



UNIVERSIDAD JUÁREZ  
AUTÓNOMA DE TABASCO  
◆  
“ESTUDIO EN LA DUDA. ACCIÓN EN LA FE”



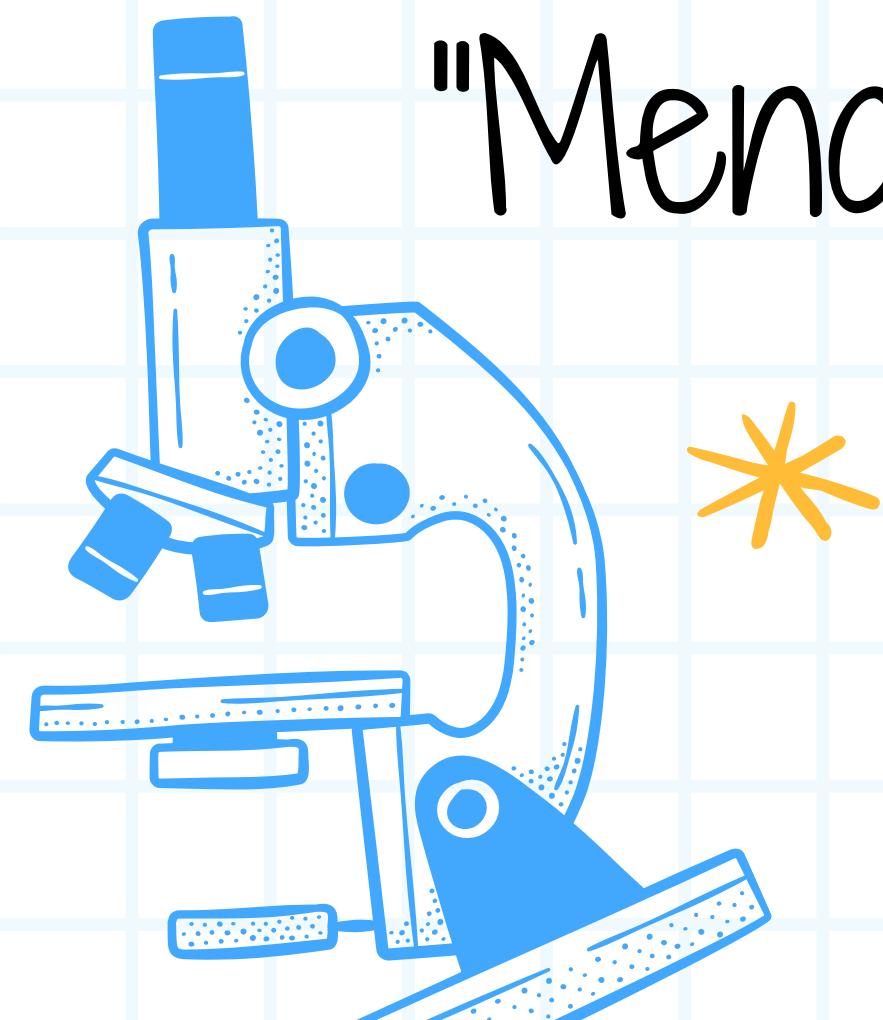
DIVISIÓN  
ACADÉMICA DE  
CIENCIAS ECONÓMICO  
ADMINISTRATIVAS

Asignatura: Derecho Fiscal  
Profesor: Dr. Ricardo Maglioni Montalvo

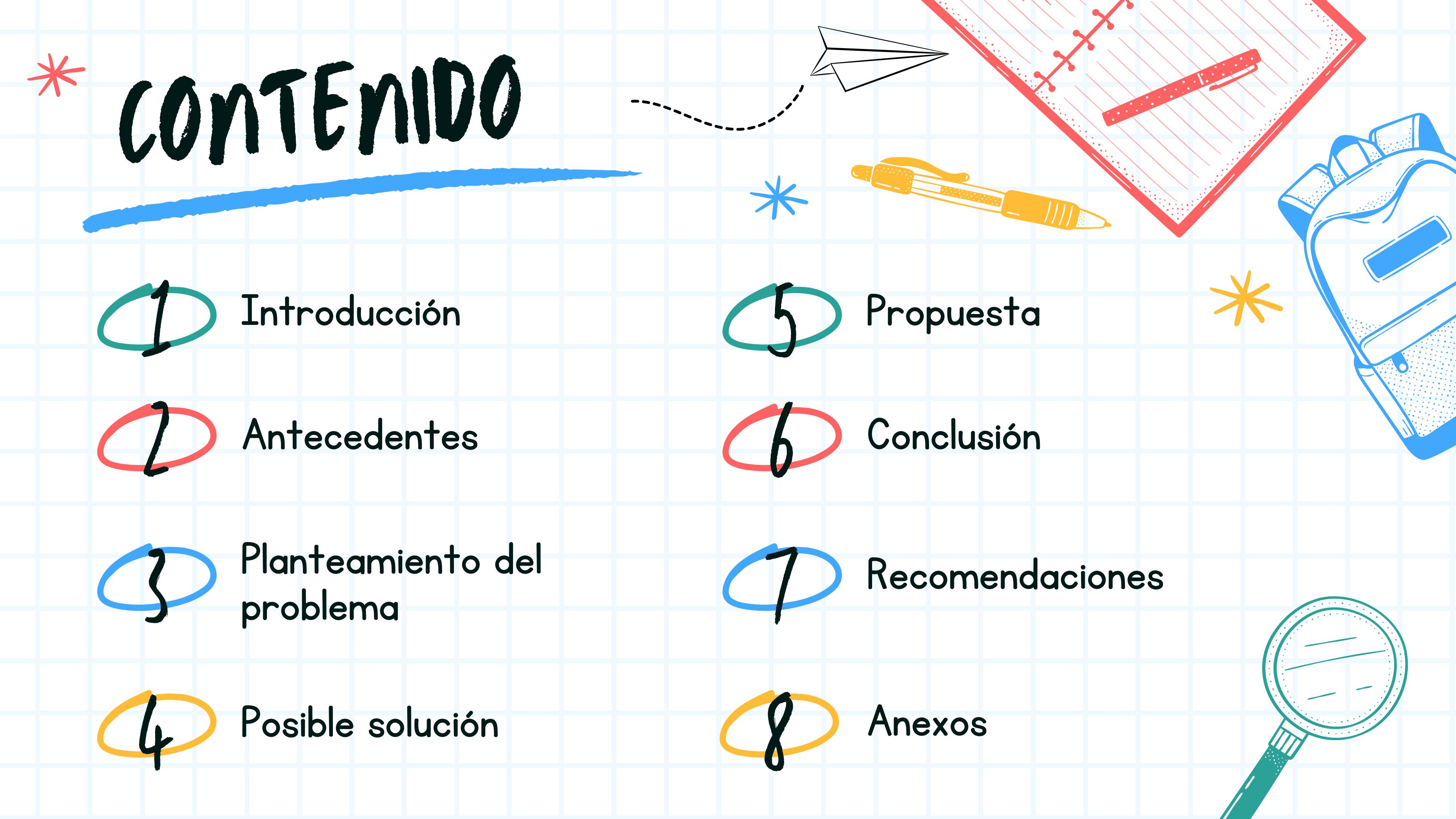
# Planeación Fiscal: "Menos Impuestos, más Presupuesto"

Equipo 2

Jaime Emilio del Valle Cámara  
Ruth Anayan Jiménez Rodríguez  
Irani Lázaro Leyva  
Fernanda Leyva Rojas



# CONTENIDO



- 1 Introducción
- 2 Antecedentes
- 3 Planteamiento del problema
- 4 Posible solución
- 5 Propuesta
- 6 Conclusión
- 7 Recomendaciones
- 8 Anexos

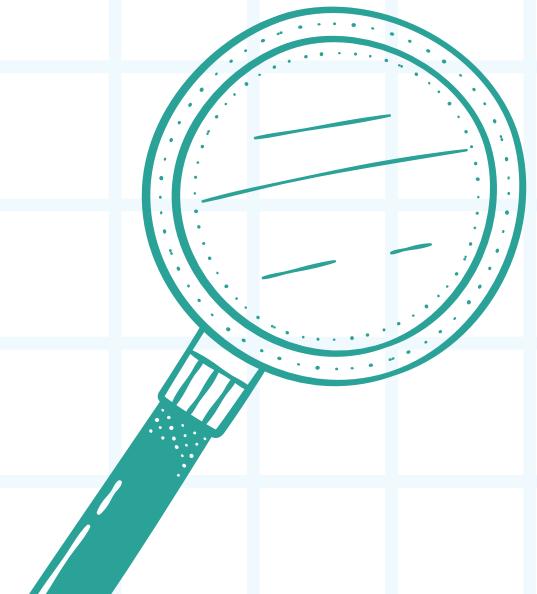
# INTRODUCCIÓN

Este proyecto aborda la importancia de la planeación fiscal estratégica aplicada a Grupo Herdez, ya que representa un instrumento indispensable para que la empresa gestione adecuadamente sus obligaciones tributarias. Con base en la normativa fiscal mexicana, se presenta una propuesta orientada a disminuir la carga impositiva de la organización mediante mecanismos completamente legales y alineados con su actividad económica.

# ANTECEDENTES

Grupo Herdez es una de las empresas líderes en la industria alimentaria mexicana, fundada en 1914, con una trayectoria de más de cien años en el mercado nacional e internacional.

En cuanto a su actividad o giro, Grupo Herdez se dedica a la producción, distribución y comercialización de alimentos procesados, conservas, salsas, y productos orgánicos, tanto en México como en diversos mercados internacionales.



# ANTECEDENTES

## MISIÓN

Consiste en “ofrecer productos alimenticios de calidad que satisfagan las necesidades de los consumidores, contribuyendo al bienestar social y al desarrollo económico del país”.

