

TEMA 2: Las principales operaciones de bienes y servicios y de distribución en el SEC-2010

2.1 Las principales operaciones de bienes y servicios

El SEC define los productos como el conjunto de bienes y servicios producido por una actividad realizada bajo el control, la responsabilidad y la gestión de una **unidad institucional** que utiliza mano de obra, capital y bienes y servicios.

Dentro de las operaciones de bienes y servicios el SEC distingue las siguientes categorías:

- 2.1.1 Producción (P.1);
- 2.1.2 Consumos intermedios (P.2);
- 2.1.3 Gasto en consumo final (P.3);
- 2.1.4 Consumo final efectivo (P.4);
- 2.1.5 Formación bruta de capital (P.5);
- 2.1.6 Exportaciones de bienes y servicios (P.6);
- 2.1.7 Importaciones de bienes y servicios (P.7);
- 2.1.8 Operaciones de bienes existentes
- 2.1.9 Adquisiciones menos cesiones de activos no financieros no producidos (NP)

Las operaciones de bienes y servicios se registran como sigue:

- a) en la cuenta de bienes y servicios, la producción y las importaciones se registran como recursos, y el resto de las operaciones de bienes y servicios se registran como empleos;
- b) en la cuenta de producción, la producción se registra como recurso, y los consumos intermedios se registran como empleos; el valor añadido bruto es el saldo contable de esas dos operaciones de bienes y servicios; c) en la cuenta de utilización de la renta disponible, el gasto en consumo final se registra como empleo;
- c) en la cuenta de utilización de la renta disponible ajustada, el consumo final efectivo se registra como empleo;
- d) en la cuenta de capital, la formación bruta de capital se registra como empleo (una variación de activos no financieros);

Los recursos de bienes y servicios se valoran a precios básicos, mientras los empleos de bienes y servicios se valoran a precios de adquisición. El precio básico es el precio que se paga por cada unidad de un bien o servicio producido.

2.1.1 Producción (P1)

En cuanto a la producción, el SEC define la producción como una actividad realizada bajo el control, la responsabilidad y la gestión de una unidad institucional que utiliza mano de obra, capital y bienes y servicios para producir otros bienes y servicios.

El SEC 2010 distingue tres tipos de producción:

- a) producción de mercado (P.11): Por producción de mercado se entiende aquella que se vende o cede de otra manera en el mercado o que está destinada a estos fines;
- b) producción para uso final propio (P.12): Por producción para uso final propio se entiende los bienes o servicios que una unidad institucional conserva para su consumo final propio o para la formación de capital;
- c) producción no de mercado (P.13): La producción no de mercado es la producción suministrada a otras unidades de forma gratuita o a precios económicamente no significativos.

La distinción sirve para determinar qué principios de valoración deben aplicarse a la producción. La producción de mercado y la producción para uso final se valoran a precios básicos. La producción total de los productores no de mercado se valora sumando los costes de producción. La producción de una unidad institucional se valora como la suma de las producciones de sus UAE

locales y, por lo tanto, depende también de la distinción entre de mercado, para uso final propio y no de mercado.

En la siguiente tabla se muestra la distinción entre productores de mercado, productores para uso final propio y productores no de mercado según el tipo de unidad institucional

Tabla 2.1 . distinción entre productores de mercado, productores para uso final propio y productores no de mercado según el tipo de unidad institucional

Tipo de unidad institucional			Clasificación	
			Tipo de productor/ producción	Sector(es)
Productores privados	Empresas no constituidas en sociedad propiedad de hogares (excepto las cuasisociedades propiedad de hogares)		De mercado o para uso final propio	Hogares
	Otros productores privados (incluidas las cuasisociedades propiedad de hogares)	ISFL privadas	De mercado	Sociedades
			No de mercado	ISFLSH
		Otros productores privados distintos de las ISFL	De mercado	Sociedades
Productores públicos			De mercado	Sociedades
			No de mercado	Administraciones públicas

La producción debe registrarse y valorarse cuando los bienes y servicios se generan en el proceso productivo. Toda la producción debe valorarse a precios básicos. La producción total de los productores no de mercado (UAE locales) se valorará por los costes totales de producción.

Determinados productos y servicios como los servicios financieros e de seguros presentan excepciones en relación con el momento del registro y la valoración.

2.1.2 Consumo intermedio (P2)

El consumo intermedio está definido como el conjunto de bienes y servicios consumidos como insumos en un proceso productivo, excluidos los activos fijos, cuyo consumo se registra como consumo de capital fijo. En el proceso de producción, los bienes y servicios se transforman o consumen completamente.

En los consumos intermedios se incluyen los siguientes casos:

- bienes y servicios utilizados como insumos de las actividades auxiliares. Cabe citar como ejemplos comunes la gestión de compras y ventas, el marketing, la contabilidad, el tratamiento de datos, el transporte, el almacenamiento, el mantenimiento, la seguridad, etc. Estos bienes y servicios no se distinguen de los que consumen las actividades principales (o secundarias) de una UAE local;
- bienes y servicios recibidos de otra UAE local de la misma unidad institucional;
- alquiler de activos fijos (por ejemplo, el arrendamiento operativo de maquinaria o vehículos, programas informáticos y originales de obras recreativas);
- Otros bienes y servicios consumidos como insumos en un proceso productivo.

Los productos utilizados para consumos intermedios se registran y valoran en el momento en que entran en el proceso de producción. Se valoran a los precios de adquisición de bienes o servicios similares en ese momento.

Las unidades de producción no registran directamente el empleo real de los bienes en la producción, sino que registran las adquisiciones destinadas a ser utilizadas como insumos menos el incremento de las existencias de estos bienes.

2.1.3 Consumo final (P3, P4)

Se utilizan dos conceptos de consumo final:

- a) gasto en consumo final (P.3);
- b) consumo final efectivo (P.4).

La diferencia entre estos conceptos reside en el tratamiento de determinados bienes y servicios financiados por las administraciones públicas o las ISFLSH, pero suministrados a los hogares como transferencias sociales en especie.

2.1.3.1 Gasto en consumo final (P.3)

El gasto en consumo final consiste en el gasto realizado por las unidades institucionales residentes en bienes y servicios que se utilizan para satisfacer directamente las necesidades individuales o colectivas de los miembros de la comunidad.

Los principales casos del gasto en consumo final de los hogares son:

- a) servicios de alquiler de las viviendas ocupadas por sus propietarios;
- b) renta en especie;
- c) partidas que no se tratan como consumos intermedios;

El gasto en consumo final de los hogares no incluye, por ejemplo, los siguientes casos:

- a) las transferencias sociales en especie, tales como los gastos realizados inicialmente por los hogares y reembolsados posteriormente por la seguridad social, como sucede con algunos gastos médicos;
- b) las partidas consideradas consumos intermedios o formación bruta de capital, tales como:

El gasto en consumo final de las ISFLSH abarca dos categorías distintas:

- a) el valor de los bienes y servicios producidos por las ISFLSH que no constituyen ni formación de capital por cuenta propia ni gasto de los hogares y de las otras unidades;
- b) los gastos de las ISFLSH en bienes y servicios producidos por productores de mercado, que se suministran a los hogares, sin ninguna transformación, para su consumo como transferencias sociales en especie.

El gasto en consumo final de las administraciones públicas incluye dos operaciones de gasto, similares a las de las ISFLSH:

- a) el valor de los bienes y servicios que producen las propias administraciones públicas (P.1) y que no constituyen ni formación de capital por cuenta propia (correspondientes a P.12), ni producción de mercado (P.11), ni pagos por producción no de mercado (P.131);
- b) las adquisiciones por parte de las administraciones públicas de bienes y servicios producidos por productores de mercado que se suministran a los hogares, sin ninguna transformación, como transferencias sociales en especie (D.632). Las administraciones públicas pagan por esos bienes y servicios que los vendedores suministran a los hogares.

Las sociedades no realizan gasto en consumo final. Sus compras de bienes y servicios análogos a los utilizados por los hogares para su consumo final se destinan a consumos intermedios o se proporcionan a los asalariados como remuneración en especie (es decir, como un gasto imputado en consumo final de los hogares).

2.1.4 Consumo final efectivo (P.4)

El consumo final efectivo comprende los bienes y servicios adquiridos por unidades institucionales residentes para la satisfacción directa de las necesidades humanas, ya sean estas individuales o colectivas.

TEMA 2: Las principales operaciones de bienes y servicios y de distribución en el SEC-2010

Los bienes y servicios para el consumo individual («bienes y servicios individuales») son adquiridos por un hogar y utilizados para satisfacer las necesidades y carencias de los miembros del mismo. La principal característica de los bienes y servicios individuales es que los servicios colectivos son los servicios para el consumo colectivo que se prestan de forma simultánea a todos los miembros de la comunidad o de una parte específica de esta, tales como todos los hogares de una región concreta.

