Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Definiciones

Activos Externos

Son todos los derechos que posee un declarante residente cuya contraparte es residente de otro país.

Pasivos Externos

Son todos las obligaciones que posee un declarante residente cuya contraparte es residente de otro país.

Saldo de activos y pasivos externos

Es el valor estimado de todos los activos y pasivos externos de propiedad de un mismo declarante.

Flujos de activos y pasivos externos

Corresponde a las variaciones brutas ocurridas por transacciones (por ejemplo, compras más ventas) y otras variaciones (de precios o volumen) que afecten a los activos y pasivos externos de propiedad de un mismo declarante.

Transacción

Es una interacción entre dos unidades institucionales que ocurre por mutuo acuerdo (por ejemplo, compras y ventas) o en virtud de la ley (tales como el pago de impuestos, multas, etcétera) y que implica un intercambio de valor.

Otras variaciones

Son las variaciones que se producen en el saldo entre un periodo y otro, producto de cambios en el volumen (cantidades), precios o la reclasificación de un activo o un pasivo (por ejemplo la conversión de una acreencia en capital) y que no se derivan de una transacción entre un residente y un no residente.

Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Ejemplos de Activos Externos

1	El declarante tiene una participación en el capital de una empresa extranjera, a través de acciones, cuotapartes en fondos de inversión y otras formas de participación en el capital	Se registra en el apartado de Acciones y otras participaciones de capital, cualquiera sea el nivel de participación
2	El declarante otorga un préstamo financiero a una empresa o persona humana residente en el exterior, ajenos a una relación comercial	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Préstamos otorgados a no residentes
3	El declarante posee un saldo en una cuenta corriente, caja de ahorro o depósito a plazo en un Banco del exterior	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Cuentas corrientes, ahorro y a plazo en entidades del exterior
4	El declarante atesora billetes emitidos por otro país	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Moneda (dinero legal)

Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Ejemplos de Activos Externos

5	El declarante exporta mercaderías/servicios al exterior sin recibir el correspondiente cobro; o realiza un pago de importaciones antes de recibir la mercaderías/provisión de servicio.	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Créditos y anticipos comerciales otorgados a no residentes
6	El declarante tiene pendiente de cobro dividendos distribuidos por una empresa del exterior	Se registra en el apartado de instrumentos de deuda no negociable – Otras cuentas por cobrar
7	El declarante compra una obligación negociable emitida por una empresa o gobierno extranjero	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda negociables – Tenencias del declarante de títulos de deuda emitidos por no residentes
8	El declarante posee derivados financieros (opciones, futuros, swaps, etc.) que, al momento de la declaración, suponen para el declarante, un derecho a cobro por parte de la contraparte no residente	Se registra en el apartado de Derivados financieros - Posiciones y flujos
9	El declarante posee un inmueble o terreno en el exterior, por fuera de una estructura societaria	Se registra en el apartado de Inmuebles, terrenos y otras estructuras edilicias

Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Ejemplos de Pasivos Externos

1	Alguna empresa o persona humana no residente tiene una participación en el capital de la empresa declarante	Se registra en el apartado de Acciones y otras participaciones de capital, cualquiera sea el nivel de participación.
2	El declarante recibe un préstamo financiero de una empresa o persona humana no residente, ajenos a una relación comercial	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Préstamos concedidos por no residentes
3	El declarante importa mercaderías/ servicios del exterior sin realizar el pago; o recibe un cobro de exportaciones del exterior previo a realizar la correspondiente exportación	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Créditos y anticipos comerciales concedidos por no residentes
4	El declarante tomó la decisión de distribuir utilidades y dividendos a sus participantes en el capital no residentes, pero aún no las pagó	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Otras cuentas por pagar

Relevamiento de Activos y Pasivos Externos

Ejemplos de Pasivos Externos

5	El declarante tiene una deuda con un no residente por comisiones no pagadas	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda no negociables – Otras cuentas por pagar
6	El declarante emite una obligación negociable en un mercado organizado y parte de esos títulos están en poder de no residentes	Se registra en el apartado de Instrumentos de deuda negociables - Emisiones del declarante de instrumentos de deuda negociables
7	El declarante posee derivados financieros (opciones, futuros, swaps, etc.) que, al momento de declaración, suponen para el declarante una obligación de pago de fondos a la contraparte no residente	Se registra en el apartado de Derivados financieros - Posiciones y flujos
8	El declarante es administrador de un inmueble o terreno fuera de una estructura societaria, cuya propiedad corresponde a un residente en el exterior	Se registra en el apartado de Inmuebles, terrenos y otras estructuras edilicias