

Introducción

Esta publicación presenta siete capítulos, en torno al tema del Derecho Económico Corporativo. En estas páginas se visitan temas como la constitución legal de una empresa, las sociedades de responsabilidad limitada, el objeto social de la empresa, la garantía de audiencia, la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF), la responsabilidad de las empresas por daños ambientales, el derecho moral autoral de los artistas, entre otros. A lo largo de estas páginas, cada uno de los temas presentados brinda al lector una visión actual de todos estos tópicos desde una perspectiva jurídica.

El primer capítulo aborda la constitución legal de la empresa en México como una forma de operar con legalidad y certeza. En el texto, se explican diferencias entre persona física y moral, el valor de la protocolización ante notario y los registros ante el Servicio de Administración Tributaria y el Registro Público de Comercio. También se resaltan los beneficios de la formalidad para acceder a financiamientos, licitaciones y programas públicos, así como su impacto en una cultura de cumplimiento que fortalece la economía.

El Capítulo II examina la Sociedad de Responsabilidad Limitada, conocida como S. de R. L., y la cuestión de las aportaciones en especie. Se contrasta con la Sociedad Anónima (S. A.), en la cual hay previsiones expresas sobre avalúos y depósito temporal de acciones, mientras que en la S. de R.L. se deja un vacío procedimental. A partir de esta idea, se estudian las soluciones que se pueden dar con base en criterios notariales, Normas de Información Financiera (NIF) aplicables y la materialidad fiscal.

El tercer capítulo se centra en el objeto social de las empresas, específicamente de las constructoras, desde el punto de vista fiscal-tributario. Se explica cómo su redacción influye en la seguridad jurídica, la transparencia y el cumplimiento de obligaciones, según el tipo de sociedad que más se prefiere en el sector y tomando en cuenta las consecuencias

fiscales que pueden surgir de su actividad. Finalmente, se da una guía a seguir para relacionar correctamente el objeto social con el alcance de las operaciones y obligaciones.

En el Capítulo IV, se analiza el contrato de compraventa, herramienta útil para acreditar a una empresa ante operaciones simuladas. Se revisa el marco del Código Fiscal de la Federación y sus reglas misceláneas, así como el valor probatorio y contable del contrato en las organizaciones. Más adelante, se responden algunas preguntas prácticas sobre qué evidencia se debe reunir, cómo se puede documentar la información económica y de qué manera se pueden prevenir los problemas que se prevén en el artículo 69-B de dicho código.

A continuación, el quinto capítulo se enfoca en la garantía de audiencia en los procedimientos relacionados o en contra de las determinaciones de la Unidad de Inteligencia Financiera (UIF) de la SHCP, específicamente en los casos de combate al lavado de dinero. En el texto, se discuten las acciones del Estado en cuanto a la detección, prevención e investigación de operaciones sospechosas. Además, se subraya la necesidad de que el Estado actúe con apego a la Constitución y respetando los derechos humanos, pues cualquier acción carece de validez si no se respeta el derecho.

Casi para finalizar, el Capítulo VI toca el tema de la responsabilidad jurídica de las empresas en casos de daño ambiental. Se analizan las dimensiones civil, administrativa, penal y de gobierno corporativo, así como los principios de *quien contamina paga* y la reparación *in natura*. El objetivo es reducir los riesgos ambientales y lograr que las decisiones de las empresas respeten la protección de un bien colectivo tan importante como el medio ambiente.

Por último, el Capítulo VII trata el tema de la inteligencia artificial generativa (IAG) y su impacto en los derechos morales de los artistas. Se presentan las ventajas del uso de la IA en los sectores productivos y de servicios, pero también se señala el peligro de algunas prácticas que modifican obras o voces sin autorización del autor. Ante estos hechos, se proponen mecanismos de protección y se citan algunos criterios éticos para respetar la autoría y la integralidad de las creaciones.

Como puede verse, los autores pondrán por delante la importancia de reconocer y dar solución a los problemas contemporáneos del Dere-

cho Económico Corporativo. En definitiva, los capítulos de este libro le brindarán al lector una reflexión sobre los temas que giran en torno a las empresas.

*Gustavo Sánchez Córdova
Coordinador Académico Regional Veracruz
del Sistema de Enseñanza Abierta*

DOI: <https://doi.org/10.61728/AE20258320>



