

# **INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS DE ECUADOR**

## **ENCUESTA A EMPRESAS Y ESTABLECIMIENTOS.**

- **Metodología, Conceptos y Estrategia.**
- **Manual de Instrucciones para el llenado del formulario.**

**Roberto Barriola**

**Consultor en Estadísticas e Indicadores Económicos**

**Febrero de 2011.**

## **INTRODUCCIÓN.**

El Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador está llevando a cabo una serie de actividades estadísticas con el fin de desarrollar el "Sistema Nacional de Estadísticas Económicas" (SNEE).

Entre estas actividades se encuentra la "Encuesta Exhaustiva a Empresas y Establecimientos" a nivel de las diferentes ramas de actividad en general, con la excepción de las actividades agropecuarias, pesqueras y de la construcción.

Esta encuesta es de hecho la Fase II del CENEC 2010.

El SNEE ha previsto desarrollar encuestas, con período de referencia anual, bajo el esquema Empresa-Establecimiento con el fin de captar por métodos directos la información para estimar las cuentas de; producción y generación del ingreso primario y otras variables conexas (teniendo como marco a la Revisión del Sistema de Cuentas Nacionales de 2008).

En este sentido las encuestas a Empresas y sus Establecimientos, se dividirán en dos grupos.

1. Las correspondientes a ramas para las cuales se buscará obtener estimaciones, por vía directa, tanto a nivel de estructuras como de niveles.
2. Las que sólo apuntarán a estimar estructuras, siendo los niveles estimados a través de otras vías, generalmente indirectas.

Este manual tiene por finalidad presentar los objetivos, el enfoque metodológico, los conceptos y las definiciones que enmarcan a las "Encuestas a Empresas y Establecimientos" y asimismo describir los formularios a ser utilizados y las instrucciones para su llenado.

Los formularios aquí analizados se aplicarán para: Manufactura, Minería, Energía, Gas y Agua, Comercio y Servicios no financieros.

Para los servicios financieros y los sectores agropecuario, pesquero y de la construcción, los formularios a utilizar, si bien dirigen su atención a las mismas variables, ameritan la utilización de formatos diferentes, dadas las características especiales de dichas ramas, y en consecuencia manuales de instrucción también especiales.

Este manual está redactado teniendo presente que los encuestadores, supervisores y demás personal técnico de la encuesta, deben tener un adecuado conocimiento de los objetivos de la encuesta, su marco conceptual y demás aspectos metodológicos, con el fin de que puedan llevar a cabo su labor con

solvencia.

La presente encuesta representa una labor estadística compleja y delicada, que debe ser ejecutada teniendo como base una sólida formación del personal de campo.

En este sentido este manual se aparta de los manuales de instrucción clásicos que suelen ser mucho más sencillos. Se pretende que el personal de campo tenga una alta calificación, dado que esto es un requisito imprescindible para obtener la información deseada con el nivel de calidad que se requiere.

## **OBJETIVOS DE LAS ENCUESTAS A EMPRESAS Y ESTABLECIMIENTOS.**

El objetivo básico de las encuestas a empresas y establecimientos es estimar por vías directas las variables que conforman las cuentas integradas que prevé el SCN 93, para una parte de las ramas de actividad en las que opera el sector institucional de las empresas no financieras privadas constituidas en sociedad y las empresas no constituidas en sociedad medianas y grandes, pertenecientes al sector institucional hogares..

Todas las cuentas integradas se investigarán sólo para un conjunto de empresas llamadas "empresas líderes". Estas empresas son las más grandes del país.

Para el resto de empresas, se investigarán sólo las variables de las cuentas de producción y generación del ingreso primario y la formación bruta de capital.

Las unidades institucionales sobre las que centra la atención esta investigación son las que conforman el "marco de lista" que se elaboró con base en el programa denominado "CENEC 2010 – Fase I" y las ramas de actividad para las cuales las estrategias estadísticas que sustentan el SNEE prevén relevamientos por vías directas (métodos directos de estimación).

Sin perjuicio de lo anterior, también se relevará información para empresas pertenecientes a ramas de actividad que serán estimadas por vías indirectas, buscándose en este caso obtener estimaciones sobre las estructuras de las cuentas de producción y de generación del ingreso.

## UNIDADES DE ANÁLISIS BÁSICAS Y VARIABLES A SER INVESTIGADAS.

### 1. La empresa.

La unidad de observación clave a nivel del SCN es la **empresa**.

La **definición de empresa** para el SCN es la siguiente:

**"Una empresa es una unidad institucional que abarca y controla todas las funciones necesarias para realizar una actividad productiva".**

Para entender a cabalidad esta definición es necesario a su vez definir los conceptos de:

- Unidad institucional
- y
- Actividad productiva.

Una "**unidad institucional**" es:

**"Una entidad económica con capacidad por derecho propio de poseer activos, contraer pasivos y realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades".**

Las unidades institucionales pueden ser:

1. Personas, que a su vez integran hogares.
2. Personas jurídicas (entidades jurídicas), independientes en cuanto a su existencia de las personas naturales o jurídicas que son los propietarios.

Por su parte se entiende por **actividad productiva** a:

**"los procesos y actividades desarrolladas por las unidades institucionales que combinan los factores de la producción para obtener productos (bienes o servicios)".**

En algunos casos, cuando se observe que en la práctica un conjunto de entidades jurídicas conforman una partición ficticia de lo que realmente es una sola empresa, se adoptará el criterio de considerar a dicho conjunto de entidades jurídicas como una empresa. Tal sería por ejemplo el caso de una empresa que fabrica zapatos de cuero y que, por diferentes motivos, decida crear las siguientes tres entidades jurídicas bajo el mismo control:

- Una sociedad anónima que se dedica a la fabricación de zapatos de cuero.
- Una sociedad anónima que se dedica a la distribución de los zapatos (comercio de distribución).
- Una sociedad anónima que se dedica al transporte de cualquier tipo de bienes que tengan que hacer las otras dos sociedades anónimas.

En un caso como el anterior las sociedades anónimas dedicadas a la comercialización de los zapatos y al transporte constituyen de hecho una separación ficticia de la empresa. Se debe adoptar entonces la definición de la CIIU IV que en este sentido da una definición de empresa que puede englobar a más de una entidad jurídica. En efecto el concepto de "entidad económica" no está restringido a una sola "entidad jurídica", es un concepto económico más amplio.

No debe confundirse este concepto con el de grupo o corporación de empresas en sentido amplio. Esto es especialmente válido cuando existen grupos integrados horizontalmente. En este caso los tenedores de acciones pueden ser los mismos y en las mismas proporciones pero las entidades jurídicas del grupo realizan sus transacciones en un alto porcentaje con entidades jurídicas no pertenecientes al grupo o corporación. Cuando esto ocurre no se deben agrupar las entidades jurídicas en una sola empresa.

Sólo se agruparán entidades jurídicas en una empresa cuando impliquen la separación ficta de actividades auxiliares y en los casos de integración vertical. La integración vertical se analizará con más detalle más adelante.

No obstante las anteriores consideraciones, en la práctica, en la mayoría de los casos, se dará que una empresa se corresponde con una sola entidad jurídica.

Debe tenerse cuidado en no considerar "particiones ficticias" a los grupos económicos compuestos por diferentes entidades jurídicas que si bien tiene un control básico común están conformados por paquetes accionarios con estructuras de propiedad significativamente diferentes. Estos conceptos se verán con más detalle más adelante.

Las unidades institucionales se agrupan en **sectores institucionales**.

**Los sectores institucionales con los que trabaja el SCN 2008 son los siguientes:**

- 1. Sociedades no financieras (tanto públicas como privadas).**
- 2. Sociedades financieras (tanto públicas como privadas).**
- 3. Administración pública general.**
- 4. Instituciones sin fines de lucro que sirven a los hogares.**
- 5. Hogares. Este sector engloba a los hogares y a las empresas no constituidas en sociedad de las que estos son sus titulares.**

A los efectos de continuar afinando los conceptos es necesario definir con precisión el concepto de **sociedad**.

**"Una sociedad es una entidad jurídica del tipo; compañía anónima, sociedad de responsabilidad limitada, sociedades públicas, sociedades comanditarias, etc".**

Se caracterizan por:

1. Ser creadas por procedimientos jurídicos.
2. Tener responsabilidad limitada a su patrimonio.
3. Tener por objetivo la obtención de ganancias.
4. Ser personas jurídicas independientes, tener existencia propia como entidades.
5. No ser consumidores finales, ni realizar gastos en beneficio de los hogares como actividad principal.
6. Beneficiar la renta generada a otras unidades institucionales (hogares, sociedades, unidades públicas o instituciones sin fines de lucro que sirven a los hogares) que son sus accionistas.

Las sociedades pueden ser a veces de **tipos especiales**, como las siguientes:

**a. Filial.**

La empresa B es filial de la empresa A, cuando A controla a B por ser un accionista que es tenedor de más del 50% de las acciones.

**b. Vinculada.**

La empresa B esta vinculada con la empresa A, cuando A posee una parte de B pero no la controla por ser un accionista de la misma que es tenedor de menos del 50% de las acciones.

**c. Grupos de sociedades y holdings.**

Los **grupos de sociedades** están conformados por sociedades cuyos accionistas son básicamente los mismos.

Como ya se vio cuando se da que:

- Las participaciones de los accionistas que controlan al grupo, en cada empresa son iguales o muy similares

y

- Las entidades jurídicas representan una partición ficta de la empresa a nivel de actividades auxiliares o de actividades integradas verticalmente

el SCN plantea que se considere al grupo como una partición ficta y en consecuencia como una sola empresa.

Cuando las participaciones de los accionistas que controlan al grupo, en cada empresa no son iguales o muy similares, el SCN plantea que no se considere al grupo como una partición ficta y en consecuencia como una sola empresa. Se debe operar teniendo en cuenta que se está frente a distintas empresas.

Esto obedece al hecho de que al momento de realizarse transacciones entre las empresas del grupo habrá siempre negociaciones "reales". En el caso de las particiones fictas no existirá nunca una real negociación ya que las partes intervinientes en una transacción entre empresas de dicha "partición ficta" son las mismas con igual poder en cada sociedad. Los valores acordados en estas transacciones entonces estarán sólo condicionados por la maximización de beneficios del grupo, sin importarle a los tenedores de acciones en que sociedad quedan registrados los beneficios. En estos casos suelen ser relevantes, al momento en que se decide particionar de forma ficta a una empresa, las implicancias fiscales o de otro tipo. Esto en los hechos lleva a que se registren transacciones que no son tales por no tener detrás una efectiva negociación.

Los **holdings** son sociedades creadas básicamente con el fin de ser las tenedoras de acciones de otras sociedades.

Un holding puede ser la sociedad que es la tenedora de la mayoría (más del 50%) de las acciones de un grupo de empresas. En este caso la sociedad holding y las sociedades controladas pueden conformar una o más empresas, dependiendo esto de la existencia de "particiones fictas".

En este caso puede o no darse que la sociedad que es el holding preste adicionalmente algún tipo de servicios auxiliares a todas o algunas sociedades del grupo. Si prestara algún tipo de servicios cumpliría además con ser una sociedad auxiliar (concepto este que se ampliará más adelante).

Pueden darse casos en los cuales un holding tenga el control mayoritario (más del 50%) de algunas de las sociedades de las que es titular de acciones y no de otras. Este caso se



trata de forma análoga al anterior para el subconjunto de sociedades controladas con más del 50% de las acciones por el holding..

En otro extremo un holding puede ser el tenedor de acciones de diversas empresas a ninguna de las cuales controla completamente. En este caso es una empresa diferente a aquellas de la que es en parte propietario.

**d. Sociedades Auxiliares.**

Son sociedades que forman parte de una empresa constituida por varias sociedades, que en los hechos son una partición ficta de la empresa en entidades jurídicas diferentes, que se dedica a prestar servicios sólo a las sociedades que conforman la empresa. Estos servicios en general están referidos a; la comercialización, el transporte, la contabilidad y la administración, la computación, la limpieza, el mantenimiento, la seguridad, los servicios de contratación de personal, etc.

**Caso particular. Las cuasisociedades.**

Las cuasisociedades son empresas no constituidas en sociedad que son gestionadas como una sociedad separada independiente de su o sus titulares para la cual se puede estimar sin dificultad el conjunto completo de cuentas que prevé el SCN.

En las economías modernas este tipo de empresas es muy poco común ya que en general cuando la importancia de los negocios crece, lo más natural es que el o los titulares constituyan a la empresa en sociedad con el objetivo básico de limitar su responsabilidad y facilitar un adecuado control administrativo de la gestión de la empresa.

No obstante esto existen casos donde sin crearse una persona jurídica aparte, los registros contables están adecuadamente separados, permitiendo conocer precisamente el patrimonio y las transacciones de todo tipo de la empresa con independencia del patrimonio y transacciones del o de los titulares de la empresa.

**Las unidades institucionales además de ser sociedades pueden ser:**

**1 Instituciones sin fines de lucro.**

**Son entidades jurídicas que no son fuente de renta para sus titulares. En general prestan servicios a sus titulares o a terceros por motivos benéficos. Según sus estatutos no pueden repartir utilidades.**

Estas instituciones pueden servir tanto a los hogares como a las empresas.

Las que sirven a los hogares y son de "no mercado" conforman el sector institucional denominado "instituciones privadas sin fines de lucro que sirven a los hogares".

Una unidad institucional es de "no mercado" cuando los bienes y/o servicios que produce no son vendidos a "precios significativos". El concepto de "precio significativo" se verá más adelante.

Las unidades sin fines de lucro "de mercado" y las que sirven a las empresas se asignan, según sus actividades y el tipo de agente que las controla, a alguno de los siguientes sectores institucionales:

- Sociedades no financieras.
- Sociedades financieras.
- Administración Pública General.

#### 1 **Unidades públicas.**

**"Son entidades jurídicas creadas por la constitución o las leyes que:**

- **Captan fondos a través de impuestos u otras formas coactivas o los reciben de otras unidades públicas**  
**y que**
- **Con dichos fondos cumplen los objetivos que les fijan las leyes y reglamentos".**

#### 1 **Hogares.**

**"Es un pequeño grupo de personas que comparte la misma vivienda, que reúnen su renta y su riqueza en todo o en parte y que consumen colectivamente ciertos tipos de bienes y servicios, sobre todo los de vivienda y alimentación".**

Los hogares pueden ser titulares de las acciones o "participaciones" a nivel de otras unidades institucionales que son personas jurídicas.

Asimismo son los titulares de las empresas no constituidas en sociedad.

Una **empresa no constituida en sociedad** tiene las siguientes características:

1. Los activos pertenecen al hogar.

2. Las transacciones no son hechas por la empresa sino por las personas titulares de la misma.
3. Ante cualquier tipo de pasivo o cualquier circunstancia generada por la actividad económica desarrollada por la empresa que genere obligaciones, la responsabilidad de los titulares es ilimitada.
4. El excedente de explotación de la empresa se mezcla con las remuneraciones de los titulares que trabajan en la misma dando origen a una fuente de generación del ingreso denominada renta mixta.
5. Pueden o no tener como sustento una figura jurídica (empresa individual, sociedad colectiva, etc) pero esta figura no constituye una persona jurídica con responsabilidad limitada.
6. Como consecuencia de lo anterior sólo es posible separar la información de las cuentas de producción y de generación del ingreso para estas empresas. El resto de las cuentas sólo tiene sentido que sean presentadas a nivel consolidado para el hogar y las empresas no constituidas en sociedad de las que son titulares en todo o en parte. La unidad de toma de decisiones es única y es el hogar.

## **2. Unidades por Clase de Actividad, Establecimientos tipo CIIU, Locales y Establecimientos Auxiliares tipo CIIU.**

### **Clasificación de las actividades económicas.**

Las actividades económicas se clasifican con base en el clasificador "CIIU revisión IV".

El clasificador CIIU IV se desagrega de la siguiente forma:

Los bienes y servicios están particionados en subconjuntos disjuntos cuya unión es el conjunto total de bienes y servicios. El clasificador es exhaustivo y excluyente. Dichos subconjuntos representan a los diferentes niveles de desagregación de la CIIU.

Este clasificador internacional prevé aperturas hasta cuatro dígitos, como ya se ha explicado.

A nivel nacional, en Ecuador, se harán aperturas adicionales hasta cinco dígitos con el fin de poder contar con desagregaciones especiales a nivel de algunos tipos de actividades económicas que tienen un interés particular para la economía ecuatoriana.

Las actividades económicas desarrolladas por las empresas se clasificarán según la CIIU IV con las aperturas especiales para Ecuador.

Una empresa realiza una determinada actividad económica si produce **bienes o servicios característicos** de dicha actividad económica, cumpliéndose además que dichos productos sean producidos para:

- Su venta en el mercado a terceros (a otras unidades institucionales).  
ó
- Su propio uso como activos fijos. Construcción de activos fijos por cuenta propia.  
ó
- Darlos a terceros como parte de pago en alguna transacción. Trueque, remuneraciones y prestaciones sociales en especie no basadas en fondos especiales, etc.  
ó
- Corresponden a la actividad de investigación y desarrollo y sean separables contablemente.

No se considera que la empresa realiza una determinada actividad económica si produce los bienes y servicios para propio uso (no capital fijo). Tal es el caso de las actividades ya mencionadas al plantear el tema de la sociedades auxiliares.

Existen asimismo casos de integración vertical de actividades a nivel de una misma empresa que produce sus propios insumos intermedios. En general el SCN considera que la actividad de la empresa es la que corresponde a los productos que vende o transfiere de algún modo a terceros.

No obstante lo anterior existen casos donde el SCN plantea excepciones. Sea por ejemplo una empresa que extrae minerales y luego los procesa para finalmente producir productos característicos de manufactura. En este caso el SCN propone que se considere que dicha empresa realiza dos actividades económicas y se trate de particionar adecuadamente todas las variables relacionadas a flujos reales.

Esto es, como se ha mencionado antes, una excepción al principio general que plantea que: "no debe estimarse la producción de bienes que pasan a incorporarse físicamente a los productos finales de la empresa", o sea que no se considera como producción a los "productos intermedios" cuando son producidos por la misma unidad institucional.

Esta excepción al principio general es propuesta por el SCN en todos los casos en los que la empresa desarrolle actividades pertenecientes a diferentes "categorías" de la CIIU.

### **Las variables claves a nivel de flujos reales.**

Dada una actividad económica "A", se dice que una empresa se dedica a la misma si produce bienes y/o servicios característicos de "A".

Las variables reales que caracterizan a la actividad productiva son:

1. VBP = Valor Bruto de la Producción.
2. CI = Consumo Intermedio.
3. VAB= Valor Agregado Bruto =  $VBP - CI$ .
4. CKf = Consumo de Capital fijo.
5. VAN= Valor Agregado Neto =  $VAB - CKf$ .
6. R = Remuneraciones.
7. IsP = Impuestos sobre la Producción.
8. EE ó RM= Excedente de explotación o renta mixta =  $VAN - (R + IsP)$

Las ecuaciones con que se define a VAB y VAN representan la cuenta de producción, mientras que la que define el EE o la RM representa la cuenta de generación del ingreso primario.

La definición precisa de estas variables se verá más adelante, lo que importa a nivel de la definición de las unidades por clase de actividad y de establecimiento tipo CIIU será la posibilidad de que en el caso de que una empresa desarrolle varias actividades económicas estas variables puedan estimarse por separado para cada actividad.

### **Unidad por clase de actividad (UCA).**

**"Es una empresa o parte de una empresa que de manera independiente se dedica exclusiva o predominantemente a un tipo de actividad económica; sin estar limitada a una zona geográfica y sobre la cual existen datos separados, relativos a las cuentas de producción y generación de ingreso"**

Es necesario observar que una UCA puede corresponder a:

- Parte de una entidad jurídica.
- Una entidad jurídica.
- Varias entidades jurídicas.

Una UCA puede dedicarse a una sola actividad económica de la CIIU o a más de una.

La situación ideal es que se dedique a una sola actividad CIIU. Esto implica que la empresa si realiza más de una actividad económica puede separar contablemente todos las variables sobre flujos reales que permiten estimar el EE o la RM.

Cuando algunas actividades económicas no puedan ser separadas contablemente quedarán

englobadas en una determinada UCA.

Se tendrá entonces que dicha UCA realiza más de una actividad económica del clasificador CIIU. Se define como **actividad principal** aquella que en principio genera un mayor valor agregado.

Dada la no posibilidad de separar contablemente los costos de producción, no se podrá conocer con precisión el dato de los valores agregados para la UCA.

La forma de proceder para determinar cual es la actividad principal es la siguiente:

- En algunos casos será obvio que una de las actividades es la que genera un mayor VBP y además que la suma "R+IsP+EE ó RM" es la mayor. En este caso se podrá decidir sin dificultad cual es la actividad principal.
- En otros casos será difícil decidir cual es la actividad principal por no ser tan claro cual actividad tiene un mayor valor agregado. Además si bien se puede conocer el VBP de cada actividad, el porcentaje de los mismos que corresponde a valor agregado para cada actividad no es el mismo y puede darse que una actividad con mayor VBP no sea la de mayor valor agregado.

En este caso se tomará la decisión de la siguiente manera:

- A nivel de oficina, para las UCAs ó E(CIIU) que se dediquen en forma exclusiva o casi exclusiva a las actividades que es necesario analizar para una UCA, se determinará cual es el porcentaje que el VA tiene en el VBP.
- Luego se aplicarán dichos porcentajes a los valores brutos de la producción de cada actividad para la UCA en cuestión y así se podrá observar cual es el mayor. La actividad para la que se estime el mayor valor agregado será la principal.

Esta forma de proceder permitirá siempre realizar una correcta determinación de la actividad principal.

Las otras actividades de la UCA se llaman **actividades secundarias**.

## **Establecimiento tipo CIIU (E(CIIU)).**

La definición es igual a la de la UCA pero con la limitación de que funciona desde un sólo emplazamiento físico o desde una "zona determinada".

Las zonas pueden ser; ciudades y/o regiones geográficas.

Es necesario observar que un E(CIIU) puede corresponder a:

- Parte de una entidad jurídica.
- Una entidad jurídica.
- Varias entidades jurídicas.

Valen para los E(CIIU) las mismas consideraciones en cuanto a la forma de definir la actividad principal y las secundarias.

### **Local tipo CIIU.**

El local tipo CIIU es un emplazamiento físico en el cual una empresa realiza todas o parte de sus actividades.

La definición de local tipo CIIU no está relacionada con la posibilidad de realizar ningún tipo de separación contable.

La diferencia entre el concepto de "local tipo CIIU" y "local", radica en que:

- Un local es un emplazamiento físico simplemente
- y
- Un local tipo CIIU es un emplazamiento físico en el cual una empresa opera.

En un local puede operar más de una empresa y en consecuencia un local puede corresponder a dos o más locales tipo CIIU.

### **Establecimiento Auxiliar tipo CIIU (EA(CIIU)).**

Se define en forma análoga a un establecimiento tipo CIIU, pero sus actividades son auxiliares. Las actividades auxiliares corresponden a las mismas ya ejemplificadas al definir las sociedades auxiliares.

Se remarca la importancia de poder contar con desagregaciones contables de los costos (CI, R, CKf).

### **Comentarios sobre las unidades de observación y las variables investigadas.**

Tanto la Revisión IV DE LA CIIU, como la Revisión de 2008 del Manual de Cuentas Nacionales de Naciones Unidas, recomiendan trabajar a nivel de dos tipos básicos de unidades de análisis:

- Establecimientos tipo CIIU
- y
- Empresas.

Todas las cuentas vinculadas a las cuentas de producción y la formación bruta de capital deben desagregarse según el clasificador CIIU y tienen como unidad básica estadística de referencia al establecimiento tipo CIIU.

En particular la formación bruta de capital el SCN plantea que sea medida a nivel empresa, pero el CKf debe ser medido a nivel establecimiento. Por lo tanto, si se decide estimar el CKf por rama de actividad como en el caso ecuatoriano no existe otro camino que estimar también la formación bruta de capital fijo por establecimiento.

El resto de las cuentas relacionadas con los flujos financieros deben desagregarse según sectores institucionales y tienen como unidades estadísticas básicas de referencia a las empresas y a los hogares.

Una empresa puede desagregarse en establecimientos tipo CIIU y también en locales tipo CIIU.

En teoría a nivel de los sectores institucionales; sociedades y cuasisociedades financieras, sociedades y cuasisociedades no financieras, administración pública e instituciones privadas sin fines de lucro que sirven a los hogares, cuando se relevan encuestas directas a nivel empresa lo más aconsejable es trabajar con dos tipos de formularios básicos:

- Uno donde se capte la información de los balances y estados de resultados a nivel empresa.
- y
- Otro donde se capten de manera desagregada los datos sobre la cuenta de producción y la formación bruta de capital para los diferentes establecimientos tipo CIIU que tenga la empresa.

Esta estrategia de captación de la información es la que posibilitaría a nivel de cada empresa estimar todo el esquema de cuentas por unidad institucional. De esta forma es posible visualizar lo ocurrido en el período de referencia a nivel de flujos reales, flujos financieros y ajustes correspondientes a plusvalías y minusvalías (pérdidas y ganancias de capital) y explicar como se pasa de los activos y pasivos iniciales a los finales del ejercicio.

Las labores relacionadas con el relevamiento de información, su procesamiento y los ajustes e estimaciones que inevitablemente deberán ser efectuados, son sin lugar a dudas complicadas y delicadas.

Como se verá más adelante sólo se relevarán a nivel empresa los datos de balances y del estado



de resultados para un pequeño conjunto de grandes empresas denominado: "empresas líderes".

Para las demás empresas el formulario de empresa estará dirigido básicamente a separar adecuadamente la empresa en sus establecimientos tipo CIU.

## **LOS MARCOS ESTADÍSTICOS.**

Con base en el programa denominado "CENEC 2010 – Fase I" el Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador conformó dos marcos de lista usando a las siguientes unidades de observación básicas:

- Las entidades jurídicas.
- Los locales CIIU.

Estos dos marcos estarán interconectados de forma tal que:

- Dada una entidad jurídica se sepa cuáles son los locales (propios o no) donde realiza sus actividades económicas identificándose especialmente al local principal o gerencia  
y
- Dado un local se sepa a que entidad jurídica pertenece y si es el local principal o un local dependiente del principal. En el caso de entidades jurídicas con un sólo local, este será también su local principal.

En principio la entidad jurídica puede ser:

- Una entidad jurídica del tipo de; las sociedades anónimas, las sociedad de responsabilidad limitada, las cooperativas, las sociedades en comandita por acciones, las sociedades colectivas, etc. Son las entidades llamadas sociedades.

Asimismo se tiene a: las instituciones sin fines de lucro y unidades gubernamentales.

- Una empresa individual ó una sociedad de hecho que no corresponde a las figuras jurídicas antes señaladas. En este caso la entidad jurídica corresponde a un hogar o grupo de hogares.

El marco que surge del CENEC 2010 - Fase I sólo maneja las unidades; entidad jurídica y local tipo CIIU.

Asimismo sólo se efectúa el "amarre" entre las entidades jurídicas y los locales tipo CIIU, para las que no son "hogares". A nivel de las empresas no constituidas en sociedad ni cuasisociedad sólo se efectuará el amarre para los locales donde se desarrollen actividades auxiliares.

Dada una entidad jurídica y sus locales, donde se realizan las actividades productivas que pueden pertenecer a diferentes ramas de actividad, se debe determinar en la práctica lo siguiente:

- Si la entidad jurídica corresponde a una empresa o si se debe unir con otras entidades jurídicas para conformar una empresa (caso de partición ficta).
- Si se puede particionar a la empresa en diferentes "establecimientos tipo CIIU" ó "UCAs", en el caso de que se realicen varias actividades económicas distintas.
- Si existen unidades auxiliares que corresponden a establecimientos que realizan actividades auxiliares al proceso productivo tales como: contabilidad y administración, apoyo computacional, talleres de reparación de equipos, maquinas, vehículos, etc. y otras actividades por el estilo.

Esta partición dependerá obviamente de lo que posibilite la contabilidad de la empresa.

Esta encuesta, a nivel de las entidades jurídicas seleccionadas, permitirá enriquecer el marco existente mediante la introducción de las unidades de observación; "empresa" y "establecimientos ó UCAs" tipo CIIU y "establecimientos auxiliares".

Mientras no se realicen investigaciones de campo especiales como la presente se asume que:

1. Una entidad jurídica corresponde a una empresa.
2. Un local CIIU corresponde a un establecimiento tipo CIIU si en el no se desarrollan exclusivamente actividades auxiliares.
3. Un local CIIU corresponde a un establecimiento auxiliar tipo CIIU si en el se desarrollan exclusivamente actividades auxiliares.

Los diseños muestrales tendrán en cuenta dichos supuestos. Como es obvio existirán casos donde dichos supuestos no son válidos. En principio, sin embargo, los supuestos serán válidos para la gran mayoría de las entidades jurídicas. No obstante lo anterior, especialmente a nivel de las empresas de mayor tamaño esto no será lo correcto.

Por tal razón es imprescindible que los encuestadores y supervisores de la encuesta capten con todo detalle las diferencias que se detecten en la práctica con referencia a las unidades de los marcos. Esto vale tanto para las unidades expresamente manejadas en el CENEC 2010 - Fase I (entidades jurídicas y locales tipo CIIU), como para las unidades definidas con base en supuestos a priori (empresas, establecimientos tipo CIIU, etc).

Con base en esta información se controlará el funcionamiento de la muestra en el campo y se efectuarán los ajustes a la misma que sean pertinentes.

Finalmente se obtendrá una partición de las empresas en locales y establecimientos. Esto se puede visualizar como una matriz del siguiente tipo:

### Empresa "X".

Establecimientos CIIU	1	2	3	4	5
Locales CIIU					
1	X			X	
2		X			
3	X		X	X	
4					X

Se interpreta la matriz anterior de la siguiente forma:

- Se está frente a una empresa que opera en cuatro locales y tiene cinco establecimientos.
- El establecimiento "1" realiza sus actividades en los locales "1" y "3".
- El establecimiento "2" realiza sus actividades en el local "2".
- El establecimiento "3" realiza sus actividades en el local "3".
- El establecimiento "4" realiza sus actividades en los locales "1" y "3".
- El establecimiento "5" realiza sus actividades en el local "4".
- En el local "1" se desarrollan parte de las actividades del establecimiento "1" y parte de las del establecimiento "4".
- En el local "2" se desarrollan todas las actividades del establecimiento "2".
- En el local "3" se desarrollan todas las actividades del establecimiento "4", parte de las actividades del establecimiento "1" y parte de las del establecimiento "3".
- En el local "4" se desarrollan todas las actividades del establecimiento "5".

Obviamente el caso planteado tiene cierta complejidad y en la práctica se darán pocas situaciones de tipo similar. El objetivo del ejemplo es permitir visualizar el entramado que puede darse entre locales y establecimientos tipo CIIU.

Lo más común será el caso de una "empresa" que:

- Corresponda a una sola "entidad jurídica"
- Opere en un "solo local tipo CIIU"
- y
- Tenga un solo establecimiento tipo CIIU.

No obstante esto, los "casos complejos" corresponderán en general a empresas grandes y medianas que pueden tener un peso significativo a nivel de diferentes ramas de actividad.

## **ESTRATEGIA A SEGUIR PARA LA CAPTACIÓN DE INFORMACIÓN EN LAS ENCUESTAS ECONÓMICAS ANUALES.**

### **Consideraciones generales.**

Como ya se mencionó el sistema de cuentas nacionales requiere de la captación de información a nivel de las siguientes unidades de análisis y de observación:

#### **1. Empresa.**

Para esta unidad de análisis es necesario captar los datos tanto referentes a los flujos reales como a los financieros.

En este sentido es necesario contar con la información de los balances de apertura y cierre de ejercicio y con el estado de resultados de la empresa.

Estos datos apuntan a estimar las siguientes cuentas; producción, generación del ingreso, distribución primaria del ingreso, distribución secundaria del ingreso, capital, financiera, otros cambios en los activos y pasivos.

Estas cuentas permiten estimar los cambios entre los balances de apertura y cierre de ejercicio.

La estimación completa de todas las cuentas no sólo surgirá de la información de los formularios a nivel empresa sino que en muchos casos existen variables que se estiman o ajustan utilizando otras vertientes de información.

En consecuencia de los formularios a nivel empresa puede obtenerse una primera aproximación al esquema de cuentas citado que luego será objeto de los ajustes que corresponda.

Lo importante sería que en la medida de lo posible, para cada empresa, la "primera aproximación al esquema de cuentas" sea conformada de la mejor forma posible pudiéndose pasar de los activos de apertura a los de cierre de manera consistente.

#### **2. Establecimiento.**

A este nivel teóricamente sólo es posible estimar las cuentas de producción y generación del ingreso.

En consecuencia se tendrán en primera instancia, a nivel empresa, estimaciones por dos vías de

las siguientes variables:

- Valor agregado  
y
- Su desagregación en: remuneraciones (R), impuestos sobre producción (IsP), el consumo de capital fijo (CKf) y el excedente de explotación (EE).<sup>1</sup>

Las dos vías de estimación son las siguientes:

- Estimación directa a través del formulario a nivel empresa.
- Estimación que surge de la suma de todas las variables citadas para el conjunto de establecimientos de la empresa.

Las dos vías darán habitualmente a nivel de las primeras estimaciones resultados distintos.

Las diferencias se explicarán en parte por el hecho de que el formulario a nivel establecimiento investiga con mayor profundidad las variables en cuestión tratando de obtener valores a precios básicos y comprador según la variable de que se trate. Además se hace un esfuerzo especial por efectuar las valoraciones de los productos en el momento en que se producen y de los insumos en el momento en que se utilizan de acuerdo con las recomendaciones internacionales.

Existirán también otras causas que influyen en las diferencias y que deben ser investigadas.

Será necesario entonces efectuar los ajustes que sean pertinentes con el fin de eliminar las diferencias lo que llevará a efectuar cambios en algunas de las variables tanto a nivel empresa como establecimiento.

Teniendo en cuenta lo anterior es que se plantea el uso de dos tipos de formularios; uno a nivel empresa y otro a nivel establecimiento.

Dada una empresa, se llenará un formulario de empresa y uno de establecimiento tipo CIIU para cada uno de los establecimientos tipo CIIU en que se particiona la empresa.

Como es obvio para un gran número de empresas se dará que sólo tienen un establecimiento tipo CIIU. El llenado de los dos formularios es de todas formas necesario para poder analizar a cabalidad las antes citadas diferencias, que en primera instancia se encontrarán, y proceder a efectuar luego los ajustes necesarios.

---

<sup>1</sup>Esta desagregación es la que corresponde cuando, como en el caso del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador, se ha decidido valorar la producción a precios básicos.

Un tema que, especialmente para las grandes empresas, merece ser analizado es el de las **actividades auxiliares y los establecimientos auxiliares**.

Las actividades auxiliares pueden o no ser desagregadas contablemente en cuanto a costos (CI, R y CKf).

Cuando son desagregables conforman establecimientos auxiliares.

Cuando no son desagregables quedarán incluidas en uno o más establecimientos tipo CIIU.

A su vez la/s actividad/es auxiliares pueden apoyar a uno o más establecimientos y en caso de apoyar a varios establecimientos pueden hacerlo en diferentes proporciones.

El caso más simple es el de **actividades auxiliares que apoyan a un solo establecimiento**.

En este caso se informará sobre ellas en el mismo formulario donde se captan los datos del establecimiento tipo CIIU correspondiente. O sea no interesa si se pueden o no separar contablemente ya que formalmente, para la definición de establecimiento adoptada, estas actividades forman parte del establecimiento CIIU en cuestión sin necesidad de efectuar ningún tipo de ajuste.

Otro caso es el de **actividades auxiliares que apoyan a varios establecimientos tipo CIIU**.

Supóngase que las actividades auxiliares son separables contablemente y tienen un grado de significación tal, en cuanto a costos de producción (CI, R y CKf), que ameritan la desagregación de dichos costos entre los establecimientos tipo CIIU.

En este caso debe analizarse si existe alguna forma directa de desagregación de los mismos por establecimiento tipo CIIU. Si esto fuera sencillo obviamente lo más adecuado es proceder por este camino.

Cuando lo anterior no sea posible se estimarán los costos de producción de las actividades auxiliares y los de los establecimientos tipo CIIU. Se procederá luego en oficina a desagregar los costos de las unidades auxiliares mediante diversas alternativas de estimación que se basarán en procedimientos ad-hoc que se comentarán más adelante.

En la misma situación anterior, si los costos de las actividades auxiliares no fueran separables contablemente y estuvieran por ejemplo incluidos en los costos de uno de los establecimientos tipo CIIU, se deberá observar cual es la importancia de dicho establecimiento en relación a los otros. Si fuera muy importante no es necesario intentar desagregar los costos de las actividades auxiliares. En caso contrario es recomendable hacer todo lo posible por desagregar los costos de las actividades auxiliares. Si no fuera posible hacerlo de manera completa sería útil hacerlo por lo menos para los items más importantes.

**Estrategia estadística para captar la información por vías directas a nivel empresa y establecimiento.**



Este tema tiene que ver fundamentalmente con la determinación de las **empresas a nivel de las cuales se captará de manera integral la información prevista en el formulario de empresa completo y los formularios de establecimientos**.

La captación de la información completa (todas las cuentas), su consistenciación y los procesos de ajuste que será necesario llevar a cabo, representa sin lugar a dudas un trabajo muy laborioso y delicado y en consecuencia costoso.

En principio el SCN requiere de esta información para los sectores institucionales:

- a. Sociedades y cuasisociedades no financieras.
- b. Sociedades y cuasisociedades financieras.
- c. Administración Pública.
- d. Instituciones Privadas sin fines de lucro.
- e. Hogares y empresas no constituidas en sociedad o cuasisociedad.

Las unidades institucionales a las que hacen referencia estas **encuestas anuales de empresas y sus establecimientos** forman parte básicamente de los sectores institucionales:

- Sociedades y cuasisociedades no financieras.
- Hogares y empresas no constituidas en sociedad.

El "marco" a utilizar proviene, como ya se mencionó, del programa denominado "CENEC 2010 - Fase I" que el Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador desarrolló durante 2010, siendo uno de sus fines elaborar un directorio de entidades jurídicas y sus locales CIU.

Este marco se divide a su vez en dos submarcos:

1. El "marco de lista" que en su gran mayoría está compuesto por empresas que pertenecen al sector institucional "Sociedades y cuasisociedades no financieras".
2. El "marco de áreas" que en su gran mayoría está compuesto por empresas que pertenecen al sector institucional "Hogares y empresas no constituidas en sociedad".

**Las encuestas a empresas y establecimientos a las que hace referencia este manual son las que tienen como referencia al "marco de lista".**

En la práctica el Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador ha decidido no aplicar los formularios completos a nivel de empresa y establecimiento para toda la muestra del sector "sociedades y

cuasisociedades no financieras". Sólo se trabajará con el esquema completo para un subconjunto del sector "sociedades y cuasisociedades no financieras", que se ha denominado el de "**las empresas líderes**". Este conjunto estará conformado por un grupo reducido de empresas de gran tamaño.

Esto obedece a las siguientes razones:

1. Los costos del relevamiento.

En este sentido se está aquí frente a una de las razones de mayor peso. La labor sería prácticamente irrealizable si no se incurre en costos realmente altos.

2. Los problemas que presenta la calidad de la información de muchas empresas (ya sea a causa de deficientes registros contables o de registros contables que de expreso no representan la realidad de la empresa).

En este sentido estos problemas pueden estar presentes tanto a nivel de empresas grandes, medianas ó pequeñas. La detección y el levantamiento de las inconsistencias y sesgos existentes en la información que se recolectaría no sólo implicaría costos altos sino la necesidad de contar con un grupo numeroso de técnicos de alta calificación. Esto último suele ser a veces muy difícil de lograr. Pero aún cuando se dispusiera de todos los recursos necesarios la tarea resultaría lenta y la oportunidad de la información no sería la adecuada.

En consecuencia, para un país como Ecuador, adoptar mecánicamente el criterio de aplicar los formularios para estimar todas las cuentas (tanto las referidas a flujos reales como al resto de flujos financieros), sería muy costoso y de muy baja productividad.

Teniendo en cuenta las anteriores consideraciones el Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador aplicará el formulario a nivel empresa, con el contenido planteado, sólo a nivel de las "empresas líderes".

A este nivel se cerrarían las estimaciones desde los activos y pasivos iniciales hasta los finales, pasando por todas las cuentas.

El gran salto cualitativo de cerrar el sistema completo se da al tener que estimar las cuentas de otras variaciones de los activos y pasivos; en volumen y las relacionadas con las revalorizaciones.

Al estimar estas cuentas es que se producen las mejoras sustanciales a nivel de todo el sistema ya que se depuran todas las variables de los efectos que en las mismas suelen tener estas variaciones de

activos y pasivos.

El Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador a decidido entonces pegar un gran salto cualitativo a nivel de los sectores redimensionados de la manera antes explicitada. Este salto cualitativo se piensa realizar, como es lo correcto, con base en la obtención de la información básica necesaria.