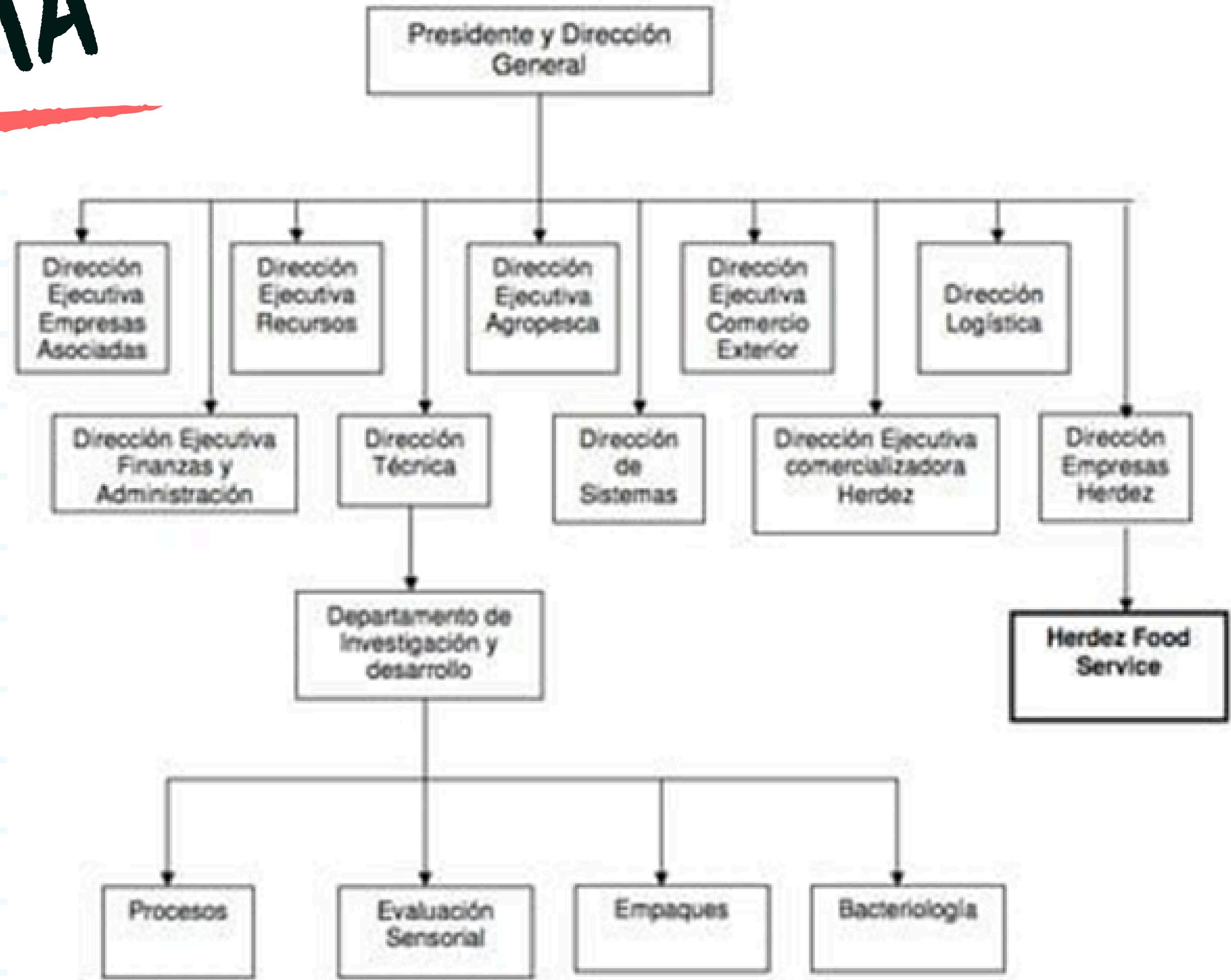
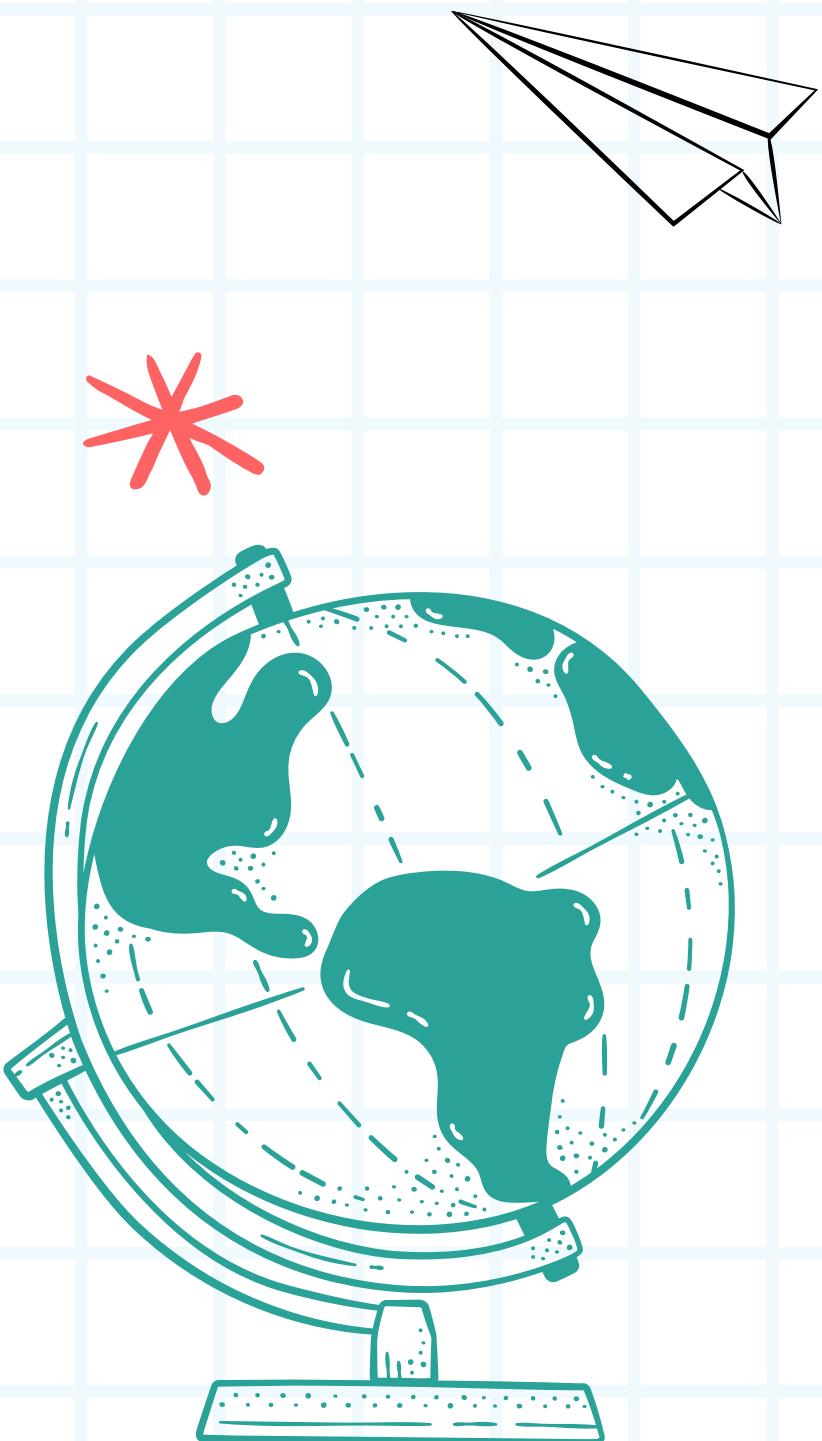
## VISIÓN

