

A photograph of a business meeting. In the foreground, a person's hands are visible, one holding a white marker and the other a black pen, both positioned over a document on a table. In the background, a person in a red blazer is holding a tablet. The scene is set in a professional office environment.

Importancia de realizar un Tax Due Diligence

Importancia de realizar un Tax Due Diligence antes de adquirir o vender una empresa

Consideraciones iniciales

Una de las principales estrategias de expansión es el crecimiento inorgánico, el cual consiste en la adquisición de otras compañías, ya sean competidores, aliados estratégicos o empresas ubicadas en países donde se busca abrir o consolidar mercado. Este tipo de operaciones permite acelerar la expansión, diversificar líneas de negocio y aprovechar sinergias existentes.

También existen empresas que se convierten en objetivos de adquisición por la industria en la que operan, el posicionamiento que han alcanzado o el tamaño que representan dentro de su país. En particular, muchas empresas familiares encuentran en la venta de su compañía una oportunidad para incursionar en nuevas actividades, capitalizar años de trabajo o enfrentar el desinterés en el relevo generacional de manera ordenada.

En este contexto, el Tax Due Diligence se convierte en una herramienta clave para entender la situación fiscal de la compañía que se pretende



adquirir o vender (objetivo) y apoyar el proceso de toma de decisiones de manera informada.

El Tax Due Diligence como herramienta de visibilidad y análisis

Un Tax Due Diligence permite identificar contingencias fiscales relevantes a la compañía objetivo, para comprender su naturaleza y nivel de exposición asociado. Esta información permite a las partes contar con un rango claro para la toma de decisiones, ya sea para continuar con la operación bajo ciertas condiciones, ajustar el precio de compra o establecer mecanismos de protección en la negociación.

Para la elaboración del reporte, se realiza una revisión conceptual del marco fiscal aplicable y una verificación del cumplimiento de las principales obligaciones fiscales de la compañía objetivo. De esta forma, se busca identificar la existencia de contingencias fiscales a cargo de la compañía objetivo que puedan traducirse, en su caso, en un impacto económico relevante para la transacción.

El periodo de revisión suele definirse considerando las facultades de comprobación de las autoridades fiscales, limitado en México a cinco años. No obstante, en la práctica puede acotarse a menos años, principalmente por consideraciones de costo y eficiencia. Asimismo, si durante la revisión se identifican ciertas "red flags" o exposiciones fiscales relevantes, podrá considerarse ampliar el periodo de revisión para entender mejor el origen y la evolución de dichas contingencias.

Desde una perspectiva fiscal, el análisis se enfoca en revisar el historial y la "vida fiscal" de la compañía objetivo, el tipo de transacciones realizadas y el grado de cumplimiento de sus obligaciones. Este proceso puede entenderse a manera de analogía como una radiografía; es decir, una vista general que permite identificar, si existen incumplimientos, interpretaciones fiscales agresivas o áreas que podrían generar responsabilidades futuras. **No se trata únicamente de identificar errores puntuales, sino de evaluar su magnitud, alcance y posible impacto económico.**

Es importante destacar que un Tax Due Diligence no constituye una auditoría fiscal en sentido estricto. La revisión se lleva a cabo mediante la obtención de pruebas selectivas y análisis representativos, con el fin de alcanzar un nivel de confianza razonable respecto de las operaciones y los montos revisados. Este enfoque permite equilibrar la profundidad técnica con la eficiencia en tiempos y costos, alineándose con las necesidades del cliente.

El valor del reporte y su impacto en la toma de decisiones

Los reportes de un Tax Due Diligence tienen un valor práctico y estratégico, pues al tener contingencias identificadas y, en la medida de lo posible, cuantificadas, las partes involucradas pueden dimensionar el nivel de exposición fiscal y su potencial impacto en la operación. En este sentido, el reporte funciona como una herramienta de diagnóstico.