El conjunto de empresas para el cual se aplicarán los formularios completos a nivel empresa y establecimiento formará parte del llamado "estrato de inclusión forzosa". Dicho estrato obviamente tendrá para muchas ramas otras empresas adicionales, que si bien son grandes no integran el grupo de las "empresas líderes".

Para las empresas no pertenecientes al conjunto de las "empresas líderes", el formulario a nivel empresa tendrá una versión simplificada, denominada "Versión General", donde no se preguntan los balances de apertura y cierre de ejercicio ni el estado de resultados. Sólo se investigarán algunas variables que permitan caracterizar a la empresa en términos generales y realizar una eficaz partición de la misma en establecimientos tipo CIIU y establecimientos auxiliares y los ingresos y gastos a nivel empresa que tengan que ver con las cuentas de Producción y de Generación del Ingreso.

A nivel establecimiento los formulario serán en ambos casos "completos" y estarán enfocados de manera tal de poder captar adecuadamente las variables de las cuentas de producción y de generación del ingreso y la formación bruta de capital.

Los formularios a nivel empresa, en la "Versión Completa", y establecimiento, se aplicarán entonces, como ya fue mencionado, para todas las empresas que conformen la muestra dirigida (empresa líderes).

Al resto de empresas de la muestra del "marco de lista", correspondiente a las ramas de actividad a las cuales se le aplicarán métodos directos de estimación, se les colocará el formulario de empresa, en la versión simplificada, y el formulario de establecimiento en la versión completa.

## **La contabilidad nacional y las contabilidades de las empresas.**

Un punto de especial interés es el relacionado con las **diferencias existentes entre la contabilidad nacional y las contabilidades de las empresas.**

Las citadas diferencias, entre otros aspectos, tienen que ver con:

- Diferentes definiciones de las variables que integran las cuentas en uno y otro caso.
- Diferentes formas de valoración.

- Diferentes momentos de registro.
- Diferentes tratamientos contables y formas de asiento de las variables.
- Diferentes clasificaciones y formas de desagregación.

**El encuestador deberá necesariamente partir de los datos de la contabilidad empresarial e investigar en detalle cuales son las diferencias más significativas existentes entre ésta y los requisitos de información de la contabilidad nacional.**

En este sentido los formularios a ser utilizados tienen incluidas una serie de preguntas que apuntan a detectar algunas de las diferencias más relevantes.

Estas quedarán registradas entonces en los propios formularios.

Asimismo el encuestador deberá registrar en los espacios destinados a observaciones todas las demás diferencias que se detecten.

**En los casos de diferencias de registro que llevan a diferencias en valores y/o cantidades relevantes el encuestador deberá:**

1. **Tomar el dato de la contabilidad empresarial**  
y
2. **Ajustarlo de forma tal que el dato ajustado sea el que requiere la contabilidad nacional.**

**Los coeficientes u otros datos necesarios para realizar el ajuste en varios casos se prevé que se capten en el formulario. En otros casos deberán ser explicitados en observaciones.**

**En todos los casos en observaciones se deben anotar los valores contables de partida y la forma en que se estimaron los coeficientes y parámetros de ajuste, sean estos volcados luego en el formulario en preguntas concretas o sólo en observaciones.**

Todo lo anterior hace que sea de vital importancia que los encuestadores, supervisores y el equipo técnico adquieran un manejo muy fluido y preciso de la parte del marco conceptual de la contabilidad nacional relacionado con esta investigación y de las prácticas contables empresariales.

A continuación se pasa a analizar el marco conceptual de la encuesta.

## **EL MARCO CONCEPTUAL DE REFERENCIA.**

A los efectos de entender a cabalidad el contenido y objetivo de los formularios, se plantean a continuación:

- \* **Los conceptos relacionados con: producción, ventas, compras y utilización de bienes y otras transacciones relacionadas con productos.**
- \* **Las formas de valoración que la contabilidad nacional requiere a nivel de producción, ventas, compras y utilización de bienes.**
- \* **La valoración a nivel de la contabilidad empresarial.**
- \* **El tratamiento a nivel del SCN de:**
  - **Los bienes, que no son activos fijos, adquiridos. Las existencias iniciales y finales, las adquisiciones y las utilizaciones.**
  - **Los bienes producidos, no activos fijos. Las existencias iniciales y finales, la producción y las ventas.**
  - **Activos fijos. Existencias, Adquisiciones, Desincorporaciones. El consumo de capital fijo.**

Los conceptos que se analizarán a continuación, hacen referencia básicamente a variables relacionadas con las cuentas de producción y de generación del ingreso y con la formación bruta de capital fijo.

A nivel de las variables restantes que integran dichas cuentas y el resto de cuentas definidas a nivel empresa, los conceptos y tratamientos se verán al presentar los formularios.

**Conceptos relacionados con: producción, ventas, compras y utilización y otras transacciones relacionadas con productos. Valoración de las Ventas, la Producción, las Compras y la Utilización de Productos.**

A nivel de todas las variables relacionadas a ventas, compras, producción y utilización de bienes ya sea como insumos o para su reventa interesa dejar constancia clara del tipo de precio con que la empresa usualmente realiza el registro de los valores a los que vende los bienes y servicios producidos y

los comprados y de las diferencias de estas prácticas con los conceptos de la contabilidad nacional.

Esto es importante ya que muchas veces será muy difícil para la empresa brindar la información según los criterios de valoración que se requieren para elaborar las estimaciones de las principales macrovariables económicas. En tal caso el conocimiento de las desviaciones existentes entre los criterios de valoración que utiliza la empresa y los requeridos junto con algunos elementos de juicio adicionales permitirán luego que en oficina se puedan llevar a cabo los ajustes pertinentes a los datos proporcionados por la empresa.

Antes de presentar los criterios de valoración es conveniente hacer referencia a algunos **conceptos de la contabilidad nacional:**

- **La producción** corresponde a una actividad en la que una empresa utiliza insumos intermedios para obtener productos.
- **Los productos** pueden ser bienes o servicios.
- **Los bienes** son objetos físicos, sobre los cuales pueden recaer derechos de propiedad y cuya titularidad puede transferirse de una unidad institucional a otra. Se considera que un bien ha sido producido cuando el mismo queda terminado para su venta. Un bien puede ser un producto de uso final o puede ser vendido para su uso intermedio.
- **Los servicios** no son entidades separadas sobre las que pueden recaer derechos de propiedad y no pueden ser negociados por separado de su producción. Se considera que un servicio fue producido cuando el mismo fue efectivamente prestado.

No debe entenderse como una contradicción con lo anterior al hecho de que exista la actividad de intermediación en servicios. Lo que se intermedia no son los servicios en sí ya que su esencia lo impide sino el derecho a percibirlos.

- El **consumo intermedio** corresponde a los bienes y servicios consumidos como insumos en un proceso productivo. Estos insumos pueden o no incorporarse a los productos producidos, lo que importa es que se consumen (desaparecen, son utilizados) en el proceso productivo.

**El concepto de compra-venta a precios significativos.**

La compra-venta de un producto implica una transacción con contrapartida entre un agente vendedor y un agente comprador en la cual el agente vendedor traspasa la propiedad de un bien o presta un servicio al agente comprador contra el pago de un precio.

**Los precios son significativos cuando permiten cubrir en todo o en gran parte los costos de producción.**

**Un precio es no significativo cuando el mismo no influye o influye muy poco en la oferta y la demanda.**

Poder decidir si el agente comprador está o no pagando un precio significativo no es fácil en la práctica.

En principio pueden darse tres situaciones:

- Caso en que resulta obvio que el precio no es significativo por estar muy lejos del valor de mercado y ser notoriamente inferior a los costos de producción.
- Caso en que resulta obvio que el precio es significativo por estar relativamente cerca del valor de mercado.
- Casos en que no se sabe la relación de lo pagado con respecto a los precios de mercado por no tenerse una idea clara de cual es el nivel de estos últimos y existen dudas sobre si se puede considerar que lo pagado cubre o no aceptablemente los costos.

En el caso de duda deben tenerse en cuenta criterios como los siguientes:

- Si una empresa proporciona bienes o servicios a terceros (que pueden ser sus empleados u otros agentes) dándoles un descuento similar o un poco mayor al que hace a sus mejores clientes, se asumirá que se está pagando un precio significativo.
- Si el pago que hace un agente comprador por un bien o un servicio no cubre en principio el costo de las materias primas (bienes que se incorporan al producto final) se asumirá que el precio es no significativo. Esto se basa en el hecho de que las materias primas son sólo una parte del consumo intermedio y además para llegar al costo se debe añadir al consumo intermedio, el costo de la mano de obra y el consumo de capital fijo.
- Cuando no se tengan elementos referenciales claros del tipo de los anteriores se deben tener en cuenta aspectos como los siguientes.

El precio de los productos como se sabe varía de acuerdo a los diferentes segmentos del mercado con los que efectúa transacciones la empresa. Pueden por ejemplo tenerse segmentos de mercado tales como:

- . Público en general, ventas al detalle.
- . Comerciantes mayoristas.
- . Comerciantes minoristas.

- . Resto del mundo.
- . Productores utilizadores.
- . Etc.

Asimismo estos segmentos pueden a su vez dividirse según otras características que influyen en el precio como los volúmenes transados, el ser o no clientes habituales, etc.

En este contexto cuando algún agente adquiere a precios significativos bienes o servicios producidos o comerciados por la empresa forma parte de un segmento del mercado.

Si el precio cobrado por la empresa es igual o mayor a los costos totales unitarios sin lugar a dudas se estará frente a un caso de precios significativos.

Si el precio es menor a los costos unitarios en principio se puede considerar que la diferencia entre el costo unitario y el precio pagado por el trabajador es una transferencia en especie (con o sin contrapartida).

No obstante lo anterior como es sabido las empresas muchas veces venden a determinados segmentos de mercado por debajo de los costos unitarios totales y por encima de los costos variables. Esto representa un beneficio para la empresa pues la diferencia entre el precio cobrado y el costo variable unitario es un valor que sirve para pagar parte de los costos fijos. La empresa, si tiene capacidad instalada ociosa, mediante esta práctica en los hechos incrementa su ganancia.

Lo anterior puede avalar el criterio de considerar que si el precio es mayor o igual al costo unitario variable no se está frente a un caso de transferencias en especie (con o sin contrapartida). Este criterio de todas formas debe complementarse con el dato referente a la capacidad de producción de la empresa.

Si se diera que la empresa trabaja a plena capacidad, al vender por debajo de sus costos unitarios totales a determinados agentes, aunque cubra los costos variables, de hecho está perdiendo de ganar lo que podría colocar a mejores precios. Incluso cuando por razones especiales, por ejemplo de tipo social, vende a determinados agentes por debajo de los precios mínimos en que opera en el mercado también está perdiendo de ganar. En estos casos el precio cobrado a estos agentes debe compararse con el menor de los precios al que vende a otros agentes. Si es menor, la diferencia debe considerarse transferencias en especie (con contrapartida o no).

Cuando se presenten casos complejos que sean de importancia a nivel de la medición de las



macrovariables básicas que conforman las cuentas de producción y generación del ingreso primario de una determinada empresa se consultará siempre al supervisor.

Se considera que **un bien ha sido objeto de una venta cuando efectivamente se ha transferido su propiedad.**

En el **caso de servicios la producción y la venta efectiva coincide con el momento de su prestación.**

Además de las transacciones de compra-venta de bienes y servicios a precios significativos existen **otras formas de transacciones relacionadas con bienes y servicios.**

Entre estas se destacan:

- Las remuneraciones en especie y las prestaciones sociales en especie.
- Las transferencias corrientes sin contrapartida hechas a terceros.
- Las transferencias entre establecimientos CIU de la misma empresa.
- El trueque, que debe visualizarse como "dos" transacciones de compra-venta.

## **Los criterios de valoración que requieren las cuentas nacionales.**

**Para Ventas y para Producción: Precio Básico ó Precio Productor.**

A nivel del SCN el valor de:

- La Producción es lo que se denomina: **VBP = Valor Bruto de la Producción.**  
La producción debe valorarse en el momento en que la misma se realiza, independientemente del momento de la venta.
- Las Ventas es lo que se denomina: **VV = Valor de las Ventas.**  
Las ventas deben valorarse en el momento en que las mismas se realizan.

Dichos valores se descomponen en volumen y precio.

En principio, las ventas y la producción deben ser valoradas ya sea a lo que se denomina "precio productor" o "precio básico". En el SNEE se ha decidido valorar a "precios básicos".

En general, como ya se mencionó, en su contabilidad las empresas registran las ventas según otros criterios.

**El dato que se captará en los capítulos respectivos corresponderá, generalmente, al que surge de la contabilidad de las empresas.<sup>2</sup>**

El formulario prevé preguntas que permiten hacer los ajustes pertinentes, cuando sea necesario, a los efectos de poder estimar en oficina el dato a precios básicos e incluso productor si esto se desea con algún fin especial.

- A efectos informativos las **definiciones de precios básicos y productor** son las siguientes:

El **precio básico** según el SCN se define como:

**"El monto a cobrar por el productor, del comprador, por una unidad del producto, menos cualquier impuesto por pagar y más cualquier subvención por cobrar por esa unidad de producto como consecuencia de su producción o venta. Este precio no incluye los gastos de transporte facturados por separado por el productor"**

En este sentido tampoco incluye cualquier recargo por intereses que el productor haga explícita o implícitamente cargado al comprador debido a que la venta es a crédito.

El **precio productor** según el SCN se define como:

**"El monto a cobrar por el productor del comprador por una unidad del producto, menos el IVA u otro impuesto deducible análogo facturado al comprador. Este precio no incluye los gastos de transporte facturados por separado por el productor".**

La diferencia entre el precio básico y el precio productor radica en que:

- . En el precio básico se excluyen todos los impuestos sobre los productos (el IVA y los "otros impuestos sobre los productos") y se agregan los subsidios sobre los productos mientras que
- . En el precio productor sólo excluye el IVA u otros impuestos análogos pero no se excluyen los "otros impuestos sobre los productos" y no se agregan los subsidios sobre los productos.

Valen también en este caso, las consideraciones ya efectuadas sobre los intereses.

---

<sup>2</sup> Lo más común será que la empresa informe los datos según sus registros contables. La práctica muestra que más allá de lo que se solicita en los formularios como criterio de valoración, las empresas tienden a dar los datos que tienen asentados en su contabilidad. No obstante esto, **si alguna empresa hace el esfuerzo de depurar su información contable para adaptarla a los requerimientos estadísticos se tomarán estos datos ajustados y se considerará que "la empresa contablemente también utiliza estos criterios de valoración".**

**Remuneraciones en especie y las prestaciones sociales en especie, transferencias corrientes sin contrapartida hechas a terceros y transferencias entre establecimientos CIIU de la misma empresa.**

La valoración debe ser efectuada también a los **precios básicos de venta** en el momento en que se transfiere la propiedad de los bienes o en que se prestan los servicios.

En su defecto se deben valorar al **costo de producción** que tendrían en el momento en que se transfiere la propiedad de los bienes o en que se prestan los servicios.

En estos casos el otro agente puede pagar o no una parte del valor de los productos.

La diferencia entre el valor de lo transferido (con o sin contrapartida) y lo pagado por el agente adquirente es lo que se debe considerar como transferencia en especie (con o sin contrapartida).

**Para Compras y Utilizaciones: Precio Comprador.**

**A nivel del SCN** el valor de:

- Los insumos intermedios es lo que se denomina: **CI = Valor del Consumo Intermedio.**  
El consumo intermedio se debe valorar a los precios del momento en que efectivamente se insumen los bienes y servicios que lo componen.
- Las Compras es lo que se denomina: **VC = Valor de las Compras.**  
Las compras deben valorarse en el momento en que las mismas se realizan efectivamente.
- El costo de lo vendido para bienes que se revenden sin transformación (actividad de comercio de distribución) es lo que se denomina: **CV = Costo de las Ventas.**  
El costo de lo vendido debe valorarse a los precios de reposición del momento en que se concreta la reventa.

Dichos valores se descomponen en volumen y precio.

Este dato se desea obtener a "precios comprador" de ser posible. En general en su contabilidad las empresas registran las compras según otros criterios. El dato que se capta corresponde al que surge de la contabilidad de las empresas. El formulario prevé preguntas que permiten hacer los ajustes pertinentes, cuando sea necesario, a los efectos de poder estimar en oficina el dato a precios comprador.

A efectos informativos la definición de precio comprador es la siguiente:

El **precio comprador** se define como:

**"La cantidad pagada por el comprador, excluido el IVA deducible o cualquier impuesto análogo, con el fin de hacerse cargo de una unidad de un bien o un servicio en el momento y lugar requeridos. El precio de comprador de un bien incluye los gastos de transporte pagados por separado por el comprador para hacerse cargo del mismo en el momento y lugar requeridos".**

En este sentido tampoco incluye cualquier recargo por intereses que el productor haga explícita o implícitamente al comprador debido a que la venta es a crédito.

Las "compras" corresponden a bienes y servicios. Los bienes pueden ser comprados para utilizarlos como consumo intermedio o formación bruta de capital fijo o para ser revendidos (comercio de distribución).

Aparece aquí además una variante adicional, ya que para el caso en que el comprador pague fletes a otros terceros por sus compras, entran en juego dos facturas para calcular el valor a precios comprador (la factura del que vende el bien y la del que lo transporta).

Cuando se da esta situación, resultará siempre muy difícil que en la contabilidad se valore a precios comprador, agregando el valor de las dos facturas.

Teniendo en cuenta lo anterior interesa conocer claramente el **tipo de valoración que la empresa usualmente utiliza al momento de registrar sus ventas y compras** con el fin de conocer las desviaciones existentes con respecto al tipo de valoración requerido y posibilitar que luego se puedan llevar a cabo los ajustes pertinentes.

Otro punto de gran importancia es el **momento del registro**.

Como ya fue adelantado:

**"El registro de las ventas, las compras, la producción y la utilización debe ser siempre el momento en que estas se ejecutan realmente, o sea lo que se define como MOMENTO EN QUE SE DEVENGAN"**

y

**"la valoración debe hacerse a los precios de dicho momento".**

En consecuencia si por ejemplo un bien se produce en el momento "t" el mismo se debe valorar a los precios básicos de venta de ese momento, con independencia de si realmente se vendió en "t" o no.

Sea ese precio 135.

Si el bien producido en "t" y valorado a 135, se vende efectivamente en "t+4" a 148, se debe registrar en "t+4" como vendido a ese precio, con independencia de que efectivamente se haya cobrado o no. Lo que importa es que en "t+4" se efectuó el traspaso de la propiedad del bien.

Si en "t+4" el bien no fue cobrado se generará un activo como contrapartida correspondiente a "Deudores". Se está frente a una venta a crédito.

En el caso de venta a crédito el vendedor puede o no cargar intereses explícitamente. Si los carga explícitamente, cuando cobre el precio del bien, por ejemplo en "t+9" en la factura aparecerá:

Valor de la venta: 148.

Intereses : 22.

Valor total : 170.

Si los intereses no son cargados explícitamente la factura dirá:

Valor de la venta: 170.

En este caso será necesario en oficina imputar el valor de los intereses para poder obtener el dato depurado de la venta a valores de contado.

**Debe aquí tenerse presente que "valor de contado" siempre a los efectos de la encuesta es aquel valor que se pagaría si el pago se efectuara en el mismo momento del traspaso de propiedad.**

En la terminología empresarial corriente, se usa generalmente el término "contado" de diferentes maneras, como ser:

- De igual forma que el concepto económico estricto, que es el que maneja esta encuesta.
- Precio de lista que implica que el comprador debe pagarlo antes de un mes o tres meses, etc.

O sea, es un caso de crédito con intereses no explícito.

Generalmente si se paga al "contado estricto" se obtiene un descuento por "pronto pago". El valor descontado sería el de "contado estricto".

Según las prácticas comerciales pueden existir los descuentos por pronto pago o no debido a que los compradores en su gran mayoría aceptan el crédito implícito.

Teniendo en cuenta lo anterior debe sincerarse claramente con el informante cual es su "concepto de contado".

## **La valoración a nivel de la contabilidad empresarial.**

### **Ventas Internas (en el país).**

La empresa puede o no valorar sus ventas de acuerdo a los criterios que implican las valoraciones a precios productor y precios básicos.

Lo más práctico será tomar el dato de la empresa tal como ella lo contabiliza y obtener información adicional que permita luego estimar el valor productor o básico según se desee.

En este sentido, interesa conocer la modalidad de facturación, investigando que componentes se incluyen en el valor de las ventas, adicionales a lo que sería su valor de contado estrictamente hablando.

Las componentes a tener en cuenta si están o no incluidas en el dato contable sobre "valor de las ventas" son las siguientes:

- Fletes pagados a terceros sobre ventas facturados aparte.

Sobre esta componente se sabe que en general en Ecuador, las empresas que las facturan aparte también las contabilizan aparte. Por esta razón en esta encuesta no se indaga sobre la práctica contable respectiva pues ya se la conoce.

- Fletes prestados con unidades propias sobre ventas.

Sobre esta componente se sabe que en Ecuador las empresas que las facturan aparte también las contabilizan aparte. Por esta razón en esta encuesta no se indaga sobre la práctica contable respectiva pues ya se la conoce.

- Intereses por crédito sobre ventas.

Las empresas pueden cargar explícitamente intereses por ventas a crédito bajo dos modalidades básicas:

- . Siempre que se venda a crédito, basándose en el plazo y una tasa de interés determinada.
- . Sólo para los créditos que superan determinado plazo, por ejemplo 60 días. En este caso el interés, si el plazo es 90 días, se aplica a 30 días ( $30 = 90 - 60$ ).

Sobre esta componente se sabe que en Ecuador las empresas en general no facturan aparte los intereses. Por esta razón en esta encuesta como se verá más adelante se indagará sólo sobre la estructura del crédito sobre ventas. Como pregunta de control se investiga si en su contabilidad registran intereses sobre ventas. En caso afirmativo las instrucciones sobre como llenar la estructura del crédito tendrán una variante especial.

- Impuestos sobre los productos.
  - . IVA
  - . Otros impuestos sobre los productos.(impuestos a los cigarrillo, las bebidas alcohólicas, etc).

Sobre estas componente se sabe que en Ecuador las empresas las facturan y las contabilizan aparte. Por esta razón en esta encuesta no se indaga sobre la práctica contable respectiva pues ya se la conoce.

**Teniendo en cuenta lo anterior como se verá más adelante lo que se indaga a nivel de la encuesta para ventas es entonces básicamente la estructura del crédito.**

## **Producción.**

Del mismo modo que para las ventas la empresa tendrá una forma de informar sobre el valor bruto de la producción.

En principio la empresa puede optar por dos estrategias básicas de registrar o contabilizar la producción:

### **1. A "costo de producción".**

Bajo esta alternativa la empresa contabiliza la producción bajo un sistema de costos. Teniendo en cuenta esto y el hecho de que se desea facilitar la tarea del informante, se solicitará a la empresa este dato.

En este caso en el Capítulo sobre "Producción y Ventas" se debe llenar la columna correspondiente a la **variable "c"**. Esta variable se explica más adelante.

Si la empresa tiene el dato a nivel del costo de producción, el encuestador registrará ese dato, en

el capítulo ya señalado, y solicitará a la empresa el factor por el cual se debe de multiplicar el valor al costo para llevarlo al valor de venta.

El valor de venta al que llevará la utilización del coeficiente será aquel al que la empresa valore sus ventas normalmente.

Este coeficiente se denomina:

### **Variable "c"**

Este dato permitirá, aplicado convenientemente al valor a costo de producción, estimar la producción a precio de venta según el criterio de la empresa de lo que para ella es precio de venta.

## **2. A precio de venta.**

En esta opción la empresa brindará el valor a precio de venta según su criterio contable de lo que es precio de venta a nivel de la contabilidad de la empresa.

En ambos casos se podrá obtener entonces el valor a precio de venta según el criterio de la empresa.

### **Compras internas (en el país).**

Las compras son la contrapartida de las ventas. En este sentido valen las consideraciones hechas para ventas en cuanto a la contabilidad.

Como el precio comprador esta conformado por diferentes precios básicos que se van agregando más el IVA no deducible y los otros impuestos sobre los productos, lo que se ha verificado es que en las contabilidades empresariales las componentes aparecen también separadas si están separadas en las facturas.

En este sentido se tiene que:

- Los fletes separados en factura sobre compras aparecen también separados en la contabilidad.
- Los otros pagos por servicios conexos a la transacción de compra-venta también aparecen separados en la contabilidad si lo están en las facturas.
- A nivel del IVA las empresas llevan registros separados y lo mismo para los otros impuestos sobre los productos.



En consecuencia las empresas no valoran sus compras a precios comprador según la definición del SCN, sino que los valores comprador deben ser estimados con base en los datos que aparecen en diferentes cuentas. Lo importante será siempre poder identificar los valores de estas cuentas que tienen que ver con compras para así agregarlos a las demás componentes del precio comprador.

Teniendo en cuenta lo anterior, como se verá más adelante, lo que se indaga a nivel de la encuesta para compras es entonces básicamente la estructura del crédito y los valores de las diferentes componentes del precio comprador.

### **Ventas al Exterior (Exportaciones).**

Los valores que se requieren son en este caso los valores FOB. Las empresas exportadoras se hacen cargo de todos los gastos hasta el momento de la puesta de los bienes a bordo del medio de transporte que se utilizará para su transporte desde la frontera del país exportador hasta la del país importador. Este dato es entonces manejado por las empresas de manera explícita en su contabilidad y su facturación.

En los casos en que eventualmente el exportador se haga cargo de algunos costos adicionales como ser; fletes y seguros fuera de frontera, estos datos se presentan separados en las facturas y la contabilidad.

### **Para Compras Externas (Importaciones).**

Los valores que se requieren son en este caso los valores CIF. Las empresas importadoras se hacen cargo de todos los gastos adicionales hasta el momento de la llegada de los bienes a sus almacenes. El dato CIF es manejado por las empresas de manera explícita en su contabilidad y su facturación. Lo mismo ocurre con los gastos adicionales incluyendo los impuestos sobre las importaciones, los derechos aduaneros y los impuestos sobre los productos no ligados en particular a las importaciones.

En los casos en que eventualmente el importador se haga cargo de algunos costos adicionales como ser; fletes y seguros mientras los bienes aún se encuentran dentro de la frontera del país exportador, estos datos se presentan separados en las facturas y la contabilidad.

### **Valoración de las Compras, la Producción para uso propio y las Ventas, a nivel de productos que forman parte de la formación bruta de capital de la empresa.**

En términos generales valen aquí las mismas consideraciones que para las ventas y compras de productos que no forman parte de la formación bruta de capital fijo.

Es importante aquí que se considere como producción a la formación bruta de capital para propio uso.

Se considera **formación bruta de capital para propio uso** a todo proceso productivo que tenga por finalidad producir un producto que será formación bruta de capital de la empresa y donde la empresa juegue el rol de combinadora de los factores de producción.

En esta categoría caen situaciones como la siguientes:

- a. La empresa compra los insumos y con su personal normal o personal especialmente contratado (como personal dependiente o independiente) construye el producto de capital.
- b. La empresa compra los insumos y contrata los servicios de fabricación a una tercera empresa.
- c. La empresa contrata a todo costo (materiales, insumos y mano de obra) a terceros partes del proceso productivo que es dirigido a nivel general y de integración de las partes por la empresa.

No se está frente a producción propia de activos fijos para propio uso cuando la empresa compra el activo ya elaborado o lo manda hacer a la medida a todo costo a terceros.

Es importante que la empresa proporcione el dato de la producción de activos para propio uso, agregando los costos de; insumos, remuneraciones y servicios de fabricación, instalación, etc, contratados a terceros.

**Las componentes sobre las que se debe indagar si están o no incluidas en los registros contables son:**

- a. Insumos directos; materias primas y otros insumos directos, remuneraciones, servicios prestados por terceros directamente ligados a la producción del activo.
- b. Insumos indirectos; insumos y remuneraciones indirectas, relacionados con actividades que brindan soporte a toda la actividad productiva y financiera de la empresa.
- c. Patentes y otros impuestos que afecten a la producción del activo.

Esta información debe ser registrada en observaciones en todos los casos en que exista producción de activos para propio uso.

Sobre esta base es que se investigará luego el valor del **coeficiente "c"** que ya fuera antes definido.

**Tratamiento a nivel del SCN de:**

- **Bienes adquiridos, no activos fijos. Las existencias iniciales y finales, las adquisiciones y las utilizaciones.**
- **Bienes producidos, no activos fijos. Las existencias iniciales y finales, la**

**producción y las ventas.**

- **Activos fijos. Existencias al inicio y fin del período de referencia. Adquisiciones y desincorporaciones. Consumo de capital fijo.**

Las consideraciones que se realizan a continuación tienen por objetivo ayudar a que el encuestador y los supervisores tengan una visión clara de la dinámica que tienen los productos (no activos fijos) desde que entran a las existencias hasta que salen de las mismas.

Asimismo se desea que de igual manera quede clara la dinámica a nivel de los activos fijos y todo lo referente a la formación bruta de capital fijo y el consumo de capital fijo.

**Las existencias iniciales y finales, las adquisiciones y las utilizaciones. Bienes adquiridos, no activos fijos.**

Se tiene que:

$$V(EI) + V(C) - (V(U) + V(D)) + V(R) = V(EF)$$

**V(EI) = Valor de las Existencias Iniciales** (valorados al precio de los mismos en el mercado). Tipo de precio: precio comprador al inicio de ejercicio.

**V© = Valor de las compras en el período de referencia.** Valorados a precios comprador del momento del traspaso de propiedad.

#### **Nota**

En este valor se deben de considerar además de las compras, las adquisiciones a cualquier título de estos bienes.

**V(U) = Valor de las utilizaciones en el período de referencia.** Valorados a precios comprador del momento de la utilización.

#### **Nota**

En este valor se deben de considerar además de las utilizaciones como insumos o costo de lo vendido (para comercio), las transferencias a terceros a cualquier título.

**V(D) = Valor de las desincorporaciones (imprevistas)** por causa de obsolescencia imprevista, destrucción total o parcial, robo, etc. No implican venta, simplemente han perdido

bruscamente su valor, ya sea totalmente o parcialmente. Si perdieron su valor totalmente muchas veces pueden ser vendidos luego como desechos o para otros usos diferentes al que tenían. El valor al que se les da de baja es el correspondiente al momento anterior al que ocurre su desvalorización imprevista. Se valoran a los precios comprador estimados de ese momento.

**V(R) = Valor de las Revalorizaciones.**

Las revalorizaciones por definición corresponden al monto que hay que sumar o restar para que la igualdad inicial cierre.

**V(EF) = Valor de las Existencias Finales.** Tipo de precio: precio comprador al final del ejercicio.

En el formulario se prevén captar, como se verá más adelante, todos los datos menos **V(R)** que se puede obtener despejándolo de la ecuación antes planteada.

$$V(EF) - (V(EI) + V(C)) + (V(U) + V(D)) = V(R)$$

Por su parte **V(D)**, corresponde a un dato a tener presente al estimar a nivel empresa la cuenta de "otras variaciones de volumen de activos".

Lo anteriormente planteado tiene por objetivo dar a conocer la información que se desea obtener para poder efectuar las estimaciones que requiere el SCN.

**Las existencias iniciales y finales, la producción y las ventas. Bienes producidos, no activos fijos.**

Se tiene que:

$$V(EI) + V(P) - (V(V) + V(D)) + V(R) = V(EF)$$

**V(EI) = Valor de las Existencias Iniciales.** Tipo de precio: precio básico al inicio de ejercicio.

**V(P) = Valor de la producción.** Valorada a precio básico del momento de la producción.

**V(V) = Valor de las ventas.** Valoradas a precios básicos del momento de la venta.

#### **Nota**

En este valor se deben de considerar además de las ventas, las transferencias a terceros a

cualquier título.

**V(D) = Valor de las desincorporaciones (imprevistas)** por causa de obsolescencia imprevista, destrucción total o parcial, robo, etc. No implican venta, simplemente han perdido bruscamente su valor, ya sea totalmente o parcialmente. Si perdieron su valor totalmente muchas veces pueden ser vendidos luego como desechos o para otros usos diferentes al que tenían. El valor al que se les da de baja es el correspondiente al momento anterior al que ocurre su desvalorización imprevista. Se valoran a precio básico estimado de ese momento.

**V(R) = Valor de las Revalorizaciones.**

Las revalorizaciones por definición corresponden al monto que hay que sumar o restar para que la igualdad inicial cierre.

**V(EF) = Valor de las Existencias Finales.** Tipo de precio: precio básico al final del ejercicio.

En el formulario se prevén captar, como se verá más adelante, todos los datos menos **V(R)** que se puede obtener despejándolo de la ecuación antes planteada.

$$V(EF) - (V(EI) + V(P)) + (V(V) + V(D)) = V(R)$$

Por su parte **V(D)**, corresponde a un dato a tener presente al estimar a nivel empresa la cuenta de "otras variaciones de volumen de activos".

Lo anteriormente planteado tiene por objetivo dar a conocer la información que se desea obtener para poder efectuar las estimaciones que requiere el SCN.

**Activos fijos. Existencias, Adquisiciones, Desincorporaciones. El consumo de capital fijo.**

A nivel de los activos fijos se puede visualizar la dinámica de los mismos en el período con base en la siguiente ecuación (según el SCN):

$$V(AI) + V(C) - (V(V) + V(D)) + V(R) = V(AF)$$

**V(AI) = Valor de los Activos Fijos Iniciales** (valorados al precio de los mismos en el mercado). Tipo de precio: precio comprador al inicio de ejercicio. Se debe tener en cuenta su antigüedad y estado de conservación.

**V© = Valor de las compras de activos fijos en el período de referencia.** Valorados a precios comprador del momento del traspaso de propiedad o de cualquier otra forma de adquisición..

**Nota**

En este valor se deben de considerar además de las compras, la producción de activos fijos por cuenta propia, las adquisiciones a cualquier otro título de activos fijos.

**V(V) = Valor de las ventas de activos fijos en el período de referencia.** Valorados a precios básicos del momento de la venta.

**Nota**

En este valor se deben de considerar además de las ventas, otras formas de retiro de los activos, como ser las transferencias a terceros sin contrapartida.

**V(D) = Valor de las desincorporaciones (imprevistas)** por causa de obsolescencia imprevista, destrucción total o parcial, robo, etc. No implican venta, simplemente han perdido bruscamente su valor, ya sea totalmente o parcialmente. Si perdieron su valor totalmente muchas veces pueden ser vendidos luego como chatarra o para otros usos diferentes al que tenían. El valor al que se les da de baja es el correspondiente al momento anterior al que ocurre su desvalorización imprevista. Se valoran a los precios comprador estimados de ese momento. Se debe tener en cuenta su antigüedad y estado de conservación.

**V(R) = Valor de las Revalorizaciones.**

Las revalorizaciones por definición corresponden al monto que hay que sumar o restar para que la igualdad inicial cierre.

**V(EF) = Valor de las Existencias Finales.** Tipo de precio: precio comprador al final del ejercicio. Se debe tener en cuenta su antigüedad y estado de conservación.

En el formulario se prevén captar, como se verá más adelante, todos los datos menos **V(R)** que se puede obtener despejándolo de la ecuación antes planteada.

$$V(AF) - (V(AI) + V(C)) + (V(V) + V(D)) = V(R)$$

Por su parte **V(D)**, corresponde a un dato a tener presente al estimar a nivel empresa la cuenta de "otras variaciones de volumen de activos".

Lo anteriormente planteado tiene por objetivo dar a conocer la información que se desea obtener para poder efectuar las estimaciones que requiere el SCN.

**V(CKF) = Valor del consumo de capital fijo.** El mismo se valora al precio de reposición de los mismos activos pero nuevos.

En consecuencia a nivel de valoración se debe investigar como se valoran las diferentes variables que entran en juego en las estimaciones antes vistas para poder tomar los recaudos pertinentes cuando sea necesario y realizar los ajustes respectivos.

## **PERÍODO DE REFERENCIA**

El período de referencia es el año civil 2010 (del 1° de enero al 31 de diciembre).

Un problema especial surgirá cuando las empresas seleccionadas tengan como año contable, un período diferente al mencionado. Por ejemplo: 1° de marzo al 28 de febrero, 1° de julio al 30 de junio.

En este caso, se deberá siempre solicitar a la empresa que haga un esfuerzo por dar la información para el período "1°. de enero - 31 de diciembre".

Cuando esto no sea posible, **se procederá de la siguiente forma:**

\* **Para las empresas pequeñas de los estratos aleatorios donde el peso del estrato en el total de la rama sea pequeño** se pedirán los datos para el año contable que tenga más meses en 2010. Si el año contable va del 1° de julio al 30 de junio se tomará el año que cierra el 30 de junio de 1998.

\* **Para el resto de empresas:**

-Cuando la intersección del año contable con el civil dé una intersección de 9 ó más meses, puede asumirse que no se incurrirá en un grave error al trabajar con el año contable, especialmente para aquellas empresas que no tengan un peso muy relevante en su rama.

-Para aquellas empresas que cierran balance en una fecha distinta al 31/12, y la intersección del año contable con el civil dé un número de meses menor de 9, se solicitará información sobre los datos contables de los dos años que cubran cada uno una parte del período de referencia.

**Debe quedar muy claro al encuestador que siempre hay que buscar, por todos los medios, que la Empresa dé los datos para el año civil de referencia.**

En estos casos se trabajará siempre bajo la guía directa y las pautas que fije para cada caso el equipo técnico.

Sólo cuando el problema no pueda resolverse por ningún procedimiento razonable se operará con base en la captación de información para dos años consecutivos que cubran el año 2010. Luego en oficina se llevarán a cabo las estimaciones definitivas sobre el año 2010. Esta última forma de proceder se estima que, de tener que utilizarse, sólo se aplicará a un conjunto reducido de empresas.

Las estimaciones en oficina sobre el año civil 2010 pueden realizarse con base en el cálculo de las



proporciones de cada período contable que correspondan al año civil de referencia. Estas proporciones pueden realizarse de forma simple o incluyendo datos adicionales sobre estacionalidades. El equipo técnico dependiendo de los casos indicará a los encuestadores y supervisores que información adicional es requerida.

Para los casos en que el año contable sea diferente del año civil, en principio, la empresa no debería tener ningún problema para brindar la información, con respecto al año civil, para las siguientes variables desagregadas por establecimiento:

- . Personal Ocupado y Remuneraciones.
- . Importaciones y Exportaciones.
- . Algunos gastos de tipo mensual como:
  - \* Electricidad, teléfono, agua.
  - \* Alquileres.
- . Compras y Ventas de Activos Fijos.

El resto de la información puede presentar diversos grados de dificultad de acuerdo con el tipo de registros contables que se lleven. Cuando las empresas tengan la práctica de hacer balances mensuales o trimestrales y cuando dispongan de sistemas de procesamiento informático de los datos, les será más fácil poder brindar la información para el año civil de referencia.

## **FORMULARIO A NIVEL EMPRESA. VERSIÓN GENERAL, PARTE BÁSICA SIMPLE.**

Se presenta a continuación la propuesta sobre el contenido del formulario a nivel empresa en lo que corresponde a su parte básica, o sea sin incluir ingresos y gastos ni balances.

El esquema de la presentación se hace con base en la secuencia de capítulos y la descripción de su contenido.

Se incluyen tanto los capítulos que deben informar todas las empresas, como los que sólo deben llenar las empresas líderes. Sobre este aspecto se hará especial mención en el instructivo.

**A continuación se presentan los capítulos que son generales para todas las empresas.**

### **Carátula.**

El formulario de empresa tiene como primer hoja a una carátula de cartulina que junto con la tapa final también de cartulina tiene como objetivo básico el de evitar que el formulario se deteriore con su manejo.

En la carátula se deben registrar los datos sobre:

- 1. Razón social o nombre.**
- y**
- 2. Número de la empresa.**

Estos datos aparecen también registrados en el interior del formulario. La razón por la cual se los registra en la carátula es la de permitir cuando sea necesario una rápida ubicación del formulario.

Las instrucciones para llenar esta información se presentan al momento de analizar el contenido de los capítulos respectivos.

### **I. Estructura Jurídica de la Empresa.**

En este capítulo se captan un conjunto de datos que resumen la información básica sobre:

- 1. El código que se asignará a la empresa.**

El directorio elaborado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador tendrá

asignado un número a cada entidad jurídica que integre el mismo.

Si se verifica que la empresa está constituida por una sola entidad jurídica que integra el directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador, entonces el número de empresa será el de la entidad jurídica en el directorio.

Si se verifica que la empresa está constituida por una sola entidad jurídica que no integra el directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador, entonces se deberá asignar un número a esta entidad jurídica y el número de empresa será el de la entidad jurídica en el directorio. Se está frente a un caso de ajuste del directorio ya sea por omisión o actualización.

Si se verifica que la empresa está constituida por dos o más entidades jurídicas que integran el directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador, entonces se deberá asignar un número especial a la empresa. Se está frente a un caso de ajuste del directorio ocasionado por la existencia de una partición ficta de una empresa.

