

| FORMATO PARA PRESENTAR LOS PROYECTOS POR EQUIPO | |
|---|---|
| 1.- Equipo: | 5 |
| 2.- Nombre de los integrante s del equipo: | Bautista Hernández Pedro Alexander Gaeta Carrillo Camila Guadalupe Hernández Mayo Alejandro Mendoza Govea Xavier Alfonzo Salvador de la Cruz Gustavo. |
| 3.- Asignatur as que imparten: | Derecho Fiscal |
| 4.- Nombre del proyecto: | “El costo invisible del éxito: estrategias fiscales para la comer.” |
| 5.- Presentaci ón: | <p>La Comer, S.A.B. de C.V., es una de las cadenas de autoservicio en México. Su crecimiento en ventas y expansión de tiendas ha consolidado su posición, ofreciendo productos de abarrotes, consumo de corto plazo y farmacia. Sin embargo, a pesar de sus buenos resultados comerciales, la empresa enfrenta problemáticas fiscales que limitan su desempeño financiero, entre las que destacan el incremento en su carga tributaria, el aumento en impuestos por pagar y diferidos, así como la gestión de inventarios y arrendamientos que generan diferencias entre lo contable y lo fiscal. Estos aspectos hacen necesario analizar su situación con el fin de proponer estrategias legales de planeación fiscal que contribuyan a una gestión más eficiente y sostenible.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué factores están provocando que La Comer pague una carga tributaria mayor a la óptima, y cómo pueden identificarse mediante un diagnóstico fiscal integral? 2. ¿Qué acciones legales y administrativas puede implementar la empresa para optimizar deducciones, controlar inventarios y gestionar correctamente impuestos diferidos sin incurrir en evasión o riesgos legales? 3. ¿Cómo se puede estructurar un modelo permanente de planeación fiscal que garantice el cumplimiento legal y al mismo tiempo reduzca la carga impositiva de forma sostenible en el tiempo? |
| 6.- Objetivo: | Implementar una estrategia integral de planeación fiscal que permita optimizar la carga tributaria de la empresa mediante la correcta aplicación de deducciones, el control de impuestos |

| | |
|--|---|
| | diferidos y la gestión eficiente de inventarios y arrendamientos, con el fin de reducir legalmente el monto de impuestos a pagar y mejorar el flujo de efectivo. |
| 7.- Tiempo de realización: | Del 01 de septiembre al 1 de noviembre del 2025. |
| La metodología seleccionada para trabajar el proyecto se divide en tres fases: | <ol style="list-style-type: none"> (1) Preparación (2) Desarrollo y (3) Comunicación. |
| 8.- Fase de Preparación | |
| 8.1.- Identificar los temas de aprendizaje que saben y los que no saben. | <p>LO QUE SE SABE: debe hacerse</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación y elección de la empresa. 2. Análisis de los estados financieros. 3. Impacto de la problemática en la empresa. 4. Propuesta de solución en el área fiscal. 5. Conclusiones del análisis a la comer. 6. Contexto general de la compañía (sector, tamaño, operaciones, historia, presencia en México). 7. Incremento en la carga tributaria. <p>LO QUE NO SE SABE: debe aprenderse</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Estudio del balance general, inventarios, arrendamientos e impuestos. 2. Análisis del crecimiento en impuestos por pagar y en impuestos diferidos. 3. Impacto de los inventarios en la deducción fiscal. 4. Arrendamientos y su tratamiento fiscal. 5. Estrategias de optimización de deducciones. 6. Análisis de gestión de inventarios y costo de ventas deducibles. 7. Control y planeación de impuestos diferidos. 8. Aprovechamiento de incentivos fiscales vigentes. |
| 8.2.- Realizar una lluvia de ideas en | <p>Optimización de deducciones fiscales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Revisar y documentar los gastos de operación (mano de obra, energía eléctrica y plataforma digital) para asegurar su deducibilidad. |

| | |
|---|--|
| <p>la que se plantea la solución al problema.</p> | <ul style="list-style-type: none">• Evaluar la correcta aplicación de la deducción de arrendamientos bajo lo permitido por la Ley del ISR. <p>Gestión eficiente de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none">• Implementar controles más estrictos en la rotación de inventarios para reducir riesgos de obsolescencia.• Aplicar métodos de valuación fiscal que permitan reflejar de forma más adecuada el costo de ventas deducible. <p>Control de impuestos diferidos</p> <ul style="list-style-type: none">• Realizar conciliaciones periódicas entre la utilidad contable y fiscal para identificar a tiempo las diferencias temporales.• Establecer provisiones internas que anticipen el impacto futuro de dichos impuestos en el flujo de efectivo. <p>Uso de incentivos fiscales vigentes</p> <ul style="list-style-type: none">• Analizar la posibilidad de aplicar estímulos a la inversión en innovación tecnológica, digitalización y energías limpias.• Aprovechar beneficios fiscales por capacitación laboral y programas de responsabilidad social en apoyo a la comunidad. |
|---|--|

8.3.-Hacer una planeación paso a paso y por escrito.

| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR | | | | | | | | | |
|--|-----|--|--|--------------------|------------|-----------------|-----------|---|--|
| FASES | No. | TEMA/TIC DE INVESTIGACIÓN | DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN | FECHA DE DISCUSIÓN | | TIEMPO ESTIMADO | ESTATUS | OBSERVACIÓN | |
| | | | | INICIAL | FINAL | | | | |
| PROPÓSICIÓN | 1 | Identificación y selección de la empresa con la problemática | Se desarrolló el proyecto se eligió a La Comer, S.A.B. de C.V. la decisión se fundamenta en que a pesar de mostrar un crecimiento constante en sus ventas, la compañía enfrenta problemáticas fiscales relevantes como el incremento en su carga tributaria, el aumento en impuestos diferidos y por pagar, así como la gestión de inventarios y arrendamientos que generan diferencias contables y fiscales. Estas situaciones la convierten en un caso de análisis pertinente para proponer estrategias de optimización fiscal que fortalezcan su posición financiera. | | | | | Se determinó la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información necesaria. | |
| | 2 | Presentación clara de identificación de la problemática | Revisando los estados financieros de La Comer al 27/02/2021, el aumento en la carga fiscal 2, pueden fiscales por pagar, 3, diferencias temporales y pasivos por impuestos diferidos, 4, alto impuesto de inventarios y 5, arrendamientos a deducibilidad limitada. | 8/08/2020 | 8/22/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación. | |
| | 3 | Presentación clara de la propuesta de la posible solución | Control de impuestos diferidos: • Realizar conciliaciones periódicas entre la utilidad contable y fiscal para identificar y eliminar las diferencias temporales. • Establecer provisiones internas que anticipen el impacto futuro de dichos impuestos en el flujo de efectivo. Uso de incentivos fiscales vigentes: • Analizar la posibilidad de aplicar exenciones y la inversión en innovación tecnológica, capacitación y energías limpias. • Aprovechar beneficios fiscales por capacitación laboral o programas de responsabilidad social en apoyo a la comunidad. Optimización de deducciones fiscales: • Realizar y documentar puntos de operación (energía eléctrica y plataformas digitales) para asegurar su deducibilidad. • Evaluar la correcta aplicación de la deducción de arrendamientos bajo la posibilidad por la Ley del ISR. gestión eficiente de inventarios: • Implementar controles más estrictos en la recepción de inventarios para reducir riesgos de obsolescencia. • Aplicar métodos de valoración fiscal que permitan reflejar de forma más adecuada el costo de ventas deducibles. | 8/25/2020 | 8/29/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la posible solución en la cual se realizó una lista de ideas de las propuestas para llevar a cabo en la referente a la posible solución. | |
| | 4 | Conoce su empresa (Antecedentes Históricos) Actividad o giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organizacional | La Comer es una empresa del giro comercial ubicada al sector detallista (retal), especializada en la operación de supermercados y tiendas y automatizada en México, reside en la tienda de la Universidad Autónoma de México, basados en otros emprendimientos para sus inversiones, siendo un proveedor necesario para sus socios comerciales, y ofreciendo excelentes oportunidades laborales, siendo sus la cadena de autoservicios que mejor atiende al público en el país, ofreciendo la mejor experiencia de compra en el mercado cuando en calidad, en el sentido más amplio y accesible y servicio. Su historia se remonta a 1980 cuando don Antonio González Bascuñán y sus hijos Antonio, Carlos, Jaime y Guillermo González Bascuñán fundaron su primera tienda de telas en la Ciudad de México. Con la apertura de la tienda de San José Ingenieros en 1982, se inicia la historia de Comercial Mexicana. En esta innovadora tienda de autoservicio se combinaban peregrinos y mercancías por varios cientos del mismo tipo de ventas, su éxito generó la apertura de 20 unidades más, bajo la misma tienda en los años 70. En la década de los 80 la compañía controló su expansión; adquirió Summa en 1985 que se sumó a la apertura de 13 tiendas bajo el concepto Comercial Mexicana. De esa misma década, en 1982, se abrió el primer restaurante Caffetteria adscrito a la primera Boutique Comercial Mexicana en 1986. | 8/1/2020 | 8/5/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio. | |
| | 5 | Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes | La Comer, S.A.B. de C.V., se ha consolidado como uno de los principales actores, operando cadenas como La Comer, Fresitas, City Market y Summa, orientada a segmentos de consumo de mayor ingreso. | 8/8/2020 | 8/22/2020 | Una semana | Concluido | Se revisó todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa. | |
| | 6 | Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual | La Comer, S.A.B. de C.V., se ha consolidado como uno de los principales actores, operando cadenas como La Comer, Fresitas, City Market y Summa, orientada a segmentos de consumo de mayor ingreso y alto. Su modelo de negocio se basa en la comercialización de alimentos, perecheros y productos gourmet, lo cual le ha permitido competir con empresas como Walmart, Chedraui y Sam's con éxito. No obstante, al igual que otras empresas del sector, La Comer enfrenta retos fiscales derivados de la estructura tributaria prevaleciente, caracterizada por altos niveles de incertidumbre tributaria y cargas administrativas complejas (De Paz-Pérez & Olvera, 2009). De acuerdo con su reporte financiero del primer trimestre del 2021, la compañía registró un incremento del 18.2% en el pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), mientras que su utilidad neta disminuyó, lo cual refleja el desafío entre su desempeño comercial y su eficiencia fiscal (La Comer, 2020). Este comportamiento coincide con estudios previos que señalan que la falta de planeación fiscal estratégica puede generar una carga tributaria mayor a la óptima, reduciendo el margen operativo (Barragán, 2009; Bravo Zamora & Reyes Pardo, 2019). Asimismo, investigadores recientes destacan que el uso inadecuado de deducciones autorizadas, junto con el manejo inadecuado de inventarios y arrendamientos, puede generar diferencias contables y fiscales que impactan en los impuestos diferidos y en el flujo de efectivo disponible (González, 2018). En el caso de La Comer, se observa un incremento en impuestos diferidos y en pasivos por pagar, lo que indica que la empresa está | 8/12/2020 | 8/24/2020 | Una semana | Concluido | Se investigó y analizó la información. | |
| | 7 | Presentación de la posible solución con la asistencia de la propuesta de una Guía o Checklist en donde se establezcan los pasos para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 8/28/2020 | 9/17/2020 | Tres semanas | Concluido | Se desarrolló la propuesta de la solución para dar la posible solución a la problemática planteada. | |
| | 8 | Conclusión de la Guía para el desarrollo del proyecto integrador con el fin de evaluar los puntos clave para considerar en el desarrollo de la presentación de su proyecto | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 10/09/2020 | 10/31/2020 | Das semana | Concluido | Se determinó la propuesta para la elaboración de la solución a la problemática planteada. | |
| | 9 | Presentación de la posible solución con la asistencia de la propuesta de una Guía o Checklist en donde se establezcan los pasos para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 11/3/2020 | 11/7/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la propuesta para la elaboración de la solución a la problemática planteada. | |
| CONCLUSIÓN | 10 | Presentación de la posible solución con la asistencia de la propuesta de una Guía o Checklist en donde se establezcan los pasos para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 11/10/2020 | 11/14/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la propuesta para la elaboración de la solución a la problemática planteada. | |
| | 11 | Presentación de la posible solución con la asistencia de la propuesta de una Guía o Checklist en donde se establezcan los pasos para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 11/17/2020 | 11/21/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la propuesta para la elaboración de la solución a la problemática planteada. | |
| | 12 | Presentación de la posible solución con la asistencia de la propuesta de una Guía o Checklist en donde se establezcan los pasos para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual está siendo reflejado en sus estados financieros y en el flujo de efectivo. En segundo lugar, se debe evaluar si la empresa está aprovechando al máximo los beneficios fiscales vigentes. En tercer lugar, se debe analizar si la empresa está optimizando su gestión de inventarios y arrendamientos. Para responder a estas preguntas, se propone una guía o checklist que permita identificar y medir el impacto de cada uno de estos factores en la carga tributaria de la empresa. La guía se dividirá en tres secciones: 1. Análisis de la carga tributaria actual. 2. Identificación de oportunidades de optimización. 3. Implementación de medidas correctivas. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. La guía se diseñará de manera clara y sencilla, para que pueda ser utilizada por cualquier persona que trabaje en la empresa. | 11/24/2020 | 11/28/2020 | Una semana | Concluido | Se determinó la propuesta para la elaboración de la solución a la problemática planteada. | |

8.4.- Asignar tareas a cada miembro del equipo

Pedro: Análisis de gestión de inventarios y costo de ventas deducibles.

Xavier: Estrategias de optimización de deducciones y Aprovechamiento de incentivos fiscales vigentes.

| | |
|---|--|
| <p>para encontrar la solución al problema.</p> | <p>Camila: Análisis del crecimiento en impuestos por pagar y en impuestos diferidos y Control y planeación de impuestos diferidos e impuestos por pagar.</p> <p>Alejandro: Estudio del balance general, inventarios, arrendamientos e impuestos y Arrendamientos y su tratamiento fiscal.</p> <p>Gustavo: Impacto de los inventarios en la deducción fiscal.</p> <p>En conjunto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de leyes aplicables a las deducciones fiscales. 2. Diseñar estrategias de solución para la problemática. 3. Realización del marco teórico. 4. Análisis de conceptos utilizados en la propuesta de solución del tríptico. 5. Creación de tríptico donde se explica y plantea la propuesta de solución paso a paso. |
| <p>8.5.- Fundamentar las acciones que van a realizar en base a la información obtenida.</p> | <p>La situación fiscal identificada en La Comer evidencia un crecimiento en su carga tributaria en comparación con su utilidad neta, lo cual representa un obstáculo directo para su sostenibilidad financiera. Si bien la empresa cumple con sus obligaciones fiscales, el incremento en impuestos pagados, el aumento de los impuestos diferidos y la presencia de inventarios elevados demuestran que no se está aplicando una planeación fiscal eficiente. Bajo este contexto, se justifica plenamente la implementación de estrategias de optimización tributaria, amparadas en los principios establecidos por la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) y el Código Fiscal de la Federación, los cuales permiten a los contribuyentes deducir gastos estrictamente indispensables, gestionar correctamente sus activos e inventarios, y aprovechar incentivos fiscales vigentes sin incurrir en evasión ni simulación.</p> <p>Asimismo, la normatividad fiscal mexicana no solo permite, sino que incentiva la planeación estratégica, siempre y cuando se fundamente en registros contables claros, conciliaciones fiscales periódicas y documentación comprobatoria. Por ello, acciones como reclasificar deducciones, controlar diferencias contable-fiscales, optimizar inventarios y evaluar esquemas de arrendamiento deducible no solo son legales, sino necesarias para garantizar la equidad tributaria y preservar la liquidez operativa de la empresa. En este sentido, la intervención fiscal propuesta no busca evadir impuestos, sino pagar lo justo conforme a derecho, asegurando que el crecimiento comercial de La Comer no se vea limitado por una carga fiscal mal administrada.</p> |

