

2009

Fundación IFRS: Material de formación sobre la *NIIF para las PYMES*

# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

**PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO**



# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

## PONGA EN PRÁCTICA SU CONOCIMIENTO

Resuelva los casos prácticos a continuación y ponga así en práctica su conocimiento acerca de los requerimientos para presentar información a revelar sobre partes relacionadas de acuerdo con la *NIIF para las PYMES*.

Una vez que haya completado los casos prácticos, coteje sus respuestas con las que se detallan debajo de esta prueba.

### Caso práctico 1

---

Al 1 de enero de 20X0, el Sr. A, la Sra. B y la Srta. C poseían el 60%, el 30% y el 10% respectivamente de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la PYME A. Todas las acciones ordinarias conllevan iguales derechos de voto.

El Sr. A es el director financiero de la PYME A. La Sra. B es la directora de operaciones. El Sr. A y la Sra. B ganan un salario de 200.000 u.m. por año cada uno de la PYME A.

La Srta. C es la hija de la fundadora de la PYME A (Sra. C). Heredó sus acciones en PYME A de la Sra. C. La Srta. C vive en el exterior y es una inversora pasiva.

El 30 de junio de 20X1, la Sra. B vendió 100 acciones ordinarias en PYME A al Sr. A por 1.000.000 u.m. Después de esta transacción, el Sr. A posee el 65% de las acciones ordinarias en PYME A.

La esposa del Sr. A (Sra. A) es la directora de ventas de la PYME A. Recibe un salario de 100.000 u.m. por año de la PYME A.

El 1 de enero de 20X1, el hijo del Sr. y la Sra. A (Sr. A hijo) comenzó un período de pasantía en PYME A. Al igual que a otros pasantes, se le pagan 20.000 u.m. por año por sus servicios.

El esposo de la Sra. B (Sr. B) es el director de recursos humanos de la PYME A. Recibe un salario de 100.000 u.m. por año de la PYME A.

La hija del Sr. y la Sra. B (Srta. B) es estudiante universitaria de tiempo completo.

En 20X1 la Sra. B adquirió un vehículo motorizado a la PYME A por su valor de mercado de 100.000 u.m. El precio de compra se acordó el día de la venta. Antes de su venta a la Sra. B, el vehículo motorizado había sido usado por el personal de ventas de la PYME A.

El edificio en el cual la PYME A fabrica sus bienes es propiedad de la PYME B. Según el contrato de alquiler, la PYME A paga a la PYME B 100.000 u.m. por año por su derecho a usar la fábrica. El contrato de alquiler a 10 años vence el 30 de junio de 20X5. El alquiler se paga anualmente por período vencido el 30 de junio.

El fideicomiso de la familia A y el fideicomiso de la familia B poseen el 60% y el 40% respectivamente de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la PYME B. El Sr. A hijo y la Srta. B son los únicos beneficiarios del fideicomiso de la familia A y del fideicomiso de la familia B respectivamente. El Sr. A y la Sra. B son los fideicomisarios del fideicomiso de la familia A y del fideicomiso de la familia B respectivamente.

El 1 de enero de 20X1, el banco A otorgó un préstamo de 1.000.000 u.m. a la PYME A. El reembolso del capital e interés está asegurado por una garantía registrada en favor del banco contra el domicilio privado del Sr. A. El préstamo devenga un interés a una tasa fija del 10% anual, capitalizado anualmente. La PYME A

## Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

tiene la obligación contractual de cancelar el préstamo y los intereses devengados el 31 de diciembre de 20X9.

La PYME A y el Sr. D poseen el 75% y el 25% respectivamente de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la PYME C. Todas las acciones ordinarias conllevan los mismos derechos de voto.

El Sr. A, la Sra. B y el Sr. D son los miembros del órgano de administración de la PYME C. El Sr. A y la Sra. B reciben cada uno un salario de 10.000 u.m. por año de la PYME C. Además de ser director, el Sr. D es responsable de la administración diaria de la PYME C. Recibe un salario de 110.000 u.m. por año de la PYME C.

En 20X1, la PYME C vendió una máquina con un importe en libros de 75.000 u.m. a la PYME A a su valor de mercado de 90.000 u.m.

En 20X1, el Sr. D adquirió un vehículo motorizado a la PYME A por su valor de mercado de 80.000 u.m. El precio de compra se acordó el día de la venta. Antes de su venta al Sr. D, el vehículo motorizado había sido usado por el personal de ventas de la PYME A.

