

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.³

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.

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.

³ 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 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)⁴.

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.

⁴ 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.

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".

5. Sector al que pertenece.

Se anotará 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 anotará 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 efectuarán 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)**.