

**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 CIU, Locales y**