La PYME A, el Sr. E y la Sra. G poseen el 45%, el 45% y el 10% respectivamente de las acciones ordinarias que conllevan derechos de voto en una junta general de accionistas de la PYME E. Todas las acciones ordinarias conllevan los mismos derechos de voto. La PYME A y el Sr. E han acordado contractualmente compartir el control de la PYME E. La política contable de la PYME A es llevar la contabilidad de las inversiones en entidades controladas en forma conjunta con el método del costo (véase párrafo 15.10).

PYME E fabrica un bien a partir del subproducto del proceso de producción de la PYME A. En 20X1, la PYME E recibió 20 toneladas (20X0: 15 toneladas) de subproducto de la PYME A a su valor como chatarra (que es también su valor de mercado) de 1.000 u.m. por tonelada (20X0: 950 u.m. por tonelada).

Al 31 de diciembre de 20X1, la PYME E le debía a la PYME A 4.000 u.m. (20X0: 1.000 u.m.) por las materias primas suministradas.

En 20X1 la Srta. G adquirió un vehículo motorizado a la PYME A por su valor de mercado de 70.000 u.m. El precio de compra se acordó el día de la venta. Antes de su venta a la Srta. G, el vehículo motorizado había sido usado por el personal de ventas de la PYME A.

### **SE REQUIERE**

**Identificar las partes que son partes relacionadas de la PYME A a los fines de preparar estados financieros separados de la PYME A.**

# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

## Respuesta al caso práctico 1

---

El Sr. A es una parte relacionada de la PYME A. Posee más de la mitad del poder de voto en la PYME A. A falta de evidencia en contrario, controla a la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(ii)). Además, el Sr. A es el director financiero de la PYME A, es decir, es miembro del personal clave de la gerencia de la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(i)).

La Sra. A es una parte relacionada de la PYME A. Es la directora de ventas de la PYME A, es decir, es miembro del personal clave de la gerencia de la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(i)) y es un familiar cercano (esposa) al Sr. A (véase el párrafo 33.2(a)(i) y (iii)).

El Sr. A hijo es una parte relacionada de la PYME A. Es un familiar cercano (hijo) al Sr. y la Sra. A (véase el párrafo 33.2(a)(i) y (ii)).

La Sra. B es una parte relacionada de la PYME A. Posee más del 20% del poder de voto en la PYME A. A falta de evidencia en contrario, la Sra. B tiene una influencia significativa sobre la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(iii)). Además, la Sra. B es la directora de operaciones de la PYME A, es decir, es miembro del personal clave de la gerencia de la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(i)).

El Sr. B es una parte relacionada de la PYME A. Es el director de recursos humanos de la PYME A, es decir, es miembro del personal clave de la gerencia de la PYME A (véase el párrafo 33.2(a)(i)) y es un familiar cercano (esposo) a la Sra. B (véase el párrafo 33.2(a)(i) y (iii)).

La Srta. B es una parte relacionada de la PYME A. Es un familiar cercano (hija) al Sr. y la Sra. B (véase párrafo 33.2(a)(i) y (iii)).

El fideicomiso de la familia A es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.2(b)(vi)). El fideicomiso de la familia A está controlado por una parte relacionada a la PYME A (el Sr. A, el fideicomisario) para beneficio de un familiar cercano suyo (el Sr. A hijo).

El fideicomiso de la familia B es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.2(b)(vi)). El fideicomiso de la familia B está controlado por una parte relacionada a la PYME A (la Sra. B, la fideicomisaria) para beneficio de un familiar cercano suyo (la Srta. B).

La PYME B es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.2(b)(x)). La PYME B está bajo el control del fideicomiso de la familia A: el fideicomiso de la familia A posee más de la mitad del poder de voto en la PYME B. Además, el fideicomiso de la familia A está controlado por una parte relacionada de la PYME A (véase más arriba) y está bajo la influencia significativa de otra parte relacionada de la PYME A: el fideicomiso de la familia B (véase más arriba).

La PYME C es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.2(b)(i)). La PYME C está bajo el control de la PYME A: la PYME A posee más de la mitad del poder de voto en la PYME C.

La PYME E es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.2(b)(ii)). La PYME E está bajo el control conjunto de la PYME A y el Sr. E.

## Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

### Notas:

A falta de evidencia en contrario, la Srta. C no es una parte relacionada de la PYME A. Es una inversora pasiva que no parece ejercer una influencia significativa sobre la PYME A.