Los servicios colectivos tienen las siguientes características:

- a) pueden prestarse de forma simultánea a todos los miembros de la comunidad o de una parte específica de esta, tales como los de una región o localidad concretas;
- b) normalmente, su uso es pasivo y no requiere el acuerdo ni la participación activa de todas las personas afectadas;
- c) la prestación de un servicio colectivo a una persona no reduce la cantidad disponible para otro miembro de la misma comunidad o de una parte de esta.

Todo el gasto en consumo final de los hogares es individual. Todos los bienes y servicios suministrados por las ISFLSH se consideran individuales. Para los bienes y servicios suministrados por unidades de las administraciones públicas, el límite entre bienes y servicios individuales y colectivos se establece de acuerdo con la Clasificación de las Funciones de las Administraciones Públicas (COFOG).

Tabla 2.2 Gasto en consumo final

Gasto en consumo final	
Clasificación de las Funciones de las Administraciones Públicas (COFOG)	Clasificación del Consumo Individual por Finalidad (COICOP)
7.1 Material, aparatos y equipo sanitario	14.2 Salud
7.2 Servicios ambulatorios	
7.3 Servicios hospitalarios	
7.4 Servicios de salud pública	
8.1 Servicios recreativos y deportivos	14.3 Actividades recreativas y culturales
8.2 Servicios culturales	
9.1 Enseñanza preescolar y primaria	14.4 Educación
9.2 Enseñanza secundaria	
9.3 Enseñanza postsecundaria no terciaria	
9.4 Enseñanza superior	
9.5 Enseñanza no atribuible a ningún nivel	
9.6 Servicios auxiliares de la educación	
10.1 Enfermedad e invalidez	14.5 Protección social
10.2 Vejez	
10.3 Supérstites	
10.4 Familia e hijos	
10.5 Desempleo	
10.7 Exclusión social no clasificada en otra parte.	
10.6 Vivienda	14.1 Vivienda

Todos los gastos en consumo final que las administraciones públicas realizan en cada uno de los epígrafes de la tabla deben considerarse gastos en servicios individuales de consumo:

Tabla 2.3 Gasto en consumo colectivo

Gasto en consumo colectivo			
División	Grupos de la COFOG	Grupos comunes a todas las divisiones	
1	Servicios generales de la administración pública	Administración general, legislación, divulgación de información general y estadísticas	Investigación y desarrollo
2	Defensa		
3	Orden público y seguridad		
4	Asuntos económicos		
5	Protección del medio ambiente		
6	Vivienda y servicios comunitarios		

Momento del registro y valoración del gasto en consumo final

El gasto en un bien se registra en el momento en que se produce el cambio de propiedad; el gasto en un servicio se registra cuando se completa la prestación del mismo.

El gasto en bienes adquiridos por medio de una compra a plazos o un acuerdo de crédito similar, así como los adquiridos mediante arrendamiento financiero, se registra en el momento de la entrega de los bienes, aunque no se produzca un cambio de propiedad en ese momento.

El consumo de productos por cuenta propia se registra en el momento de obtener la producción que se conserva para consumo final propio.

<p>El gasto en consumo final (P.3) de las administraciones públicas o de las ISFLSH</p>	<p>=</p> <ul style="list-style-type: none"> + valor de su producción (P.1) + el gasto en bienes y servicios suministrados a los hogares a través de productores de mercado equivalente a una parte de las transferencias sociales en especie (D.632) - menos los pagos realizados por otras unidades igual a la producción de mercado (P.11) y pagos por otra producción no de mercado (P.131) - menos la formación de capital por cuenta propia (P.12)
--	---

Momento del registro y valoración del consumo final efectivo

Las unidades institucionales adquieren los bienes y servicios cuando pasan a ser las nuevas propietarias de los bienes o cuando se ha completado el suministro de dichos bienes o servicios. Las adquisiciones (consumo final efectivo) se valoran a los precios de adquisición para las unidades que realizan el gasto.

Las transferencias en especie distintas de las transferencias sociales en especie de las administraciones públicas y de las ISFLSH se registran como transferencias en efectivo. De la misma forma, el valor de los bienes y servicios transferidos se registra como gasto de las unidades o sectores institucionales que los adquieren.

Los agregados del gasto en consumo final y del consumo final efectivo tienen el mismo valor.

Los bienes y servicios adquiridos por los hogares residentes a través de transferencias sociales en especie se valoran a los mismos precios a los que dichos productos se valoran en los agregados del gasto.

2.1.5 Formación bruta de capital (P5)

La formación bruta de capital comprende:

- a) la formación bruta de capital fijo (P.51g): que se compone del consumo de capital fijo (P.51c) y de la formación neta de capital fijo (P.51n);
- b) la variación de existencias (P.52);
- c) las adquisiciones menos cesiones de objetos valiosos (P.53).

La formación bruta de capital incluye el consumo de capital fijo. La formación neta de capital se calcula descontando el consumo de capital fijo de la formación bruta de capital.

2.1.5.1 La formación bruta de capital fijo (P.51g)

La formación bruta de capital fijo (P.51g) comprende las adquisiciones menos las cesiones de activos fijos realizadas por los productores residentes durante un período determinado, más ciertos incrementos del valor de los activos no producidos derivados de la actividad productiva de las unidades de producción o de las unidades institucionales. Los activos fijos son activos producidos utilizados en la producción durante más de un año.

Se distinguen los siguientes tipos de formación bruta de capital fijo:

- 1) viviendas;

- 2) edificios no residenciales y otras construcciones; esto incluye grandes mejoras de los terrenos;
- 3) maquinaria y equipo, como buques, automóviles y ordenadores;
- 4) sistemas de armamento;
- 5) recursos biológicos cultivados, por ejemplo árboles y ganado;
- 6) gastos asociados a las transferencias de propiedad de los activos no producidos, tales como terrenos, contratos, arrendamientos y licencias;
- 7) I+D;
- 8) prospección y evaluación minera y petrolera;
- 9) programas informáticos y bases de datos;
- 10) originales de obras recreativas, literarias o artísticas;
- 11) otros derechos de propiedad intelectual

La formación bruta de capital fijo se registra en el momento de la transferencia de propiedad de los activos fijos a la unidad institucional que tiene intención de utilizarlos en la producción.

Las adquisiciones de productos de propiedad intelectual se valoran de diferentes formas:

- a) en el caso de las prospecciones mineras y petroleras: por los costes de las perforaciones y de los sondeos de prueba y por los gastos realizados para hacer posibles las pruebas (tales como los reconocimientos aéreos o de otro tipo);
- b) en el caso de los programas informáticos: al precio de adquisición cuando se han adquirido en el mercado, o a precios básicos estimados, o, si no se dispone del precio básico, a los costes de producción más un margen para el excedente neto (excepto en el caso de los productores no de mercado) cuando se han producido por cuenta propia;
- c) en el caso de los originales de obras recreativas, literarias o artísticas: al precio pagado por el vendedor cuando se venden; si no se venden, pueden aceptarse los siguientes métodos de estimación:
 - 1) a los precios básicos de originales similares,
 - 2) la suma de los costes de producción más un margen (excepto en el caso de los productores no de mercado) para el excedente de explotación neto, o bien el valor descontado de los rendimientos esperados.

Consumo de capital fijo (P.51c)

El consumo de capital fijo (P.51c) es la pérdida del valor de los activos fijos que se poseen, como resultado del desgaste normal y la obsolescencia. La estimación de la pérdida de valor incluye una provisión para pérdidas de activos fijos como consecuencia de daños accidentales asegurables. El consumo de capital fijo cubre costes de terminación previsibles, por ejemplo, costes de desmantelamiento de centrales nucleares o costes de saneamiento de vertederos. Estos costes de terminación se registran como consumo de capital fijo al final de la vida útil, cuando esos costes de terminación se registran como formación bruta de capital fijo.

El consumo de capital fijo debe calcularse para todos los activos fijos (excepto los animales), incluidos los derechos de propiedad intelectual, las grandes mejoras de los terrenos y los gastos asociados a las transferencias de propiedad de los activos no producidos.

En el sistema de cuentas, el consumo de capital fijo se registra debajo de cada saldo contable, que se presenta a la vez bruto y neto. El registro «bruto» quiere decir sin deducir el consumo de capital fijo, mientras que el registro «neto» supone la previa deducción del consumo de capital fijo.

