

¿Cómo evaluar las operaciones con partes relacionadas; según NIA 550?

Nicaragua, Septiembre 2017

NEWS

Preparado por:

Lic. Yancy Verónica Ramos Morales. Lic. Contaduría Pública y Auditoría Encargada de Auditoría

Hoy en día los procesos de auditoría se hacen indispensables, debido a que vivimos en un mundo que cambia cada segundo, y la información financiera se ha convertido en uno de los principales insumos del desarrollo del comercio internacional, al momento de tomar decisiones financieras y económicas. Lo que hace necesario conocer las Normas Internacionales de Auditoría, emitido por la el comité (IAASB) (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), el cual se considera un conjunto de lineamientos que debe tener un Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo. Las normas internacionales están siendo adoptadas por la mayoría de los países alrededor del mundo, al realizar un trabajo de auditoría de calidad.

La mayoría de las empresas cuentan con operaciones con partes relacionadas, las normas profesionales requieren que el equipo de auditoría realice procedimientos de auditoría específicos para obtener evidencia acerca de la identificación de la administración sobre partes relacionadas, la contabilización, la revelación así como las operaciones con dichas partes relacionadas.

Estos procedimientos son necesarios aun cuando el equipo de auditoría no tiene razón alguna para sospechar si existen partes relacionadas u operaciones con partes relacionadas. Las normas profesionales también requieren que el equipo de auditoría se mantenga alerta, durante el curso de la auditoría, en caso de que existan operaciones materiales con partes relacionadas que pudieran afectar los estados financieros.



En muchos casos las operaciones con partes relacionadas pueden ser difíciles de identificar. Como resultado de esto, auditar a las partes relacionadas implica un entendimiento profundo de la compañía y de su control interno, de la naturaleza de las operaciones con dichas partes relacionadas y de las técnicas de auditoría utilizadas para auditar sus relaciones y operaciones.

¿Cómo se define una parte relacionada?

Las partes relacionadas se consideran cuando una tiene poder, mediante tenencia accionaria, derecho contractual, relación familiar, o de otro tipo, para controlar directa o indirectamente o para influir significativamente en la otra parte.



De igual manera, las partes son relacionadas cuando están bajo el control común o la influencia significativa de una tercera parte.

Las Normas internacionales de información financiera (NIIF) establecen que las partes relacionadas sean reveladas, estas revelaciones deben incluir la naturaleza de las relaciones, incluyendo ciertas relaciones de control, descripciones y detalles relacionados con las operaciones, los cambios en los términos de períodos anteriores y saldos deudores o acreedores con las compañías relacionadas.

Pautas para Verificar las Operaciones con las Partes Relacionadas

Después de que el equipo de auditoría ha identificado operaciones con partes relacionadas, deben realizarse procedimientos adecuados de verificación para obtener evidencia suficiente que respalde nuestro entendimiento de su sustancia y del propósito de negocios y para respaldar las aseveraciones de presentación y revelación. El equipo de auditoría debe probar, después de indagar con la administración, las operaciones materiales con partes relacionadas.

Los procedimientos a considerar deben incluir el examen de los documentos pertinentes, determinar si los funcionarios adecuados aprobaron las operaciones, y confirmar o no la transferibilidad y el valor de la garantía.

La clave para identificar posibles partes relacionadas y las operaciones con partes relacionadas que la administración no revela es simplemente estar alerta ante esa posibilidad. Como se ha mencionado antes, las operaciones con partes relacionadas pueden haber sido motivadas por consideraciones distintas de las actividades normales, como el fraude. El equipo de auditoría puede concluir que las operaciones con partes relacionadas son una fuente potencial de errores materiales cuando se consideran factores de riesgo de fraude relacionado con las características de operación de la compañía y su estabilidad financiera. Los siguientes factores pueden conducir a esa conclusión:

- Operaciones con partes relacionadas significativas que no están en el curso ordinario de negocios o con partes relacionadas que no son auditadas o que son auditadas por otra firma
- Operaciones significativas inusuales o complejas, sobre todo si son cerca del final del periodo de presentación de informes, con asuntos difíciles en cuanto a la sustancia sobre la forma



- Prácticas de negocios complejas que permiten a la administración disfrazar la sustancia económica de una transacción de negocios
- Cuentas bancarias significativas u operaciones de una subsidiaria o de una sucursal ubicadas en una jurisdicción considerada como paraíso fiscal sin ninguna razón aparente de negocios
- Una estructura organizacional extremadamente compleja que implica compañías numerosas o legalmente inusuales, líneas gerenciales de autoridad, o acuerdos contractuales que no tienen un propósito aparente de negocios
- Dificultad para determinar la organización o las personas que controlan una compañía fuera del balance general

En algunas circunstancias, el equipo de auditoría puede encontrar operaciones en las que la otra parte puede ser una compañía relacionada oculta. Por lo tanto, el equipo de auditoría debe tener una cierta comprensión de la otra parte en la transacción, más allá de solo

conocer el nombre, para operaciones significativas cuando las circunstancias pueden ser inusuales, tales como:

- Un préstamo sustancial de un prestamista desconocido
- La venta de propiedades o subsidiarias a compañías desconocidas
- Acuerdos u operaciones inusualmente complejos que pueden estar relacionados con otros acuerdos u operaciones

En consecuencia, el equipo de auditoría puede considerar necesario adaptar el programa de auditoría (por ejemplo, determinar las circunstancias que impidieron que estuviéramos suficientemente informados, dirigir indagaciones especiales, obtener reportes de crédito) para descubrir los nombres de los funcionarios y accionistas principales, para determinar si existe o no una relación entre la compañía auditada y la otra parte de la transacción. Los procedimientos específicos pueden incluir:

- Confirmar los montos y términos de la transacción, incluyendo garantías
- Inspeccionar evidencia de las otras partes en relación con las operaciones
- Discutir acerca de información significativa con los intermediarios, tales como bancos, garantes, agentes o abogados.

Diferencias con la Ley de concertación tributaria

El artículo 94 LCT indica que la participación o vinculación de las personas naturales o jurídicas debe reflejarse en una participación accionaria de manera directa o indirecta de al menos un 40% de su capital social o sus derechos de voto, cuando sean sociedades que pertenezcan a una misma unidad de decisión. Cuando una persona física posee una participación en el capital social o derechos de voto cuando la titularidad de la participación, directa o indirectamente, corresponde al cónyuge o persona unida por relación de parentesco, en línea directa o colateral, por

consanguinidad hasta el cuarto grado o por afinidad hasta el segundo grado.

No obstante las NIAS establecen que las partes relacionadas se consideran cuando una tiene poder, mediante tenencia accionaria, relación familiar, o de otro tipo, para controlar directa o indirectamente o para influir significativamente en la otra compañía. Hoy en día las compañías se están basando solo en lo que establece la ley, pero no toman en cuenta el concepto de las Normas contables.

Conclusión las NIAS nos ayudan a tener un entendimiento básico de cómo se pueden realizar las revisiones de las operaciones con partes relacionadas, pues es de vital importancia que cada auditor tenga el conocimiento necesario sobre estas Normas Internacionales de Auditoría, para tener un trabajo de calidad, también no solo nos podemos auxiliar en base a los procedimientos establecidos de la NIA 550 sino que también de podemos usar nuestro juicio profesional, ya que es importante obtener el entendimiento del negocio para poder identificar las operaciones de partes relacionadas.