Es “ser la empresa mexicana de alimentos con mayor crecimiento sostenible, basada en la innovación, la calidad y el valor de sus marcas”.

## VALORES

- 1.- Honestidad
- 2.- Orientación a resultados
- 3.- Trabajo en equipo
- 4.- Confianza.

# ORGANIGRAMA



# PLANTEAMIENTO DE LA PROBLEMATICA

- 1.- ¿Cómo ayuda la planeación fiscal a reducir impuestos en Grupo Herdez?
- 2.- ¿Qué impacto tiene la planeación fiscal en las finanzas de la empresa?
- 3.- ¿Por qué es importante la transparencia en la planeación fiscal de Herdez?

# POSSIBLE SOLUCIÓN

## I.- La planeación fiscal como instrumento de reducción de impuestos

La planeación fiscal ayuda a Grupo Herdez a reducir sus impuestos mediante el aprovechamiento legal de deducciones que se establecen en la legislación mexicana. Al realizar una planeación adecuada, la empresa puede identificar los gastos deducibles, como inversiones en tecnología, innovación, etc.

# POSSIBLE SOLUCIÓN

## 2.- Impacto en las finanzas de la organización

El impacto de la planeación fiscal en las finanzas de Grupo Herdez es positivo y estratégico, ya que mejora la eficiencia económica de la organización. Al aplicar una planeación fiscal efectiva, la empresa logra incrementar su liquidez, reducir costos innecesarios y optimizar el uso de sus recursos financieros.

# POSSIBLE SOLUCIÓN

## 3.- Importancia de la transparencia en la planeación fiscal

La transparencia en la planeación fiscal es fundamental porque garantiza que todas las estrategias aplicadas por Grupo Herdez se realicen dentro del marco legal y con ética empresarial. Ser transparente en los procesos fiscales evita prácticas de evasión o elusión y fortalece la confianza de los inversionistas, clientes y autoridades fiscales.

# PROYECTO

---

Se propone la elaboración de un tríptico informativo en donde se pueda incentivar el uso de energías limpias dentro de las operaciones de Grupo Herdez. Al adoptar tecnologías sostenibles, como paneles solares, sistemas de eficiencia energética o combustibles renovables, la empresa podría acceder a los beneficios fiscales que la ley otorga por inversiones verdes, como deducciones o acreditamientos fiscales.

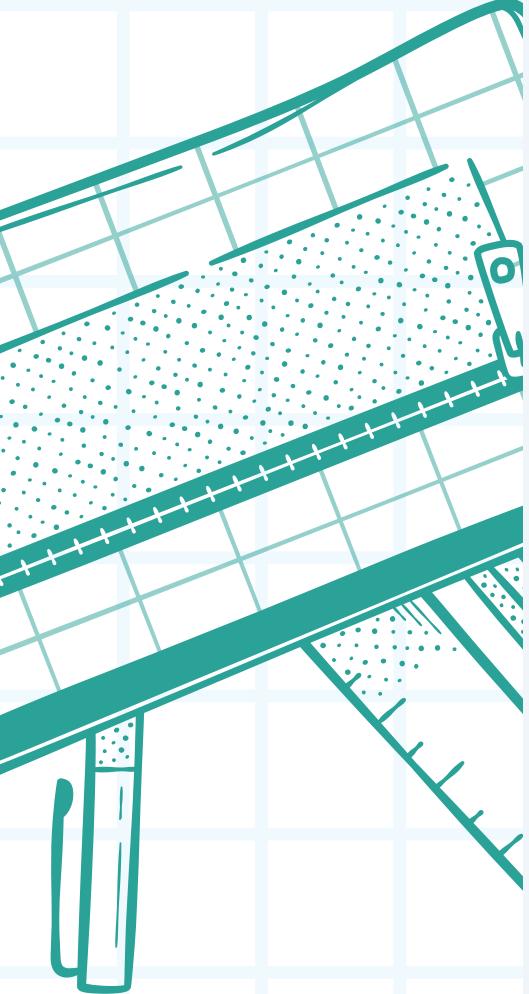
## 5. Implementación del plan de acción

El plan se lleva a cabo en coordinación con el área contable y fiscal de la empresa. Cada integrante del equipo asignado cumple funciones específicas:

