



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTUDIO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN EL DESARROLLO DE LA  
PRÁCTICA CONTABLE EN EL ECUADOR

LOAYZA PUGLLA TANYA SUGEY  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ESTUDIO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN EL DESARROLLO DE  
LA PRÁCTICA CONTABLE EN EL ECUADOR

LOAYZA PUGLLA TANYA SUGEY  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ESTUDIO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA  
CONTABLE EN EL ECUADOR

LOAYZA PUGLLA TANYA SUGEY  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ZUÑIGA REYES GLADYS NARCISA

MACHALA, 27 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA  
27 de febrero de 2023

# ESTUDIO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN EL ECUADOR

*por* Tanya Sughey Loayza Puglla

---

**Fecha de entrega:** 17-feb-2023 10:20a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2016542782

**Nombre del archivo:** PROYECTO\_TANYA\_LOAYZA\_FINAL.docx (345.48K)

**Total de palabras:** 2564

**Total de caracteres:** 14920

## **CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL**

La que suscribe, LOAYZA PUGLLA TANYA SUGEY, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ESTUDIO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN EL DESARROLLO DE LA PRÁCTICA CONTABLE EN EL ECUADOR., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

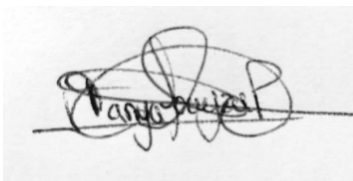
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 27 de febrero de 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Tanya Sughey Loayza Puglla', written over a horizontal line.

**TANYA SUGEY LOAYZA PUGLLA**  
0706048279

## Resumen

La contabilidad ha ido evolucionando a través del tiempo y con ello las prácticas realizadas dentro de esta profesión, es por ello que la ética es uno de los factores primordiales para un correcto desarrollo y no podemos pasar a segundo plano la ética profesional ya que cuando esto sucede muchos de escándalos financieros relucen a nivel mundial, empresas que buscan su enriquecimiento sin analizar los daños o consecuencias que puede generar al ambiente y a la sociedad. Actividades dolosas dentro de la contabilidad, la emisión de facturas falsas y la doble contabilidad son algunos de los casos que se reflejan cuando dentro de una empresa no se mantiene en los estándares éticos,

**Palabras clave:** ética, contabilidad, fraudes actividades dolosas

## Abstract

Accounting has evolved over time and with it the practices carried out within this profession, which is why ethics is one of the primary factors for a correct development and we cannot take professional ethics into the background since when this It happens that many financial scandals shine worldwide, companies that seek their enrichment without analyzing the damage or consequences that it can generate for the environment and society. Willful activities within accounting, the issuance of false invoices and double accounting are some of the cases that are reflected when a company does not maintain ethical standards,

**Keywords:** ethics, accounting, fraud willful activities

## Contenido

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Resumen .....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>Abstract .....</b>  | <b>1</b>  |
| <b>Introducción.....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>Desarrollo.....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>Utilización de técnicas contables dolosas en Ecuador. ....</b>                    | <b>4</b>  |
| <b>Motivos que llevan a los contadores a emitir facturas falsas en Ecuador .....</b> | <b>6</b>  |
| <b>Doble contabilidad en Ecuador. ....</b>   | <b>7</b>  |
| <b>Conclusiones .....</b>  | <b>8</b>  |
| <b>Bibliografía .....</b>  | <b>10</b> |

## Introducción

La ética es un código de conducta aplicable a la vida cotidiana. Determina la rectitud y la incorrección de las acciones. El comportamiento ético es el resultado de decisiones individuales, y se enfrenta muchas situaciones éticas todos los días.

La ética profesional, es importante porque proporciona a los profesionales un conjunto de reglas sobre cómo comportarse con las personas con las que tratan profesionalmente. Desde un punto de vista filosófico, la ética tiene que ver con la moralidad y la forma en que las personas actúan en términos del bien o del mal. (Vargas & Ortega, 2021)

Enfocándonos en la contabilidad, si bien se sabe que a través de la historia ha jugado un papel fundamental relacionado al crecimiento y desarrollo del comercio, no obstante, por falta de ética varias malas prácticas contables han provocado que el oficio sea mal visto, y sea considerado como que el principal objetivo es velar por los intereses de la persona o empresa, y no cuidar las leyes o cumplimientos para beneficio común, de esta forma perdiendo el verdadero fin y valor de la profesión.

