

PLANEACIÓN ESTRATEGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR

FASES	No.	TEMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL			
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Buscamos las problemáticas que suelen tener las empresas en el ámbito fiscal e identificamos que el pago de impuestos es una de ellas por lo que decidimos ayudar a una empresa reconocida en México y elegimos SORIANA (específicamente coca cola) a pagar menos impuestos.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática	Después de analizar los diferentes tipos de impuestos que paga esta empresa identificamos que uno de los más altos es el ISR (Impuesto Sobre la Renta) por lo que optamos por trabajar con este impuesto, de igual manera, optamos por escoger más específicamente de la entidad SORIANA ya que es por esta por la que es conocida principalmente esta empresa.	25/08/2025	29/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución	Al buscar posibles soluciones a esta problemática, nos cuestionamos que podemos hacer, por lo que nos decidimos hacer una planeación fiscal donde detallamos la manera de bajar los impuestos identificando mecanismos que le posibiliten cumplir con sus obligaciones fiscales, pero al mismo tiempo aprovechar los beneficios, deducciones y estímulos que la legislación ofrece.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realizó una lluvia de ideas de las propuestas para llevar a cabo en lo referente a la posible solución.
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	La historia de Organización Soriana comienza en 1905 con una tienda de telas en Torreón, Coahuila. Con el tiempo, la familia fundadora transformó el negocio en un formato de autoservicio en la década de 1950, dando paso a lo que hoy conocemos como una de las cadenas de autoservicio más grandes de México. El giro principal de la empresa es el comercio minorista, es decir, la venta de una amplia variedad de productos que van desde alimentos y ropa hasta artículos para el hogar y electrónicos. Su misión es satisfacer las necesidades de las familias mexicanas, ofreciendo una extensa línea de productos, mientras que su visión se enfoca en generar rentabilidad y crecimiento de manera sostenible para contribuir al desarrollo del país.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Soriana inició en 1905 en Torreón, Coahuila, cuando Don Pascual Borque fundó un negocio de venta de telas llamado "La Soriana". En la década de 1930, sus sobrinos Armando y Francisco Martín Borque tomaron la dirección, expandiendo la empresa a Coahuila, Durango, Sonora y Chihuahua. En los años 1950, cambiaron el giro al autoservicio, innovando en la región con este modelo. El 28 de noviembre de 1968 abrieron su primer supermercado Soriana Centro en Torreón, iniciando su expansión regional en los 70 con tiendas en Monterrey, Chihuahua y Durango. En años recientes, Soriana consolidó su liderazgo con la adquisición de Comercial Mexicana, ampliando su presencia a nivel nacional	22/09/2025	26/09/2025	Una semana		Se investigo todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teorico y Marco Conceptual	Marco contextual • Soriana fundada en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principalmente cadenas de autoservicio en México, con cientos de sucursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Este posicionamiento la convierte en un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa a la recaudación fiscal del país. • Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. • La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giros comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditoría. • Los impuestos implican una doble dimensión para soriana, ya que, por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo constituyen una carga financiera considerable que afecta la liquidez, los márgenes de utilidad y de inversión de la misma empresa. • La planeación fiscal es aquí donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. Marco Teórico • La planeación fiscal se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera legal y eficiente. De acuerdo con José Pérez Chávez (2016, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reduzcan la carga tributaria sin caer en evasión. • Los impuestos por su parte representan la principal fuente de ingresos del Estado. Según Adam Smith (1776, La riqueza de las naciones), deben cumplir principios de justicia, certeza, comodidad y eficiencia. Asimismo, David Ricardo (1817, Principios de economía política y tributación) señaló que los tributos inciden directamente en la distribución de la riqueza y en el desarrollo económico. En el contexto moderno de hoy en día, los impuestos son entendidos no solo como una obligación legal, sino como un mecanismo de redistribución y sostenimiento de la infraestructura pública que beneficia a empresas y ciudadanos. • En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Casillas y Villarreal (2018, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	29/09/2025	17/10/2025	Tres semanas		Se investigara y analizará la información