- Irani: Investigación de tecnologías sustentables aplicables.
- Ruth: Análisis de costos y beneficios de las inversiones verdes.
- Jaime: Revisión de estímulos fiscales aplicables en México.
- Fernanda: Integración y presentación de resultados.

La implementación incluye la calendarización de declaraciones fiscales, adquisición de activos deducibles y actualización de políticas internas.

INFORMES AL  9934617579  
FACEBOOK: S.A DE C.V JRFI



## 6. Monitoreo y control fiscal

Se establece un sistema de seguimiento mensual para verificar:

- Cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR, IVA y contribuciones).
- Aprovechamiento de deducciones y acreditamientos.
- Impacto financiero real de las estrategias aplicadas. El monitoreo permite ajustar las acciones conforme a las reformas fiscales o a los resultados obtenidos.

## 7. Evaluación de resultados y mejora continua

- Porcentaje de reducción en la carga tributaria.
- Incremento en el flujo de efectivo disponible.
- Nivel de cumplimiento normativo y ausencia de sanciones. Se elaboran reportes para retroalimentar el proceso y garantizar una planeación fiscal estratégica sostenible, tanto económica como ambientalmente.

# PLANEACIÓN FISCAL EN 7 PASOS

Equipo:2  
JAIME EMILIO DEL VALLE  
CAMARA  
RUTH ANAYAN JIMENEZ  
RODRIGUEZ  
IRANI LAZARO LEYVA  
FERNANDA LEYVA ROJAS



## 1. Análisis de la situación fiscal y financiera

Se realiza un estudio detallado del estado financiero de Grupo Herdez, considerando sus activos, pasivos, ingresos, gastos e inversiones. Este análisis permite identificar los principales rubros con impacto fiscal (ISR, IVA, deducciones y estímulos) y reconocer las oportunidades legales para reducir la carga tributaria. Asimismo, se evalúa la estructura organizacional y el régimen fiscal vigente para determinar si es el más conveniente.

## 2. Diagnóstico y detección de áreas de oportunidad

Con la información financiera y tributaria, se determinan las principales áreas susceptibles de mejora fiscal. En el caso de Herdez, se detecta la posibilidad de aprovechar incentivos fiscales en energías limpias, innovación tecnológica y empaques biodegradables, conforme a la Ley del ISR. También se analizan los gastos deducibles no aprovechados y los créditos fiscales pendientes de aplicar.

## 3. Definición de objetivos fiscales

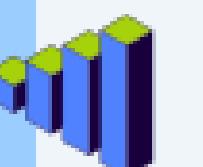
Se establecen metas claras y medibles para la empresa:

1



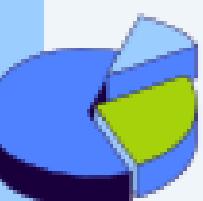
Reducir la carga impositiva legalmente, mediante deducciones y estímulos fiscales.

2



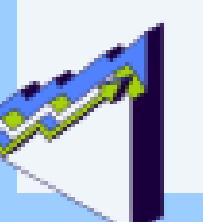
Optimizar el flujo de efectivo, programando los pagos de impuestos y aprovechando acreditamientos.

3



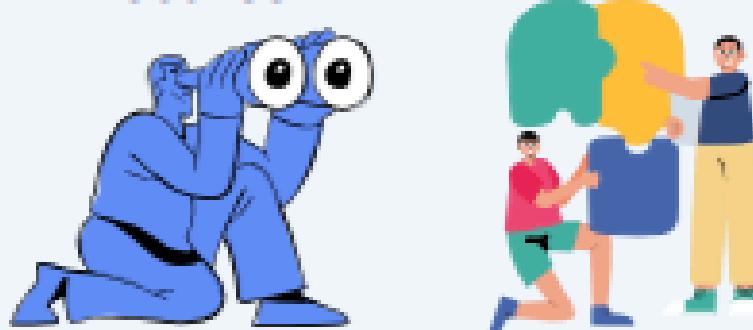
Fortalecer la transparencia fiscal, cumpliendo con las obligaciones establecidas en el Artículo 31 fracción IV de la Constitución.

4



Impulsar la sostenibilidad ambiental, alineando la planeación fiscal con la responsabilidad social corporativa.

## 4. Diseño de estrategias fiscales



1

Aplicar deducción inmediata de inversiones en maquinaria y equipo para generación de energía renovable.

2

Implementar gastos deducibles por innovación tecnológica y empaques ecológicos.

3

Optimizar la estructura de ingresos y gastos para programar deducciones en los ejercicios fiscales adecuados.

4

Aprovechar los incentivos del SAT para empresas que promueven prácticas sustentables.