Enfocándonos en la historia de la contabilidad, este término no fue utilizado en los inicios por quienes plantearon su utilización, lo que plantea la duda de cuál fue su origen, (Alva & Vega, 2020) explican que esta profesión tuvo origen con el inicio del comercio, no obstante, históricamente no cuenta con una fecha exacta que muestre cuando apareció la contabilidad. También estos autores manifiestan que antiguamente se conocía a la



contabilidad con la palabra “computare”, la cual ha evolucionado a lo largo del tiempo hasta llegar al presente donde se lo conoce como “contabilidad”.

“Esta palabra dividida en el prefijo "com" en latín significa global, total y Putare, significa, contar o calcular, evaluar, corregir; es decir, la palabra Computare, como antecedente histórico de la palabra contabilidad, podría traducirse como: contar todo, acumular varios elementos, agrupar, hacer cuentas.” (Alva & Vega, 2020)

Según Aida Sy y Anthony Tinker (2014) citado en (Santos, 2018) los procesos de tributación en la antigüedad (año 1600) buscaban legitimidad y contadores talentosos con altas destrezas, entre los cuales seleccionaban contador real o público, privado y familiar, estos eran los encargados de recolectar impuestos y oro en diferentes imperios africanos como Ghana y Mossi. Uno de los sucesos más importantes y el cual impactó a nivel mundial fue la creación del impuesto sobre la renta en el año 1842 en Francia, desde ese entonces surge este tipo de balance periódico. (Santos, 2018)

La tecnologización de la sociedad representó un nuevo impulso en el desarrollo de la contabilidad, siendo decisiva la invención de la máquina de escribir en 1821. En lugar de asientos escritos a mano, las transacciones comerciales ahora podían registrarse mecánicamente en hojas de contabilidad, un complemento práctico para la máquina calculadora. Con el desarrollo de la primera computadora en 1941, también se abrieron nuevas formas de registro y administración para la contabilidad. La digitalización y la automatización ahora también están marcando la dirección para un mayor desarrollo de los programas de contabilidad: el futuro radica en la automatización gradual y una mayor simplificación de los procesos contables. (Remache, Velazco, Bastidas, & Espinoza, 2019)

Desde esta perspectiva, el presente ensayo tiene como principal objetivo explicar acerca de la ética profesional en el desarrollo de la práctica contable en el Ecuador, mostrando el punto de vista de diferentes autores y argumentando sobre los mismos.

## Desarrollo

Un contador o auditor profesional desde el punto de vista comercial es un empleado, por lo que su comportamiento e intereses deben estar dictados por las metas e intereses del negocio. Al mismo tiempo, la tarea principal de la profesión de auditor y contador profesional es garantizar el derecho de todos los miembros de la sociedad a recibir información libremente. Pero estos intereses no siempre coinciden.

La ética profesional es un código de conducta aplicable a la práctica profesional. Al igual que la ética empresarial, la ética profesional es un conjunto de acciones individuales. Como miembros de la profesión, los contadores tienen la responsabilidad de mantener los más altos estándares éticos, no solo con sus empleadores y clientes, sino con la sociedad en general. Toda persona que se convierte en contador tiene la responsabilidad de mantener los altos estándares de la profesión, independientemente del campo de la contabilidad en el que participe esa persona.

Haciendo un enfoque en Ecuador, Aguirre, 2016 citado en (Chiluisa & Tipán, 2019) explica que los principales problemas dentro del ámbito contable son: la utilización de técnicas

contables dolosas, el maquillaje de información financiera, llevar una doble contabilidad, fraudes, el lavado de activos entre otros, cada uno de estos

inconvenientes dan a conocer que el profesional contable no aplica la norma y ética contable, dando como resultado un profesional sin valores éticos, morales y la irresponsabilidad al momento de ejecutar su trabajo. (Pag.30)

## **Utilización de técnicas contables dolosas en Ecuador.**

En el Ecuador es común escuchar acerca de la utilización de técnicas contables dolosas, una de las causas son los beneficios personales que el profesional en contabilidad puede obtener, tales como enriquecimientos, de esta forma perjudicando a la empresa. Con respecto a estas sanciones según (Villarrolla, 2018) este tipo de delito será sancionado a través de la vía civil. Haciendo un recuento histórico de “utilización de técnicas contables dolosas” este

término tuvo origen en Chicago, Estados Unidos, en el año 1920, después de que las mafias locales adquirieran una gran cantidad de lavanderías automáticas las cuales tenían un funcionamiento con monedas, “al final de cada jornada, al producido se le agregaba dinero “negro” para presentarlo como ganancia de las máquinas” (Ponce, Piedrahita, & Villagómez, 2019)

Desde esta perspectiva, este tipo de actos delictivos genera altas cantidades de dinero las cuales son muy difíciles de justificar debidamente, lo que lleva a estas personas sin ética profesional a buscar técnicas para ocultar los bienes obtenidos haciéndolos parecer legales. (Ponce, Piedrahita, & Villagómez, 2019)

Este término hace referencia a “irregularidades” en las áreas “información incorrecta en la contabilidad”. Dado que las siguientes explicaciones se basan en los hechos del caso “violaciones en la contabilidad”, las irregularidades que no conducen a información incorrecta en la contabilidad, no se consideran más. Lo mismo se aplica a las imprecisiones que causan información incorrecta en la contabilidad. Estos son, por ejemplo, errores ortográficos o aritméticos, es decir, errores que se han producido sin querer.

