

## Capítulo 12 Cuenta de Otras Variaciones de Activos

Este capítulo está dedicado a mostrar los cambios en los valores de activos, pasivos, y patrimonio neto entre la apertura y cierre de los balances que resultan de los otros flujos, los flujos que no son las transacciones. Las transacciones en activos y pasivos y las consecuencias de las transacciones sobre el patrimonio neto son registradas en la cuenta de capital y la cuenta financiera. El valor de los activos es cambiado por el consumo de capital fijo y por pérdidas recurrentes de inventarios pero éstos son tratados como transacciones y por tanto no figura en la cuenta de otros cambios de activos.

Aunque los registros que se relacionan con los flujos que no son transacciones no son anotaciones "Residuales", sirven bastante para demostrar los cambios importantes para el valor y la composición de las partidas en el balance debido a los eventos que tienen consecuencias económicas importantes.

Los registros en las cuentas de los otros cambios de activos cubren diferentes tipos de cambios en activos, pasivos y patrimonio neto. Algunos de éstos son específicos del tipo de activo en cuestión; algunos otros podrían ser aplicables a activos de toda clase. El tipo último puede ser subdividido en los cambios que afectan el volumen de activos y éstos que aparecen solamente debido a los cambios en el nivel y la estructura de precios, que son reflejados como ganancias y pérdidas por posesión. Todos los cambios que se relacionan con ganancias y pérdidas son incluidos en la cuenta de revalorización. Todos los otros cambios en el valor de los activos son tratados como un cambio en el volumen en vez de precios y son considerados cambios en el volumen de la cuenta de activos.

El capítulo trata las dos cuentas por separado, empezando con la cuenta de los cambios en el volumen de activos y la cuenta de revalorización. Bajo cada cuenta, las anotaciones para cada tipo de activo son tratadas por separado, como se muestra en seguida.

### **OTROS CAMBIOS EN EL VOLUMEN DE CUENTA DE POSESIONES**

La cuenta de otros cambios en el volumen de posesiones, muestra los registros de los cambios en posesiones, deudas, y patrimonio neto entre la apertura y cierre de los balances, que no son atribuibles a las transacciones entre unidades institucionales.

#### **Funciones de la cuenta de otros cambios en el volumen de posesiones**

Una primera función de la cuenta de otros cambios en el volumen de posesiones, es admitir ciertos elementos valiosos al entrar y dejar el sistema, por razones diferentes de las transacciones. Algunas entradas y salidas ocurren cuando naturalmente los elementos valiosos, como posesiones de subsuelo, adquieren al

valor económico. Las otras entradas y salidas suceden como consecuencia de las transacciones, que son las interacciones típicamente por el acuerdo mutuo entre unidades institucionales.

Una segunda función de la cuenta es registrar los efectos de los eventos excepcionales, inesperados que afectan el beneficio económico de posesiones (y deudas correspondientes). Estos eventos incluyen hechos como retirar una posesión de su propietario eficazmente sin el acuerdo del propio propietario, un movimiento que no es considerado una transacción porque el elemento del acuerdo mutuo está ausente. Estos eventos también incluyen éstos que destruyen posesiones, como el desastre natural o la guerra.

Una tercera función de la cuenta es registrar los cambios en clasificaciones de unidades institucionales y posesiones y en la estructura de unidades institucionales.

## **LA CUENTA DE REVALORIZACIÓN**

### **Las ganancias y pérdidas por tenencia**

La cuenta de revalorización es descrita como los cambios en el patrimonio neto debido a ganancias/pérdidas por tenencia. Se define como la suma algebraica de las ganancias por tenencia nominales positivas o negativas, de todos los activos y pasivos de una unidad institucional. Dado que la cuenta de revalorización se descompone en dos cuentas distintas, una para las ganancias neutrales y otra para las reales, su saldo contable puede asimismo descomponerse para los cambios en patrimonio neto atribuible a la posición neutra que soporta los aumentos / pérdidas y cambios en el patrimonio neto atribuibles a los beneficios / pérdidas resistiendo reales. El último muestra cuánto del cambio en el patrimonio neto legítimo de una unidad institucional es atribuible a los ganancias reales. Es por lo tanto un artículo del interés analítico considerable.

### **Ganancias por tenencia nominales**

Las ganancias por tenencia nominales dependen de los cambios en los precios o más en general, de los valores monetarios, de activos y pasivos a lo largo del tiempo. Los precios o valores pertinentes de los activos que se intercambian en las transacciones entre unidades institucionales son aquellos anotados en las cuentas de acumulación del sistema. Éstos son los valores en los que los elementos valiosos entran en los balances de sus propietarios. A su vez los cambios en el valor neto de una unidad institucional, tiene tres elementos de variación debidos a las ganancias o pérdidas por tenencia, las nominales, las neutrales y las reales, definidas en términos del sistema.

### **Ganancias por tenencia neutrales**

Para calcular la posición neutra de ganancias por tenencia sobre un activo podría ser deseable seleccionar un índice de precios exhaustivo que cubría una extensión de artículos, servicios y activos tan amplia como sea posible. En la práctica, el índice de precios para los gastos finales sería una elección aceptable para la mayoría de los países, aunque los otros índices exhaustivos podían ser usados dependiendo de la disponibilidad de los datos.

### **Ganancias por tenencia reales**

La ganancia por tenencia real de un activo puede expresarse como la diferencia entre la ganancia nominal y la neutral de ese activo. Los valores de las ganancias por tenencia reales de los activos, dependen de los movimientos de sus precios durante el período en cuestión, en comparación con los movimientos de otros precios, por término medio, como medir por el índice de precios general.

### **Ganancias por tenencia por tipo de activo**

En esta sección se examinan las diferentes formas de medir las ganancias por tenencia de diferentes tipos de activos como:

- Activos fijos
- Inventarios
- Activos financieros
- Depósitos
- Posesiones expresadas en moneda extranjera
- El seguro, la pensión y planes de garantía normalizados.