

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.875>

Disminución de la producción y las implicaciones en el impuesto a la renta. Caso Avícola YemaSol Cía. Ltda.

Decrease in the production and implications in the income tax. Case Avícola YemaSol Cía. Ltda.

Mauricio Arias Pérez

mauriciogarias@uta.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-3527-2375>
Universidad Técnica de Ambato
Ambato – Ecuador

Valeria Solis Lascano

vales_sol@hotmail.com
<https://orcid.org/0009-0000-6216-181X>
Universidad Técnica de Ambato
Ambato – Ecuador

Artículo recibido: 07 de julio del 2023. Aceptado para publicación: 24 de julio de 2023.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

La avicultura, es una de las actividades comerciales más representativas en el Ecuador. Al investigar las causas de las mermas que se generan en la producción de la avícola YemaSol Cía. Ltda., se comprende el impacto de este valor en el tratamiento contable y tributario, además de determinar si para la declaración del impuesto a la renta la entidad reconoce de manera correcta los montos generados por las pérdidas en volumen o cantidad de los productos o aves. Es importante tomar en consideración que estas comprenden la adquisición de materia prima, elaboración de balanceado, levante, crianza, desarrollo y transporte de las aves, incluso es fundamental el conocimiento del porcentaje que la entidad utiliza para poder obtener un valor de mermas. En conclusión, al trabajo realizado, se evidencia que las aves fallecidas, como deterioro de sus activos biológicos, y para la determinación del Impuesto a la Renta, reconocen como mermas al valor que se genera en la pérdida de volumen de la materia prima para la elaboración de balanceado, haciendo uso de solamente el 3% como un gasto deducible, porcentaje otorgado por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Palabras clave: mermas, producción, impuesto a la renta, avícola

Abstract

Poultry farming is one of the most representative commercial activities in Ecuador, when investigating the causes of the losses that are generated in the production of the poultry company YemaSol Cía. Ltda., understanding the impact of this value in the accounting and tax treatment, additionally to determining if for the income tax return the entity correctly recognizes the amounts generated by the losses in volume or quantity of the products or birds. Is important to consider that these include the acquisition of raw material, preparation of balanced, rearing, breeding, development, and transport of birds, it is also important to know the percentage that the entity uses to obtain a loss value. It is concluded that the company recognizes the deceased birds as deterioration of its biological assets, and for the determination of the income tax, they recognize as losses the value that is generated in the loss of volume of the raw material for the preparation of balanced making use of only 3% as a deductible expense, said percentage is granted by the Internal Revenue Service (SRI).

Keywords: losses, production, income tax, poultry company

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Como citar: Arias Pérez, M., & Solis Lascano, V. (2023). Disminución de la producción y las implicaciones en el impuesto a la renta. Caso Avícola YemaSol Cía. Ltda. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 4(2), 3859–3869.
<https://doi.org/10.56712/latam.v4i2.875>

INTRODUCCIÓN

En las empresas es normal que se produzcan pérdidas, también conocidas como mermas; especialmente en el proceso productivo o comercial, siendo estas disminuciones en unidad, peso o volumen de los productos e insumos. Las mermas hacen referencia a una pérdida de tipo cuantitativo, mismo que debe reflejarse en el tratamiento contable que pueden ser consideradas como costos o gastos, mientras que en el tratamiento tributario se las considera como gastos deducibles siempre que cumplan con lo descrito en la ley (Zuta, 2017).

Conforme lo menciona la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018) con el fin de determinar la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta los contribuyentes deben considerar que se deducirán los gastos e inversiones que se realicen con el fin de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

La base imponible para la determinación del Impuesto a la Renta según la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018) nos dice que: "Art. 16.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos". (LRTI, 2018)

Es importante comprender el impacto de las mermas en la determinación contable y tributaria puesto que, estos son gastos deducibles que deben ser reconocidos de manera adecuada para evitar diferencias y un cálculo inadecuado en el impuesto a la renta. Es decir, el impacto provocado por las mermas depende del soporte que se brinde al gasto para la determinación del impuesto a la renta. Estas mermas se clasifican en normales y anormales, mismas que forman parte de los gastos que constan dentro de la determinación de la base imponible.

