

21 de septiembre de 2006

Documento original del CINIF en  
[www.cinif.org.mx](http://www.cinif.org.mx)

**Consejo Mexicano para la Investigación y  
Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF)**

Señores:

Hemos analizado el proyecto de la “Norma de Información Financiera” NIF C-13, Partes relacionadas, Referencia No. 018-06 y, como consecuencia, presentamos las siguientes sugerencias:

**Párrafo IN 1**

**Sugerencia**

Modificar texto para quedar como sigue:

**Las transacciones habituales entre una emisora de estados financieros y otras personas o entidades, se llevan a cabo de acuerdo al concepto económico de libre competencia. Asimismo, en ocasiones, se efectúan transacciones con entidades consideradas como partes relacionadas en atención a que existe control, influencia significativa, parentesco u otro tipo de situaciones que afectan o pueden afectar las condiciones de las transacciones celebradas.**

**Explicación**

Consideramos que es una redacción más apropiada y resalta el concepto económico de libre competencia.

## **Párrafo IN6, inciso b) y párrafo 9**

### **Sugerencia**

**Modificar los párrafos señalados para eliminar la obligatoriedad de revelar las condiciones bajo las cuales se hicieron transacciones con partes relacionadas, y en su lugar, de poderse sustentar, incluir la revelación de que las transacciones con partes relacionadas fueron efectuadas a valor de mercado.**

### **Explicación**

Para lograr convergencia con la normatividad internacional, deben tomarse en cuenta, tanto el párrafo 21 de la NIC 24 como el párrafo 3 del SFAS 57, los que no requieren revelar las condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones entre partes relacionadas.

### **Introducción**

**Agregar un párrafo que indique: El precio de las transacciones entre partes relacionadas e información a revelar al respecto, no ha sido considerado en el texto de esta NIF, ya que su objetivo no es determinar reglas de valuación de dichas transacciones.**

### **Explicación**

Ver párrafo IN 7 de la NIC 24.

## **Párrafo IN 6, inciso d) y Apéndice A**

### **Sugerencias**

**Incorporar el párrafo A-1 como norma, e incluir el hecho de que dos o más participantes en un negocio conjunto no necesariamente son partes relacionadas entre sí.**

## Explicación

Para dejarlo como disposición normativa y converger con la NIC 24, en su párrafo 11.

## Alcance

## Sugerencia

Incluir lo dispuesto en el párrafo 4 de la NIC-24, **relativo a la no revelación de transacciones y saldos con partes relacionadas que se eliminan en el proceso de consolidación y/o combinación de estados financieros.**

## Párrafo 3 inciso b) subinciso ii)

## Sugerencia

Se debe aclarar **que los inversionistas en un negocio conjunto no son necesariamente partes relacionadas.**

## Explicación

De acuerdo al inciso b) del párrafo 11 de la NIC 24, los inversionistas en un negocio conjunto no son necesariamente partes relacionadas.

## Párrafo 3, inciso d)

## Sugerencia

Modificar la definición de familiar cercano, para adecuarla a lo establecido en la NIC 24 y el SFAS 57, que consideran como familiar cercano, a todo aquel que se espera tenga influencia o pueda ser influido.

Además, convendría considerar el alcance que de la Ley del Mercado de Valores en su Artículo 2° Fracción XIX, inciso c, en relación con el parentesco como parte relacionada que indica: **El cónyuge, la concubina o el concubinario y las personas que tengan parentesco por**

**consanguinidad o civil hasta el cuarto grado o *por afinidad hasta el tercer grado...***

### **Explicación**

En México, el término “**cercano**” tiene connotaciones diferentes a lo que establecen la NIC 24 y el SFAS 57. En último caso, es conveniente adecuar la relación de parentesco a lo señalado por la Ley de Mercado de Valores.

