



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad  
y Auditoría C. P. A.**

**Tema:**

---

“Las mermas en la producción y la determinación del impuesto a la renta en la  
empresa Avícola YemaSol Cía. Ltda.”

---

**Autora:** Solis Lascano, Valeria Ivanova

**Tutor:** Dr. Arias Pérez, Mauricio Giovanni

Ambato – Ecuador

2022

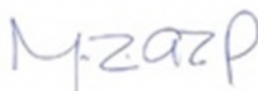
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez con cédula de identidad No. 180276726-7, en mi calidad de Tutor del análisis de caso sobre el tema: **“LAS MERMAS EN LA PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”** desarrollado por Valeria Ivanova Solis Lascano, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial. Considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, marzo 2022

**TUTOR**



---

Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez

C.I 180276726-7

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Valeria Ivanova Solis Lascano con cédula de identidad No. 180393729-9, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Análisis de Caso, bajo el tema: **“LAS MERMAS EN LA PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este análisis de caso.

Ambato, marzo 2022

**AUTORA**



---

Valeria Ivanova Solis Lascano

C.I 180393729-9

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, marzo 2022

**AUTORA**



---

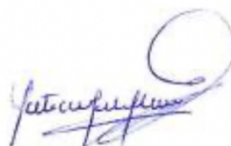
Valeria Ivanova Solis Lascano

C.I 180393729-9

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Análisis de Caso, sobre el tema: **“LAS MERMAS EN LA PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”**, elaborado por Valeria Ivanova Solis Lascano, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, marzo 2022



---

Dra. Mg. Tatiana Valle

**PRESIDENTE**



---

Abg. Anita Labre

**MIEMBRO CALIFICADO**



---

Eco. Mery Ruiz

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo está dedicado principalmente a mi madre por ser el pilar fundamental en mi vida y a mi padre por ser mi amigo y consejero; gracias a todo el amor, apoyo y esfuerzo que me han brindado en todos mis estudios han hecho de mí la persona que soy ahora.

A mis hermanos y abuelito que siempre han estado conmigo dándome fuerzas, ánimos y grandes alegrías para seguir adelante demostrando que todo es posible con mucho esfuerzo y dedicación.

Asimismo, a todos los docentes y compañeros que con paciencia y perseverancia han compartido conmigo todos sus conocimientos para alcanzar mis metas.

***Valeria Ivanova Solis Lascano***

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por permitirme despertar todos los días con salud y vida al lado de mi familia para poder seguir adelante cumpliendo todas mis metas y objetivos.

Gracias a mi madre Gina Lascano por brindarme fortaleza en los momentos de dificultad, a mi padre Alfonso Solis por darme ánimos para tomar las mejores decisiones y a mis hermanos Dennis y Martín Solis por ser mi motor y alegrar mis días, gracias a todos por el amor, confianza, apoyo y sobre todo por inculcar los mejores valores y principios en mi.

Agradezco de manera especial al Dr. Mauricio Arias docente de la Universidad Técnica de Ambato, por ser la persona que me ha transmitido todos sus conocimientos y guiado en mi carrera universitaria, sobre todo en este proceso de titulación, también a los docentes y compañeros por ayudarme en mi preparación profesional brindándome sus conocimientos y amistad.

Y de manera muy especial a la Avícola YemaSol Cia. Ltda. por abrirme las puertas de su empresa y aportar con información valiosa para la elaboración de este Análisis de Caso.

***Valeria Ivanova Solis Lascano***

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LAS MERMAS EN LA PRODUCCIÓN Y LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”

**AUTORA:** Valeria Ivanova Solis Lascano

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanny Arias Pérez

**FECHA:** Marzo, 2022

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente análisis de caso tiene como finalidad investigar las causas de las mermas que se generan en la producción de la avícola YemaSol Cia. Ltda, comprendiendo 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.

El objetivo principal al identificar las causas de las mermas que se generan en la producción avícola, tomando en cuenta que estas comprenden la adquisición de materia prima, elaboración de balanceado, levante, crianza, desarrollo y transporte de las aves, también es importante conocer el porcentaje que la entidad utiliza para poder obtener un valor de mermas, mismo que la empresa deberá hacerse uso como un gasto deducible para la declaración del impuesto a la renta.

Se concluye que la empresa reconoce a 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 haciendose uso de solamente del 3% como un gasto deducible, dicho porcentaje es otorgado por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021), sin embargo la entidad no cuenta con la resolución que señale este porcentaje asignado por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** MERMAS, PRODUCCIÓN, IMPUESTO A LA RENTA, AVÍCOLA.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**CAREER ACCOUNTING AND AUDIT**

**TOPIC:** “THE DECREASES IN PRODUCTION AND THE DETERMINATION OF THE INCOME TAX IN THE COMPANY AVÍCOLA YEMASOL CÍA. LTDA.”

**AUTHOR:** Valeria Ivanova Solis Lascano

**TUTOR:** Dr. Mauricio Giovanny Arias Pérez

**DATE:** March 2022

**ABSTRACT**

The purpose of this case analysis is to investigate the causes of the losses that are generated in the production of the poultry company YemaSol Cia. Ltda, understanding the impact of this value on the accounting and tax treatment, in addition to determining whether for the declaration of the income tax, the entity correctly recognizes the amounts generated by losses in volume or quantity of the products or birds.

The main objective when identifying the causes of the losses that are generated in poultry production, considering that these include the acquisition of raw material, preparation of balanced, rearing, breeding, development, and transport of birds, is to know the percentage that the company makes use of as a deductible expense for the income tax return.

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), however the entity does not have the resolution that indicates this percentage assigned by the General Director of the Internal Revenue Service.

**KEYWORDS:** LOSSES, PRODUCTION, INCOME TAX, POULTRY COMPANY.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vii
AGRADECIMIENTO.....	viii
RESUMEN EJECUTIVO.....	ix
ABSTRACT.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xi
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv

### CAPÍTULO I

#### FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

1.1 Tema.....	1
1.2 Antecedentes.....	1
1.2.1 Contexto macro.....	1
1.2.2 Contexto meso.....	6
1.2.3 Contexto micro.....	9
1.3 Justificación.....	9
1.4 Objetivos.....	11
1.4.1. Objetivo general.....	11
1.4.2 Objetivos específicos.....	11
1.5 Preguntas de reflexión.....	11

### CAPÍTULO II

#### FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

2.1 Revisión de la literatura.....	12
2.1.1 Avicultura.....	12
2.1.2 Sector primario.....	13
2.1.3 Sector agropecuario.....	14

2.1.4 Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador.....	14
2.1.5 Incubadora.....	15
2.1.6 Proceso de levante.....	15
2.1.7 Engorde.....	15
2.1.8 Ayuno.....	16
2.1.9 Transporte.....	16
2.1.10 Guacales.....	17
2.1.11 Tasa de mortalidad.....	17
2.1.12 Mermas.....	17
2.1.13 Mermas según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	18
2.1.14 Mermas según el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno	18
2.1.15 Ineficiencias.....	19
2.1.16 Impuesto a la renta.....	20
2.1.16.1 Quién debe pagar.....	20
2.1.16.2 Sobre que se debe pagar.....	21
2.1.16.3 Tarifa.....	21
2.1.16.4 Plazo.....	22

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información.....	23
3.1.1 Nivel y tipo de investigación.....	23
3.1.1.1 Nivel descriptivo.....	23
3.1.1.2 Investigación de campo.....	23
3.1.2 Unidad de análisis.....	24
3.1.3 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información.....	25
3.1.3.1 Fuentes de información primarias.....	25
3.1.3.2 Fuentes de información secundarias.....	29
3.2 Método de análisis de información.....	29
3.2.1 Procesamiento de la información.....	29

### **CAPÍTULO IV**

#### **DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO**

4.1 Análisis y categorización de la información.....	32
4.1.1 Información de la empresa.....	32

4.1.2 Entrevistas .....	33
4.1.3 Cuadro comparativo de activos biológicos .....	39
4.1.4 Cuadro comparativo de mermas reales producidas.....	40
4.1.5 Cuadro comparativo de compras netas locales de materia prima .....	41
4.1.6 Cuadro comparativo del valor en mermas reales vs mermas autorizadas.42	
4.1.7 Cuadro comparativo sobre la correcta presentación de mermas producidas .....	42
4.1.8 Cuadro comparativo de impuesto a la renta causado .....	43
4.2 Narración del análisis de caso .....	44
4.2.1 Mermas en la producción de balanceado .....	46
4.2.1.1 Mermas en el almacenamiento y recepción de materias primas .....	47
4.2.1.2 Mermas en el área de molido de maíz.....	48
4.2.1.3 Mermas en el pesado de ingredientes.....	48
4.2.1.4 Mermas en el área de mezclado .....	48
4.2.1.5 Mermas en el transporte producto final .....	49
4.2.2 Mermas en la producción avícola .....	49
4.2.2.1 Mermas en el proceso de levante .....	49
4.2.2.2 Proceso de crianza y producción.....	50
4.2.2.3 Proceso de traslado.....	51
4.2.3 Impuesto a la renta .....	51

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1 Conclusiones .....	53
5.2 Recomendaciones.....	54
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>55</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1:</b> Factores de mermas en la producción avícola .....	5
<b>Tabla 2:</b> Tipos de producción avícola .....	12
<b>Tabla 3:</b> Características de la carne de pollo.....	13
<b>Tabla 4:</b> Características de los huevos .....	13
<b>Tabla 5:</b> Actividades en el sector primario .....	14
<b>Tabla 6:</b> Factores en el crecimiento y calidad del pollo de engorde.....	16
<b>Tabla 7:</b> Clasificación de las mermas .....	20
<b>Tabla 8:</b> Clasificación de la entrevista .....	26
<b>Tabla 9:</b> Guía de entrevista – Gerente General .....	27
<b>Tabla 10:</b> Guía de entrevista – Jefe de producción .....	28
<b>Tabla 11:</b> Guía de entrevista - Contadora .....	29
<b>Tabla 12:</b> Granjas de producción .....	33
<b>Tabla 13:</b> Granja de producción y levante .....	33
<b>Tabla 14:</b> Activos biológicos en los años 2018, 2019 y 2020.....	40
<b>Tabla 15:</b> Mermas reales producidas de los años 2018, 2019 y 2020.....	41
<b>Tabla 16:</b> Compras netas locales de materia prima de los años 2018, 2019 y 2020.	41
<b>Tabla 17:</b> Mermas reales vs mermas autorizadas de los años 2018, 2019 y 2020....	42
<b>Tabla 18:</b> Valor en mermas producidas en los años 2018, 2019 y 2020.....	43
<b>Tabla 19:</b> Impuesto a la renta causado en los años 2018, 2019 y 2020 .....	44

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Figura 1:</b> Consumo per cápita de pollo al año .....	2
<b>Figura 2:</b> Consumo de huevos per cápita al año .....	2
<b>Figura 3:</b> Producción de pollos .....	3
<b>Figura 4:</b> Producción de huevos al año .....	3
<b>Figura 5:</b> Importaciones de materia prima - Soya.....	4
<b>Figura 6:</b> Importaciones de materia prima – Maíz amarillo .....	4
<b>Figura 7:</b> Rama de Actividades de la PEA al 2016 provincia Tungurahua .....	7
<b>Figura 8:</b> Rama de operación por porcentaje de la provincia de Tungurahua al 2016.....	7
<b>Figura 9:</b> Granjas avícolas .....	8
<b>Figura 10:</b> Ineficiencias .....	19
<b>Figura 11:</b> Plazos para la declaración .....	22
<b>Figura 12:</b> Evaluación de mermas .....	30

# CAPÍTULO I

## FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO

### 1.1 Tema

“Las mermas en la producción y la determinación del impuesto a la renta en la empresa Avícola YemaSol Cía. Ltda.”