Las mermas en las empresas pueden tener implicancias significativas en las finanzas y contabilidad de la organización. Estas pérdidas o reducciones en la cantidad o calidad de los bienes o productos durante el proceso de producción, almacenamiento o distribución pueden aumentar los costos de producción, afectar la valoración de los inventarios y señalar deficiencias en el control interno (Sarango, 2021). Además, las mermas pueden impactar en el análisis de rentabilidad de productos o líneas de negocio y deben ser registradas y reportadas adecuadamente en los informes financieros de la empresa (Haro et al., 2023). Por lo tanto, es crucial gestionar las mermas de manera efectiva, identificar sus causas y tomar medidas para prevenirlas en la medida de lo posible (Barahona et al., 2023).

Haciendo referencia al párrafo 14 de la NIC 2 para el tratamiento de la merma normal, nos dice que, la valorización de la producción simultánea de los productos se distribuirá al costo total, siendo el costo del subproducto o desecho incluido en el costo de los productos que son puestos a la venta. Para el tratamiento de la merma anormal se hace referencia al párrafo 16 de la NIC 2, misma que nos menciona que los costos de los subproductos serán reconocidos como gastos del periodo y estarán exceptuados del costo de los inventarios.

La gestión de mermas también está estrechamente relacionada con la producción, las finanzas y la contabilidad. Las mermas pueden representar pérdidas económicas significativas para la empresa si no se gestionan adecuadamente (Sarango, 2021). La contabilidad es fundamental para identificar y cuantificar las mermas, lo que permite evaluar su impacto en los costos de producción y en la rentabilidad de la empresa. A su vez, las finanzas juegan un papel importante en la gestión de las mermas, ya que se requiere asignar recursos financieros para implementar medidas de control y reducir los desperdicios. Una gestión eficiente de las mermas contribuye a minimizar los costos, optimizar los procesos productivos, mejorar la rentabilidad global de la

empresa y convertirse en un factor sustancial para el comercio internacional (Gavilanes et al., 2023).

METODOLOGÍA

La unidad de análisis de la presente investigación es la empresa YemaSol Cía. Ltda. donde se podrá identificar las causas por las que se producen las mermas, desde un punto interno hacia una perspectiva general en toda la producción avícola. Es importante estudiar los procesos desde que se obtiene la materia prima para la elaboración de balanceado, el traslado de las aves desde la incubadora hacia los diferentes galpones de levante en donde empieza el proceso de producción, en el cual es de gran importancia tomar en cuenta todas las debidas precauciones para que las aves puedan crecer en las mejores condiciones, con alimento y agua de la mejor calidad, y manteniendo una temperatura adecuada de los galpones para mantener con vida a las mismas.

Con la documentación proporcionada por la empresa, se obtendrá la información necesaria para poder examinar los resultados que se han obtenido en los diferentes periodos debido a las mermas causadas en la empresa, así se realizará un análisis de las variaciones que han existido en los diferentes años.

