

Figura 3

2.2. La naturaleza del activo en la normativa

En la actualidad, la profesión del país hace la siguiente definición: *un ente tiene un activo cuando debido a un hecho ya ocurrido, controla los beneficios económicos que produce un bien* (ver fig. 4).

En tal sentido, un bien tanto material como inmaterial tiene valor cuando *representa efectivo o equivalentes de efectivo o cuando tiene aptitud para generar, solo o en conjunto, un flujo positivo de efectivo o equivalentes de efectivo* (ver fig. 4). Este valor puede ser de **cambio** o de **uso**.

Tiene **valor de cambio** cuando existe la posibilidad de canjearlo por efectivo o por otro activo, utilizarlo para cancelar obligaciones o distribuirlos a los propietarios de la organización.

Tiene **valor de uso** cuando la organización puede emplearlo en alguna actividad productora de ingresos.

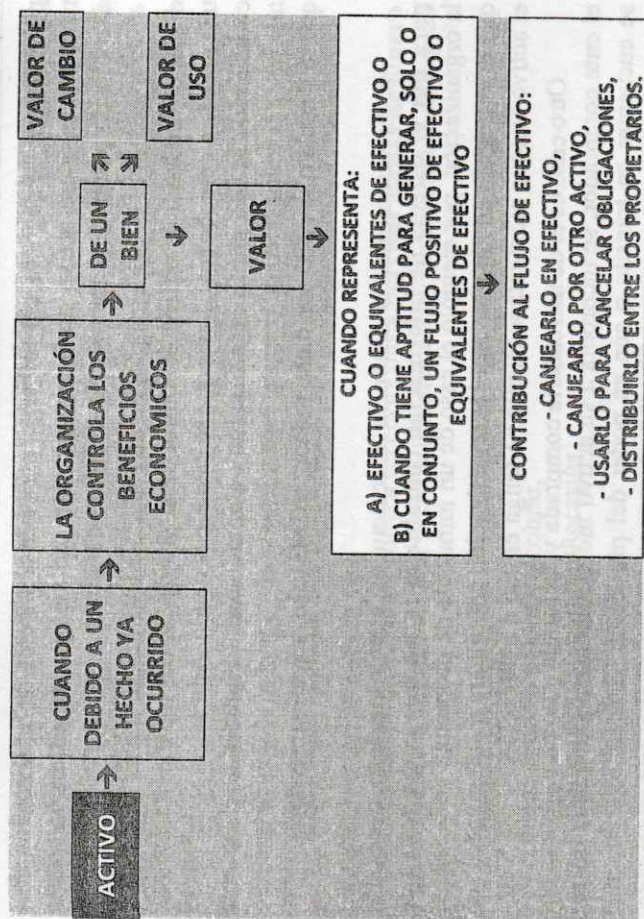


Figura 4

Esta definición está basada en dos teorías que pueden ser discutibles:

- La teoría del hecho generador**, que presupone la existencia de un acto o hecho económico previo para que el bien exista o esté incorporado al conjunto de activos, es por eso que dice: *cundo debido a un hecho ya acaecido u ocurrido...*
- La teoría del flujo de efectivo**, es decir que todo debe ser medido a través de la *contribución* que el bien hace al *futuro flujo de efectivo o equivalentes*. Esta contribución debe estar asegurada con certeza o esperada con un alto grado de probabilidad.

Esta es la típica teoría con enfoque financiero para uso de terceros, ya que pone toda la información en términos de flujo de fondos. Tiene un enfoque un tanto *restringido* respecto a otras definiciones más amplias.

2.3. Casos particulares

- En un enfoque eminentemente legal, activos son bienes económicos