| | |
|---|---|
| <p>8.6.- Recursos: Aquí se contemplan los libros, las revistas, las computadoras, las hojas, los bolígrafos, los espacios, las impresiones, las pastas, los consumibles, los materiales, las comidas, las bebidas, los transportes, las llamadas telefónicas, el uso del internet, el tiempo aire del celular, los costos de envío, las impresiones y lo que los equipos consideren pertinentes, de acuerdo con la naturaleza</p> | <p>Celulares: Xiaomi Poco x7 Pro \$7,499.00 Samsung Galaxy A05 \$2,499.00 Xiaomi Redmi Note 14 Pro \$6,999.00 Samsung Galaxy A57 \$7,199.00 Motorola g84 \$4,799.00</p> <p>computación: Windows 11 pro \$6,999.00 Huawei MateBook D16 Windows 11 pro \$14,999.00</p> <p>Servicios: servicios de internet \$2,000.00 (estimación) servicios telefónicos \$700.00 (estimación) servicios de electricidad \$ 1,500.00 (estimación)</p> <p>utensilios: Lapiceros \$50.00 Hojas \$5</p> <p>Otros gastos: Transporte \$1,600.00 Consumo \$1,200.00</p> <p>Libros-pdf: Documentos PDF: El material proporcionado por el profesor fue fundamental para comprender el marco teórico del sistema fiscal. Estos documentos incluyen temas como:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La actividad financiera del estado. 2. Las fuentes del derecho fiscal. 3. La ley tributaria mexicana y su interpretación. 4. El nacimiento del tributo. |
|---|---|

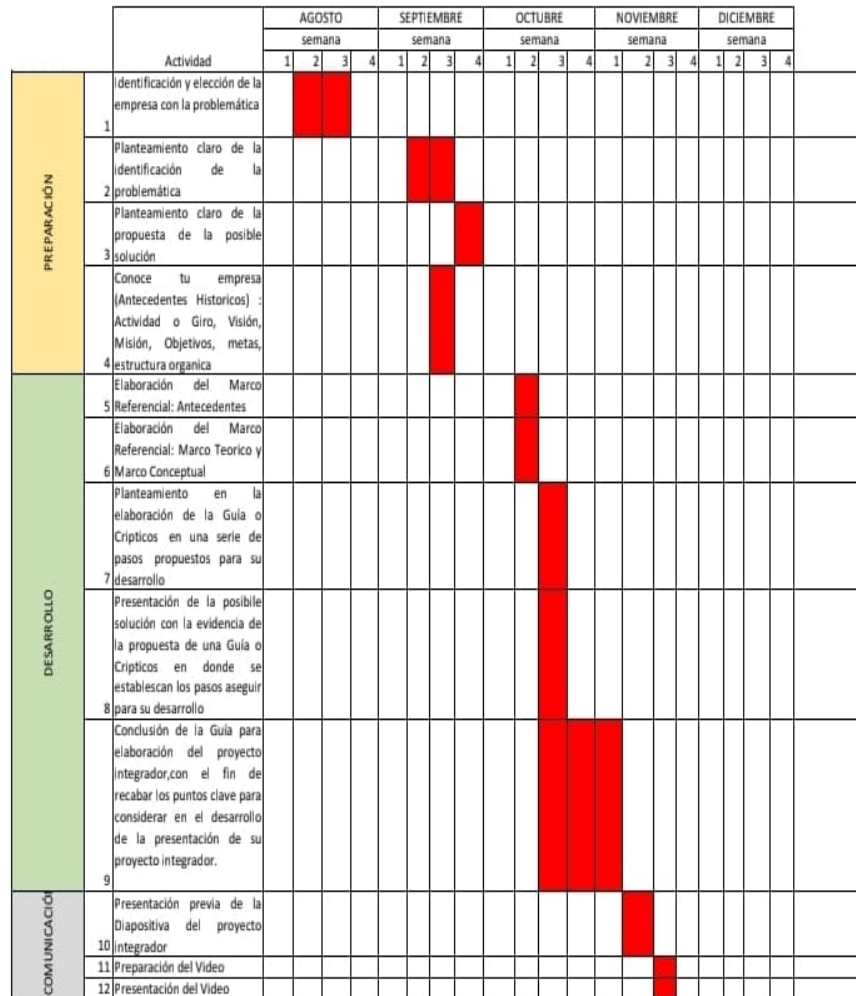
de su proyecto.

8.7.-
Elaborar un plan de acción.

| 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 | Para el desarrollo del proyecto se eligió a La Comer, S.A.B. de C.V. La decisión se fundamenta en que a pesar de mostrar un crecimiento constante en sus ventas, la compañía enfrenta problemáticas fiscales relevantes como el incremento en su carga tributaria, el aumento en impuestos diferidos y por pagar, así como la gestión de inventarios y arrendamientos que generan diferencias contables y fiscales. Estas situaciones la convierten en un caso de análisis pertinente para proponer estrategias de planeación fiscal que fortalezcan su posición financiera. | 8/18/2025 | 8/22/2025 | Una semana | Equipo 5 | Concluido | Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcanzada. |
| | 2 | Planteamiento claro de la identificación de la problemática y posible solución | Revisando los estados financieros de La Comer al 11/2025: 1. el aumento en la carga fiscal. 2. pasivos fiscales por pagar. 3. diferencias temporales y pasivos por impuestos diferidos. 4. alta proporción de inventarios y su efecto fiscal. 5. arrendamientos y deducibilidad limitada. | 8/25/2025 | 9/5/2025 | Dos semana | Equipo 5 | 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 Históricos) Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica | La Comer es una empresa del giro comercial dedicada al sector detallista (retail), especializada en la operación de supermercados y tiendas de autoservicio en México; se dedica a la venta al por menor de productos de abarrotes, perecederos, artículos de higiene, farmacia y productos especializados, operando bajo formatos como: La Comer (supermercado tradicional) Fresko (supermercado premium) City Market (gourmet y productos importados) Sumesa (formato compacto urbano). La empresa opera 89 tiendas localizadas principalmente en el área metropolitana, región occidente y región norte, noroeste de la República Mexicana. misión: ser la tienda de autoservicio preferida, buscando altos rendimientos para sus inversionistas, siendo un proveedor honesto para sus socios comerciales, y ofreciendo excelentes oportunidades laborales. visión: Ser la cadena de autoservicio que mejor atienda al público en el país, ofreciendo la mejor experiencia de compra en el mercado basada en calidad, en el sentido más amplio de atención y servicio. | 9/8/2025 | 9/12/2025 | Una semana | Equipo 5 | Concluido | Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio |
| DESARROLLO | 4 | Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes, Marco teórico y Marco Conceptual | Marco referencial: La Comer, S.A.B. de C.V., se ha consolidado como uno de los principales actores, operando cadenas como La Comer, Fresko, City Market y | 9/22/2025 | 10/17/2025 | cuatro semana | Equipo 5 | Concluido | Se investigo todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa. |
| | 5 | Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Críticas en donde se establezcan los pasos a seguir para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual solo puede esclarecerse mediante un diagnóstico | 10/20/2025 | 11/14/2025 | cuatro Semana | Equipo 5 | Concluido | Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere los criterios y herramientas para poder realizarlo |
| COMUNICACIÓN | 6 | Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador para posteriormente elaborar el video de la presentación del proyecto | Portada: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, Dacca, Proyecto Fiscal "La Comer", Eq 5, VLCP, Ricardo Magliore Montalvo, Derecho Fiscal. Índice: Se presenta la lista de los apartados que | 11/17/2025 | 12/5/2025 | Tres Semana | Equipo 5 | | Se prepara la presentación previa del proyecto integrador |