Si se verifica que la empresa está constituida por dos o más entidades jurídicas tales que una o más no integran el directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador, entonces se deberá asignar un número especial a las entidades jurídicas que no están en el directorio. Asimismo se debe asignar un número especial a la empresa. Se está frente a un caso de ajuste del directorio ocasionado por la existencia de una partición ficta de una empresa y por ajustes correspondientes a omisiones o actualizaciones.

En todos los casos en que se deban de realizar ajustes e incorporar o desincorporar nuevos números al directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador se deben tomar las decisiones junto con el equipo técnico.

**Nota:**

Este número de empresa es el que también se anota en la carátula.

**2. El tipo de empresa; constituida en sociedad o no.**

La empresa estará constituida en sociedad si está conformada por entidades jurídicas que son "sociedades" según las definiciones del SCN. En caso contrario será una empresa no constituida en sociedad según el SCN.

**3. El número de entidades jurídicas que la componen.**

Si la empresa no está constituida en sociedad, siempre este número será "1".

Si está constituida en sociedad el número de entidades jurídicas que la componen será "1" ó mayor que "1". Será mayor que "1" sólo cuando se esté frente a una partición ficta de la empresa en entidades jurídicas.

#### **4. La composición accionaria de las entidades jurídicas que componen la empresa.**

Las opciones de respuesta son las siguientes:

**. Igual.**

Caso en que en todas las entidades jurídicas que componen la empresa las participaciones de las unidades institucionales (personas jurídicas o naturales) tenedoras de las acciones que componen el capital pagado sean exactamente iguales.

**. Muy similar.**

Caso en que en todas las entidades jurídicas que componen la empresa las participaciones de las unidades institucionales (personas jurídicas o naturales) tenedoras de las acciones que componen el capital pagado sean muy similares.

También se incluyen en este caso a las situaciones en que:

- . Un sólo accionista tiene el control de todas las entidades jurídicas por ser propietario de más del 50% de las acciones.
- . Dos o más accionistas que tienen el control de todas las entidades jurídicas, sin tener el 100%, tienen una estructura igual o muy similar en las partes respectivas.

Por ejemplo:

Sean dos entidades jurídicas; EJ(1) y EJ(2), que conforman la empresa en principio.

Los accionistas de EJ(1) son; A, B, C, D y E. Las participaciones de cada uno son las siguientes: A tiene el 20%, B tiene el 40%, C tiene el 15%, D tiene el 15% y E tiene el 10%.

Los accionistas de EJ(2) son; A, B, C, F y G. Las participaciones de cada uno son las siguientes: A tiene el 24%, B tiene el 48%, C tiene el 8%, F tiene el 10% y G tiene el 10%.

En este caso A y B controlan claramente las dos entidades jurídicas si coordinan sus decisiones. Asimismo resulta claro que les conviene que las ganancias derivadas de transacciones entre EJ(1) Y EJ(2) queden registradas en mayor medida en EJ(2), con lo cual los valores de dichas transacciones pueden ser determinados de manera tal que ocurra lo anterior. O sea no serán determinados por una verdadera negociación sino por razones que pueden ser muy ajenas a las que normalmente se plantean en el mercado.

Las utilidades que les tocan en conjunto, se reparten a razón de una parte para A y dos para B, o sea el mismo esquema y como en EJ(2) su participación conjunta es mayor les conviene que las utilidades derivadas de las transacciones antes citadas se registren en EJ(2).

Dado el ejemplo también `podría ocurrir que B se aliara con C para controlar las dos entidades jurídicas. En este caso la estructura del capital en posesión de B y C no es similar en ambas entidades jurídicas. En este caso a B le conviene más que las utilidades en cuestión queden englobadas en EJ(2) y a C que queden en EJ(1). Esto en la práctica llevará a que se den negociaciones. Lo más natural en este caso es la alianza entre A y B y no entre B y C.

Otro ejemplo de mayor complejidad sería el siguiente:

Sean dos entidades jurídicas; EJ(1) y EJ(2), que conforman la empresa en principio.

Los accionistas de EJ(1) son; A, B, C, D y E. Las participaciones de cada uno son las siguientes: A tiene el 15%, B tiene el 40%, C tiene el 15%, D tiene el 15% y E tiene el 15%.

Los accionistas de EJ(2) son; A, B, C, F y G. Las participaciones de cada uno son las siguientes: A tiene el 10%, B tiene el 48%, C tiene el 8%, F tiene el 24% y G tiene el 10%.

Puede ocurrir que B y C, aunque las participaciones sean diferentes, igual conformen una alianza para controlar la empresa y las transacciones se registren con acuerdo de C de forma tal que favorezcan a B. En este caso B puede haber acordado con C que lo retribuirá por otras vías exógenas para compensar lo que pierda por los registros a valores no reales. B prefiere accionar de esta manera pues los beneficios netos que obtiene son mejores actuando de esta forma.

Este caso es más difícil de detectar, salvo cuando C fuera notoriamente un testaferro de B.

Por otra parte B puede aliarse circunstancialmente con C, pero lo mismo podría hacerlo con A, o con ambos A y C.

Se trata de un caso menos notorio en todo caso.

A nivel de esta encuesta sólo interesarán los casos claros de particiones fictas de empresas. Por lo tanto en este último ejemplo no se anotará ni "igual" ni "muy similar".

- **No muy similar.**

Corresponde a situaciones en las cuales no se da el caso de "igual" ó "muy similar".

La respuesta a esta pregunta es clave pues permite decidir en definitiva si corresponde consolidar a nivel empresa a las entidades jurídicas por estarse frente a una participación ficta.

En consecuencia en observaciones se deben anotar las razones que justifiquen las respuestas y en el caso de responderse "no muy similar" las razones por las que de todas formas se considera que se está de hecho ante una partición ficta.

Se remarca que lo fundamental, para decidir si se está o no frente a una partición ficta de una empresa, es el hecho de que en lo que puede denominarse la "mesa de negociaciones", de uno y otro lado, estén representados los mismos intereses. De donde en las transacciones no hay una verdadera negociación y por ende los valores acordados se deciden con independencia del mercado.<sup>3</sup>

## **5. Nombre con que se identifica al conjunto de entidades jurídicas que componen la empresa.**

Se anotará aquí el nombre con que comercialmente se conoce al grupo de entidades jurídicas que conforman la empresa.

Se remarca una vez más que sólo se tienen en cuenta "particiones fictas de empresas en varias entidades jurídicas" y no "grupos o corporaciones de entidades jurídicas o empresas".

### **Nota:**

Este es el nombre que también se anota en la carátula.

### **Comentarios sobre el llenado de este Capítulo.**

---

<sup>3</sup> El término negociación se utiliza en sentido amplio. No se hace referencia a situaciones de igualdad en la negociación. La negociación puede realizarse en mercados monopólicos, oligopólicos o en contextos no muy lejanos a la competencia perfecta. En cualquier caso siempre se da una negociación entre diferentes actores.

En la práctica este capítulo no se llenará necesariamente al inicio de la entrevista. El encuestador llegará siempre a la Gerencia o Local Principal de una determinada entidad jurídica. Allí comenzará su entrevista.

Al irse desarrollando la entrevista de implantación de la encuesta se irá también conociendo la estructura jurídica de la empresa y la eventual existencia de un conjunto de entidades jurídicas que conforman una empresa por constituir este conjunto una partición ficta de la misma.

En consecuencia este capítulo se llenará en el momento en que se tenga clara a cabalidad la estructura jurídica de la empresa.

## **II. Datos Generales de las Entidades Jurídicas que componen la Empresa.**

En este capítulo se anotan los datos generales de identificación, ubicación, organización jurídica, etc, de cada una de las entidades jurídicas que compongan la empresa. El propio formulario asigna a cada entidad jurídica un número correlativo al interior de la empresa (1, 2, 3, ... ). Este número es sólo referencial a los efectos de la encuesta. No es el número con el que se identifica a la entidad jurídica en el directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador.

Para cada entidad jurídica los datos que se solicitan son los siguientes:

### **\* Número de Directorio.**

Es el número correspondiente al directorio del Instituto Nacional de Estadística y Censos de Ecuador.

Existen dos posibilidades:

- Que la entidad jurídica tenga un número ya adjudicado.
- Que la entidad jurídica no tenga un número adjudicado y se le deba dar un número.

La segunda posibilidad puede darse cuando:

- Se trata de una entidad jurídica no captada en el CENEC 2010 - Fase I, ya sea porque fue omitida o porque fue creada con posterioridad al levantamiento, que se detectó en campo y por determinada razón (por ejemplo su tamaño grande) se decidió investigar.
- Con motivo de los ajustes al marco que surgen del trabajo de campo resulta que una empresa, a la que se llega a través de una entidad jurídica que fue seleccionada en la muestra, está

conformada por varias entidades jurídicas alguna de las cuales no fue captada en el CENEC 2010 - Fase I.

Los "números nuevos" se identificarán en el formulario con un código de inicio del siguiente tipo:

Número: 0-xxxxxxx

Los números ya existentes serán de la forma:

Número: xxxxxxx o sea sin el "0-" adelante.

### **1. Nombre o Razón Social.**

Se capta aquí la **razón social de la entidad jurídica**, para el caso de sociedades, o el o los **nombres de el o los propietarios** cuando se trata de una empresa no constituida en sociedad.

### **2. Ubicación del local principal o gerencia de la entidad jurídica.**

Se anotará aquí precisamente la ubicación de la gerencia o local principal de la entidad jurídica.

Los datos relevados son los correspondientes a:

#### **- Provincia, Cantón, Parroquia, Zona y Manzana.**

Estos datos en principio vendrán prellenados. Si se detectan diferencias en campo se informarán al equipo que controla el marco y la muestra para que efectúe las correcciones respectivas.

El número de la gerencia o local principal es el que proviene del directorio de entidades jurídicas y sus locales. En este caso el del local principal o gerencia.

Al igual que para los números de entidades jurídicas puede ser necesario realizar ajustes y/o introducir nuevos números para los locales. Las razones son, en principio, análogas a la planteadas para las entidades jurídicas. Adicionalmente puede ocurrir que se hayan cometido errores al amarrar los locales correspondientes a una entidad jurídica y al decidir cual es el local sede de la gerencia o local principal. Los ajustes y la introducción de nuevos números deben ser siempre coordinados con el equipo técnico respectivo.

#### **- Calle, Avenida, Pasaje, etc, Zona Urbana, Piso, Oficina, apto., local y Teléfonos.**



### **3. Otros datos.**

Fax. E Mail (correo electrónico). Apartado Postal.

Año de fundación. Año de inicio de actividades. Fecha de cierre de actividades (si corresponde)<sup>4</sup>.

Ejercicio económico. Fechas: desde.....hasta.....

### **4. Organización jurídica.**

Se dispone de un listado precodificado de los principales tipos de organización jurídica que puede tener una empresa y se marcará la que corresponda.

Los tipos previstos son:

- 4.1 Propietario individual
- 4.2 Sociedad sin personería jurídica
- 4.3 Sociedad Colectiva
- 4.4 Sociedad en Comandita
- 4.5 Sociedad de Capital e Industria
- 4.6 Sociedad de Resp. Limitada
- 4.7 Sociedad Anónima
- 4.8 Sociedad Civil
- 4.9 Asociación sin fines de lucro
- 4.10 Cooperativa.
  - 4.10.1 De Consumo
  - 4.10.2 De Ahorro y Crédito
  - 4.10.3 De Producción
  - 4.10.3 De Producción
- 4.11 Otros casos. Descripción.

En este caso se debe de especificar el tipo de organización jurídica la cual luego será codificada de acuerdo con un clasificador más amplio.

Un caso particular que se informará en "Otros" es el de las "cuasisociedades".

---

<sup>4</sup> En el caso de que una empresa halla operado durante una parte de 2010 y luego halla cerrado sus actividades, si la misma es importante y el período durante el que funcionó en 2010 cubre varios meses se debe de captar la información que prevé esta encuesta.

## **5. Sector al que pertenece.**

Se anotaré aquí el sector al que pertenece la empresa:

### **- Público.**

Cuando el 100% de la propiedad está en poder del sector público (del país) a través del gobierno general o de sociedades o similares controladas por el gobierno.

### **- Privado.**

Cuando el 100% de la propiedad está en poder del sector privado o del resto del mundo (agentes residentes en el exterior), ya sea a través de personas naturales o de sociedades o similares no controladas por el sector público.

### **- Mixto.**

Cuando la propiedad está repartida entre el sector público y el privado en partes que pueden o no ser iguales.

## **6. Registros de la empresa.**

Se anotarán aquí los números que la empresa tiene asignados en el Registro Impositivo y en el de la Seguridad Social.

## **III. Datos del informante principal de la empresa.**

Se anotaré aquí el nombre del informante principal y su cargo.

Asimismo su dirección (lugar donde más comúnmente se lo puede encontrar), sus teléfonos especiales y su e mail, fax, etc.

Esta encuesta puede ameritar que se deba trabajar con varios informantes a nivel de una empresa dados los diferentes tipos de información que se relevan.

Uno de los informantes será el principal, el que de alguna manera coordine a los demás y facilite el contacto con los mismos además de proporcionar el por su lado parte de la información.

## **IV. Datos del encuestador, del supervisor y del revisor.**

Se anotarán aquí los nombres y el código con que se identifica al encuestador, el supervisor y el revisor que tuvieron a su cargo el relevamiento, la supervisión, el control de la calidad, la consistenciación, codificación y validación de esta encuesta.

## **V. Composición del Capital Pagado de la Empresa.**

Se anota aquí como se desagrega en porcentaje la tenencia del capital efectivamente pagado (aportado) de la empresa.

La tenencia puede ser:

- **Nacional Privado.** De personas o entidades jurídicas controladas por el sector privado residentes en el país.
- **Nacional Público.** De instituciones o empresas del sector público del país.
- **Extranjero.** De personas o entidades jurídicas residentes en el exterior.

Debe tenerse en cuenta que en este capítulo se hace referencia a la suma de los capitales pagados de todas las entidades jurídicas que conforman la empresa.

Lo más lógico será que se cumpla que los porcentajes en que el capital pagado se desagrega sean; muy parecidos a nivel de todas las entidades jurídicas que conforman la empresa y consecuentemente también muy parecidos al porcentaje en que se debe desagregar la empresa,. Esto se debe al hecho de que de no ocurrir esto lo más probable es que se hallan agregado en una empresa entidades jurídicas que no corresponde.

En efecto si la composición accionaria es diferente existirán probablemente intereses encontrados entre las entidades jurídicas.

Lo anterior no es necesariamente cierto en todos los casos. En efecto puede ocurrir que por ejemplo la participación del capital nacional privado sea muy baja y la del extranjero muy alta en todas las entidades jurídicas aunque las proporciones no sean iguales. En este caso el control absoluto lo tiene el capital extranjero y si éste está repartido entre agentes externos en la misma proporción puede ser válido el considerar que se está frente a una sola empresa.

La estimación de estos porcentajes se debe efectuar calculando un promedio ponderado (con base en los capitales pagados) de los porcentajes a nivel de cada entidad jurídica.

## **VI. Actividades a las que se dedica esta Empresa.**

Se registran aquí la actividad principal y las secundarias de la empresa.

La descripción debe estar redactada de forma tal que sea posible asignarle un código CIIU (con las aperturas nacionales ya comentadas) sin que queden dudas.

Al momento de llenar el formulario se solicitará al informante que ordene las actividades de acuerdo a la importancia que para la empresa tengan las mismas.

A posteriori luego del relevamiento de la información a nivel de la empresa y sus establecimientos se podrá determinar cual es la actividad económica que tiene un mayor valor agregado y ajustar si es necesario los datos inicialmente dados por el informante.

Un caso particular, ya analizado, es el de una empresa que produce bienes (no de capital fijo para propio uso) que pertenecen a una determinada rama de actividad y son insumidos totalmente por la misma empresa en la producción de bienes o servicios de otra rama que son vendidos en el mercado. Caso de integración vertical.

Dada esta situación las recomendaciones internacionales aconsejan no considerar a la primer actividad por separado con la excepción de que pertenezca a una "categoría" (según la CIIU IV) diferente a la otra. Cuando esto último ocurra, siguiendo las recomendaciones generales ya planteadas para todo lo que tenga que ver con "desagregaciones de datos", sólo se procederá a separar los datos si las actividades que producen productos insumidos por la misma empresa son relevantes para la empresa y/o para la rama de actividad respectiva.

## **NOTA**

Cuando las actividades en el caso anterior pertenezcan a dos o más categorías diferentes y puedan ser separados sus costos de producción, se presentará el problema de como separar el excedente de explotación agregado entre dichas actividades.

Esta separación puede efectuarse a través de tres alternativas de trabajo:

- a. Desagregar el excedente de explotación agregado en forma proporcional a los costos de producción.
- b. Procesar en primer lugar los datos de todos los establecimientos de la muestra que cumplan que:
  - . Pertenecen a las ramas de actividad a cuatro o cinco dígitos (según corresponda) para las

cuales se debe desagregar el excedente de explotación de la empresa en cuestión

y

- Su actividad principal explica un porcentaje alto de la producción total (principal y secundarias).

Estimar luego el coeficiente que surge de dividir el excedente de explotación entre los costos de producción (CI, R, CKf y I-S) para los establecimientos de cada una de las ramas.

Aplicar a los costos de producción de cada actividad de la empresa los citados coeficientes y obtener una primer estimación de los excedentes de explotación de las mismas. Sean  $EE^*(i)$ .

Se tendrá así un valor total estimado del excedente de explotación total agregado

$$EE^* = \sum_i EE^*(i)$$

$EE^*$  se comparará con el verdadero excedente de explotación agregado  $EE$ .

Cuando ocurra que no sean iguales, hecho que se dará en general siempre, se procederá a distribuir el valor verdadero del excedente de explotación base en la estructura de los  $EE^*(i)$ .

Se tendrá entonces un excedente de explotación estimado en segunda instancia para cada actividad igual a

$$EE(i) = (EE^*(i) / EE^*) \times EE$$

- c. Solicitar a la empresa que se haga un esfuerzo especial por valorar la producción transferida a otros establecimientos a lo que sería el precio de mercado.

La mejor alternativa es obviamente la **c**, si es viable de aplicar con la debida precisión. Siempre de todas formas se puede aplicar como alternativa testigo a la **b** y cuando se den diferencias notorias investigar las razones y decidir luego que estimaciones adoptar.

Si bien no serán los encuestadores ni los supervisores quienes efectuaran estas estimaciones, es importante que conozcan las alternativas antes planteadas ya que con base en la información relevada será que se efectuarán las estimaciones.

Cuando se dé este caso se deberá siempre consultar al equipo técnico.

La o las actividades económicas quedan determinada/s por; los bienes que producen y/o el o los servicios que prestan, las empresas.

En este sentido se debe:

- a) Detallar con claridad el *tipo de producción o servicio del establecimiento* evitando hacer anotaciones vagas como: comercio, fábrica, etc.

La anotación de la actividad de la empresa deberá empezar siempre con alguna de las siguiente palabras:

- "Producción de"** (para el sector agropecuario).
- "Pesca de"** (para el sector de pesca extractiva).
- "Producción de"** (para la extracción de madera).
- "Fabricación de"** (para la industria manufacturera).
- "Producción de"** (para energía, gas y agua).
- "Construcción de"** (para el sector construcción).
- "Extracción de"** (para minería).
- "Comercio de"** (para el comercio de distribución).

-**"Servicio de"** (para hoteles, restaurantes, transporte y los servicios de las grandes divisiones de la CIIU).

El formulario prevé captar:

- i. La descripción de la actividad, que se hará de la manera antes planteada mencionando de manera general los productos (bienes o servicios) producidos.
- ii. La descripción más detallada de los productos producidos.
- iii. La descripción de las principales materias primas y/o insumos utilizados en el proceso productivo.

Las descripciones mencionadas en ii e iii, tienen por objeto permitir en caso de duda proveer de más información que apoye la decisión relacionada con la asignación del respectivo código CIIU.

- b) Poder codificar la rama de actividad de la empresa según la **Clasificación Internacional Uniforme (CIIU Rev III)**.

La pregunta debe hacerse de tal forma que con la respuesta se pueda identificar el código que corresponda sin dificultad.

La forma de anotación de la actividad económica, propuesta en el punto "a", busca

normalizar la forma en que los encuestadores anoten las respuestas de modo de permitir una más fácil y precisa asignación del código CIIU.

- c) Es conveniente que el encuestador se ayude con un listado auxiliar de los nombres clásicos que se dan a determinadas actividades, como por ejemplo:

Servicio de proyección de películas (cine)  
Comercio de medicamentos (farmacia)  
Servicio de lavado y teñido de ropa (tintorería)  
Comercio de alimentos y bebidas (supermercados)

En este sentido los encuestadores, luego de las primeras encuestas piloto, dispondrán de un listado auxiliar básico. Este primer listado se irá ampliando y mejorando a medida que avance la encuesta y se vayan presentando casos no contemplados inicialmente.

- d) A continuación se presentan algunos ejemplos de actividad económica de la empresa que muestran la forma correcta e incorrecta de registrarlo.

**Incorrecta**

- Transporte
- Venta de alimentos
- Tienda
- Mercado

**Correcta**

- Servicio de transporte colectivo urbano de pasajeros (bús).
- Servicio de transporte individual urbano (taxis).
- Servicio de transporte de carga terrestre
- Servicio de restaurantes.
- Fábrica de alimentos para bebé.
- Comercio de venta de alimentos al por menor.
- Comercio al por menor de artículos de tocador y cosméticos.
- Comercio al por menor de prendas de vestir.
- Comercio al por menor de zapatos y carteras de cuero.
- Fabrica de prendas de vestir que vende al público en general en el mismo local donde produce.
- Comercio al por menor de alimentos y bebidas

- en puesto de venta en el mercado.
- Comercio al por menor de ropa en puesto de venta en el mercado.
- Reparación de zapatos en un puesto del mercado
- Fabricación de artesanía y su venta en un mercado artesanal.
- Fábrica de cajas
  - Fábrica de cajas de cartón.
  - Fábrica de cajas de cuero.
  - Fábrica de cajas de madera.
- Mueblería
  - Fábrica de muebles de estilo.
  - Comercio al por menor de muebles de madera.

## VII. Locales de la Empresa.

En este capítulo se captarán en primer lugar el dato del **número de locales CIIU** en que opera la empresa, luego los datos del local principal y a continuación los de los locales que pertenecen a la empresa.

Los locales CIIU de la empresa son aquellos en que opera/n la/s entidad/es jurídica/s que conforman la empresa.

El criterio de pertenencia de un local CIIU a una empresa hace referencia a la titularidad del desarrollo directo de la actividad económica.

En este sentido, debe tenerse cuidado con casos como los siguientes:

1. Distribuidores exclusivos de productos de una empresa, que son a su vez empresas independientes. En este caso, los locales de este tipo de distribuidores no se consideran locales CIIU de la empresa productora de los bienes distribuidos.
2. Locales propiedad de una empresa que son alquilados a "terceros". Estos locales no se considerarán como utilizados por la empresa propietaria de los mismos, sino como utilizados por la empresa que los arrienda.

Obviamente los alquileres percibidos por la empresa propietaria serán considerados valor bruto de la producción de la misma.



**Teóricamente estos locales son realmente locales CIU de la empresa en los cuales se produce el servicio de "alquiler de locales". Asimismo son locales tipo CIU de la empresa arrendadora.**

**Por esta razón** , si bien no se los listará entre los locales CIU de la empresa ligados a otras actividades económicas, **se debe prever una hoja conexa para captar esta información.**

Obviamente los alquileres cobrados serán un ingreso de la empresa propietaria que deberá ser captado y asignado a la actividad económica respectiva.

**Para los locales CIU pertenecientes a una empresa se captará la información sobre:**

**Número del Directorio.**

Este dato proviene del CENEC 2010 - Fase I si el local fue captado. Si no lo fue se deberá asignar un número nuevo, para integrarlo al directorio adecuadamente.

**1. Nombre.**

Se debe anotar aquí el **nombre con el que se denomina normalmente a este local CIU.**

**2. Ubicación del local CIU.**

En lo pertinente vale lo ya mencionado a nivel de las gerencias de las entidades jurídicas.

Estos datos en principio pueden venir prellenados. Si se detectan diferencias en campo se informarán al equipo que controla el marco y la muestra para que efectúe las correcciones respectivas.

Se anotará la dirección de igual forma que para el caso de las gerencias o locales principales en el capítulo referente a entidades jurídicas que conforman la empresa.

**3. Otros datos.**

Se registran aquí los datos de: E mail , fax y apartado postal.

**4. Actividades del local**

Se anotarán aquí en forma resumida las actividades económicas del local, siguiendo las

instrucciones ya dadas para el caso de la empresa.

Las actividades que se realicen en el local que deben ser informadas son:

- Las que no son auxiliares ni forman parte de una integración vertical total a nivel empresa.
- Las que forman parte de una integración vertical total a nivel empresa.
- Las que son auxiliares de varias actividades económicas diferentes (dos o más).

Se deben anotar por separado y codificar especialmente, las actividades antes mencionadas a nivel de los locales donde se desarrollan las mismas.

### **VIII. Establecimientos tipo CIIU de la Empresa.**

El llenado de este capítulo es sumamente importante para el desarrollo posterior de la encuesta.

La identificación de los Establecimientos Tipo CIIU, se hará en principio, a nivel de cada una de las entidades jurídicas que conforman la empresa.

A partir de la cantidad de establecimientos tipo CIIU y Establecimientos Auxiliares de cada entidad jurídica que forma la empresa la Empresa, se habrá de definir el número y tipo de formularios que deberán llenarse. En este capítulo se identifican los establecimientos tipo CIIU y en el siguiente los establecimientos o unidades auxiliares.

A este nivel se tendrá, en un extremo que puede haber tantos establecimientos tipo CIIU, en una entidad jurídica, como actividades, no auxiliares, desarrolla la entidad jurídica, incluyendo las que forman parte de una integración vertical. Esto en el caso en que los registros contables de la empresa permiten la citada desagregación.

En muchos casos lo anterior no será posible y sólo se desagregarán los establecimientos que la contabilidad permita.

Cuando dos o más actividades económicas queden englobadas en el mismo establecimiento este se clasificará por la principal ó característica y las demás serán secundarias ó no características.

Se trabajará con base en un cuadro en el que cada fila representa a un establecimiento tipo CIIU para el que se deberá llenar un formulario.

Puede darse el caso especial de que dos o más entidades jurídicas, estén integradas verticalmente o sean el resultado de una partición ficta de una empresa y de una misma actividad económica.

Este hecho se anotará especialmente en Observaciones, a los efectos de luego, en oficina, si corresponde, se pueda consolidar a ambas entidades jurídicas en un sólo establecimiento.

Cuando se presente este caso se está frente a una excepción a la regla de que cada entidad jurídica se debe separar en establecimientos tipo CIIU o unidades auxiliares tipo CIIU.

El citado cuadro tendrá cinco columnas:

**a. Número del establecimiento tipo CIIU.**

Se anotarán aquí de manera correlativa los números de los establecimientos tipo CIIU que tenga la empresa. Son unidades que permiten las desagregaciones contables deseadas.

**b. Número de los locales comprendidos.**

Se anotarán en esta columna los números que tienen asignados en el "capítulo VII" los locales CIIU en los que opera (en todo o en parte) cada uno de los establecimientos tipo CIIU de la empresa.

**Nota.**

En algunos casos se dará que un Establecimiento Tipo CIIU estará compuesto por dos o más entidades jurídicas.

Puede ocurrir que dichas entidades jurídicas operen en el mismo local físico, de donde en el Directorio aparecerán tantos Locales Tipo CIIU como entidades jurídicas.

En consecuencia, puede ocurrir que al listarse los locales, de hecho halla repeticiones.

Cuando esto ocurra se lo debe anotar en Observaciones.

**c. Número de la Entidad Jurídica.**

Se anotará aquí el número de la entidad jurídica a que pertenece este establecimientos tipo CIIU.

Como caso especial, se tiene la posibilidad de que se tenga que anotar más de una entidad jurídica según se señalo anteriormente.

**d. Rama de actividad principal de los establecimientos tipo CIIU.**

Se describirá aquí la actividad principal de cada establecimiento tipo CIIU. Las instrucciones son las mismas que ya fueron dadas antes.

Luego se anotará el código CIIU que corresponda a la actividad principal de cada establecimiento tipo CIIU .

**e. Tipo de formulario.**

Se anotará el nombre del formulario a nivel establecimiento que se debe llenar para esta unidad. Dicho nombre hará mención a la rama de actividad a nivel de categoría o grupo de categorías.

El tipo de formulario tiene que ver básicamente con los capítulos y/o partes de capítulos a llenar en cada caso y las particularidades de la forma del llenado. Esto tiene que ver con el hecho de que se ha diseñado un formulario madre a nivel establecimiento válido en su estructura para todas las actividades con excepción de las financieras (banca y seguros), los juegos de azar, la construcción, la agricultura y la producción pecuaria y forestal.

Una vez efectuado el relevamiento pueden surgir modificaciones a lo inicialmente previsto ocasionadas por la detección de; aperturas adicionales relevantes y posibles de ser efectuadas, la imposibilidad de realizar determinadas desagregaciones que inicialmente se creyó posible efectuar u otros elementos que influyan en la partición de la empresa en establecimientos.

Debe tenerse bien en claro la importancia de este capítulo, ya que será el que determine el tipo y número de los formularios a nivel establecimiento tipo CIIU ó auxiliares que se deberá llenar.

Es importante tener presente que es redituable aperturar distintos formularios para distintas actividades a nivel de una empresa cuando se cumpla que:

- Dichas actividades tienen cierta importancia a nivel de la empresa. Por ejemplo cada una supera el 10% del valor agregado de la empresa.  
o que
- Dichas actividades tienen importancia a nivel de la rama respectiva.

No tiene sentido práctico separar la información para los casos en los que no ocurra lo anterior.

De todas formas el encuestador deberá siempre en primera instancia averiguar hasta donde de

manera razonable la empresa puede desagregar contablemente los datos de las cuentas de producción y de generación del ingreso primario. En los casos donde la importancia de esta separación pareciera que no fuera significativa el encuestador consultará el caso con su supervisor y este eventualmente con el equipo técnico con el fin de adoptar la decisión final. Nunca el encuestador decidirá en estos casos sin consultar.

Del mismo modo si ocurre que dos actividades distintas y de importancia significativa en principio no se pueden desagregar, el encuestador también consultará a su supervisor sobre la forma de proceder. Si el caso es realmente relevante el propio supervisor deberá investigar a fondo si no es posible encontrar una alternativa razonable para aperturar la información.

## **IX. Unidades (establecimientos) Auxiliares de la Empresa.**

El llenado de este capítulo es también importante para el desarrollo posterior de la encuesta.

En este capítulo se identifican las unidades (establecimientos) auxiliares que sirven a más de un establecimiento tipo CIIU. Para cada una se debe de llenar un formulario en el caso en que los registros contables de la empresa permiten la citada desagregación.

En muchos casos lo anterior no será posible y sólo se desagregarán las unidades auxiliares que la contabilidad permita.

Se trabajará con base en un cuadro en el que cada fila representa a una unidad auxiliar para la que se deberá llenar un formulario.

El citado cuadro tendrá cuatro columnas:

### **a. Número de la unidad auxiliar.**

Se anotarán aquí de manera correlativa los números de las unidades auxiliares que tenga la empresa. Son unidades que permiten las desagregaciones contables deseadas.

Estos números quedarán asignados a estas unidades y la "pareja ordenada" conformada por "el número de la empresa en el marco y el número correlativo antes mencionado" será el código que la unidad auxiliar tendrá en el marco de lista.

### **b. Número de los locales comprendidos.**

Se anotarán en esta columna los números que tienen asignados en el "capítulo VII" los locales que conforman (en todo o en parte) cada una de las unidades auxiliares.

**c. Número de la Entidad Jurídica.**

Se anotará aquí el número de la entidad jurídica a que pertenece este establecimientos auxiliar tipo CIIU.

**d. Rama de actividad de las unidades auxiliares.**

Se describirá aquí la actividad principal de cada unidad auxiliar. Las instrucciones son las mismas que ya fueron dadas antes.

Luego se anotará el código CIIU que corresponda a la actividad principal de cada unidad auxiliar.

**Es importante tener muy en claro que este código sólo tiene una utilidad en términos de dato referencial. Estas actividades por definición no son medidas en cuanto a valor bruto de la producción. Sólo interesará conocer sus costos de producción para asignarlos luego a los establecimientos tipo CIIU que corresponda.**

**e. E(CIIU) a los que apoya cada unidad auxiliar y porcentaje asignado a cada uno.**

Se deben anotar aquí los números de los establecimientos tipo CIIU de la empresa a los que apoya cada unidad auxiliar.

A cada establecimiento tipo CIIU se le debe asignar el porcentaje de los costos de la unidad auxiliar que resulta más razonable.

Según sea el tipo de actividad de la unidad auxiliar y la forma y medida en que cada establecimiento tipo CIIU utiliza los servicios en cuestión se procederá en cada caso a definir un mecanismo ad-hoc de estimación.

A modo de ejemplo puede mencionarse que según los casos los servicios pueden estar correlacionados con variables tales como:

- El valor bruto o el volumen de la producción total o de determinado tipo.
- El valor o la cantidad de los activos fijos, totales o de determinado tipo (por ejemplo el parque automotor).
- Los volúmenes transportados de bienes comprados y vendidos.
- El personal ocupado.

- El volumen de facturas y otros documentos base de la contabilidad, la administración, etc.
- El valor o el volumen del consumo intermedio, total o de determinado tipo.

Según sea la situación se deberán utilizar los datos de variables de estos y otros tipos con el fin de estimar los porcentajes mencionados.

**A continuación, del Capítulo X al XIII el formulario de empresa plantea preguntas sobre los criterios de registro contable de las empresas relacionados con las principales variables que se investigan a nivel de las cuentas de producción y de generación primaria del ingreso, la formación bruta de capital (fijo y variación de existencias) y el consumo de capital fijo (depreciaciones en el lenguaje habitual de la contabilidad empresarial). Relacionados con las estimaciones del consumo de capital fijo están los activos fijos de la empresa.**

Se deja constancia que a nivel de lo que son valoraciones de las compras y ventas en general sólo se realizan indagaciones especiales sobre la estructura del crédito a los efectos de ajustar los valores al concepto de contado.

Esto obedece a que, sobre las demás características de la forma de registrar, ya se conoce cual es la forma que de manera masiva utilizan las empresas. Estas prácticas son las que anteriormente se han señalado.

De todas formas el encuestador debe estar muy atento al analizar las formas de registro de las empresas con el fin de detectar si en algún caso especial determinada empresa se aparta de las prácticas contables masivas. Cuando esto se de, el encuestador debe siempre consultar con su supervisor sobre las formas concretas a seguir para relevar en ese caso la información.

Debe verificarse siempre muy especialmente si se sigue el criterio de registro según lo devengado. Cualquier diferencia de la contabilidad de las empresas con este criterio debe ser reportado y analizado con el supervisor.

A modo de ejemplo se plantean los siguientes casos:

- Puede darse que por ejemplo las remuneraciones se asienten cuando se pagan realmente y no cuando están devengadas.
- En algunos casos las empresas con determinados clientes facturan por ejemplo a fin de mes todo lo entregado durante el transcurso de dicho mes. El traspaso de propiedad o prestación del servicio realmente se va dando durante el mes pero la facturación se hace de manera conjunta a fin de mes. Los asientos contables no se corresponden estrictamente con lo devengado ni para la

empresa proveedora ni para la compradora.

- Una situación análoga a la anterior de puede dar en el registro de lo producido.

Cuando se dan estas formas de registro en algunas las empresas, como es obvio, se está frente a una situación distinta a la que plantea el SCN. Debe en esos casos investigarse si las diferencias entre lo asentado en la contabilidad por las empresas y lo realmente devengado son o no importantes. En todos los casos debe consultarse con el supervisor sobre la forma de proceder.

Se continúa ahora con la presentación de los restantes capítulos del formulario de empresa simplificado.

## **X. Estructura del Crédito sobre Compras y sobre Ventas.**

Se investiga en primer lugar si:

- 1. La empresa opera a crédito sin recargo explícito de intereses tanto a nivel de compras como de ventas.**

Se entiende que no hay recargo explícito de intereses por créditos, recibidos u otorgados en transacciones de compra-venta, cuando el costo por el uso del dinero (los intereses) no se registran por separado en las facturas.

Si la empresa responde afirmativamente se debe llenar la información referente a la estructura del crédito. Pregunta 2.

- 2. Plazo del crédito. Sobre ventas y sobre compras.**

Interesa conocer la estructura de las ventas y las compras en cuanto a los montos objeto de crédito que no genera intereses explícitos.

La estructura de las ventas y las compras, en porcentaje, se desagrega en los siguientes casos:

- Contado estricto o crédito menor a 15 días.

Se asumirá al procesar los datos que es un caso de "contado estricto".

- Crédito entre 15 y 44 días.

Se asumirá al procesar los datos que es un caso de crédito a 30 días.



- Crédito entre 45 y 74 días.

Se asumirá al procesar la información que es un caso de crédito a 60 días.

- Crédito entre 75 y 104 días.

Se asumirá al procesar la información que es un caso de crédito a 90 días.

- Crédito entre 105 y 134 días.

Se asumirá al procesar la información que es un caso de crédito a 120 días.

- Crédito a 135 o más días.

Se asumirá al procesar la información que es un crédito a 180 días.

**NOTA:** En este caso para precisar más los datos se puede pedir al informante que estime el "número aproximado de días promedio".

Ejemplo:

Si la empresa vende:

.El 20% al contado estricto.

.El 15% a siete días.

.El 35% a 30 días.

.El 20% a 60 días, cobrándose intereses por los días en que la fecha de pago supere al número 30.

.El 10% a 90 días, cobrándose intereses por los días en que la fecha de pago supere al número 30.

Se debe anotar:

.35% en "Hechos al estricto contado o crédito menor a quince días".

.65% en "Crédito entre 15 y 44 días (30 días promedio)".

Esto se debe a que; la suma de contado estricto y crédito a siete días da 35% y a que en las demás ventas a crédito (30, 60 y 90) sólo no cobra intereses por pagos hasta 30 días.

### **3. Valor de los intereses facturados aparte sobre compras y ventas.**

Este dato se indaga a nivel de toda la empresa y corresponde a intereses devengados a pagar o a cobrar por compras y ventas a crédito.

Cuando se declaren intereses facturados aparte sobre compras y/o ventas se deberá siempre precisar las condiciones y los plazos con el fin de ajustar de ser necesario los datos de estructuras que se captan en 2.

## **NOTA**

Estas preguntas se efectúan a nivel general de la empresa y no por líneas de bienes y servicios comprados y vendidos.

En la práctica, al momento de depurar los valores y ajustarlos puede haber líneas de bienes y servicios que deban ser objeto de depuraciones diferentes. Esto obedece al hecho de que la empresa puede por ejemplo comprar o vender determinadas líneas de productos al contado y otras no y en el caso de crédito los plazos promedio pueden variar.

Por tal razón como se verá más adelante se preguntará luego por líneas de productos comprados o vendidos el dato del porcentaje vendido o comprado a crédito y el número promedio de días de plazo del crédito.

## **XI. Valoración de las Existencias de bienes (no activos fijos) producidos o comprados.**

Se desea obtener la información de las existencias a valores de reposición del inicio y fin de ejercicio. Este dato es el que debe aparecer a nivel de los balances de apertura y de cierre de ejercicio de la contabilidad nacional.

La variación de existencias se desea medir según el método del inventario permanente. Este método implica que las entradas a los inventarios se valore siempre a precios del momento de entrada (el de la producción o el de la adquisición) y que las salidas se valoren a precios del momento de la salida (el de la venta o el de la utilización).

No obstante esto la empresa puede seguir otros criterios contables.

La valoración de las existencias al inicio y fin de ejercicio estarán ligadas por un lado a la valoración de las compras y/o la producción y por otro a la valoración de las utilidades y/o las ventas.

En este sentido se asume que la empresa parte de dicho criterio y realiza luego un determinado tratamiento.

Las alternativas que se manejan son las siguientes:

- Método FIFO (PEPS = Primero que entra primero que sale).
- Método LIFO (UEPS = Ultimo que entra primero que sale).
- Valor de reposición (NIFO)(PEPS = Próximo que entra primero que sale).
- Otros métodos. En este caso es necesario detallar la forma de proceder.

El encuestador deberá siempre detallar claramente la forma de proceder por parte de la empresa de forma tal que se pueda interpretar claramente a que corresponde el valor de las existencias.

La forma de valoración se desagregará para:

- Productos Terminados.
- Materias Primas, Materiales y Otros insumos.
- Productos en proceso.

**NOTA:**

**A nivel de los productos en proceso se deberá estar muy pendiente de si el proceso productivo que realice la empresa hace que desde el inicio de la producción de una unidad de producto hasta su finalización transcurra un tiempo considerable. Si esto ocurre se deberá consultar siempre al supervisor y al equipo técnico superior de la encuesta a los efectos de recibir instrucciones.**

**Esto se debe a la importancia que en estos casos tiene habitualmente a nivel del VBP la variación de existencias de los productos en proceso.**

**XII. Valoración de los activos fijos al inicio y fin del período de referencia y de las Depreciaciones (Consumo de Capital Fijo) de los mismos.**

Se realizan las siguientes preguntas.