### 1.2 Antecedentes

#### 1.2.1 Contexto macro

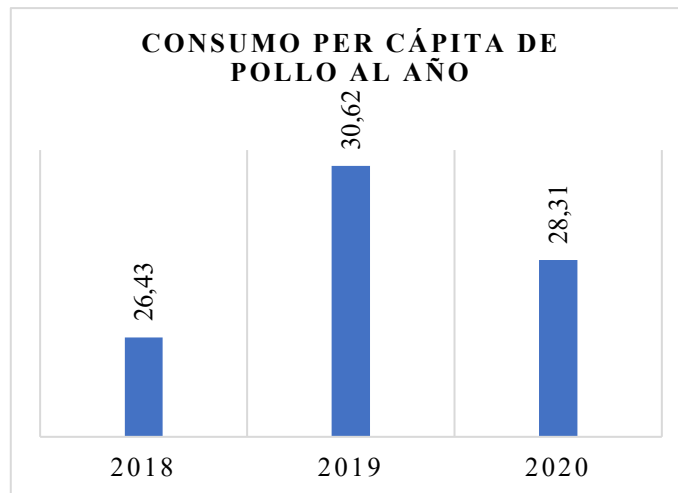
La avicultura es una de las actividades comerciales más representativas en el Ecuador, siendo su principal actividad la de cuidar y criar aves como gallinas, pavos, codornices, pollos, entre otras especies que pueden generar alimento para los seres humanos, siendo la carne de pollo la proteína que aporta con los aminoácidos esenciales para el crecimiento y desarrollo de las personas en todo el mundo.

Esta actividad aporta al PIB nacional con un 3% y con un 23% al PIB agropecuario, generando anualmente unos 3,500 millones de dólares y brindando mas de 300 mil empleos directos e indirectos en toda la cadena productiva incluyendo al transporte, ventas al por mayor y menor, y asaderos según lo menciona la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador. (CONAVE, 2021).

En la figura 1 y 2 se observa el consumo de pollo por kilogramos y de huevos per cápita siendo el año 2019 el periodo que más consumo de pollo ha tenido con 30,62 kilogramos y 228 huevos por persona, y el año 2018 es el ciclo que ha tenido un menor consumo con 26,43 kilogramos de pollo y el año 2020 con un consumo 196 huevos por persona.

**Figura 1**

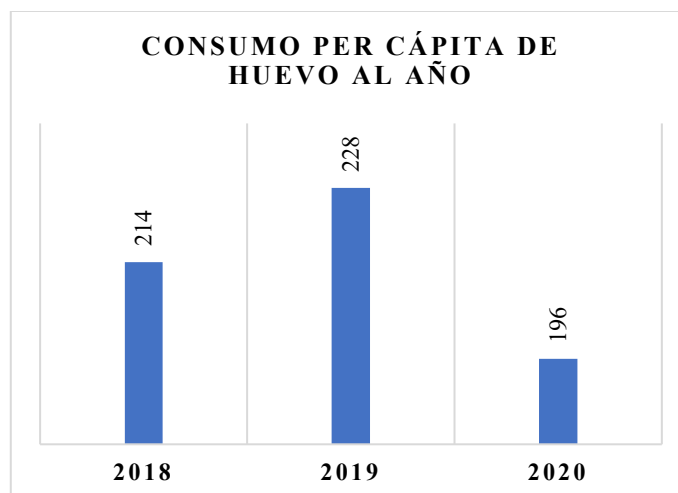
*Consumo per cápita de pollo al año*



Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

**Figura 2**

*Consumo per cápita de huevos al año*



Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

Como lo comenta la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE, 2020) en el Ecuador existen aproximadamente 13.5 millones de gallinas ponedoras que representan una producción diaria de 10.5 y 11 millones de huevos, puesto que el consumo per cápita de huevos por unidad en el país es de 220 unidades al año.

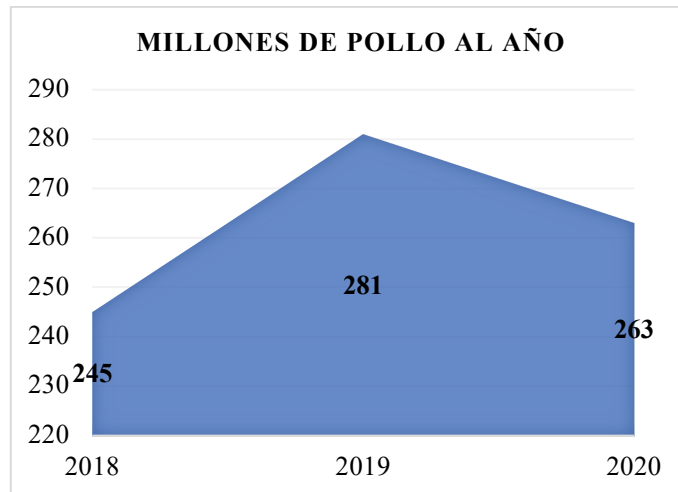
En la figura 3 y 4 se puede evidenciar el año que ha obtenido una mayor producción avícola de pollos y huevos siendo el 2019 con una obtención de 281 millones de pollos y 3,944 millones de huevos en el periodo, mientras que el año 2018 cuenta con apenas



245 millones de pollos y el año 2020 con 3,436 millones de huevos siendo los periodos con la más baja producción.

**Figura 3**

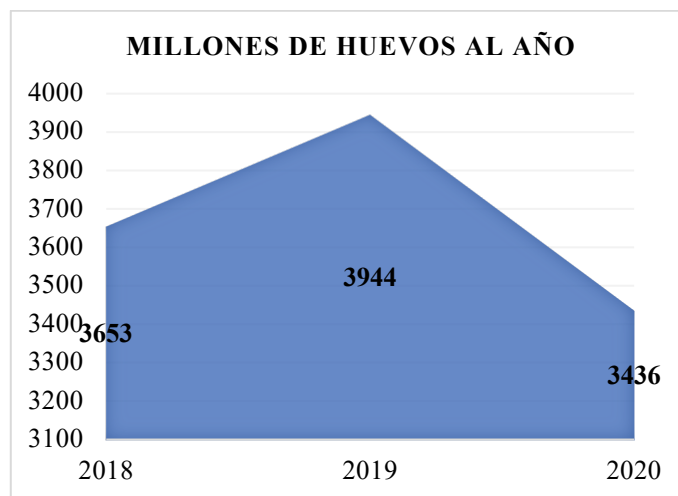
*Producción de pollos*



Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

**Figura 4**

*Producción de huevos al año*

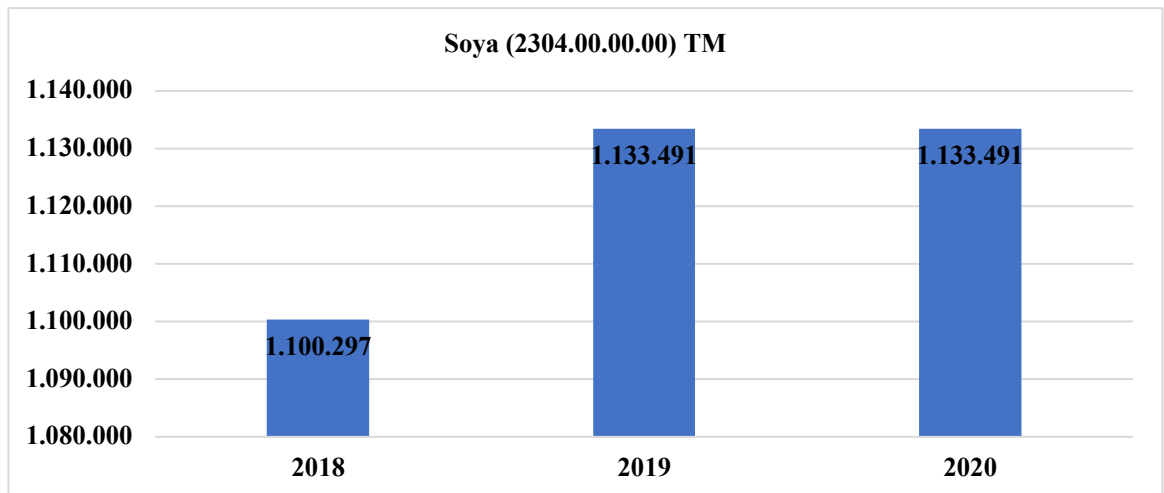


Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

Se observa en las figuras 5 y 6 las principales importaciones en toneladas (TM) para la elaboración de balanceado, siendo el año 2019 y 2020 los periodos que se ha adquirido mayor cantidad de soya y el año 2018 con mayor obtención de maíz amarillo.

**Figura 5**

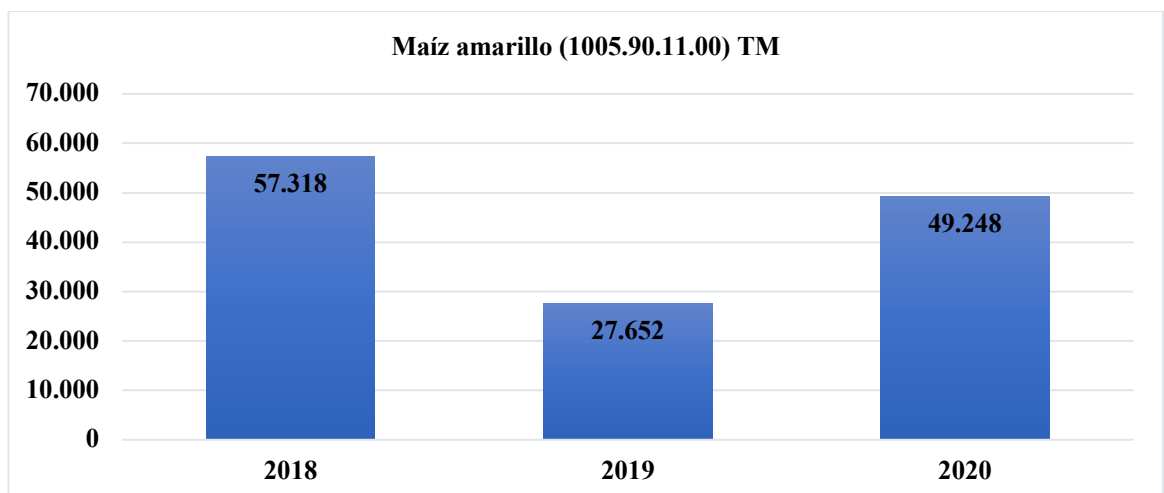
*Importaciones de materia prima - Soya*



Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

**Figura 6**

*Importaciones de materia prima - Maíz amarillo*



Fuente: basado en (CONAVE, 2020)

Al mencionar la producción de balanceado, pollos y huevos en las empresas ecuatorianas es preciso indicar las mermas que se generan en la producción avícola, siendo originadas por varios factores en las empresas del Ecuador, estas se deben tomar en cuenta para mejorar la productividad de las avícolas evitando pérdidas en las mismas, estos factores se pueden visualizar en la tabla 1.

**Tabla 1**

*Factores de mermas en la producción avícola*

<b>Factor</b>	<b>Descripción</b>
Genética	Las aves pueden variar en su peso dependiendo su genética e incluso pueden ser más sensibles y generar mermas en la producción y venta del producto.
Salud	La salud de las aves depende de varios factores como una influencia aviar por el cambio del clima en las zonas de las avícolas y por contaminaciones por bacterias teniendo como consecuencia un sistema de inmunidad más débil.
Manejo	El manejo depende del personal altamente capacitado para el contacto directo con las aves, puesto que las aves pueden fallecer por una mala manipulación en las zonas de producción.
Nutrición	Es importante contar con un buen alimento siendo la materia prima de la mejor calidad para generar el balanceado adecuado para el crecimiento de las aves.

**Fuente:** basado en (Amir, 2008)

Para el tratamiento tributario de las mermas, podemos encontrar información en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI, 2018) en el artículo 28 numeral 12, este menciona que las mermas pertenecen a los gastos generales deducibles de la empresa indicando la manera de como acreditar el valor de las mismas.

Sin duda, la avicultura ha sido una de las actividades más importantes en el aspecto de generar alimentos en el Ecuador, puesto que esta se basa en la producción de carne de aves y de huevos, generando rentabilidad en el sector avícola gracias a la gran demanda en los consumidores, creando fuentes de empleo y negocios estables.

A pesar de que la agricultura es una actividad que genera grandes ingresos en todo el país, hay que reconocer que, en las empresas a nivel nacional existen falencias las cuales desfavorecen al aprovechamiento de los recursos que dispone, siendo estos recursos: humanos, económicos y materiales, mismos que influyen de manera directa a los costos de producción. Muchas de las razones por las cuales se producen estas falencias es porque no se lleva un debido control de los recursos, afectando económicamente a cada una de las empresas.

En el Ecuador la mayoría de las empresas avícolas son medianas y pequeñas, mismas que no cuentan con un adecuado tratamiento contable que afecta al sistema tributario, llevando de manera incorrecta un modelo de costos de producción o control de sus recursos, la cual afecta a los Estados Financieros, dificultando con una buena gestión financiera adecuada que ayude con la obtención de información veráz.