9.- Fase de Desarrollo

9.1.-
Gráfica de
Gantt.



| | |
|---|--|
| <p>9.2.- Programas, asignaturas, objetivos y temas.</p> | <p>Programa Académico: Licenciatura en Contaduría Pública Asignatura: Derecho Fiscal Objetivo General: Analizar y aplicar estrategias de planeación fiscal legalmente permitidas para optimizar la carga tributaria de la empresa “La Comer” y fortalecer su posición financiera. Temas abordados:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planeación fiscal estratégica • Deducciones autorizadas e indispensables • Tratamiento fiscal de inventarios y arrendamientos • Impuestos diferidos: reconocimiento, control y planeación • Incentivos fiscales vigentes en México • Marco normativo: ISR, Código Fiscal de la Federación y reglamentos aplicables. <p>Programa Académico: Licenciatura en Contaduría Publica Asignatura: métodos de registros de inventarios. Objetivo general: analizar los estados financieros de la empresa la comer para localizar y determinar los factores que se crean en la problemática. Temas abordados: Estados financieros y su estructura. Estado de situación financiera (Balance general). Estado de resultado integral. Estado de flujo de efectivo</p> |
| | <p>Estado de cambio en el capital contable/ patrimonio contable.</p> <p>Programa Académico: Licenciatura en Contaduría Publica Asignatura: contabilidad Objetivo general: implementar la fundamentación de los objetivos y pasos realizados para llevar a cabo la propuesta de solución de la problemática por medio de documentos oficiales del gobierno y leyes imprescindible de comercio, federación, etc. Temas abordados: Normas de información financiera (NIF) Código fiscal de la federación (CFF). Ley del impuesto sobre la renta (LISR).</p> <p>Programa Académico: Licenciatura en Contaduría Publica Asignatura: herramientas de investigación. Objetivo general: aquí se plantea los pasos adecuados para llevar a cabo la redacción del proyecto de forma adecuada para obtener información validada, analizar, estructurar y plantear la propuesta de solución. Temas abordados: Marco referencial. Marco teórico. Marco conceptual. Métodos de investigación. Elaboración de referencias.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>9.3.- Elaborar las evidencias.</p> | <p>El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual solo puede esclarecerse mediante un diagnóstico fiscal integral que identifique con precisión los elementos que incrementan la base gravable, como inventarios, deducciones mal registradas o diferencias contables y fiscales.</p> <p>Posteriormente, se vuelve indispensable cuestionar cómo influye la correcta gestión de deducciones, inventarios e impuestos diferidos en la disminución legal de los impuestos a pagar, ya que estos rubros representan los principales componentes que distorsionan la carga tributaria de la empresa. Evaluar su impacto permitirá determinar si el problema radica en la operación, en la contabilidad o en la interpretación fiscal de los registros.</p> <p>Finalmente, la tercera pregunta busca establecer si la implementación de un modelo permanente de planeación fiscal puede consolidarse como una solución sostenible, es decir, no solo como una medida correctiva temporal, sino como una estrategia de control continuo que garantice equilibrio entre cumplimiento normativo y eficiencia financiera. Resolver estas tres interrogantes permitirá no solo comprender el origen del problema, sino también construir una propuesta integral que asegure que La Comer pague lo justo conforme a la ley, sin sacrificar su liquidez ni competitividad.</p> <p>Derivado a lo anterior nosotros proponemos:</p> <p>Fase 1. Gobernanza y Diagnóstico Fiscal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementación de un comité fiscal interno. • Revisión integral de contabilidad, CFDIs, deducciones y obligaciones. • Identificación de riesgos, contingencias y áreas de oportunidad. • Resultado: Mapa de riesgos y plan de acción inmediato. <p>Fase 2. Corrección y Estabilización</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aplicación de medidas correctivas en políticas contables y fiscales. • Regularización de pagos, deducciones y cumplimiento normativo. • Estandarización de criterios contables y administrativos. • Resultado: Control fiscal y financiero uniforme en toda la |
|---|--|

| | |
|--|---|
| | <p>organización.</p> <p>Fase 3. Inventarios y Arrendamientos</p> <ul style="list-style-type: none">• Revisión conjunta de activos, contratos y registros de arrendamiento.• Conciliación entre contabilidad y registros físicos.• Evaluación de deducibilidad y correcta depreciación.• Resultado: Inventario actualizado y cumplimiento de la NIF C-6. <p>Fase 4. Control Automatizado y Diferidos</p> <ul style="list-style-type: none">• Integración de herramientas tecnológicas para monitorear CFDIs y pólizas.• Implementación de dashboard fiscal automatizado.• Gestión eficiente de impuestos diferidos y conciliaciones automáticas.• Resultado: Monitoreo en tiempo real y reducción de errores humanos. <p>Fase 5. Incentivos y Planeación Estratégica</p> <ul style="list-style-type: none">• Identificación de beneficios y estímulos fiscales aplicables.• Evaluación de estructuras corporativas para optimizar la carga tributaria.• Proyección de escenarios fiscales y financieros.• Resultado: Aprovechamiento legal de incentivos y mayor rentabilidad. <p>Fase 6. Política Fiscal y Mejora Continua</p> <ul style="list-style-type: none">• Elaboración de la Política Fiscal Corporativa.• Capacitación interna continua y evaluación trimestral de cumplimiento.• Actualización constante frente a cambios normativos.• Resultado: Sostenibilidad y cultura fiscal sólida dentro de la organización. |
|--|---|

| | |
|---|--|
| <p>9.4.- Construcción de un marco de referencia en base a la información encontrada</p> | <p>Marco histórico:</p> <p>La Comer, S.A.B. de C.V., se ha consolidado como uno de los principales actores, operando cadenas como <i>La Comer</i>, <i>Fresko</i>, <i>City Market</i> y <i>Sumesa</i>, orientadas a segmentos de consumo de nivel medio y alto. Su modelo de negocio se basa en la comercialización de abarrotes, perecederos y productos gourmet, lo cual le ha permitido competir con empresas como Walmart, Chedraui y Soriana en nichos premium.</p> <p>No obstante, al igual que otras empresas del sector, La Comer enfrenta retos fiscales derivados de la estructura tributaria mexicana, caracterizada por altos niveles de recaudación indirecta y cargas administrativas complejas (De Paz-Pérez & Olechko, 2009). De acuerdo con su reporte financiero del primer trimestre de 2025, la compañía registró un incremento del 38.3% en el pago del Impuesto Sobre la Renta (ISR), mientras que su utilidad neta disminuyó, lo cual refleja un desajuste entre su desempeño comercial y su eficiencia fiscal (La Comer, 2025). Este comportamiento coincide con estudios previos que señalan que la falta de planeación fiscal estratégica puede generar una carga tributaria mayor a la óptima, incluso en empresas rentables (Luna Domínguez, Bravo Zanoguera & Reyes Pazos, 2019).</p> |
|---|--|

Asimismo, investigaciones recientes destacan que el uso ineficiente de deducciones autorizadas, junto con el manejo inadecuado de inventarios y arrendamientos, puede generar diferencias contable-fiscales que impactan en los impuestos diferidos y en el flujo de efectivo disponible (Vega Zárate, 2016). En el caso de La Comer, se observa un incremento en impuestos diferidos y en pasivos por pagar, lo que indica que la empresa está financiando una parte de sus operaciones a través de obligaciones fiscales acumuladas sin una estrategia clara de reversión (Castro Peralta, 2015).