5

Asegurar la correcta aplicación del IVA acreditable en las operaciones productivas.

La adopción de estas medidas y procedimientos no solo contribuye al cumplimiento fiscal y a la reducción de la deuda existente, sino que también incentiva la sostenibilidad ambiental y fortalece la imagen corporativa de Grupo Herdez como empresa socialmente responsable.

# CONCLUSIÓN

La adopción de energías limpias representa para Grupo Herdez una alternativa viable y estratégica para disminuir su carga fiscal de manera completamente legal, al aprovechar las deducciones permitidas por la ley y mejorar simultáneamente su eficiencia operativa y compromiso ambiental. Esta planeación fiscal no solo fortalece la posición financiera de la empresa, sino que también contribuye a su responsabilidad social y a la transición hacia prácticas sostenibles, generando beneficios integrales tanto en el ámbito económico como en el corporativo.

# RECOMENDACIONES

Se recomienda que Grupo Herdez identifique qué instalaciones pueden beneficiarse más de las energías limpias y que inicie con proyectos pequeños para comprobar su funcionamiento y el ahorro real que generan. También es importante cumplir con los requisitos fiscales para aplicar correctamente las deducciones y llevar un control claro de las inversiones.

Además, se sugiere que las áreas de la empresa trabajen en conjunto para facilitar la implementación y que se revisen los cambios en la ley o posibles apoyos gubernamentales que puedan aumentar los beneficios de esta estrategia.

# ANEXOS

## PLANEACIÓN ESTRATEGICA PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO INTEGRADOR

FASES	No.	TEMATICA DE INVESTIGACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUSIÓN		TIEMPO ESTIMADO	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL			
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Grupo Herdez, empresa Mexicana líder en la industria de alimentos; con una trayectoria de mas de 100 años. ha enfrentado un incremento significativo en el costo de una deuda entre los años 2020 y 2024.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la infomarición alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática	Entre 2020 y 2024, Grupo Herdez ha tenido un aumento considerable en el gasto relacionado con su deuda. Esto provoco que la tasa de interes efectiva aumentara un 8%, es decir, que la empresa paga mas por el financiamiento que utiliza. El resultado es un mayor gasto financiero que reduce la utilidad neta y podria limitar la capacidad para poder invertir o distribuir.	25/08/2025	29/08/2025	Una semana	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Planteamiento claro de la propuesta de la posible solución	Herdez debe renovar su maquinaria anticuada por maquinaria mas eficiente para ahorrar energia, como los son los paneles solares para hacerlos deducibles al momento de realizar su pago. Empaques reciclables o biodegradables para disminuir gastos al momento de producir. Si Herdez invierte en energias limpias, empaques ecológicos o innovación en maquinaria, puede pagar menos impuestos legalmente porque esos gastos se descuentan de sus utilidades.	01/09/2025	05/09/2025	Una semana	Concluido	Se determino la posible solución en la cual se realizo una lluvia de ideas de las propuestas para llevar acabo en lo referente a la posible solución.

4	Conoce tu empresa (Antecedentes Históricos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura orgánica	Grupo Herdez es una empresa mexicana del sector alimentario dedicada a la producción y distribución de alimentos procesados. Su visión es ser líder en alimentos de calidad y sostenibilidad; su misión, ofrecer productos que mejoren la vida de las familias. Sus objetivos incluyen innovar y fortalecer su presencia internacional. Tiene como meta crecer de forma rentable y responsable.					Se determinó los antecedentes históricos de la empresa para conocer bien el objeto de estudio
			08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Concluido	
DESARROLLO	Elaboración del Marco Referencial: Antecedentes	Grupo Herdez fue fundado en 1914 y se ha consolidado como una de las empresas más importantes en la industria alimentaria mexicana. A lo largo de más de un siglo, ha diversificado su portafolio de marcas nacionales e internacionales, posicionándose como líder en alimentos procesados, salsas y conservas. La compañía cuenta con alianzas estratégicas, lo que le ha permitido fortalecer su presencia en el mercado.					Se investigó todo el antecedente de la empresa, considerando su evolución como empresa.
	Elaboración del Marco Referencial: Marco Teórico y Marco Conceptual	Se identificó que la planeación fiscal permite optimizar la carga tributaria de manera legal y estratégica. Además, se definieron conceptos clave como impuestos, deducciones y régimen fiscal, esenciales para sustentar la propuesta aplicada a Grupo Herdez.		22/09/2025	26/09/2025	Una semana	Concluido
							Se investigará y analizará la información
	Planteamiento en la elaboración de la Guía o Cípticos en una serie de pasos propuestos para su desarrollo	Se elaboró un tríptico donde se proponen siete pasos para implementar la planeación fiscal en Grupo Herdez. Estos pasos incluyen: análisis fiscal y financiero, diagnóstico de áreas de oportunidad, definición de objetivos, diseño e implementación de estrategias fiscales, monitoreo, evaluación de resultados y mejora continua. La guía facilita la aplicación ordenada y práctica del plan fiscal estratégico dentro de la empresa.		29/09/2025	17/10/2025	Tres semanas	Concluido
	7						Se desarrollará la propuesta de los pasos a seguir para dar la posible solución a la problemática planteada.