	7	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo	Objetivo y alcance 1. Marco legal y definiciones 2. Política general de prestaciones 3. Procedimiento por prestación (vales, transporte, seguro, médicos, capacitación, uniformes) 4. Control documental y registros 5. Formatos y anexos 6 Auditoría y revisión interna 7 Glosario	20/10/2025	31/10/2025	Dos semana	Se desarrollara la propuesta de los pasos a seguir par dar la posible solución a la problemática planteada.
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cípticos en donde se establescan los pasos a seguir para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de previsión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. 1. Vales de despensa: entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transporte/viáticos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Con políticas claras, comprobantes fiscales y controles internos, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	03/11/2025	07/11/2025	una Semana	Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo
	9	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador, con el fin de recabar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto integrador.	La adecuada implementación de prestaciones de previsión social, tales como vales de despensa, apoyo de transporte, seguro de vida colectivo, gastos médicos, capacitación y uniformes obligatorios, permite a Soriana optimizar su planeación fiscal dentro del marco legal. Al otorgarse de manera general, con comprobación fiscal válida y bajo políticas internas claras, estas erogaciones son plenamente deducibles para efectos del ISR y no se integran al salario base de cotización. De esta forma, la empresa no solo reduce de manera legal su carga tributaria, sino que también fortalece el capital humano al garantizar beneficios que inciden positivamente en la productividad y el clima organizacional.	10/11/2025	14/11/2025	Una semana	Finalización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e iniciode la conformación de la presentación del proyecto.
COMUNICACIÓN	10	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador		17/11/2025	21/11/2025	Una semana	Se prepara la presentación previa del proyecto integrador
	11	Preparación del Video		24/11/2025	28/11/2025	Una semana	Se programara la elaboración del video para la integración del proyecto
	12	Presentación del Video		01/12/2025	05/12/2025	Una semana	Se presentara para su conocimiento