Este panorama refuerza la necesidad de analizar la situación fiscal de la empresa desde una perspectiva integral, considerando tanto su cumplimiento legal como su eficiencia tributaria. En México, el marco normativo permite la planeación fiscal siempre que se realice dentro de los límites establecidos por el Código Fiscal de la Federación (CFF, Art. 5-A) y la Ley del ISR (Arts. 25 y 31), lo que abre la posibilidad de que empresas como La Comer reduzcan legalmente su carga tributaria mediante una correcta gestión documental y operativa (Cámara de Diputados, 2024a; 2024b).

Marco teórico:

Diversos autores han abordado la importancia de la planeación fiscal como herramienta estratégica, destacando que el objetivo no es evadir contribuciones, sino pagar lo justo mediante un uso eficiente de la ley (Vega Zárate, 2016). Fujii y Olechko (2009) señalan que los estímulos fiscales están diseñados para promover el crecimiento económico y que su correcta aplicación puede mejorar la rentabilidad sin afectar el cumplimiento normativo.

Por otro lado, Luna Domínguez, Bravo Zanoguera y Reyes Pazos (2019) establecen que una mala gestión de deducciones e impuestos diferidos puede impactar negativamente la liquidez, incluso en empresas que son rentables en términos operativos. Esto coincide con la situación de La Comer, donde el incremento en el ISR no se ha reflejado en un aumento proporcional de utilidades.

Asimismo, la literatura fiscal destaca que el manejo de inventarios es uno de los factores más determinantes en la base gravable del sector retail (CEFP, 2025). Si los inventarios no rotan adecuadamente o no se registran con el método fiscal correcto, el costo de ventas disminuye y, en consecuencia, la utilidad fiscal aumenta, generando mayor impuesto a pagar.

En conjunto, la teoría respalda que la carga fiscal de una empresa no depende únicamente de sus ingresos, sino de cómo administra sus deducciones, inventarios y diferencias contables, lo que confirma que el problema de La Comer puede resolverse mediante una estrategia fiscal bien estructurada.

Marco conceptual:

1. Planeación fiscal

Estrategia legal que permite reducir la carga tributaria mediante el uso eficiente de deducciones, estímulos y diferencias contable-fiscales sin incurrir en evasión o simulación. Su objetivo es pagar lo

| | |
|--|--|
| | <p>justo conforme a la ley.</p> <p>2. Carga Tributaria</p> <p>Conjunto de impuestos que una empresa debe cubrir en relación con sus ingresos o utilidades. Se mide a través de la tasa efectiva del ISR y es un indicador clave de eficiencia fiscal.</p> <p>3. Base gravable</p> <p>Monto sobre el cual se calcula el impuesto después de aplicar deducciones, ajustes y estímulos. Una base gravable mal gestionada puede generar pagos excesivos.</p> <p>4. Deducciones autorizadas</p> <p>Gastos vinculados a la operación que la Ley permite restar de los ingresos acumulables para disminuir el ISR. Incluyen arrendamientos, sueldos, depreciaciones, inversión en tecnología, entre otros.</p> <p>5. Inventario fiscal</p> <p>Valor de las mercancías destinadas a la venta que impacta directamente en el costo de ventas deducible. Un inventario mal administrado puede incrementar artificialmente la utilidad fiscal.</p> <p>6. Impuesto diferido</p> <p>Diferencia temporal entre el impuesto que se paga hoy y el que se pagará en el futuro, derivado de discrepancias entre normas contables y fiscales. Su correcta gestión puede evitar distorsiones en la utilidad neta.</p> <p>7. Tasa efectiva de ISR</p> <p>Porcentaje real de impuestos pagados sobre la utilidad. Se utiliza para medir si una empresa está pagando más de lo necesario en comparación con lo permitido por la ley.</p> <p>8. Arrendamientos deducibles</p> <p>Pagos por uso de activos (como tiendas o equipo) que pueden disminuir la base gravable siempre que se documente correctamente con CFDI y contratos válidos.</p> <p>9. Optimización fiscal</p> <p>Proceso de reorganizar legalmente los elementos financieros y operativos de una empresa para minimizar el pago de impuestos sin comprometer el cumplimiento normativo.</p> |
|--|--|

| | |
|---|---|
| <p>9.5.- Organización de la información y las fuentes</p> | <p>Fujii, G., & Olechko, K. (2009). <i>La efectividad de los estímulos fiscales en las empresas</i>. Revista Contaduría y Administración, 234, 21-40. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1665-952X2009000300006</p> <p>Vega Zárate, C. (2016). <i>Propuesta de un indicador para medir la gestión tributaria de las empresas en México</i>. Universidad Nacional</p> |
| <p>consultada s.</p> | <p>Autónoma de México. https://repositorios.fca.unam.mx/investigacion/memorias/2016/9.18.pdf</p> <p>Luna Domínguez, M. L. A., Bravo Zanoquera, L. M., & Reyes Pazos, M. (2019). <i>La importancia de la planeación fiscal para el manejo adecuado de la liquidez de una empresa</i>. Revista Academia Journals, 5(2), 215-223. https://academia-journals.squarespace.com/s/Tomo-05-El-Conocimiento-al-Alcance-de-Todos-Puebla-2022.pdf</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024). <i>Código Fiscal de la Federación</i>. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024). <i>Ley del Impuesto Sobre la Renta</i>. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf</p> <p>Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2014). <i>NIF D-4 Impuestos a la utilidad</i>. CINIF. https://www.cinif.org.mx</p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2020). <i>Boletín técnico IMEF: La relevancia de los impuestos diferidos con un enfoque contable-fiscal</i>. https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinestecnicosorig/BOL_44_06_CTN_EF.PDF</p> <p>Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (2023). <i>Estímulos Fiscales a la Investigación y Desarrollo Tecnológico (EFIDT)</i>. Gobierno de México. https://www.estimulosfiscales.hacienda.gob.mx/es/efiscales/efidt</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024a). <i>Código Fiscal de la Federación</i>. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024b). <i>Ley del Impuesto Sobre la Renta</i>. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf</p> |

10.1.-
Power
Point



| ÍNDICE | |
|----------|-------------------------------------|
| 1 | Introducción |
| 2 | problematica |
| | 2.1 Marco historico |
| | 2.2 Marco Conceptual |
| | 2.3Marco Teorico |
| 3 | Analisis |
| 4 | Propuesta |
| 5 | Conclusion y Recomendaciones |
| 6 | Anexo |
| | 6.1 Planeacion |
| | 6.2 Plan de accion |
| | 6.3 Grafico |
| | 6.4 Triptico |

10.2.-Las evidencias

| | | | |
|----------------------------------|---|--|-----------------------------|
| 10.3.-El costo | Concepto | Descripción | Costo estimado (MXN) |
| | Equipos celulares | Xiaomi Poco X7 Pro, Samsung Galaxy A05, Xiaomi Redmi Note 14 Pro, Samsung Galaxy A57, Motorola G84 | \$28,996.00 |
| | Computación | Windows 11 Pro y Huawei MateBook D16 | \$21,998.00 |
| | Servicios | Internet, telefonía y electricidad | \$4,200.00 |
| | Material de oficina | Hojas, bolígrafos, impresiones, pastas | \$55.00 |
| | Transporte | Desplazamientos para investigación y reuniones de equipo | \$1,600.00 |
| | Consumo | Alimentación y bebidas durante el trabajo en equipo | \$1,200.00 |
| | Libros y material digital | Documentos PDF, lecturas y bibliografía proporcionada por el profesor | \$0.00 (material académico) |
| 10.4.- Fuentes de financiamiento | <p>El financiamiento del proyecto proviene principalmente de los aportes personales de los integrantes del equipo, quienes utilizan sus propios recursos tecnológicos (computadoras, celulares e internet) y materiales para el desarrollo de las actividades.</p> <p>Asimismo, se cuenta con el apoyo académico de la Universidad, que proporciona acceso a bases de datos, bibliografía institucional, asesorías docentes y el uso de plataformas digitales para la</p> | | |