2.1.5.2 Variación de existencias (P.52)

La variación de existencias se mide por el valor de las entradas en existencias, menos el valor de las salidas y el valor de cualquier pérdida corriente de los bienes mantenidos en existencias.

El deterioro físico, los daños por accidentes o los hurtos pueden causar pérdidas corrientes en todos los tipos de bienes que componen las existencias.

En las existencias se distinguen las siguientes categorías:

- a) Materias primas y suministros;
- b) Trabajos en curso;
- c) Bienes acabados;
- d) Bienes para reventa;

El momento del registro y la valoración de la variación de existencias deben ser coherentes con los de las otras operaciones relativas a productos. Esto se aplica especialmente a los consumos intermedios (por ejemplo, materias primas y suministros), la producción (por ejemplo, trabajos en curso y producción derivada del almacenamiento de productos agrícolas) y la formación bruta de capital fijo (por ejemplo, trabajos en curso). Si los bienes se transforman en el extranjero, con un cambio de la propiedad económica, dichos bienes deben incluirse en las exportaciones (y posteriormente en las importaciones). Las exportaciones se reflejan en una reducción simultánea de las existencias, y las importaciones posteriores se registran como aumento de las existencias, siempre que no se venda o utilice inmediatamente.

Para medir la variación de existencias, los bienes que entran en existencias se valoran en el momento de la entrada, y los bienes que salen en el momento de la salida.

2.1.5.3 Adquisiciones menos cesiones de objetos valiosos (P.53)

Los objetos valiosos son bienes no financieros que no se utilizan principalmente para la producción o el consumo, ni se deterioran (físicamente) con el tiempo en circunstancias normales y que se adquieren y mantienen, principalmente, como depósitos de valor.

Los objetos valiosos incluyen los siguientes tipos de bienes:

- a) piedras y metales preciosos, tales como diamantes, oro no monetario, platino, plata, etc.;
- b) antigüedades y otras obras de arte, tales como pinturas, esculturas, etc.;
- c) otros objetos valiosos, tales como joyas de piedras y metales preciosos y piezas de colección.

Las adquisiciones o cesiones de estos tipos de bienes se registran como adquisiciones o cesiones de objetos valiosos en los siguientes casos:

- a) adquisiciones o cesiones de oro no monetario, plata, etc., realizadas por los bancos centrales y otros intermediarios financieros;
- b) adquisiciones o cesiones de este tipo de bienes realizadas por empresas cuya actividad principal o secundaria no comporta la producción o el comercio de los mismos. Dichas adquisiciones o cesiones no se incluyen en los consumos intermedios o la formación de capital fijo de tales empresas;
- c) adquisiciones o cesiones de este tipo de bienes realizadas por hogares. Tales adquisiciones o cesiones no forman parte del gasto en consumo final de los hogares.

La producción de objetos valiosos se valora a precios básicos. Todas las demás adquisiciones de objetos valiosos se valoran a los precios de adquisición pagados por ellos, incluidos los honorarios o comisiones de los agentes, en su caso. Se incluyen los márgenes comerciales si se compran a marchantes.

2.1.6 Exportaciones e importaciones de bienes y servicios (P.6 Y P.7)

Las exportaciones de bienes y servicios consisten en operaciones (ventas, trueques y regalos) mediante las cuales los residentes suministran bienes y servicios a los no residentes. **Las importaciones** de bienes y servicios consisten en operaciones (ventas, trueques y regalos) mediante las cuales los no residentes suministran bienes y servicios a los residentes.

No se consideran importaciones y exportaciones el comercio entre empresas afiliadas, los flujos de renta primaria desde o hacia el resto del mundo, tales como la remuneración de los asalariados, los intereses y la venta o adquisición transfronteriza de activos financieros o de activos no producidos, como terrenos.

En las importaciones y exportaciones de bienes y servicios cabe distinguir entre:

- a) entregas dentro de la UE;
- b) importaciones y exportaciones fuera de la UE.

Las importaciones (código P.61) y las exportaciones (código P.71) de bienes tienen lugar cuando hay un cambio de propiedad entre residentes y no residentes, con independencia de que se realicen los correspondientes movimientos físicos de los bienes a través de la frontera.

Importaciones y exportaciones de bienes (P.61 y P.71)

Las importaciones y las exportaciones de bienes tienen lugar cuando hay un cambio de propiedad entre residentes y no residentes, con independencia de que se realicen los correspondientes movimientos físicos de los bienes a través de la frontera.

Se considera que hay exportaciones de bienes sin que estos crucen la frontera del país en los siguientes casos:

- a) los bienes producidos por unidades residentes que operan en aguas internacionales y que son vendidos directamente en el extranjero a unidades no residentes; son ejemplos de ello el petróleo, el gas natural, los productos pesqueros o el rescate marítimo;
- b) el equipo de transporte y otros equipos móviles no instalados en un lugar fijo;
- c) los bienes extraviados o destruidos tras el cambio de propiedad, antes de cruzar la frontera del país exportador;
- d) la compraventa, es decir la compra de un bien por parte de un residente a un no residente, y la reventa posterior de dicho bien a otro no residente, sin que el bien entre en la economía del operador.

Existen casos análogos para las importaciones de bienes.

En las importaciones y exportaciones de bienes se incluyen las operaciones entre residentes y no residentes entre otros en:

- a) oro no monetario;
- b) plata en lingotes, diamantes y otras piedras y metales preciosos;
- c) papel moneda y monedas que no son de curso legal y valores no emitidos (valorados como bienes, no por su valor nominal);
- d) electricidad, gas y agua;
- e) ganado conducido más allá de la frontera;
- f) paquetes postales;

En las importaciones y exportaciones de bienes no figuran algunos bienes, aunque puedan cruzar la frontera nacional como por ejemplo:

- a) bienes en tránsito en un país;
- b) bienes enviados desde o hacia las embajadas, las bases militares u otros enclaves de un país situados dentro de las fronteras nacionales de otro país;
- c) equipo de transporte y otros tipos de equipo móvil que salen temporalmente de un país, sin que exista cambio de propiedad, por ejemplo, equipos de instalación o de construcción utilizados en el extranjero;

Las importaciones y exportaciones de bienes se registran cuando se transfiere su propiedad. Se considera que el cambio de propiedad tiene lugar cuando las partes registran la operación en sus libros o cuentas. Esto puede no coincidir con las diversas fases del proceso contractual.

Las importaciones y exportaciones de bienes deben valorarse franco a bordo (fob) en la frontera del país exportador. Ese valor incluye:

- a) el valor de los bienes a precios básicos;
- b) más el coste de los servicios de transporte y distribución hasta ese punto de la frontera, incluido en su caso el coste de la carga en otro medio para proseguir el transporte;
- c) más los impuestos menos las subvenciones sobre los bienes exportados; en los intercambios dentro de la UE se incluyen el IVA y los demás impuestos sobre los bienes pagados en el país exportador.

En las tablas de origen y destino y las tablas input-output simétricas, las importaciones de bienes por grupos de productos se valoran a precios cif (coste, seguro, flete) en la frontera del país importador.

El precio cif es el precio de un bien entregado en la frontera del país importador o el precio de un servicio prestado a un residente, antes del pago de los derechos de importación u otros impuestos sobre las importaciones, o de los márgenes comerciales y de transporte dentro del país importador.

Exportaciones e importaciones de servicios (P.62 y P.72)

Las exportaciones de servicios comprenden todos los servicios prestados por residentes a no residentes. Las importaciones de servicios comprenden todos los servicios prestados por no residentes a residentes.

En las exportaciones de servicios se incluyen entre otros los siguientes casos:

- a) el transporte de bienes exportados más allá de la frontera del país exportador, cuando lo realiza un transportista residente;
- b) el transporte de bienes importados realizado por un transportista residente:
 - 1) hasta la frontera del país exportador cuando los bienes se valoran fob, para compensar el valor del transporte incluido en el valor fob;
 - 2) hasta la frontera del país importador cuando los bienes se valoran cif, para compensar el valor del transporte incluido en el valor cif;

En las importaciones de servicios de transporte se incluyen:

- a) el transporte de bienes exportados hasta la frontera del país exportador cuando lo realiza un transportista no residente, con el fin de compensar el valor del transporte incluido en el valor fob de los bienes exportados;
- b) el transporte de bienes importados realizado por un transportista no residente:
 - 1) desde la frontera del país exportador, como servicio de transporte diferenciado cuando los bienes importados se valoran fob;
 - 2) desde la frontera del país importador como servicio de transporte diferenciado cuando los bienes se valoran cif (en este caso, el valor del servicio de transporte entre las fronteras del país exportador y el país importador está ya incluido en el valor cif de los bienes);

Las importaciones de servicios de transporte no incluyen el transporte de bienes exportados después de haber cruzado la frontera del país exportador cuando lo realiza un transportista no residente. Las exportaciones de bienes se valoran fob y, por lo tanto, los servicios de transporte de este tipo deben considerarse operaciones entre no residentes, es decir, entre un transportista no residente y un importador no residente. Lo anterior se aplica cuando el exportador paga tales servicios de transporte bajo un contrato cif de exportación.