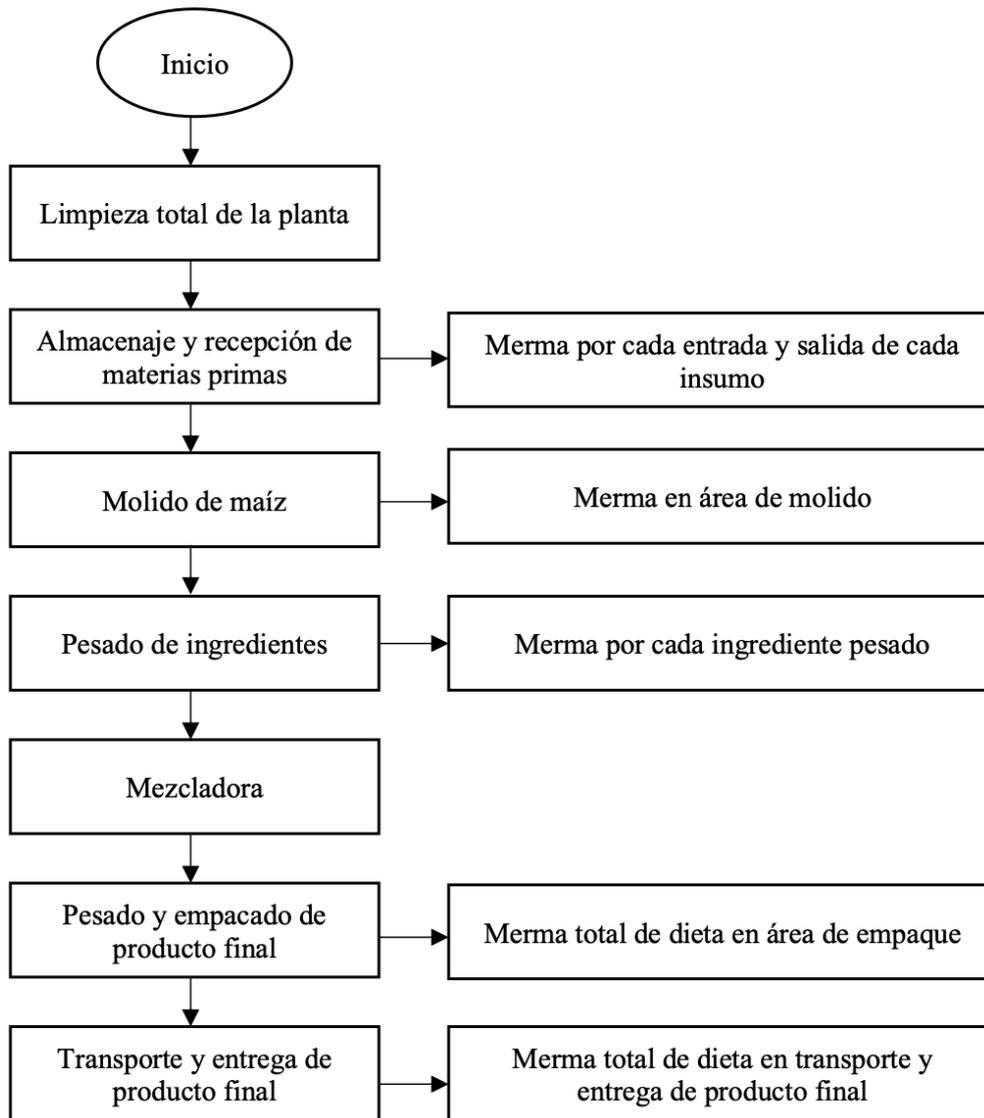
Las entrevistas serán de gran ayuda puesto que con las mismas lograremos obtener información sobre cómo la empresa presenta sus balances y cómo hace uso del gasto deducible por las mermas para así poder realizar una comparación del impuesto a la renta presentado en los diferentes periodos de estudio. En este sentido, las entrevistas fueron realizadas al Gerente General, jefe de producción y a la contadora. Dichos funcionarios, forman parte esencial de la empresa y conocen ampliamente acerca de los procesos estudiados en esta investigación, es por esto que, su aportación es significativa para conocer acerca de las implicaciones analizadas.

De igual forma, la fuente de información utilizada corresponde a la documentación que la empresa pueda brindar y se haya recopilado en los periodos 2018, 2019 y 2020, se destaca los formularios declarados por la empresa al Servicio de Rentas Internas, específicamente el formulario 104 correspondiente al Impuesto a la Renta.

La presente investigación se enfocó en la determinación de las causas por las cuales se producen las mermas en la producción avícola, tomando como punto de partida la elaboración de balanceado y el momento en el cual las aves llegan de la incubadora a las granjas de la empresa para así poder comenzar con el proceso del levante. Para poder realizar el respectivo análisis de las mermas que se producen en la recepción de materia prima para la elaboración de balanceado, nos basamos en una metodología de evaluación de mermas que se ha desarrollado por Asencio (2010).

Figura 1

Producción de producto final



Fuente: Elaboración propia a partir de (Asencio, 2010).