Como consecuencia de las falencias que existen en la producción avícola, se producirán mermas las cuales se generan por un mal registro en el momento de la importación o compra de la materia prima para la producción del balanceado, y también en el proceso de levante y producción, puesto que cada proceso debe ser llevado con las debidas precauciones evitando grandes cantidades en mermas de la empresa, para así llevar de manera eficaz un tratamiento tributario adecuado.

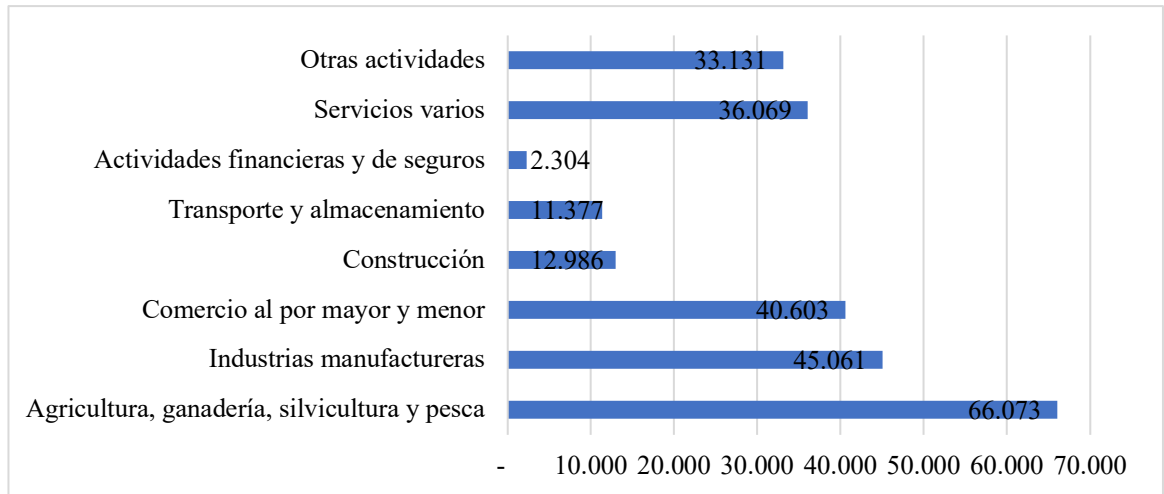
### **1.2.2 Contexto meso**

La provincia de Tungurahua geográficamente encontrándose en la región sierra en el centro del país, limitando con las provincias de Bolívar, Napo, Pastaza, Cotopaxi y Chimborazo, es la tercera provincia más pequeña que cuenta con una gran afluencia de comercio y variedad de productores, tiene una población según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2010) de 504,583 habitantes.

Tungurahua es una provincia que se define por sus actividades de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, formando parte del 27% de la Población Económicamente Activa (PEA), seguida por las industrias manufactureras con un 19% y el comercio al por mayor y menor con un 17%, en la figura 7 se mostrará las ramas de actividades de la provincia por su población actual.

**Figura 7**

*Rama de Actividades de la PEA al 2016 provincia Tungurahua.*



Fuente: basado en (Fernando & Lalama, 2017 p.3)

En la figura 8, se puede observar que la provincia de Tungurahua tiene como principal actividad la agricultura con un 27%, siendo esta actividad de gran importancia misma que genera plazas de empleo en relación de dependencia, especialmente en la producción avícola, puesta que esta contiene diferentes procesos de producción, empezando por la elaboración del balanceado para la debida alimentación de las aves y por consiguiente el proceso de levante y producción de la avícola para la obtención de pollos y huevos.

**Figura 8**

*Rama de ocupación por porcentaje de la provincia Tungurahua al 2016.*



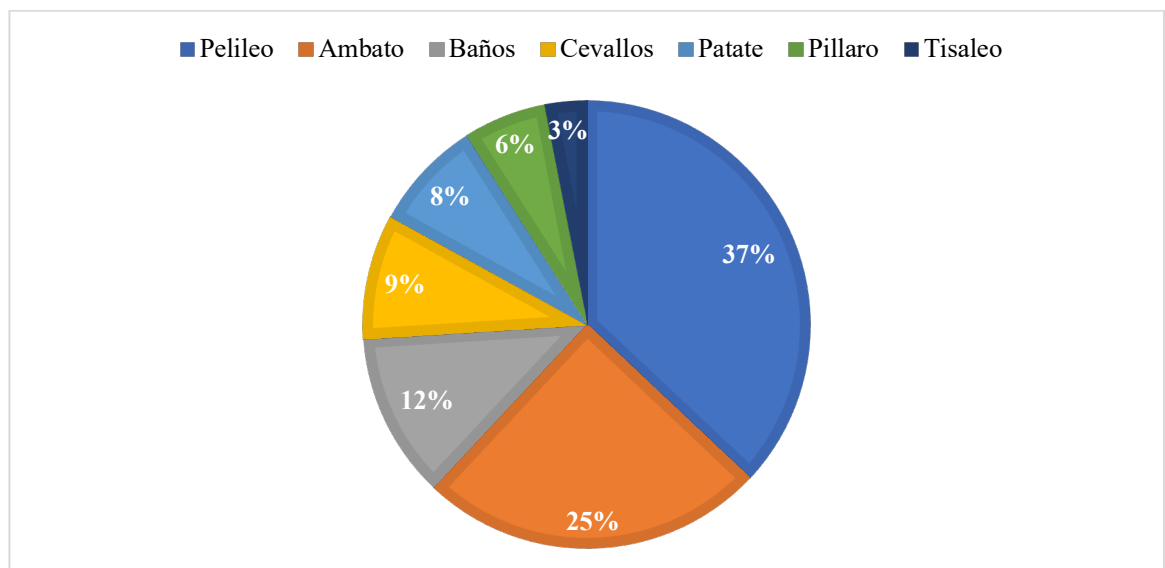
Fuente: basado en (Fernando & Lalama, 2017 p.3)

En la provincia de Tungurahua, según los datos tomados del Censo Avícola de 2006 del Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, se han reportado 197 granjas avícolas que son distribuidas en los cantones de Ambato, Baños, Cevallos, Pelileo y Patate, mismas que se encuentran en producción y cuentan con mas de mil aves. (CIAD, 2018)

Se puede observar en la figura 9 el porcentaje de las granjas avícolas que posee cada cantón de la provincia de Tungurahua mencionado anteriormente, siendo Pelileo el cantón con mayor porcentaje de granjas avícolas con un 37% y Tisaleo el menor cantón con un 3%.

**Figura 9**

*Granjas Avícolas*



Fuente: basado en (CIAD, 2018)

San Pedro de Pelileo del cantón Pelileo, ha sido el mayor productor en el sector avícola, puesto que cuenta con algunas empresas dedicadas a esta actividad, desarrollando estrategias para mejorar su productividad a largo, mediano y corto plazo. Estas estrategias tendrán como finalidad el minimizar las mermas en la producción avícola, incrementando su efectividad, productividad y optimizando todos los recursos de la misma.

Estas empresas que están ubicadas en el cantón de Pelileo, al tener la misma actividad estan sujetas al mismo tratamiento contable y tributario, tomando en cuenta que

tendrán por lo general, los mismos errores que causan mermas en la producción avícola, siendo esta en la fabricación del balanceado y proceso de levante y producción de las aves.

### **1.2.3 Contexto micro**

La avícola YemaSol es una empresa que está ubicada en la provincia de Tungurahua, en la parroquia de San Pedro de Pelileo, en el Cantón Pelileo, misma que cuenta con un total de cinco granjas en las cuales se dividen por galpones de levante y producción. La empresa también cuenta con su propia producción de balanceado para la debida alimentación de las aves, con la compra de materia prima para la elaboración de la misma.

Esta empresa está categorizada como pequeña, puesto que cuenta con 26 empleados, mismos que no llevan un registro adecuado de la materia prima para la elaboración de balanceado, estos factores han sido puntos clave para la generación de las mermas en la producción. Esto ha generado ciertas diferencias entre los periodos 2018, 2019 y 2020 por el mal uso de las mermas para la declaración del impuesto a la renta.

La empresa tampoco cuenta con un debido registro en su sistema contable de las compras de materia prima, puesto que este producto no es ingresado por la cantidad que se ha adquirido, sin embargo esta si lleva un control adecuado de sus activos biológicos siendo registrados en el activo no corriente y con su debido deterioro.

Sin embargo, es importante mencionar que la empresa YemaSol se encuentra localizada en un sector avícola que permite la innovación y la constante actualización en su producción, misma que permitirá llevar de mejor manera todos sus costos de producción mediante un mejor registro y una tecnificación en sus procesos de producción para así obtener información financiera de forma más clara y efectiva.

### **1.3 Justificación**

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 están dentro de la determinación de la base imponible.

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 distribuirán 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.



## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1. Objetivo general**

Analizar las mermas en la producción y la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Avícola “YEMASOL” Cía. Ltda. para el uso adecuado de la deducción tributaria.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Identificar las causas que generan las mermas en la producción de la Empresa Avícola “YEMASOL” Cía. Ltda.
- Examinar los resultados de las mermas de los periodos en estudio 2018, 2019 y 2020 para el análisis de las variaciones.
- Comparar el impuesto a la renta de los períodos en estudio 2018, 2019, y 2020 y el gasto deducible por las mermas.

## **1.5 Preguntas de reflexión**

¿Cuál es la tasa mínima de mortalidad que maneja la empresa?

¿La empresa cuenta con algún cronograma de vacunación?

¿Cuántos huevos producen las aves en su vida útil?

¿La empresa ha hecho uso de las mermas para la declaración del impuesto a la renta?

¿Cuáles son las mermas que considera la Avícola YemaSol Cia. Ltda?

¿Cómo determina el impuesto a la renta con el uso de las mermas?

¿Mediante cual registro contable son dadas de baja las aves?

¿Cómo se contabilizan los huevos rotos?

¿Qué se considera un costo o gasto en la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda?

## CAPÍTULO II

### FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TÉCNICA

#### 2.1 Revisión de la literatura

##### 2.1.1 Avicultura

De acuerdo con Vargas, (2016) a la avicultura o también conocida como producción avícola consiste en la cría, cuidado y producción de varias especies de aves como son los pavos, gallinas, patos, gansos entre otras, además menciona que la avicultura en los últimos 30 años en el Ecuador ha sido una actividad con gran movimiento en el sector agropecuario, debido a que existe una gran demanda de los productos generando un amplio volumen de ventas en el mercado.

Se debe considerar que la producción avícola comprende varios tipos, mismos que se pueden visualizar en la tabla 2.

**Tabla 2**

*Tipos de producción avícola*

<b>Tipo</b>	<b>Descripción</b>
Producción de carne	Pollo parrillero, pollo campero
Producción de huevos	Gallinas ponedoras en jaula, en piso, o al campo.
Doble propósito	Carne y huevo

**Fuente:** basado en (Vargas, 2016 p. 97)

La carne de pollo en la producción avícola comprende las siguientes características que se puede observar en la tabla 3.

**Tabla 3**

*Características de la carne de pollo*

<b>Características</b>
Gran velocidad de crecimiento
Alta conversión de alimento a carne
Buena conformación
Alto rendimiento en canal
Resistencia a enfermedades
Baja mortalidad

Fuente: basado en (Vargas, 2016 p. 18)

Para la obtención de huevos en la producción avícola se debe considerar las características que se muestran en la tabla 4.

**Tabla 4**

*Características de los huevos*

<b>Características</b>
Buena conformación
Tamaño mediano y uniforme
Buena conversión de alimento versus huevos
Alta resistencia a enfermedades
Alto rendimiento en producción de huevos
Baja mortalidad

Fuente: basado en (Vargas, 2016 p. 18)

### **2.1.2 Sector primario**

El sector primario comprende las actividades económicas descritas en la tabla 5, como la apicultura, acuicultura, agricultura, la minería, ganadería, y la pesca, relacionándose con la obtención de materias primas destinados al consumo humano, en consecuencia de la explotación de recursos naturales. (Pereira Morales et al., 2011, p.27)

**Tabla 5**

*Actividades en el sector primario*

<b>Actividades</b>	<b>Descripción</b>
Agricultura	Producción de vegetales y diversos cultivos.
Pesca	Beneficio económico de especies marinas o que habitan en los ríos.
Ganadería	Cría y producción de animales.
Silvicultura	Comprende la conservación de bosques y selvas naturales y actividades orientadas al cultivo.
Minería	Obtención de recursos minerales del suelo y subsuelo.