COMUNICACIÓN	8	<p>Presentación de la posible solución con la evidencia de la propuesta de una Guía o Críticos en donde se establecen los pasos a seguir para su desarrollo</p>	<p>Se elaboró un tríptico que resume los siete pasos de la planeación fiscal estratégica aplicada a Grupo Herdez, tomando en cuenta la propuesta de solución, en donde sugerimos la implementación de maquinaria sostenible para hacer deducibles estos gastos. Este material sirve como guía práctica para implementar correctamente las estrategias fiscales, fomentar la responsabilidad tributaria y garantizar la mejora continua dentro de la empresa.</p>	03/11/2025	07/11/2025	una Semana	Concluido	<p>Se desarrollara la propuesta para la elaboración paso a paso de la posible solución en donde considere os criterios y herramientas para poder realizarlo</p>
	9	<p>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.</p>	<p>Se elaboró la parte final del documento, integrando los resultados obtenidos en el análisis fiscal de Grupo Herdez. Se redactaron las conclusiones donde se destacan las estrategias propuestas, incluyendo energías limpias, los beneficios fiscales identificados y las áreas de oportunidad en materia tributaria. Además, se recabaron los puntos clave que deben considerarse para la exposición del trabajo</p>	10/11/2025	14/11/2025	Una semana	Concluido	<p>Finalización de la Guía de elaboración del proyecto integrador e inicio de la conformación de la presentación del proyecto.</p>
	10	<p>Presentación previa de la Diapositiva del proyecto integrador</p>	<p>Se elaboraron las diapositivas para la exposición del proyecto final, resumiendo los apartados más importantes del análisis fiscal, las propuestas y conclusiones. Se realizaron ajustes visuales y de contenido para facilitar la presentación oral ante el grupo</p>	17/11/2025	21/11/2025	Una semana	Concluido	<p>Se prepara la presentación previa del proyecto integrador</p>
	11	<p>Preparación del Video</p>	<p>Se grabó el video explicativo que acompaña la exposición, mostrando los resultados del proyecto, los integrantes del equipo y la aplicación práctica de la planeación fiscal en Grupo Herdez.</p>	24/11/2025	28/11/2025	Una semana	Concluido	<p>Se programara la elaboración del video para la integración del proyecto</p>
	12	<p>Presentación del Video</p>	<p>Se grabó el video explicativo que acompaña la exposición, mostrando los resultados del proyecto, los integrantes del equipo y la aplicación práctica de la planeación fiscal en Grupo Herdez.</p>	01/12/2025	05/12/2025	Una semana	Concluido	<p>Se presentara para su conocimiento</p>

## PLAN DE ACCIÓN

FASES	No.	ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN	FECHA DE EJECUSIÓN		DURACIÓN	RESPONSABLE	ESTATUS	OBSERVACIÓN
				INICIAL	FINAL				
PREPARACIÓN	1	Identificación y elección de la empresa con la problemática	Grupo Herdez, empresa Mexicana líder en la industria de alimentos; con una trayectoria de mas de 100 años. ha enfrentado un incremento significativo en el costo de una deuda entre los años 2020 y 2024.	18/08/2025	22/08/2025	Una semana	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	concluido	Se determino la empresa para el desarrollo de la investigación, considerando los tiempos y la información alcance.
	2	Planteamiento claro de la identificación de la problemática y posible solución	Entre 2020 y 2024, Grupo Herdez ha tenido un aumento considerable en el gasto relacionado con su deuda. Esto provoco que la tasa de interes efectiva aumentara un 8%, es decir, que la empresa paga mas por el financiamiento que utiliza. El resultado es un mayor gasto financiero que reduce la utilidad neta y podria limitar la capacidad para poder invertir o distribuir.	25/08/2025	05/09/2025	Dos semanas	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	concluido	Se determino la problemática detectada en la empresa, la cual se describe claramente con los integrantes del grupo de investigación.
	3	Conoce tu empresa (Antecedentes Historicos) : Actividad o Giro, Visión, Misión, Objetivos, metas, estructura organica	Grupo Herdez con más de 100 años en la industria de alimentos, se dedica a la producción y comercialización de productos procesados y congelados. Su misión es ofrecer alimentos de calidad que satisfagan al consumidor, y su visión es mantenerse como líder en el mercado con crecimiento sustentable. En su objetivo destacan mejorar la rentabilidad y eficiencia operativa. Cuenta con una estructura organizada por divisiones de negocio y áreas corporativas como finanzas y operaciones	08/09/2025	12/09/2025	Una semana	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	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	Entre 2020 y 2024 la empresa experimentó un aumento en los gastos financieros asociados a deuda, lo cual llevó a un incremento de la tasa de interés efectiva. Ese mayor costo financiero reduce utilidad neta y limita la capacidad de invertir o distribuir utilidades; por esto el estudio se centra en determinar la carga financiera y proponer opciones para disminuirla	22/09/2025	17/10/2025	cuatro semanas	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	Concluido	Se investigó 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 Tripticos en donde se establezcan los pasos a seguir para su desarrollo	La posible solución consiste en implementar el uso de energías limpias, como la energía solar, para reducir el gasto operativo derivado del uso de maquinaria. Además, se propone revisar el correcto funcionamiento fiscal de la empresa, verificando pagos y deducciones aplicables, con el fin de optimizar recursos y disminuir el impacto de la deuda.	20/10/2025	14/11/2025	cuatro Semanas	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	Concluido	Se desarrollará 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	Se llevó a cabo la planeación, grabación y edición del video que presentará los resultados del proyecto, destacando las propuestas fiscales aplicadas a Grupo Herdez. El video busca complementar la exposición con recursos audiovisuales que fortalezcan la comprensión del tema.	17/11/2025	05/12/2025	Tres Semanas	Jaime, Ruth, Fernanda e Irani	Concluido	Se prepara la presentación previa del proyecto integrador