Las importaciones relativas a las adquisiciones directas realizadas en el extranjero por residentes abarcan todas las adquisiciones de bienes y servicios de los residentes durante sus viajes al extranjero por motivos profesionales o privados. Deben distinguirse dos categorías, ya que requieren un tratamiento diferente:

TEMA 2: Las principales operaciones de bienes y servicios y de distribución en el SEC-2010

- a) todos los gastos profesionales de viajeros en viajes de negocios son consumos intermedios;
- b) todos los demás gastos, con independencia de que sean realizados por viajeros en viaje de negocios o por otro tipo de viajeros, son gastos en consumo final de los hogares.

Las importaciones y exportaciones de servicios se registran en el momento en que se prestan, que coincide con el momento en que se producen. Las importaciones de servicios se valoran a precios de adquisición y las exportaciones de servicios a precios básicos.

2.1.8 Operaciones de bienes existentes

Los bienes existentes son bienes (distintos de las existencias) que ya han tenido un usuario.

En los bienes existentes se incluyen:

- a) los edificios y otros bienes de capital fijo existentes que han sido vendidos por unas unidades de producción a otras;
- b) los objetos valiosos vendidos por unas unidades a otras;
- c) los bienes de consumo duradero que han sido vendidos por los hogares a otras unidades;
- d) los bienes no duraderos existentes (por ejemplo, papeles de desecho, trapos, ropa usada, botellas viejas, etc.) que han sido vendidos por cualquier unidad para ser reutilizados tal como están o para ser utilizados como materia prima en la producción de bienes nuevos.

Las transferencias de bienes existentes se registran como gastos (adquisiciones) negativos para el vendedor y gastos (adquisiciones) positivos para el comprador.

Esta definición comporta que cuando las ventas de activos fijos u objetos valiosos existentes se producen entre dos productores residentes, los valores positivos y negativos registrados en la formación bruta de capital fijo se anulan para el total de la economía, salvo los costes de la transferencia de propiedad;

Las operaciones relativas a bienes existentes se registran en el momento en que se produce el cambio de propiedad; se aplican los principios de valoración que se adecuen al tipo de operaciones de productos de que se trate.

2.1.9 Adquisiciones menos cesiones de activos no financieros no producidos (NP)

Los activos no producidos son activos que no se han producido dentro de la frontera de producción y que pueden utilizarse en la producción de bienes y servicios.

Se distinguen tres categorías de adquisiciones menos cesiones de activos no producidos:

- a) adquisiciones menos cesiones de recursos naturales (NP.1);
- b) adquisiciones menos cesiones de contratos, arrendamientos y licencias (NP.2);
- c) compras menos ventas de fondos de comercio y activos relativos a la comercialización (NP.3).

Los contratos, los arrendamientos y las licencias, como activos no producidos, comprenden las siguientes categorías:

- a) arrendamientos operativos comercializables;
- b) licencias para utilizar recursos naturales, por ejemplo, una cuota pesquera;
- c) licencias para emprender actividades específicas, por ejemplo, emisión de permisos y licencias para un número limitado de casinos o para explotar un servicio de taxis en una zona determinada;
- d) derechos exclusivos a bienes y servicios futuros, por ejemplo, contratos de futbolistas y un derecho exclusivo de un editor a publicar las nuevas obras de un autor determinado.

El valor de fondos de comercio y activos relativos a la comercialización es la diferencia entre el valor pagado por una empresa en funcionamiento y la suma de sus activos menos la suma de sus

pasivos. Para calcular el valor total de los activos menos los pasivos, se identifica y valora por separado cada uno de ellos.

Los fondos de comercio se registran únicamente si su valor se pone de relieve en una operación comercial, por ejemplo la venta de toda la sociedad. Cuando activos relativos a la comercialización se venden individualmente y por separado de la empresa en su conjunto, dicha venta se registra en esa partida.

Las adquisiciones menos cesiones de activos no producidos se registran en las cuentas de capital de los sectores, del total de la economía y del resto del mundo.

2.2 Las principales operaciones de distribución

El SEC 2010 al capítulo 4 expone las operaciones de distribución. En particular, las operaciones de distribución son aquellas mediante las cuales el **valor añadido generado por la producción se distribuye** entre el trabajo, el capital y las administraciones públicas, así como las operaciones de **redistribución de la renta y la riqueza**. Se hace una distinción entre transferencias corrientes y de capital, considerándose que estas últimas redistribuyen ahorro o riqueza en lugar de renta. Dada esta definición podemos distinguir las siguientes operaciones de distribución:

- 2.2.1 La remuneración de los asalariados (D1)
- 2.2.2 Los impuestos sobre la producción y las importaciones (D.2)
- 2.2.3 Las subvenciones (D.3)
- 2.2.4 Las rentas de la propiedad (D.4)
- 2.2.5 Impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc. (D.5)
- 2.2.6 Cotizaciones y prestaciones sociales (D.6)
- 2.2.7 Otras transferencias corrientes (D.7)
- 2.2.8 Ajuste por la variación de los derechos por pensiones (D.8)
- 2.2.9 Transferencias de capital (D.9)
- 2.2.10 Opciones de compra de acciones de los asalariados

2.2.1 La remuneración de los asalariados (D1)

La remuneración de los asalariados se define como la remuneración total, en efectivo o en especie, a pagar por un empleador a un asalariado a cambio del trabajo realizado por este último durante el ejercicio contable.

2.2.1.1 Sueldos y salarios en efectivo y en especie (D.11)

El SEC divide el sueldo y salario de los asalariados en efectivo y en especie. Los sueldos y salarios en efectivo incluyen las cotizaciones sociales, los impuestos sobre la renta y otros pagos a cargo del asalariado, incluidos los que el empleador retiene y paga directamente a los sistemas de seguros sociales, las autoridades fiscales, etc., en nombre del asalariado.

Las principales remuneraciones de los sueldos y salarios en efectivo son:

- a. los sueldos y salarios básicos pagados a intervalos regulares;
- b. los pagos adicionales, como las gratificaciones por horas extraordinarias, trabajo nocturno o en fin de semana, o por trabajo en circunstancias desagradables o peligrosas;
- c. los complementos por residencia y traslado al extranjero;

Los sueldos y salarios en especie son los bienes y servicios, u otras prestaciones no en efectivo, proporcionados gratuitamente o a precios reducidos por los empleadores y que los asalariados pueden utilizar en su tiempo libre y de la forma que deseen para la satisfacción de sus propias necesidades o las de otros miembros de sus hogares.

2.2.1.2 Cotizaciones sociales a cargo de los empleadores (D.12)

Las cotizaciones sociales a cargo de los empleadores son las cotizaciones sociales que pagan los empleadores a los sistemas de seguridad social u otros sistemas de seguros sociales vinculados al empleo a fin de garantizar las prestaciones sociales para sus asalariados. En la remuneración de los asalariados se registra un montante equivalente al valor de las cotizaciones sociales pagadas por los empleadores para garantizar a sus asalariados el derecho a recibir prestaciones sociales. Las cotizaciones sociales a cargo de los empleadores pueden ser efectivas o imputadas. Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los empleadores (D.121) comprenden los pagos que estos realizan en beneficio de sus asalariados a las entidades aseguradoras (seguridad social y otros sistemas de seguros sociales vinculados al empleo).

Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los empleadores comprenden dos categorías:

- a. las cotizaciones vinculadas a las pensiones (D.1211) y
- b. las cotizaciones para otras prestaciones (D.1212) (como por ejemplo por enfermedad, maternidad, accidente laboral, incapacidad, despido, etc.),

En un diferente apartado (D.122) se incluyen las cotizaciones sociales pagadas directamente por los empleadores a sus asalariados o antiguos asalariados sin la intervención de una empresa de seguro o un fondo de pensiones autónomo.

Estas cotizaciones se dividen en dos categorías:

- a. Cotizaciones imputadas por pensiones a cargo de los empleadores (D.1221):
- b. Otras cotizaciones imputadas a cargo de los empleadores (D.1222)

2.2.2. Impuestos sobre la producción y las importaciones (D.2)

Los impuestos sobre la producción y las importaciones son pagos obligatorios sin contrapartida, en efectivo o en especie, recaudados por las administraciones públicas o por las instituciones de la Unión Europea, que gravan la producción y la importación de bienes y servicios, la utilización de mano de obra, la propiedad o el uso de la tierra, los edificios y otros activos utilizados en la producción.