**1. La empresa utiliza métodos para revalorizar los activos fijos.**

Las alternativas de respuesta son las siguientes:

- **Si (todos).**

Corresponde al caso en que la empresa procede a revalorizar a todos sus activos sin excepción.

En este caso se pasa a responder directamente la pregunta 3 y luego la 4.

- **No (todos).**

Corresponde al caso en que la empresa no revaloriza a ningún tipo de activo.

En este caso se pasa a responder directamente la pregunta 2 y luego la 4.

- **Si (parte de ellos).**

Corresponde al caso en que la empresa revaloriza algunos activos y otros no.

En este caso se deben responder las preguntas 2 y 3, siguiendo luego la 4.

**2. Cual es la forma utilizada por la empresa para la valoración de sus activos fijos iniciales y finales, cuando no utiliza ningún tipo de revaluación.**

Las formas de valoración previstas son las siguientes:

- Costo histórico ajustado por amortización lineal durante la vida útil.
- Costo histórico ajustado por otro tipo de amortización (no lineal) durante la vida útil. Especificar el tipo de amortización.
- Costo histórico ajustado por amortización lineal durante un período menor al de la vida útil. Especificar la diferencia del período en que se amortiza con la vida útil.
- Costo histórico ajustado por otro tipo de amortización durante un período menor a la vida útil. Especificar el tipo de amortización y la diferencia del período en que se amortiza con la vida útil.

**3. Cual es el método utilizado por la empresa para revalorizar sus activos fijos iniciales y finales.**

- Valores revaluados según:
  - . Precio al que se podrían vender en el mercado.

En especial interesa saber si la estimación de estos precios es efectuada con el concurso de evaluadores externos.

- . IPC (Índice de Precios al Consumidor).

En especial interesa conocer si se usa el IPC general o sólo el IPC de algún grupo de ítems en particular.

- . Otros criterios (especificar).

Interesa, entre otros criterios, conocer especialmente si se utilizan otros índices de precios disponibles elaborados en el país o fuera del país ya sea por instituciones públicas o privadas. Precios productor, precios de las importaciones, etc.

#### **4. Criterios para contabilizar las depreciaciones.**

##### **4.1. El período tenido en cuenta para las depreciaciones:**

- Sigue un esquema ligado a la vida útil.
- Se opera bajo un criterio de depreciación más o menos acelerada (o sea la depreciación se hace en un tiempo menor al de la vida útil del activo). Especificar.

La respuesta a esta pregunta debe estar obviamente de acuerdo a las respuestas dadas en 2 y 3.

##### **4.2. Se estima las depreciaciones:**

- Para todo tipo de activo que la empresa utilizó durante el período.
- Sólo para los activos que están en propiedad de la empresa al final del ejercicio.  
Esta opción hace referencia al caso en que la empresa no estima las depreciaciones para aquellos activos que tuvo en su poder durante una parte del año pero al final del ejercicio ya no los tiene.
- Otras situaciones. Detallar.

##### **4.3. Las depreciaciones se hacen con base en:**

- El valor final de los activos.  
O sea con base en la valoración de fin de ejercicio.
- El valor inicial de los activos.  
O sea con base en la valoración de inicio de ejercicio.

- Un promedio de los valores durante el período en que el activo fue utilizado.  
Debe especificarse la forma de estimación de dicho valor promedio.
- Otros criterios . Detallar.  
Una situación que interesa especialmente conocer es si la empresa realiza una contabilización mensual, trimestral, etc, de las depreciaciones. En este caso obviamente debe haberse respondido que "se estiman las depreciaciones para todo tipo de activo que la empresa utilizó o tuvo en su patrimonio durante el período".

### **XIII. Valoración de las Desincorporaciones de Activos Fijos.**

Finalmente en cuanto a las "desincorporaciones de activos totales o parciales" motivadas en obsolescencias bruscas, no esperadas, o accidentes y destrucciones de los activos se realizan las siguientes preguntas.

#### **1. Existe alguna cuenta separada donde se registran las desincorporaciones.**

Las alternativas de respuesta son las siguientes:

##### **- Si (todas).**

Corresponde al caso en que la empresa procede a registrar especialmente a todas las desincorporaciones.

En este caso se pasa a responder directamente la pregunta 2 y no se contesta la 3.

##### **- No (todas).**

Corresponde al caso en que la empresa no registra por separado a las desincorporaciones.

En este caso se pasa a responder directamente la pregunta 3.

##### **- Si (parte de ellas).**

Corresponde al caso en que la empresa registra especialmente sólo algunas desincorporaciones y otras no.

En este caso se deben responder las preguntas 2 y 3.

#### **2. Cual es la forma de registrarlas.**

Interesa conocer aquí la forma de valorar la desincorporación. Las alternativas son las mismas que para valorar los activos fijos de inicio y fin de ejercicio, o sea:

- Costo histórico ajustado por amortización lineal durante la vida útil.
- Costo histórico ajustado por otro tipo de amortización (no lineal) durante la vida útil. Especificar el tipo de amortización.
- Costo histórico ajustado por amortización lineal durante un período menor al de la vida útil. Especificar la diferencia del período en que se amortiza con la vida útil.
- Costo histórico ajustado por otro tipo de amortización (no lineal) durante un período menor a la vida útil. Especificar el tipo de amortización y la diferencia del período en que se amortiza con la vida útil.
- Valores revaluados según:
  - . Precio al que se podrían vender en el mercado.

En especial interesa saber si la estimación de estos precios es efectuada con el concurso de evaluadores externos.

- . IPC (Índice de Precios al Consumidor).

En especial interesa conocer si se usa el IPC general o sólo el IPC de algún grupo de ítems en particular.

- . Otros criterios (especificar).

Interesa, entre otros criterios, conocer especialmente si se utilizan otros índices de precios disponibles elaborados en el país o fuera del país ya sea por instituciones públicas o privadas. Precios productor, precios de las importaciones, etc.

### **3. Cual es la forma de registrar las desincorporaciones.**

Las alternativas son:

- Se registran agregadas con las depreciaciones.

Caso en que se engloban en las depreciaciones sin efectuar ningún distingo contable.

- Otras formas (detallar).

**Los 13 capítulos antes planteados integran la VERSIÓN BÁSICA SIMPLE DEL FORMULARIO A NIVEL EMPRESA. Constituyen lo que puede denominarse la PARTE ESTRUCTURAL CENTRAL de dicho formulario.**

**A este formulario se lo denomina:**

- *Formulario I. Nivel Empresa. Básico Simple.*

**La VERSIÓN GENERAL AMPLIADA DEL FORMULARIO A NIVEL EMPRESA se presenta más adelante.**

**A continuación se presentan las instrucciones referentes al “Formulario de Establecimiento tipo CIU”.**



## **FORMULARIO A NIVEL ESTABLECIMIENTO.**

Como ya se ha señalado se debe de contar con formularios, a nivel establecimientos tipo CIU, que estén diseñados especialmente para las diferentes actividades económicas que cubra la encuesta basada en el "marco de lista".

Adicionalmente deberán existir formularios especiales destinados a captar la información sobre los establecimientos auxiliares.

Estos formularios son iguales en la versión simple y la ampliada.

Para las empresas no constituidas en sociedad, que no son cuasisociedades, se tendrá una versión simplificada del formulario a nivel establecimiento, la cual se verá en otro instructivo.

A continuación se presenta el contenido del formato de formulario, a nivel establecimiento tipo CIU, que sirve de especial soporte para las actividades manufactureras.

Se lo denomina:

- ***Formulario IV-M. Nivel Establecimiento. Manufactura.***

Este mismo formulario, con muy pequeñas variantes, servirá de base para captar la información de los establecimientos tipo CIU pertenecientes a otras ramas de actividad y los establecimientos auxiliares tipo CIU. Las otras ramas son: minería, electricidad, gas, agua, comercio, servicios agropecuarios y servicios no financieros en general.

**Sobre esta base, en este instructivo, se presentan además las instrucciones para:**

- ***Formulario IV-C. Nivel Establecimiento. Comercio.***
- ***Formulario IV-SNF. Nivel Establecimiento. Servicios no Financieros.***
- ***Formulario IV-MGAE. Nivel Establecimiento. Minería, Gas, Agua y Electricidad.***
- ***Formulario IV-EA. Nivel Establecimiento Auxiliar.***

El formulario se analizará en detalle para manufactura y comercio.

Para las demás ramas de actividad y las actividades auxiliares la forma de uso del formulario será similar para una gran parte de los capítulos y para otros tendrán particularidades propias que se explicarán más adelante.

## **Se pasa a continuación a presentar la información que prevé captar el formulario.**

El esquema de la presentación se hace con base en la secuencia de capítulos y la descripción de su contenido.

### **Carátula.**

El formulario de establecimiento tipo CIIU tiene como primer hoja a una carátula de cartulina que junto con la tapa final también de cartulina tiene como objetivo básico el de evitar que el formulario se deteriore con su manejo.

En la carátula se deben registrar los datos sobre:

- 1. Razón social o nombre (de la empresa).**
- 2. Número de la empresa.**
- 3. Número de Entidad Jurídica. Eventualmente pueden tenerse que anotar más de un número de entidad jurídica. Ver “Nota”.**
- 4. Número del establecimiento CIIU.**
- 5. Número de la unidad auxiliar.**

Estos datos aparecen también registrados en el interior del formulario. La razón por la cual se los registra en la carátula es la de permitir cuando sea necesario una rápida ubicación del formulario.

Las instrucciones para llenar esta información se presentan al momento de analizar el contenido de los capítulos respectivos.

### **Nota.**

**Cuando una empresa esté conformada por más de una entidad jurídica y se dé que dos o más de estas entidades jurídicas deban unirse para conformar un establecimiento tipo CIIU o una unidad auxiliar, se deberá siempre realizar el trabajo bajo la dirección y atención directa del equipo técnico central.**

**Este equipo será el capacitado para realizar las depuraciones de todas las transacciones entre las citadas entidades jurídicas, de forma tal de consolidar adecuadamente los balances y estados de resultados de cada entidad jurídica en un sólo balance y un sólo estado de resultados, del cual saldrá la información para llenar el o los formularios de establecimientos y unidades auxiliares y el formulario de empresa.**

## **I. Identificación del establecimiento o unidad auxiliar.**

### **Número de la empresa.**

Corresponde al número asignado a la empresa en el formulario de empresa.

### **Número de Entidad Jurídica.**

Corresponde al número asignado a la entidad jurídica respectiva en el directorio. Se remarca que eventualmente podrían aparecer dos o más números. Este caso debe estar adecuadamente justificado en Observaciones.

### **Número del establecimiento tipo CIU.**

Esta casilla se llenará sólo si se está frente a un establecimiento tipo CIU.

Corresponde al número asignado a este establecimiento tipo CIU en el formulario de empresa.

### **Número de la unidad auxiliar tipo CIU.**

Esta casilla se llenará sólo si se está frente a un establecimiento auxiliar tipo CIU.

Corresponde al número asignado a este establecimiento auxiliar tipo CIU en el formulario de empresa.

## **II. Actividades a las que se dedica este establecimiento o unidad auxiliar.**

En términos generales vale lo ya planteado con referencia a "actividades económicas" en el formulario para la empresa, tanto para la actividad principal como las secundarias.

Los casos en que aparezcan actividades secundarias se deberán, a que los registros contables no permiten separarlas.

En este capítulo, se captarán cuando se este frente a una unidad auxiliar, las actividades auxiliares que se desarrollan y dan apoyo a otros establecimientos de la empresa.

## **III. Locales CIU en los que operan el establecimiento o unidad auxiliar.**

Se anotarán en este capítulo los locales tipo CIU que integran el establecimiento tipo CIU o la

unidad auxiliar tipo CIIU.

Dichos locales son los mismos que se anotaron en el capítulo VIII (para establecimientos tipo CIIU) o el capítulo IX (para unidades auxiliares tipo CIIU) del formulario a nivel empresa.

El cuadro tendrá tres columnas:

- **Número del local CIIU.**

Aquí se anotarán en forma desagregada en las filas los números que aparecían en la columna "Locales donde opera" en el capítulo respectivo a nivel empresa.

-**Nombre.**

En cada fila se anotará la denominación con que se conoce al local que se identifica con el número anterior.

La denominación es el nombre comercial de cada local o en caso de que no lo tenga, el nombre con el cual se lo conoce en la empresa.

- **Dirección.**

En cada fila se anotará la "dirección" del local que se identifica con el número anterior.

Debe recordarse que un mismo local puede informar en dos o más formularios distintos si en el mismo se realiza más de una actividad económica separable contablemente.

De alguna manera esta información duplica la que ya se captó en el formulario de empresa. Esto obedece a la necesidad de asegurar la consistencia entre la separación en establecimientos que surge del formulario de empresa y los formularios a nivel establecimiento que se releven efectivamente.

#### **IV. Capacidad de producción.**

En este capítulo se efectúan algunas preguntas que de manera básicamente cualitativa y opinática permitan tener una idea sobre la medida en que la capacidad instalada es utilizada.

Aparte del interés que naturalmente tiene esta información, la misma puede ser de gran ayuda al efectuar la consistencia de los datos de la empresa en un período y entre períodos.

Las preguntas que se plantean son las siguientes:

1. **¿Cuánto más (en porcentaje) hubiera podido producir en el año de referencia con las instalaciones y maquinarias que el establecimiento disponía en ese año y sin necesidad de emplear personal adicional?**

El punto de comparación que se plantea, es con la producción y con el personal que corresponden al año de referencia.

La respuesta a esta pregunta debe tener en cuenta los incrementos de la producción que podrían lograrse aumentando la productividad de los factores capital y trabajo, mediante cambios de la organización, de los procedimientos y esquemas de trabajo, o simplemente utilizándolos plenamente.

A veces ocurre que un establecimiento no está produciendo todo lo que puede porque carece de la demanda correspondiente. Otras veces, ocurre que se está trabajando ineficientemente, con malos controles, etc.

Se debe tener presente que cuando se habla de personal adicional se hace referencia a incrementos en la fuerza de trabajo. O sea, que si el personal de planilla queda igual en cuanto a número de personas pero pasan a trabajar más horas que las actuales, se estaría frente a un incremento de fuerza de trabajo, que es lo mismo que decir que se está usando personal adicional.

Cuando se habla de crecimiento de la producción, se está haciendo referencia al crecimiento "físico" y no al de valor.

Obviamente, la respuesta a esta pregunta no será habitualmente muy precisa, es más bien un dato cualitativo, que provee un orden de magnitud.

2. **¿Podría producirse más utilizando personal suplementario?**  
**¿Si ó No?**

Valen, en lo pertinente, las consideraciones hechas para la pregunta 1. Debe aquí considerarse la posibilidad de incrementar la fuerza de trabajo y evaluar si de este modo puede producirse más. La respuesta debe basarse en condiciones de utilización eficiente e integral de la fuerza de trabajo. O sea, debe suponerse que el actual personal trabaja ya plena y eficientemente y considerar entonces la pregunta.

**3. ¿Cuánto podría haber aumentado (en porcentaje) el volumen de producción con las instalaciones disponibles y con más personal?**

Debe aquí suponerse que se adiciona todo el personal posible hasta un punto tal donde cualquier incremento adicional de fuerza de trabajo no permite incrementar más la producción.

La adición debe considerarse también que se hace en condiciones normales de eficiencia.

**4. Precise el porcentaje que sobre el personal ocupado promedio en el año de referencia representa el personal suplementario planteado en 2.**

Esta pregunta debe responderse teniendo en cuenta las instrucciones dadas en 3.

Debe tenerse en cuenta que el porcentaje de la pregunta 3 es necesariamente mayor que el de la pregunta 1, ya que la base de comparación, producción en el período de referencia, es la misma en ambos casos. La pregunta 3 supone que se contestó **SI** a la pregunta 2, de donde la producción será mayor que la que sirvió de base para calcular el porcentaje de la pregunta 1.

**V. Personal ocupado y Remuneraciones Corrientes en Dinero (Año 2010).**

A los efectos del llenado a cabalidad de este capítulo y los capítulos siguientes VI; VII Y VIII, es necesario introducir en detalle una serie de conceptos relacionados con el personal ocupado y las variables remuneraciones, aportes a sistemas de seguridad social y beneficios sociales a los trabajadores no basados en la constitución de fondos especiales.

**Conceptos.**

**Personal ocupado en relación de dependencia.**

**Comprende a todas las personas que trabajan en/o para el establecimiento con el que mantiene una relación laboral.**

Una **relación laboral** entre una empresa y un asalariado corresponde a un acuerdo formal o informal entre dichas partes por el cual el trabajador presta su fuerza de trabajo para ser utilizada en el proceso productivo que realiza la empresa y como contraprestación recibe una remuneración. El pago de la remuneración está relacionado con el tiempo trabajado u otro indicador del volumen de trabajo.

Como consecuencia de esta definición, además de las personas que están en un momento dado

trabajando efectivamente en una empresa, se deben considerar también personal ocupado a todos aquellos trabajadores que se encuentran de vacaciones, con descanso por enfermedad, en huelga y en cualquier tipo de descanso de corto plazo.

No debe incluirse en el Personal Ocupado del local:

- Los trabajadores en uso de licencia sin goce de sueldo por un período de 6 meses o más.
- Los propietarios o socios que no trabajan en el establecimiento.
- Los que trabajan para el establecimiento pero no en relación de dependencia (abogados, ingenieros, contadores y otros profesionales independientes).

No obstante lo anterior en el formulario se indagará sobre la existencia y el número de trabajadores no dependientes, pertenecientes a determinados tipos, con el fin de poder tener una idea más acabada de la fuerza de trabajo que es realmente utilizada en el proceso productivo.

## **Clasificación de los trabajadores.**

### **1. Propietarios y socios activos.**

Abarca a todos los propietarios y socios que participan activamente en los trabajos del establecimiento. Esta categoría no es aplicable a las siguientes formas jurídicas: compañía anónima, sociedad en comandita, cooperativas, organismos estatales o mixtos.

Formalmente la categoría existirá en general para las empresas no constituidas en sociedad.

### **2. Trabajadores familiares no remunerados.**

Incluye los trabajadores familiares no remunerados. Son miembros de la familia del propietario o de los propietarios de la empresa, que trabajan en el establecimiento por lo menos una tercera parte de la jornada normal de trabajo (más de 15 horas semanales), sin remuneración regular, es decir, sin recibir una suma convenida por el trabajo realizado (esta categoría no es aplicable a las empresas constituidas en sociedades de capital).

En el SCN Rev.2008 estos trabajadores se consideran "trabajadores independientes". De todas formas se propone captarlos para tener una idea del tamaño del establecimiento en cuanto a la fuerza de trabajo utilizada.

### **3. Otros trabajadores no remunerados.**

Son en general personas que trabajan en la empresa como aprendices o bajo otro tipo de esquema similar y que no perciben remuneración. A estos trabajadores se los considera dependientes de la empresa.

#### **4. Personal permanente dependiente remunerado, que se divide en:**

##### **4.1 Empleados:**

Incluye a todo el personal administrativo tal como el personal de laboratorio e investigación, personal de contabilidad y secretaría, vendedores, personal de limpieza (no de fábrica), choferes (no de camiones), conserjes y vigilantes. Están comprendidos en esta categoría los Gerentes y Administradores y en general todo el Personal Ejecutivo que se dedica a tareas de dirección y administración percibiendo un sueldo permanente al año.

Para manufactura incluye además, a los profesionales y técnicos que participan en el proceso productivo (ingenieros químicos, industriales, mecánicos, etc.).

##### **4.2 Obreros:**

Son aquellos trabajadores directamente vinculados al proceso productivo y/o a actividades conexas al mismo, por ejemplo, las personas que efectúan labores de fabricación, reparación y mantenimiento de maquinaria y activos fijos, elaboración o montaje, mensajeros de taller. También se incluyen personas que efectúan labores conexas tales como fogoneros, envasadores, choferes de camiones, supervisores y empleados que colaboran directamente con el proceso productivo ayudando a su registro, control, aceleramiento, etc. No se incluyen trabajadores con categoría superior a capataz, los que se incluirán en el ítem de empleados del establecimiento.

**Los obreros se desagregan en:**

- **Obreros relacionados directamente con el proceso productivo.**
- **Obreros no relacionados directamente con el proceso productivo.**

#### **NOTA.**

En el personal permanente remunerado a nivel de las empresas constituidas en sociedad se deben incluir los propietarios, socios y familiares que trabajen para la empresa y estén en planilla.

#### **5. Trabajadores a domicilio.**



Incluye a todos los trabajadores que desarrollan tareas vinculadas al proceso productivo pero en su domicilio.

**Los trabajadores a domicilio se desagregan en:**

- **Trabajadores domiciliarios considerados como trabajadores independientes.**
- **Trabajadores domiciliarios considerados como trabajadores dependientes.**

Las recomendaciones internacionales dan el tratamiento de **trabajadores independientes** a esta categoría de trabajadores cuando el pago que se les da está relacionado con el valor producido o de la rentabilidad generada, no dependiendo de la cantidad de trabajo. También caen en esta categoría los que usan personal remunerado que los ayudan.

En cambio deben considerarse **trabajadores en relación de dependencia**, si el pago se relaciona con la fuerza de trabajo que se aporta, independientemente del valor bruto de la producción o de la rentabilidad generada no teniendo personal remunerado a su cargo.

Se propone incluir a los primeros en el capítulo Personal Ocupado como una categoría más para así, disponer de la información individualizada de la fuerza de trabajo que aportan. Además si esta categoría existe, necesariamente en el capítulo "otros gastos de consumo intermedio" se deberá captar el monto pagado a este tipo de trabajadores por los servicios prestados. El rubro a utilizar será "pagos por servicios de fabricación, reparación, etc, prestados por trabajadores domiciliarios independientes".

Asimismo permitirán, como ya se mencionó, tener una medida de tamaño del establecimiento en cuanto a fuerza de trabajo más aceptable.

## **6. Personal Eventual.**

Son las personas (empleados y obreros) contratadas por el establecimiento, para desempeñar funciones periódicas, sin carácter de permanencia y generalmente por períodos cortos. Estas labores corresponden, en general, a picos coyunturales en el proceso productivo o a labores especiales que se requieren realizar por períodos determinados.

En el caso de que el establecimiento efectúe contratos de corto plazo, que son renovados periódicamente de forma tal que los trabajadores permanecen en la unidad productiva por plazos mayores a los tres meses, se deberá considerar a dichos trabajadores como personal permanente.

El personal eventual se desagrega en:

### **6.1 Empleados.**

### **6.2 Obreros.**

## **7. Personal proporcionado por Empresas de Servicios de Personal.**

Son las personas proporcionadas por empresas de servicios de personal. Estas personas no figuran en planilla del establecimiento informante sino en la de la empresa de servicios de personal.

Estos trabajadores no se consideran "trabajadores dependientes de la empresa". De todas formas se propone captarlos para tener una idea del tamaño del establecimiento en cuanto a la fuerza de trabajo utilizada.

En muchos casos pueden pertenecer a una entidad jurídica que forma parte de la empresa. Cuando esta sea la situación no se los debe incluir en esta categoría ya que la citada entidad jurídica se debe informar consolidada con las demás que integren la empresa. En este caso se los clasificará como empleados u obreros permanentes según corresponda.

Este personal se clasificará en:

### **7.1 Empleados.**

### **7.2 Obreros.**

## **Horas trabajadas.**

Se dividen en horas ordinarias y horas extraordinarias.

En **horas ordinarias** se incluyen las empleadas normalmente, de acuerdo al contrato de trabajo, en el proceso productivo en sentido amplio.

En **horas extraordinarias** se incluyen las horas trabajadas en tiempo extra.

## **Remuneraciones al personal ocupado en relación de dependencia.**

Definición de **remuneración al personal ocupado en relación de dependencia**:

**"Es la remuneración total , en dinero o en especie, a pagar por una empresa a un asalariado, en contraprestación del trabajo realizado por este".**

Comprende todos los sueldos y salarios. Se debe tener en cuenta el monto antes de efectuar los descuentos por aportes del trabajador a la Seguridad Social, a seguros privados y otras retenciones similares que se le hacen al trabajador.

Las **remuneraciones incluyen** los:

- **Sueldos y salarios en dinero.**
- **Sueldos y salarios en especie.**
- **Aportes patronales a la seguridad social.**

Los **sueldos y salarios en dinero pueden tener las siguientes características:**

- Ser estimados con base en horas, jornales diarios, quincenas meses u otro tipo de periodicidad.
- Los montos a pagar pueden ser fijos o estar ligados a resultados como los pagos a destajo y las comisiones.

Asimismo **pueden estar relacionados con:**

- Un horario y condiciones de trabajo normales.
- Horarios especiales y días especiales, como ser: horas extras, horas nocturnas, horas en días de descanso.
- Condiciones extraordinarias, no normales o especiales, en que se realiza el trabajo. Trabajo insalubre, peligroso, lejos del domicilio del trabajador, etc.

Los sueldos y salarios en dinero **también incluyen a:**

- Ciertas asignaciones complementarias en dinero, no ligadas a ninguna situación social o personal particular de un trabajador, como ser: los bonos y otras compensaciones por vivienda, transporte, costo de vida, etc.
- Gratificaciones especiales u excepcionales ligadas a resultados, en el marco de programas de incentivos y/o premios por productividad o por haber alcanzado determinadas metas en cuanto a calidad, ahorro de insumos, etc.
- Comisiones donativos y propinas recibidas por los asalariados en relación al desempeño de su labor.

**No se incluyen en las remuneraciones en dinero:**

- Los pagos o reembolsos de gastos de viaje y traslados relacionados con el cambio de residencia del trabajador y su familia a otro punto del país o al exterior.

- Los reembolsos hechos a los asalariados por gastos en herramientas, ropa especial de trabajo y otros similares, que se usa exclusiva o primordialmente para el desempeño del trabajo.  
Si estos gastos los cubre el trabajador su valor debe ser deducido de las remuneraciones a cobrar y considerarse consumo intermedio de la empresa.

Estos gastos de las empresas deberán ser captados especialmente en el capítulo "Otros Gastos de Consumo Intermedio" de la empresa.

**Los sueldos y salarios en especie incluyen:**

- Los bienes y servicios no necesarios para el trabajo que la empresa proporciona a sus trabajadores, no ligados a ninguna situación social o personal particular de un trabajador, que este puede utilizar discrecionalmente en su tiempo libre, para satisfacer sus necesidades y deseos o los de terceros a quienes decide ayudar o agasajar libremente.

**No incluyen:**

- Los bienes y servicios necesarios para el trabajo.

**Ejemplos de remuneraciones en especie:**

- Alimentos y bebidas incluidos los consumidos en los viajes de trabajo.

En consecuencia la parte de los viáticos destinada a alimentos y bebidas del trabajador es remuneración en especie.

No son remuneraciones en especie los gastos en alimentación y bebidas que se relacionan con gastos de representación.

- Servicios de vivienda que pueden usar los miembros del hogar.

No incluye la vivienda que se da a los trabajadores solamente para que permanezcan en el lugar de trabajo o cerca de este por ser esto de conveniencia exclusiva de la empresa o así requerirlo el tipo de trabajo.

Si la vivienda la ocupa el trabajador y su familia entonces es remuneración en especie, salvo en el caso de que la familia del trabajador también trabaje para la empresa.

- Uniformes y vestimenta que se usan tanto en el trabajo como fuera de el.

- Servicios de vehículos u otros bienes duraderos para uso personal de los trabajadores.

Son vehículos o bienes duraderos que en el caso de ser utilizados en el trabajo también pueden ser utilizados en el tiempo libre.

Si sólo pueden ser utilizados en el trabajo entonces no son remuneración en especie.

- Bienes y servicios producidos o adquiridos por el empleador, para ser proporcionados a sus trabajadores, como ser:
  - . Transporte gratuito en vehículos, ferrocarriles, aviones, etc, no ligados a traslados de trabajo. Idem para servicios de estacionamiento.  
Incluye los traslados gratuitos entre el lugar de trabajo y el domicilio del trabajador, siempre y cuando estos traslados no sean de tipo especial y normalmente el trabajador puede adquirirlos a precios del transporte colectivo urbano o suburbano común.  
El traslado a lugares de trabajo de difícil acceso o que no tienen servicios regulares de transporte público no debe incluirse como remuneración en especie.
  - . Otros bienes; pan, alimentos y bebidas en general, etc.
  - . Servicios de instalaciones deportivas, recreativas o para vacaciones, puestas a disposición del trabajador y sus familiares.
  - . Servicios de restaurantes para los trabajadores. Comedores de la empresa.
  - . Guarderías infantiles para los hijos de los asalariados.
  - . La diferencia entre el monto del interés a tasas de mercado y el monto a tasas de interés subsidiadas que la empresa cobra por préstamos hechos a sus trabajadores.

**Cuando las remuneraciones en especie provengan de bienes y servicios producidos por la empresa es muy importante que se capte la producción de los mismos por parte de la empresa. Esto se debe al hecho de que sólo pueden considerarse remuneraciones en especie a bienes y servicios que algún agente haya producido. Esta información deberá entonces aparecer reportada en el capítulo donde se deba registrar a dicho tipo de producción.**

**Cuando las remuneraciones en especie sean bienes o servicios producidos por terceros debe tenerse mucho cuidado en que no se registren como consumo intermedio.**

**En este sentido en los capítulos en los cuales se captan las adquisiciones de bienes, al momento de registrar las utilidades se investiga especialmente a las remuneraciones en especie. En consecuencia como esto ya se prevé captarlo en esos capítulos no se lo informa aquí.**

**En cuanto a las adquisiciones de servicios con el fin de pagar remuneraciones en especie, si**

**deben captarse en este capítulo y no incluirse en el capítulo referente a "Otros Gastos de Consumo Intermedio".**

La otra componente importante de las remuneraciones son los **aportes o contribuciones patronales de los empleadores (las empresas) a los sistemas de seguridad social.**

Estos aportes son pagos que permiten recibir "prestaciones sociales" a los trabajadores.

Las **prestaciones sociales** son pagos que reciben los trabajadores en relación de dependencia (asalariados) pero que no están correlacionados directamente con la fuerza de trabajo aportada al proceso productivo (con el volumen de trabajo). También corresponden a pagos recibidos por haber tenido relaciones laborales con empresas en el pasado o por pertenecer a determinado entorno familiar o social de trabajadores dependientes. El concepto también se aplica a los trabajadores independientes que son receptores de renta mixta.

Estos pagos están asociados a la ocurrencia de determinadas hechos que pueden ser fortuitos o no, pero que en todos los casos no están asociados directamente a la fuerza de trabajo aportada en un determinado período de tiempo.

**Como ejemplo de prestaciones sociales se tiene a los siguientes tipos de pagos:**

- Las jubilaciones y pensiones que se pagan a los trabajadores, o en su defecto a determinado tipo de herederos de los mismos, que han cumplido con trabajar en relación de dependencia o situaciones asimilables a esta durante un cierto tiempo.
- Las asignaciones por hijos, cónyuges, otras cargas familiares, nacimientos, matrimonios, etc.
- Las asignaciones por enseñanza, salud, etc, al trabajador o a personas a cargo del trabajador.
- Los sueldos y salarios pagados a los ausentes por períodos significativos asociados a enfermedades, accidentes, maternidad, etc.
- Las prestaciones por desempleo.
- Los pagos hechos a los trabajadores y/o sus supervivientes por despido, muerte, incapacidad, etc.

En los casos en existan pagos en dinero o en especie hechos por las empresas en relación a sus trabajadores, que estén asociados directamente al proceso productivo y sean de gran importancia para el desarrollo del mismo no se debe considerar a esos gastos como remuneraciones o prestaciones sociales. Tal es el caso por ejemplo de:

- Los servicios médicos relacionados con los riesgos profesionales y los accidentes de trabajo.
- Los cursos de capacitación directamente vinculados al mejor desarrollo del proceso productivo y/o a la implantación de nuevas tecnologías y otros tipos de mejoramiento del proceso productivo.
- Los ya citados gastos en materia de transporte, vivienda, etc, que son inevitables dada la ubicación

de las empresas y otras características básicas del entorno. Son gastos que no benefician a la familia del trabajador.

**Las prestaciones sociales pueden ser efectuadas en dinero o en efectivo.**

**Cuando las prestaciones sociales en especie provengan de bienes y servicios producidos por la empresa es muy importante que se capte la producción de los mismos por parte de la empresa. Esto se debe al hecho de que sólo pueden considerarse prestaciones sociales en especie a bienes y servicios que algún agente haya producido.**

**Con respecto a los bienes y servicios adquiridos por el establecimiento con destino a prestaciones sociales en especie valen las mismas consideraciones que se efectuaron para remuneraciones en especie en cuanto a en que capítulos captarlas.**

**Las prestaciones sociales tienen como contrapartida, son financiadas, con base en fondos que:**

- **Se crean especialmente** a través de contribuciones sociales efectivas a cargo de los empleadores y en la mayoría de los casos también de los trabajadores.
- **No se crean especialmente.** O sea no hay contribuciones sociales efectivas que los sustenten. Simplemente están consagradas por la ley y/o los contratos formales o informales de trabajo y son pagadas sin tener como base un fondo especial.  
En este caso el SCN prevé que se imputen las "contribuciones sociales en beneficio de los trabajadores no basadas en fondos especiales".  
Dicha imputación tiene como base de cálculo el valor de las prestaciones sociales a los trabajadores no basadas en fondos especiales. Este dato debe entonces ser captado de forma claramente diferenciada de los demás pagos que reciban los trabajadores.

Teniendo en cuenta lo anterior se tiene que las **contribuciones sociales a cargo de los empleadores** pueden ser:

1. **Reales, a fondos especiales,** entre los que se encuentran las contribuciones a:
  - La seguridad social masiva (a cargo del estado). Estos fondos pueden ser diferentes y estar asociados a distintos tipos de coberturas o diferentes tipos de trabajadores y empleadores.
  - Instituciones no del estado que reciben los aportes y realizan los pagos en dinero o especie de las prestaciones sociales. Estas instituciones son generalmente empresas de seguros y fondos autónomos de pensiones.
  - Fondos especiales manejados por las propias empresas.
2. **Imputadas,** relacionadas con prestaciones sociales a los trabajadores no basadas en fondos

especiales.

## **Datos a captar en el capítulo "Personal ocupado y Remuneraciones( Año 2010)".**

Este bloque de información corresponde al personal ocupado y las remuneraciones corrientes del año 2010, desagregadas por tipos de trabajadores.

### **Personal ocupado.**

Se captará el dato sobre el número promedio de personas permanentes (no eventuales) que estuvo trabajando durante el año de referencia según la desagregación planteada.

**Los tipos de trabajadores son:**

- 1. Propietarios y socios activos.**
- 2. Trabajadores familiares no remunerados.**
- 3. Otros trabajadores no remunerados.**
- 4. Personal permanente dependiente remunerado, que se divide en:**

**4.1 Empleados.**

**4.2 Obreros.**

**Los obreros se desagregan en:**

- Obreros relacionados directamente con el proceso productivo.**
- Obreros no relacionados directamente con el proceso productivo.**

- 5. Trabajadores a domicilio.**

**Los trabajadores a domicilio se desagregan en:**

- Trabajadores domiciliarios considerados como trabajadores independientes.**
- Trabajadores domiciliarios considerados como trabajadores dependientes.**

- 6. Personal Eventual.**



### **6.1 Empleados.**

### **6.2 Obreros.**

## **7. Personal proporcionado por Empresas de Servicios de Personal.**

### **7.1 Empleados.**

### **7.2 Obreros.**

## **Remuneraciones Corrientes de los trabajadores del establecimiento (en dinero).**

Están constituidas por todas las remuneraciones que se perciben regularmente (antes de los descuentos que se hacen al trabajador por aportes a la seguridad social y otras retenciones que eventualmente pueden hacer las empresas a cuenta de impuestos y otros pagos que correspondan al trabajador). **La periodicidad de estas remuneraciones es habitualmente; semanal, quincenal o mensual.**

### **En esta categoría se incluyen:**

#### **1. Sueldos o salarios básicos en dinero.**

Son los ingresos monetarios que perciben regularmente los asalariados como remuneración por el trabajo realizado. Estos pueden ser calculados de diversas formas: por hora o por días trabajado, a destajo, por pieza o tarea entre otros.

#### **2. Horas extras:**

Son aquellos ingresos monetarios que reciben las personas por haber trabajado más tiempo del horario normal del trabajo, es lo que comúnmente se denomina "sobre tiempo".

#### **3. Comisiones.**

Son los pagos efectuados por los patronos a sus empleados que responden, generalmente a un porcentaje del monto de las operaciones y/o ventas realizadas.

#### **4. Bonos y compensaciones en dinero.**

Incluyen entre otros:

### **-Bonos por rendimiento.**

Se refiere a los pagos en dinero efectuados por los patronos o empleadores debido a incrementos en la productividad y mejoras en la producción de la empresa. Las primas por rendimiento están vinculados a mejoras en la calidad y éstas implican variaciones en el volumen de trabajo.

Cuando se informe el pago de este tipo de bonos el encuestador siempre en observaciones detallará el tipo de bono y la forma en que el mismo se calcula.

### **-Otros bonos y compensaciones.**

Consiste en la percepción en dinero de diferentes tipos de asignaciones mensuales pagadas por el empleador por concepto de transporte, costo de vida, trabajo insalubre, alimentación, vivienda, etc.

En general son pagos que establecen las leyes o están contemplados en los contratos colectivos o responden a otro tipo de acuerdos entre el empleador y los trabajadores.

Estos pagos deben estar relacionados siempre con el trabajo realizado.

No se incluyen aquí los pagos por hijo, matrimonio, defunciones, etc. que no están ligados al trabajo aportado sino a elementos de tipo social. Estos últimos son pagos que sólo los reciben aquellos trabajadores que tienen hijos o se casan o deben enfrentar gastos especiales como la defunción de un familiar, etc.

Cuando se informe el pago de este tipo de bonos y compensaciones el encuestador siempre en observaciones detallará el tipo de bono y la forma en que el mismo se calcula.

Se incluyen los pagos corrientes durante las vacaciones, sábados, domingos y otros feriados.

Si se incluyen los pagos de días no trabajados por permisos de pocos días relacionados a problemas de salud.

## **VI. Remuneraciones (Año 2010).**

En este segundo bloque de información se incluyen todas las remuneraciones, corrientes y no corrientes, correspondientes a 2010.

Las remuneraciones no corrientes están constituidas por todas las remuneraciones que se perciben no en forma mensual (antes de los descuentos que se hacen al trabajador por aportes a la seguridad social y otras retenciones que eventualmente pueden hacer las empresas a cuenta de impuestos y otros pagos que correspondan al trabajador). **La periodicidad de estas remuneraciones es habitualmente; semestral o anual. Puede incluso corresponder a pagos no periódicos.**

**Las componentes a considerar son las siguientes:**

**1. Corrientes.**

**1.1 Sueldos y Salarios Básicos en dinero.**

Es la suma para todas las categorías de trabajadores dependientes de esta componente de las remuneraciones que se ha captado de manera desagregada en el capítulo V.

**1.2 Horas Extraordinarias.**

Es la suma para todas las categorías de trabajadores dependientes de esta componente de las remuneraciones que se ha captado de manera desagregada en el capítulo V.

**1.3 Comisiones.**

Es la suma para todas las categorías de trabajadores dependientes de esta componente de las remuneraciones que se ha captado de manera desagregada en el capítulo V.

**1.4 Bonos y compensaciones en dinero.**

Es la suma para todas las categorías de trabajadores dependientes de esta componente de las remuneraciones que se ha captado de manera desagregada en el capítulo V.

**1.5 Remuneraciones en especie corrientes.**

Se consideran retribuciones en especie los bienes y servicios que recibe el trabajador como pago total o parcial por el trabajo realizado. Estos no son necesarios para el trabajo y los asalariados pueden usarlos discrecionalmente en su tiempo libre para satisfacer sus necesidades y deseos o los de terceros.

Se prevén en el formulario varias líneas en blanco para que se especifique el tipo de remuneración en especie de que se trata y se pueda codificar a la misma.

## **2. No corrientes.**

### **2.1 Aguinaldos.**

Se entiende por aguinaldo al derecho que tienen los trabajadores al pago de un determinado monto relacionado con las remuneraciones percibidas durante el año. Este monto se paga en general una vez al año, pero a veces puede también pagarse en más de una oportunidad al año. En general el monto citado corresponde al valor de un mes de remuneraciones, pudiendo según los casos también ser de dos o más meses. El pago suele efectuarse a fin de año o con motivo de alguna festividad especial. Estos montos son estipulados por la ley y/o acuerdos especiales entre los empleadores y los trabajadores.

### **2.2 Utilidades.**

Corresponde al pago de utilidades que prevé la ley el cual puede por acuerdo con los trabajadores ser mayor que los mínimos legales.