Fuente: basado en Pereira Morales et al., 2011, p.27

### **2.1.3 Sector agropecuario**

Según Coll (2022) el sector agropecuario es la unión de dos grupos prominentes que forman parte del sector primario, siendo el sector agrícola y el sector ganadero o pecuario.

### **2.1.4 Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador**

Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) “es una Institución sin fines de lucro, que busca mejorar la Cadena Productiva del sector avícola que inicia desde el cultivo del maíz, la soya, los balanceados, avicultura, divulgando conocimientos técnicos, y promoviendo la libre competencia”. (Rosales Tapia, 2015 p.17)

Esta Corporación tiene como misión: “ser un centro de referencia nacional para el desarrollo del sector, logrando ser competitivos dentro de la globalización.” (Rosales Tapia, 2015 p.17)

Y la visión a largo plazo es: “Fortalecer la producción y sanidad de los productos avícolas, abasteciendo la demanda interna y proyectándose a las exportaciones, generando empleos, mejorar el bienestar de los avicultores e incrementando su participación en el PIB agropecuario nacional.” (Rosales Tapia, 2015 p.17)

### **2.1.5 Incubadora**

Es un mecanismo que brinda todos los cuidados necesarios de manera artificial para el proceso en el cual se colocan huevos fértiles ayudando con su desarrollo para el nacimiento de nuevos pollitos para carne y pollitas para puesta. (Cuéllar, 2021)

### **2.1.6 Proceso de levante**

El proceso de levante es aquel en el cual los pollitos recién nacidos son trasladados desde la incubadora hasta los diferentes galpones previamente desinfectados y puestos a una temperatura adecuada para la supervivencia de los mismos.

Según la revista Técnica Maíz Soya al realizarle una entrevista el señor Willian Llerena, gerente de Proviaco, manifiesta que el proceso de levante “es la recepción de la pollita que llega a las granjas con 18 horas o máximo 24 horas de nacidas, en cajas de cartón, divididas en cuatro compartimentos”. (Nuñez Marcelo, 2017)

También el señor Llerena recomienda que para poder recibir a las pollitas en el proceso de levanten, todas las instalaciones deben ser óptimas y deben estar desinfectadas con anterioridad para prevenir riesgos por enfermedades virales, bacteriales o por una temperatura que no sea la adecuada.

### **2.1.7 Engorde**

El engorde es la etapa en la que se lleva un control semanal del consumo de alimentos y el peso de los pollitos para así hallar la productividad de las aves en el proceso de producción. (Arbor Acres, 2009 p.7)

En la tabla 6 se puede visualizar los factores en el crecimiento y calidad del pollo de engorde.

**Tabla 6**

*Factores en el crecimiento y calidad del pollo de engorde*

<b>Factores</b>
Salud
Suministros de alimento
Iluminación
Ventilación
Densidad de población
Nutrición
Temperatura
Abastecimiento de agua
Vacunaciones

**Fuente:** basado en (Arbor Acres, 2009 p.7)

### **2.1.8 Ayuno**

Según Nunes Fabio (2001, como se citó en Cuadros Colmenares, 2006 p.23) el ayuno es un lapso de tiempo en el que se les retira el alimento a las aves para su debido traslado, evitando que sufran algún accidente y mueran en el proceso de traslado. Además también menciona que el proceso del ayuno comprende lo siguiente:

Una vez son retirados los equipos del galpón, se priva de alimento a las aves con el fin de disminuir el contenido digestivo para que al cabo de unas cuantas horas los animales sean capturados y trasladados en camiones de carrocería o planchón por carretera hasta la planta de beneficio, para finalizar el ayuno, con el tiempo de espera en la planta que puede durar desde unos minutos hasta varias horas.

### **2.1.9 Transporte**

El transporte es el traslado de las aves de engorde hasta las debidas plantas de sacrificio, esta etapa es de gran importancia porque si se lleva un adecuado proceso de traslado se puede impedir maltratos y pollos muertos. Durante este proceso, siendo un viaje de larga o corta duración los pollos pueden sufrir de estrés afectandolos negativamente, causando pérdidas en el peso de las aves. (Cuadros Colmenares, 2006)

Como menciona Northcutt Julie (2004 como se citó en Cuadros Colmenares, 2006 p.31) a medida que se aumenta el tiempo de transporte “se presentarán mayores alteraciones sanguíneas como indicadores del estrés que no solo afectan negativamente el peso vivo y la calidad de la canal sino que también presentarán coloración anormal de la carne”

#### **2.1.10 Guacales**

Los guacales son los compartimientos en donde se alojarán a las aves para ser trasladadas hacia las diferentes granjas. Conforme (Restrepo Tinoco, 2020 p.22) comenta que los guacales “son los cajones donde el pollo viajará en el trayecto comprendido entre la granja y la planta de beneficio. Las dimensiones de estos recipientes plásticos deberán ser acordes con el tamaño de las aves que se van a almacenar”.

#### **2.1.11 Tasa de mortalidad**

Es un indicador que habitualmente está expresada en porcentaje tratándose de la proporción de defunciones registradas en una determinada población sea esta de las aves de cada galpón de la avícola. Este análisis es de gran importancia para identificar factores internos o externos que esten afectando a la vida de las aves.

#### **Fórmula de la tasa de mortalidad**

La fórmula para la tasa de mortalidad es la siguiente:

$$TM = \frac{NF}{NP} \times 100$$

En donde:

TM: Tasa de mortalidad

NF:Número de fallecimientos

NP:Número total de aves en una población

#### **2.1.12 Mermas**

Las mermas son consideradas como el consumo, reducción o pérdida en la cantidad y volumen de un material, estas causas son dadas en el proceso de producción de una empresa. Estos desperdicios o residuos que se generan en la elaboración de los

productos se los deja de utilizar por descuido o porque no se los puede aprovechar debido que no se encuentran en las condiciones adecuadas para la producción (González, N, 2011 p.4).

En la producción avícola las mermas se las detalla como la pérdida de peso en las aves de engorde, y se debe tomar en cuenta los factores que producen estas mermas. La merma también tiene otro significado basándonos en el ámbito tributario que la define como la “pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”. (Tapia Salgado, 2014 p.49)

### **2.1.13 Mermas según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

Para el tratamiento contable sobre las mermas en el Ecuador podemos tomar como referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) tomando en cuenta la NIC 2 en donde podemos encontrar información sobre el tratamiento que se le da a los inventarios, en la cual no incluye la palabra “merma” como tal pero si a los desperdicios y su debido procedimiento que se debe realizar en consecuencia de que exista este hecho.

### **2.1.14 Mermas según el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno**

El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI, 2018) dentro del artículo 28 de los gastos generales deducibles en el numeral 12 menciona que las mermas que ordinariamente se susciten en los procesos de producción, almacenamiento o transporte de productos susceptibles a reducirse en su cantidad o volumen, en los porcentajes que señale el director general del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021), mediante resolución.

En el caso de que no se hubieren establecido los porcentajes antes indicados, el sujeto pasivo deberá declarar los valores por la pérdida física reflejando la realidad económica, misma que deberá estar respaldada en informes técnicos, certificaciones u otros documentos que justifiquen precisa y detalladamente la merma cada vez que esta se haya producido; no se admitirá la presentación de justificaciones globales por ejercicio fiscal, o las justificaciones meramente teóricas o fundadas en supuestos. La



justificación debe contener la descripción de los actos, hechos o situaciones que la provocaron y su cuantificación.

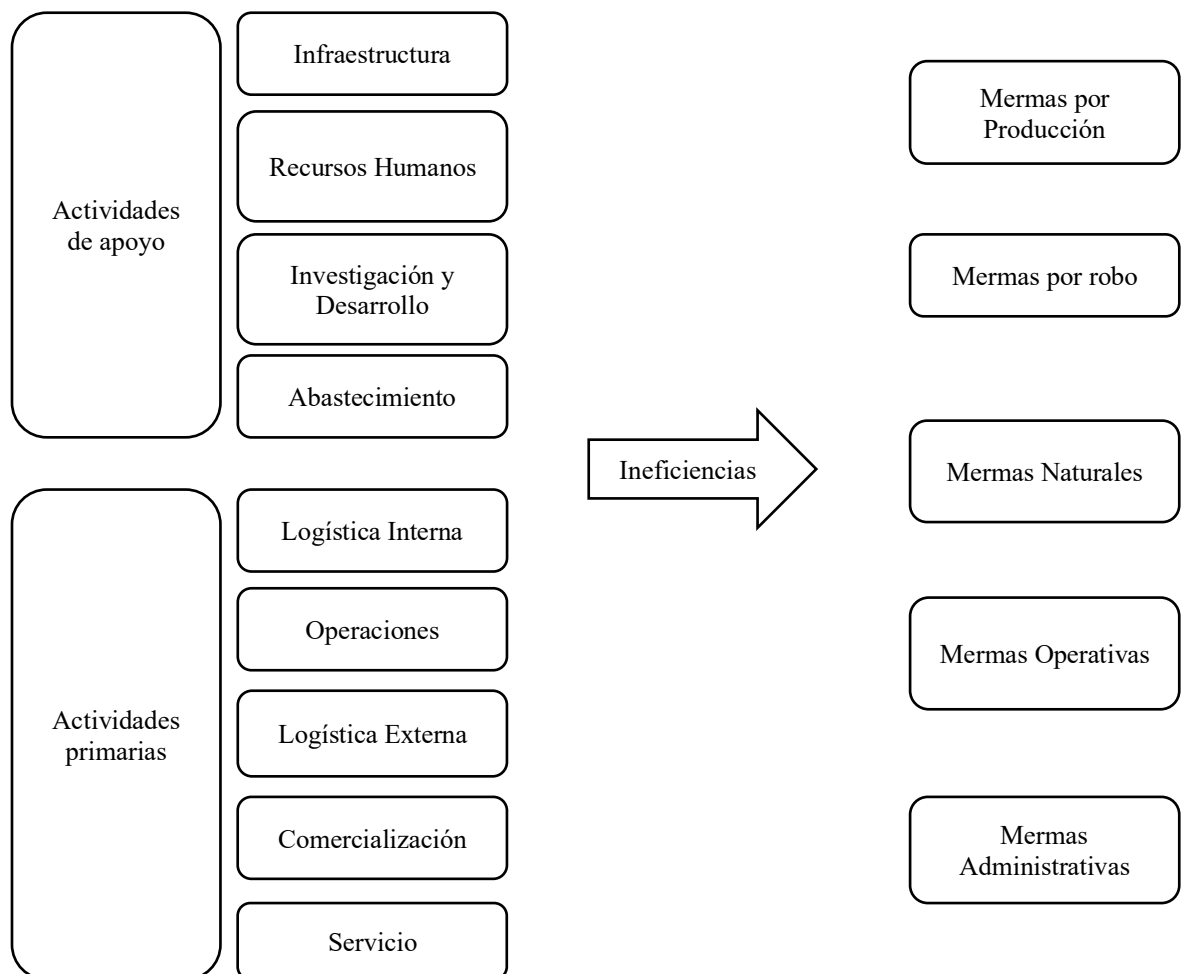
No se considerará merma cuando la pérdida física, en volumen, peso o cantidad de las existencias, sea producida por el accionar de terceros fuera de los procesos de producción, almacenamiento y transporte según lo menciona el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno. (RLRTI, 2018)

### 2.1.15 Ineficiencias

Dada la figura 10, podemos considerar las diferentes actividades que se encuentran en la cadena de valor, las cuales nos muestra los efectos que cometen las empresas al generar ineficiencias en sus procesos.

**Figura 10**

*Ineficiencias*



**Fuente:** basado en (Tapia Salgado, 2014 p.50)

A continuación en la tabla 7 se puede observar la clasificación de las mermas según las ineficiencias dadas en la figura 10.

**Tabla 7**

*Clasificación de las mermas*

<b>Mermas</b>	
Mermas por producción	Son aquellas que se producen cuando la materia prima sufre un desgaste, pérdida o desperdicio durante su proceso de producción.
Mermas por robo	Son las ocasionadas por el hurto de dinero o de productos dentro de la empresa de manera interna y externa.
Mermas naturales	Son aquellas que se producen cuando un producto puede surgir un daño o deterioro, por lo tanto deben tener una rotación en ventas antes de que no sean aptas para el consumo o venta.
Mermas operativas	Son las que se ocasionan por negligencia del personal al momento de llevar de manera incorrecta las operaciones de los productos en el proceso de producción.
Mermas administrativas	Son aquellas que se producen por errores ocasionados por malos cobros, transferencias o al recibir de una manera no adecuada los productos.