2.2.2.1 Impuestos sobre los productos (D.21)

Los impuestos sobre los productos son impuestos a pagar por cada unidad de un determinado bien o servicio producido o negociado. El impuesto puede consistir en un montante monetario específico por unidad de un bien o servicio, o puede calcularse como un porcentaje específico del precio unitario o del valor de los bienes y servicios producidos o negociados. Dentro de los impuestos sobre los productos el SEC distingue entre el impuesto del tipo valor añadido (IVA) (D.211), Impuestos y derechos sobre las importaciones (D.212)

Impuestos del tipo valor añadido (IVA) (D.211)

El impuesto del tipo valor añadido (IVA) es un impuesto sobre los bienes o servicios, que las empresas recaudan por etapas y que, en última instancia, recae íntegramente en el comprador final. Esta rúbrica comprende el impuesto sobre el valor añadido, recaudado por las administraciones públicas y que grava los productos nacionales e importados. La característica común del IVA es que los productores están obligados a pagar a la administración solamente la diferencia entre el IVA facturado sobre sus ventas y el IVA facturado por sus compras destinadas al consumo intermedio o la formación bruta de capital fijo.

El IVA se registra neto, en el sentido de que:

- a. la producción de bienes y servicios y las importaciones se valoran excluido el IVA facturado;
- b. las compras de bienes y servicios se registran incluido el IVA no deducible. El IVA se registra como si fuera soportado por los compradores, y no por los vendedores, y luego solo por aquellos compradores que no puedan deducirlo. La mayor parte del IVA se registra como pagado sobre los empleos finales, fundamentalmente sobre el consumo de los hogares.

En el total de la economía, el IVA es igual a la diferencia entre el IVA facturado total y el IVA deducible total.

Impuestos y derechos sobre las importaciones, excluido el IVA (D.212)

Los impuestos y derechos sobre las importaciones, excluido el IVA (D.212), comprenden los pagos obligatorios, excluido el IVA, recaudados por las administraciones públicas y las instituciones de la Unión Europea sobre los bienes importados, a fin de admitirlos en libre circulación en el territorio económico, así como sobre los servicios prestados a las unidades residentes por unidades no residentes.

Los pagos obligatorios incluyen:

- c. los derechos de importación (D.2121);
- d. los impuestos sobre las importaciones, excluidos el IVA y los derechos de importación (D.2122).

Impuestos sobre los productos, excluidos el IVA y los impuestos sobre las importaciones y exportaciones (D.214)

Los impuestos sobre los productos, excluidos el IVA y los impuestos sobre las importaciones (D.214), comprenden los impuestos sobre los bienes y servicios que gravan la producción, exportación, venta, transferencia, arrendamiento o entrega de dichos bienes y servicios, o su utilización para consumo final propio o para formación de capital por cuenta propia.

Los impuestos netos sobre los productos se obtienen deduciendo las subvenciones a los productos (D.31) de los impuestos sobre los productos (D.21).

2.2.2.2 Otros impuestos sobre la producción (D.29)

Los otros impuestos sobre la producción (D.29) comprenden todos los impuestos que soportan las empresas como resultado de su participación en la producción, independientemente de la cantidad o el valor de los bienes y servicios producidos o vendidos.

Impuestos sobre la producción y las importaciones pagados a las instituciones de la Unión Europea

Los impuestos sobre la producción y las importaciones pagados a las instituciones de la Unión Europea incluyen los impuestos siguientes recaudados por las administraciones nacionales por cuenta de las instituciones de la Unión Europea. Ingresos de la política agrícola común: gravámenes sobre los productos agrícolas importados, montantes compensatorios monetarios recaudados sobre las exportaciones y las importaciones, gravámenes sobre la producción de azúcar e impuesto sobre la isoglucosa y tasas de corresponsabilidad sobre la leche y los cereales. Ingresos resultantes del comercio con terceros países: derechos de importación recaudados en aplicación del arancel aduanero común (AAC) de las Comunidades Europeas.

Impuestos sobre la producción y las importaciones: momento del registro e importes que deben registrarse

Registro de los impuestos sobre la producción y las importaciones: los impuestos sobre la producción y las importaciones se registran en el momento en que tienen lugar las actividades, operaciones u otros hechos que crean la obligación fiscal.

Los impuestos registrados en las cuentas se obtienen de dos fuentes: importes justificados por liquidaciones y declaraciones o ingresos.

2.2.3 Subvenciones (D.3)

Las subvenciones son pagos corrientes sin contrapartida que las administraciones públicas o las instituciones de la Unión Europea efectúan a los productores residentes. Los productores no de mercado pueden recibir otras subvenciones a la producción únicamente si tales pagos dependen de normas generales aplicables tanto a los productores de mercado como a los productores no de mercado. Las subvenciones a los productos no se registran en la producción no de mercado (P.13). Las subvenciones concedidas por las instituciones de la Unión Europea cubren únicamente las transferencias corrientes que realizan directamente a las unidades productoras residentes.

2.2.3.1 Subvenciones a los productos (D.31)

Las subvenciones a los productos (D.31) son subvenciones a pagar por unidad de un bien o servicio producido o importado.

Las subvenciones a los productos solo pueden aplicarse a la producción de mercado (P.11) o a la producción para uso final propio (P.12).

Subvenciones a las importaciones (D.311)

Las subvenciones a las importaciones (D.311) son subvenciones a los bienes y servicios pagaderas cuando los bienes cruzan la frontera para ser utilizados en el territorio económico o cuando los servicios se prestan a unidades institucionales residentes.

Las subvenciones a las importaciones incluyen las pérdidas que, en el marco de una determinada política gubernamental, tienen los organismos comerciales públicos cuya función es comprar productos de no residentes y venderlos después a precios más bajos a residentes.

Otras subvenciones a los productos (D.319) incluyen:

- a. subvenciones a los productos de uso interior;
- b. las pérdidas de los organismos comerciales públicos cuya función es comprar productos de productores residentes y venderlos después a precios más bajos;

2.2.3.2 Otras subvenciones a la producción (D.39)

Otras subvenciones a la producción (D.39) incluyen las subvenciones que pueden recibir las unidades de producción residentes como consecuencia de su participación en la producción, con excepción de las subvenciones a los productos.

Las subvenciones (D.3) se registran en el momento en que tiene lugar la operación o el hecho (producción, venta, importación, etc.) que las justifica.

Las subvenciones (D.3) se registran como:

- a. empleos negativos de la cuenta de explotación del total de la economía;
- b. recursos negativos en la cuenta de asignación de la renta primaria del sector de las administraciones públicas y en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.4 Las rentas de la propiedad (D.4)

Las rentas de la propiedad (D.4) se generan cuando los propietarios de activos financieros y de recursos naturales los ponen a disposición de otras unidades institucionales. La renta a pagar por la utilización de activos financieros se denomina rentas de inversión, mientras que la que se paga por la utilización de un recurso natural se denomina alquiler. Las rentas de la propiedad son la suma de las rentas de inversión más los alquileres.

2.2.4.1 Intereses (D.41)

Los intereses (D.41) son las rentas de propiedad que reciben los propietarios de los activos financieros por poner dichos activos financieros a disposición de otra unidad institucional: efectivo y depósitos (AF.2); valores representativos de deuda (AF.3); préstamos (AF.4); otras cuentas pendientes de cobro/pago (AF.8).

Intereses de depósitos y préstamos

El importe de los intereses de depósitos y préstamos a cobrar y a pagar de las instituciones financieras incluye un ajuste del margen que representa un pago implícito por los servicios prestados por las instituciones financieras en la concesión de préstamos y la aceptación de depósitos.

Intereses de los valores representativos de deuda

Los intereses de los valores representativos de deuda incluyen los intereses de las letras e instrumentos similares a corto plazo, así como los intereses de los bonos y obligaciones.

Intereses de las letras e instrumentos similares a corto plazo

La diferencia entre el valor nominal y el precio pagado en el momento de la emisión (es decir, el descuento) mide los intereses a pagar durante la vida de la letra. El aumento del valor de una letra debido a la acumulación de los intereses devengados no constituye una ganancia de posesión, puesto que tiene su origen en un aumento del saldo vivo del principal y no en un cambio del precio del activo. Las otras variaciones del valor de la letra se consideran ganancias o pérdidas de posesión.