PLAN DE ACCIÓN

FASES	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUCIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL				
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Se seleccionó la empresa Soriana para analizar su problemática fiscal, específicamente elelevado pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR) . El objetivo es estudiar las causas de esta situación y proponer estrategias para optimizar la carga tributaria de la compañía.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Jocelyn	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la infomarción alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática y posible solución	Problema: El elevado pago de Impuesto Sobre la Renta (ISR) que enfrenta Soriana, lo cual impacta su rentabilidad y competitividad. Posible Solución: Proponer estrategias fiscales que optimicen la carga tributaria de la empresa y mejoren su desempeño financiero.	25/08/2025	05/09/2025	Una semana	Brailian y Rafael	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	Soriana, fundada en 1968, es una de las principales cadenas de autoservicio en México. Su negocio se centra en el comercio al por menor de productos de consumo. Su misión es ser la empresa líder en el sector, ofreciendo la mejor experiencia de compra, variedad y precios a sus clientes. Para lograrlo, sus objetivos se enfocan en la rentabilidad, la expansión y la innovación. La empresa opera bajo una estructura jerárquica que coordina las operaciones a nivel corporativo y en cada una de sus tiendas.	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Martin y Jesus	concluido	Se determino los antecedentes historicos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio
DESARROLLO	4	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes, Marco teorico y Marco Conceptual	Marco contextual •Soriana fundada en 1968 en Torreón, Coahuila, es actualmente una de las principalmente cadenas de autoservicio en México, con cientos de sucursales a nivel nacional y una fuerte presencia en el sector minorista. Este posicionamiento la convierte en un factor clave dentro de la economía mexicana, generando miles de empleos y contribuyendo de manera significativa ala recaudación fiscal del país. •Como sucede con muchas grandes Empresas, Soriana se enfrenta el reto de cumplir un sistema tributario Completo ya que incluye el pago del la Ley del ISR (impuesto sobre la renta), la ley del IVA (impuesto valor agregado), contribuciones sociales, y otros gravámenes específicos. •La magnitud de sus operaciones, la diversidad de giros comerciales que maneja, y la constante actualización de la normatividad fiscal incrementan el riesgo de errores contables o interpretaciones legales incongruentes que pueden derivar en sanciones, multas o auditoria. •Los impuestos implican una doble dimensión para soriana, ya que, por un lado, son un deber legal y ético que asegura el financiamiento del estado, y por segundo constituyen una carga financiera considerable que afecta la liquidez, los márgenes de utilidad y de inversión de la misma empresa. •La planeación fiscal es aquí donde toma relevancia, entendida como un mecanismo y estrategia empresarial que busca anticipar, organizar y optimizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias dentro del marco legal. Marco Teórico •La planeación fiscal se ha definido como un mecanismo administrativo que permite que empresas puedan prever y organizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de manera legal y eficiente. De acuerdo con José Pérez Chávez (2016, Planeación Fiscal) consiste en analizar disposiciones fiscales, aplicables para seleccionar dentro del marco jurídico aquellas alternativas que reduzcan la carga tributaria sin caer en evasión. •Los impuestos por su parte representan la principal fuente de ingresos del Estado. Según Adam Smith (1776, La riqueza de las naciones), deben cumplir principios de justicia, certeza, comodidad y eficiencia. Asimismo, David Ricardo (1817, Principios de economía política y tributación) señaló que los tributos inciden directamente en la distribución de la riqueza y en el desarrollo económico. En el contexto moderno de hoy en día, los impuestos son entendidos no solo como una obligación legal, sino como un mecanismo de redistribución y sostenimiento de la infraestructura pública que beneficia a empresas y ciudadanos. •En las grandes empresas, como Soriana, enfrentan un escenario complejo pues bien su papel como empresa líder en el sector minorista mexicano implica una amplia red de operaciones que genera una elevada carga tributaria. El cumplimiento fiscal, en este caso, se convierte en un factor estratégico que puede afectar su competitividad y capacidad de inversión. En este sentido, la planeación fiscal se presenta como un mecanismo indispensable que, como señalan Casillas y Villarreal (2018, Planeación Fiscal Estratégica), permite a las empresas anticipar obligaciones, reducir riesgos de sanciones y aprovechar beneficios fiscales legítimos.	22/09/2025	17/10/2025	cuatro semana			Se investigo todo el antedente de la empresa, considerando su evlución como empresa.
	5	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cripticos en donde se establezcan los pasos asegurar para su desarrollo	Soriana puede reducir legalmente su carga fiscal al estructurar prestaciones como gastos de previsión social deducibles, cumpliendo requisitos del SAT. (3 interrogantes) 1. Vales de despensa: entregados en monedero autorizado y de forma general. 2. Transporte/viáticos: comprobados con CFDI a nombre de la empresa. 3. Seguro de vida: póliza colectiva facturada a Soriana. 4. Gastos médicos: plan de reembolso con facturas válidas. 5. Capacitación: cursos relacionados con la actividad y con constancias 6. Uniformes: de uso obligatorio y exclusivo de trabajo. 7. Con políticas claras, comprobantes fiscales y controles internos, Soriana logra deducir estos gastos y pagar menos impuestos de manera legal.	20/10/2025	14/11/2025	cuatro Semana			Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo
COMUNICACIÓN	6	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador para postriormente elaborar el video de la presentción del proyecto		17/11/2025	05/12/2025	Tres Semana			Se prepara la presentación previa del proyecto integrador

		Actividad	Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				Diciembre			
			semana				semana				semana				semana				semana			
			1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática																				
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática																				
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución																				
	4	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica																				
DESARROLLO	5	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes																				
	6	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teorico y Marco Conceptual																				
	7	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cripticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo																				
	8	Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Cripticos en donde se establescan los pasos aseguir para su desarrollo																				
	9	Conclusión de la Guía para elaboración del proyecto integrador, con el fin de recabar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto integrador.																				
COMUNICACIÓN	10	Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador																				
	11	Preparación del Video																				
	12	Presentación del Video																				

PRIMER PARCIAL



Segundo parcial.