Fuente: basado en (Tapia Salgado, 2014 p.50)

### **2.1.16 Impuesto a la renta**

Según la guía para contribuyentes proporcionada por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021) en el artículo 2 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI, 2018) se considera renta a “los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios”.

Conforme a lo dispuesto en el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno el significado de renta son “los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales. (LRTI, 2018 art. 2)

#### **2.1.16.1 Quién debe pagar**

La Ley de Régimen Tributario Interno menciona en su artículo 98 que “La declaración de Impuesto a la Renta es obligatoria para todas las personas naturales, las sucesiones

indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, conforme los resultados de su actividad económica”. (LRTI, 2018 art. 98)

#### **2.1.16.2 Sobre que se debe pagar**

Según el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021) el cálculo del Impuesto a la Renta es calculado a partir de los ingresos gravados menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones. Además, se debe tomar en cuenta las siguientes definiciones tomadas de la Ley de Régimen Tributario Interno. (LRTI, 2018)

Art 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana: Son aquellos ingresos que serán considerados para el pago del Impuesto a la Renta.

Art. 9.- Exenciones: Son aquellos ingresos y actividades que no están sujetas al pago de este impuesto.

Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

#### **2.1.16.3 Tarifa**

La Ley de Régimen Tributario Interno menciona la tarifa del impuesto a la renta para sociedades en el artículo a continuación.

Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

#### 2.1.16.4 Plazo

La avícola YemaSol cuenta con el RUC 1891733522001 siendo su noveno dígito el número 2, el impuesto a la renta debe ser cancelado hasta el 12 de abril según lo muestra la figura 11.

**Figura 11**

*Plazos para la declaración*

Noveno dígito RUC/CÉDULA	Plazo para Personas Naturales	Plazo para Sociedades
1	10 de marzo	10 de abril
2	12 de marzo	12 de abril
3	14 de marzo	14 de abril
4	16 de marzo	16 de abril
5	18 de marzo	18 de abril
6	20 de marzo	20 de abril
7	22 de marzo	22 de abril
8	24 de marzo	24 de abril
9	26 de marzo	26 de abril
0	28 de marzo	28 de abril

**Fuente:** Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021)

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Metodología e instrumentos de recolección de información**

##### **3.1.1 Nivel y tipo de investigación**

Para realizar el presente análisis de caso que tiene como objetivo general analizar las mermas en la producción y la determinación del Impuesto a la Renta en la Empresa Avícola “YemaSol” Cía. Ltda. para el uso adecuado de la deducción tributaria, se aplicará el nivel descriptivo siendo un tipo de investigación de campo, por tanto la información será proporcionada por parte de los jefes de cada área de la empresa siendo esta de manera directa y veráz, obteniendo un mejor conocimiento sobre las actividades y gestión de la empresa.

##### **3.1.1.1 Nivel descriptivo**

Según Arias (2006) comenta que el nivel descriptivo en la investigación “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento”. El nivel de investigación descriptivo es el que relata y describe las características y datos de un fenómeno en estudio y también se la conoce como la investigación estadística. (Arias, 2006 p.24)

El siguiente análisis de caso se enfocará en identificar las diferentes causas por las cuales se producen las mermas en la avícola YemaSol para así poder examinarlas y poder conocer los resultados de los periodos 2018, 2019 y 2020, tomando en cuenta que con la investigación descriptiva se pudo conocer la situación actual de la empresa y la manera en como se ha llevado las mermas en las diferentes granjas de las aves.

##### **3.1.1.2 Investigación de campo**

La investigación de campo es la que tiene como objetivo la recolección de datos que son proporcionados directamente por las personas involucradas directamente con la información, o también es el lugar en donde se va realizar el estudio siendo estos datos primarios ya que no han sufrido cambios y alteraciones siendo informacion real de las

condiciones existentes. Es por eso que su carácter de investigación es no experimental. (Arias, 2006 p.31)

La investigación de campo ha sido la primera en ser utilizada, puesto que al momento de recibir la autorización para poder ingresar a las instalaciones de la empresa, el primer contacto que se obtuvo es con los encargados de cada área de la empresa, siendo la señorita contadora la primera en colaborar con la información y documentación necesaria de la empresa para poder realizar la investigación. También fue la persona que posteriormente organizó una debida reunión con el Gerente General y el Jefe de producción de la empresa.

Siendo el Jefe de producción nuestro segundo contacto, se pudo obtener información sobre la producción avícola, la ubicación de las granjas y sus debidos galpones para obtener el total de aves con la que cuenta la empresa. Así fue posible entender las causas de las mermas que se producen durante todo el proceso de producción.

Y como último contacto será con el Gerente General, quien nos proporcionara datos puntuales sobre como se encuentra la empresa en la actualidad y sobre la logística de la misma. Toda esta información será obtenida mediante entrevistas semi-estructuradas en las diferentes reuniones con cada jefe de área.

### **3.1.2 Unidad de análisis**

La unidad de análisis de la presente investigación es la identificación de las causas por las que se producen las mermas en 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.

En este proceso es esencial tomar las medidas sobre el control de enfermedades con un cronograma de vacunación, porque las aves pueden adquirir afecciones como la

coriza, siendo una enfermedad respiratoria causante de las mermas en temprana edad en los pollitos.

Otro causante de las mermas en la producción avícola, es por el traslado de la materia prima y de los pollitos hacia las diferentes granjas, puesto que los materiales pierden volumen al llegar a la granja principal, y al trasladar a las aves estas sufren estrés y pueden llegar a fallecer en el viaje.

Con los resultados obtenidos será posible contrastar la determinación del impuesto a la renta en los diferentes periodos 2018, 2019, y 2020 que la empresa ha presentado, haciéndose uso de las mermas producidas en la producción avícola.

### **3.1.3 Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información**

Para poder realizar este análisis de caso es importante tomar en cuenta las fuentes de información primarias y secundarias, supuesto que estas serán de gran importancia para el desarrollo del mismo, porque siendo un trabajo de campo, la recolección de información se realizará en las instalaciones de la empresa Avícola YemaSol ubicada en San Pedro de Pelileo, en el Cantón Pelileo misma que debe ser obtenida por medio de técnicas o instrumentos que sean confiables y nos proporcione información veraz.

Para la búsqueda de información, debemos plantearnos preguntas que sean relevantes y traten sobre las variables que vamos a tratar la investigación, para esto es necesario que sepamos de manera adecuada sobre las técnicas e instrumentos que se van a ocupar para así evitar cualquier inconveniente e información inoportuna.

La recolección de información es un proceso en el cual se debe seguir pasos de forma coherente y con un orden determinado para poder obtener resultados que satisfagan y contribuyan con el estudio a realizar para lograr con los objetivos propuestos. (Gallardo de Parada et al., 1999 p. 26)

#### **3.1.3.1 Fuentes de información primarias**

Las fuentes de información primarias son todos los datos que se han obtenido de manera directa, es decir el lugar de origen de la misma para poder realizar el siguiente

estudio; esta también es conocida como información de primera mano o la que es obtenida desde el lugar de los hechos. (Bernal, 2010 p. 191)

La fuente primaria a utilizar en este análisis de caso será la entrevista que se la generará directamente al personal de la empresa como es el gerente general y los jefes de cada área, puesto que son las personas que están en el lugar de los hechos obteniendo toda la información de cada galpón que es el lugar en donde se encuentran las aves brindándonos más seguridad y veracidad en los datos de estudio.

También serán usadas como fuentes primarias toda la documentación que la empresa nos pueda brindar y que haya recopilado de cada acontecimiento importante que haya sucedido a lo largo de los periodos 2018, 2019 y 2020.

## **Entrevista**

La entrevista ha sido una de las técnicas más utilizadas en las investigaciones cualitativas, puesto que es una herramienta que nos permite interactuar con los involucrados alcanzando información abierta y espontánea, ayudándonos a una mejor comprensión y veracidad de los datos de estudio. (Bernal, 2010 p.194)

Esta se caracteriza por indagar a profundidad los detalles sobre el tema a investigar, aunque esta se limita al número de personas que pueden ser entrevistadas puesto que las mismas se dan en un tiempo determinado. Además, cabe mencionar que la entrevista cuenta con una clasificación, misma que se puede visibilizar en la tabla 8.

## **Tabla 8**

### *Clasificación de la entrevista*

<b>Clasificación</b>	<b>Descripción</b>
Entrevista estructurada o formal	Se la realiza a partir de preguntas que estan prediseñadas en la cual se puede utilizar un grabador o cámara de video.
Entrevista no estructurada o informal	Las preguntas son realizadas anteriormente a la conversación con el involucrado y estas no deben perder la coherencia de los temas a tratar en la misma.
Entrevista semi-estructurada	Esta técnica se caracteriza por ser flexible puesto que puede dar origen a preguntas adicionales de las prediseñadas.

**Fuente:** basado en (Arias, 2006 p.73-74 )



## Guía de entrevista

Para esta investigación se utilizará la entrevista semi-estructurada considerando que esta tendrá una guía de entrevista y porque existe la posibilidad de realizar preguntas extraordinarias que surgirán a medida que se desarrolle la conversación.

Para la obtención de información se realizó la entrevista con 6 preguntas dirigida al Gerente General de la empresa, el Ingeniero Mauricio Cepeda, 13 preguntas al jefe de producción el Ingeniero William Llerena y 8 preguntas a la contadora, la Ingeniera Alexandra Vera, mismas que se pueden observar en las tablas 9, 10 y 11.

Estas entrevista tienen como propósito la obtención de la información sobre los procesos de producción de la avícola y como manejan las mermas en los diferentes galpones que se encuentran distribuidos en las granjas de la empresa. También tienen el fin de estar al tanto de como se presentan las mermas en el área tributaria de la empresa.

### Tabla 9

*Guía de entrevista – Gerente General*

Guía de entrevista			
<b>Entrevistador:</b>	Valeria Ivanova Solis Lascano		
<b>Lugar y fecha:</b>	Pelileo, _____ de febrero 2022		
<b>Entrevistado:</b>	Ing. Mauricio Cepeda	<b>Cargo:</b>	Gerente General
<b>Preguntas:</b>			
1. ¿ Con cuántas aves cuenta la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?			
2. ¿Con cuántos galpones cuenta la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?			
3. ¿Cuál es la tasa de mortalidad de las aves?			
4. ¿Cuál es la tasa mínima de mortalidad que maneja la empresa?			
5. ¿La empresa cumple con los estándares de seguridad para la cría de aves?			
6. ¿Cuántas granjas maneja la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?			

Elaborado por: Solis, Valeria (2022)

**Tabla 10***Guía de entrevista – Jefe de producción*

<b>Guía de entrevista</b>			
<b>Entrevistador:</b>	Valeria Ivanova Solis Lascano		
<b>Lugar y fecha:</b>	Pelileo, _____ de febrero 2022		
<b>Entrevistado:</b>	Ing. William Llerena	<b>Cargo:</b>	Jefe de producción
<b>Preguntas:</b>			
<ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿A qué temperatura deben estar las aves al llegar de la incubadora?</li><li>2. ¿Cómo es el proceso de levante de las aves?</li><li>3. ¿Cuál es la capacidad máxima de aves en un galpón?</li><li>4. ¿La empresa lleva un calendario de vacunación de las aves?</li><li>5. ¿Cuántos huevos producen las aves en su vida útil?</li><li>6. ¿Cuánto es el peso mínimo que debe tener un ave en sus primeras semanas de vida?</li><li>7. ¿En que semana se considera dar de baja a las aves?</li><li>8. ¿La Avícola YemaSol Cia. Ltda. lleva un control diario de las muertes de las aves por galpón?</li><li>9. ¿Qué nomás es considerado una merma?</li><li>10. ¿Cuáles son las causas que producen las mermas en la producción avícola?</li><li>11. ¿En el proceso de traslado las aves realizan ayuno?</li><li>12. ¿En el proceso de traslado las aves cuentan con guacales en buen estado?</li><li>13. ¿Cuántas aves entran en cada guacal?</li></ol>			

**Elaborado por:** Solis, Valeria (2022)

**Tabla 11**

*Guía de entrevista – Cotadora*

Guía de entrevista			
<b>Entrevistador:</b>	Valeria Ivanova Solis Lascano		
<b>Lugar y fecha:</b>	Pelileo, _____ de febrero 2022		
<b>Entrevistado:</b>	Ing. Alexandra Vera	<b>Cargo:</b>	Contadora
<b>Preguntas:</b>			
<ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿La empresa ha hecho uso de las mermas para la declaración del impuesto a la renta?</li><li>2. ¿Cómo determina el impuesto a la renta con el uso de las mermas?</li><li>3. ¿Mediante cuál registro contable son dadas de baja las aves?</li><li>4. ¿Cómo se contabilizan los huevos rotos?</li><li>5. ¿Qué se considera un costo o gasto en la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda?</li><li>6. ¿Cuál es el costo del ave al llegar de la incubadora?</li><li>7. ¿La merma afecta al costo del producto?</li><li>8. ¿Cuál es el porcentaje de merma con el cuál la empresa trabaja?</li></ol>			

Elaborado por: Solis, Valeria (2022)

### **3.1.3.2 Fuentes de información secundarias**

Las fuentes de información secundaria son aquellas que nos brindan información referenciada sobre los temas a investigar siendo una fuente no original de los hechos o sucesos. La obtención de información se la realiza por medio de las fuentes secundarias más trascendentales que son los libros, documentos impresos, revistas, documentales, entre otros. (Bernal, 2010 p.192)

Para poder tener más información y conocimientos sobre el tema de investigación, la fuente secundaria que se utilizará en la misma será la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI, 2018) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) siendo documentos otorgados por el Estado Ecuatoriano que contienen información necesaria para poder realizar el análisis de este estudio.