| | |
|------------------|---|
| | <p>investigación y presentación del trabajo.</p> <p>En caso de requerirse impresiones o materiales adicionales, los costos se cubrirán de manera equitativa entre los cinco integrantes del equipo, conforme a los gastos mínimos establecidos en el presupuesto.</p> |
| 10.5.-El impacto | <p>El proyecto “El costo invisible del éxito: estrategias fiscales para La Comer” busca generar un impacto real y sostenible en la gestión fiscal de la empresa, con beneficios proyectados tanto a mediano como a largo plazo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impacto a mediano plazo (1 a 3 años): <p>Optimización de la carga tributaria: La implementación de estrategias de planeación fiscal permitirá reducir de manera legal y controlada los montos de impuestos a pagar, mejorando el flujo de efectivo disponible para operaciones y reinversión.</p> <p>Eficiencia administrativa: La estandarización de políticas contables y la conciliación fiscal continua fortalecerán los procesos internos, reduciendo errores en la declaración de impuestos y en la gestión de inventarios.</p> <p>Cumplimiento normativo y reducción de riesgos: Mediante la correcta aplicación de la LISR y del CFF, la empresa podrá evitar sanciones, recargos o auditorías derivadas de omisiones o interpretaciones erróneas de la ley.</p> <p>Toma de decisiones informadas: La elaboración de reportes fiscales más claros y precisos proporcionará información útil para la dirección financiera, facilitando decisiones estratégicas en materia de inversión y expansión.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Impacto a largo plazo (4 a 10 años): <p>Sostenibilidad fiscal y financiera: El desarrollo de una política fiscal corporativa permitirá mantener una estructura impositiva equilibrada, garantizando estabilidad económica a largo plazo.</p> <p>Cultura de cumplimiento y responsabilidad fiscal: La Comer consolidará una reputación positiva ante las autoridades tributarias, los inversionistas y el público, reforzando su imagen como empresa ética y comprometida con el desarrollo nacional.</p> |

| | | | |
|------------------------------|--|---|---|
| | <p>Innovación y competitividad: Al aprovechar incentivos fiscales relacionados con la digitalización, innovación tecnológica y sostenibilidad, la empresa podrá reinvertir en nuevas áreas de negocio, mejorando su competitividad en el sector minorista.</p> <p>Modelo replicable: La metodología de planeación fiscal desarrollada en este proyecto podrá aplicarse de forma permanente y adaptarse a otras filiales o unidades de negocio del grupo, convirtiéndose en una práctica institucional.</p> | | |
| | | | |
| 10.6.-La forma de evaluación | Criterio | Indicadores | Método de evaluación |
| | Cumplimiento de objetivos | Plan de pagos al SAT ejecutado correctamente. Implementación efectiva del cumplimiento tributario. | Revisión de informes finales, evidencias de pagos realizados, documentación de procedimientos y controles implementados. |
| | Reducción de riesgos fiscales | Optimización fiscal y financiera. Disminución de contingencias fiscales. Identificación y control de riesgos fiscales. | Comparación entre riesgos detectados antes y después del proyecto. Revisión de informes internos, auditorías contratadas. |
| | Impacto financiero | Mejora del flujo de efectivo. Reducción de impuestos. Impuestos diferidos. | Análisis de estados financieros. Indicadores de ahorro fiscal y flujo de efectivo. |
| | Cumplimiento normativo | Procedimientos de control implementados. Personal capacitado en cumplimiento tributario. Documentación y registros validados. | Revisión de registros internos, entrevistas con personal, revisión de manuales y protocolos de cumplimiento. |
| | Calidad de la documentación y procesos del cumplimiento tributario | Informe completo y claro. Contiene análisis, resultados, recomendaciones y conclusiones. | Revisión de informes, evaluación de claridad, consistencia y comunicación de la información. |
| | Confianza y mantener | Mejora en la reputación ante autoridades, bancos y terceros. Planificación fiscal sostenible a largo plazo. | Revisión de indicadores de confianza externos. Evaluación de políticas internas y planes de sostenibilidad. |

