

**INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y  
CENSOS DE ECUADOR (INEC)**

**ENCUESTA EXHAUSTIVA (FASE 2) DEL CENEC 2010**

**Encuesta a las Empresas y sus Establecimientos:**

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

**Roberto Barriola**

**Consultor en Estadísticas e Indicadores Económicos**

**Mayo de 2011.**

## INTRODUCCIÓN.

El INEC, está realizando una serie de actividades estadísticas con el fin de desarrollar el "Sistema Nacional de Estadísticas Económicas" (SNEE).

Entre las mismas se encuentra la **"Encuesta Exhaustiva a Empresas y Establecimientos– Fase 2 del CENEC 2010"** (EEE-Fase II-CENEC 2010) que cubre las siguientes ramas de actividad: Manufactura, Gas y Agua, Comercio y Servicios no financieros. Se exceptúan las actividades agropecuarias, pesqueras y de la construcción.

El SNEE ha previsto desarrollar encuestas anuales, bajo el esquema "Empresa-Establecimiento", con el fin de captar por vía directa la información para estimar las cuentas de; producción y generación del ingreso primario y otras variables conexas (según el marco del SCN 2008).

La primer encuesta de este tipo es la **"EEE-Fase II-CENEC 2010"**.

Las "Encuestas a las Empresas y sus Establecimientos" (EEE), y en particular la **"EEE-Fase II-CENEC 2010"**, se dividirán en dos grupos, según correspondan a ramas para las cuales:

1. Se buscará obtener estimaciones, por vía directa, de nivel y estructuras.
2. Sólo apuntarán a estimar estructuras, siendo los niveles estimados a través de otras vías.

Los objetivos de este manual son presentar; el enfoque metodológico, los conceptos y definiciones, que enmarcan a las "EEE", y en particular a la **"EEE-Fase II-CENEC 2010"**, los formularios y las instrucciones para su llenado.

Las siguientes ramas de actividad no son investigadas por la **"EEE-Fase II-CENEC 2010"**:

- Servicios financieros.
- Sector agropecuario.
- Pesca extractiva.
- Silvicultura.
- Minería.
- Construcción.

Esto tiene presente que dichos sectores ameritan la utilización de formatos diferentes, dadas las características especiales de dichas ramas, y en consecuencia manuales de instrucción también especiales.

20

Se deja expresa constancia que la **“Fase II del CENEC 2010”**, está conformada por varios programas, entre los que se desatacan:

- 1) La **“EEE-Fase II-CENEC 2010”**.
- 2) Programas especiales, a cargo del INEC e Instituciones especiales del SEN, como ser:
  - a) Encuestas al Sector Financiero.
  - b) Encuestas al Sector Minero.
  - c) Encuestas al Sector Construcción.
  - d) Encuestas a los sectores Agropecuario, Pesca, Acuicultura, Sivicultura.

Los sectores agropecuario, de la pesca extractiva y la silvicultura, son y serán investigados en el contexto de **“Marcos Estadísticos”** relacionados básicamente con las áreas y unidades económicas que operan en las áreas rurales, que no fueron cubiertas por el **“CENEC 2010-Fase I”**.

La redacción de este manual, tiene presente que los encuestadores, supervisores y demás personal de 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 desarrollar labor con solvencia.

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 (EEE) Y EN PARTICULAR DE LA "EEE-FASE II-CENEC 2010".**

El objetivo básico de las encuestas a empresas y establecimientos es estimar por vías directas las variables que conforman las cuentas de producción y generación del ingreso primario y otras variables conexas, para las ramas de actividad que cubre la EEE.

Para las empresas constituidas en sociedad se utilizará un formulario básico y para las no constituidas en sociedad uno simple. Este manual hace referencia específica al formulario básico.

Las unidades institucionales que cubre esta investigación son las que conforman el "marco de lista" que se elaboró con base en el programa denominado "CENEC 2010 – Fase I".

## **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:

23

**"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)".**

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.**

Los sectores institucionales que se investigan en la "EEE-Fase II-CENEC 2010", a nivel de las ramas de actividad antes mencionadas, son:

- ✓ **Sociedades no financieras (tanto públicas como privadas).**
- ✓ **Instituciones sin fines de lucro que sirven a los hogares.**
- ✓ **Empresas no constituidas en sociedad de las que estos son sus titulares miembros de los Hogares.**

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 está 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.

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

**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.

## 2. 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".**

## 3. 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 Establecimientos Auxiliares tipo CIU.

### Clasificación de las actividades económicas.

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

El clasificador CIU IV se desagrega de la siguiente forma:

- Secciones (21 identificadas por letras).
- Divisiones (dos dígitos).
- Grupos (tres dígitos).
- Clases (cuatro dígitos).

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 CIU.

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

Las actividades económicas desarrolladas por las empresas se clasificarán según la CIU 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.

6

- 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 las 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.