La herramienta que se utilizará para poder realizar el análisis de las causas de las mermas será un cuadro comparativo el cual nos ayudará a representar de manera visual las diferencias obtenidas en los años 2018, 2019, y 2020 sobre el impuesto a la renta causado y el correcto uso de las mermas en el casillero 7016.

RESULTADOS

Con el fin de obtener información y realizar la presente investigación, es importante conocer la situación actual de la empresa, producción, aspectos contables, y tributarios de la misma, para lo cual se procedió con las entrevistas planificadas, donde se obtuvo la siguiente información:

Tabla 1

Síntesis de las entrevistas realizadas

Entrevistado	Aspectos importantes
Ing. Mauricio Cepeda Gerente General	La entidad cuenta con una gran cantidad de aves, las cuales se encuentran con las debidas precauciones para no superar la tasa de mortalidad. Sin embargo, es importante mencionar que a pesar de que la empresa mantiene un control y cronograma para el cuidado de las aves existen también factores externos como enfermedades aviares que causan pérdidas de las aves afectando a la producción de las mismas.
Ing. William Llerena Jefe de producción	El cuidado de las aves de levante es el proceso más crítico porque las aves deben contar con un cuidado minucioso y adecuado para su debido crecimiento, evitando que se produzcan mermas y teniendo un buen control sobre la vacunación, traslado y alimentación de las aves. El segundo proceso, la producción procede a la recaudación de huevos y al cuidado de las aves por semanas de vida. No obstante, la empresa cuenta con las medidas adecuadas para evitar que se generen mermas en la producción y manteniendo la precaución en todos los procesos.
Ing. Alexandra Vera Contadora	El tratamiento contable y tributario que maneja la empresa en lo que corresponde a las mermas, solamente se hace uso de las pérdidas que se producen por el volumen producido en la materia prima, más no las pérdidas por fallecimiento de las aves; siendo este únicamente el 3% asignado por el SRI. También es necesario mencionar que las aves no son parte de los inventarios y estas son dadas de baja por medio del registro contable del deterioro de los activos biológicos, mismas que no afectan a la declaración del impuesto a la renta de la empresa. Además, comenta que la empresa no cuenta con una Kardex adecuada para el reporte de ingresos y egresos de materia prima, por lo cual no existe un sistema óptimo para el control de los inventarios.

Fuente: Elaboración propia a partir de las entrevistas realizadas.

Tabla 2

Activos biológicos en los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Activos corrientes			
Activos biológicos			
A costo		\$	
		328.314,80	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		\$ 49.790,43	
Activos no corrientes			
Activos biológicos			
A costo	\$		\$
	215.622,00		555.967,33
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo	\$		\$
	178.277,03		374.280,73

Fuente: Formulario 101 - Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.

La avícola YemaSol registra sus activos biológicos en el año 2018 y 2020 en activos no corrientes y en el año 2019 los registra como activos corrientes, cabe mencionar que la presentación en el formulario del impuesto a la renta debe ser en activos corrientes debido a que en la NIC 1 menciona que se reconocerá como activo corriente al producto que se lo efectúe o se lo consuma en un ciclo normal de operación, que tenga fines de negociación y que se lo realice dentro de 12

meses. Pero al aplicar estos criterios a los activos biológicos se pueden presentar ciertas condiciones como es en el caso en las avícolas a consecuencia de que la vida útil de las aves es mayor a 12 meses la empresa los reconocerá como activos corrientes puesto que una vez que lleguen a su vida productiva serán destinadas a la venta en un periodo ordinario del negocio.

Tabla 3

Mermas reales producidas de los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Compras netas locales de materia prima	\$ 3'440.579,27	\$ 2'564.683,90	\$ 3'513.059,00
Mermas 17%	\$ 584.898,48		
Mermas 14%		\$ 359.055,75	
Mermas 18%			\$ 632.350,62

Fuente: Avícola YemaSol Cia. Ltda.

