



Curso Vía Zoom

ANÁLISIS DEL **DERECHO CORPORATIVO** Y SUS IMPLICACIONES FISCALES

 **LD. MDC. ROBERTO VALENZUELA LOZANO**

TEMARIO

▶ **Las Personas Morales**

- Marco constitucional
- Marco legal
- o Ley General de Sociedades Mercantiles
- o Código Civil Federal
- o Código de Comercio

▶ **Clasificación General de Personas Morales**

- Sociedades mercantiles
- Sociedades unipersonales
- Sociedades cooperativas
- Sociedades civiles
- Asociaciones civiles
- Asociación en Participación

▶ **Aspectos jurídicos esenciales de las personas morales**

- Libros sociales
- o Libro de Actas de asambleas
- o Libro de registro de socios y accionistas
- o Libro de aumentos y disminuciones de capital
- o Fecha cierta en las actas de asamblea.
- o Libros sociales como parte de la contabilidad
- o Acciones y Partes Sociales

▶ **Administración de la sociedad.**

- o Administradores internos/externos
- o Únicos/ Consejo de Administración
- o Obligaciones de los Administradores/Cosnejo

▶ **Asambleas**

- o Asamblea General Constitutiva. Los estatutos sociales como acto creador de la sociedad.
- o Asambleas Ordinarias
- o Asambleas Extraordinarias
- Disolución y liquidación de sociedades
- Sistema Electrónico de Publicaciones de Sociedades Mercantiles
- Registro Público de Comercio
- Representación de las personas morales
- o Poderes
- o Ejercicio de poderes
- La tecnología en la contratación mercantil/civil
- o Contratos electrónicos
- o Firmas digitales
- o Validez y problemática

▶ **Responsabilidad penal de las personas morales**

- Responsabilidad penal atribuible a personas morales
- El deber de control y supervisión y exención de responsabilidad
- Accionistas/Socios y Delincuencia Organizada

▶ **Gobierno corporativo**

- Antecedente
- o ¿Qué es el compliance tributario?
- o Pronunciamiento de la OCDE
- o Norma Oficial Mexicana para su implementación
- o Justificación de su implementación
- Estructura orgánica y documentos básicos
- o Consejo de administración
- o Órganos intermedios de control (Gobierno Corporativo)
- o Código de mejores prácticas corporativas.
- o Código de ética
- o Enfoque basado en riesgo
- Principales puntos para su implementación
- o Identificar áreas de riesgo en la empresa
- o Determinar las necesidades y expectativas de la empresa.
- o Determinar el alcance del compliance tributario
- o Generar manuales, protocolos y políticas de cumplimiento tributario claros y efectivos
- o Establecer procedimientos para la investigación de incumplimientos, sospechas de omisiones y la comisión de algún delito tributario.
- o Implementar el plan de acción
- o Generar programas de compromisos y liderazgo del órgano de gobierno y alta dirección
- o Efectuar la formación del personal encargado del cumplimiento (tax compliance officer)
- o Establecer sistemas de supervisión, medición, evaluación, auditoría y mejora continua

▶ **Casos particulares**

- Fusión
- Escisión
- Liquidación y disolución
- Transformación de sociedades
- Concurso mercantil
- Simulación de contratos y delitos fiscales

▶ **Consideraciones finales**

Puntuación NDPC  **20 FISCAL**

 **Consejo Directivo**
----- 2024

