



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LIQUIDEZ EN GRANDES Y MEDIANAS
EMPRESAS, PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2023**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN MODALIDAD DE ARTÍCULO
PROFESIONAL DE ALTO NIVEL**

**PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR

Lcda. Susana Margarita Villón Pico

TUTOR

Dr. C. Vicente René Encalada Encarnación, Post-PhD

LA LIBERTAD - ECUADOR

Año 2025



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de titulación “**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LIQUIDEZ EN GRANDES Y MEDIANAS EMPRESAS, PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2023**”, elaborado por la Lcda. SUSANA MARGARITA VILLÓN PICO, egresada de la Maestría en Contabilidad y Auditoría, Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido de forma científica y técnica en el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual se aprueba todas las partes.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:
**VICENTE RENE
ENCALADA
ENCARNACION**

Dr. C. Vicente René Encalada Encarnación, Post-PhD
TUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE GRADO

Trabajo de Titulación presentado por **SUSANA MARGARITA VILLÓN PICO** como requisito parcial para la obtención del grado de Magíster en Contabilidad y Auditoría

Mgtr. María Daniela García García
**COORDINADORA DEL
PROGRAMA**

PhD. Ángel Higuerey Gómez
DOCENTE ESPECIALISTA 1

PhD. Hilarión Vegas Meléndez
DOCENTE ESPECIALISTA 2

PhD. Vicente René Encalada
Encarnación
DOCENTE TUTOR

Ab. María Rivera González, Mgtr
SECRETARIA GENERAL



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE AUTOR

Yo, **SUSANA MARGARITA VILLÓN PICO**, declaro que:

Los contenidos y los resultados obtenidos en el presente artículo profesional de alto nivel, como requerimiento previo para la obtención del título de **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, son absolutamente originales, auténticos y personales a excepción de las citas bibliográficas.



Firmado electrónicamente por:
**SUSANA MARGARITA
VILLON PICO**

Lcda. Susana Margarita Villón Pico
AUTORA
C.I. 0929019867



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, Susana Margarita Villón Pico

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de artículo profesional de alto nivel con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este artículo académico dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

La Libertad, a los 5 días del mes de marzo del año 2025



Firmado electrónicamente por:
**SUSANA MARGARITA
VILLON PICO**

Lcda. Susana Margarita Villón Pico
C.I. 0929019867



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y LIQUIDEZ EN GRANDES Y MEDIANAS
EMPRESAS, PROVINCIA DEL GUAYAS, AÑO 2023**

Autor: Lcda. Susana Margarita Villón Pico

Tutor: PhD. Vicente René Encalada Encarnación

Resumen

La necesidad de incrementar ingresos hace de los tributos parte del sistema económico ecuatoriano como deber formal y de estricto cumplimiento. El objetivo del artículo es analizar la relación entre carga tributaria y la liquidez de grandes y medianas empresas de la provincia del Guayas periodo 2023, el alcance se basa en exponer la relación entre el impuesto a la renta y la liquidez en el segmento empresarial objeto de estudio. Para este trabajo se aplica el método cuantitativo, puesto que permite valorar y mejorar datos con inferencia correlacional, aun cuando el diseño es de corte no experimental, dado que la relación entre variables se efectúa sin alterar información. Los resultados expresan un promedio de liquidez inferior a 1, por tanto, se muestra el declive financiero en la capacidad de pago de deudas a corto plazo; *por otro lado*, se determina que la relación entre el impuesto a la renta y la liquidez de ambos segmentos corporativos es inversa, es decir, el incremento del impuesto a la renta afecta a la de liquidez de las empresas. Para finalizar, la carga impositiva a los contribuyentes juega un papel estratégico de política fiscal y sirve de apoyo para alimentar los ingresos del Estado; sin embargo, la escasa confianza pública de los gobiernos ecuatorianos y la discutida redistribución de la riqueza en proporción a las contribuciones por sectores estratégicos, los contribuyentes de la provincia del Guayas observan con preocupación la elevada carga fiscal, la cual afecta a la liquidez del sector empresarial.

Palabras claves: política fiscal, impuesto sobre la renta, liquidez, deuda, empresa



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
INSTITUTO DE POSTGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TAX OBLIGATIONS AND LIQUIDITY IN LARGE AND MEDIUM SIZED
COMPANIES, GUAYAS PROVINCE, YEAR 2023**

Autor: Lcda. Susana Margarita Villón Pico

Tutor: PhD. Vicente René Encalada Encarnación

Abstract

The need to increase income makers taxes part of the Ecuadorian economic system as a formal duty and of strict compliance. The article's objective is to analyze the relationship between the tax burden and the liquidity of large and medium-sized companies in the province of Guayas for 2023. The scope is based on exposing the relationship between income tax and liquidity in the business segment under study. For this work, the quantitative method is applied, since it allows evaluating and improving data with correlational inference even when the design is non-experimental, given that the relationship between variables is conducted without altering information. The results show an average liquidity of less than 1, thus showing the financial decline in the ability to pay short-term debts; on the other hand, it is determined that the relationship between income tax and liquidity of both corporate segments is inverse, that is, the increase in income tax affects the liquidity of companies. Finally, the tax burden on taxpayers plays a strategic role in fiscal policies and serves as a support to feed the State's income; however, due to the low public confidence in Ecuadorian governments and the controversial redistribution of wealth in proportion to contributions by strategic sectors, taxpayers in the province of Guayas observe with concern the high tax burden which affects the liquidity of the business sector.

Keywords: fiscal policy, income tax, liquidity, debt, company



Ciencia Latina
Revista Multidisciplinar

Fecha: 19/11/2024

Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar

ISSN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea)

Asociación Latinoamericana para el Avance de las Ciencias, ALAC

Editorial

Ciudad de México, México

Código postal 06000

CERTIFICADO DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN

Por la presente se certifica que el artículo titulado:

*Obligaciones tributarias y liquidez en grandes y medianas empresas, provincia del Guayas,
año 2023*

y corresponde la autoría a:

*Susana Margarita Villon Pico
Vicente René Encalada Encarnación*

Ha sido
Arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y aprobado para su
publicación.

El artículo será publicado en la edición Noviembre - Diciembre, 2024,
Volumen 8, Número 6.

Verificable en nuestra plataforma: <http://ciencialatina.org/>

Dr. Francisco Hernández García,
Editor en Jefe

Para consultas puede contactar directamente al editor de la revista editor@ciencialatina.org
o al correo: postulaciones@ciencialatina.org