Intereses de bonos y obligaciones

Los bonos y obligaciones son valores a largo plazo que otorgan al tenedor el derecho incondicional a: una renta fija, o a una renta variable establecida contractualmente, pagada mediante cupones, y/o a una suma preestablecida en una fecha o fechas determinadas cuando se cancela el valor, o en ambos términos.

Los pagos resultantes de cualquier tipo de acuerdo de permuta financiera se registran como operaciones en los derivados financieros de la cuenta financiera y no como intereses registrados como rentas de la propiedad. Las operaciones mediante acuerdos de tipos de interés futuros se registran como operaciones en los derivados financieros de la cuenta financiera, y no como rentas de la propiedad.

Intereses de arrendamientos financieros

Un arrendamiento financiero es una forma de financiar, por ejemplo, la compra de maquinaria y equipo. El arrendador compra el equipo y el arrendatario se compromete contractualmente a pagar, durante el período del contrato, unos alquileres con los que el arrendador recupera los costes, incluidos los intereses a los que renuncia por el dinero utilizado en adquirir el equipo.

Se considera que el arrendador hace un préstamo al arrendatario igual al valor del precio de adquisición del activo, préstamo que se va devolviendo gradualmente durante el período de arrendamiento. Por lo tanto, se considera que la renta que paga el arrendatario en cada período tiene dos componentes: la amortización del principal y el pago de los intereses. El tipo de interés

del préstamo imputado se determina mediante la relación entre el importe total pagado en concepto de alquiler durante el arrendamiento y el precio de adquisición del activo. La parte del alquiler que representa los intereses disminuye gradualmente durante la duración del arrendamiento, conforme se va amortizando el principal. El préstamo inicial al arrendatario, junto con el subsiguiente reembolso del principal, se registran en las cuentas financieras del arrendador y del arrendatario. Los pagos de intereses se registran como intereses en la cuenta de distribución primaria de la renta.

Otros intereses

Otros intereses incluyen lo siguiente: las comisiones bancarias por descubierto; las primas de fidelidad, así como los pagos determinados mediante sorteo a los tenedores de bonos.

Los intereses se registran conforme al principio del devengo. En el sistema de cuentas, los intereses figuran en:

- a. los recursos y los empleos de la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores;
- b. los recursos y los empleos de la cuenta del resto del mundo de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.4.2 Rentas distribuidas de las sociedades (D.42)

Dividendos (D.421)

Los dividendos (D.421) son una forma de renta de la propiedad a la que tienen derecho los propietarios de participaciones en el capital y en fondos de inversión (AF.5), como resultado, por ejemplo, de haber puesto fondos a disposición de las sociedades.

En la rúbrica «Dividendos» (D.421) no se incluyen los superdividendos.

Los superdividendos son dividendos elevados en relación con los niveles recientes de dividendos y beneficios. Con el fin de determinar si los dividendos son elevados, se utiliza el concepto de renta distribuable.

Los dividendos, pese a que representan una parte de los ingresos generados durante un ejercicio, no se registran según el criterio del devengo. El momento del registro de dividendos es el momento en el que el precio de la acción empieza a cotizar sin dividendo y no el momento en el que el precio incluye el dividendo.

Los dividendos se registran como:

- a. empleos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores en que están clasificadas las sociedades;
- b. recursos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores en que están clasificados los accionistas;
- c. recursos y empleos en la cuenta del resto del mundo de rentas primarias y transferencias corrientes.

Rentas retiradas de las cuasisociedades (D.422)

Las rentas retiradas de las cuasisociedades (D.422) son los importes que los empresarios retiran efectivamente, para su propio uso, de los beneficios realizados por las cuasisociedades que les pertenecen.

Las rentas retiradas de las cuasisociedades se registran en el momento en que los propietarios las retiran.

En el sistema de cuentas, las rentas retiradas de las cuasisociedades figuran en:

- a. los empleos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores en que están clasificadas las sociedades;
- b. los recursos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores propietarios;
- c. empleos y recursos en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.4.3 Beneficios reinvertidos de la inversión exterior directa (D.43)

Los beneficios reinvertidos de la inversión exterior directa (D.43) equivalen al excedente de explotación de la empresa de inversión exterior directa: más las rentas de la propiedad y las transferencias corrientes a cobrar menos las rentas de la propiedad y las transferencias corrientes a pagar, incluidas las remesas efectivas realizadas a los inversores directos en el exterior y los impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc., de la empresa de inversión exterior directa.

Los beneficios reinvertidos de la inversión exterior directa se registran en el momento en que se obtienen. En el sistema de cuentas, los beneficios reinvertidos de la inversión exterior directa se registran como:

- a. empleos y recursos de la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores;
- b. empleos y recursos en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.4.4 Otras rentas de inversión (D.44)

Rentas de inversión atribuibles a los tomadores del seguro (D.441)

Las rentas de inversión atribuibles a los tomadores del seguro corresponden al total de las rentas primarias recibidas de la inversión de las reservas técnicas de seguro. Las reservas son aquellas en las que la empresa de seguro reconoce un pasivo correspondiente con respecto a los tomadores del seguro. Las rentas de inversión atribuibles a los tomadores del seguro se registran por separado entre los tomadores de pólizas de seguro de vida y los tomadores de pólizas de seguro no vida.

Rentas de inversión a pagar sobre los derechos por pensiones (D.442)

Los derechos por pensiones se derivan de uno de los dos tipos de sistemas de pensiones, a saber, los sistemas de cotización definida y los sistemas de prestación definida. Un sistema de cotización definida es aquel en el que las cotizaciones tanto de los empleadores como de los asalariados se invierten en nombre de estos últimos como futuros pensionistas. Las rentas de inversión a pagar por los derechos de cotización definida equivalen a las rentas de inversión de los fondos más todo ingreso obtenido del alquiler de tierras o bienes inmuebles propiedad del fondo.

Rentas de inversión atribuibles a partícipes en fondos de inversión (D.443)

Las rentas de inversión atribuibles a partícipes en fondos de inversión, incluidos los fondos de inversión y las sociedades de inversión se componen de las siguientes rúbricas separadas:

- a. Dividendos atribuibles a partícipes en fondos de inversión (D.4431),
- b. Beneficios no distribuidos atribuibles a partícipes en fondos de inversión (D.4432).

Las otras rentas de inversión se registran cuando se devengan. En el sistema de cuentas, las otras rentas de inversión se registran como:

- a. recursos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los tomadores de seguro y los partícipes en fondos de inversión;
- b. empleos en la cuenta de asignación de la renta primaria de los aseguradores, los fondos de pensiones y los fondos de inversión;

- c. los recursos y los empleos en la cuenta exterior de la renta primaria y las operaciones corrientes.

Rentas de la tierra (D.45)

Las rentas corresponden a los ingresos que recibe el propietario de un recurso natural por ponerlo a disposición de otra unidad institucional. Existen dos tipos diferentes de rentas procedentes de recursos: las rentas de la tierra y las rentas obtenidas de los recursos del subsuelo. Las rentas de recursos obtenidas de otros recursos naturales como los espectros radioeléctricos, siguen el mismo modelo.

Las rentas se registran en el período en que son exigibles. En el sistema de cuentas, las rentas se registran en:

- a. los recursos y los empleos de la cuenta de asignación de la renta primaria de los sectores;
- b. los recursos y los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.5 Impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc. (D.5)

Los impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc. (D.5), comprenden todos los pagos obligatorios sin contrapartida, en efectivo o en especie, recaudados periódicamente por las administraciones públicas y por el resto del mundo sobre la renta y el patrimonio de las unidades institucionales.

2.2.5.1 Impuestos sobre la renta (D.51)

Los impuestos sobre la renta (D.51) comprenden los impuestos sobre las rentas, los beneficios y las ganancias de capital. Se exigen sobre las rentas efectivas o presuntas de las personas físicas, los hogares, las sociedades y las instituciones sin fines de lucro. Incluyen los impuestos sobre la propiedad de bienes raíces e inmuebles cuando estos se usan como base para estimar la renta de sus propietarios.

2.2.5.2 Otros impuestos corrientes (D.59)

En la rúbrica «Otros impuestos corrientes» (D.59) se incluyen:

- a. los impuestos corrientes sobre el capital;
- b. los impuestos de capitación, que se exigen por persona adulta u hogar, independientemente de la renta o el patrimonio;
- c. los impuestos sobre el gasto, basados en el gasto total de la persona física o el hogar;

Los impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc., se registran como:

- a. empleos en la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores en los que están clasificados los contribuyentes;
- b. recursos en la cuenta de distribución secundaria de la renta de las administraciones públicas;
- c. empleos y recursos en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.6 Cotizaciones y prestaciones sociales (D.6)

Las prestaciones sociales son transferencias a los hogares, en efectivo o en especie, destinadas a aliviar la carga financiera que representa para ellos la cobertura de una serie de riesgos o necesidades y efectuadas por medio de sistemas organizados colectivamente o, fuera de estos sistemas, por unidades de las administraciones públicas y por las ISFLSH. Dichas transferencias

incluyen los pagos de las administraciones públicas a los productores que suministran prestaciones de forma individual a los hogares en el marco de los riesgos y necesidades sociales.