Para mayor consideración, solo se utiliza el segundo grupo de irregularidades, que también conducen a información incorrecta en la contabilidad. Se trata de las denominadas fraude, es decir, manipulación de la contabilidad, así como daños a los bienes y violaciones de la ley.

Para realizar estos actos como engaños o manipulaciones en la contabilidad el contador aplica declaraciones falsas hechas deliberadamente en el informe de gestión. Además, esto incluye falsificaciones en la contabilidad o en sus fundamentos. El engaño puede lograrse mediante manipulaciones, por ejemplo, contabilizaciones sin transacciones comerciales correspondientes, contabilizaciones omitidas, documentos contables no considerados o similares, mediante cambios no autorizados en la contabilidad (básica) o mediante la aplicación intencionalmente incorrecta de normas contables. El engaño puede relacionarse tanto con la cantidad como con la estructura de valor en la que se basa la contabilidad. Esta forma de fraude puede ser representantes u otros empleados en la ONU (posiblemente también con la participación de terceros), así como por una combinación de estos grupos de personas.

## Motivos que llevan a los contadores a emitir facturas falsas en Ecuador

Por otro lado, las emisiones de facturas falsas se realizan con el fin de eludir a las autoridades fiscales o con otros fines, sin que se haya producido realmente el hecho que se informa en la factura, ya sea una venta, prestación de servicios u otro tipo de operación. Estos tipos de delitos suelen ocurrir en casos como:

- Venta de bienes o prestación de servicios que en la práctica nunca sucedieron.
- Cuando se represente con factura falsa una operación que efectivamente se realizó, esto es, sin la aprobación de las autoridades fiscales.
- Justificar contratos fraudulentos que tengan por objeto, entre otras prácticas delictivas, el desvío de recursos públicos.
- Cuando se emite una factura, enviada al cliente y posteriormente cancelada por el emisor sin que el cliente lo sepa.

De acuerdo con, emitir facturas falsas está considerado como un delito grave, ya que estos métodos de estafa se catalogan como “evasión fiscal” puesto que mediante una organización o empresa en la cual no existen ni materiales de trabajo ni empleados emiten facturas que son obtenidas por empresas que operan realmente, no obstante, realizan estos actos para disminuir sus pagos de impuestos. (Ávalos, Martínez, Silva, & Guzmán, 2022)

Estos autores acotan que, debido a este problema, uno de los principales afectados es el estado puesto que esta entidad es quien recibe estos impuestos y los utiliza en obras públicas o programas, por lo que este tipo de fraude ha afectado a ello. Es importante

recalcar que este tipo de problema ha sido tratado de solucionarse con la implementación de normas y leyes que buscan reducir este tipo de evasiones.

Como se sabe, la emisión de facturas falsas suele estar ligada a otro tipo de delitos y prácticas dudosas por parte de quienes buscan algún tipo de beneficio al cometer dicha práctica.

Según la información que proporciona (Primicias, 2022), la sanción para personas o empresas que emiten facturas falsas va desde los \$30 hasta los \$1500 por cada registro falso, y la cantidad de multa dependerá del tipo del contribuyente, es decir, personas naturales o emprendedores con ventas menores reciben multas mucho más pequeñas que las grandes empresas, no obstante, los emprendimientos o negocios que vendan productos sin emitir facturas también se arriesgan a que el SRI clausure el negocio, siendo esto un tiempo máximo de 3 meses.

## **Doble contabilidad en Ecuador.**

Otro de los delitos más comunes en la profesión contable es llevar una contabilidad doble, este delito es un sistema de contabilidad comercial que se utiliza para registrar las transacciones comerciales dos veces, de ahí su nombre, las transacciones comerciales se registran en dos cuentas, una cuenta y una cuenta de contrapartida.

La presencia de efectivo no registrado en la empresa; uso de activos que no están en el balance de la organización y no están arrendados; ocultamiento de parte de los ingresos para reducir el monto de los impuestos. Todas estas actuaciones están sujetas a responsabilidad administrativa o penal, así, la contabilidad por partida doble incluye todas

las actividades que se realizan de manera informal y contribuyen al beneficio de la empresa.  
La contabilidad por partida doble también se denomina contabilidad negra.

