



# Partes Relacionadas: Definición, Importancia y Aspectos Clave en Personas Físicas.

Escrito por:

**Claudia R. Rodríguez**

Gerente de Precios de Transferencia  
en BHR México

En el ámbito contable y financiero, el término partes relacionadas se refiere a las personas o entidades que tienen una relación estrecha y significativa con una empresa o individuo, influyendo en las decisiones financieras y operativas. La definición de "partes relacionadas" es fundamental en contabilidad, tanto por su impacto en la transparencia de los estados financieros como por sus implicaciones en el cumplimiento normativo.



## ¿Qué son las Partes Relacionadas?

Las partes relacionadas son aquellas personas o entidades que, por su proximidad o vínculo económico, pueden tener influencia sobre una empresa o persona física en términos financieros y operativos. En el contexto de la contabilidad y los estados financieros, esta influencia puede generar transacciones que no ocurrirían en condiciones normales de mercado, lo cual se conoce como transacciones a precios de transferencia o fuera de mercado.

### Algunos ejemplos de relaciones que crean partes relacionadas son:

- Dueños o socios de la empresa que pueden tomar decisiones operativas.
- Directivos o miembros clave de la administración.
- Parientes de los directivos o accionistas, como cónyuges, hijos, padres, etc.
- Entidades subsidiarias, asociadas o vinculadas bajo una misma dirección.

## Partes Relacionadas en Personas Físicas

En el caso de las personas físicas, se considera una parte relacionada a cualquier individuo que mantenga un vínculo significativo que podría influir en las decisiones o transacciones financieras de otra persona. Este vínculo se puede establecer a través de parentescos, relaciones personales, intereses empresariales en común, y más.

En la mayoría de las legislaciones fiscales, las relaciones familiares son consideradas como partes relacionadas, lo cual incluye:

- Cónyuge o pareja de hecho.
- Hijos e hijastros.
- Hermanos, padres y abuelos.
- Parientes políticos como suegros o cuñados (aunque esto varía según la legislación).

Este tipo de relación es relevante porque las transacciones entre estas partes pueden no reflejar condiciones de mercado, ya que existe una posible influencia o sesgo debido a la relación personal. Por ejemplo, si una persona física otorga un préstamo a un familiar con intereses preferenciales, esta transacción puede estar sujeta a revisión fiscal para asegurar que no exista evasión de impuestos o manipulación contable.

## Regulación y Normativas Contables para Partes Relacionadas

Las normativas contables, como la Norma Internacional de Contabilidad 24 (NIC 24), establecen la necesidad de revelar en los estados financieros las transacciones con partes relacionadas para asegurar la transparencia y prevenir conflictos de interés o fraudes. Este requisito es aplicable tanto para empresas como para personas físicas que operan en un contexto comercial.

**Estas normativas especifican que deben reportarse los detalles de las transacciones con partes relacionadas, como:**

- La naturaleza de la relación.
- El monto de la transacción.
- Las condiciones de la transacción, especialmente si difieren de las condiciones de mercado.

## Importancia de la Identificación de Partes Relacionadas

Identificar y revelar transacciones con partes relacionadas es esencial por varias razones:

1. **Transparencia y Claridad Financiera:** La información sobre transacciones con partes relacionadas permite a los inversionistas y otros interesados tener una visión clara de la verdadera situación financiera de una empresa o individuo, evitando decisiones basadas en información incompleta o engañosa.
2. **Cumplimiento Normativo:** Las normas contables y fiscales en muchos países exigen que se identifiquen y reporten las transacciones con partes relacionadas para prevenir prácticas evasivas.
3. **Prevención de Manipulación y Conflictos de Interés:** Las transacciones con partes relacionadas pueden ser objeto de abuso si se usan para manipular estados financieros, evadir impuestos o beneficiar de manera indebida a ciertos individuos. Revelarlas reduce estos riesgos.
4. **Auditoría y Verificación:** Los auditores deben revisar las transacciones con partes relacionadas para garantizar que están adecuadamente documentadas y que no afectan la integridad de los estados financieros.



## Ejemplos de Transacciones entre Partes Relacionadas

En el caso de personas físicas, algunas transacciones típicas que podrían implicar una relación significativa incluyen:

- Préstamos personales entre familiares: Puede incluirse en una revisión fiscal si se otorgan condiciones inusuales.
- Venta de bienes entre familiares: Si el precio está muy por debajo del valor de mercado, podría considerarse una estrategia para reducir impuestos sobre la ganancia.
- Pagos de servicios profesionales: Una persona física que contrate a un familiar para un servicio debe asegurarse de que el pago corresponde al valor de mercado.

## Conclusión

Las transacciones entre partes relacionadas, incluyendo personas físicas, son aspectos críticos en la contabilidad y fiscalidad moderna. Con el fin de mantener la transparencia y asegurar un cumplimiento normativo adecuado, es fundamental identificar, documentar y revelar todas las transacciones con partes relacionadas. Esto permite prevenir manipulaciones y conflictos de interés, asegurando que los reportes financieros reflejen con precisión la situación real, contribuyendo así a una gestión financiera ética y confiable.