2.2.6.1 Cotizaciones sociales netas (D.61)

Las cotizaciones sociales netas son las cotizaciones efectivas o imputadas que pagan los hogares a los sistemas de seguros sociales con el fin de asegurar el pago de prestaciones sociales. Las cotizaciones sociales netas (D.61) comprenden: cotizaciones sociales efectivas a cargo de los empleadores (D.611) más cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores (D.612) más cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares (D.613) más las cotizaciones sociales suplementarias a cargo de los hogares (D.614) menos servicios de los sistemas de seguros sociales (D.61SC).

Cotizaciones sociales efectivas a cargo de los empleadores (D.611)

Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los empleadores son los pagos que estos realizan a los sistemas de seguridad social y otros sistemas de seguros sociales vinculados al empleo con el fin de garantizar el derecho de sus asalariados a las prestaciones sociales.

Cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores (D.612)

Las cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores (D.612) representan la contrapartida de las prestaciones sociales (menos, en su caso, las cotizaciones sociales a cargo de los asalariados) pagadas directamente por los empleadores (es decir, no vinculadas a las cotizaciones efectivas a cargo de los empleadores) a sus asalariados, antiguos asalariados y otros derechohabientes. Las cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores que constituyen la contrapartida de las prestaciones sociales directas obligatorias se registran en el período durante el cual se efectúa el trabajo. Las cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores que constituyen la contrapartida de las prestaciones sociales directas voluntarias se registran en el momento en que se proporcionan.

Las cotizaciones sociales imputadas a cargo de los empleadores se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los hogares y de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes;
- b. los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores a los que pertenecen los empleadores.

Cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares (D.613)

Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares son cotizaciones sociales que pagan, en su nombre, los asalariados, los trabajadores por cuenta propia o los desempleados a los sistemas de seguros sociales. Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares (D.613) se dividen en dos categorías:

- a. las cotizaciones efectivas por pensiones a cargo de los hogares (D.6131);
- b. otras cotizaciones efectivas a cargo de los hogares (D.6132).

Las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares se registran según el principio del devengo.

En el sistema de cuentas, las cotizaciones sociales efectivas a cargo de los hogares se registran:

- a. en los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los hogares y de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes;
- b. en los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores a los que pertenecen los empleadores y de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

Cotizaciones sociales suplementarias a cargo de los hogares (D.614)

Las cotizaciones sociales suplementarias a cargo de los hogares consisten en las rentas de propiedad obtenidas durante el ejercicio contable en el stock de los derechos por pensiones y otras prestaciones distintas de las pensiones.

Esta rúbrica se divide en dos categorías:

- a. cotizaciones suplementarias por pensiones a cargo de los hogares (D.6141);
- b. otras cotizaciones suplementarias a cargo de los hogares distintas de las pensiones (D.6142).

Las cotizaciones sociales suplementarias a cargo de los hogares se registran cuando se devengan.

2.2.6.2 Prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie (D.62)

La rúbrica D.62 comprende las siguientes subrúbricas:

Prestaciones de seguridad social en efectivo (D.621),

Las prestaciones de seguridad social en efectivo son prestaciones de seguros sociales a pagar en efectivo a los hogares por los fondos de la seguridad social. Los reembolsos están excluidos y se tratan como transferencias sociales en especie (D.632).

Dichas prestaciones se proporcionan en el marco de los sistemas de seguridad social y pueden dividirse en:

- a. pensiones de la seguridad social en efectivo (D.6211),
- b. prestaciones distintas de las pensiones de la seguridad social en efectivo (D.6212).

Prestaciones de otros sistemas de seguros sociales (D.622)

Las prestaciones de otros sistemas de seguros sociales se corresponden con las prestaciones a pagar por los empleadores en el contexto de otros sistemas de seguros sociales vinculados al empleo.

Las prestaciones de otros sistemas de seguros sociales (D.622) pueden dividirse en:

- a. pensiones de otros sistemas de seguros sociales (D.6221),
- b. prestaciones distintas de las pensiones, de otros sistemas de seguros sociales (D.6222).

Prestaciones de asistencia social en efectivo (D.623)

Las prestaciones de asistencia social en efectivo son transferencias corrientes pagadas por unidades de las administraciones públicas o de las ISFLSH a los hogares, con el fin de cubrir las mismas necesidades que las prestaciones de los seguros sociales, pero que no se enmarcan en un sistema de seguros sociales que requiera la participación normalmente a través de cotizaciones sociales.

Momento del registro de las prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie (D.62):

- a. en efectivo: se registran cuando se establece el derecho a la prestación;
- b. en especie: se registran cuando se proporcionan los servicios.

Las prestaciones sociales distintas de las transferencias sociales en especie (D.62) se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores que proporcionan las prestaciones;

- b. los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes (en el caso de prestaciones a cargo del resto del mundo);
- c. los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los hogares;
- d. los recursos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias.

2.2.6.3 Transferencias sociales en especie (D.63)

Las transferencias sociales en especie (D.63) comprenden los bienes y servicios individuales proporcionados a los hogares individuales, de forma gratuita o a precios económicamente no significativos, por unidades de las administraciones públicas y las ISFLSH, tanto si se han adquirido en el mercado, como si proceden de la producción no de mercado de las unidades de las administraciones públicas y de las ISFLSH. Se financian por medio de impuestos, cotizaciones de seguridad social y otros ingresos de las administraciones públicas o, en el caso de las ISFLSH, por medio de donaciones o de rentas de la propiedad.

Las transferencias sociales en especie (D.63) se dividen en:

- a) producción no de mercado (D.631) de las administraciones públicas y las ISFLSH
- b) producción adquirida en el mercado (D.632) por las administraciones públicas y las ISFLSH

Las transferencias sociales en especie (D.63) se registran cuando se proporcionan los servicios o cuando tienen lugar los cambios de propiedad de los bienes proporcionados directamente a los hogares por los productores.

Las transferencias sociales en especie (D.63) se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de redistribución de la renta en especie de los sectores que conceden las prestaciones;
- b. los recursos de la cuenta de redistribución de la renta en especie de los hogares.

2.2.7 Otras transferencias corrientes (D.7)

2.2.7.1 Primas netas de seguro no vida (D.71)

Las primas netas de seguro no vida (D.71) son las primas a pagar en virtud de pólizas suscritas por unidades institucionales. Las pólizas de los hogares individuales son las que estos suscriben por su propia iniciativa y en su propio beneficio, independientemente de sus empleadores o de las administraciones públicas y fuera de todo sistema de seguros sociales.

Las primas netas de seguro no vida se dividen en dos categorías:

- a. primas netas de seguro directo no vida (D.711);
- b. primas netas de reaseguro no vida (D.712).

Las primas netas de seguro no vida se registran cuando se imputan al ejercicio corriente.

Las primas netas de seguro no vida se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los tomadores del seguro residentes;
- b. los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y de transferencias corrientes (en el caso de tomadores del seguro no residentes);
- c. los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de las compañías de seguros residentes;

- d. los recursos de la cuenta exterior de rentas primarias y de transferencias corrientes (en el caso de compañías de seguros no residentes).

2.2.7.2 Indemnizaciones de seguro no vida (D.72)

Las indemnizaciones de seguro no vida (D.72) representan las indemnizaciones imputables al ejercicio corriente en virtud de contratos de seguros no vida; es decir, los importes que las compañías de seguros están obligadas a pagar por lesiones o daños sufridos por las personas o los bienes (incluidos los bienes de capital fijo).

Esta rúbrica se divide en dos categorías:

- a. indemnizaciones de seguro directo no vida (D.721);
- b. indemnizaciones de reaseguro no vida (D.722).

Las indemnizaciones de seguro no vida se registran en el momento en que ocurre el accidente o la contingencia asegurados.

Se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de las compañías de seguros residentes;
- b. los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes (en el caso de compañías de seguros no residentes);
- c. los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores beneficiarios;
- d. los recursos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes (en el caso de beneficiarios no residentes).