### **2.3 Bono vacacional.**

Corresponde a un pago adicional a la remuneración mensual que el patrono abona al trabajador en el momento en que éste toma sus vacaciones.

Estos pagos pueden estar estipulados por la ley o provenir de acuerdos especiales entre las partes.

### **2.4 Bonificaciones especiales.**

Corresponden a pagos que los empleadores hacen a los trabajadores relacionados con circunstancias vinculadas al trabajo que ameritan el pago de bonos especiales anuales.

Estos pagos pueden estar estipulados por la ley o provenir de acuerdos especiales entre las partes.

Se prevén en el formulario varias líneas en blanco para que se especifique el tipo de bonificación especial de que se trate y se pueda codificar a la misma.

### **2.5 Otros (especifique).**

Se incluyen en este punto todas aquellas remuneraciones que por concepto del trabajo asalariado, reciben los trabajadores y que no fueron considerados en puntos anteriores.

Deben especificarse los conceptos respectivos en las líneas en blanco destinadas a tal efecto.

## **2.6 Remuneraciones en especie no corrientes.**

Corresponden a remuneraciones en especie que se dan no en forma corriente. Pueden ser del tipo de; canastas de Navidad, regalos especiales en determinadas fechas, etc.

Deben especificarse los conceptos respectivos en las líneas en blanco destinadas a tal efecto.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de las componentes de las remuneraciones corrientes y no corrientes, en dinero o especie, que existen en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **VII. Prestaciones sociales no basadas en fondos especiales a cargo del empleador (Año 2010).**

Se indaga sobre todas las prestaciones sociales no basadas en fondos especiales desagregadas de la siguiente forma.

### **1. Corrientes.**

#### **1.1 Primas por hijos.**

Es un monto fijo que paga el patrono a sus empleados por cada hijo.

#### **1.2 Asignación por nacimientos, muertes, matrimonio, etc.**

Corresponde a bonos a los que se hacen acreedores los trabajadores con motivo de: nacimientos de hijos de los trabajadores, muerte de los trabajadores o sus dependientes, matrimonio de los trabajadores, etc.

#### **1.3 Otros beneficios sociales en dinero.**

Se incluyen aquí todos los otros pagos corrientes en dinero otorgados por el patrono, no relacionados con el volumen de trabajo realizado y que no fueron considerados anteriormente.

El formulario prevé líneas en blanco para que se anoten estos beneficios específicamente.

Se remarca que solamente se registran aquí los beneficios sociales mensuales no basados en fondos especiales.

#### **1.4 Beneficios sociales en especie.**

Se incluyen aquí todos los pagos corrientes en especie otorgados por el patrono, no relacionados con el volumen de trabajo realizado.

El formulario prevé líneas en blanco para que se anoten estos beneficios específicamente.

Se remarca que solamente se registran aquí los beneficios sociales en especie mensuales no basados en fondos especiales.

### **2. No corrientes.**

#### **2.1 Indemnización por despido.**

Corresponde al pago a que se hace acreedor el trabajador con motivo de la interrupción brusca de su contrato de trabajo y su despido.

#### **2.2 Otros beneficios sociales en dinero (especifique).**

El formulario prevé un conjunto de líneas en blanco para anotar en detalle otros beneficios sociales no corrientes en dinero.

#### **2.3 Beneficios (prestaciones) sociales en especie (especifique).**

El formulario prevé un conjunto de líneas en blanco para anotar en detalle otros beneficios sociales no corrientes en dinero. Valen aquí consideraciones similares a las hechas para remuneraciones en especie.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de las prestaciones sociales no basadas en fondos especiales, corrientes y no corrientes, en dinero o en especie, que existen en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **VII. Contribuciones de los Empleados (Deducciones) y el Empleador a Fondos de Seguridad Social y Fondos y Cajas de Ahorro (Año 2010).**

Se pregunta en este capítulo sobre los montos de los aportes de los trabajadores y los empleadores a

fondos especiales de la seguridad social y a fondos y cajas de ahorro.

**Los conceptos que se investigan son los siguientes:**

**1. Seguro social obligatorio.**

Son los pagos que por ley deben realizar los patronos y los trabajadores al Seguro Social obligatorio general.

**2. Otros aportes a organismos públicos.**

Son otros aportes que la ley prevé que las empresas y los trabajadores, deben hacer a determinados organismos públicos y que sirven para financiar otras prestaciones sociales, a cargo del Estado, adicionales a las que cubre el Seguro Social Obligatorio.

Se prevén en este caso, líneas en blanco para detallar estos aportes.

**3. Contribuciones a fondos de seguridad social privados (no administrados por la empresa).**

Son los pagos que los patronos y los trabajadores realizan a sistemas privados de seguridad social adicionales en general a lo planteado en el caso de los seguros sociales obligatorios. Esta cobertura adicional se basa en acuerdos especiales a los que llegan los empleadores y los trabajadores en el marco de sus negociaciones salariales en general.

Las aperturas son las siguientes:

**3.1 Fondos de Jubilaciones, Pensiones y similares.**

**3.2 Primas de seguros colectivos de vida.**

**3.3 Primas de seguros no de vida (detallar).**

Se prevén en este caso, líneas en blanco para detallar los tipos de primas y su objeto. Un caso bastante común es el de las primas a seguros de salud privados.

En estos casos puede o no darse que el trabajador también realice aportes. En general lo más común es que el trabajador también realice algún aporte.

No se incluyen aquí las contribuciones de los empleadores a seguros ligados estrictamente con la

existencia de determinados riesgos en el cumplimiento de las labores de sus trabajadores (accidentes de trabajo y enfermedades profesionales). Estos seguros forman parte del consumo intermedio de las empresas y no son remuneraciones.

#### **4. Contribuciones a fondos especiales de seguridad social privados (administrados por la empresa).**

Son los aportes que realiza el patrono y los trabajadores para conformar fondos especiales que están bajo la administración de los patronos. Estos aportes son adicionales en general a lo planteado en el caso de los seguros sociales obligatorios. Esta cobertura adicional se basa en acuerdos especiales a los que llegan los empleadores y los trabajadores en el marco de sus negociaciones salariales.

La diferencia con el caso anterior radica en el hecho de que no se contrata con esos fondos a un tercero que presta el servicio y/ o las prestaciones respectivas, sino que el propio empleador administra los fondos.

En estos casos puede o no darse que el trabajador también realice aportes. En general lo más común es que el trabajador también realice algún aporte.

Valen en este caso las consideraciones hechas con referencia a casos como los accidentes de trabajo y enfermedades profesionales.

Además de lo señalado antes, también se considerará que el patrono conforma un fondo especial siempre que en su contabilidad prevea la constitución de "Provisiones" u otro tipo de "Apartados Contables" relacionados con obligaciones laborales que nacen de las leyes, los reglamentos y la contratación colectiva. El financiamiento del pago de las prestaciones sociales respectivas se realiza utilizando los fondos creados con base en estas "Provisiones y Apartados".

Se prevén los siguientes casos.

##### **4.1 Fondos de Pensiones, Jubilaciones y similares.**

##### **4.2 Otros Fondos de Seguridad Social (administrados por la empresa). Detallar.**

Se prevén líneas en blanco para detallar el tipo de fondos y sus coberturas.

#### **5. Contribuciones a Fondos y Cajas de Ahorro.**

Estas contribuciones no corresponden a programas de seguridad social. Las contribuciones de los



patronos son parte de las remuneraciones y las de los trabajadores son un uso de su ingreso.

Se informan en este capítulo por simplicidad ya que en general interesa conocer ambos aportes.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de los tipos de contribuciones sociales existentes en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **IX. Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes.**

### **Definiciones:**

#### **Materias Primas:**

Son insumos físicos que pasan a formar parte de los productos finales; pueden ser productos primarios o productos ya elaborados.

#### **Materiales Auxiliares:**

Son aquellos bienes (salvo los combustibles, lubricantes, los repuestos accesorios, envases y embalajes) que auxilian el proceso productivo y que en él se consumen, pero, no pasan a formar parte de los productos.

#### **Envases y Embalajes:**

Son aquellos bienes que se usan para envasar y embalar los productos del establecimiento.

### **Columnado del capítulo.**

#### **1. Número de línea.**

#### **2. Descripción de los bienes.**

La descripción debe ser lo suficientemente detallada para que se pueda asignar el código productos correspondiente con precisión.

El codificador que se usará es el CCP (Clasificación Central de Productos) con aperturas adicionales que lo ajustan más a la realidad ecuatoriana.

Se debe informar en líneas separadas los bienes adquiridos en:

- El país de origen nacional.
- El país de origen importado.
- El exterior (importaciones directas).

Son adquisiciones de la empresa directamente efectuadas en el exterior.

Asimismo se deben informar en líneas separadas las adquisiciones que corresponden a:

-Compras.

Las compras corresponden a transacciones de compra-venta realizadas por la empresa, asignadas a este establecimiento.

El pago puede ser realizado tanto en dinero, cheques, tarjeta de crédito y otros instrumentos financieros análogos, como corresponder a; trueque con otros bienes y/o servicios que da la empresa a cambio (estos deberán ser informados como ventas), trueque con activos financieros diferentes a los señalados antes (acciones, obligaciones, cesión de otros derechos, etc), adquisiciones que se realizan a través del pago de indemnizaciones de seguros, etc, etc.

-Transferencias de otros establecimientos de la empresa.

Sólo debe considerarse este caso cuando se trate de:

- . Producción del otro establecimiento de la empresa que se traspasa al establecimiento en cuestión . Debe de tratarse siempre de dos establecimientos tipo CIIU distintos. No debe confundirse esto con dos locales distintos que pueden pertenecer al mismo establecimiento tipo CIIU.
- . Bienes que estaban en los inventarios del otro establecimiento, asignados a dicho establecimiento, y que por determinada razón se decide traspasarlos al establecimiento en cuestión.

No están en esta situación los bienes que han sido adquiridos por la empresa para ser utilizados por el establecimiento en cuestión y que circunstancialmente están almacenados en locales de otros establecimientos o unidades auxiliares de la empresa.

-Transferencias sin contrapartida de terceros.

Corresponden a donaciones por cualquier tipo de razón que terceros hacen a la empresa.

Cuando la donación sea parcial debido a que se adquiere un bien pagando una parte y recibiendo el resto como transferencia en especie, el valor que debe anotarse no es el pagado por la empresa sino el valor total.

Esta circunstancia será muy esporádica y cuando ocurra se deberá en observaciones anotar en detalle lo pagado por la empresa y lo asumido por el tercero que hace la transferencia. De esta forma en oficina se podrán efectuar los ajustes que corresponda a nivel de las otras cuentas del sistema.

-Bienes recibidos de terceros con motivo de realizar trabajos de fabricación, reparación, etc, a terceros.

En consecuencia, en teoría, una misma línea de productos podría tener que ser anotada hasta 12 veces. Doce son todas las combinaciones posibles de los dos criterios de desagregación planteados.

En la práctica esta circunstancia es algo que muy posiblemente no ocurra nunca.

Lo más común será que se dé solamente una de las posibilidades planteadas. En varios casos podrán observarse dos ó tres posibilidades, la existencia de la necesidad de más aperturas será poco probable.

### **3. Código del bien.**

Debe ser un código que permita asignar el bien a un código CIU a cinco dígitos y a un código CCP ajustado para el caso ecuatoriano..

### **4. Lugar y origen. Código.**

Se debe anotar el código del lugar de adquisición y de origen que corresponda a lo informado en esta línea, según el siguiente codificador:

- 1- En el país de origen nacional.
- 2- En el país de origen importado.
- 3- El exterior (importaciones directas)

### **5. Forma de adquisición. Código.**

Se debe anotar el código de la forma de adquisición a lo informado en esta línea, según el siguiente codificador:

- 1- Compras
- 2- Transferencias de otros establecimientos de la empresa.
- 3- Transferencias sin contrapartida de terceros.
- 4- Bienes recibidos de terceros con motivo de realizar trabajos de fabricación a terceros.

En este caso a nivel de todas las preguntas sobre existencias iniciales y finales, adquisiciones y utilizaciones sólo se anotará el dato de cantidad.

**6. Unidad de medida.**

Se describe la unidad de medida en la que se informa sobre las cantidades.

**7. Código de la unidad de medida.**

**8. Existencia inicial**

- Valor
- Cantidad
- Código “c”. Factor por el que debe multiplicarse el dato contable para llevarlo a valor de reposición de ese momento.

Son bienes que están en las existencias iniciales del establecimiento al comienzo del período de referencia.

**9. Adquisiciones en el año de referencia:**

- Valor
- Cantidad
- Códigos de ajuste.

Se prevén tres columnas:

Dos para el caso de adquisiciones por compras:

. %.

Porcentaje del valor que es adquirido a crédito.

Para estimar este valor debe de conocerse de manera aproximada el monto de las compras al contado más el monto de las entregas iniciales al contado. 100 menos el porcentaje de este monto en relación al valor total da el porcentaje del valor que corresponde a crédito.

.N<sup>0</sup> de días.

Número de días promedio de crédito. Este dato es el promedio ponderado de las compras a crédito para los diferentes plazos de crédito (en días).

Uno para el caso de transferencias

. Coeficiente c. (Ya definido anteriormente)

Este coeficiente será "1" si el valor registrado está a precio de mercado. Si el valor está a costo de producción o de parte de los costos el coeficiente será mayor que "1".

Las adquisiciones corresponden a bienes que pasan a estar asignados al establecimiento, bajo alguna de las modalidades de adquisición antes señaladas, durante el año de referencia.

Si bien a la entrega de bienes por parte de terceros para ser objeto de servicios de fabricación se la incluye aquí, formalmente el establecimiento no adquiere esos bienes, su propiedad es de terceros.

En el caso de que sean de terceros para prestarles el servicio de fabricación, reparación, etc, sólo se anotará el dato de cantidad.

## 10. Utilización en la Gestión:

- Valor
- Cantidad

Son aquellos bienes adquiridos por el establecimiento utilizados durante el período de referencia. La utilización se divide en:

- **Bienes insumidos** por el establecimiento en las actividades productivas del mismo.

También se incluyen aquí los bienes proporcionados por terceros para que el establecimiento realice trabajos de fabricación, reparación, etc. Formalmente estos bienes no son insumos de

este establecimiento sino del que se los dio para que le prestara el citado servicio. Al momento de los tabulados no se presentarán problemas ya que dichos bienes tendrán como código de forma de adquisición "4- Bienes recibidos de terceros con motivo de realizar trabajos de fabricación a terceros".

También se deben de informar en esta columna los bienes que normalmente se pierden durante el proceso productivo (por ejemplo al manipularlos). Para el SCN estos bienes son insumos intermedios y su valor consumo intermedio.

- **Bienes que se perdieron debido a hechos no normales** (robos, incendios, etc).

Corresponden a pérdidas de capital.

- **Bienes que se entregaron como remuneración en especie.**

Sobre este punto ya fueron dadas las explicaciones pertinentes.

También se deben registrar aquí los bienes que se utilizan para pagar "prestaciones sociales en especie". Obviamente como se registra todo en la misma columna quedará la duda si el valor registrado es todo remuneración en especie ó todo prestaciones sociales en especie ó parte remuneraciones en especie y parte prestaciones sociales en especie.

Por razones de espacio se decidió no aperturar esta columna en dos.

Sin embargo **el encuestador, siempre que se coloque algún valor en esta columna, deberá obligatoriamente en observaciones mencionar en que porcentaje se está frente a remuneraciones en especie.**

**-Bienes que se entregaron a terceros para que dichos terceros realizaran servicios de fabricación, reparación, etc, al establecimiento.**

Se declaran como utilizados cuando realmente el tercero los utilizó. Son consumo intermedio del establecimiento.

**-Bienes que se transfirieron sin contrapartida a terceros.**

- **Bienes que se transfirieron a otros establecimientos de la empresa.**
- **Bienes que se revendieron en el mismo estado que se compraron.** O sea fueron objeto de la actividad de comercio de distribución.

Se desagregan en:

- . **Vendidos en el país.**
- . **Exportados.**

Esta información corresponde a la valoración del "Costo de lo vendido a precios de reposición", en el caso de comercio.

#### **11. Existencias Finales:**

- Valor
- Cantidad
- Código "c". Factor por el que debe multiplicarse el dato contable para llevarlo a valor de reposición de ese momento.

Son bienes que están en las existencias finales del establecimiento.

#### **CASO ESPECIAL.**

Cuando una empresa entrega un producto en proceso para que un tercero continúe en todo o en parte el proceso productivo no se lo anotará en este capítulo. Sólo se informará sobre los bienes adquiridos entregados para que un tercero efectúe una parte del proceso productivo.

Del mismo modo cuando el establecimiento reciba un producto en proceso para que este continúe en todo o en parte el proceso productivo, tampoco se lo anotará aquí.

#### **Forma de llenar el capítulo:**

Para aquellos insumos que representan un porcentaje importante del valor total, se informará sobre existencias, compras, utilización, etc, tanto en cantidad como en valor. Estos productos en conjunto deben representar por lo menos el 70% del valor de los insumos totales que se captan en estos capítulos. Para los insumos restantes (que representan a lo sumo un 30%) se puede solicitar sólo los datos en valor.

Se puede asimismo utilizar cuando resulte conveniente una línea para "el resto" que corresponderá a los bienes sobre los que se informa en este capítulo que pesen menos de por ejemplo el 5%.

#### **Valoración:**

La valoración de las adquisiciones y la utilización se desea obtener , según el criterio de Precio Comprador que se definió antes.

No obstante lo anterior, habitualmente las empresas registran las adquisiciones con base en criterios de valoración que difieren en algunos aspectos con las formas de valoración señaladas. Por tal razón se solicitan los códigos de valoración, para luego ya sea en oficina o con base en datos adicionales solicitados al informante ajustar la información contable.

En el caso de las existencias, las mismas se desea que puedan valorarse al momento en que se efectúa el inventario, o sea, al comienzo del período de referencia para las existencias iniciales y al final del período de referencia para las existencias finales. La valoración debe solicitarse a valores comprador de esos momentos. No obstante la empresa puede dar el dato según sus registros contables siguiendo otro tipo de valoración. Este tipo de valoración es el que se reporta en el formulario de empresa.

Se deja constancia expresa que el nuevo SCN recomienda la valoración, de la variación de existencias, según el método del inventario permanente (MIP). Esta valoración surgirá indirectamente del criterio utilizado para valorar las compras y la utilización. El criterio planteado para llenar los datos para existencias tiene en cuenta que las empresas no usan el método MIP y que esta otra forma de valoración permitirá efectuar algunos análisis de interés.

A los efectos de la valoración de lo insumido, el criterio que se utilizará es el de "precio promedio" de compra del momento (mes o trimestre) en que se insumió.

Si la estructura de las compras por meses o trimestres es igual a la de la utilización el precio al momento de utilizar será igual al precio promedio de compra para el año. Cuando esto no ocurra, dependiendo de las diferencias entre las estructuras, pueden darse valoraciones distintas según el criterio que se use.

Si las estructuras son parecidas se puede trabajar con el precio promedio de compra para valorar la utilización.

En caso contrario se debe de investigar cuales son las estructuras por ejemplo a nivel trimestral y cuales son los precios promedio de compra por trimestre.

El esquema a seguir es similar para compras y utilización.

La valoración al momento de la utilización corresponderá al promedio de los "precios comprador promedio trimestrales" ponderado por los pesos que surgen de la estructura en cuanto a utilización.



### **El momento del registro.**

El **registro de las adquisiciones** debe hacerse en el momento en que se traslada la propiedad de los bienes o, en el caso de bienes recibidos de terceros para que se realicen trabajos de fabricación, reparación, etc, en el momento en que se reciben. Las transferencias de otros establecimientos de la empresa se registrará en el momento que los bienes pasen a estar bajo el control de este establecimiento. En el caso de la **utilización**, el registro debe hacerse en el momento en que efectivamente se insumen o utilizan.

### **NOTA.**

En el caso de los envases y embalajes se deben distinguir específicamente los envases retornables y los no retornables. En el caso de los envases retornables el valor a declarar como utilización corresponde sólo a los retiros o pérdidas ocurridas en el proceso productivo y los que han sido vendidos explícitamente.

### **NOTA.**

Un caso especial de adquisición que debe considerarse como compra es el del "**arrendamiento financiero**" (**leasing**). Cuando se firma un "leasing" formalmente la propiedad no se ha transferido. Realmente la misma se transfiere cuando se terminan de pagar las cuotas que se han estipulado durante un cierto período.

Para el SCN la propiedad se ha transferido cuando se firma el contrato respectivo y el "leasing" no es otra cosa que una forma especial de prenda como garantía.

Es muy importante que el encuestador tenga esto presente ya que las empresas pueden considerar a las cuotas, en su contabilidad, de diferentes maneras. Por ejemplo puede ser un gasto tipo alquiler y no una forma de cancelar una deuda. La identificación de la forma en que se asienta este tipo de operaciones es entonces muy importante al momento de captar los datos y volcarlos en el formulario.

### **Aspectos prácticos.**

En la práctica se puede o no encontrar que el informante lleva registros de:

- Las compras y otras formas de adquisición desagregadas por tipos o familias de productos con datos de cantidad y valor.

- Realiza anualmente inventarios de estos bienes.
- Tiene registros de cantidades utilizadas detalladas por tipos o familias de productos.

Si se cuenta con todo lo anterior, se podrán llenar sin dificultad todas las columnas de cantidades e incluso verificar que:

$$\text{Existencia Inicial} + \text{Adquisiciones} = \text{Utilizaciones} + \text{Existencia Final}$$

Si no se cuenta con datos sobre cantidades utilizadas, se podrá llenar el cuadro en cuanto a cantidades, teniendo en cuenta que:

$$\text{Utilizaciones} = \text{Adquisiciones} + \text{Existencia Final} - \text{Existencia Inicial}$$

Si sólo se cuenta con datos sobre adquisiciones, se podrá llenar el cuadro con base en algún tipo de hipótesis sobre la variación de existencias o lo que es equivalente, sobre lo utilizado.

Si no se cuenta con datos desagregados por tipo de bienes, una alternativa es revisar las facturas de todo el año o de algunos meses representativos, de forma tal de obtener la estructura que permita desagregar el valor total de las compras y otras formas de adquisición. Esto puede ser muy laborioso en muchos casos. Más adelante se presentará una forma adicional de desagregación que puede resultar más viable.

Un caso especial será el de las empresas que tengan listados muy detallados de bienes y para los cuales a priori se determinó que se trabajaría con grupos homogéneos de estos bienes. En estos casos, deben aceptarse los listados detallados y junto con el informante se codificarán estos listados para asignarlos luego a cada grupo homogéneo (menos detallado). La labor de suma final se hará luego cuidadosamente en oficina.

Otra situación especial, ya mencionada, será la de los establecimientos que entregan materia prima para que terceros la procesen por cuenta de los primeros. O sea, es el caso de un establecimiento que contrata con terceros servicios de fabricación. Esta utilizaciones debe agregarse a la que utilice el propio establecimiento para ser anotada como insumos totales del establecimiento.

## **X. Combustibles y Lubricantes, Repuestos y Accesorios.**

### **Definiciones.**

#### **Combustibles y Lubricantes.**

Corresponden a todo tipo de combustible utilizado como fuente de energía e incluso otros usos. También se consideran aquí los lubricantes de todo tipo.

#### **Repuestos y accesorios.**

Corresponden a los bienes que son adquiridos para "reponer piezas, conjuntos de piezas, partes de maquinarias y equipos" y/o "incorporar o reponer accesorios de máquinas y equipos" en el marco de los procesos de reparación, mantenimiento, remodelaciones menores y mayores de equipos, maquinarias y otros bienes de activo fijo.

**Valen en todo las mismas instrucciones que las dadas para el capítulo IX.**

### **XI. Mercaderías.**

#### **Definición.**

##### **Mercaderías.**

Corresponden a cualquier tipo de bienes que se adquieren con el fin expreso de revenderlos. Son bienes objeto de la actividad de comercio de distribución mayorista o minorista.

En el caso de que se informe sobre bienes vendidos a consignación debe recordarse que los mismos se adquieren en el mismo momento que se venden.

Si las ventas son a comisión no deben registrarse pues nunca pasan a ser propiedad de la empresa.

**Valen en general las mismas instrucciones que las dadas para el capítulo IX.**

La única variante es que a nivel de utilidades las columnas son las siguientes:

- **Bienes que normalmente se pierden.**
- **Bienes que se perdieron debido a hechos no normales.**
- **Bienes que se entregaron como remuneración en especie.**
- **Bienes que se transfirieron sin contrapartida a terceros.**
- **Bienes que se transfirieron a otros establecimientos de la empresa.**

- **Bienes que se revendieron en el mismo estado que se compraron.**
  - . **Vendidos en el país.**
  - . **Exportados.**

## **XII. Energía Eléctrica.**

Se captarán los datos referentes a:

### **Electricidad Generada.**

Incluye toda la energía producida (generada) por el establecimiento. **Se captará el dato de cantidad y valor.** El valor total se puede estimar sin dificultad, para el caso en que venda parte de lo producido a terceros, adoptando como precio el de venta. Cuando no se venda a terceros se puede trabajar con el costo de producción o con el precio al que la empresa compra electricidad.

### **Electricidad Comprada.**

Corresponde a la cantidad de Energía Eléctrica comprada. **Se captarán los datos de cantidad y valor.**

### **Energía eléctrica vendida.**

Corresponde a la parte de la energía generada que se vende a terceros. **Se captarán los datos de cantidad y valor.**

## **XIII. Impuestos y subsidios sobre la producción.**

Se captarán en este capítulo los siguientes datos:

### **1. Impuestos sobre los productos, distintos al IVA.**

Corresponden básicamente a impuestos específicos que gravan a la producción y/o venta de algunos bienes, como por ejemplo: tabaco, licores, etc.

El formulario prevé líneas en blanco para que se detallen estos impuestos y sean adecuadamente codificados.

### **2. Otros impuestos sobre la producción.**

En general se incluirán bajo este rubro todos los impuestos que gravan a la producción que sean directamente imputables al costo de producción. Por ejemplo: patentes, licencias, impuestos sobre inmuebles y otros activos fijos, impuestos municipales, timbres, papel sellado, pagos por diversos trámites ante organismos públicos que no estén en relación con el servicio prestado, etc.

El formulario prevé líneas en blanco para que se detallen estos impuestos y sean adecuadamente codificados.

**3. IVA. Impuesto al Valor Agregado.**

**3.1 Sobre ventas.**

**3.2 Sobre compras de bienes de capital fijo.**

- . Deducible.
- . No deducible.

**3.3 Sobre compras de otros bienes y servicios (que no son activos fijos).**

- . Deducible.
- . No deducible.

**4. Devolución del IVA.**

Corresponde a las devoluciones de este impuesto que se realizan a los exportadores (draw back).

**5. Derechos de Importación.**

**5.1 Sobre Activos Fijos.**

**5.2 Sobre otros bienes.**

**6. Devolución de derechos de importación.**

Corresponde a las devoluciones de este impuesto que se realizan a los exportadores (draw back).

**7. Otros impuestos sobre las importaciones.**

**8. Subsidios recibidos.**

En el caso de que la empresa reciba algún tipo de subsidio por parte del Estado debe de ser anotado aquí.

El formulario prevé líneas en blanco para que se detallen estos subsidios y sean adecuadamente codificados.

**NOTA.**

Cuando se dé alguna forma de devolución de impuestos a los exportadores el encuestador investigará expresamente la forma en que la misma opera y el modo en que la empresa registra contablemente los movimientos asociados a esta circunstancia. Luego consultará siempre al supervisor sobre la forma como registrar esto en el formulario.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de estos impuestos y subsidios existentes en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

#### **XIV. Otros gastos relacionados con la producción.**

Se captarán aquí otros gastos que formen parte del consumo intermedio y algunos que son formación bruta de capital fijo. Asimismo se captan algunos gastos que no corresponden ni a consumo intermedio ni a formación bruta de capital fijo que interesan a los fines de apoyar las estimaciones del valor bruto de la producción por vías indirectas de determinados servicios. Una lista tentativa y obviamente no exhaustiva es la siguiente:

**1. Útiles y materiales de escritorio.**

Son todos los bienes utilizados a nivel de oficina que no son máquinas y equipos. Ejemplos; papelería, lápices, lapiceras, clips, reglas, etc. Se incluyen también aquí máquinas y equipos de oficina menores como; engrapadoras, perforadoras, disketes, máquinas de calcular simples, etc. Estos últimos bienes si bien duran en general más de un año por razones prácticas se los considerarán como consumo intermedio y no como formación bruta de capital fijo.

**2. Otros materiales e insumos (limpieza, mantenimiento, pequeñas herramientas, etc.).**

Corresponden al resto de bienes adquiridos por la empresa con fines tales como; la limpieza, otros de mantenimiento (no repuestos y accesorios), la producción de bienes y servicios para propio uso

(que no corresponda a bienes de activo fijo), las pequeñas herramientas, etc.

**3. Trabajos de fabricación relacionados con la actividad principal y las secundarias hechos por terceros.**

Corresponden al valor de los servicios de fabricación prestados al establecimiento por terceros. Estos trabajos son hechos con insumos proporcionados por el establecimiento.

Estos insumos deben estar estrictamente relacionados con los que se informaron en los capítulos sobre; materias primas, envases, embalajes, materiales auxiliares, etc. como dados por el establecimiento a terceros.

En este acápite se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de trabajos de fabricación y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**4. Materiales e insumos para la fabricación o remodelación propia de activos fijos.**

Corresponden a cualquier tipo de bienes, materias primas, materiales auxiliares, etc, que se adquieren con el fin expreso de utilizarlos en la construcción o fabricación de activos fijos por cuenta propia.

Se considere "cuenta propia" tanto el caso en que la empresa con sus trabajadores produce los activos fijos como el caso en que la empresa contrata servicios de fabricación de activos fijos a terceros.

**5. Trabajos de fabricación o remodelación de activos fijos hechos por terceros.**

Corresponden al valor de los servicios de producción de activos fijos prestados al establecimiento por terceros. Estos trabajos son hechos con insumos proporcionados por el establecimiento.

Estos insumos son los que se informan en el punto 4 de este capítulo.

En este acápite se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de trabajos de producción de activos fijos y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**NOTA IMPORTANTE.**

En el caso de activos fijos construidos por cuenta propia, que tengan un valor relevante, se deben de realizar todos los esfuerzos posibles por definir un establecimiento CIIU ad-hoc y separar las

variables de las cuentas de producción y de generación primaria del ingreso.

**6. Trabajos de reparación y mantenimiento corrientes, hechos por terceros, de:**

Estos trabajos son "corrientes", normales. O sea no implican un incremento de la potencia ni de la capacidad (en volumen o en calidad) de producción.

**6.1 Edificios y otras construcciones.**

Se registran aquí sólo las reparaciones de edificios y construcciones no residenciales.

**6.2 Vehículos de transporte automotor terrestre (tipo camiones, autos, camionetas, rústicos, etc).**

**6.3 Otros medios de transporte, no vehículos de transporte automotor terrestre (ferrocarriles, aviones, buques, lanchas, etc).**

**6.4 Maquinaria y equipo industrial.**

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de trabajos de reparación de maquinaria y equipo y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**6.5 Otros bienes.**

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de trabajos de reparación de maquinaria y equipo y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

Cuando existan reparaciones de edificaciones residenciales que deban ser consideradas como consumo intermedio se anotarán aquí describiéndolas en detalle.

**7. Trabajos de reparación no corrientes (que implican formación bruta de capital fijo) hechos por terceros.**

Estos trabajos son "no corrientes", no normales. O sea implican un incremento de la potencia y/o de la capacidad (en volumen, rapidez o en calidad) de producción. Son reparaciones que se consideran formación bruta de capital fijo. Incrementan en este sentido el valor de los activos fijos a los que se aplican.



Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de trabajos de reparación de maquinaria y equipo y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

## **8. Comisiones pagadas a terceros que no son trabajadores del establecimiento.**

Estas pagadas comisiones a terceros son el pago de servicios de intermediación a nivel de bienes o de servicios.

Se prevé desagregar las comisiones según sean por intermediación de:

- **Bienes**  
o de
- **Servicios.**

## **9. Fletes pagados a terceros sobre:**

### **9.1 Compras.**

Son fletes que la empresa contrata a terceros y estos le facturan a la misma para que transporte los bienes comprados desde el punto en que el vendedor los entrega hasta los almacenes de la empresa.

Estos fletes deberían estar incluidos en los precios comprador de los bienes adquiridos por la empresa.

Como ya se sabe las empresas los contabilizan aparte y por lo tanto se investigan también por separado.

### **9.2 Ventas.**

Son fletes pagados a terceros con el fin de que transporten los bienes vendidos por la empresa a los clientes que los compran. Son fletes a cargo de la empresa, facturados a la empresa informante.

### **9.3 Otros fletes.**

Corresponden a fletes pagados a terceros que no son ni sobre compras ni sobre ventas. Pueden corresponder a traslados de maquinarias o de cualquier tipo de bien de la empresa de un punto a

otro, etc.

## **10. Alquileres de:**

### **10.1 Edificios y otras construcciones no residenciales.**

Se registran aquí sólo los alquileres de edificios y construcciones no residenciales.

### **10.2 Maquinaria y equipo sin operadores.**

### **10.3 Vehículos de transporte sin chofer.**

Son alquileres tipo "Rent a car", de cualquier tipo de vehículo de transporte automotor terrestre.

### **10.4 Otros alquileres.**

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de alquileres y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

Cuando existan alquileres de edificaciones residenciales que deban ser consideradas como consumo intermedio se anotarán aquí describiéndolas en detalle.

Si los alquileres residenciales corresponden a pagos de remuneraciones en especie o prestaciones sociales en especie se registran en los respectivos capítulos, y nunca en éste.

## **NOTA.**

Como ya se mencionó debe tenerse mucho cuidado en no registrar como alquileres a los pagos hechos en el marco de contratos tipo "leasing".

## **11. Primas de seguros sobre bienes.**

Son primas relacionadas a seguros de riesgo sobre bienes de cualquier tipo, que la empresa tiene a su disposición. La empresa puede o no ser la propietaria de estos bienes.

## **12. Publicidad.**

Son todos los gastos en publicidad y propaganda contratados a terceros.

Corresponden a los servicios de ejecución de la publicidad y la propaganda. No se incluyen aquí los pagos terceros que diseñan campañas publicitarias, afiches, canciones, obras de teatro, cine, videos, etc, con motivos publicitarios. Estos servicios deben ser informados en honorarios profesionales o en otros gastos de consumo intermedio de manera detallada.

### **13. Honorarios profesionales.**

Corresponden a los pagos por servicios profesionales prestados por terceros que no son empleados de la empresa. Pueden ser pagados a profesionales independientes o a empresas que prestan estos servicios. No deben ser pagos por la producción de activos fijos intangibles. Estos se informan en el capítulo sobre formación bruta de capital fijo.

Estos honorarios se desagregan en:

#### **13.1 Abogados y similares.**

#### **13.2 Contadores y Auditores.**

#### **13.5 Otros honorarios.**

Por ejemplo por servicios relacionados a otras especialidades como ser; estudios de mercado, estadística, asesoramiento técnico en diferentes especialidades, etc.

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de honorarios y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

Los gastos en servicios relacionados con trámites legales, notariales, de tribunales, etc, se informan en detalle en "20. Otros gastos de consumo intermedio".

### **14. Comunicaciones (teléfono, fax, correo, etc).**

### **15. Gastos de representación.**

Los gastos de representación corresponden a gastos relacionados con las relaciones públicas de la empresa.

Estos gastos pueden tener como personas o unidades institucionales beneficiadas a los clientes, abastecedores, bancos con los que se opera, etc.

En algunas casos se benefician de estos gastos los ejecutivos y otro personal de la empresa. Tal es

el caso en el cual un ejecutivo invita a sus clientes a una cena de negocios y asiste a la misma él junto con su personal de confianza. Del mismo modo puede haber reuniones de fin de año con agasajos similares. Por otra parte la empresa puede decidir que sus ejecutivos, gerentes, vendedores u otro tipo de personal, cuando viaja se hospede en los hoteles más caros con el fin de mantener un adecuado "status" frente a sus clientes, abastecedores, etc. En ese caso dichos gastos deben considerarse de representación.

Los gastos de representación se desagregan en:

**15.1 Gastos por servicios de alojamiento.**

**15.2 Gastos por servicios de bares y restaurantes.**

**15.3 Otros gastos.**

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de gastos y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**16. Servicios de informática y de procesamiento de datos prestado por terceros.**

Deben ser gastos que correspondan a consumo intermedio. Por lo tanto no deben ser servicios que estén por ejemplo relacionados a la producción de software especial para el establecimiento. En este caso, y en otros similares, se estaría frente a formación bruta de capital fijo y este gasto debe captarse en el capítulo respectivo.

**17. Trabajos de instalación de activos fijos hechos por terceros.**

Corresponden a los pagos hechos a terceros por prestar el servicio de instalar determinados activos fijos. Son de hecho formación de bruta de capital fijo.

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de activo fijo instalado y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**18. Servicio de capacitación del personal prestado por terceros.**

**19. Servicios de personal prestados por terceros.**

Corresponde a los pagos hechos a de servicios de personal por el personal proveído. El personal proveído no figura en la planilla del establecimiento informante sino en la de la empresa de servicios de personal.

Estos trabajadores no se consideran "trabajadores dependientes de la empresa".

**20. Servicios médico-odontológicos pagados a terceros con fondos especiales.**

Son pagos a terceros hechos por los empleadores para pagar prestaciones sociales en especie a sus trabajadores basadas en fondos especiales.

**21. Aportes y contribuciones a las asociaciones gremiales empresariales.**

Corresponden a los pagos hechos a las cámaras y otras instituciones gremiales empresariales especiales. Estas instituciones que apoyan a las empresas no tienen fines de lucro.

**22. Aportes y contribuciones a otras instituciones sin fines de lucro.**

Corresponden a los pagos hechos a otras instituciones sin fines de lucro que sirven a las empresas y no son instituciones gremiales empresariales y a otras instituciones sin fines de lucro.

Se anotan aquí los pagos a instituciones tales como; los sindicatos de trabajadores, las organizaciones religiosas, las asociaciones de beneficencia, las fundaciones, etc.

Se prevén líneas en blanco para detallar.

**23. Otros gastos de consumo intermedio.**

Se deben anotar aquí todos los demás gastos en bienes y servicios que corresponden a consumo intermedio del establecimiento. A tales efectos el encuestador debe tener una clara idea de lo que es el consumo intermedio.

Si por ejemplo se paga por servicios médicos relacionados con problemas de salud que el propio trabajo puede ocasionar y que la empresa debe prever y solucionar se estará frente a un gasto de consumo intermedio. Este gasto se capta en este capítulo.

Si los servicios médicos los paga la empresa para que se cubran ciertos problemas médicos no vinculados con el trabajo para el trabajador y su familia se estará frente a una prestación social. Esto se capta en el capítulo respectivo y no en este capítulo.

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de gastos de consumo intermedio y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIU.

La descripción de los "**otros gastos**" debe ser lo más precisa posible.

No se debe aceptar que exista un ítem "otros gastos" que tenga un peso de cierta significación. En principio dicho ítem no debería pesar más del 5%. Cuando aparezca el ítem "otros gastos" se deberá describir los rubros que incluye sin que se desagregue su valor.

Esto es muy importante para evitar que se engloben en dicho ítem gastos que no corresponden a consumo intermedio.

Como ejemplo de gastos que si corresponden a consumo intermedio deben registrarse aquí pueden mencionarse a:

- Los gastos ocasionados por trámites, procedimientos y otros legales y notariales que no correspondan a impuestos. Deben estar asociados al pago de un servicio (precio significativo).
- Pago de transporte de pasajeros a terceros correspondiente al traslado de sus trabajadores al centro de trabajo cuando este por sus características sea de difícil acceso por razones geográficas, la no existencia de servicios normales de transporte de pasajeros u otras razones similares. Casos en que no puede ser considerado "remuneración en especie" ni "prestaciones sociales en especie".
- Servicios de estacionamiento.
- Servicios de almacenamiento.
- Comisiones bancarias y otros gastos bancarios (no intereses).
- Comisiones a corredores de bolsa, de cambios y similares.
- Servicios de vigilancia y protección.
- Servicios de limpieza.
- Servicios médicos vinculados estrictamente al trabajo. Casos en que no pueden ser considerados "remuneración en especie" ni "prestaciones sociales en especie".
- Servicios de saneamiento y similares.
- Pagos por el uso de activos intangibles.
- Servicios de investigación y desarrollo.

**Para cada gasto se investiga el valor de las adquisiciones** hechas por el establecimiento (valores como los de toda la encuesta devengados).

**Del ítem 1 al 22 lo que se informa son compras a terceros.**

**En el ítem 23 "otros gastos de consumo intermedio del establecimiento" se informa tanto sobre compras que no corresponden a ninguno de los ítems anteriores como sobre transferencias**

**recibidas con o sin contrapartida correspondientes a cualquiera de los ítems.** En este caso siempre que no se trate de una venta estrictamente se debe detallar especialmente tanto el tipo de servicio como el destino. Si un tipo de servicio tiene varios destinos se debe habilitar una línea diferente para cada destino (transferencias en especie recibidas de otros establecimientos de la empresa, transferencias en especie recibidas de terceros).