El valor real que la empresa obtiene como mermas en la compra de materia prima y la elaboración del balanceado, es el monto que debería ser presentado en el formulario 101 en el casillero 7199 perteneciente a las mermas de cada año; sin embargo, el monto real supera al porcentaje que dispuso el Director General del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021) que autoriza a la entidad hacerse uso como gasto deducible.

Tabla 4

Compras netas locales de materia prima de los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Costo de ventas			
Compras netas locales de materia prima	\$ 3'546.988,94	\$ 2'644.004,02	\$ 3'621.710,31
Mermas del 3% desglosadas	\$ 106.409,67	\$ 79.320,12	\$ 108.651,31

Fuente: Formulario 101 – Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.

Al momento de realizar la declaración del formulario 101, la empresa YemaSol ubica de manera incorrecta el valor del 3% de las mermas producidas en el casillero 7016, este monto se encuentra dentro de las compras netas locales de materia prima, mismo que pertenece a los costos operacionales de la empresa.

Tabla 5

Mermas reales vs mermas autorizadas de los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Mermas			
Merma real 17%	\$ 584.898,48		
Merma real 14%		\$ 359.055,75	
Merma real 18%			\$ 632.350,62
Mermas autorizadas del 3%	\$ 106.409,67	\$ 79.320,12	\$ 108.651,31
Diferencia	\$ 478.488,81	\$ 279.735,63	\$ 523.699,31

Fuente: Avícola YemaSol Cia. Ltda.

Al realizar la comparación de las mermas reales contra las mermas del 3% autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021), se observa que existe una diferencia alta, misma que la

empresa no puede hacerse uso como gasto deducible, afectando a la declaración del impuesto a la renta.

Tabla 6

Valor en mermas producidas en los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Costo de ventas			
Compras netas locales de materia prima	\$ 3'440.579,27	\$ 2'564.683,90	\$ 3'513.059,00
Gastos deducibles			
Mermas	\$ 106.409,67	\$ 79.320,12	\$ 108.651,31

Fuente: Formulario 101 - Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.

El valor en mermas que la empresa hace uso para su declaración del impuesto a la renta es el que se produce en las compras de materia prima y elaboración de balanceado debido que en el momento del traslado del producto existe una pérdida de volumen en el material, mismo que se da por causas directas e indirectas de la entidad. Además, el valor del 3% de las mermas ha sido propuesto por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021), pero la empresa no cuenta con la debida resolución emitida por el Director General del Servicio de Rentas Internas que indique el uso de este porcentaje.

Tabla 7

Impuesto a la renta causado en los años 2018, 2019 y 2020

	2018	2019	2020
Ingresos Operacionales	\$ 3'876.874,90	\$ 4'138.815,96	\$ 4'702.596,06
(-) Costos Operacionales	\$ 3'344.571,37	\$ 3'993.471,55	\$ 3'621.710,31
(=) Utilidad Bruta	\$ 532.303,53	\$ 145.344,41	\$ 1'080.885,75
(-) Gastos Operacionales	\$ 533.637,69	\$ 180.225,65	\$ 1'032.003,02
(=) Utilidad Operacional	\$ (1.334,16)	0	\$ 48.882,73
(+) Ingresos No Operacionales	\$ 91,32	\$ 28.507,37	\$ 31.334,88
(-) Gastos Financieros y Otros Gastos No Operacionales		\$ 5.710,71	
(=) Utilidad antes de Participación a Trabajadores		\$ 22.796,66	\$ 80.217,61
(-) Participación a Trabajadores		\$ 3.230,96	\$ 3.379,16
(=) Utilidad Antes de Impuesto a la Renta		\$ 19.565,70	\$ 76.838,45
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ 12.499,05	\$ 19.393,70	\$ 4.787,14
(=) Utilidad después de Impuesto a la Renta		\$ 172,00	\$ 72.051,31

Fuente: Formulario 101 - Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.

Las mermas de la empresa están en los costos operacionales con un porcentaje del 3%, cabe mencionar que, si la empresa tuviese una merma mayor al porcentaje antes mencionado, la diferencia debe ser colocada en gastos no deducibles y la entidad no reconoce esta diferencia ocasionada por sus mermas en el impuesto a la renta. Además, la forma correcta de presentar esta información en el formulario 101 es en el casillero 7199 debido a que las mermas no forman parte de los costos operacionales de la entidad, si no son consideradas como un gasto deducible formando parte del rubro de otros gastos.

