

# FUSIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES

Pérez Chávez • Fol Olguín

La fusión de sociedades es una figura compleja, pues de su realización deriva una serie de consecuencias económicas, financieras, fiscales, jurídicas y técnicas. Al respecto, en el apartado I de esta obra comentamos las principales obligaciones que, desde los puntos de vista legal, contable, fiscal, laboral y de seguridad social, deberán cumplir las sociedades que se fusionen, así como las que surjan con motivo de la fusión. En la medida de lo posible, se complementa la teoría con casos prácticos que facilitan el entendimiento de los temas que se tratan en cada uno de los capítulos que componen el apartado I de esta obra.

En el apartado II se hace referencia al tratamiento legal, fiscal y de seguridad social de la escisión de sociedades, para los efectos de la Ley General de Sociedades Mercantiles, el CFF, la Ley del ISR, la Ley del IVA, la Ley del IEPS, la Ley del IMSS y la Ley del Infonavit. Asimismo, diversos ejemplos prácticos ayudarán a nuestros lectores a comprender mejor los temas que se abordan en cada uno de los capítulos de este apartado.

Consulta todo nuestro fondo editorial en

[www.tax.com.mx](http://www.tax.com.mx)

---

---

# **CONTENIDO**

<b>Abreviaturas .....</b>	<b>13</b>
<b>Introducción .....</b>	<b>17</b>

## **APARTADO I**

### **FUSIÓN DE SOCIEDADES**

#### **CAPÍTULO I**

##### **ASPECTOS LEGALES**

<b>Motivos que inducen a la fusión .....</b>	<b>21</b>
<b>Definición de fusión.....</b>	<b>21</b>
<b>Tipos de fusión .....</b>	<b>23</b>
<b>Sociedades que pueden fusionarse .....</b>	<b>26</b>
<b>Naturaleza jurídica de la fusión .....</b>	<b>28</b>

Procedimiento de la fusión .....	29
Efectos de la fusión .....	32

## **CAPÍTULO II ASPECTOS CONTABLES**

Fusión por incorporación o absorción horizontal .....	35
Fusión por incorporación o absorción vertical .....	38

## **CAPÍTULO III ASPECTOS FISCALES**

Código Fiscal de la Federación .....	49
Casos en que la fusión de sociedades se considera enajenación de bienes .....	49
Obligaciones de la empresa fusionante .....	58
Presentación del aviso por fusión de sociedades .....	58
Presentación del aviso de cancelación en el RFC .....	58

Presentación de avisos mediante documentos digitales con e.firma .....	63
Obligaciones de los fedatarios públicos .....	64
Duración del ejercicio en una fusión .....	64
 Ley del ISR .....	65
Ingresos acumulables .....	65
Pagos provisionales .....	66
Costo comprobado de adquisición de acciones .....	68
Inversiones y depreciación .....	69
Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores .....	70
Cuenta de utilidad fiscal neta .....	72
Cuenta de capital de aportación .....	73
Participación de los trabajadores en las utilidades .....	75
 Ley del IVA .....	75
Derecho al acreditamiento .....	75

Ley del IEPS .....	76
Derecho al acreditamiento .....	76

## **CAPÍTULO IV**

### **ASPECTOS LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL**

Sustitución patronal .....	77
Implicaciones en el ámbito laboral .....	78
Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en el ámbito laboral .....	79
Prestaciones distintas o inferiores a las que percibían los trabajadores .....	81
Rescisión de las relaciones de trabajo .....	81
Tratamiento de liquidación laboral cuando una o varias empresas desaparecen y una subsiste (fusión por incorporación o absorción) .....	81
Tratamiento de liquidación laboral cuando todas las empresas desaparecen y surge una nueva ( fusión por integración) .....	83
Implicaciones en el ámbito de seguridad social .....	84
Responsabilidad solidaria entre patrón sustituido y sustituto en materia de seguridad social .....	84

Procedimiento para presentar el aviso de sustitución patronal ante el IMSS.....	85
---	----

Modalidades del trámite de sustitución patronal en el IMSS .....	86
--	----

## **ANEXOS DE LA FUSIÓN**

Procedimiento para llevar a cabo la fusión.....	91
---	----

Avisos y formalidades en una fusión.....	92
--	----

Sociedad fusionante.....	92
--------------------------	----

Sociedad(es) fusionada(s) .....	93
---------------------------------	----

## **APARTADO II ESCISIÓN DE SOCIEDADES**

### **CAPÍTULO I ASPECTOS LEGALES**

Exposición de motivos del Poder Ejecutivo Federal .....	97
---	----

Definición mercantil de escisión de sociedades .....	98
Requisitos para llevar a cabo la escisión de una sociedad .....	98
Inscripción en el Registro Público de Comercio del instrumento público que contenga la escisión de las sociedades mercantiles .....	100

## **CAPÍTULO II**

### **ASPECTOS FISCALES**

Código Fiscal de la Federación .....	101
Definición de escisión de sociedades .....	101
Tipos de escisión de sociedades .....	102
Casos en que la escisión de sociedades se considera enajenación de bienes .....	102
Autorización para fusionar después de una fusión o de una escisión de sociedades .....	104
Escisión de sociedades con tratamiento de reducción de capital .....	108
Escisión de sociedades en reestructuración corporativa .....	109

---

Obligaciones de las sociedades escindidas.....	112
Presentación de avisos al RFC por escisión de sociedades .....	112
Presentación de las declaraciones de la empresa escindente cuando desaparece con motivo de la escisión .....	120
Conservación de la contabilidad de la sociedad escindente cuando desaparece con motivo de la escisión .....	121
Conservación de actas en las que se haga constar la escisión de sociedades .....	122
Obligaciones de los fedatarios públicos.....	122
Duración del ejercicio en una escisión de sociedades .....	123
Responsabilidad solidaria de las sociedades escindidas.....	124
Cancelación de certificados emitidos por el SAT cuando desaparece la sociedad escindente con motivo de la escisión .....	124
Presunción de transmisión indebida de pérdidas fiscales en escisión de sociedades.....	124
Ley del ISR .....	126
Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero.....	126
Ingresos acumulables .....	127

Pagos provisionales . . . . .	127
Costo comprobado de adquisición de acciones . . . . .	129
Inversiones y depreciación . . . . .	129
Deducción de pérdidas fiscales de ejercicios anteriores . . . . .	131
Cuenta de utilidad fiscal neta . . . . .	132
Cuenta de capital de aportación . . . . .	134
Participación de los trabajadores en las utilidades . . . . .	135
Ley del IVA . . . . .	135
Derecho al acreditamiento . . . . .	135
Ley del IEPS . . . . .	136
Derecho al acreditamiento . . . . .	136
Inutilización de marbetes o precintos por escisión de sociedades . . . . .	136
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>ASPECTOS DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	
Obligación de los patrones de comunicar al IMSS sobre la escisión de sociedades . . . . .	137

Prima de riesgos de trabajo por escisión de sociedades . . . . .	137
Obligación de los patronos de comunicar al Infonavit sobre la escisión de sociedades . . . . .	138
Responsabilidad solidaria en escisión de sociedades . . . . .	138
<b>Bibliografía . . . . .</b>	<b>143</b>