**Las compras y otras transferencias recibidas con o sin contrapartida se deben desagregar en:**

- **Hechas a residentes** (agentes que residen en el país). Compras u otras transferencias recibidas con o sin contrapartida, en el país o a residentes en el país.
- **Hechas a no residentes** (agentes que residen en el exterior). Compras u otras transferencias recibidas con o sin contrapartida. Son importaciones.

En los casos de compras se debe anotar el código de valor:

- %.
- N<sup>o</sup> de días.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de las otras componentes del consumo intermedio de interés que existan en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **XV. Producción y Ventas.**

**La producción comprende: los productos terminados, los subproductos y los desperdicios.**

Los **productos terminados** son aquellos bienes que han sido objeto de transformación por parte del establecimiento y que se encuentran terminados, o sea, listos para su venta sin necesidad de ulteriores transformaciones en el establecimiento.

Los **subproductos** corresponden también a bienes que son susceptibles de venta en el mercado y cuya producción se da naturalmente asociada a la producción normal del establecimiento.

Los **desperdicios** corresponden a deshechos que resultan del proceso productivo y que son susceptibles de ser vendidos en el mercado.

**Ejemplo:**

Producto : azúcar  
Subproducto: melaza  
Desperdicio: borra

## **Columnado.**

El columnado es el siguiente:

- 1. Número de línea.**
- 2. Descripción de los bienes y servicios.**

El codificador que se usará es el CCP (Clasificación Central de Productos) con aperturas adicionales que lo ajustan más a la realidad ecuatoriana.

Se debe informar en líneas separadas los bienes según tipo de destino:

- Exclusivamente para ser vendidos o transferidos de otra forma en el país.
- Exclusivamente para ser vendidos o transferidos de otra forma al exterior (para ser exportados).
  - Para ser vendidos o transferidos de otra forma tanto en el país como en el exterior.
- Producidos para terceros con insumos de dichos terceros. Caso de servicio de fabricación, reparación, etc, a terceros, donde los terceros ponen los insumos.

Asimismo se informará en líneas separadas la "forma de producción" de los bienes según:

- Hallan sido producidos por el establecimiento, sin utilizar servicios de fabricación de terceros.
- Hallan sido producidos por el establecimiento, utilizando servicios de fabricación de terceros.

- 3. Código del producto.**

Debe ser un código que permita asignar el bien a un código CIU a cinco dígitos y a un código CCP con las adaptaciones ecuatorianas.

- 4. Unidad de medida.**

Se describe la unidad de medida en la que se informa sobre las cantidades.



**5. Código de la unidad de medida.**

**6. Destino.**

Se debe que anotar el código que corresponda a lo informado en esta línea. Los tipos de destino son:

1. Exclusivamente para ser vendidos o transferidos de otra forma en el país.
2. Exclusivamente para ser vendidos o transferidos de otra forma al exterior (para ser exportados).
3. Para ser vendidos o transferidos de otra forma tanto en el país como en el exterior.
4. Producidos con insumos de terceros. Caso de servicio de fabricación, reparación, etc, a terceros, donde los terceros ponen los insumos.

**7. Forma de producción.**

Se debe que anotar el código que corresponda a lo informado en esta línea. Los tipos de forma de producción son:

1. Producidos por el establecimiento, sin utilizar servicios de fabricación de terceros.
2. Producidos por el establecimiento, utilizando servicios de fabricación de terceros.

**8. Existencia inicial**

- Valor
- Cantidad
- Código “c”. Factor por el que debe multiplicarse el dato contable para llevarlo a valor de venta en ese momento.

Son bienes propiedad del establecimiento que están en las existencias iniciales del establecimiento al comienzo del período de referencia.

No se informa aquí sobre los productos producidos con insumos de terceros. Caso de servicio de fabricación, reparación, etc, a terceros, donde los terceros ponen los insumos. Estos productos son propiedad del tercero que contrató los servicios de fabricación.

Se incluyen los bienes producidos por el establecimiento que hayan sido entregados a terceros para su venta en consignación.

También deben incluirse los bienes que terceros produjeron para el establecimiento con materia

prima proporcionada por éstos y que aún no están en los almacenes del establecimiento.

## **9. Producción en el año de referencia:**

Se preguntan los datos sobre:

- Valor
- Cantidad

-Código de ajuste "c".

Coeficiente c. (Ya definido anteriormente)

Este coeficiente será "1" si el valor registrado está a precio de mercado. Si el valor está a costo de producción o de parte de los costos el coeficiente será mayor que "1".

Se debe informar sobre productos producidos durante el año de referencia.

En el caso de que el establecimiento tenga producción elaborada por terceros con materia prima entregada por este establecimiento, las cantidades producidas por estos deben incluirse en esta columna como producción propia del establecimiento.

Los bienes que normalmente se pierden durante el proceso productivo (por ejemplo al manipularlos) no se deben reportar como producción.

## **10. Ventas y otras disposiciones.**

Se preguntan los datos sobre:

- Valor
- Cantidad

-Códigos de valoración. Sólo para ventas en el país y las exportaciones.

Se prevén dos columnas:

. %.

Porcentaje del valor que es adquirido a crédito.

Para estimar este valor debe de conocerse de manera aproximada el monto de las ventas al contado más el monto de las entregas iniciales al contado. 100 menos el porcentaje de este monto en relación al valor total da el porcentaje del valor que corresponde a crédito.

.Nº de días.

Número de días promedio de crédito. Este dato es el promedio ponderado de las ventas a crédito para los diferentes plazos de crédito (en días).

Los productos sobre los que se debe informar aquí son los vendidos a terceros o los que tuvieron otros usos durante el período de referencia. Las disposiciones se dividen en:

- **Ventas a terceros en el país.**
- **Ventas a terceros en el exterior (exportaciones directas).**
- **Bienes que se perdieron debido a hechos no normales (robos, incendios, etc).**

Corresponden a pérdidas de capital.

- **Bienes que se entregaron como remuneración en especie.**  
Deben seguirse aquí las mismas indicaciones que para bienes adquiridos por el establecimiento y destinados a remuneraciones en especie y/o prestaciones sociales en especie. En consecuencia el encuestador, siempre que se anote algún valor debe obligatoriamente en observaciones anotar el porcentaje que corresponde a remuneraciones en especie.
- **Bienes que se transfirieron sin contrapartida a terceros.**
- **Bienes que se transfirieron a otro establecimiento de la empresa.**

En el caso de ventas el pago puede ser realizado tanto en dinero, cheques, tarjeta de crédito y otros instrumentos financieros análogos, como corresponder a; trueque con otros bienes y/o servicios que da la empresa o cualquier agente comprador a cambio (estos deberán ser informados como compras), trueque con activos financieros diferentes a los señalados antes (acciones, obligaciones, cesión de otros derechos, etc), etc.

## **11. Existencias Finales:**

Se pregunta sobre:

- Valor
- Cantidad
- Código “c”. Factor por el que debe multiplicarse el dato contable para llevarlo a valor de venta en ese momento.

Son bienes propiedad del establecimiento que están en las existencias finales del establecimiento al final del período de referencia.

No se informa aquí sobre los productos producidos con insumos de terceros. Caso de servicio de fabricación, reparación, etc, a terceros, donde los terceros ponen los insumos.

Como contrapartida deben incluirse los bienes que terceros produjeron para el establecimiento con materia prima proporcionada por éstos y que aún no están en los almacenes del establecimiento.

También se incluyen los bienes producidos por el establecimiento que hayan sido entregados a terceros para su venta en consignación.

### **Forma de llenar el capítulo.**

Se identificarán cuales son los productos o familias de productos más relevantes a nivel de la rama de actividad. Esto no implica necesariamente que para el establecimiento de que se trate, también sean importantes los productos listados y que no existan otros no listados que sean relevantes para el establecimiento.

Cuando sea necesario agregar los productos en familias, la descripción de los mismos debe hacerse en forma precisa, de acuerdo a los usos y costumbres de plaza.

En la práctica se trabajará siempre con familias de bienes la diferencia estará en que algunas estarán compuestas por menos bienes que otras.

Como ya se mencionó las codificaciones utilizadas deben poder ser correlacionados unívocamente con la Clasificación Central de Productos (CCP) con las adaptaciones ecuatorianas y la CIIU IV.

Cada concepto se divide en dos: cantidad y valor.

Las columnas cantidad sólo serán llenadas para los casos en que se trabaje con productos o familias de productos relativamente homogéneos. En los demás casos, esta columna no se llenará ya que conceptualmente no tiene sentido sumar cantidades de bienes diferentes muy diferentes.

Los productos o familias de productos listados específicamente tendrán, cuando corresponda, precodificada la unidad de medida.

### **Valoración.**

La valoración de la producción y las ventas se desea obtener según el criterio de valoración para ventas y producción ya definido. Es decir, a **Precios Básicos**.

No obstante lo anterior, habitualmente las empresas registran las adquisiciones con base en criterios de valoración que difieren en algunos aspectos con las formas de valoración señaladas. Por tal razón se solicitan los códigos de valoración, para luego ya sea en oficina o con base en datos adicionales solicitados al informante ajustar la información contable.

En el caso de las existencias, las mismas se desea que puedan valorarse al momento en que se efectúa el inventario, o sea, al comienzo del período de referencia para las existencias iniciales y al final del período de referencia para las existencias finales. La valoración debe solicitarse a valores básicos de esos momentos. No obstante la empresa puede dar el dato según sus registros contables siguiendo otro tipo de valoración. Este tipo de valoración es el que se reporta en el formulario de empresa.

Se deja constancia expresa que el nuevo SCN recomienda la valoración, de la variación de existencias, según el método del inventario permanente (MIP). Esta valoración surgirá indirectamente del criterio utilizado para valorar la producción y las ventas. El criterio planteado para llenar los datos para existencias tiene en cuenta que las empresas no usan el método MIP y que esta otra forma de valoración permitirá efectuar algunos análisis de interés.

A los efectos de la valoración de lo producido, el criterio que se utilizará es el de "precio promedio" de venta del momento (mes o trimestre) en que se produjo.

Si la estructura de las ventas por meses o trimestres es igual a la de la producción el precio al momento de vender será igual al precio promedio al momento de producir para el año. Cuando esto no ocurra, dependiendo de las diferencias entre las estructuras, pueden darse valoraciones distintas según el criterio que se use.

Si las estructuras son parecidas se puede trabajar con el precio promedio de venta para valorar la producción.

En caso contrario se debe de investigar cuales son las estructuras por ejemplo a nivel trimestral y cuales son los precios promedio de venta por trimestre.

La valoración al momento de la venta corresponderá al promedio de los "precios básicos promedio trimestrales" ponderado por los pesos que surgen de la estructura en cuanto a ventas.

Lo mismo ocurrirá para la producción.

En el caso de ventas al exterior el precio a registrar debe ser el del valor FOB a valor del día en que se realizó la transacción.

### **El momento del registro.**

El **registro de las ventas y otras disposiciones** debe hacerse en el momento en que se traslada la propiedad de los bienes. Si es entre establecimientos de la misma empresa el momento a tener en cuenta es aquel en que formalmente salen los productos de los almacenes de este establecimiento y se consideran en poder del otro. En el caso de la **producción**, el registro debe hacerse en el momento en que efectivamente se producen los bienes.

### **NOTA.**

Un caso especial de venta, que ya fue analizado desde el punto de vista del comprador, es el del **"arrendamiento financiero" (leasing)**. Cuando se firma un "leasing" formalmente la propiedad no se ha transferido. Realmente la misma se transfiere cuando se terminan de pagar las cuotas que se han estipulado durante un cierto período.

Para el SCN la propiedad se ha transferido cuando se firma el contrato respectivo y el "leasing" no es otra cosa que una forma especial de prenda como garantía.

Es muy importante que el encuestador tenga esto presente ya que las empresas pueden considerar a las cuotas a cobrar, en su contabilidad, de diferentes maneras. Por ejemplo puede ser un ingreso tipo alquiler y no una forma de cancelar un crédito. La identificación de la forma en que se asienta este tipo de operaciones es entonces muy importante al momento de captar los datos y volcarlos en el formulario.

### **Aspectos prácticos.**

En la práctica se puede o no encontrar que el informante: lleva un registro de ventas desagregado por tipos o familias de productos con datos de cantidad y valor, realiza anualmente inventarios, tiene registros de cantidades producidas detalladas por tipos o familias de productos.

Si se cuenta con todo lo anterior, se podrán llenar sin dificultad todas las columnas de cantidades e incluso verificar que:

$$\text{Existencia Inicial} + \text{Producción} = \text{Ventas y Otras Disposiciones} + \text{Existencia Final}$$

Si no se cuenta con datos sobre cantidades producidas, se podrá llenar el cuadro en cuanto a cantidades, teniendo en cuenta que:

$$\text{Producción} = \text{Ventas y Otras Disposiciones} + \text{Existencia Final} - \text{Existencia Inicial}$$

Si sólo se cuenta con datos sobre ventas, se podrá llenar el cuadro con base en algún tipo de hipótesis sobre la variación de existencias o lo que es equivalente, sobre lo producido.

Si no se cuenta con datos desagregados por tipo de producto, una alternativa es revisar las facturas de venta de todo el año o de algunos meses representativos, de forma tal de obtener la estructura que permita desagregar el valor total de las ventas. Esto puede ser muy laborioso en muchos casos. Más adelante se presentará una forma adicional de desagregación que puede resultar más viable.

Un caso especial será el de las empresas que tengan listados muy detallados de productos y para los cuales a priori se determinó que se trabajaría con grupos homogéneos de productos.

En estos casos, deben aceptarse los listados que dé la empresa y junto con el informante se codificarán los productos específicos para asignarlos luego a cada grupo. La labor de suma final se hará luego cuidadosamente en oficina.

Otra situación especial, ya mencionada, será la de los establecimientos que entregan materia prima para que terceros la procesen por cuenta de los primeros. O sea, es el caso de un establecimiento que contrata con terceros servicios de fabricación. Esta producción debe agregarse a la que produzca el propio establecimiento para ser anotada como producción total del establecimiento.

**Situaciones y tratamientos análogos se vieron ya para las compras de bienes, su utilización y los respectivos inventarios inicial y final.**

## **XVI. Actividad Comercial.**

En este capítulo se vuelca la información referente a las reventas de bienes sin transformación. O sea a la actividad de comercio mayorista y minorista de distribución del establecimiento.

El comercio de distribución corresponde a la actividad de comprar bienes y revenderlos sin transformación. A los bienes comprados con dicho fin se los llamará "mercaderías". Se incluyen en este capítulo tanto el comercio en el que se adquieren las mercaderías antes de revenderlas como el que se efectúa a consignación. En este último caso el comerciante adquiere lo que vende en el mismo momento de la venta.

No se incluyen en este capítulo los ingresos por ventas a comisión. Esto corresponde al caso en que el establecimiento sólo participa como intermediario sin adquirir los bienes (caso en que la factura la emite el agente que paga al establecimiento las comisiones).

Los datos que se piden se refieren sólo a valores para las ventas. Los mismos están directamente ligados a las utilidades correspondientes a "bienes revendidos" sobre los que se informó en los capítulos sobre "adquisiciones y utilidades" de diferentes tipos de bienes.

## **Columnado.**

El columnado es el siguiente:

- 1. Número de línea.**
- 2. Descripción de los bienes y servicios.**

La descripción debe ser lo suficientemente detallada para que se pueda asignar el código CIIU y el CCP con las adaptaciones ecuatorianas que corresponda con precisión.

- 3. Código del bien.**

Debe ser un código que permita asignar el bien a un código CIIU a cinco dígitos y a un código CCP, con las adaptaciones ecuatorianas.

### **NOTA**

La descripción y el código, así como las cantidades deben ser iguales a las declaradas a nivel de "utilización", bajo la forma de "reventa" de lo adquirido.

- 4. Unidad de medida.**

Se describe la unidad de medida en la que se informa sobre las cantidades.

- 5. Código de la unidad de medida.**

- 6. Ventas.**

Se desagregan en:



- **Ventas en el país.**
- **Exportaciones directas.**

Se investiga:

- Valor
- Cantidad
- Códigos de valoración

Valen aquí todas las instrucciones y comentarios ya realizados para ventas.

Se presentará por separado, en diferentes líneas, lo que corresponde a ventas sin transformación de:

- Mercaderías propiamente dichas.
- Materias primas y otros bienes que fueron comprados con el fin de utilizarlos como insumos, y que luego se decidió revenderlos.

#### **NOTA.**

Como es obvio, el **valor de lo vendido**, aquí captado, **menos** el **valor del costo de lo revendido** captado en el capítulo que corresponda, **dará** la estimación del "**margen de comercio**" (Valor Bruto de la Producción de la Actividad de Comercio de Distribución).

### **XVII. Otros ingresos (relacionados con actividades productivas del establecimiento).**

En este capítulo se anotarán los ingresos del establecimiento relacionados con otras actividades productivas, no investigadas en los capítulos anteriores, correspondientes al año de referencia.

#### **1. Alquiler de maquinaria y equipo sin operarios.**

Se anotarán aquí los ingresos generados por alquiler a terceros de maquinaria y equipo (de todo tipo incluso vehículos de transporte) sin personal que opere a los mismos.

Debe desagregarse según tipo de maquinaria y equipo de forma tal que se pueda asignar a esta actividad el código CIU respectivo.

#### **NOTA.**

Como ya se ha mencionado no deben de considerarse aquí los ingresos por cuotas relacionados con "leasing".

**2. Servicios de fabricación, reparación, mantenimiento y similares prestados a terceros.**

Corresponden al valor de los servicios de fabricación, reparación, mantenimiento y similares que el establecimiento presta a terceros. En el caso de servicios de fabricación los mismos son hechos con insumos proporcionados por estos terceros.

Estos insumos deben estar estrictamente relacionados con los que se informaron en los capítulos sobre; materias primas, envases, embalajes, materiales auxiliares, etc. como dados por terceros al establecimiento a tales fines.

En este acápite se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de servicios y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

**3. Alquileres de inmuebles (excepto terrenos).**

Corresponde a alquiler de edificios, oficinas y otras construcciones.

Debe desagregarse según sean inmuebles:

- **Residenciales.**
- **No residenciales.**

**4. Ingresos por fletes prestados a terceros vinculados a ventas.**

Se trata de los ingresos por prestación del servicio de transporte (fletes) por parte del establecimiento a terceros, con sus vehículos y choferes, relacionado con ventas hechas por el establecimiento donde los fletes se facturen aparte.

**5. Ingresos por fletes prestados a terceros no vinculados a ventas.**

Se trata de los ingresos por prestación del servicio de transporte (fletes) por parte del establecimiento a terceros, con sus vehículos y choferes, no relacionado con ventas hechas por el establecimiento.

**6. Comisiones por prestar el servicio de intermediación en la venta de bienes hecha por terceros.**

Se anotarán aquí los ingresos generados por concepto de comisiones por ventas hechas a cuenta de terceros.

**7. Servicio de almacenamiento prestado a terceros.**

Corresponde al servicio de almacenamiento de bienes, prestado a terceros por el establecimiento.

**8. Ingresos relacionados con la cesión del uso de activos inmateriales (patentes, licencias, etc).**

Corresponde a los ingresos que se obtienen por permitir usar activos inmateriales (intangibles) propiedad del establecimiento. Por ejemplo; derechos de autor, uso de copias de originales, royalties, patentes, marcas de fábrica, etc.

En la descripción debe señalarse si el activo corresponde a un activo producido o no.

**9. Otros ingresos diversos del establecimiento.**

En este capítulo deberán anotarse en forma clara y específica los conceptos por los que obtuvo "otros ingresos" el establecimiento.

Deben excluirse los ingresos no vinculados al proceso productivo en sí, como por ejemplo: intereses, dividendos, alquileres de terrenos, donaciones recibidas, retiros de rentas de otras empresas, indemnizaciones, diferencias de cambio, ventas de activos fijos, etc.

No se aceptarán, en principio, rubros tales como ingresos varios, ingresos generales, otros ingresos.

En el caso de tenerse que usar el rubro ingresos varios por ser imposible su desagregación, se deberán listar exhaustivamente sus componentes (aunque no puedan discriminar los valores).

Se prevén varias líneas en blanco para que se detalle con precisión el tipo de ingresos por "otros tipos de actividades productivas del establecimiento" y así se los pueda codificar de acuerdo a su rama de origen CIIU.

La descripción de los "**otros ingresos**" debe ser lo más precisa posible.

No se debe aceptar que exista un ítem "otros ingresos" que tenga un peso de cierta significación. En principio dicho ítem no debería pesar más del 5%. Cuando aparezca el ítem "otros ingresos" se deberá describir los rubros que incluye sin que se desagregue su valor.

Esto es muy importante para evitar que se engloben en dicho ítem ingresos que no corresponden a producción intermedio.

Como ejemplos de ingresos que deben incluirse detalladamente en "otros ingresos" se tiene a:

- Servicios de transporte de pasajeros.
- Alquiler de medios de transporte sin chofer.
- Servicios de asesoría o asistencia técnica.
- Servicios producidos para el pago de remuneraciones en especie, prestaciones sociales u otro tipo de transferencias en especie, como por ejemplo; de restaurante, de salud, de educación, de recreación, etc.
- Servicios de alojamiento.

**Para cada producción de determinados servicios se investiga el valor de las ventas u otras transferencias efectuadas con o sin contrapartida** por el establecimiento (valores como los de toda la encuesta devengados).

**Del ítem 1 al 8 lo que se informa son ventas a terceros.**

**En el ítem 9 "otros ingresos del establecimiento" se informa tanto sobre ventas que no corresponden a ninguno de los ocho ítems anteriores como sobre transferencias efectuadas con o sin contrapartida correspondientes a cualquiera de los ítems.** En este caso siempre que no se trate de una venta estrictamente se debe detallar especialmente tanto el tipo de servicio como el destino. Si un tipo de servicio tiene varios destinos se debe habilitar una línea diferente para cada destino (remuneración en especie, prestaciones sociales en especie, otras transferencias en especie).

**Las ventas y otras transferencias con o sin contrapartida se deben desagregar en:**

- **Hechas a residentes** (agentes que residen en el país). Ventas u otras transferencias con o sin contrapartida (remuneraciones en especie, prestaciones sociales en especie, otras transferencias en especie), en el país o a residentes en el país.
- **Hechas a no residentes** (agentes que residen en el exterior). Ventas u otras transferencias con o sin contrapartida. Son exportaciones.

En los casos de ventas se debe anotar en código de valor:

- %.
- N<sup>o</sup> de días.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de las otras componentes del consumo intermedio de interés que existan en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **XVIII. Existencias de bienes no captadas en otros capítulos.**

Se informa aquí sobre las existencias al inicio y fin del período de referencia de bienes sobre los que en los capítulos anteriores no se ha captado dicho dato.

Estas existencias corresponden a:

- 1. Productos en proceso.**
- 2. Productos en proceso, correspondientes a Producción de Activos Fijos por cuenta Propia.**
- 3. Materiales e Insumos para la Fabricación de Activos Fijos por cuenta propia.**
- 4. Otros bienes. (Especificar).**

Se tienen previstas varias líneas en blanco para detallar estas existencias.

Se anotarán los valores correspondientes de las existencias del establecimiento al inicio y al final del año (según los criterios de valoración ya vistos) y el coeficiente “c”, que corresponda para ajustar los valores contables a los precios del momento del inventario.

Asimismo se prevé una columna para informar sobre las salidas de inventarios de estos bienes.

Cuando esto ocurra se debe de informar en observaciones a que se deben estas salidas. Ventas u otras situaciones. Las otras situaciones son similares a las planteadas para mercaderías.

En el caso de los productos en proceso las salidas, desde el punto de vista del SCN, implican que pasaron a ser productos terminados para el SCN (en el estado en que estuvieran al momento de salir de inventarios). Por lo tanto no se informan aquí y se los informa en el capítulo XV, según corresponda.

### **Productos en proceso.**

Son aquellos productos que se encuentran en proceso de fabricación sin haberse terminado.

Los productos en proceso se valúan de acuerdo al costo incorporado a los mismos.

## **NOTA**

Los valores que deben considerarse, son los de bienes propiedad del establecimiento.

Por ejemplo, no deben incluirse bienes que el establecimiento ha recibido en consignación (pues aun no los ha comprado) o bienes que el establecimiento ha recibido para efectuar un servicio de reparación en favor de terceros. Por otra parte, deben incluirse los bienes que él ha entregado a terceros, ya sea en consignación o para ser manufacturados para el establecimiento.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de los tipos de existencias que resultan de interés en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

## **XIX. Formación Bruta de Capital Fijo.**

Se denominan Activos Fijos a los bienes de naturaleza relativamente duradera (mayor a un año), no destinados para la venta y utilizados en el proceso productivo del establecimiento. También el nuevo SCN incluye dentro de los activos fijos a determinados activos inmateriales que se utilizan en el proceso productivo.

Los activos fijos materiales ó inmateriales surgen de procesos de producción.

La formación bruta de capital fijo, en el período de referencia, surge de computar las "adiciones" menos los "retiros de activos fijos". Incluye el valor de todos los bienes físicos que se espera tengan una vida productiva superior a un año y las ampliaciones, adiciones y reformas o mejoras importantes que prolongan la vida económica normal o aumentan la productividad de los activos. También se computan en este rubro los bienes intangibles que surgen de un proceso productivo y son utilizados en el marco de procesos productivos para producir bienes o servicios.

La formación bruta de capital que se captan en este capítulo se divide en:

### **1) Maquinarias y equipos relacionados directamente en la actividad principal.**

Comprende la maquinaria y equipo de duración mayor a un año, que se usa en la actividad productiva del E(CIIU) (no incluye herramientas).

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

### **2) Otros equipos y máquinas.**

Comprende los equipos de oficina, limpieza, comunicaciones, etc.

También se incluyen aquí los equipos y maquinarias utilizados en las actividades secundarias del establecimiento.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIU.

**3) Edificios y construcciones.**

Comprende los edificios y otras construcciones.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIU.

**4) Medios y Equipo de Transporte.**

Comprende los camiones, automóviles, camionetas, avionetas, lanchas, y otros vehículos utilizados para el transporte de personas o carga.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIU.

**5) Equipos de computación.**

Comprende todos equipos vinculados al hardware.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIU.

**6) Activos cultivados.**

Comprende a los árboles cultivados, el ganado producido y otros que son utilizados en forma repetida para producir productos tales como fruta, leche, lana, etc.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIU.

**7) Muebles.**

Comprende todo tipo de muebles (de cualquier tipo de material) tanto los de oficina como los utilizados en otras dependencias de la empresa; almacenes, fábrica, etc. No es necesario incluir pequeños muebles que aunque duren más de un año tienen un valor poco significativo.

Los pequeños muebles de valor menor se deben informar como consumo intermedio.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**8) Herramientas.**

Comprende a las herramientas propiedad de la empresa, que tienen una vida útil mayor que un año y un valor significativo. Las herramientas pequeñas y de poco valor no se incluyen.

Las pequeñas herramientas de valor menor se deben informar como consumo intermedio.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**9) Mejoras a las tierras y terrenos.**

Comprende los desmontes, nivelaciones de terrenos, drenaje y desecación, acequias, canales de riego, etc.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**10) Otras grandes mejoras a activos materiales no producidos distintos a las tierras y terrenos.**

Comprende a obras tales como diques, rompeolas, etc.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**11) Activos inmateriales (intangibles) producidos.**

Comprende a los gastos en exploraciones mineras, equipo lógico informático (software), originales (de diferente tipo), etc.



Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**12) Gastos asociados con la transferencia de la propiedad de activos no producidos.**

Son los gastos de notaría, abogados y otros que se generan cuando se transfiere la propiedad de tierras, terrenos, etc.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**13) Remodelaciones, ampliaciones de potencia, eficiencia, etc. y Reparaciones Mayores, de activos materiales producidos.**

Corresponden a mejoras importantes, diferentes de las reparaciones y el mantenimiento corriente, que forman parte de la formación bruta de capital fijo.

Se informa aquí sobre los trabajos de este tipo cuyos insumos en parte están especificados en el capítulo XVI. En dicho capítulo, se informa sobre los trabajos de reparación que impican formación bruta de capital hechos por terceros y sobre los materiales utilizados para construir o remodelar bienes de capital.

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**14) Otros activos fijos no incluidos en los detallados antes.**

Se prevén varias líneas en blanco para detallar de forma tal de poder asignar a estos activos su origen CIIU.

**El encuestador dispondrá de un listado "recordatorio" de los tipos de activos fijos que sean de mayor interés en el país. Dicho recordatorio será siempre revisado con el informante con el fin de que no se omita información.**

**A nivel de todos los activos antes mencionados se captará información sobre las variables que se detallan a continuación.**

## **1. Adquisiciones de Activos Fijos.**

Corresponden a activos fijos que forman parte de la formación bruta de capital.

### **Columnado.**

#### **1. Número de fila.**

#### **2. Descripción del activo fijo.**

Esta descripción debe ser tal que permita asignar a lo adquirido el código CIIU respectivo. Como puede observarse, en este caso no se pide que se adjudique un código CCP (versión adaptada a Ecuador). Sólo interesa el origen CIIU (hasta 5 dígitos, en la apertura ecuatoriana).

#### **3. Código CIIU.**

A cinco dígitos.

#### **4. Valor de los activos fijos contruidos o fabricados para uso propio.**

Incluye los costos de producción por cuenta propia y de ser posible el excedente de explotación, mediante la estimación del precio de mercado.

Son activos que han sido producidos por la empresa con insumos y mano de obra propia y/o contratando servicios de producción a terceros. Puede corresponder por ejemplo a: edificios, maquinaria, herramientas, equipo de transporte, que han sido fabricados para uso de la empresa.

Se incluyen aquí también las grandes mejoras realizadas a los activos fijos ya existentes.

Si la fabricación de bienes de activo fijo para la venta forma parte de la actividad normal de la empresa, no deben anotarse en esta columna , sino que irán en el capítulo de Producción y Ventas.

Se investiga:

**-Valor.**

**-Código de valoración. Código "c" (según esquema de valoración ya planteado).**

#### **5. Valor de las adquisiciones que corresponden a transferencias en especie sin contrapartida recibidas de terceros.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Código de valoración. Código "c" (según esquema de valoración ya planteado).**

**6. Valor de las transferencias recibidas de otros establecimientos de la empresa.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Código de valoración (según esquema de valoración ya planteado).**

**7. Valor de las compras de activos fijos en el período de referencia.**

**7.1 Importaciones directas.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Códigos de valoración. "%" y "días" (según esquema de valoración ya planteado).**

Pueden corresponder a importaciones directas tanto de bienes nuevos como usados.

**7.2 Compras en el país de activos nuevos de origen nacional.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Códigos de valoración. "%" y "días"(según esquema de valoración ya planteado).**

**7.3 Compras en el país de activos nuevos de origen importado.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Códigos de valoración. "%" y "días"(según esquema de valoración ya planteado).**

**7.4 Compras en el país de activos usados (de origen nacional o importado).**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Códigos de valoración.** "%" y "días"(según esquema de valoración ya planteado)

## **Filas**

En cada fila se detallará el tipo de activo adquirido de la forma ya explicada antes.

## **Valoración de los activos fijos adquiridos.**

El valor de los activos fijos adquiridos debe incluir todos los costos en que se haya incurrido (salvo los financieros por compras a crédito), con motivo de la adquisición a terceros o la construcción por cuenta propia. Incluye costos de transporte, de instalación de activo fijo, de transferencia de la propiedad, etc. Se incluyen también los impuestos sobre los productos, excepto el IVA deducible, que se paguen por la compra de los activos fijos. O sea, que se desea trabajar aquí con el concepto de "precio comprador" ya definido.

No obstante lo anterior, habitualmente las empresas registran las adquisiciones con base en criterios de valoración que difieren en algunos aspectos con el "precio comprador". Por tal razón se solicita en el formulario de empresa la forma de valoración, para luego ya sea en oficina o con base en datos adicionales solicitados al informante ajustar la información contable.

## **2. Retiros normales de activos fijos.**

Corresponden a activos fijos que forman parte de la formación bruta de capital. En este caso, en el ítem "Remodelaciones, ampliaciones de potencia, eficiencia, etc, de activos materiales producidos", se incluyen también los valores de lo que en su momento fue formación bruta de capital fijo que se informa en el capítulo XIV.

## **Columnado.**

### **1. Número de fila.**

### **2. Descripción del activo fijo.**

Esta descripción debe ser tal que permita asignar a lo retirado el código CIIU respectivo.

**3. Código CIIU.**

**4. Valor de las ventas de activos fijos en el período de referencia.**

Se investiga:

- **Valor.**
- **Códigos de valoración. "%" y "días"**(según esquema de valoración ya planteado).

**5. Valor de los retiros que corresponden a transferencias en especie sin contrapartida hechas a terceros.**

Se investiga:

- **Valor.**

**6. Valor de las transferencias hechas a otros establecimientos de la empresa.**

Se investiga:

- **Valor.**

**Filas**

En cada fila se detallará el tipo de activo retirado de la forma ya explicada antes.

Se solicita un detalle que permita desagregar por origen CIIU a los retiros.

**Valoración de los activos fijos retirados.**

El valor de los activos fijos vendidos debe informarse a precios básicos. A nivel de los transferidos a cualquier título la valoración debe hacerse también en la medida de lo posible al precio básico de mercado estimado.

No obstante lo anterior, habitualmente las empresas registran las retiros con base en criterios de valoración que difieren en algunos aspectos con el "precio básico". Por tal razón se solicita la forma de valoración, para luego ya sea en oficina o con base en datos adicionales solicitados al informante ajustar la información contable.

**XX. Valor de los activos fijos al inicio y fin de ejercicio, a valor según: Contabilidad, de Mercado y de Reposición Nuevos. Valor de las Desincorporaciones Imprevistas y de las Depreciaciones.**

Corresponden a activos fijos que al adquirirse formaron parte de la formación bruta de capital.

**Columnado.**

**1. Número de fila.**

**2. Descripción del activo fijo (precodificada).**

Esta descripción es a nivel agregado, utilizándose las 14 categorías ya enumeradas anteriormente.

En este caso, en el ítem "Remodelaciones, ampliaciones de potencia, eficiencia, etc, de activos materiales producidos", se incluyen también los valores de lo que en su momento fue formación bruta de capital fijo que se informa en el capítulo XIV.

**3. Valor Contable.**

Se investiga:

- Valor al inicio del ejercicio.**
- Valor al fin de ejercicio.**

Este valor es el que aparece en libros según la contabilidad.

**4. Valor de Mercado.**

Se investiga:

- Valor al inicio del ejercicio.**
- Valor al fin de ejercicio.**

Este valor es el precio básico al que el activo en el estado en que se encuentra actualmente se podría vender en el mercado. O sea que se debe tener en cuenta lo que un tercero de manera razonable estaría dispuesto a pagar por estos activos teniendo en cuenta su antigüedad, estado de conservación y la comparación con el resto de la oferta que existe en el mercado a nivel de activos similares nuevos o usados.

Debe tenerse presente que este precio no es aquel al que el establecimiento estaría dispuesto a venderlo, o sea lo que pediría por estos activos, sino lo que los terceros estarían dispuestos a pagar.

## **5. Valor de Reposición.**

Se investiga:

**-Valor al inicio del ejercicio.**

**-Valor al fin de ejercicio.**

Este valor es que en el mercado tendría hoy un activo igual pero nuevo.

Por ejemplo:

Si el activo es un computador de determinadas características, sea un 286, es el precio que se paga en el mercado por un 286 de iguales características, pero nuevo.

No es el precio de los computadores que hoy se están ofertando nuevos, sean 486 o Pentium, sino el de un 286 nuevo.

Este precio puede no tener relación con los costos de producción y otras variables habitualmente de relevancia, ya que sin lugar a dudas el activo, aunque nuevo, ha sufrido una pérdida de valor por obsolescencia.

En consecuencia el valor de reposición podría ser incluso menor que el contable. En cambio debería ser mayor o igual al de mercado.

Al igual que las pérdidas de valor bruscas por obsolescencia y de otro tipo. puede haber ganancias de valor imprevistas.

**En resumen estos activos son iguales a los adquiridos originalmente pero sin uso. No corresponden a los activos que se producen actualmente y que serían los que en caso de reponer equipos se adquirirían.**

Puede ocurrir que los activos originales existan y pueda conocerse su precio actual, o pueden no estarse produciendo más y por lo tanto no existir un precio de referencia claro. En este caso se deberá estimar el precio que tendrían los activos originales con base en supuestos relacionados por ejemplo con su productividad en relación a los que actualmente se producen

u otros criterios análogos.

Es muy posible que los nuevos activos actualmente en el mercado hayan provocado desvalorizaciones imprevistas y que el precio actual de mercado sea muy bajo, incluso un precio que no cubriría mínimamente los costos de producción, en el caso de tenerse que producir en el momento actual a dichos activos iguales a los originales. Este precio es al que deben de valorarse estos activos. Como es obvio en su oportunidad se habrá estimado el respectivo valor de las desincorporaciones imprevistas respectivas.

**NOTA:**

El tema de las pérdidas o ganancias imprevistas estará presente tanto en las valoraciones a precios de mercado como de reposición nuevos.

**6. Depreciación contable del ejercicio.**

Se investiga:

**-Valor.**

**7. Número de años que dura en promedio la depreciación de los activos.**

Se investiga para cada tipo de activo el número de años que tienen de vida útil, o sea el número de años en que en promedio se debe de repartir la depreciación.

**8. Número de años promedio de antigüedad de los activos.**

Se investiga para cada tipo de activo el número de años promedio que tienen de antigüedad.

**9. Valor de las desincorporaciones imprevistas.**

Se investiga el **Valor** según valoración:

- a. Contable.**
- b. De Mercado.**
- c. De Reposición.**

Estos valores son los ya explicados antes.



**Filas**

En cada fila se detallará precodificado el tipo de activo según la descripción antes planteada.

## **FORMULARIO A NIVEL ESTABLECIMIENTO DE COMERCIO.**

Se señalan a continuación las características que tendrá el llenado del formulario de establecimiento tipo CIU cuando la actividad principal sea el comercio de distribución.

### **Carátula.**

Igual a manufactura.

### **CAPÍTULOS.**

#### **I. Identificación del Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **II. Actividades del establecimiento.**

Idem manufactura.

#### **III. Locales en los que opera el Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **IV. Capacidad de producción.**

Este capítulo no se investigará.

En sustitución del mismo es conveniente incluir el siguiente.

#### **IV. Tipo de establecimiento.**

Es importante que se elabore una tipología de comercios mayoristas y minoristas para los "grupos de bienes comerciados" más comunes.

Los "grupos de bienes comerciados" según el tipo de establecimiento pueden ser muy variados (supermercados) o no (carnicerías).

Asimismo distintos tipos de comercios pueden vender "líneas de productos" iguales, como en el

caso de los supermercados y carnicerías.

Al definir la "tipología de establecimientos comerciales", si bien importarán las "líneas de productos" comercializadas no serán éstas el único elemento a tener en cuenta. Otros elementos claves serán el tamaño, las estrategias de comercialización, los segmentos de mercado a los que se dirige la oferta, las tecnologías utilizadas, etc.

La tipología debe ser tal que permita clasificar sin dificultad a un gran número de comercios y tendrá una categoría resto donde se incluirán los casos menos comunes.

La utilidad de contar con el dato sobre tipología será muy importante al momento de instrumentar muchas de las estrategias indirectas de estimación.

## **V. Personal ocupado y Remuneraciones Corrientes en Dinero (Año 2010).**

Idem manufactura con desagregación de los empleados:

- Vendedores
- y
- Resto de Empleados..

Las categorías de obreros deben quedar, pues un establecimiento comercial tiene personal obrero y además puede tener una actividad secundaria manufacturera.

## **VI. Remuneraciones. Año 2010.**

Idem Manufactura.

## **VII. Prestaciones Sociales no Basadas en Fondos Especiales a Cargo del Empleador.**

Idem Manufactura.

## **VIII. Contribuciones Sociales de los Empleados (Deducciones) y el Empleador a Fondos de Seguridad Social.**

Idem Manufactura.

## **IX. Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes.**

Idem manufactura. Se dejan en este capítulo las materias primas ya que, como fue mencionado, el establecimiento puede tener una actividad manufacturera secundaria.

## **X. Combustibles y Lubricantes, Repuestos y accesorios.**

Idem manufactura.

## **XI. Mercaderías.**

Idem manufactura. Este capítulo será clave para la actividad de comercio de distribución.

## **XII. Energía Eléctrica.**

Idem manufactura.

## **XIII. Impuestos y subsidios sobre los productos y la producción.**

Idem manufactura.

## **XIV. Otros gastos de consumo intermedio.**

Idem manufactura.

## **XV. Producción y Ventas.**

Idem manufactura. La producción se mantiene por las razones ya mencionadas antes.

## **XVI. Actividad Comercial.**

Idem manufactura. Este capítulo será clave para la actividad de comercio de distribución.

## **XVII. Otros ingresos relacionados con actividades productivas del establecimiento.**

Idem manufactura.