2.2.7.3 Transferencias corrientes entre administraciones públicas (D.73)

Las transferencias corrientes entre administraciones públicas (D.73) incluyen las transferencias entre los diferentes subsectores de las administraciones públicas (administración central, comunidades autónomas, corporaciones locales y fondos de la seguridad social), excepto los impuestos, las subvenciones, las ayudas a la inversión y otras transferencias de capital.

Las transferencias corrientes entre administraciones públicas se registran en el momento en que la reglamentación vigente establece que deben realizarse. Las transferencias corrientes entre administraciones públicas se registran en los empleos y los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los subsectores de las administraciones públicas.

2.2.7.4 Cooperación internacional corriente (D.74)

La cooperación internacional corriente (D.74) incluye todas las transferencias, en efectivo o en especie, entre las administraciones públicas nacionales y las administraciones públicas del resto del mundo o las organizaciones internacionales, con excepción de las ayudas a la inversión y las otras transferencias de capital.

El momento en que la reglamentación vigente establece que deben realizarse las transferencias (transferencias obligatorias) o el momento en que se efectúan las transferencias (transferencias voluntarias).

La cooperación internacional se registra en:

- a. los empleos y los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta del sector administraciones públicas;
- b. empleos y recursos en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.7.5 Transferencias corrientes diversas (D.75)

Transferencias corrientes a las ISFLSH (D.751)

Las transferencias corrientes a las ISFLSH comprenden todas las contribuciones voluntarias (excepto legados), las cotizaciones de miembros y la asistencia financiera que las ISFLSH reciben de los hogares (incluidos los hogares no residentes) y, en menor medida, de otras unidades.

Las transferencias corrientes a las ISFLSH se registran en el momento en que se efectúan.

Las transferencias corrientes a las ISFLSH se registran en:

- a. los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los sectores contribuyentes;
- b. los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes;
- c. los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta del sector de las ISFLSH.

Transferencias corrientes entre los hogares (D.752)

Las transferencias corrientes entre los hogares (D.752) consisten en todas las transferencias corrientes, en efectivo o en especie, que los hogares residentes efectúan a, o reciben de, otros hogares residentes o no residentes. En particular, incluyen las remesas de fondos que los emigrantes o los trabajadores instalados permanentemente en el extranjero (o que trabajan en el extranjero durante un año o más) hacen a los miembros de su familia residentes en su país de origen, y las de los padres a sus hijos residentes en otros lugares.

Las transferencias corrientes entre hogares se registran en el momento en que se efectúan las transferencias.

Las transferencias corrientes a las ISFLSH se registran en:

- a) los empleos y los recursos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de los hogares;
- b) empleos y recursos en la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

Otras transferencias corrientes diversas (D.759)

Multas y sanciones

Las multas y sanciones impuestas a las unidades institucionales por tribunales de justicia u otras instancias jurídicas se consideran otras transferencias corrientes diversas (D.759). Las multas y sanciones se registran en el momento en que se imponen.

Loterías y juegos de azar

Los importes pagados por los billetes de lotería o las sumas colocadas en apuestas comprenden dos elementos: el pago del servicio a la unidad que organiza la lotería o los juegos de azar y una transferencia corriente residual que se paga a los ganadores. Las transferencias corrientes residuales se registran en el momento en que se efectúan.

Pagos compensatorios

Los pagos compensatorios son las transferencias corrientes pagadas por unas unidades institucionales a otras en compensación por las lesiones o daños causados a las personas o a las propiedades, excluidas las indemnizaciones de seguro no vida. Los pagos compensatorios se registran en el momento en que se efectúan (pagos voluntarios) o en el momento en que deben efectuarse (pagos obligatorios).

2.2.7.6 Recursos propios de la UE basados en el IVA y en la RNB (D.76)

El tercer y cuarto recursos propios de la UE basados en el IVA y la RNB (D.76) son operaciones corrientes pagadas por las administraciones públicas de cada Estado miembro a las instituciones de la Unión Europea.

Los recursos propios basados en el IVA y en la RNB se registran en el momento en que deben pagarse.

El tercer y cuarto recursos propios basados en el IVA y en la RNB se registran en:

- a) los empleos de la cuenta de distribución secundaria de la renta de las administraciones públicas;
- b) los recursos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes.

2.2.8 Ajuste por la variación de los derechos por pensiones (D.8)

El ajuste por la variación de los derechos por pensiones (D.8) representa el ajuste necesario para hacer aparecer en el ahorro de los hogares las variaciones de los derechos por pensiones sobre los que los hogares tienen un derecho definido. La variación de los derechos por pensiones obedece a las cotizaciones y prestaciones registradas en la cuenta de distribución secundaria de la renta.

El ajuste se registra de acuerdo con los plazos de los flujos que lo componen.

El ajuste por la variación de los derechos por pensiones se registra en:

- a) los empleos de las cuentas de utilización de la renta de los sectores en los que están clasificadas las unidades responsables de pagar las pensiones;
- b) los empleos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes (en el caso de instituciones no residentes);
- c) los recursos de las cuentas de utilización de la renta del sector de los hogares;
- d) los recursos de la cuenta exterior de rentas primarias y transferencias corrientes (en el caso de hogares no residentes).

2.2.9 Transferencias de capital (D.9)

Las transferencias de capital suponen la adquisición o cesión de uno o varios activos por al menos una de las partes que intervienen en la operación. Independientemente de que las transferencias de capital se realicen en efectivo o en especie, se traducen en una variación equivalente de los activos, financieros o no financieros, que figuran en los balances de una o de ambas partes que intervienen en la operación.

Las transferencias de capital comprenden los impuestos sobre el capital (D.91), las ayudas a la inversión (D.92) y las otras transferencias de capital (D.99).

2.2.9.1 Impuestos sobre el capital (D.91)

Los impuestos sobre el capital (D.91) son impuestos que gravan a intervalos irregulares y muy poco frecuentes el valor de los activos o el patrimonio neto de las unidades institucionales o el valor de los activos transferidos entre unidades institucionales como resultado de sucesiones, donaciones inter vivos u otras transferencias.

Los impuestos sobre las ganancias de capital no se registran como impuestos sobre el capital, sino como impuestos corrientes sobre la renta, el patrimonio, etc.

Los impuestos sobre el capital se registran en:

- a) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto (-) de la cuenta de capital de los sectores en que están clasificados los contribuyentes;
- b) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto (+) de la cuenta de capital de las administraciones públicas;
- c) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto de la cuenta de capital del resto del mundo.

2.2.9.2 Ayudas a la inversión (D.92)

Las ayudas a la inversión (D.92) son las transferencias de capital, en efectivo o en especie, efectuadas por las administraciones públicas o por el resto del mundo a otras unidades institucionales residentes o no residentes para financiar total o parcialmente los costes de adquisición de sus activos fijos.

Las ayudas a la inversión en efectivo se registran en el momento en que se contrae la obligación de pagarlas. Las ayudas a la inversión en especie se registran cuando se transfiere la propiedad del activo.

Las ayudas a la inversión se registran en:

- a) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto (-) de la cuenta de capital de las administraciones públicas;
- b) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto (+) de la cuenta de capital de los sectores que reciben las ayudas;
- c) las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto de la cuenta de capital del resto del mundo.

2.2.9.3 Otras transferencias de capital (D.99)

Las otras transferencias de capital (D.99) comprenden las transferencias distintas de las ayudas a la inversión y los impuestos sobre el capital, que no redistribuyen por sí mismas la renta, pero que sí comportan una redistribución del ahorro o del patrimonio entre los distintos sectores o subsectores de la economía o entre estos y el resto del mundo.

Pueden efectuarse en efectivo o en especie (casos de asunción de deuda o de cancelación de deuda) y corresponden a transferencias voluntarias de riqueza.

El momento del registro se determina como sigue:

- a) las otras transferencias de capital en efectivo se registran en el momento en que se contrae la obligación de pagarlas;
- b) las otras transferencias de capital en especie se registran cuando la propiedad del activo se transfiere o cuando el acreedor cancela la deuda.

Las otras transferencias de capital figuran en las variaciones de los pasivos y del patrimonio neto de la cuenta de capital de los sectores y del resto del mundo.

2.2.10 Opciones de compra de acciones de los asalariados

Una forma particular de renta en especie es la práctica de un empleador que ofrece a su asalariado la opción de comprar acciones (o participaciones) a un precio determinado en una fecha futura. El momento del registro de la opción de compra de acciones del asalariado en las cuentas nacionales debe especificarse con precisión. La «fecha de contratación» es el momento en que se proporciona la opción al asalariado, la «fecha de inicio» es la primera fecha en la que

puede ejercerse la opción, y la «fecha de ejercicio» es el momento en que se ejerce (o expira) efectivamente la opción.