A falta de evidencia en contrario, el Sr. D no es una parte relacionada de la PYME A. Ejerce una influencia significativa sobre una subsidiaria de la PYME C, pero no ejerce influencia significativa sobre la PYME A. Sin embargo, es una parte relacionada de la PYME C (véanse los párrafos 33.2(a)(i y iii).

A falta de evidencia en contrario, el Sr. E no es una parte relacionada de la PYME A (véase el párrafo 33.4(b)). Sin embargo, es una parte relacionada de la PYME E (véase el párrafo 33.2(b)(iii)).

A falta de evidencia en contrario, la Sra. G no es una parte relacionada de la PYME A, y tampoco de la PYME E.

# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

## Caso práctico 2

---

Los hechos son iguales a los del caso práctico 1.

### **Parte A:**

**Elabore un extracto que muestre cómo se podrían revelar las transacciones entre partes relacionadas en los estados financieros separados de la PYME A para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X1.**

### **Parte B:**

**Elabore un extracto que muestre cómo se podrían revelar las transacciones entre partes relacionadas en los estados financieros consolidados de la PYME A para el año finalizado el 31 de diciembre de 20X1.**

# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

## Respuesta al caso práctico 2: Parte A

**Nota:** La respuesta a continuación proporciona una manera de presentar los requerimientos. Otra presentación menos detallada puede ser apropiada siempre que satisfaga todas las exigencias informativas de la Sección 33.

### PYME A

**Notas a los estados financieros separados correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 20X1**

#### Nota 10 Transacciones entre partes relacionadas

El Sr. A es el accionista controlador y director financiero de la PYME A. La PYME A ha realizado varias transacciones entre partes relacionadas con entidades bajo su control y con familiares cercanos suyos. Además, el Sr. A garantiza personalmente la obligación de la PYME A de devolver un préstamo del banco A (capital de 1.000.000 u.m. e intereses devengados de 100.000 u.m.). La garantía personal está registrada contra las escrituras de propiedad del domicilio privado del Sr. A.

La Sra. B ejerce una influencia significativa sobre la PYME A a través de su inversión en más del 20% de los derechos de voto y a través de su puesto de directora de operaciones. La PYME A ha realizado varias transacciones entre partes relacionadas con entidades bajo su control y con familiares cercanos suyos.

La PYME C está controlada por la PYME A. La PYME A es propietaria del 75% de las acciones ordinarias de la PYME C. La PYME E (una entidad bajo el control conjunto de la PYME A) fabrica un bien a partir de un subproducto del proceso de fabricación de la PYME A. La PYME A suministra el subproducto a la PYME E a su valor como chatarra.

La PYME A realizó las siguientes transacciones entre partes relacionadas en el año:

	20X1 u.m.	20X0 u.m.
Transacciones con el Sr. A, familiares cercanos a él y entidades bajo su control:		
Remuneración del Sr. A, beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	200.000	200.000
Remuneración de la Sra. A (esposa del Sr. A), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	100.000	100.000
Remuneración del Sr. A hijo (hijo del Sr. A), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	20.000	–
Garantías proporcionadas por el Sr. A a los acreedores de la PYME A al 31 de diciembre:		
Garantía personal de un préstamo del banco A registrado contra el domicilio privado del Sr. A	1.100.000	–
Transacciones con la Sra. B, familiares cercanos a ella y entidades bajo su control:		
Remuneración de la Sra. B, beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	200.000	200.000
Remuneración del Sr. B (esposo de la Sra. B), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	100.000	100.000
Venta de un vehículo motorizado a la Sra. B (directora y accionista que ejerce una influencia significativa sobre la PYME A) en condiciones equivalentes a las que prevalecen en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua	100.000	–

## Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Transacciones con entidades bajo el control y la influencia significativa del Sr. A y la Sra. B respectivamente:

La PYME A alquiló una fábrica a la PYME B mediante un arrendamiento operativo. La PYME B es propiedad (60%) del fideicomiso de la familia A y (40%) del fideicomiso de la familia B. El fideicomiso de la familia A está bajo el control del Sr. A para beneficio del Sr. A hijo. El fideicomiso de la familia B está bajo el control de la Sra. B para beneficio de la Srta. B.