## **XVIII. Otras Existencias del Establecimiento.**

Idem manufactura.

**XIX. Formación Bruta de Capital Fijo.**

**1. Adquisición de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

**2. Retiros Normales de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

**XX. Valor de los Activos fijos al inicio y fin de ejercicio, a valor según:  
Contabilidad, de Mercado y de Reposición Nuevos. Valor de las  
Desincorporaciones imprevistas y de las Depreciaciones.**

Idem manufactura.

## **FORMULARIO A NIVEL ESTABLECIMIENTOS DE SERVICIOS NO FINANCIEROS.**

Se señalan a continuación las características que tendrá el llenado del formulario de establecimiento tipo CIU cuando la actividad principal sea algún tipo de servicio no financiero.

### **Carátula.**

Igual a manufactura.

### **CAPÍTULOS.**

#### **I. Identificación del Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **II. Actividades del establecimiento.**

Idem manufactura.

#### **III. Locales en los que opera el Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **IV. Capacidad de producción.**

Este capítulo no se investigará.

En sustitución del mismo es conveniente incluir el siguiente.

#### **IV. Tipo de establecimiento.**

Es importante que se elabore una tipología del tipo de establecimientos que prestan el servicio no financiero de que se trate.

Los tipos de establecimientos pueden ser muy variados.

Al definir la "tipología de establecimientos", si bien importarán las "líneas de productos"

principales no serán éstas el único elemento a tener en cuenta. Otros elementos claves serán el tamaño, las estrategias de comercialización, los segmentos de mercado a los que se dirige la oferta, las tecnologías utilizadas, etc.

La tipología debe ser tal que permita clasificar sin dificultad a un gran número de establecimientos que tengan como actividad principal la producción del servicio no financiero de que se trate y tendrá una categoría resto donde se incluirán los casos menos comunes.

La utilidad de contar con el dato sobre tipología será muy importante al momento de instrumentar muchas de las estrategias indirectas de estimación.

## **V. Personal ocupado y Remuneraciones Corrientes en Dinero (Año 2010).**

Idem manufactura con desagregación de los empleados en los directamente vinculados a la prestación del servicio, que corresponde a la actividad principal del establecimiento y el resto.

Las categorías de obreros deben quedar pues un establecimiento de servicios tiene personal obrero y además puede tener una actividad secundaria manufacturera.

## **VI. Remuneraciones. Año 2010.**

Idem Manufactura.

## **VII. Prestaciones Sociales no Basadas en Fondos Especiales a Cargo del Empleador.**

Idem Manufactura.

## **VIII. Contribuciones Sociales de los Empleados (Deducciones) y el Empleador a Fondos de Seguridad Social.**

Idem Manufactura.

## **IX. Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes.**

Idem manufactura. Se dejan en este capítulo las materias primas ya que, como fue mencionado, el establecimiento puede tener una actividad manufacturera secundaria.

## **X. Combustibles y Lubricantes, Repuestos y accesorios.**

Idem manufactura.

## **XI. Mercaderías.**

Idem manufactura. Este capítulo se deja pues se puede tener una actividad secundaria de comercio de distribución.

## **XII. Energía Eléctrica.**

Idem manufactura.

## **XIII. Impuestos y subsidios sobre los productos y la producción.**

Idem manufactura.

## **XIV. Otros gastos de consumo intermedio.**

Idem manufactura.

## **XV. Producción y Ventas.**

Idem manufactura.

Este capítulo se dividirá en dos:

### **1. De productos característicos de la actividad principal del establecimiento.**

En este caso serán líneas de servicios.

### **Columnado.**

Los productos característicos de la actividad principal del establecimiento son los servicios no financieros típicos que corresponda tener en cuenta en cada caso.

El columnado es el siguiente:

#### **1. Número de línea.**



**2. Descripción.**

**3. Código del producto.**

**4. Unidad de medida.**

**5. Código de la unidad de medida.**

**6. Destino.**

**7. Forma de producción.**

Esta columna no se llenará en este caso.

**Para estos productos se solicitan los datos de cantidad y valor para las siguientes variables:**

**8. Existencia inicial**

Esta columna no se llenará en este caso ya que teóricamente no puede haber existencias de "servicios".

**9. Producción en el año de referencia:**

Por ser la producción igual a las ventas esta columna tampoco se llenará.

**10. Ventas y otras disposiciones.**

Los productos sobre los que se debe informar aquí son los vendidos a terceros o los que tuvieron otros usos durante el período de referencia. Las disposiciones se dividen en:

- Ventas a terceros en el país.**
- Ventas a terceros en el exterior (exportaciones directas).**
- Pérdidas debido a hechos no normales (robos, incendios, etc).**

Esta columna no se llenará pues no tiene sentido teórico.
- Remuneración en especie.**
- Transferencias sin contrapartida a terceros.**

- **Transferencias a otro establecimiento de la empresa.**

#### **11.Existencias Finales:**

Esta columna no se llenará en este caso ya que teóricamente no puede haber existencias de "servicios".

#### **2.De productos manufactureros y otros bienes.**

La producción manufacturera se mantiene por las razones ya mencionadas antes.

El columnado es el mismo que en el formulario de manufactura.

#### **XVI. Actividad Comercial.**

Idem manufactura. Este capítulo se mantiene para el caso de actividades secundarias de comercio de distribución.

#### **XVII. Otros ingresos relacionados con actividades productivas del establecimiento.**

Idem manufactura. Salvo el caso de items correspondientes a productos característicos de la actividad principal.

#### **XVIII. Otras Existencias del Establecimiento.**

Idem manufactura.

#### **XIX. Formación Bruta de Capital Fijo.**

##### **1.Adquisición de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

##### **2.Retiros Normales de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

#### **XX. Valor de los Activos fijos al inicio y fin de ejercicio, a valor según:**

**Contabilidad, de Mercado y de Reposición Nuevos. Valor de las Desincorporaciones imprevistas y de las Depreciaciones.**

Idem manufactura.

## **FORMULARIO A NIVEL DE ESTABLECIMIENTOS MINEROS, ELECTRICIDAD, GAS Y AGUA.**

Este formulario es igual al de manufactura en todos los capítulos.

La única variante es que el capítulo "**XV. Producción y Ventas**" se dividirá en dos:

### **1.De productos característicos de la actividad principal del establecimiento.**

El columnado es el mismo que en el formulario de manufactura.

### **2.De productos manufactureros.**

La producción manufacturera se mantiene por las razones ya mencionadas antes.

El columnado es el mismo que en el formulario de manufactura.

## **FORMULARIO A NIVEL DE ESTABLECIMIENTOS AUXILIARES.**

Se señalan a continuación las características que tendrá el llenado del formulario de establecimiento auxiliar tipo CIU.

### **Carátula.**

Igual a manufactura.

### **CAPÍTULOS.**

#### **I. Identificación del Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **II. Actividades del establecimiento.**

Idem manufactura.

#### **III. Locales en los que opera el Establecimiento o Unidad Auxiliar.**

Idem manufactura.

#### **IV. Capacidad de producción.**

Este capítulo no se investigará.

#### **V. Personal ocupado y Remuneraciones Corrientes en Dinero (Año 2010).**

Idem manufactura.

#### **VI. Remuneraciones. Año 2010.**

Idem Manufactura.

#### **VII. Prestaciones Sociales no Basadas en Fondos Especiales a Cargo del Empleador.**

Idem Manufactura.

### **VIII. Contribuciones Sociales de los Empleados (Deducciones) y el Empleador a Fondos de Seguridad Social.**

Idem Manufactura.

### **IX. Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes.**

En este capítulo no corresponde anotar "materias primas" ya que este establecimiento no produce productos manufactureros por definición. Si, cabe llenar la información sobre materiales auxiliares, envases y embalajes.

### **X. Combustibles y Lubricantes, Repuestos y accesorios.**

Idem manufactura.

### **XI. Mercaderías.**

Este capítulo no se llenará ya que este establecimiento por definición no realiza la actividad de comercio.

### **XII. Energía Eléctrica.**

Idem manufactura.

### **XIII. Impuestos y subsidios sobre los productos y la producción.**

No corresponde que sea llenado.

### **XIV. Otros gastos de consumo intermedio.**

Idem manufactura.

### **XV. Producción y Ventas.**

No corresponde que sea llenado.

### **XVI. Actividad Comercial.**

No corresponde que sea llenado.

**XVII. Otros ingresos relacionados con actividades productivas del establecimiento.**

No corresponde que sea llenado.

**XVIII. Otras Existencias del Establecimiento.**

Idem manufactura.

**XIX. Formación Bruta de Capital Fijo.**

**1. Adquisición de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

**2. Retiros Normales de Activos Fijos.**

Idem manufactura.

**XX. Valor de los Activos fijos al inicio y fin de ejercicio, a valor según: Contabilidad, de Mercado y de Reposición Nuevos. Valor de las Desincorporaciones imprevistas y de las Depreciaciones.**

Idem manufactura.

## **COMENTARIOS GENERALES SOBRE LOS FORMULARIOS.**

1. El contenido de los formularios trata de respetar al máximo los conceptos y esquemas que plantea el SCN.

En este sentido los formularios pueden parecer complejos y en muchos casos lo son efectivamente.

Partir de un contenido que se aproxima a lo que sería ideal permitirá luego evaluar con mayor precisión, al momento de tener que efectuar ajustes y cambios, que repercusiones tienen los mismos en cuanto a desviaciones con respecto al marco conceptual del SCN. Esto resultará muy útil al momento de analizar las cifras que se produzcan y de utilizarlas para las estimaciones de las cuentas nacionales.

2. Con respecto al tema de la desagregación de muchas variables a niveles bastantes detallados, caben señalar dos puntos:

- El detalle no necesariamente siempre complica, sino que a veces ayuda a no olvidar algunos datos y a no introducir información errónea.
- La obtención de información detallada no debe implicar que se sobrecargue la labor del informante. Se puede para algunos rubros que en la contabilidad están agregados trabajar con base en algunos procedimientos ad-hoc de estimación como el que a continuación se detalla.

Supóngase que se tiene el valor de un rubro agregado que se desea desagregar en cinco componentes.

Para obtener la estructura de ponderaciones de las cinco componentes en primer lugar se ordenan las componentes de mayor a menor según el valor del gasto en cada una de ellos.

El informante suele habitualmente saber cual es el orden de importancia.

Luego de ordenados se procede a preguntar la opinión del informante en cuanto a cual es la relación existente entre el subrubro menor y el que le sigue. Luego se le preguntaría cual es la relación entre el que está en la segunda posición y la tercera comenzando desde abajo y así sucesivamente.

El siguiente ejemplo ilustra sobre ésta forma de operar y sobre como puede ser esto usado para estimar los pesos de las componentes en cuestión.



Ejemplo:

Componentes ordenados de mayor a menor.	Gasto en componente <b>n</b> dividido gasto en la <b>n-1</b> .	Valores suponiendo que la componente 1 vale 1	Estructura porcentual de los gastos de la cesta.
1	-	1,00	6,76
2	1,2	1,20	8,11
3	1,5	1,80	12,16
4	2,5	4,50	30,40
5	1.4	6,30	42,57
Suma		14,80	100,00

En la fila 3 (orden) y columna 2 el valor 1,5 debe entenderse como que el gasto en **C** es un 50% mayor que el gasto en **B**. De igual forma se interpretan los demás datos de la columna 2.

En la columna 3 se estiman los gastos por componente divididos por el gasto en la componente 1. Por ejemplo se obtiene el dato para **D** de la siguiente forma

$$1,2*1,5*2,5=4,5$$

La columna 4 muestra la estructura porcentual de los datos de la columna 3 que corresponde a la estructura de los gastos de las cinco componentes, si los supuestos hechos son válidos.

Dado el valor del rubro agregado se procede a desagregarlo en las cinco componentes aplicando los porcentajes estimados.

Esta forma de operar es razonable y los errores que puedan cometerse no serán en principio significativos, si la persona que informa conoce al establecimiento o la empresa (según la unidad de que se trate).

Los errores pueden ser más importantes para las componentes que sean menos importantes lo cual no es grave.

## **NOTA**

De acuerdo a los casos puede resultar más conveniente comenzar por la componente más importante y ver que relación tiene la que le sigue en importancia con ella y así sucesivamente.

3. A medida que se vaya desarrollando la encuesta, se irán presentando problemas especiales que ameritarán la adopción de determinados procedimientos especiales para su solución.

Estos procedimientos y formas de tratar determinadas situaciones se irán documentando en "anexos al instructivo" que recibirán el nombre de "NOTAS COMPLEMENTARIAS AL MANUAL DE INSTRUCCIONES".

4. Cabe también señalar que este tipo de encuestas deben ser levantadas por equipos de encuestadores y supervisores que tengan la debida capacitación.

En este sentido deben tener conocimientos sólidos sobre:

- Los conceptos teóricos involucrados.
  - Las prácticas contables más usualmente utilizadas.
  - Los procedimientos a seguir para levantar la encuesta y las diferentes alternativas existentes para obtener estimaciones sobre variables que no aparecen claramente identificadas o detalladas en la contabilidad.
5. En cuanto a la estimación de las variables vinculadas a las distintas cuentas del SCN, es necesario tener presente que las mismas surgirán de planes especiales de tabulados que se conformarán con base en los datos provenientes de las respuestas dadas al cuestionario.

En este sentido el formulario está constituido por preguntas que tienen diferentes fines como ser:

- \* Permitir mediante un adecuado tratamiento y un manejo integrado estructurar las principales macrovariables  
y
- \* Posibilitar que se pueda:
  - Ligar las unidades económicas adecuadamente a los marcos.
  - Efectuar las expansiones de los datos eficientemente.
  - Efectuar controles especiales de calidad y consistencia con referencia a la información relevada.

**FORMULARIO A NIVEL EMPRESA.  
VERSIÓN AMPLIADA, PARTE BÁSICA.**

Se presenta a continuación las instrucciones para los capítulos adicionales que en el **FORMULARIO DE EMPRESA** en su **VERSIÓN AMPLIADA**, tiene para la **PARTE BÁSICA**.

Esto corresponde al:

- *Formulario I. Nivel Empresa. Básico Ampliado.*

**XIV.- Valoración de las Cuentas por Cobrar y Pagar y de los Pagos Anticipados, en lo que pueda corresponder correspondientes a las siguientes cuentas: Intereses, Dividendos, Alquileres de Tierras y Terrenos, Remuneraciones, Prestaciones Sociales a cargo de la empresa, Impuestos, Contribuciones Sociales de los Empleadores, Contribuciones de los Empleados y Otras retenciones a los empleados, Devolución de Impuestos.**

**Esquemas:**

1. **Se contabiliza sólo lo efectivamente recibido o pagado, sin importar el momento en que se devenga, y sin trabajar con cuentas del tipo: Gastos por pagar, Ingresos por Cobrar, Gastos pagados por Adelantado, Ingresos recibidos por adelantado.**

En este esquema la empresa contabiliza, a nivel de estos ingresos y gastos, sólo lo efectivamente recibido o pagado.

Se trata de un esquema contable muy simple, donde no se tienen en cuenta los ingresos y gastos efectivamente devengados, sino, como se mencionó sólo lo pagado o cobrado concretamente.

En consecuencia el dato contable no se corresponde con el dato SCN.

2. **Se trabaja con base en lo devengado, utilizando cuentas del tipo: Gastos por pagar, Ingresos por Cobrar, Gastos pagados por Adelantado, Ingresos recibidos por adelantado.**

En este esquema la empresa contabiliza, a nivel de esto ingresos y gastos, sólo lo devengado. Esta forma de operar hace que el dato contable coincida con el del SCN.

Se trata de un esquema contable más afinado que implica trabajar de una forma igual o análoga a la que a continuación se explicita.

**Caso de ingresos. Por ejemplo Intereses.**

Situación 1. Se han devengado y cobrado efectivamente Intereses a favor de la empresa en el período, por una suma “S”. Se asume que se cobraron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Caja	S		
		Intereses	S

Situación 2. Se han devengado pero no cobrado efectivamente Intereses a favor de la empresa en el período, por una suma “S”.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Intereses a Cobrar	S		
		Intereses	S

Situación 3. Se han cobrado efectivamente Intereses a favor de la empresa en el período, por una suma “S”, que fueron devengados en el período anterior. Se asume que se cobraron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Caja	S		
		Intereses a Cobrar	S

En este caso los Intereses a Cobrar son una cuenta de Activo.

**Caso de gastos. Por ejemplo Intereses.**

Situación 1. Se han devengado y pagado efectivamente Intereses a cargo de la empresa en el período, por una suma “S”. Se asume que se pagaron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Intereses	S		
		Caja	S

Situación 2. Se han devengado pero no pagado efectivamente Intereses a cargo de la empresa en el período, por una suma “S”.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Intereses	S		
		Intereses a Pagar	S

Situación 3. Se han pagado efectivamente Intereses a cargo de la empresa en el período, por una suma “S”, que fueron devengados en el período anterior. Se asume que se pagaron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Intereses a Pagar	S		
		Caja	S

En este caso los Intereses a Pagar son una cuenta de Pasivo.

**Caso de ingresos anticipados. Por ejemplo Intereses.**

Situación 1. Se han cobrado efectivamente Intereses adelantados (antes de ser devengados), a favor de la empresa en el período, por una suma “S”. Se asume que se cobraron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber
Caja	S	
		Intereses Anticipados Cobrados S

Situación 2. Se han devengado Intereses a favor de la empresa en el período, que habían sido cobrados por anticipado, por una suma “S”.

Asiento contable:

Debe		Haber
Intereses Anticipados Cobrados S		
		Intereses S

En este caso los Intereses Anticipados Cobrados son una cuenta de Pasivo.

### **Caso de gastos anticipados. Por ejemplo Intereses.**

Situación 1. Se han pagado efectivamente Intereses a Cargo de la empresa en el período, de forma adelantada, antes de su devengo, por una suma “S”. Se asume que se pagaron en efectivo a los efectos de este ejemplo.

Asiento contable:

Debe		Haber
Intereses Anticipados Pagados S		
		Caja S

Situación 2. Se han devengado Intereses a cargo de la empresa en el período, que ya habían sido pagados por anticipado, por una suma “S”.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Intereses	S		
		Intereses Anticipados Pagados	S

En este caso los Intereses Anticipados Pagados son una cuenta de Activo.

### **3. Otros esquemas.**

En este caso, debe de detallarse el Procedimiento Contable utilizado, destacando las diferencias existentes con la valoración y el momento del registro según el SCN.

Del mismo modo, debe de detallarse en Observaciones, cualquier particularidad relevante de los “Esquemas 1 y 2”.

#### **Nota.**

Si ocurriera que en algunos casos se opera con un esquema y en otros con otro, el cuadro que prevé el formulario permite anotar la situación en cada caso.

## **XV.- Valoración de las Ventas de Activos Financieros y de los Activos no Financieros no producidos.**

### **Esquemas:**

#### **1. Se contabilizan utilizando las cuentas de Ventas y Costo de Ventas de los Activos**

En este esquema la empresa contabiliza de la siguiente forma:

Se han vendido un activo que en los libros contables tenía valor “VC” y que su valor de venta efectivo fue “VV”. Se asume que se cobró en efectivo al contado.

Asientos contables:



Debe		Haber	
Caja	VV		
		Valor de Venta del Activo	VV

Debe		Haber	
Costo de venta del Activo	CV		
		Activo	CV

Se cumple que “VV - VC”, es la ganancia o pérdida con respecto al valor de los libros contables.

Si la valoración del Activo, está a valor de reposición de Inicio del Período, el valor “VV - VC”, corresponde a Revalorización del Activo en el período de referencia (positiva o negativa).

Si la valoración del Activo, no está a valor de reposición de Inicio del Período, el valor “VV - VC”, no corresponde a Revalorización del Activo en el período de referencia (positiva o negativa).

Para obtener el dato de la revalorización, será necesario estimar el valor del activo a inicio del período a precios de mercado.

## 2. Se trabaja simplemente moviendo contablemente estas cuentas de activos, dándoles de baja por el valor de lo vendido.

Esta forma de operar, implica que el saldo final de los activos esté:

- En el caso de venta con ganancia, decrementado en dicho valor, con respecto al valor correcto.
- En el caso de venta con pérdida, incrementado en dicho valor, con respecto al valor correcto.

El tratamiento se completará uniendo esta información con la referente a valoración de los saldos iniciales y finales.

## 3. Otros esquemas

En este caso, debe de detallarse el Procedimiento Contable utilizado, destacando las diferencias existentes con la valoración y el momento del registro según el SCN.

Del mismo modo, debe de detallarse en Observaciones, cualquier particularidad relevante de los

“Esquemas 1 y 2”.

**Nota.**

Si ocurriera que en algunos casos se opera con un esquema y en otros con otro, se debe anotar en Observaciones que esquema se usa para cada tipo de activo.

**XVI.- Valoración de los Saldos Iniciales y Finales de los Activos Financieros y los Activos no Financieros no producidos y de los Pasivos.**

**Esquemas:**

**1.- La Empresa utiliza métodos para revalorizar los activos y pasivos.**

Las respuestas son “SÍ” o “NO”.

**2.- Cual es la forma utilizada por la empresa para la valoración de sus activos y pasivos, iniciales y finales, cuando no utiliza ningún tipo de revalorización.**

Esta pregunta se contesta cuando la respuesta a la pregunta “1” fue “NO”.

**2.1.- Costo histórico.**

Es el caso de mantener en libros el dato a que se adquirieron estos activos y pasivos.

**2.2.- Otros esquemas (especificar)**

En este caso, debe de detallarse el Procedimiento Contable utilizado, destacando las diferencias existentes con la valoración y el momento del registro según el SCN.

Del mismo modo, debe de detallarse en Observaciones, cualquier particularidad relevante del “Esquema 1”.

**3.- Cual es el método utilizado por la empresa para revalorizar sus activos y pasivos, iniciales y finales, en el caso de que revalore.**

Esta pregunta se contesta cuando la respuesta a la pregunta “1” fue “SÍ”.

**3.1.- Revalorizaciones a precios de mercado**

Esta forma de valorar es la que requiere el SCN para los balances de inicio y fin de ejercicio.

### **3.2.- I.P.C.**

### **3.3.- Otros métodos..**

En este caso, debe detallarse el Procedimiento Contable utilizado, destacando las diferencias existentes con la valoración y el momento del registro según el SCN.

Del mismo modo, debe detallarse en Observaciones, cualquier particularidad relevante, referente a los otros esquemas.

Las alternativas "3.2; 3.3 y 3.4", deben ser evaluadas en relación a lo requerido por el SCN, según cada caso.

Al revalorizar la empresa debe hacer uno de los siguientes tipos de asiento contable:

Caso de revalorización positiva.

Debe		Haber	
Ganancia por revalorización	V		
		Activo	V

Caso de revalorización negativa.

Debe		Haber	
Activo	V		
		Pérdida por revalorización	V

#### **Nota.**

Si ocurriera que en algunos casos se opera con un esquema y en otros con otro, se debe anotar en Observaciones que esquema se usa para cada tipo de activo.

**XVII.- Forma de contabilizar la creación de Fondos Especiales y Provisiones, que tengan por objetivo conformar fondos para atender diferentes tipos de gastos contingentes.**

**Esquemas:**

- 1. Se va conformando el fondo o provisión, a través de debitar un gasto (apartado para la conformación de la provisión o fondo) y acreditar la Provisión o Fondo. Luego cuando se ejecutan los gastos, se debita la provisión o fondo teniendo como contrapartida la cuenta con que se realiza el gasto.**

Ejemplo, con base en Fondo Para Deudores Incobrables (FPDI)

Situación 1. Creación y sucesivos aportes al FPDI.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Apartado para FPDI	S		
		Fondo FPDI	S

Para la empresa Apartado para Fondo FPDI, es una cuenta de gasto y FPDI una cuenta de activo.

Situación 2. Utilización del Fondo “FPDI”, dando de baja a los Deudores Incobrables.

Asiento contable:

Debe		Haber	
Fondo FPDI	V		
		Deudores	V

Situación 3. Se han recuperado Deudores que fueron dados de baja por incobrables.

Asiento contable:

Debe	Haber
------	-------

Deudores	M		
		Fondo FPDI	M

Por lo tanto, en el caso del ejemplo se tiene que:

$$SI + \text{Apartado Para FPDI} + \text{Crédito a FPDI} = \text{Débitos a FPDI} + SF$$

Donde SF y SI, son el saldo final y el inicial respectivos de la cuenta FPDI.

El valor de lo que debe considerarse Deudores incobrables es:

$$\text{Débitos a FPDI} - \text{Créditos a FPDI} = \text{Apartado para FPDI} + SI - SF$$

## 2. Otros esquemas. Detallar.

En este caso, debe de detallarse el Procedimiento Contable utilizado, destacando las diferencias existentes con la valoración y el momento del registro según el SCN.

Del mismo modo, debe de detallarse en Observaciones, cualquier particularidad relevante, referente a los otros esquemas.

### Nota.

Si ocurriera que en algunos casos se opera con un esquema y en otros con otro, se debe anotar en Observaciones que esquema se usa para cada tipo de activo.

## INGRESOS Y GASTOS.

### Consideraciones generales.

A nivel de ingresos y gastos se plantea captar todas las variables que afectan las Variaciones de Activos y Pasivos de la empresa.

En este sentido se captan en este capítulo:

1. Los ingresos y gastos corrientes que determinan el Préstamo/Endeudamiento Neto de la empresa, y que mueven a las cuentas de las cuentas de Capital y la Financiera.
2. Las otras variaciones en volumen de activos y pasivos y las revalorizaciones, que están incluidas en la cuenta de Otras Variaciones de Activos y Pasivos, y afectan a los saldos finales de los activos y pasivos de cierre del ejercicio.

En este sentido, el encuestador debe de partir de los datos contables y anotarlos en el ítem que corresponda.

Como lo normal será que la contabilidad de las empresas e instituciones no se corresponda en muchos casos con los datos que requiere el SCN, se han previsto dos columnas:

- Una para anotar el dato contable
- y
- Otra para anotar el dato ajustado, según el SCN.

A nivel de los activos y pasivos que aparecen en este capítulo, a los efectos de participar en la estimación de determinados ingresos y gastos y de determinadas variables, se deja constancia de que para el “Dato SCN”, se trata siempre de datos revalorizados mediante la aplicación del coeficiente de ajuste “c”, que corresponde a cada uno.

Se ha previsto captar por un lado los Ingresos y Gastos relacionados con la producción, a nivel de la versión simple, en el:

- **Formulario II. Ingresos y Gastos. Versión Simple.**

A nivel ampliado, por otro lado, se captan todos los ingresos y gastos en el:

- **Formulario II. Ingresos y Gastos. Versión Ampliada.**

A continuación se dan las instrucciones para todos los ingresos y gastos.

## **Ingresos y Gastos.**

### **1. Ingresos corrientes**

#### **1.1 Valor de la Producción de Bienes Terminados de la Empresa (VBP).**

Para la columna “Valor Contable”, se anota la suma de los datos contables, o estimados siguiendo las instrucciones de este manual, que se informan en los formularios de establecimientos respectivos en la columna “Producción”.

Para la columna “Datos SCN”, se anota el valor que surge de la suma de los Valores de la Producción, antes mencionados, multiplicados, cada uno, por el coeficiente “c” respectivo.

##### **1.1.1 Ventas en el Mercado Interno (VVI) (+)**

Para la columna “Valor Contable”, se anota el dato contable que tiene registrado la empresa., el cual surge de sumar los valores de Ventas en el País, declarados en los respectivos formularios de establecimiento, en la columna Ventas en el País.

Para la columna “Datos SCN”, se anota el valor que surge de la suma de los Valores de las Ventas en el País, declarados en los respectivos formularios de establecimiento, depurado cada uno de los intereses no explícitos, que se deben imputar descontando el valor de las ventas a crédito, a la tasa de interés correspondiente de mercado, según los días de plazo que se informan.

##### **1.1.2 Ventas en el Mercado Externo (VVE) (+)**

Idem 1.1.1.

##### **1.1.3 Otras disposiciones y salidas de Existencias de los Bienes (OD) (+)**

Corresponden a. Pérdidas Extraordinarias, Transferencias sin contrapartida a Terceros y Remuneración en Especie.

En lo pertinente valen las instrucciones ya dadas para Ventas.

No se toman en cuenta aquí las Transferencias a Otros Establecimientos de la Empresa, a nivel establecimiento, ya que a nivel empresa las mismas se cancelan.

#### **1.1.4 Existencia Final Revalorizada de Bienes Producidos por la Empresa (EFR).(+)**

Corresponde al dato Contable multiplicado por el coeficiente “c” respectivo, sumado a través de todos los formularios respectivos a nivel establecimiento. Columna Inventario Inicial.

Este valor es el de las Existencias Finales ya revalorizadas a precios de fin del período.

#### **1.1.5 Revalorización de las Existencias Finales y de los bienes que salieron de Existencias durante el período (ventas, otras disposiciones y salidas) (R) (-)**

Se cumple que:

$$EIR + VBP + R = VVI + VVE + OD + EFR$$

Por lo tanto:

$$R = (VVI + VVE + OD - VBP) + (EFR - EIR)$$

Todos los datos salen de los formularios de los establecimientos de la empresa, ajustados según lo antes señalado, salvo R, que se estima a través de la ecuación antes planteada.

#### **1.1.6 Existencia Inicial Revalorizada de Bienes Producidos por la Empresa (EIR).(-)**

Mismas instrucciones que para Existencias Iniciales.

### **Comentarios.**

- a. Puede observarse que:  $VBP = VVI + VVE + OD + EFR - R - EIR$
- b. El llenado de los datos contables se hará en general en oficina al momento de procederse a realizar la labor integrada de: digitación, codificación, consistenciación y estimación de los Valores según el SCN.
- c. Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en el Capítulo sobre Producción y Ventas de Productos Terminados, del Formulario a Nivel Establecimiento tipo CIIU.

## **1.2 Valor de la Producción, correspondiente a Productos en Proceso.**

Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en el Capítulo sobre Otros Inventarios del Establecimiento. Se presentan aquí sumados los datos de todos los formularios de



establecimientos, para estas variables.

El dato contable es el no ajustado con el coeficiente “c” respectivo y el Dato SCN el ajustado con dicho coeficiente.

#### **1.2.1 Existencia Final de Productos en Proceso. (+)**

Mismas instrucciones ya dadas para Existencias de Productos terminados.

#### **1.2.2 Existencia Inicial de Productos en Proceso. (-)**

Mismas instrucciones ya dadas para Existencias de Productos terminados.

#### **Nota.**

Las disposiciones y salidas de existencias de productos en proceso, deben informarse en el Capítulo XV, ya que en el momento en que salen por venta u otra circunstancia para el SCN, se considera que el producto se terminó.

### **1.3 Ingresos por Ventas de Mercaderías y de Bienes No Producidos.**

Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en los Capítulos sobre Mercaderías, Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles y Lubricantes, Repuestos y Accesorios. y Otros bienes Otros Inventarios del Establecimiento. Se presentan Aquí sumados los datos de todos los formularios de establecimientos, para estas variables.

Además se incluye la parte de Otras disposiciones, que se capta en el capítulo sobre otros inventarios del formulario de establecimientos, que corresponda a Ventas.

#### **1.3.1 Ventas de Mercaderías en el Mercado Interno**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

#### **1.3.2 Ventas de Mercaderías en el Mercado Externo**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

#### **1.3.3 Ventas de Bienes no Producidos en el Mercado Interno**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

#### **1.3.4 Ventas de Bienes no Producidos en el Mercado Externo**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

### **1.4 Valor de la producción de Servicios Producidos por la Empresa.**

Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en los Capítulos donde se informan Ventas de Servicios del Establecimiento. Se presentan Aquí sumados los datos de todos los formularios de establecimientos, para estas variables.

#### **1.4.1 Ventas en el Mercado Interno**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

#### **1.4.2 Ventas en el Mercado Externo**

Mismas instrucciones que para Ventas de Productos terminados.

#### **1.4.3 Otras disposiciones**

Mismas instrucciones que para Otras Disposiciones de Productos terminados.

### **1.5 Valor de la producción de Activos Fijos por Cuenta Propia.**

#### **1.5.1 Existencia Final Revalorizada de Producción de Activos Fijos por cuenta propia en Proceso. (+)**

Mismas instrucciones que para Productos en Proceso.

#### **1.5.2 Existencia Inicial Revalorizada de Producción de Activos Fijos por cuenta propia en Proceso. (-)**

Mismas instrucciones que para Productos en Proceso.

#### **1.5.3 Valor de los Activos producidos por cuenta propia terminados en el ejercicio. (+)**

Mismas instrucciones que para Productos Terminados. Los datos surgen del Capítulo sobre

Formación Bruta de capital Fijo, del formulario a nivel establecimiento. Se agregan los datos para todos los formularios de establecimiento que corresponda.

El dato contable puede o no existir, dependiendo de esto se lo anota o se marca una raya “ —”.

#### **1.5.4 Otras salidas de Inventario de Productos en Proceso (+)**

Corresponden a pérdidas extraordinarias y otras salidas antes de que los productos se terminen

#### **1.5.5 Revalorización de las Existencias Finales y del valor de los productos en proceso al momento de salir de inventario (-)**

Se cumple que:

$$\text{EIR} + \text{VBP(PP)} + \text{R} = \text{VBP(PT)} + \text{OD} + \text{EFR}$$

Por lo tanto:

$$\text{R} = (\text{VBP(PT)} + \text{OD} - \text{VBP(PP)}) + (\text{EFR} - \text{EIR})$$

### **1.6 Valor de la producción relacionada con Investigación y Desarrollo, por cuenta propia, y con Servicios que tienen como único destino el ser transferidos a terceros, como Remuneraciones, Prestaciones Sociales o Transferencias sin contrapartida en especie.**

Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en los Capítulos donde se informa la Producción de estos servicios, que son los mismos que aquellos en que se informan Ventas de Servicios del Establecimiento. Se presentan aquí sumados los datos de todos los formularios de establecimientos, para estas variables.

El dato contable puede o no existir, dependiendo de esto se lo anota o se marca una raya “ —”.

### **1.7 Intereses devengados por Ventas a Crédito (Cobrados o a Cobrar).**

#### **1.7.1 Desagregados en la factura.**

Como ya se explicó, en el capítulo sobre forma de contabilizar los intereses, lo correcto es que se anote aquí el dato sobre lo devengado.

La empresa a nivel contable informará según el esquema contable que utiliza, el cual se investigó en uno de los capítulos iniciales de este formulario. En este caso, el dato SCN puede ser conocido,

si el esquema contable es el adecuado, en cuyo caso el valor de las dos columnas, la contable y la SCN, son iguales. En caso contrario, no será a este nivel posible estimar el dato SCN, salvo que se realicen investigaciones especiales. Esto sólo resultaría de interés cuando la diferencia entre lo devengado y lo recibido efectivamente sea relevante.

#### **1.7.2 No desagregados en la factura.**

Este dato, a nivel contable no se tiene por definición.

A nivel SCN, surge del mismo proceso que lleva a estimar el valor de las ventas según el SCN.

### **1.8 Impuestos Específicos facturados por Ventas de Bienes y Servicios (Detallar)**

Este dato normalmente se encuentra desagregado en las contabilidades, ya que a los efectos fiscales debe ser tenido en cuenta al momento de liquidarse este impuesto. Estos valores mientras no se paguen pasan a formar parte de una cuenta de pasivo: Impuestos por pagar.

### **1.9 IVA facturado sobre Ventas.**

Este dato normalmente se encuentra desagregado en las contabilidades, ya que a los efectos fiscales debe ser tenido en cuenta al momento de liquidarse este impuesto. Este valor menos el IVA deducible, mientras no se paga pasa a formar parte de una cuenta de pasivo: Impuestos por pagar.

### **1.10 Intereses Devengados (Cobrados o a Cobrar), por Colocaciones e Inversiones en: Letras del Tesoro, Bonos de Deuda Pública y Otros Títulos Valores, emitidos por Instituciones del Gobierno General y Empresas Públicas y Obligaciones y Títulos Similares, emitidos por otros agentes.**

Como ya se explicó, en el capítulo sobre forma de contabilizar los intereses, lo correcto es que se anote aquí el dato sobre lo devengado.

La empresa a nivel contable informará según el esquema contable que utiliza, el cual se investigó en uno de los capítulos iniciales de este formulario. En este caso, el dato SCN puede ser conocido, si el esquema contable es el adecuado, en cuyo caso el valor de las dos columnas, la contable y la SCN, son iguales. En caso contrario, no será a este nivel posible estimar el dato SCN, salvo que se realicen investigaciones especiales. Esto sólo resultaría de interés cuando la diferencia entre lo devengado y lo recibido efectivamente sea relevante. El dato se pide desagregado según la residencia del agente que debe pagar los intereses.

#### **1.10.1 En el País**

#### **1.10.2 En el Exterior**

### **1.11 Otros Intereses Devengados (Cobrados o a Cobrar), por otras Colocaciones.**

Mismas instrucciones que “1.10”.

#### **1.11.1 En el País**

#### **1.11.2 En el Exterior**

### **1.12 Dividendos Devengados.**

Valen en lo pertinente las instrucciones y comentarios hechos para intereses.

Las desagregaciones que se piden son las que se detallan a continuación.

#### **1.12.1 En el País**

##### **1.12.1.1 En Efectivo**

##### **1.12.1.2 En Acciones u Otros instrumentos**

#### **1.12.2 En el Exterior**

##### **1.12.2.1 En Efectivo**

##### **1.12.2.2 En Acciones u Otros instrumentos**

### **1.13 Alquiler de Tierras y Terrenos Devengados.**

Valen en lo pertinente las instrucciones y comentarios hechos para intereses.

### **1.14 Subsidios Devengados.**

Valen en lo pertinente las instrucciones y comentarios hechos para impuestos.

### **1.15 Reintegros o Devoluciones y Similares Devengados.**

Corresponden por una parte a las devoluciones de impuestos cargados a la empresa, que el Estado prevé realizar cuando se cumplen determinadas condiciones estipuladas por la ley.

Pueden tenerse contabilizados otros reintegros o devoluciones que deben ser detallados, para saber que los motiva y luego decidir el tratamiento a darles en el marco del SCN.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

#### **1.15.1 Impuestos**

##### **1.15.1.1IVA.**

##### **1.15.1.2Derechos de Importación**

##### **1.15.1.3Otros impuestos (Especificar)**

#### **1.15.2 Otros Conceptos (Especificar)**

### **1.16 Transferencias Corrientes sin contrapartida recibidas**

Las transferencias corrientes sin contrapartida, corresponden a transferencia del tipo donaciones y similares, que la empresa recibe de terceros agentes. Se capta lo efectivamente recibido. Lo devengado y lo recibido efectivamente son valores iguales, salvo el caso en que la transferencia esté documentada y el agente que la debe realizar se haya voluntariamente obligado legalmente a realizarla.

Estas transferencias, tienen como destino financiar el pago de gastos corrientes y no de capital.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

#### **1.15.1 De residentes.**

#### **1.15.2 De no residentes.**

### **1.17 Otros Ingresos (Detallar)**

Se deben detallar aquí otros ingresos corrientes, no descriptos antes. Según su naturaleza será el tratamiento que de acuerdo al SCN se les dé finalmente.

## **2 INGRESOS EXTRAORDINARIOS Y ESPECIALES**

Se informa aquí sobre un conjunto de ingresos extraordinarios y especiales que implican movimientos de activos y pasivos.

En general son movimientos que deben ser asentados según el SCN en la cuenta de Otras variaciones de Activos y Pasivos. No corresponden a lo que clásicamente se consideran ingresos corrientes.

### **2.1 Ganancias / Pérdidas Cambiarias**

Las ganancias / pérdidas cambiarias corresponden a todos los activos que están expresados, en cuanto a valor en moneda extranjera, y cuyo valor en moneda nacional depende exclusivamente de las variaciones del tipo de cambio. En el caso de Ecuador el dólar funciona como moneda nacional, pero pueden eventualmente trabajarse con otras monedas extranjeras; euros, yenes, etc.

Las ganancias cambiarias se deben computar por un lado al momento de vender o transferir estos activos, estimando el valor en que se incrementó o decrementó su valor en moneda nacional con referencia a su anterior valoración en los libros contables, y por otro al momento de cierre del ejercicio cuando se debe estimar el valor de estos activos al tipo de cambio de ese momento, lo que también genera incrementos o decrementos de su valor en moneda nacional.

Las ganancias cambiarias, no hacen referencia a los cambios de valor de los activos que tienen un precio de mercado medido en moneda extranjera. Los cambios de valor de estos activos tienen que ver tanto con variaciones del tipo de cambio como con variaciones de valor por cambio de precios en moneda extranjera de los citados activos.

Las variaciones de valor de estos últimos activos se deben contabilizar en los items referentes a otras “Revalorizaciones”, los que se prevén a continuación.