| 10.7.- Rúbrica | <table><tr><th>Criterio</th><th>Excelente (4 pts.)</th><th>Bueno (3 puntos)</th><th>Regular (2 puntos)</th><th>Insuficiente (1 pto.)</th></tr><tr><td>Cumplimiento de objetivos</td><td>Todos los objetivos del plan de cumplimiento alcanzados.</td><td>La mayoría de los objetivos alcanzados.</td><td>Algunos objetivos cumplidos, pero lejos de los requeridos.</td><td>La mayoría de los objetivos sin cumplir.</td></tr><tr><td>Reducción de riesgos fiscales</td><td>Optimización fiscal y financiera. Riesgos fiscales documentados y de manera efectiva están protegidos por una estructura legal adecuada.</td><td>La mayoría de los riesgos fiscales fueron documentados y algunos mitigados, pero la estructura de seguridad es incompleta.</td><td>Los riesgos mitigados no quedan totalmente abordados, generando una importante vulnerabilidad.</td><td>Riesgos fiscales no se atienden o se atienden de manera insuficiente, generando una alta vulnerabilidad.</td></tr><tr><td>Optimización financiera</td><td>Se logra una reducción significativa en el flujo de efectivo y una adecuada optimización del patrimonio.</td><td>Se logra reducción en el flujo de efectivo mitigando el impacto tributario.</td><td>Impacto tributario limitado, sin optimización de beneficios.</td><td>No hubo beneficios fiscales, generando fuerte impacto fiscal.</td></tr><tr><td>Implementación normativa (cumplimiento fiscal)</td><td>Sistema de cumplimiento documentado, implementado y eficaz.</td><td>Sistema de cumplimiento documentado e implementado, pero requiere mejoras.</td><td>Sistema de cumplimiento incompleto, con deficiencias.</td><td>No se implementó el sistema de cumplimiento o es inexistente.</td></tr><tr><td>Documentación y procesos</td><td>Información profesional, completa, actualizada y comunicada.</td><td>Información profesional, pero requiere análisis o comunicación de los datos.</td><td>Información incompleta, con dificultad para analizar o evaluar el cumplimiento.</td><td>Información incompleta e insuficiente.</td></tr></table> | Criterio | Excelente (4 pts.) | Bueno (3 puntos) | Regular (2 puntos) | Insuficiente (1 pto.) | Cumplimiento de objetivos | Todos los objetivos del plan de cumplimiento alcanzados. | La mayoría de los objetivos alcanzados. | Algunos objetivos cumplidos, pero lejos de los requeridos. | La mayoría de los objetivos sin cumplir. | Reducción de riesgos fiscales | Optimización fiscal y financiera. Riesgos fiscales documentados y de manera efectiva están protegidos por una estructura legal adecuada. | La mayoría de los riesgos fiscales fueron documentados y algunos mitigados, pero la estructura de seguridad es incompleta. | Los riesgos mitigados no quedan totalmente abordados, generando una importante vulnerabilidad. | Riesgos fiscales no se atienden o se atienden de manera insuficiente, generando una alta vulnerabilidad. | Optimización financiera | Se logra una reducción significativa en el flujo de efectivo y una adecuada optimización del patrimonio. | Se logra reducción en el flujo de efectivo mitigando el impacto tributario. | Impacto tributario limitado, sin optimización de beneficios. | No hubo beneficios fiscales, generando fuerte impacto fiscal. | Implementación normativa (cumplimiento fiscal) | Sistema de cumplimiento documentado, implementado y eficaz. | Sistema de cumplimiento documentado e implementado, pero requiere mejoras. | Sistema de cumplimiento incompleto, con deficiencias. | No se implementó el sistema de cumplimiento o es inexistente. | Documentación y procesos | Información profesional, completa, actualizada y comunicada. | Información profesional, pero requiere análisis o comunicación de los datos. | Información incompleta, con dificultad para analizar o evaluar el cumplimiento. | Información incompleta e insuficiente. |
|--|--|--|--|--|--------------------|-----------------------|---------------------------|--|---|--|--|-------------------------------|--|--|--|--|-------------------------|--|---|--|---|--|---|--|---|---|--------------------------|--|--|---|--|
| Criterio | Excelente (4 pts.) | Bueno (3 puntos) | Regular (2 puntos) | Insuficiente (1 pto.) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Cumplimiento de objetivos | Todos los objetivos del plan de cumplimiento alcanzados. | La mayoría de los objetivos alcanzados. | Algunos objetivos cumplidos, pero lejos de los requeridos. | La mayoría de los objetivos sin cumplir. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Reducción de riesgos fiscales | Optimización fiscal y financiera. Riesgos fiscales documentados y de manera efectiva están protegidos por una estructura legal adecuada. | La mayoría de los riesgos fiscales fueron documentados y algunos mitigados, pero la estructura de seguridad es incompleta. | Los riesgos mitigados no quedan totalmente abordados, generando una importante vulnerabilidad. | Riesgos fiscales no se atienden o se atienden de manera insuficiente, generando una alta vulnerabilidad. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Optimización financiera | Se logra una reducción significativa en el flujo de efectivo y una adecuada optimización del patrimonio. | Se logra reducción en el flujo de efectivo mitigando el impacto tributario. | Impacto tributario limitado, sin optimización de beneficios. | No hubo beneficios fiscales, generando fuerte impacto fiscal. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Implementación normativa (cumplimiento fiscal) | Sistema de cumplimiento documentado, implementado y eficaz. | Sistema de cumplimiento documentado e implementado, pero requiere mejoras. | Sistema de cumplimiento incompleto, con deficiencias. | No se implementó el sistema de cumplimiento o es inexistente. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Documentación y procesos | Información profesional, completa, actualizada y comunicada. | Información profesional, pero requiere análisis o comunicación de los datos. | Información incompleta, con dificultad para analizar o evaluar el cumplimiento. | Información incompleta e insuficiente. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.8.- Evaluación del plan de acción | El plan de acción permitió una organización eficiente del equipo. Se cumplieron los plazos establecidos en la gráfica de Gantt y se lograron los objetivos. Sin embargo, se identificó la necesidad de mejorar la distribución del tiempo en la fase de desarrollo para profundizar más en la comparación normativa. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10.9.-La bibliografía consultada | <p>Fujii, G., & Olechko, K. (2009). <i>La efectividad de los estímulos fiscales en las empresas</i>. Revista Contaduría y Administración, 234, 21-40. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1665-952X2009000300006</p> <p>Vega Zárate, C. (2016). <i>Propuesta de un indicador para medir la gestión tributaria de las empresas en México</i>. Universidad Nacional Autónoma de México. https://repositorios.fca.unam.mx/investigacion/memorias/2016/9.18.pdf</p> <p>Luna Domínguez, M. L. A., Bravo Zanoguera, L. M., & Reyes Pazos, M. (2019). <i>La importancia de la planeación fiscal para el manejo adecuado de la liquidez de una empresa</i>. Revista Academia Journals, 5(2), 215-223. https://academia-journals.squarespace.com/s/Tomo-05-El-Conocimiento-al-Alcance-de-Todos-Puebla-2022.pdf</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024). <i>Código</i></p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | <p>Fiscal de la Federación. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf</p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. (2024). Ley del Impuesto Sobre la Renta. Diario Oficial de la Federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf</p> <p>Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2014). NIF D-4 Impuestos a la utilidad. CINIF. https://www.cinif.org.mx</p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2020). Boletín técnico IMEF: La relevancia de los impuestos diferidos con un enfoque contable-fiscal. https://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinestecnicosorig/BOL_44_06_CTN_EF.PDF</p> <p>Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (2023). Estímulos Fiscales a la Investigación y Desarrollo Tecnológico (EFIDT). Gobierno de México. https://www.estimulosfiscales.hacienda.gob.mx/es/efiscales/efidt</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|---------------------|------------|------------|-----------|--|--|--|--|-------|----|--------------------------|---|---------------------|--|--------|--------|---------------|--------|-----|----------------|---|---|---|------------|------------|------------|-----------|---|---|----------------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|----------------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|----------------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|----------------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|------------|---|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|---|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|------------|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|----|-------------------------|---|------------|------------|------------|-----------|--|
| 10.10.- Anexos | <table><tr><th colspan="10">PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR</th></tr><tr><th rowspan="2">FASIS</th><th rowspan="2">SE</th><th rowspan="2">TECNICA DE INVESTIGACIÓN</th><th rowspan="2">DESCRIPCIÓN DEL TÍTULO DE INVESTIGACIÓN</th><th colspan="2">FECHAS DE EJECUCIÓN</th><th rowspan="2">TIEMPO</th><th rowspan="2">ESTADO</th><th rowspan="2">OBSERVACIONES</th></tr><tr><th>INICIO</th><th>FIN</th></tr><tr><td rowspan="5">IDENTIFICACIÓN</td><td>1</td><td>Identificación de la empresa y de la problemática</td><td>Para el desarrollo del proyecto se eligió a la C.A. S.A. de C.V. y el desarrollo de la investigación se centró en el estudio de la contabilidad, considerando los recursos y la información obtenida.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>2</td><td>Investigación de la problemática</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>3</td><td>Investigación de la problemática</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>4</td><td>Investigación de la problemática</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>5</td><td>Investigación de la problemática</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td rowspan="5">DESARROLLO</td><td>6</td><td>Desarrollo del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>7</td><td>Desarrollo del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>8</td><td>Desarrollo del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>9</td><td>Desarrollo del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>10</td><td>Desarrollo del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td rowspan="5">CONCLUSIÓN</td><td>11</td><td>Conclusión del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>12</td><td>Conclusión del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>13</td><td>Conclusión del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>14</td><td>Conclusión del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr><tr><td>15</td><td>Conclusión del proyecto</td><td>Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación.</td><td>01/08/2024</td><td>01/08/2024</td><td>Una semana</td><td>Concluido</td><td>Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida.</td></tr></table> | PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR | | | | | | | | | | FASIS | SE | TECNICA DE INVESTIGACIÓN | DESCRIPCIÓN DEL TÍTULO DE INVESTIGACIÓN | FECHAS DE EJECUCIÓN | | TIEMPO | ESTADO | OBSERVACIONES | INICIO | FIN | IDENTIFICACIÓN | 1 | Identificación de la empresa y de la problemática | Para el desarrollo del proyecto se eligió a la C.A. S.A. de C.V. y el desarrollo de la investigación se centró en el estudio de la contabilidad, considerando los recursos y la información obtenida. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 2 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 3 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 4 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 5 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | DESARROLLO | 6 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 7 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 8 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 9 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 10 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | CONCLUSIÓN | 11 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 12 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 13 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 14 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | 15 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. |
| PLANEACIÓN ESTRATÉGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FASIS | SE | TECNICA DE INVESTIGACIÓN | DESCRIPCIÓN DEL TÍTULO DE INVESTIGACIÓN | FECHAS DE EJECUCIÓN | | TIEMPO | ESTADO | OBSERVACIONES | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | INICIO | FIN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IDENTIFICACIÓN | 1 | Identificación de la empresa y de la problemática | Para el desarrollo del proyecto se eligió a la C.A. S.A. de C.V. y el desarrollo de la investigación se centró en el estudio de la contabilidad, considerando los recursos y la información obtenida. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5 | Investigación de la problemática | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| DESARROLLO | 6 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 7 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 8 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 9 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 10 | Desarrollo del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| CONCLUSIÓN | 11 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 12 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 13 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 14 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 15 | Conclusión del proyecto | Se elige el desarrollo del proyecto en el área de la Contabilidad, de acuerdo a la decisión de la empresa en la que se desea investigar y se elige el tema de la investigación. | 01/08/2024 | 01/08/2024 | Una semana | Concluido | Se documenta la problemática de la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los recursos y la información obtenida. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| PLAN DE ACCIÓN | | | | | | | | | |
|----------------|-----|---|---|--------------------|------------|---------------|-------------|-----------|---|
| FASES | No. | ACTIVIDAD | DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN | FECHA DE EJECUCIÓN | | DURACIÓN | RESPONSABLE | ESTATUS | OBSERVACIÓN |
| | | | | INICIAL | FINAL | | | | |
| PREPARACIÓN | | Identificación y elección de la empresa con la problemática | Para el desarrollo del proyecto se eligió a La Comer, S.A.B. de C.V. La decisión se fundamenta en que a pesar de mostrar un crecimiento constante en sus ventas, la compañía enfrenta problemáticas fiscales relevantes como el incremento en su carga tributaria, el aumento en impuestos diferidos y por pagar, así como la gestión de inventarios y arrendamientos que generan diferencias contables y fiscales. Estas situaciones la convierten en un caso de análisis pertinente para proponer estrategias de planeación fiscal que fortalezcan su posición financiera. | 8/18/2025 | 8/22/2025 | Una semana | Equipo 5 | Concluido | Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación considerando los tiempos y la información alcanzada. |
| | 1 | | | | | | | | |
| | | Planteamiento claro de la identificación de la problemática y posible solución | Revisando los estados financieros de La Comer al 31/2025: 1. el aumento en la carga fiscal. 2. pasivos fiscales por pagar. 3. diferencias temporales y pasivos por impuestos diferidos. 4. alta proporción de inventarios y su efecto fiscal. 5. arrendamientos y deudaabilidad limitada. | 8/25/2025 | 9/5/2025 | Ocho semana | Equipo 5 | Concluido | Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación. |
| | 2 | | | | | | | | |
| DESARROLLO | | Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) Actividad o Giro, Visión Mision, Objetivos, metas, estructura organica. | La Comer es una empresa del giro comercial dedicada al sector detallista (retail), especializada en la operación de supermercados y tiendas de autoservicio en México. se dedica a la venta al por menor de productos de abarrotes, perecederos, artículos de higiene, farmacia y productos especializados, operando bajo formatos como: La Comer (supermercado tradicional) Fresko (supermercado premium) City Market (gourmet y productos importados) Sumesa (formato compacto urbano). La empresa opera 89 tiendas localizadas principalmente en el área metropolitana, región occidente y región norte, noroeste de la República Mexicana. misión: ser la tienda de autoservicio preferida, buscando altos rendimientos para sus inversionistas, siendo un proveedor honesto para sus socios comerciales, y ofreciendo excelentes oportunidades laborales. visión: Ser la cadena de autoservicio que mejor atienda al público en el país, ofreciendo la mejor experiencia de compra en el mercado basada en calidad, en el sentido más amplio de atención y servicio. | 9/8/2025 | 9/12/2025 | Una semana | Equipo 5 | Concluido | Se determino los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio |
| | 3 | | | | | | | | |
| | | Elaboración del Marco Referencial, Antecedentes, Marco teorico y Marco Conceptual | Marco referencial: La Comer, S.A.B. de C.V., se ha consolidado como uno de los principales actores, operando cadenas como La Comer, Fresko, City Market y City Market (gourmet y productos importados) Sumesa (formato compacto urbano). En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual solo puede esclarecerse mediante un diagnóstico financiero. | 9/22/2025 | 10/17/2025 | cuatro semana | Equipo 5 | Concluido | Se investigo todo el entendido de la empresa, considerando su evolución como empresa. |
| | 4 | | | | | | | | |
| COMUNICACIÓN | 5 | Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía Crítica en donde se establecen los pasos a seguir para su desarrollo | El análisis fiscal de La Comer plantea tres interrogantes clave que permiten abordar el problema de manera estructurada. En primer lugar, surge la necesidad de determinar qué factores están generando que la empresa pague más impuestos de los necesarios, lo cual solo puede esclarecerse mediante un diagnóstico financiero. | 10/20/2025 | 11/14/2025 | cuatro semana | Equipo 5 | Concluido | Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considero criterios y herramientas para poder realizarlo |
| | | Presentación previa de la Diagnostica del proyecto Integrador para posteriormente elaborar el video de la presentación del proyecto | Portada: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco, Dacca, Proyecto Fiscal "La Comer", Eq 5, VILCP, Ricardo Maglión Montalvo, Derecho porfiriano elaborado el fiscal. Índice: Se presenta la lista de los apartados que | 11/17/2025 | 12/5/2025 | Tres Semana | Equipo 5 | Concluido | Se prepara la presentación previa de proyecto integrador |
| 6 | | | | | | | | | |