DISCUSIÓN

Una de las actividades de gran importancia en el país, es la avicultura, gracias a su gran aporte como fuente de alimento, fue necesario analizar las mermas que se producen al momento de toda su producción, desde el proceso de alimento, cría de aves, o producción de huevos, para poder tener un mejor cuidado y tomar en cuenta las debidas precauciones, evitando enfermedades y una tasa de mortalidad alta para la obtención de un producto de alta calidad.

Dentro de la avícola YemaSol, para la declaración del impuesto a la renta, no se hace uso de las mermas que se han producido en el proceso de levante, crianza, producción y traslado por la muerte de las aves y los huevos rotos. Sin embargo, la entidad registra la baja de las aves por medio del deterioro de los activos biológicos más no como gastos deducibles para la declaración del impuesto a la renta y a los huevos rotos como otros ingresos, debido a que estos son muy cotizados en el mercado y son destinados para la venta.

Las causantes de las mermas en la producción de la avícola YemaSol se debe a las aves que fallecen y estas no son reconocidas como un gasto operacional, sino son registradas como activos biológicos, por otra parte, la pérdida de volumen que sufre la materia prima en la elaboración de balanceado es considerado como una merma que es reconocida por la empresa como parte del costo operacional, incluido en las compras netas locales de materia prima. Además, la empresa no ha considerado a los huevos rotos como una merma, más bien esto es reconocido como un ingreso para la misma.

La empresa hace uso solamente por concepto de mermas el 3%, dicho valor es el que se produce en el proceso de adquisición y movimiento de la materia prima. Este porcentaje fue indicado de manera verbal por el Servicio de Rentas Internas (SRI), no obstante, la entidad no posee una resolución tácita en el porcentaje que señale el Director General del Servicio de Rentas Internas como lo indica el artículo 28, numeral 12 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno sobre los gastos generales deducibles.

En el año 2019 el impuesto a la renta es mayor que los años 2018 y 2020, esto no solo depende de las mermas, sino más bien de todos los factores incluidos en la declaración, cabe mencionar que para la correcta presentación de las declaraciones de las mermas deben ser colocadas en el casillero 7199 para un mejor control financiero de la entidad. Además, dentro de la información analizada de la empresa, se encontró en el formulario 101 que los activos biológicos en los años 2018 y 2020 se encontraban dentro de los activos no corrientes y en el año 2019 se encuentran como activos corrientes.

En síntesis, se evidenció que las mermas que se producen en la adquisición y el proceso ocurrido en la Avícola YemaSol Cía. Ltda. para la debida crianza y alimentación de aves, son de gran importancia, debido a que estas pérdidas de volumen en la materia prima si afectan a la declaración del impuesto a la renta. Incluso, se identificó las mermas que se producen en el proceso de producción de la empresa, mismas que afectan a la cuenta de los activos biológicos de la empresa en el tratamiento contable, más no al tratamiento tributario.

REFERENCIAS

Amir, N. (2008, October 30). Los Factores de éxito para una Producción Avícola de Alta Calidad. Los Factores de Éxito Para Una Producción Avícola de Alta Calidad. <https://www.engormix.com/avicultura/articulos/los-factores-exito-produccion-t27650.htm>

Arbor Acres. (2009). Guía de Manejo del Pollo de Engorde Como usar esta Guía Cómo encontrar un Tema. http://es.aviagen.com/assets/Tech_Center/BB_Foreign_Language_Docs/Spansih_TechDocs/smA-Acres-Guia-de-Manejo-del-Pollo-Engorde-2009.pdf

Arias, F. (2006). El Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica.

Asencio, L. (2010). Desarrollo de una metodología para la cuantificación de mermas en plantas de alimentos balanceados de Zamorano.

Barahona, R. J., Martínez, A., & Haro, A. (2023). Planificación estratégica y niveles de competitividad en la empresa pública municipal para la gestión integral de residuos sólidos. *Prometeo Conocimiento Científico*, 3(2), e22-e22.