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

#### **2.1.1 Valor de lo vendido (VV) (+)**

#### **2.1.2 Valor de las Desincorporaciones Imprevistas (DI) (+)**

#### **2.1.3 Valor de otras disposiciones (OD) (+)**

#### **2.1.4 Valor de las compras (VC) (-)**

#### **2.1.5 Valor de otras formas de adquisición (OFA) (-)**

#### **2.1.6 Saldo Final Revalorizado (SFR) (+)**

#### **2.1.8 Saldo Inicial Revalorizado (SIR) (-)**

En este caso la dinámica, se explicita a través de la siguiente ecuación:

$$\text{SIR} + \text{VC} + \text{OFA} + \text{R} = \text{VV} + \text{OD} + \text{DI} + \text{SFR}$$

De donde:

$$\text{R} = (\text{SFR} - \text{SIR}) + (\text{VV} + \text{OD} + \text{DI} - \text{VC} - \text{OFA})$$

### **2.2 Revalorizaciones del Saldo Final de los Activos No Financieros y Obras de Arte y Objetos de Valor, y de los citados activos que dejaron de pertenecer a la empresa durante el período (R).**

#### **2.2.1 Activos Fijos No Financieros Producidos (tangibles e intangibles).**

Esta información surge de los capítulos de “Formación Bruta de Capital Fijo” y de “Valor de los Activos Fijos al Inicio y Fin del Ejercicio, a Valor Según: Contabilidad, de Mercado y de Reposición Nuevos. Valor de las Desincorporaciones Imprevistas y de las Depreciaciones”.

En cuando a los datos contables y según el SCN, a nivel empresa el tratamiento es análogo, al planteado para Productos terminados, con las variantes naturales que introduce la dinámica de este tipo de cuentas.

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

##### **2.2.1.1 Valor de lo vendido (VV) (+)**

##### **2.2.1.2 Valor de las Desincorporaciones Imprevistas (DI) (+)**

##### **2.2.1.3 Valor de otras disposiciones (OD) (+)**

##### **2.2.1.4 Valor de las compras (VC) (-)**



#### **2.2.1.5 Valor de otras formas de adquisición (OFA) (-)**

#### **2.2.1.6 Saldo Final Revalorizado (SFR) (+)**

#### **2.2.1.7 Depreciación del ejercicio (CK(f)) (+)**

#### **2.2.1.8 Saldo Inicial Revalorizado (SIR) (-)**

En este caso la dinámica, se explicita a través de la siguiente ecuación:

$$\text{SIR} + \text{VC} + \text{OFA} + \text{R} = \text{VV} + \text{OD} + \text{DI} + \text{CK(f)} + \text{SFR}$$

De donde:

$$\text{R} = (\text{SFR} - \text{SIR}) + (\text{VV} + \text{OD} + \text{DI} + \text{CK(F)} - \text{VC} - \text{OFA})$$

### **2.2.2 Activos Tangibles no Financieros, no producidos.**

Esta información no se capta a nivel establecimiento. Corresponde básicamente a tierras y terrenos, activos del subsuelo y otros activos no producidos, excluyendo las mejoras de dichos activos que implicaron realizar una actividad productiva.

En cuando a los datos contables y según el SCN, a nivel empresa el tratamiento es análogo, al planteado para “Activos Tangibles no Financieros, producidos”, con las variantes naturales que introduce la dinámica de este tipo de cuentas.

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

#### **2.2.2.1 Valor de lo vendido (+)**

#### **2.2.2.2 Valor de las Desincorporaciones imprevistas (+)**

#### **2.2.2.3 Valor de otras disposiciones (+)**

#### **2.2.2.4 Valor de las compras (-)**

#### **2.2.2.5 Valor de otras formas de adquisición (-)**

#### **2.2.2.6 Saldo Final Revalorizado (+)**

#### **2.2.2.7 Saldo Inicial Revalorizado (-)**

En este caso la dinámica, se explicita a través de la siguiente ecuación:

$$SIR + VC + OFA + R = VV + OD + DI + SFR$$

De donde:

$$R = (SFR - SIR) + (VV + OD + DI - VC - OFA)$$

La dinámica es igual que para los activos no financieros producidos, con la diferencia que no existe la variable CK(f).

### **2.2.3 Activos Intangibles no Financieros, no producidos.**

Esta información no se capta a nivel establecimiento. Corresponde básicamente a marcas y patentes y otros activos intangibles.

En cuando a los datos contables y según el SCN, a nivel empresa el tratamiento es análogo, al planteado para “Activos Tangibles no Financieros, no producidos”, con las variantes naturales que introduce la dinámica de este tipo de cuentas.

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

#### **2.2.3.1 Valor de lo vendido (+)**

#### **2.2.3.2 Valor de otras disposiciones (+)**

#### **2.2.3.3 Valor de las compras (-)**

#### **2.2.3.4 Valor de otras formas de adquisición (-)**

#### **2.2.3.5 Saldo Final Revalorizado (+)**

#### **2.2.3.6 Saldo Inicial Revalorizado (-)**

La dinámica es igual que para los activos no financieros tangibles no producidos, con la variante que no corresponde aquí considerar a la variable DI.

En este caso la dinámica, se explicita a través de la siguiente ecuación:

$$SIR + VC + OFA + R = VV + OD + SFR$$

De donde:

$$R = (SFR - SIR) + (VV + OD - VC - OFA)$$

#### **2.2.4 Obras de Arte y Objetos de Valor**

Esta información no se capta a nivel establecimiento. Corresponde básicamente a “Obras de Arte y Objetos de Valor” que son adquiridos con el fin de ser depósitos de valor, sin ser utilizados en el proceso productivo.

En cuando a los datos contables y según el SCN, a nivel empresa el tratamiento es análogo, al planteado para “Activos Intangibles no Financieros, no producidos”, con las variantes naturales que introduce la dinámica de este tipo de cuentas.

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

##### **2.2.4.1 Valor de lo vendido (+)**

##### **2.2.4.2 Valor de las Desincorporaciones Imprevistas (+)**

##### **2.2.4.3 Valor de otras disposiciones (+)**

##### **2.2.4.4 Valor de las compras (-)**

##### **2.2.4.5 Valor de otras formas de adquisición (-)**

##### **2.2.4.6 Saldo Final Revalorizado (+)**

##### **2.2.4.7 Saldo Inicial Revalorizado (-)**

La dinámica es igual que para los activos no financieros, tangibles, no producidos.

#### **2.3 Revalorizaciones correspondientes a Inversiones en todo tipo de Títulos Valores y en Acciones y Participaciones de Capital.**

En este sentido, el formulario prevé captar la siguiente información.

**2.3.1 Valor de lo vendido (+)**

**2.3.2 Valor de las Desincorporaciones Imprevistas (+)**

**2.3.3 Valor de otras disposiciones (+)**

**2.3.4 Valor de las compras (-)**

**2.3.5 Valor de otras formas de adquisición (-)**

**2.3.6 Saldo Final Revalorizado (+)**

**2.3.7 Saldo Inicial Revalorizado (-)**

La dinámica es igual que para los activos no financieros, tangibles, no producidos.

**2.4 Ingresos por Indemnización de Seguros Devengados.**

El que se pueda captar este dato correctamente dependerá de la forma de contabilización de la empresa. Puede contabilizar lo devengado o lo recibido.

Esto quedará siempre registrado en la forma de contabilización y en aclaraciones adicionales en Observaciones.

Se prevé desagregar este ingreso de la forma siguiente:

**2.4.1 Empresas Residentes**

**2.4.2 Empresas No Residentes**

**2.5 Transferencias de Capital sin contrapartida recibidas**

Las transferencias de capital sin contrapartida, corresponden a transferencia del tipo donaciones y similares, que la empresa recibe de terceros agentes. Se capta lo efectivamente recibido. Lo devengado y lo recibido efectivamente son valores iguales, salvo el caso en que la transferencia esté documentada y el agente que la debe realizar se haya voluntariamente obligado legalmente a realizarla.

Estas transferencias, tienen como destino financiar el pago de gastos en inversiones de activos fijos no financieros o financieros. No tienen por destino financiar gastos corrientes.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

**2.5.1 De residentes.**

**2.5.2 De no residentes.**

**2.6 Revalorización de las Existencias Finales de Bienes y de los Bienes que salieron de Existencias durante el período.**

Este dato surge de sumar todas las revalorizaciones de las existencias finales de los bienes y de los bienes que salieron de existencias durante el período. En este sentido el dato está registrado en este mismo formulario a nivel de lo que corresponde a productos terminados, mercaderías, materias primas y materiales auxiliares, etc.

Este dato se deriva entonces, del llenado de otros items de este formulario.

**2.7 Aportes de Capital.**

Son aportes que generan a los aportantes un derecho sobre la propiedad de la empresa. Son transferencias con contrapartida.

La empresa puede recibirlos de las siguientes formas.

**2.7.1 Hechos solamente por Socios.**

Los socios de la empresa, titulares de las acciones o de los títulos de propiedad que corresponda, deciden realizar aportes a la empresa para incrementar su capital.

Estos aportes son definitivos en el sentido de que no generan una deuda de la empresa hacia los socios.

Estos aportes pueden quedar registrados de diversas maneras. Por ejemplo emitiendo nuevas acciones, incrementando el valor de las existentes, etc.

El capital pagado se incrementa con estos aportes.

Si los socios hicieran aportes, por cuyos montos la empresa queda endeudada con ellos debiendo reembolsarlos, no se está frente a aportes de socios, sino que frente a préstamos de socios, que deben registrarse como préstamos de terceros.

#### **2.7.2 Recibidos por la emisión de nuevas acciones.**

Este caso corresponde a una emisión de nuevas acciones al mercado, que pueden ser adquiridas por cualquier agente institucional, inclusive los actuales accionistas.

Las acciones que son adquiridas implican un incremento del capital pagado.

No deben confundirse con la emisión de obligaciones y otros papeles, que generan una deuda de la empresa pero no dan derecho a la participación en los dividendos de la empresa ni a la propiedad de una cuota parte del patrimonio de la empresa.

### **2.8 Ajustes contables (Especificar)**

Se registran aquí otros ajustes contables que aparecen en la contabilidad de la empresa. Su tratamiento según el SCN dependerá de cada caso.

### **2.9 Otros Ingresos Extraordinarios y Especiales (Detallar)**

Se registran aquí otros ingresos extraordinarios y especiales que aparecen en la contabilidad de la empresa. Su tratamiento según el SCN dependerá de cada caso.

## **3. GASTOS CORRIENTES**

### **3.1 Costo de los Bienes de Origen Nacional Utilizados en el Proceso Productivo (Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles Lubricantes, Repuestos y Accesorios) (CI).**

Para la columna “Valor Contable”, se anota el dato que tenga registrado la empresa.

Para la columna “Datos SCN”, se anota el valor que surge de la suma de los Valores de Bienes Insumidos que se informan en los formularios de establecimientos respectivos en la columna “Bienes Insumidos”, de estos capítulos. Se considera lo adquirido en el país producido en el país.

#### **3.1.1 Valor de las Adquisiciones (Compras y Otras Formas de Adquisición) (VC + OFA) (+)**

Para la columna “Valor Contable”, se anota el dato contable que tiene registrado la empresa., el cual surge de sumar los valores de Adquisiciones, declarados en los respectivos formularios de establecimiento, en la columna Adquisiciones.

Para la columna “Valor SCN” se deben de hacer los descuentos de intereses implícitos por compras a crédito, de forma análoga a lo planteado para ventas.

Las transferencias entre establecimientos de la misma empresa y las entregas para que se realicen servicios de fabricación, no deben tomarse en cuenta.

El coeficiente “c”, en este caso, sólo se aplicará a las adquisiciones a través de transferencias sin contrapartida de terceros.

### **3.1.2 Valor de las disposiciones y otras salidas de Existencias, que no corresponden a insumo de los bienes (OD) (-)**

Corresponden a. Pérdidas Extraordinarias, Transferencias sin contrapartida a Terceros, Remuneración en Especie y Reventa sin Transformación.

En lo pertinente valen las instrucciones ya dadas para Ventas.

No se toman en cuenta aquí las Transferencias a Otros Establecimientos de la Empresa ni las entregas a terceros para que realicen servicios de fabricación a la empresa.

### **3.1.3 Existencia Inicial Revalorizada (EIR) (+)**

Valen las instrucciones ya dadas a nivel de existencias.

### **3.1.4 Revalorización de las Existencias Finales y de los bienes que salieron de Existencias durante el período (insumos, ventas, otras disposiciones y salidas) (R) (+)**

Se cumple que:

$$EIR + VC + OFA + R = CI + OD + EFR$$

Por lo tanto:

$$R = (CI + OD - VC - OFA) + (EFR - EIR)$$

Todos los datos salen de los formularios de los establecimientos de la empresa, ajustados según lo

antes señalado, salvo R, que se estima a través de la ecuación antes planteada.

#### **Comentarios.**

- a. Puede observarse que:  $CI = VC + OFA - OD + R + EIR - EFR$
- b. El llenado de los datos contables se hará en general en oficina al momento de procederse a realizar la labor integrada de: digitación, codificación, consistenciación y estimación de los Valores según el SCN.
- c. Estos datos se relacionan directamente con la información que se capta en los Capítulos sobre Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles Lubricantes, Repuestos y Accesorios), del Formulario a Nivel Establecimiento tipo CIIU.

#### **3.1.5 Existencia Final Revalorizada (EFR) (-)**

Valen las instrucciones ya dadas a nivel de existencias.

#### **3.2 Costo de los Bienes de Origen Importado Utilizados en el Proceso Productivo (Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles Lubricantes, Repuestos y accesorios)**

Valen las mismas instrucciones que para 3.1.

#### **3.3 Costo de los Bienes de Origen Nacional Vendidos sin Transformación correspondientes a: Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles Lubricantes, Repuestos y accesorios.**

Corresponde al dato de la columna respectiva, a nivel de los capítulos pertinentes de todos los formularios de establecimientos de la empresa.

#### **3.4 Costo de los Bienes de Origen Importado Vendidos sin transformación correspondientes a: Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles Lubricantes, Repuestos y accesorios.**

Corresponde al dato de la columna respectiva, a nivel de los capítulos pertinentes de todos los formularios de establecimientos de la empresa.

#### **3.5 Costo de las Mercaderías de Origen Nacional Vendidas.**

Valen las mismas instrucciones que para 3.1.



### **3.6 Costo de las Mercaderías de Origen Importado Vendidas.**

Valen las mismas instrucciones que para 3.1.

### **3.7 Costo en Materiales e Insumos para Fabricación Propia de Activos Fijos.**

Valen las mismas instrucciones que para 3.1.

La información en este caso se encuentra en el capítulo de otros gastos y de otros inventarios, básicamente.

### **3.8 Costo de los Materiales e Insumos para Fabricación Propia de Activos Fijos Vendidos sin Transformación.**

En el caso de que se dé este caso, el registro específico no está previsto y por lo tanto estos costos y los ingresos, aparecerán neteados en el capítulo de otros ingresos en las líneas en blanco.

### **3.9 Costo de Otros Bienes.**

Valen las mismas instrucciones que para 3.1.

La información en este caso se encuentra en el capítulo de otros gastos y de otros inventarios, básicamente.

### **3.10 Costo de los Otros Bienes Vendidos sin Transformación.**

En el caso de que se dé este caso, el registro específico no está previsto y por lo tanto estos costos y los ingresos, aparecerán neteados en el capítulo de otros ingresos en las líneas en blanco.

#### **Nota.**

Los ítems que van del 3.1 al 3.10, deben estar valorados, en la columna “Datos según SCN”, incluyendo: los impuestos específicos sobre los productos, el IVA no deducible, los Derechos de Importación y cualquier otro impuesto sobre los productos.

En la columna “Datos Contables”, deben estar valorados según la contabilidad de la empresa, que puede o no incluirlos.

### **3.11 Gastos en Servicios (Compras y Otras Formas de Adquisición).**

Valen las mismas instrucciones que para el citado capítulo a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

### **3.12 Remuneraciones, en Dinero y Especie, Devengadas.**

Valen las mismas instrucciones que para el citado capítulo a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

La desagregación solicitada es la siguiente:

#### **3.12.1 En Dinero.**

#### **3.12.2 En Especie.**

### **3.13 Prestaciones Sociales no Basadas en Fondos Especiales a Cargo del Empleador, en Dinero y Especie, Devengadas.**

Valen las mismas instrucciones que para el citado capítulo a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

La desagregación solicitada es la siguiente:

#### **3.13.1 En Dinero.**

#### **3.13.2 En Especie.**

### **3.14 Contribuciones del Empleador, a Fondos de Seguridad Social, Fondos y Cajas de Ahorro y Otros Aportes relacionados con la Seguridad Social, Devengadas.**

Valen las mismas instrucciones que para el citado capítulo a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

### **3.15 Transferencias Corrientes (sin contrapartida) efectuadas**

Las transferencias corrientes sin contrapartida, corresponden a transferencia del tipo donaciones y

similares, que la empresa recibe de terceros agentes. Se capta lo efectivamente efectuado. Lo devengado y lo pagado efectivamente son valores iguales, salvo el caso en que la transferencia esté documentada y la empresa se haya voluntariamente obligado legalmente a realizarla.

Estas transferencias, tienen como destino financiar el pago de gastos corrientes y no de capital de los terceros receptores.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

#### **3.15.1 A Residentes**

#### **3.15.2 A No Residentes**

### **3.16 Otros Impuestos Sobre la Producción devengados.**

Valen las mismas instrucciones que para el capítulo sobre impuestos a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

### **3.17 IVA, facturado a la empresa, sobre Compras.**

Valen las mismas instrucciones que para el capítulo sobre impuestos a nivel establecimiento, debiéndose realizar la suma a nivel de todos los establecimientos de la empresa.

#### **3.17.1 Deducible.**

#### **3.17.2 No Deducible.**

### **3.18 Impuestos específicos sobre los Productos, facturados a la empresa.**

Estos impuestos deben estar incorporados a los valores comprador respectivos. Sólo se anotan aquí, si la forma de contabilizar de la empresa fuera distinta y resulta que los tiene contabilizados aparte.

#### **3.18.1 Impuestos Específicos sobre los Productos, excepto IVA y Derechos de Importación.**

#### **3.18.2 Derechos y Otros Impuestos sobre las Importaciones.**

### **3.19 Intereses Devengados por (Pagados o a Pagar), correspondientes a Obligaciones y Títulos Similares, a Corto y Largo Plazo, emitidas y colocadas por la empresa.**

Valen los mismos comentarios e instrucciones en lo pertinente, que ya se hicieron con respecto a intereses devengados a favor de la empresa (a cobrar).

Se prevén las siguientes desagregaciones:

**3.19.1 En Moneda Nacional, en el País.**

**3.19.2 En Moneda Extranjera en el País.**

**3.19.3 En el Exterior**

**3.20 Intereses sobre Compras a Crédito (Pagados o a Pagar).**

Valen los mismos comentarios e instrucciones en lo pertinente, que ya se hicieron con respecto a intereses devengados a favor de la empresa (a cobrar), por ventas a crédito.

Se prevén las siguientes desagregaciones:

**3.20.1 Desagregados en la factura.**

**3.20.2 No desagregados en la factura.**

**3.21 Otros Intereses Devengados por Préstamos Recibidos (Pagados o a Pagar)**

Valen los mismos comentarios e instrucciones en lo pertinente, que ya se hicieron con respecto a intereses devengados a favor de la empresa (a cobrar).

Se prevén las siguientes desagregaciones:

**3.21.1 En Moneda Nacional, en el País.**

**3.21.2 En Moneda Extranjera en el País.**

**3.21.3 En el Exterior**

**3.22 Depreciación del Ejercicio.**

Se anotará el dato contable y el dato que se estime en oficina, a nivel SCN.

**3.23 Otros Gastos Corrientes Devengados.**

#### **3.23.1 Alquileres de Tierras y Terrenos**

Valen las mismas instrucciones que para los alquileres de tierras y terrenos cobrados o a cobrar.

#### **3.23.2 Multas y Sanciones Pagadas a Organismos del Gobierno General**

**3.23.3 Apartado para constituir Fondos o Provisiones de Pensiones, Jubilaciones y Similares de los Trabajadores, relacionados con sistemas manejados por la empresa.**

**3.23.4 Apartado para constituir Fondos o Provisiones para Otras Prestaciones Sociales a los trabajadores, relacionados con sistemas manejados por la empresa.**

**3.23.5 Apartado para constituir Fondos o Provisiones Especiales para Prestaciones de Asistencia Social a determinados grupos de personas.**

**3.23.6 Apartado para constituir Fondos o Provisiones relacionados con Sistemas de Ahorro de los Trabajadores manejado por la empresa.**

**3.23.7 Apartado para constituir Provisiones para Cuentas Incobrables.**

**3.23.8 Otros Apartados para constituir Fondos y Provisiones**

#### **Nota.**

En cuanto a los apartados para fondos o provisiones especiales ya se hicieron los comentarios pertinentes en este manual. Corresponden los cargos a gastos que hace la empresa para constituir, incrementar o ir manteniendo estos fondos.

#### **3.24 Ajustes de Ejercicios Anteriores**

Se registran aquí otros ajustes contables que aparecen en la contabilidad de la empresa. Su tratamiento según el SCN dependerá de cada caso.

#### **3.25 Otros Gastos (Especificar)**

Se registran aquí otros gastos que aparecen en la contabilidad de la empresa. Su tratamiento según el SCN dependerá de cada caso.

### **3.23 Impuestos Sobre la Renta y el Patrimonio. (Especificar)**

Se debe anotar lo devengado.

## **4 GASTOS EXTRAORDINARIOS Y ESPECIALES**

### **4.1 Pérdidas Extraordinarias de bienes, no de activo fijo.**

Esta información está especialmente captada en los formularios de establecimiento y aquí se debe anotar el dato agregado para todos los establecimientos de la empresa.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

#### **4.1.1 Productos Terminados**

#### **4.1.2 Mercaderías**

#### **4.1.3 Materias Primas, Materiales Auxiliares, Envases y Embalajes, Combustibles y Lubricantes, Repuestos y Accesorios.**

#### **4.1.4 Materiales e insumos para la producción de bienes de capital por cuenta propia**

#### **4.1.5 Otros bienes**

### **4.2 Desincorporaciones de Activos Fijos Imprevistas.**

Esta información está especialmente captada en los formularios de establecimiento y aquí se debe anotar el dato agregado para todos los establecimientos de la empresa.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

#### **4.2.1 Activos Fijos no Financieros Producidos**

#### **4.2.2 Activos Fijos no Financieros no Producidos**

### **4.3 Desincorporaciones de Activos Financieros Imprevistas, diferentes a las consideradas en 4.4.**

Se anotan aquí este tipo de pérdidas, para activos no informados en 4.3. Corresponden a parte de las “Otras Disposiciones”.

## **NOTA GENERAL.**

**Las desincorporaciones imprevistas de cualquier tipo de activos fijos, financieros o existencias, incluyen todas las pérdidas extraordinarias. Entre estas se tienen las ocasionadas por desastres Naturales, Robo, Accidentes y Otras Pérdidas no Indemnizadas.**

### **4.4 Activos Financieros Incobrables Netos (AFIN).**

La dinámica en este caso, se explicita por la siguiente ecuación:

$$SI(PI) + A(PI) + RI = D(PI) + SF(PI)$$

Donde:

PI = Provisión para Incobrables.

SI(PI) = Saldo Inicial de Provisión para Incobrables.

A(PI) = Apartado para incrementar la Provisión de incobrables (implica un crédito a PI)

RI = Recuperación de Incobrables (implica un crédito a PI)

D(PI) = Débitos a PI, que corresponden siempre a contabilización de los Incobrables (dandolos de baja de los activos)

SF(PI) = Saldo Final de PI.

Se cumple que:  $AFIN = RI - D(PI) = SF(PI) - SI(PI) - A(PI)$

### **4.5 Transferencias de Capital sin contrapartida.**

Las transferencias de capital sin contrapartida, corresponden a transferencia del tipo donaciones y similares, que la empresa realiza a terceros agentes. Se capta lo efectivamente transferido. Lo devengado y lo transferido efectivamente son valores iguales, salvo el caso en que la transferencia esté documentada y la empresa se haya voluntariamente obligado legalmente a realizarla.

Estas transferencias, tienen como destino financiar el pago de gastos en inversiones de activos fijos no financieros o financieros. No tienen por destino financiar gastos corrientes.

Las desagregaciones previstas son las siguientes:

**4.5.1 De Residentes**

**4.5.2 De No Residentes**

**4.6 Otros Gastos Extraordinarios y Especiales.**

Se registran aquí otros gastos que aparecen en la contabilidad de la empresa. Su tratamiento según el SCN dependerá de cada caso.

**4.7 Utilidad o Pérdida del Ejercicio**

Este dato surge simplemente de realizar la diferencia entre ingresos y gastos.

En este caso está incluyendo las ganancias o pérdidas por revalorización de activos y pasivos.



## **BALANCES DE INICIO Y FIN.**

### **Consideraciones generales.**

A nivel del balance general se presentan los activos y pasivos de la empresa, valorados según la contabilidad de la empresa y para cada uno se pide el dato del coeficiente “c”, que es el que debe aplicarse para llevar el activo o pasivo a precios de mercado de inicio del ejercicio y de fin del ejercicio.

Cuando resulta pertinente, el formulario plantea obtener desagregaciones a nivel de cada activo en términos de quienes son los sectores institucionales para los cuales este activo es un pasivo y viceversa.

En este sentido, se obviarán, al plantearse las instrucciones, los detalles referentes a estas desagregaciones, ya que los sectores institucionales son conocidos.

Por otro lado hay muchos activos y pasivos que ya han sido mencionados en este manual y a ese nivel no se darán más instrucciones.

Sólo se centrará la atención a nivel de aquellos activos y pasivos que merezcan algún comentario especial.

Esta información se capta en:

- ***Formulario III. Balance Ampliado.***

### **1. ACTIVOS**

#### **1.1 Dinero Efectivo**

Corresponde billetes y monedas de todo tipo, salvo las monedas conmemorativas y similares.

#### **1.2 Depósitos a la Vista**

Corresponde a depósitos bancarios, que pueden ser retirados sin previo aviso y sin restricciones de ningún tipo. Pueden o no ser depósitos que generan intereses. Se movilizan través de cheques.

#### **1.3 Depósitos Ahorro y Similares.**

Corresponde a depósitos bancarios, que pueden ser retirados sin previo aviso, pero que en general pueden eventualmente tener, si el banco aplica ciertas cláusulas, algunas restricciones. Son

depósitos que generan intereses y que no se movilizan con cheques.

#### **1.4 Depósitos a Plazo Fijo.**

Corresponde a depósitos bancarios, que no pueden ser retirados sin previo aviso. Se debe esperar el plazo estipulado para su retiro. Eventualmente pueden ser retirados antes, si el banco acepta, pero en ese caso siempre se pierden en parte o en todo los intereses ganados. Son depósitos que generan intereses y que no se movilizan con cheques.

#### **1.5 Depósitos Especiales.**

Corresponden a otros depósitos bancarios, que se rigen por disposiciones especiales diferentes a las antes planteadas.

#### **1.6 Cuentas y Efectos por Cobrar Comerciales**

Son cuentas y papeles comerciales, donde se reconocen deudas, relacionadas con transacciones comerciales en general, donde la empresa otorga crédito a terceros.

#### **1.7 Préstamos a Corto Plazo**

Son préstamos, diferentes a los depósitos bancarios y similares y a las cuentas y efectos por cobrar, hechos a plazos menores o iguales a un año, por cuales la empresa recibe intereses. Se basan en contratos especiales y no implican la emisión de ningún tipo de títulos, bonos o similares, que son comercializables en plaza.

#### **1.8 Préstamos a Largo Plazo.**

Definición análoga a Préstamos a Corto Plazo, pero con la variante que el plazo es mayor a un año.

#### **1.9 Reintegros o Devolución de Impuestos, por Cobrar.**

Son reintegros o devoluciones de impuestos, ya devengados por la empresa, pero que aún no han sido pagados. En general la empresa los hace efectivos al momento de cancelar sus impuestos, ya que paga sólo la parte adicional al crédito de que dispone por de esta cuenta.

#### **1.10 Intereses por Cobrar, relacionados con Colocaciones e Inversiones en: Letras del Tesoro, Bonos de Deuda Pública y Otros Títulos Valores, emitidos por Instituciones del Gobierno General y Empresas Públicas y Obligaciones y Títulos Similares, emitidos por otros agentes.**

Son los intereses devengados por las inversiones citadas, pero no cobrados aún.

#### **1.11 Otros Intereses por Cobrar, por otras Colocaciones.**

Corresponden a otros intereses por cobrar, diferentes a las colocaciones mencionadas en 1.10.

#### **1.12 Otras Cuentas por Cobrar (Especificar tipo de cuenta, moneda y agente deudor)**

Corresponden a activos referentes a otras cuentas por cobrar, entre las que se destacan: Dividendos por cobrar, Alquileres de tierras y terrenos por cobrar, Subsidios por cobrar, Reintegros o devoluciones de impuestos por cobrar, Indemnizaciones de seguros por cobrar, etc.

#### **1.13 Inversiones en Letras del Tesoro, Bonos de Deuda Pública y Otros Títulos Valores, emitidos por Instituciones del Gobierno General y Empresas Públicas. (Especificar tipo de inversión, moneda e institución emisora del título valor)**

El Estado y las empresas públicas, a los efectos de financiarse, emiten diversos títulos valores, que a sus tenedores les generan intereses, durante el plazo estipulado. Las variantes de estos documentos son muchas, pudiendo estar denominados en moneda nacional o extranjera. El formulario prevé que se describan y codifiquen estas inversiones. Los intereses pueden cobrarse al final, durante el plazo, etc.

Estos títulos valores en general son cotizables en el mercado y son objeto de transacciones entre diferentes agentes económicos.

Deben registrarse aquí tanto las inversiones en estos títulos valores emitidas por el estado y las empresas del país como aquellas emitidas por este tipo de unidades institucionales de otros países.

#### **1.14 Inversiones en Letras, Vales, Pagarés, Conformes y Otros Papeles Comerciales.**

Las empresas privadas y otras unidades institucionales, emiten letras, vales, conformes y otros papeles comerciales, como contrapartida de créditos que les son concedidos en el marco de transacciones comerciales.

Estos Papeles Comerciales, en muchos casos son descontados y traspasados por los tenedores originales a otros agentes institucionales.

Deben anotarse aquí los papeles comerciales que la empresa ha adquirido a sus tenedores originales o a otros tenedores.

#### **1.15 Bonos y Obligaciones a Corto Plazo. Un año o menos de plazo.**

Las empresas privadas y otras unidades institucionales privadas, a los efectos de financiarse, emiten diversos títulos valores, que a sus tenedores les generan intereses, durante el plazo estipulado. El nombre más comúnmente utilizado es el de obligaciones, pero en la semántica de cada país se pueden dar otros nombres a estos títulos valores. Las variantes de estos documentos son muchas, pudiendo estar denominados en moneda nacional o extranjera. El formulario prevé que se describan y codifiquen estas inversiones. Los intereses pueden cobrarse al final, durante el plazo, etc.

Estos títulos valores en general son cotizables en el mercado y son objeto de transacciones entre diferentes agentes económicos.

En este ítem se registran los títulos de este tipo que tienen un año o menos de plazo.

Deben registrarse aquí tanto las inversiones en estos títulos valores emitidas por unidades institucionales residentes como no residentes.

**1.16 Bonos y Obligaciones a Largo Plazo. Más de un año de plazo.**

Mismo caso que 1.15, pero el plazo es mayor de un año.

**1.17 Inversiones en Acciones y Participaciones de Capital**

Corresponde a la inversión en acciones o títulos que implican participar en la propiedad del patrimonio y en los dividendos de otras empresas nacionales o extranjeras.

**1.18 Otras Inversiones en Otros Títulos de Valores (Especificar tipo de inversión, moneda e institución emisora del título valor)**

Corresponden a otras inversiones en títulos valores que pudieran no estar incluidos entre los antes mencionados.

**1.19 Existencias.**

Se deben anotar aquí todas las existencias de bienes propiedad de la empresa. Estos datos ya han sido registrados en otros capítulos del formulario a nivel empresa.

**1.20 Activos Fijos No Financieros Producidos (tangibles e intangibles).**

Se deben anotar aquí todos los saldos de estos activos, propiedad de la empresa. Estos datos ya han sido registrados en otros capítulos del formulario a nivel empresa.

**1.21 Activos Tangibles no Financieros, no producidos.**

Se deben anotar aquí todos los saldos de estos activos, propiedad de la empresa. Estos datos ya han sido registrados en otros capítulos del formulario a nivel empresa.

**1.22 Activos Intangibles no Financieros, no producidos.**

Se deben anotar aquí todos los saldos de estos activos, propiedad de la empresa. Estos datos ya han sido registrados en otros capítulos del formulario a nivel empresa.

### **1.23 Obras de Arte y Objetos de Valor.**

Se deben anotar aquí todas los saldos de estos activos, propiedad de la empresa. Estos datos ya han sido registrados en otros capítulos del formulario a nivel empresa.

### **1.24 Depreciación Acumulada.**

Este dato, a nivel del SCN, sólo interesa, salvo para apoyar las estimaciones del Valor Actual de los Activos Fijos Producidos.

Corresponde a las depreciaciones acumuladas, que constituyen un fondo que permita luego hacer frente a la reposición de activos.

### **1.25 Gastos Pagados por Anticipado**

Como ya se explicó antes. Los pagos hechos por anticipado son activos de la empresa ya que representan créditos de la misma frente a unidades institucionales a favor de las cuales a futuro, se generaran pagos de la empresa por gastos.

### **1.26 Activos Diferidos**

Corresponden a gastos de la empresa, que rendirán resultados a mediano y largo plazo, por lo cual la empresa decide activarlos para irlos luego debitando periódicamente como gastos.

Para el SCN esta categoría de activos no existe, y estos gastos (de constitución de la empresa de investigación y desarrollo, de estudios especiales, etc) en general corresponden a CI si se trata de bienes y servicios y si no corresponden a la cuenta de gastos del SCN respectiva.

### **1.27 Amortizaciones de Activos Diferidos**

Son las amortizaciones de los activos antes mencionados, que de acuerdo a lo explicado no corresponden a amortizaciones.

### **1.28 Otros Activos.**

Este ítem se prevé, para que se detallen otros activos no enumerados antes.

Según el tipo de activo, se debe evaluar cual es su tratamiento desde el punto de vista del SCN.

## **2. PASIVOS.**

### **2.1 Cuentas y Efectos por Pagar Comerciales, a nombre de Personas Naturales o Jurídicas.**

Corresponden a Pasivos de la empresa por créditos concedidos por terceros, referentes a transacciones, en el contexto de estas modalidades.

### **2.2 Préstamos a Corto Plazo, otorgados a la empresa, por Personas Naturales o Jurídicas.**

Vale lo ya indicado a nivel de activos, poniéndose ahora desde el punto de vista de los pasivos.

### **2.3 Préstamos a Largo Plazo, otorgados a la empresa, por Personas Naturales o Jurídicas.**

Vale lo ya indicado a nivel de activos, poniéndose ahora desde el punto de vista de los pasivos.

### **2.4 Obligaciones y Títulos Similares, a Corto Plazo, emitidas y colocadas por la empresa.**

Vale lo ya indicado a nivel de activos, poniéndose ahora desde el punto de vista de los pasivos.

### **2.5 Obligaciones y Títulos Similares, a Largo Plazo, emitidas y colocadas por la empresa.**

Vale lo ya indicado a nivel de activos, poniéndose ahora desde el punto de vista de los pasivos.

### **2.7 Otros Intereses por Pagar.**

Vale lo ya indicado a nivel de activos, poniéndose ahora desde el punto de vista de los pasivos.

### **2.8 Remuneraciones del Personal por Pagar**

Corresponde a Remuneraciones devengadas, pero aún no pagadas.

### **2.9 Prestaciones Sociales por Pagar a cargo de la empresa.**

Corresponde a Prestaciones Sociales devengadas a cargo de la empresa, pero aún no pagadas.

### **2.10 Aportes Patronales por Pagar (Detallar, tipo de aporte e institución acreedora).**

Corresponden a los aportes patronales devengados pero no pagados aún.

### **2.11 Retenciones sobre las Remuneraciones del Personal por Pagar (Detallar, tipo de retención e institución acreedora).**

Corresponden a las retenciones que la empresa hace a sus trabajadores, para pagar tanto aportes a cargo del trabajador a la seguridad social, como otras obligaciones del trabajador, que la empresa

aún no ha pagado al agente a cuya cuenta retiene.

#### **2.12 Impuestos por Pagar (Detallar los impuestos)**

Corresponde a los impuestos devengados y aun no pagados por la empresa.

#### **2.13 Otros Aportes y Contribuciones por Pagar (Detallar los aportes y contribuciones y las instituciones acreedoras).**

Corresponde a Otros Aportes y Contribuciones ya devengados, a los que la empresa está obligada por diversas razones, y que aun no ha pagado.

#### **2.14 Otras Cuentas y Efectos por Pagar (Detallar las cuentas y efectos, la moneda y las instituciones acreedoras).**

Corresponde a Otras Cuentas y Efectos, no descriptos antes, ya devengados, a los que la empresa está obligada por diversas razones, y que aun no ha pagado.

#### **2.15 Anticipos Recibidos por Ventas**

Son créditos que sus clientes tienen por haber hecho pagos adelantados.

#### **2.16 Depósitos Recibidos en Garantía.**

Si lo entregado en garantía es dinero, la empresa generalmente lo deposita en cuentas a su nombre o lo utiliza de la forma que considere pertinente. En estos casos siempre se encuentra este valor englobado en los activos de la empresa.

En este caso, se debe de anotar en este ítem el valor recibido en garantía.

Si lo entregado en garantía son bienes o cualquier tipo de activos, sobre los cuales la empresa que los entrega no pierde la titularidad, los mismos no pueden aparecer como activos de la empresa que los recibió y consecuentemente, en este ítem no debe anotarse nada.

#### **2.17 Provisiones y Fondos Especiales.**

Sobre este pasivo ya se efectuaron las definiciones pertinentes en este manual y se ejemplificó como se va creando y debitando.

#### **2.18 Otros Pasivos (Especificar).**

Este ítem se prevé, para que se detallen otros pasivos no enumerados antes.

Según el tipo de pasivo, se debe evaluar cual es su tratamiento desde el punto de vista del SCN.



### **3. PATRIMONIO**

Es la diferencia entre los activos y pasivos de la empresa.

Desde el punto de vista del SCN el patrimonio, se denomina Valor Neto Total.

El SCN prevé que se desagregue en:

- Variaciones del valor neto total, debidas al ahorro y a las transferencias de capital.
- Variaciones del valor neto total, debidas a otras variaciones de volumen de los activos..
- Variaciones del valor neto total, debidas a ganancias/pérdidas nominales de valor por tenencia (revalorizaciones)

Esta información surge de las cuentas que se han captado.

La empresa por su parte desagrega el patrimonio, en partidas (cuentas) que tienen por finalidad analizar su composición, en el marco de decisiones de la empresa referentes a la gestión de la empresa.

En este sentido se plantean las desagregaciones siguientes.

#### **3.1 Capital Social Pagado**

Son los aportes de socios iniciales efectivos y los que surgen de aportes posteriores y de emisión de nuevas acciones.

No debe confundirse con el capital suscrito, que corresponde a un compromiso de los accionistas para integrar capital hasta un determinado monto. Este compromiso en principio teóricamente sería obligante, pero la asamblea de accionistas puede ir pautando la forma de hacerlo y modificarlo. Por lo tanto a nivel económico en el SCN no se toma en cuenta.

El capital social pagado, suele estar registrado a los valores de entrada y no tiene revalorizaciones.

Las revalorizaciones ocurren a nivel de las acciones en el mercado y deben ser asentadas por sus tenedores, más no por la empresa.

En principio si el valor de mercado de las acciones supera al patrimonio, según el SCN de la

empresa, dicha diferencia podría ser contabilizada en el SCN como Valor Llave o Valor del Negocio en Marcha (good will).

### **3.2 Reservas Legales (Especificar)**

Las leyes de los países prevén a veces que determinadas empresas deben dejar en reserva y no distribuir, a una parte de los beneficios que se van acumulando, con el fin de que esto sirva de respaldo a la empresa para afrontar determinadas obligaciones y/o riesgos, a los que se puede ver enfrentada en razón de su giro especial.

En el formulario se prevé que estas reservas se expliciten en detalle.

### **3.3 Otras Reservas (Especificar)**

Corresponden a reservas que deciden los accionistas o los organismos de dirección por ellos nombrados. Son reservas no obligatorias por ley.

En el formulario se prevé que estas reservas se expliciten en detalle.

### **3.4 Utilidad o Pérdida no distribuida.**

La misma se desagrega en la parte correspondiente a utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores y la parte correspondiente al presente ejercicio.

En este caso, la no distribución de las utilidades, está basada en elementos de juicio diferentes a los que llevan a formar las reservas de la empresa.

### **3.5 Otras Cuentas del Patrimonio (Detallar)**

Estas cuentas corresponden a otras desagregaciones del patrimonio que puedan hacer las empresas las cuales deben de ser descriptas en detalle.

## **4 CUENTAS DE ORDEN**

Las cuentas de orden se clasifican en activos y pasivos y deben de ser descriptas en detalle a los efectos de su análisis.