# Gráfica de Gantt



# Tríptico

## 5. Implementación del plan de acción

El plan se lleva a cabo en coordinación con el área contable y fiscal de la empresa. Cada integrante del equipo asignado cumple funciones específicas:

- Irani: Investigación de tecnologías sustentables aplicables.
- Ruth: Análisis de costos y beneficios de las inversiones verdes.
- Jaime: Revisión de estímulos fiscales aplicables en México.
- Fernanda: Integración y presentación de resultados.

La implementación incluye la calendarización de declaraciones fiscales, adquisición de activos deducibles y actualización de políticas internas.

INFORMES AL  9934617579  
FACEBOOK: S.A DE C.V JRFI

## 6. Monitoreo y control fiscal

Se establece un sistema de seguimiento mensual para verificar:

- Cumplimiento de las obligaciones fiscales (ISR, IVA y contribuciones).
- Aprovechamiento de deducciones y acreditamientos.
- Impacto financiero real de las estrategias aplicadas. El monitoreo permite ajustar las acciones conforme a las reformas fiscales o a los resultados obtenidos.

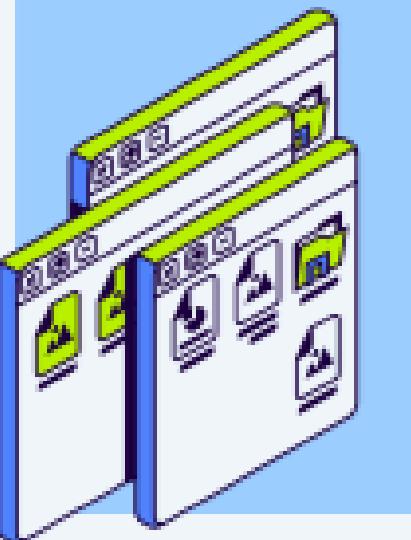
## 7. Evaluación de resultados y mejora continua

- Porcentaje de reducción en la carga tributaria.
- Incremento en el flujo de efectivo disponible.
- Nivel de cumplimiento normativo y ausencia de sanciones. Se elaboran reportes para retroalimentar el proceso y garantizar una planeación fiscal estratégica sostenible, tanto económica como ambientalmente.



## PLANEACIÓN FISCAL EN 7 PASOS

Equipo:2  
JAIME EMILIO DEL VALLE  
CAMARA  
RUTH ANAYAN JIMENEZ  
RODRIGUEZ  
IRANI LAZARO LEYVA  
FERNANDA LEYVA ROJAS



## 1. Análisis de la situación fiscal y financiera

Se realiza un estudio detallado del estado financiero de Grupo Herdez, considerando sus activos, pasivos, ingresos, gastos e inversiones. Este análisis permite identificar los principales rubros con impacto fiscal (ISR, IVA, deducciones y estímulos) y reconocer las oportunidades legales para reducir la carga tributaria. Asimismo, se evalúa la estructura organizacional y el régimen fiscal vigente para determinar si es el más conveniente.

## 2. Diagnóstico y detección de áreas de oportunidad

Con la información financiera y tributaria, se determinan las principales áreas susceptibles de mejora fiscal. En el caso de Herdez, se detecta la posibilidad de aprovechar incentivos fiscales en energías limpias, innovación tecnológica y empaques biodegradables, conforme a la Ley del ISR. También se analizan los gastos deducibles no aprovechados y los créditos fiscales pendientes de aplicar.

## 3. Definición de objetivos fiscales

Se establecen metas claras y medibles para la empresa:

1



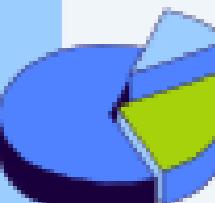
Reducir la carga impositiva legalmente, mediante deducciones y estímulos fiscales.

2



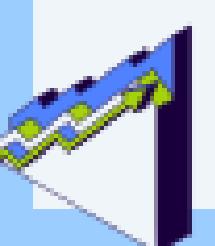
Optimizar el flujo de efectivo, programando los pagos de impuestos y aprovechando acreditamientos.

3



Fortalecer la transparencia fiscal, cumpliendo con las obligaciones establecidas en el Artículo 31 fracción IV de la Constitución.

4



Impulsar la sostenibilidad ambiental, alineando la planeación fiscal con la responsabilidad social corporativa.

## 4. Diseño de estrategias fiscales



1

Aplicar deducción inmediata de inversiones en maquinaria y equipo para generación de energía renovable.

2

Implementar gastos deducibles por innovación tecnológica y empaques ecológicos.

3

Optimizar la estructura de ingresos y gastos para programar deducciones en los ejercicios fiscales adecuados.

4

Aprovechar los incentivos del SAT para empresas que promueven prácticas sustentables.

5

Asegurar la correcta aplicación del IVA acredititable en las operaciones productivas.

# Evidencia Fotográfica



¡MUCHAS  
GRACIAS!