Bernal, C. (2010). Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales.

Chang, S., Verdezoto, A., y Estrada, L. (2004). Análisis de la avicultura ecuatoriana.

CIAD. (2018). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua- Ecuador. [https://www.redalyc.org/journal/417/41755135001/html/#:~:text=Los%20sistemas%20av%C3%ADcolas%20de%20Tungurahua,producci%C3%B3n%20de%20huevos%20\(78%25\).](https://www.redalyc.org/journal/417/41755135001/html/#:~:text=Los%20sistemas%20av%C3%ADcolas%20de%20Tungurahua,producci%C3%B3n%20de%20huevos%20(78%25).)

Coll, F. (2022). Sector agropecuario. <https://economipedia.com/definiciones/sector-agropecuario.html>

CONAVE. (2020, December 31). Estadísticas del sector avícola. Estadísticas Del Sector Avícola - Consumo En Ecuador. <https://www.conave.org/informacion-sector-avicola-publico/>

CONAVE. (2021, July 29). Importancia del sector avícola al país. Importancia Del Sector Avícola al País. <https://www.conave.org/importancia-del-sector-avicola-al-pais/#:~:text=La%20industria%20av%C3%ADcola%20representa%20el,en%20toda%20la%20cadena%20productiva.>

Cuadros Colmenares, C. (2006). Evaluación de la merma de pollo de engorde durante el transporte de la granja hasta el inicio del proceso de beneficio para Coopvencedor. <https://ciencia.lasalle.edu.co/zootecnia/74>

Cuéllar, J. (2021, January 7). Incubación: obtención de pollitas para puesta y de pollitos para carne. Incubación: Obtención de Pollitas Para Puesta y de Pollitos Para Carne. https://www.veterinariadigital.com/articulos/incubacion-en-gallinas-ponedoras/La_incubadora

Fernando, I., y Lalama, N. (2017). Agenda Tungurahua. http://app.sni.gob.ec/snmlink/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/1860001300_01_PDF%20AGENDA%20TUNGURAHUA%202015%20-%202017%20baja_30-09-2015_09-15-46.pdf

Gallardo de Parada, Yolanda., Moreno Garzón, Adonay., y Instituto Colombiano para el Fomento de la Educación Superior. (1999). Análisis de la información. Icfes.

Gavilanes, A. G. C., Aimacaña, N. R. L., Solís, O. P. L., Medina, J. L. V., & Sarango, A. F. H. (2023). Estudio global sobre comercio internacional: Un aplicativo cienciométrico: Global survey on international trade: a scientometric application. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(1), 2939-2953.

González, N. (2011). Control de mermas y desperdicios en almacén de condimentos de industria avícola.

Haro, A. F., Martínez, E. J., Chango, T. S., Zambrano, T. P., & Zambrano, M. F. (2023). Enterprise resource planning (ERP) procesos para una implementación óptima y eficiente. *Prometeo Conocimiento Científico*, 3(1), e21-e21.

INEC. (2010). INEC. INEC. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-de-poblaciony-vivienda/>

LRTI. (2018). Ley de Régimen Tributario Interno. LRTI.

Nuñez Marcelo. (2017). Pollitas de levante requieren cuidados especiales. *Revista Técnica Maíz Soya*. <http://www.maizsoya.com/lector.php?id=20171030>

Restrepo Tinoco, D. (2020). Mortalidad de pollo de engorde durante el transporte a planta de beneficio en hatillo Antioquia y sus posibles causas. In *Corporación Universitaria Lasallista*. http://repository.lasallista.edu.co/dspace/bitstream/10567/2656/1/Mortalidad_Pollo_Engorde_Durante_Transporte.pdf

Sarango, A. F. H. (2021). El tamaño de la empresa y su influencia en la productividad del sector comercio. *INNOVA Research Journal*, 6(3), 227-245.

Sarango, A. H. (2021). Análisis del desempeño financiero y su incidencia en la generación de valor: Una evaluación a la industria de la construcción. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(5), 241-250.