

## ***DUE DILIGENCE***

La due diligence o diligencia debida es una investigación, revisión o auditoría que se realiza para corroborar los hechos referentes a un asunto en consideración.

El proceso de due diligence suele ser utilizado cuando se plantean hacer inversiones a gran escala, una reestructuración, fusiones o adquisiciones de empresas que puedan alterar la situación financiera a corto, mediano o largo plazo.

### **OBJETIVO DE LA DUE DILIGENCE**

Comprobar los activos y pasivos de la empresa, y evaluar los riesgos relacionados con un negocio, así como identificar las áreas en las que se necesita información adicional para evaluar los posibles riesgos.

La información proporcionada por la debida diligencia ayudará a guiar la toma de decisiones en momentos críticos para la empresa o potencial comprador.

### **OTROS OBJETIVOS DE LA DUE DILIGENCE SON:**

Profundizar en el conocimiento de una sociedad propia.

Evaluar la conveniencia de una gran inversión.

Complementar la valoración de una compañía.

Revisión de una oferta pública de venta o suscripción.

Una due diligence es un proceso complejo que cubre varios aspectos de un negocio, como proyecciones financieras, registros contables, información de miembros importantes del personal, etc.

Para que este proceso de investigación sea eficaz se debe recopilar la siguiente información sobre la empresa o inversión:

Información financiera.

Información comercial.

Información legal.

Información operativa.

## **SITUACIONES QUE AMERITAN UNA DUE DILIGENCE**

Durante una due diligence, las empresas buscan analizar situaciones antes de involucrarse en ciertos negocios o inversiones, a fin de prevenir riesgos tales como:

### **Daños a la reputación o imagen de la empresa**

Cuando una empresa está relacionada públicamente con actos de corrupción u otros actos delictivos, los clientes y socios comerciales pierden la confianza en esta.

Por lo que es fundamental investigar a fondo las relaciones comerciales de la empresa objetivo antes de formalizar dicho convenio, para no dañar la reputación de la empresa si en un futuro se llega a descubrir que está relacionada con otras empresas que tienen socios criminales.

### **Riesgos financieros en una compra**

Durante la fusión o adquisición de empresas, se debe llegar a un precio justo, asimismo, analizar las fortalezas y debilidades de una empresa para obtener la información necesaria con el propósito de hacer una proyección financiera del verdadero valor de la empresa.

Las estimaciones erróneas del valor de la empresa pueden llevar a hacer inversiones excesivamente altas, produciendo riesgos financieros, que no solamente se derivan de la situación económica de la empresa, asimismo del cumplimiento de los estándares y obligaciones legales por parte de la empresa objetivo de la transacción.

### **Riesgos financieros en relaciones comerciales preexistentes**

Aunque se tenga una relación comercial longeva con otra empresa, siempre es bueno realizar investigaciones periódicas sobre estas empresas para asegurarse de que no estén incurriendo en prácticas ilegales o en alguna otra práctica que pueda suponer un riesgo para su relación desde un punto de vista financiero.

Es importante recordar que, aunque no se tenga conocimiento de las actividades ilegales o incumplimiento de cualquier obligación legal por parte de un socio comercial, todas las empresas que se beneficien directa o indirectamente de esto pueden sufrir penalizaciones.

## PASOS PARA REALIZAR UNA DUE DILIGENCE

### 1. Descripción

Este primer paso realmente es un antecedente a todos los procesos de due diligence que se basa en la experiencia y el conocimiento del contexto por parte de los especialistas, lo cual lleva a la estandarización de los procesos.

### 2. Planificación

En primer lugar, se debe realizar un acercamiento a la empresa objetivo, definiendo el propósito para el que se necesita la información y/o el informe, especificando el alcance y el formato de este, señalando los aspectos que más le interesen.

Luego se debe determinar las personas que integrarán el equipo de auditoría y designar a la persona responsable de la supervisión y coordinación del trabajo. También se deben establecer los formatos y pautas que deben seguir los miembros del equipo al trabajar en la due diligence.

### 3. Recopilación y análisis

Una vez que se contacta a la empresa objetiva, se debe comenzar a recolectar la información tanto pública como privada que exista sobre la empresa. A medida que se obtiene más información esta se va estudiando, comparando y contrastando.

### 4. Solicitud inicial de información

Esto se realiza a través de las listas de auditoría que enumeran los documentos necesarios para la due diligence. Esta lista muchas veces se entrega en el acercamiento inicial, pero también se puede hacer después de que se recibe el informe preliminar que se solicitó en un principio.

### 5. Disposición de la información

La puesta a disposición de la información se puede ejecutar directamente a través del envío de los documentos solicitados para que puedan ser analizados libremente y sin restricciones, siguiendo cualquier acuerdo de confidencialidad que exista entre ambas empresas.

Los documentos también se pueden entregar de forma limitada a través de una data room. En este se acumula la información necesaria para que se le efectúe un análisis supervisado dentro de un tiempo determinado.

### 6. Revisión de documentos



Este es el paso más importante de la due diligence, en el cual se revisa y analiza toda la información necesaria y se llegan a conclusiones que guiarán la toma de decisiones.

## 7. Entrevistas

Este es un paso que solo se realiza en caso de que no toda la información relevante tenga respaldo físico, y estas entrevistas pueden ser presenciales, telefónicas u online, para recopilar la información faltante de la boca de las personas responsables de esta en la empresa objetiva.

*American Company Col SAS.* es una empresa especializada en el área de seguridad, con filosofía **PREVENTIVA**; nuestro principal interés radica en **ADELANTARNOS A CUALQUIER FENÓMENO QUE ATENTE CONTRA LA INTEGRIDAD PERSONAL O LOS INTERESES ECONÓMICOS DE NUESTROS CLIENTES**, observando una constante actitud proactiva.

**AMERICAN COMPANY COL SAS** como una de las empresas líderes en la instalación y mantenimiento de los procesos de seguridad, ofrece la verificación plena de los diferentes aspectos que su compañía considere necesario para la no vulneración de intereses negativos que puedan afectar el desarrollo de importantes procesos de la compañía.