100.000 100.000

Transacciones con entidades bajo el control de la PYME A:

Compra de una máquina de la PYME C a precio de mercado

90.000 –

Transacciones con entidades bajo el control conjunto de la PYME A:

Ventas de subproductos a la PYME E a valor como chatarra

20.000 14.250

Importes debidos de (o a) partes relacionadas al 31 de diciembre

- PYME E (véase más arriba)

4.000 1.000

- PYME B (véase más arriba)

(50.000) (50.000)

Ninguno de los saldos de las partes relacionadas está asegurado, ninguna de las partes relacionadas ha incumplido con sus obligaciones y ninguna está atrasada en sus pagos.

Transacciones entre personal clave de la gerencia de la PYME A y entidades bajo el control de la PYME A:

Remuneración del Sr. A, beneficios a corto plazo a los empleados (honorarios de directores)

10.000 10.000

Remuneración de la Sra. B, beneficios a corto plazo a los empleados (honorarios de directores)

10.000 10.000

# Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

## Respuesta al caso práctico 2: Parte B

### Notas:

1. La respuesta a continuación proporciona una manera de presentar los requerimientos. Otra presentación menos detallada puede ser apropiada siempre que satisfaga todas las exigencias informativas de la Sección 33.
2. En este ejemplo se asume que el personal clave de la gerencia de la PYME A también es el personal clave de la gerencia del grupo de la PYME A.

### Grupo de la PYME A

Notas a los estados financieros consolidados correspondientes al periodo finalizado el 31 de diciembre de 20X1

#### Nota 10 Transacciones entre partes relacionadas

El Sr. A es el accionista controlador y el director financiero del grupo de la PYME A. El grupo de la PYME A ha realizado varias transacciones entre partes relacionadas con entidades bajo su control y con familiares cercanos suyos. Además, el Sr. A garantiza personalmente la obligación de la PYME A de devolver un préstamo del banco A (capital de 1.000.000 u.m. e intereses devengados de 100.000 u.m.). La garantía personal está registrada contra las escrituras de propiedad del domicilio privado del Sr. A.

La Sra. B ejerce una influencia significativa sobre el grupo de la PYME A a través de su control sobre más del 25% de los derechos de votación en la PYME A y a través de su puesto de directora de operaciones. El grupo ha realizado varias transacciones entre partes relacionadas con entidades bajo su control y con familiares cercanos suyos.

La PYME E (una entidad bajo el control conjunto del grupo de la PYME A) fabrica un bien a partir de un subproducto del proceso de fabricación de la PYME A. La PYME A suministra el subproducto a la PYME E a su valor como chatarra.

El grupo de la PYME A realizó las siguientes transacciones entre partes relacionadas en el año:

	20X1 u.m.	20X0 u.m.
Transacciones con el Sr. A, familiares cercanos a él y entidades bajo su control:		
Remuneración del Sr. A, beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	210.000	210.000
Remuneración del Sra. A (esposa del Sr. A), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	100.000	100.000
Remuneración del Sr. A hijo (hijo del Sr. A), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	20.000	–
Garantías proporcionadas por el Sr. A a los acreedores de la PYME A al 31 de diciembre:		
Garantía personal de un préstamo del banco A registrado contra el domicilio privado del Sr. A	1,100.000	–
Transacciones con la Sra. B, familiares cercanos a ella y entidades bajo su control:		
Remuneración de la Sra. B, beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	210.000	210.000
Remuneración del Sr. B (esposo de la Sra. B), beneficios a corto plazo a los empleados (salario)	100.000	100.000
Venta de vehículo motorizado a la Sra. B	100.000	–

## Módulo 33: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Transacciones con entidades bajo el control y la influencia significativa del Sr. A y la Sra.

B respectivamente:

La PYME A alquiló una fábrica a la PYME B mediante un arrendamiento operativo. La PYME B es propiedad (60%) del fideicomiso de la familia A y (40%) del fideicomiso de la familia B. El fideicomiso de la familia A está bajo el control del Sr. A para beneficio del Sr. A hijo. El fideicomiso de la familia B está bajo el control de la Sra. B para beneficio de la Srta. B.	100.000	100.000
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------	---------

Transacciones con entidades bajo el control conjunto de la PYME A:

Ventas de subproductos a la PYME E a valor como chatarra	20.000	14.250
----------------------------------------------------------	--------	--------

Importes debidos de (o a) partes relacionadas al 31 de diciembre

- PYME E (véase más arriba)	4.000	1.000
- PYME B (véase más arriba)	(50.000)	(50.000)

Ninguno de los saldos de las partes relacionadas está asegurado, ninguna de las partes relacionadas ha incumplido con sus obligaciones y ninguna está atrasada en sus pagos.