## **3.2 Método de análisis de información**

### **3.2.1 Procesamiento de la información**

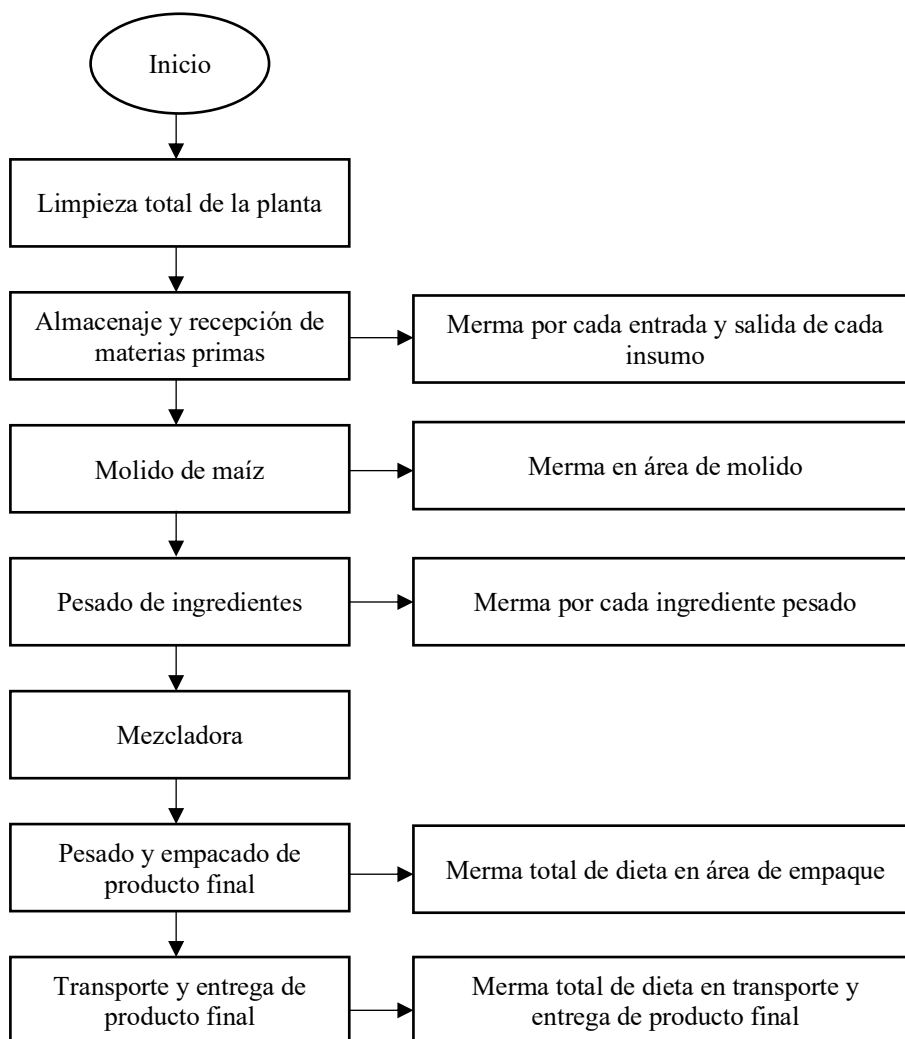
El procesamiento de información consiste en el procesamiento y análisis de los datos obtenidos, teniendo como propósito el generar resultados a partir de las entrevistas

efectuadas a las diferentes personas encargadas de las diferentes áreas de la empresa. (Bernal, 2010 p.198)

El presente análisis de caso se enfocó en la identificación 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 12**

*Evaluación de mermas*



*Fuente: basado en (Asencio, 2010)*

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 como la empresa presenta sus balances y como 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.

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.

## CAPÍTULO IV

### DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

#### 4.1 Análisis y categorización de la información

##### 4.1.1 Información de la empresa

La “Avícola YemaSol Cia. Ltda.” está ubicada en la provincia de Tungurahua en San Pedro de Pelileo, en el Cantón Pelileo; iniciando sus actividades comerciales el 7 de agosto del año 2009, su RUC es 189173352200. La actividad económica de la misma es la producción, importación, exportación, distribución y comercialización de huevos y carne de pollo, más su actividad principal es la producción de huevos de aves de corral.

Su gerente general es el Ing. Mauricio Cepeda que cuenta con una amplia experiencia en el manejo de las granjas avícolas. La contadora es la Ing. Alexandra Vera y el jefe de producción es el Ing. William Llerena que nos comenta que esta actividad requiere de suficiente atención y cuidados ya que la misma se considera delicada si no se llevan de manera adecuada todas las medidas de seguridad, por motivo de que existe una tasa de mortalidad en el proceso de traslado y las enfermedades que las mismas pueden adquirir en su proceso de crianza.

La Avícola YemaSol Cia. Ltda. cuenta con cuatro granjas de producción que en su totalidad albergan un aproximado de 300 mil aves, las granjas son las siguientes:

- Granja Principal (GP)
- Granja Huasimpamba (GH)
- Granja Olmedo (GO)
- Granja La Paz (GLP)

Estas granjas cuentan con varios galpones, mismos que están destinados para los procesos de levante y producción que se pueden visualizar en las tablas 12 y 13.

**Tabla 12***Granjas de producción*

<b>Granjas</b>	<b>Descripción</b>
Granja Principal (GP)	Existen seis galpones de producción
Granja Olmedo (GO)	Tiene seis galpones de producción, de los cuales solamente cinco están en uso.
Granja La Paz (GLP)	Contiene cinco galpones de producción.

**Fuente:** Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda

**Tabla 13***Granja de producción y levante*

<b>Granjas</b>	<b>Descripción</b>
Granja Huasimpamba (GH)	La granja cuenta con seis galpones, de los cuales cuatro pertenecen a la producción y dos corresponden al proceso de levante que tienen capacidad para 25 mil y 45 mil aves respectivamente. La denominación de los galpones de levante son: GH-A y GH-B.
Granja La Paz (GLP)	Contiene cinco galpones de producción y un galpón de levante que se encuentra sin funcionamiento.

**Fuente:** Empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda

**4.1.2 Entrevistas**

Con el fin de obtener información y realizar la presente investigación, conocer a profundidad la situación actual de la empresa, producción, aspectos contables, y tributarios de la misma, se procedió a realizar una entrevista al Gerente General, Jefe de producción y a la contadora. A continuación, se presentan las entrevistas.

**Entrevista N° 1****Gerente general**

**Entrevistado:** Ing. Mauricio Cepeda

**Fecha:** miércoles, 9 de febrero de 2022

**1. ¿ Con cuántas aves cuenta la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?**

La empresa cuenta con un aproximado de 300 mil aves que están distribuidas en los diferentes procesos de producción.

**2. ¿Con cuántos galpones cuenta la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?**

La empresa cuenta con un total de 24 galpones que están distribuidos en las diferentes granjas siendo parte del proceso de levante y producción.

**3. ¿Cuál es la tasa de mortalidad de las aves?**

La tasa máxima de mortalidad que maneja la empresa es del 1%, pero existen épocas en las que se presentan enfermedades aviares la en la cual la tasa máxima de mortalidad del 1,8%.

**4. ¿Cuál es la tasa mínima de mortalidad que maneja la empresa?**

La tasa mínima que manejamos en la empresa es del 0,8%.

**5. ¿La empresa cumple con los estándares de seguridad para la cría de aves?**

Si, la empresa cuenta con las medidas de seguridad para mantener a las aves en un buen estado para evitar que sufran algún daño, especialmente en el cronograma de vacunación de las mismas.

**6. ¿Cuántas granjas maneja la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda.?**

La empresa cuenta con cinco granjas que están distribuidas en diferentes lugares del cantón pelileo llamadas con el mismo nombre de la parroquia.

**Comentario:**

El Ing. Mauricio Cepeda, indica que la avícola cuenta con una gran cantidad de aves, las cuales se encuentran con las debidas precauciones para no superar la tasa de mortalidad con la que se maneja la empresa, sin embargo es importante mencionar que a pesar de que la empresa mantiene un control y cronograma para el cuidado de las aves existen factores externos como enfermedades aviares que causan pérdidas de las aves afectando a la producción de las mismas.



## Entrevista N° 2

### **Jefe de producción**

**Entrevistado:** Ing. William Llerena

**Fecha:** miércoles, 9 de febrero de 2022

#### **1. ¿A qué temperatura deben estar las aves al llegar de la incubadora?**

Al momento que los pollitos llegan a la avícola desde la incubadora, el galpón debe estar a una temperatura de 35° centígrados misma que va disminuyendo con el pasar de los días hasta llegar a una temperatura estándar de 30° centígrados.

#### **2. ¿Cómo es el proceso de levante de las aves?**

El proceso de levante es el más primordial y crítico para la cría de las aves, puesto que empieza desde que las aves llegan de la incubadora, manejando todas las medidas de seguridad para evitar fallecimientos de la aves. Así se debe ir monitoreando el crecimiento de las aves e ir notificando cualquier cambio que presenten para poder trasladarlas a los diferentes galpones en donde empieza el proceso de producción.

#### **3. ¿Cuál es la capacidad máxima de aves en un galpón?**

La capacidad depende de las diferentes dimensiones que contamos con cada galpón, puesto que tenemos galpones que pueden albergar desde 4 mil hasta 45 mil aves, dependiendo también de las semanas de vida en las que se encuentran las aves para así poder clasificarlas.

#### **4. ¿La empresa lleva un calendario de vacunación de las aves?**

Sí, como en las incubadoras existen nacimientos los días martes y viernes, nosotros las recibimos los martes para ajustarnos al cronograma de vacunación y que este pueda efectuarse en días laborables y hacerlo al día siguiente desde que llegan las aves.

#### **5. ¿Cuántos huevos producen las aves en su vida útil?**

En promedio lo que una ave puede producir en su vida útil son 347 huevos.

**6. ¿Cuánto es el peso mínimo que debe tener un ave en sus primeras semanas de vida?**

Nosotros aceptamos aves de 38, 40 y 42 gramos desde que nos entregan de las incubadoras, para que vayan subiendo 5 gramos diarios en la primera semana y poder llegar a nuestro objetivo de 70 gramos.

**7. ¿En que semana se considera dar de baja a las aves?**

Esto depende de los precios que se encuentren en el mercado, por ejemplo si el huevo está a un buen precio, es rentable mantener a las aves en producción entre las semanas 85 o hasta la 90, pero si el huevo esta a un precio bajo en el mercado, es rentable mantener a las aves hasta la semana 77 o 80, pero en promedio normalmente se les da de baja a las aves en la semana 85.

**8. ¿La Avícola YemaSol Cia. Ltda. lleva un control diario de las muertes de las aves por galpón?**

Si, los trabajadores llevan un documentación diaria el cual se lo hace llegar a la asistente para su debido control en el sistema de manera digital.

**9. ¿Qué nomás es considerado una merma?**

En el área de producción, nosotros le consideramos merma netamente a la muerte de las aves y al desperdicio de materia prima que utilizamos para la elaboración de balanceado.