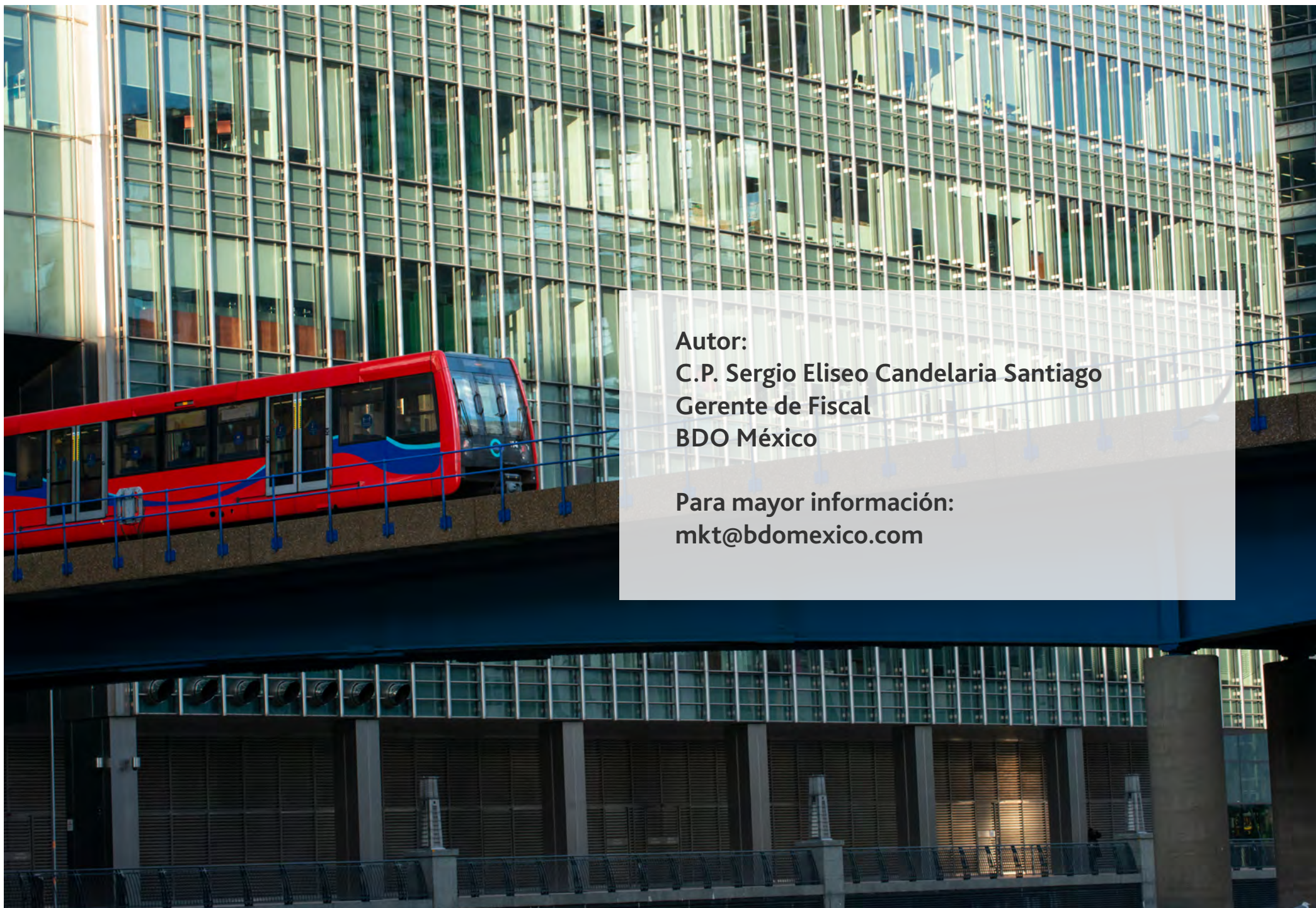
Para el comprador, esta información resulta clave para definir el precio de adquisición, evaluar si debe celebrarse la operación o establecer ajustes y cláusulas de protección contractuales. Para el vendedor, el análisis le permitirá conocer el estado de su compañía, anticipar

cuestionamientos durante la negociación y, en algunos casos, corregir o regularizar situaciones puntuales antes de cerrar la operación.

En un entorno donde las operaciones de compra y venta de empresas, tanto nacionales como internacionales son cada vez más sofisticadas, contar con información clara y oportuna se vuelve indispensable para las negociaciones. El Tax Due Diligence no solo ayuda a identificar riesgos, sino que contribuye a que las decisiones se tomen con mayor certidumbre y entendimiento del contexto fiscal de una compañía.

En BDO México contamos con equipos especializados para la realización de Tax Due Diligence, así como con profesionales en otras áreas que suelen formar parte integral de estos procesos, como laboral, comercio exterior, entre otros. Este enfoque multidisciplinario permite ofrecer una visión integral de la operación, alineada a las necesidades del cliente y a las particularidades de cada transacción.





Autor:
C.P. Sergio Eliseo Candelaria Santiago
Gerente de Fiscal
BDO México

Para mayor información:
mkt@bdomexico.com

Nuestra Organización

BDO Global



+3% Incremento anual

Promedio Global Proporción Socios
a Staff **1 a 10**

BDO México



Unidades de Negocio

Auditoría

Consultoría Fiscal

Consultoría

Control Financiero



Localización de Oficinas

- Ciudad de México (2)
- Ciudad Juárez
- Guadalajara
- Hermosillo
- Monterrey
- Mazatlán
- Tijuana
- Querétaro

Soluciones Globales. Decididos a ser los mejores.

BDO México (Castillo Miranda y Compañía) es una firma de contadores públicos y consultores a nivel mundial. Ponemos a su alcance soluciones de negocio en las áreas de Auditoría, Control Financiero (BSO), Consultoría Fiscal, Gobierno Corporativo y Riesgos, Investigaciones Forenses, Ciberseguridad, Sostenibilidad, Tecnología, Legal, Deal Advisory, Human Capital Management Services, Asesoría de NIIF (IFRS) & NIF, Consultoría en el Sector Público, Capacitación, Consultoría en Hotelería y Turismo, Comercio Exterior y Aduanas.

Contáctenos hoy mismo o visite nuestro sitio web para obtener asesoría personalizada.

