

- 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.

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).

---

<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.

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 CIU 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 formularios 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 comercializados 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