**10. ¿Cuáles son las causas que producen las mermas en la producción avicola?**

Las mermas se producen por diferentes causas siendo una de ellas las enfermedades respiratorias como la coriza, una mala alimentación o porque el balanceado no es de la mejor calidad, también se produce muerte en las aves en el proceso de traslado puesto que las aves sufren de estrés y pueden ser mal tratadas en el viaje.

**11. ¿En el proceso de traslado las aves hacen ayuno?**

Si, en el proceso de traslado las aves deben tener un ayuno de 12 a 8 horas por motivo que almacenan el alimento en el buche y si este sufre algún golpe se obtendrá una mayor mortalidad por golpe.

**12. ¿En el proceso de traslado las aves cuentan con jaulas en buen estado?**

Si, siempre antes del embarque realizamos un control para saber el estado de las jaulas para así evitar que las aves sean mal tratadas o sufran en el traslado.

**13. ¿Cuántas aves entran en cada jaula?**

En cada jaula caben hasta 20 pollitas, y contamos con un total de 100 jaulas, puesto que en el proceso de traslado movilizamos 2000 aves.

**Comentario:**

El Ing. William Llerena, comenta que la empresa cuenta con dos procesos, siendo el de levante el más crítico debido a que en el transcurso las aves deben contar con un cuidado minucioso y adecuado para su debido crecimiento, evitando que se produzcan mermas teniendo un buen control sobre la vacunación, traslado y alimentación de las aves. También nos menciona el segundo proceso que es el de producción en el que se procede a la recaudación de los 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 manteniendo la precaución en todos los procesos de la misma.

**Entrevista N° 3**

**Contadora**

**Entrevistado:** Ing. Alexandra Vera

**Fecha:** miércoles, 9 de febrero de 2022

**1. ¿La empresa ha hecho uso de las mermas para la declaración del impuesto a la renta?**

Si, si hacemos uso de las mermas para la declaración del impuesto a la renta, pero solo la merma que se produce por la pérdida de volumen en el traslado de la materia prima, puesto que la merma que se produce por la muerte de los pollitos me afecta a los activos fijos. El porcentaje de merma que utilizamos es del 3% y para la declaración del impuesto a la renta está incluida en el valor de los costos de producción.

## **2. ¿Cómo determina el impuesto a la renta con el uso de las mermas?**

Para la determinación del impuesto a la renta, nosotros hacemos el uso de las mermas dentro del costo de producción.

## **3. ¿Mediante cual registro contable son dadas de baja las aves?**

Cuando los pollitos fallecen, hacemos un asiento de baja al activo biológico puesto que este se va al deterioro de los activos biológicos.

## **4. ¿Cómo se contabilizan los huevos rotos?**

Notros llevamos un registro diario de los huevos rotos porque los consideramos como mermas, pero para el tratamiento contable es un ingreso para nosotros, los registramos en la cuenta de otros ingresos, puesto que los huevos rotos también estan para la venta.

## **5. ¿Qué se considera un costo o gasto en la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda?**

Como costos consideramos los siguientes: compra de materia prima para balanceado, mano de obra empleados, medicamentos, vitamina, transporte, el desgaste de las aves y las cubetas.

Como gastos consideramos los siguientes: sueldos administrativos, costos indirectos como luz, agua y cuchillas, gastos de gestión como la publicidad, permisos y patentes.

## **6. ¿Cuál es el costo del ave al llegar de la incubadora?**

Para los años 2018 y 2019 el costo de las pollitas ha sido de un dólar y para el año 2020 el costo ha sido de \$1,10.

## **7. ¿La merma afecta al costo del producto?**

Si, la merma afecta directamente al costo del producto siendo esta la cubeta de huevos puesto que se obtiene un valor de merma de toda la materia prima para así mediante el porcentaje de merma autorizado poder determinar el costo del producto.

## **8. ¿Cuál es el porcentaje de merma con el cuál la empresa trabaja?**

Por medio de que el SRI nos ha llamado la atención, nosotros solo podemos hacernos uso del 3% en mermas, así tengamos un porcentaje mucho mas alto.

### **Comentario:**

La Ing. Alexandra Vera, menciona que para el tratamiento tributario de las mermas, solamente se hace uso de las pérdidas de volumen producidas en la materia prima, más no las pérdidas por fallecimiento de las aves; siendo este unicamente 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 no consta una kardex adecuada para el reporte de ingresos y egresos de materia prima, por lo cual no se existe un sistema óptimo para el control de los inventarios.

### **4.1.3 Cuadro comparativo de activos biológicos**

En la tabla 14 se visualiza como la empresa ha presentado sus activos biológicos en los años 2018, 2019, y 2020.

**Tabla 14***Activos biológicos en los años 2018, 2019 y 2020*

	2018	2019	2020
<b>Activos corrientes</b>			
<b>Activos biológicos</b>			
A costo		\$ 328,314.80	
(-) Deterioro acumulado del valor de activos biológicos medidos a costo		\$ 49,790.43	
<b>Activos No corrientes</b>			
<b>Activos biológicos</b>			
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

**Comentario:**

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, pero 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 las avícolas, a consecuencia de que la vida útil de las aves es mayor a 12 meses y 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.

**4.1.4 Cuadro comparativo de mermas reales producidas**

En la tabla 15 se visualiza el valor real de las mermas producidas en los años 2018, 2019 y 2020 correspondiendo al 17%, 14% y 18% respectivamente, que la Avícola YemaSol presenta anualmente.

**Tabla 15***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.**Comentario:**

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 el Director General del Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021) autoriza a la entidad hacerse uso como gasto deducible.

**4.1.5 Cuadro comparativo de compras netas locales de materia prima**

En la tabla 16 se muestra el valor de las compras netas locales de materia prima que la empresa declara en el formulario 101. Además, se puede observar el valor desglosado que pertenece al 3% de las mermas producidas en la entidad.

**Tabla 16***Compras netas locales de materia prima de los años 2018, 2019 y 2020*

	2018	2019	2020
<b>Costo de ventas</b>			
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 - Avícola YemaSol Cia. Ltda.**Comentario:**

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.

#### 4.1.6 Cuadro comparativo del valor en mermas reales vs mermas autorizadas

En la tabla 17 se observa la diferencia que se genera entre las mermas reales producidas contra las mermas del 3% que son autorizadas por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021).

**Tabla 17**

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

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

Fuente: Avícola YemaSol Cia. Ltda.

#### Comentario:

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.

#### 4.1.7 Cuadro comparativo sobre la correcta presentación de mermas producidas

En la tabla 18 se encuentra el valor del 3% de las mermas expresado de manera correcta en los gastos deducibles, siendo este valor extraído de las compras netas locales de materia prima de los años 2018, 2019 y 2020.



**Tabla 18***Valor en mermas producidas en los años 2018, 2019 y 2020*

	2018	2019	2020
<b>Costo de ventas</b>			
Compras netas locales de materia prima	\$ 3.440.579,27	\$2.564.683,90	\$3.513.059,00
<b>Gastos deducibles</b>			
Mermas	\$ 106.409,67	\$ 79.320,12	\$ 108.651,31

**Fuente:** Formulario 101 - Avícola YemaSol Cia. Ltda.**Comentario:**

El valor de mermas que la empresa hace uso para la 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 dada por el Director General del Servicio de Rentas Internas que indique el uso de este porcentaje.

**4.1.8 Cuadro comparativo de impuesto a la renta causado**

En la tabla 19 se muestra la declaración del impuesto a la renta en los años 2018, 2019 y 2020 en el cual las mermas se encuentran incluidas en el valor de los costos operacionales.

**Tabla 19***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	\$ -	\$ 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	\$ -	\$ -	\$ 22.527,71
(-) Participación a trabajadores	\$ -	\$ 3.230,96	\$ 3.379,16
(=) Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 49.996,21	\$ 77.574,81	\$ 19.148,55
(-) Impuesto a la Renta Causado	\$ 12.499,05	\$ 19.393,70	\$ 4.787,14

**Fuente:** formulario 101 - Avícola YemaSol Cia. Ltda.**Comentario:**

Las mermas de la empresa están en los costos operacionales de la empresa, 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. La entidad no reconoce la diferencia de sus mermas en el impuesto a la renta. Además, la forma correcta de presentar las mermas 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 forman un gasto deducible formando parte de otros gastos.

**4.2 Narración del análisis de caso**

La avicultura es una actividad que comprende la cría de algunas especies de aves de corral, entre ellas las gallinas, pavos, gansos, patos, entre otras. Esta también forma parte de una extensa cadena productiva como son los huevos, maíz, balanceados, carne y soya formando parte de las actividades dinámicas del sector agropecuario ecuatoriano durante los últimos diez años. (Chang et al., 2004)

El presente análisis de caso se realizó con el propósito de identificar las causas por las cuales se producen las mermas en el proceso de levante, producción y elaboración de balanceado de la Avícola YemaSol Cía. Ltda.

Siendo una de las actividades de gran importancia en el país, gracias a su gran aporte como fuente de alimento, fue necesario analizar las mermas que se producen al momento de la producción 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.

Para esto se analizó la producción de balanceado y el estado de las aves; sus días de vida y el peso de las mismas, desde que llegan de la incubadora a los diferentes galpones de levante, continuando con el proceso de producción y traslado de las mismas. Así se pudo identificar los errores que la empresa ejecuta al momento de la producción evitando las mermas y un alto valor en pérdidas determinado en el impuesto a la renta.

Toda la información necesaria fue otorgada por la empresa Avícola YemaSol Cia. Ltda. puesto que nos autorizó el ingreso a las instalaciones para el desarrollo del análisis de caso siendo como punto de partida el análisis de la producción de balanceado, aves de corral y de huevos identificando las mermas de los mismos.

Se procedió a realizar entrevistas a los jefes de los diferentes departamentos de la empresa, siendo el gerente general y jefe del departamento de ventas el Ing. Mauricio Cepeda; la Ing. Alexandra Vera como jefa del departamento financiero, que nos apoyó con la información financiera y el Ing. William Llerena como jefe de producción que nos explicó todo el proceso de levante y producción de la empresa. También contamos con el apoyo de la asistente de producción que nos ayudó con la documentación sobre el número de aves que contiene cada galpón y sus respectivas ubicaciones, y el control de las mermas y tasa de mortalidad que presenta cada galpón.

El motivo por el cual se llevó a cabo esta investigación es porque ha existido la necesidad de analizar las mermas en uno de los sectores más importantes del grupo agropecuario, como es la producción avícola, para así mejorar el desempeño de la

Avícola YemaSol Cía. Ltda. tomando en cuenta todas las causas que producen las mermas en el proceso de producción de la misma, optimizando su trabajo y servicio.

En la Avícola YemaSol Cía. Ltda. se evindeció las mermas que se producen en la adquisición y en el proceso de elaboración del balanceado, para la debida alimentación de las aves, puesto que estas pérdidas de volumen en la materia prima si afectan a la declaración del impuesto a la renta. Además, 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.

El análisis de caso es de gran beneficio para la Avícola YemaSol Cía. Ltda. porque la ayudará a prevenir las mermas detectadas y a llevar un mejor control en su tratamiento contable y tributario, siendo también de gran beneficio para los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato para una futura investigación sobre las mermas y el impuesto a la renta en sector agropecuario.

#### **4.2.1 Mermas en la producción de balanceado**

El análisis que se llevó a cabo en la producción de balanceado fue en base a la metodología de evaluación de mermas de (Asencio, 2010) empezando por la compra de materia prima, misma que es registrada en el sistema contable más no ingresada como inventarios. Para llevar un mejor control sobre los materiales que se reciben en quintales, se procede al cambio de medida a libras para que este tenga una mejor visibilidad. Para la producción de balanceado se utiliza la materia prima que se puede visualizar a continuación:

#### **Materiales**

- Maíz importado
- Soya
- Pescado
- Trigo
- Polvillo
- Afrechillo

- Carbonato
- Aceite
- Fosfato
- Sal mineral
- Sal
- Vitaminas
- Methionine
- Acido (moll nill dry)
- Atrapador (toxi nill dry)
- Lisina
- Colina
- Fitasa finase
- Pigmentante
- Rovabio

#### **4.2.1.1 Mermas en el almacenamiento y recepción de materias primas**

En el proceso de producción de balanceado, al momento de recibir el material por lo general suelen producirse varios tipos de mermas. Para comenzar con dicho proceso, la empresa se asegura de la limpieza de la planta, antes y después de su debido almacenaje y recepción de las materias primas en la granja Principal provenientes de los camiones en donde se produce una merma por entrada y salida de cada insumo. Durante este transcurso existe derrame del producto mismo que para obtener el valor real del material que ha llegado a la empresa y de las mermas producidas, los empleados vuelven a pesar el producto y se verifica si la cantidad obtenida es verdaderamente el mismo valor que se encuentra en la factura. Si se llega a obtener una variación entre las cantidades adquiridas físicamente con las que están en la factura, esta diferencia será reconocida como una merma para la empresa.