| 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 Crípticos 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 Crípticos en donde se establezcan los pasos asegurar 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Los 6 Pasos Clave:

Nuestra metodología se basa en un proceso estructurado para optimizar su situación fiscal de manera eficiente y legal.

FASE 1: Gobernanza y Diagnóstico Fiscal

- Implementación de un comité fiscal interno.
- Revisión integral de contabilidad, CFDIs, deducciones y obligaciones.
- Identificación de riesgos, contingencias y áreas de oportunidad.
- Resultado: Mapa de riesgos y plan de acción inmediato.



FASE 2: Corrección y Estabilización

- Aplicación de medidas correctivas en políticas contables y fiscales.
- Regularización de pagos, deducciones y cumplimiento normativo.
- Estandarización de criterios contables y administrativos.
- Resultado: Control fiscal y financiero uniforme en toda la organización.

FASE 3: Inventarios y Arrendamientos

- Revisión conjunta de activos, contratos y registros de arrendamiento.
- Conciliación entre contabilidad y registros físicos.
- Evaluación de deducibilidad y correcta depreciación.
- Resultado: Inventario actualizado y cumplimiento de la NIF C-6.



FASE 4: Control Automatizado y Diferidos

- Integración de herramientas tecnológicas para monitorear CFDIs y pólizas.
- Implementación de dashboard fiscal automatizado.
- Gestión eficiente de impuestos diferidos y conciliaciones automáticas.
- Resultado: Monitoreo en tiempo real y reducción de errores humanos.

FASE 5: Incentivos y Planeación Estratégica

- Identificación de beneficios y estímulos fiscales aplicables.
- Evaluación de estructuras corporativas para optimizar la carga tributaria.
- Proyección de escenarios fiscales y financieros.
- Resultado: Aprovechamiento legal de incentivos y mayor rentabilidad.

FASE 6: Política Fiscal y Mejora Continua

- Elaboración de la Política Fiscal Corporativa.
- Capacitación interna continua y evaluación trimestral de cumplimiento.
- Actualización constante frente a cambios normativos.
- Resultado: Sostenibilidad y cultura fiscal sólida dentro de la organización.



Presentado por:

EQUIPO 5

- Pedro A. Bautista Hernández
- Camila G. Gaeta Carrillo
- Xavier A. Mendoza Gobeia
- Gustavo Salvador de la Cruz
- Alejandro Hernández Mayo

UNIVERSIDAD JUÁREZ AUTÓNOMA DE TABASCO

Derecho Fiscal
Docente: Ricardo Maglioni Montalvo

Presentación Académica



EMPRESA
"LA COMER".

EL COSTO INVISIBLE DEL ÉXITO: Estrategias fiscales para "LA COMER".

PROYECTO INTEGRADOR

PLANIFICACIÓN FISCAL

Objetivo general:

"Implementar una planeación fiscal integral en La Comer para optimizar la carga tributaria de manera estratégica y conforme a la ley, mediante la correcta gestión de deducciones, inventarios y estímulos fiscales, fortaleciendo así la rentabilidad y el cumplimiento normativo."



