

# PARTRES RELACIONADAS

NIA 550



Instituto Mexicano de  
Contadores Públicos

**CUNPA**

# Agenda

---

- Vigencia
- Objetivos
- Aspectos relevantes



# Vigencia

---

- Es obligatorio para auditorías de estados financieros, de ejercicios que inicien en, o después del 15 de diciembre de 2009.



# Objetivos

---

Los objetivos del auditor son:

- a) Obtener una comprensión de los saldos y transacciones entre partes relacionadas, suficientes para:
  - i) Reconocer factores de riesgo de fraude, si los hubiera, que pudiera surgir de los saldos y transacciones con partes relacionadas y que sean relevantes para la identificación y evaluación de los riesgos de error material debido a fraude; y



# Objetivos

---

- ii) Concluir, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si los estados financieros, en la medida en que son afectados por dichos saldos y transacciones:
  - a) Logran una presentación razonable
  - b) No son erróneos (para marcos de referencia de cumplimiento).
- b) Adicionalmente, obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada sobre si los saldos y transacciones de las partes relacionadas han sido adecuadamente identificadas, contabilizadas y reveladas en los estados financieros de acuerdo con el marco de referencia aplicable (Normas de Información Financieras Mexicanas (NIFS)).



# Aspectos relevantes

---

- ✓ Es importante esta NIA, porque la naturaleza de los saldos y transacciones con partes relacionadas, puede en ciertas circunstancias, originar mayores riesgos de error material en los estados financieros que los originados con transacciones con partes no relacionadas.
- ✓ La responsabilidad del auditor es llevar a cabo procedimientos de auditoría para identificar, evaluar y responder a los riesgos de error material que surjan cuando la entidad no pueda explicar o revelar de manera apropiada la relación, transacciones o saldos con partes relacionadas de acuerdo con los requerimientos del marco de referencia NIFS.



# Aspectos relevantes

---

- ✓ En adición al entendimiento de los saldos y transacciones con partes relacionadas, es importante que el auditor pueda evaluar si uno o más factores de riesgo de fraude están presentes, debido a que con estas cuentas, es más fácil cometer fraude.
- ✓ En el contexto de partes relacionadas, los efectos potenciales de las limitaciones inherentes sobre la capacidad del auditor para detectar errores materiales, son mayores por las siguientes razones:
  - a) La administración puede desconocer la existencia de todos los saldos y transacciones con partes relacionadas.
  - b) Las relaciones con partes relacionadas pueden presentar una mayor oportunidad para complicidad, encubrimiento o manipulación por parte de la administración.



# Aspectos relevantes

---

- ✓ Este boletín establece los requerimientos para el auditor, como son:
  - a) Procedimientos de evaluación de riesgo y actividades relacionadas, entre otros:
    - i) Entender los saldos y transacciones con partes relacionadas de la entidad.
    - ii) Mantenerse alerta sobre la información de partes relacionadas al realizar la revisión de registros y documentos.
    - iii) Compartir la información de partes relacionadas con el equipo de trabajo.



# Aspectos relevantes

---

- b) Identificación y evaluación de los riesgos de error material asociados con saldos y transacciones con partes relacionadas.
- c) Respuesta a los riesgos de error material asociados con saldos y transacciones con partes relacionadas.
- d) Evaluación de la contabilización y revelación de los saldos y transacciones con partes relacionadas identificadas
- e) Confirmaciones escritas
- f) Comunicación con los encargados del gobierno corporativo
- g) Documentación