### **Párrafo 3 inciso e**

#### **Sugerencia**

Cambiar el texto del párrafo que dice:

**... cualquier persona que tenga autoridad y responsabilidad para planear y dirigir, directa o indirectamente, las actividades de la entidad informante.**

### **Explicación**

Convendría precisar más el alcance de esta definición, pues parece muy general y ambigua en los términos en que está redactada. Bajo esta definición, podría incluirse a un gran número de personas con “autoridad y responsabilidad para planear y dirigir, directa o indirectamente, las actividades de la entidad informante”. La Ley del Mercado de Valores en su Artículo 2, Fracción IV, considera en la definición de “directivos relevantes” a “...el director general de una sociedad sujeta a esta Ley, así como a las personas físicas que ocupan un empleo, cargo o comisión en las personas morales que controla dicha sociedad o que la controlen, adopten *decisiones que trasciendan de forma significativa* en la situación administrativa, financiera, operacional o jurídica de la propia sociedad o del grupo empresarial al que ésta pertenezca, sin que queden comprendidos dentro de esta definición los consejeros de dicha sociedad sujeta a esta Ley”.

### **Párrafo 3**

#### **Sugerencia**

Adicionar un inciso que establezca el término **control conjunto**.

## **Explicación**

Con lo cual se complementan las definiciones de control, influencia significativa y control conjunto.

## **Párrafo 4**

### **Sugerencia**

Modificar el primer párrafo, como sigue:

**Para un claro entendimiento del impacto que las transacciones efectuadas con partes relacionadas originan en la entidad informante, en las notas a los estados financieros debe revelarse, como mínimo, información relevante acerca de:...**

## **Explicación**

Para enfatizar el hecho de que la revelación procede fundamentalmente cuando se han efectuado transacciones.

## **Párrafo 4, inciso c)**

### **Sugerencia**

Modificar el inciso, como sigue:

- c) **La descripción de las siguientes transacciones efectuadas, entre otras, con independencia de que exista contraprestación o no:...**

## **Explicación**

La excepción ya viene marcada desde el primer párrafo corregido.

## **Párrafo 4, inciso e)**

### **Sugerencia**

Modificar el inciso y eliminar subincisos, para quedar como sigue:

- e) importe de los saldos a cargo o a favor, plazos, condiciones, forma de liquidación y detalles de garantía o avales.**

### **Explicación**

Mejorar la redacción.

## **Párrafo 4, inciso g)**

### **Sugerencia**

Modificar el inciso, como sigue:

- g) importe de las partidas consideradas irrecuperables o de difícil cobro y el gasto reconocido en el periodo por este concepto.**

### **Explicación**

El indicar la NIF relativa, genera dudas en cuanto a cuál se está haciendo referencia y no agrega valor.

## **Párrafo 6**

### **Sugerencias**

Modificar el párrafo, como sigue:

**A fin de que los usuarios de los estados financieros puedan formarse una opinión de los efectos que la existencia de partes relacionadas tiene sobre la entidad, resultará apropiado revelar las relaciones entre las partes relacionadas cuando exista control o influencia significativa**

**con independencia de que se hayan producido o no transacciones entre tales partes relacionadas.**

### **Explicación**

La redacción mostrada es más apegada al párrafo 13 de la NIC-24 y resalta control o influencia significativa, así como la importancia de la revelación y no obliga a que se determine la materialidad de los efectos de las transacciones.

### **Párrafo 7**

#### **Sugerencia**

Modificar el párrafo, como sigue:

**La relación entre las entidades controladora y subsidiaria o bien asociada o negocio conjunto, se deben revelar con independencia de que se hayan producido o no operaciones entre ellas. La entidad informante (subsidiaria, asociada o negocio conjunto) debe revelar el nombre de su controladora directa (tenedora) y, en su caso, el de la controladora principal o de los inversionistas conjuntos.**

### **Explicación**

Mejorar la redacción y cubrir los casos de asociadas y negocios conjuntos.

### **Párrafo 8**

#### **Sugerencia**

**Recomendamos enfáticamente**, que este requisito se elimine o bien solamente se aplique a empresas públicas, cuando alguna regulación así lo requiera.

### **Explicación**

El SFAS 57 no lo requiere y no es una información que sea fundamental para el análisis de los resultados de operación y situación financiera, así como para la toma de decisiones.

## **Término**

## **Sugerencia**

Cambiar el término “operaciones” por el de “transacciones” (por ejemplo, párrafos 4, 6, 7 y 9).

**C.P.C. Jaime Sánchez Mejorada  
Fernández**  
*Vicepresidente de Legislación*

**C.P.C. Benjamín De Alba Mora**  
*Presidente de la Comisión de  
Principios de Contabilidad*