La fórmula que se usó para cuantificar las mermas de almacenamiento es la siguiente:

$$\% \text{ de merma en almacenamiento} = \frac{\text{Libra en merma}}{\text{Libras de materia prima ingresada}} * 100$$

#### **4.2.1.2 Mermas en el área de molido de maíz**

En la preparación del balanceado, se procede a llevar el maíz hacia la moledora, siendo este proceso otro causante de las mermas puesto que en las maquinas moledoras quedan residuos de materia prima. Los trabajadores encargados de llevar los inventarios de materia prima vuelven a pesar el producto procesado encontrando una diferencia entre el antes y el después de su debida preparación.

La fórmula que se usó para cuantificar las mermas de molido es la siguiente:

$$\% \text{ de merma en molido} = \frac{\text{Libra en merma de molido}}{\text{Peso total de maíz molido}} * 100$$

#### **4.2.1.3 Mermas en el pesado de ingredientes**

En esta área se tomó en cuenta las mermas que se producen por pérdida de volumen al instante del movimiento de la materia prima dentro del lugar de almacenamiento hacia las mezcladoras, por lo que se procede a tomar el peso de lo derramado en este transcurso para así calcular las mermas que se detectaron por cada ingrediente que ha sido trasladado para ser procesado en las mezcladoras.

La fórmula que se usó para cuantificar las mermas de pesado de ingredientes es la siguiente:

$$\% \text{ de merma en pesado de ingredientes} = \frac{\text{Libra en merma por ingrediente}}{\text{Peso total del ingrediente}} * 100$$

#### **4.2.1.4 Mermas en el área de mezclado**

En esta área se procede a realizar toda la mezcla de la materia prima antes seleccionada, existiendo mermas que resultan de los residuos que se quedan adheridos en las aspas de las mezcladoras. A estos restos se la considera una merma directa puesto que se queda dentro de la misma maquinaria en donde existe flujo de proceso del mismo material. En el caso de que se use la mezcladora para procesar algún otro ingrediente, esta es limpiada considerando a todos estos despojos como merma que afecta a la pérdida de volumen de materia prima.

#### **4.2.1.5 Mermas en el transporte producto final**

Al momento que se procede al empaque y al despacho del producto final hacia las diferentes granjas de la avícola, para poder determinar las mermas en esta área se consideró a todo el producto que se derramó al subir al camión de carga, mismo que al llegar a las diferentes granjas es pesado nuevamente para comprobar si existió otra merma debido al transporte de esta.

La fórmula que se usó para cuantificar las mermas de pesado de ingredientes es la siguiente:

$$\% \text{ de merma en transporte} = \frac{\text{Libra de merma en transporte}}{\text{Peso total del producto transportado}} * 100$$

#### **4.2.2 Mermas en la producción avícola**

Para obtener una productividad óptima en todo el proceso de levante, crianza, producción y traslado de las aves, es importante preparar a los pollitos desde el instante que nacen. El Ing. William Llerena, jefe de producción de entidad menciona que “las pollitas son unas bebés y deben ser tratadas como tal”. Por lo que en la producción avícola se pueden encontrar varias causas para que se produzcan las mermas, mismas que han sido identificadas en la empresa YemaSol.

##### **4.2.2.1 Mermas en el proceso de levante**

En el proceso de levante se receptorán a las pollitas que tengan buena movilidad, reaccionen a los estímulos y con un peso promedio de 38 a 42 gramos. Previamente al recibimiento de las pollitas, se realiza la debida limpieza y desinfección de los establecimientos para generar un ambiente adecuado dentro de cada galpón. También se procede a examinar los equipos para constatar que estén en buen funcionamiento garantizando un entorno óptimo en sanidad ambiental dentro de cada galpón.

Una causante de las mermas en este proceso es por la temperatura inoportuna de los galpones, mismos que al recibir a las pollitas deben estar a 35° centígrados y deben llegar a estar a temperatura ambiente en el quinto día. Debido a que las pollitas son delicadas y no pueden mantener su calor corporal, no pueden experimentar cambios

bruscos de temperatura, por lo que se realiza un debido control del calefactor antes de recibir a las aves.

La incubadora procede a entregar las pollitas los martes y viernes; para cumplir con el cronograma de vacunación la entidad recibe las aves los martes para proceder con la vacunación en días laborables, mismo que si no se lo realiza en los días oportunos, las aves empezarán a contraer enfermedades como laringotraquitis, hepatitis y coriza, siendo este otro motivo por el cual se producen las mermas.

La tasa de mortalidad que maneja la empresa en el proceso de levante no debe ser mayor al 1%, mismo que debe ser considerado desde el día 1 hasta las 15 semanas que llevan las aves en este desarrollo hasta que sean trasladadas a los galpones de producción.

#### **4.2.2.2 Proceso de crianza y producción**

En el proceso de crianza y producción la empresa se encarga de elaborar el balanceado de la mejor calidad, evitando que las aves ingieran productos que no sean los adecuados para su crecimiento. Las pollitas solamente consumen agua y alimento de la mejor calidad, evitando mermas, garantizando el crecimiento y producción de las aves, mismo que es analizado con el comportamiento de las aves, por lo que, si las pollitas presentan algún mal indicio los trabajadores deben revisar si existe algún factor que contamine el alimento o agua mismo que afecta al engorde de las aves.

En el proceso de producción la avícola toma en consideración que las aves pueden adquirir ciertas enfermedades debido a la mala alimentación, y enfermedades aviares que se expanden por todas las granjas y galpones de la empresa, siendo en este proceso el 1,8% su límite como tasa de mortalidad.

Del mismo modo, en este proceso encontramos la producción de huevos, mismos que son destinados para la venta, siendo recogidos de la manera más minuciosa posible evitando que estos se rompan o adquieran alguna fractura. Sin embargo, la empresa si considera a los huevos rotos como una merma, pero para el tratamiento contable estos valores son considerados como ingresos por lo que son muy apetecidos y tienen una



gran demanda en el mercado, especialmente por parte de las panaderías debido a su menor precio.

#### **4.2.2.3 Proceso de traslado**

En el proceso de traslado, se evidencian algunas causas por las que se producen las mermas, siendo una de ellas el mal trato que tienen los trabajadores al momento de colocar a las aves dentro de las jaulas, o que las mismas se encuentren deterioradas. Debido a que las aves son delicadas, al existir alguna mala manipulación o movimiento precipitado las pollitas pueden fallecer. Para un traslado adecuado, la empresa cuenta con 100 jaulas, mismas que tienen una capacidad de 20 pollitas. La tasa de mortalidad que maneja la empresa en el proceso de traslado no debe ser mayor al 0,01%, siendo un valor esperado de 2 aves muertas por viaje.

Otra causante de las mermas en este proceso es el clima y la carretera en la que este siendo movilizado el camión, debido a que las aves sufren de estrés por los movimientos violentos del camión y ahogamiento a causa de que el clima este muy caliente o las mismas estén siendo aplastadas. Para poder controlar este inconveniente, una vez que las aves hayan llegado a su destino, sea hacia otras granjas o destinadas para la venta, los trabajadores proceden a analizar e identificar las causas, mismas que en el siguiente viaje serán corregidas.

Para evitar que se generen más mermas en el proceso de traslado, antes de que las aves sean transportadas a otro lugar solamente toman agua y realizan un ayuno de 8 a 12 horas, debido a que son sensibles por lo que si llegan a sufrir algún golpe en el “buche” pueden fallecer.

#### **4.2.3 Impuesto a la renta**

El valor de las mermas que la empresa se hace uso para el tratamiento tributario son las que se producen en el proceso de adquisición y movimiento de materia prima para la elaboración de balanceado, mismo que está mal ubicado, formando parte de las compras netas locales de materia prima. El porcentaje de las mermas que la empresa hace uso para la declaración del impuesto a la renta solamente es del 3%, valor otorgado por el Servicio de Rentas Internas (SRI, 2021).

Para la declaración del impuesto a la renta, la avícola YemaSol 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.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

- Se concluye que las causantes de la mermas en la producción de la avícola YemaSol son las aves que fallecen, estas no son reconocidas como gasto operacional, mismas que son registradas como activos biológicos, por otra parte la pérdida de volumen que sufre la materia prima en la elaboración de balanceado es considerada una merma 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 esta es reconocido como un ingreso para la misma.
- Al examinar los resultados de las mermas se concluye que la empresa se hace uso solamente del 3% de las mismas, dicho valor es el que se produce en el proceso de adquisición y movimiento de la materia prima. Este porcentaje fue dicho de manera verbal por el Servicio de Rentas Internas (SRI), no obstante la entidad no posee la resolución señalada por 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.
- Se concluye que en el año 2019 el impuesto a la renta es mayor que los años 2018 y 2020, esto no solo depende de las mermas, mas bien de todos los factores incluidos en la declaración, cabe mencionar que para la correcta presentación de las declaraciones 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.

## 5.2 Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa que exista personal encargado de llevar todo el inventario de materia prima, para que exista un mejor control de las mermas producidas en el área de adquisición y producción de balanceado. Además, se recomienda llevar un registro óptimo del sistema contable sobre de documentación de las mermas producidas en la producción avícola.
- Se recomienda a la avícola YemaSol solicitar la resolución que indique que la empresa puede hacerse uso solamente del 3% de las mermas asignada por 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.
- Para la declaración del impuesto a la renta, se recomienda a la entidad que el valor de mermas determinado sea colocado en el casillero 7199 mismo que pertenece a los gastos deducibles del formulario 101.
- Para el reconocimiento de los activos biológicos, se aconseja a la empresa que estos sean registrados en el activo corriente, puesto que las aves una vez que lleguen a su vida productiva que es mayor a 12 meses, serán destinadas a la venta en un periodo ordinario del negocio.

## BIBLIOGRAFÍA

- 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/Spanish\\_TechDocs/smA-Acres-Guia-de-Manejo-del-Pollo-Engorde-2009.pdf](http://es.aviagen.com/assets/Tech_Center/BB_Foreign_Language_Docs/Spanish_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*.
- 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](https://www.veterinariadigital.com/articulos/incubacion-en-gallinas-ponedoras/#La_incubadora)
- Fernando, I., y Lalama, N. (2017). *Agenda Tungurahua*. [http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL\\_SNI/data\\_sigad\\_plus/sigadplusdocumentofinal/186000013001\\_PDF%20AGENDA%20TUNGURAHUA%202015%20-%202017%20baja\\_30-09-2015\\_09-15-46.pdf](http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/186000013001_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.
- González, N. (2011). *Control de mermas y desperdicios en almacén de condimentos de industria avícola*.
- INEC. (2010). *INEC*. INEC. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-de-poblacion-y-vivienda/>
- LRTI. (2018). Ley de Régimen Tributario Interno. *LRTI*.
- Nuñez Marcelo. (2017). Pollitas de levante requieren cuidados especiales. *Revista Técnica Maíz Soya* . <http://www.maizysoya.com/lector.php?id=20171030>

- Pereira Morales, C. A., Maycotte Morales, C. C., Restrepo, B. E., Francesco, M., calle Montes, A., y Esther Velarde, M. J. (2011). *ECONOMÍA 1*.  
[www.espaciograficosa.com](http://www.espaciograficosa.com)
- 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](http://repository.lasallista.edu.co/dspace/bitstream/10567/2656/1/Mortalidad_Pollo_Engorde_Durante_Transporte.pdf)
- RLRTI. (2018). *Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*. [www.lexis.com.ec](http://www.lexis.com.ec)
- Rosales Tapia, S. (2015). *Versión Pública Tema: Estudio de Mercado Avícola enfocado a la Comercialización del Pollo en Pie*.  
<http://www.scpm.gob.ec/biblioteca>
- Tapia Salgado, L. A. (2014). *Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle*.  
[http://bibliotecadigital.academia.cl/xmlui/bitstream/handle/123456789/3203/TI\\_NGECO%20143.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://bibliotecadigital.academia.cl/xmlui/bitstream/handle/123456789/3203/TI_NGECO%20143.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Vargas, O. (2016). Avicultura. In *Avicultura* (1st ed.).
- Zuta, P. (2017). *Tratamiento Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros*.