

Comentarios y Sugerencias al Proyecto de la NIF C-13 *Partes relacionadas*

Párrafo 3, incisos b y d

Comentario: Se considera parte relacionada al “...familiar cercano de alguna de las personas que se ubican en los supuestos del inciso (i)...”. A su vez, se considera familiar cercano al “...cónyuge, pariente consanguíneo o civil en línea recta sin limitación de grado, pariente colateral dentro del cuarto grado y afín dentro del segundo grado...”

Sugerencia: Convendría considerar el alcance que da la Ley del Mercado de Valores en su Artículo 1, Fracción XIX, en relación con el parentesco como parte relacionada: “...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*...”

Párrafo 3, inciso e

Comentario: Se considera “personal gerencial clave o directivos relevantes” a “...cualquier persona que tenga autoridad y responsabilidad para planear y dirigir, directa o indirectamente, las actividades de la entidad informante.”

Sugerencia: 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

Comentario: No se incluye la definición del término “control conjunto”.

Sugerencia: Al igual que se incluye la definición de control e influencia significativa, convendría incluir la definición de control conjunto.

Párrafo 4

Comentario: El requerimiento de revelar las personas y entidades consideradas como partes relacionadas significativas de la entidad informante, debiera aplicar solamente para aquellas partes relacionadas no consolidadas.

Sugerencia: Convendría precisar esta consideración en el texto de la Norma.

Párrafo 8

Comentario: La obligatoriedad de revelar el importe total de los beneficios otorgados por obligaciones laborales al personal gerencial clave o directivos relevantes de la entidad pudiera resultar un requerimiento excesivo para empresas pequeñas o medianas.

Sugerencia: Considerar este requerimiento como opcional para entidades no públicas.

Párrafo 8

Comentario: ¿Sería obligatorio revelar el importe total de los beneficios otorgados por obligaciones laborales al personal gerencial clave o directivos relevantes de una entidad, cuando dicha entidad no cuenta con personal pero adquiere esos servicios de una empresa relacionada?

Sugerencia: Convendría hacer la aclaración correspondiente para estos casos por tratarse de una práctica de negocios común en México.

Párrafo 9

Comentario: Se establece el requerimiento de revelar las causas por las que las condiciones de las contraprestaciones con ciertas partes relacionadas no son *equivalentes* a las de operaciones similares realizadas con otras partes independientes a la entidad. Este requerimiento pudiera afectar desfavorablemente a la entidad al estar revelando algunas ventajas competitivas derivadas de realizar ciertas transacciones con partes relacionadas. Adicionalmente, desde el punto de vista fiscal, una afirmación de esta naturaleza pudiera ser fácilmente malinterpretada por las autoridades fiscales mexicanas y afectar desfavorablemente a una entidad y a sus auditores para efectos fiscales.

Sugerencia: Considerar solamente el requerimiento de revelar y cuantificar las transacciones con partes relacionadas, sin afirmar la semejanza o equivalencia de las contraprestaciones con respecto a otras partes independientes a la entidad. Alternativamente, enfatizar el requerimiento de esta revelación cuando se trate de transacciones realmente significativas en el contexto de los resultados de la entidad.