Con respecto a esto, (Moyon, 2018) manifiesta lo siguiente:

Al inspeccionar cualquier manipulación económica y recordar la administración de las cuentas, se manifiesta que en cada una de ellas se afectan, por lo menos, dos cuentas, una que se debita y otra que se acredita. Es decir que es la igualdad que debe existir entre los movimientos débitos y los movimientos créditos de un asiento contable. (pag. 54.)

## Conclusiones

se concluye que:

- La ética profesional se ha convertido en uno de los factores más importantes para el desarrollo de una profesión en este caso en el área contable, no solo porque genera una imagen adecuada para un profesional sino también que permite generar muchísimos más beneficios para la empresa o negocio cuál está laborando logrando de esta manera atribuir a la empresa muchos más ingresos. La ética contable se basa en las reglas y leyes que se deben seguir al hacer la contabilidad.
- Los casos de corrupción, en Ecuador es común escuchar acerca de la utilización de técnicas contables dolosas, una de las causas son los beneficios personales que el profesional en contabilidad puede obtener, tales como enriquecimientos, de esta forma perjudicando a la empresa.

- La emisión de facturas falsas puede significar un grave problema y falta de ética en la profesión de contabilidad, una de las causas de este delito es el beneficio a empresas, reduciendo impuestos.
- Los actos más comunes en el país, que muestra una enorme falta de ética es llevar una doble contabilidad, las causas de estos casos de corrupción tienen como objetivo único de engañar a terceros, ya que no refleja operaciones reales, resultando ineficaz.



## Bibliografía

- Alva, J., & Vega, J. (2020). CONTABILIDAD, PARADIGMA DE LOS CONJUNTOS: ETIMOLOGÍA, HISTORIA Y PERSPECTIVAS. *Portal Revistas Académicas Universidad San Martín de Porres*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/288208426.pdf>
- Ávalos, G., Martínez, G., Silva, F., & Guzmán, C. (2022). Afectaciones de los efos (facturación falsa de cfdi) en el pago de los impuestos. *Publicaciones e investigación*, 16(1). Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5633>
- Chiluiza, R., & Tipán, A. (2019). *LA ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO ECUATORIANO Y SU DESEMPEÑO PROFESIONAL*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/7587/1/PI-001000.pdf>
- Moyon, T. (2018). *IMPLEMENTACIÓN DEL PROCESO CONTABLE PARA MEDIR LASOLVENCIA, LIQUIDEZ Y CAPACIDAD DE GENERACIÓN DE RECURSOS DE LA EMPRESA "VITA FARM" EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO FISCAL 2017*. INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "SAN GABRIEL". Obtenido de <https://sangabrielriobamba.edu.ec/tesis/contabilidad/tesis018.pdf>
- Ponce, A., Piedrahita, P., & Villagómez, R. (2019). Toma de decisiones y responsabilidad penal frente al lavado de activos en Ecuador. *Política criminal*, 14(28). Obtenido de [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33992019000200365&script=sci\\_arttext&lng=en](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33992019000200365&script=sci_arttext&lng=en)
- Primicias. (2022). Sanciones por no tener facturación electrónica. Obtenido de <https://www.primicias.ec/noticias/economia/sanciones-facturacion-electronica-noviembre/#:~:text=La%20sanci%C3%B3n%20que%20reciben%20quienes,tipo%20de%20contribuyente%2C%20explic%C3%B3%20Fierro.>
- Remache, J., Velazco, A., Bastidas, T., & Espinoza, W. (2019). La evolución de la contabilidad a través del tiempo. *Revista científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 4. Obtenido de [https://scholar.google.com.ec/scholar\\_url?url=https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/download/134/196&hl=es&sa=X&ei=VfPqY7HoEY\\_mmgHnmKriDg&scisig=AAGBfm1nqHotFF3d-MiF4AHsU7e4TLf-RQ&oi=scholar](https://scholar.google.com.ec/scholar_url?url=https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/download/134/196&hl=es&sa=X&ei=VfPqY7HoEY_mmgHnmKriDg&scisig=AAGBfm1nqHotFF3d-MiF4AHsU7e4TLf-RQ&oi=scholar)
- Santos, C. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. *REVISTA CUBANA DE FINANZAS Y PRECIOS*, 2(1). Obtenido de [https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RFCF/article/view/10\\_V2N12018\\_CMSC/10\\_V2N12018\\_CMSC](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RFCF/article/view/10_V2N12018_CMSC/10_V2N12018_CMSC)
- Vargas, M., & Ortega, N. (2021). La ética de la autenticidad como alternativa en la formación del profesional contable. *Revista Visión Contable*(24). Obtenido de <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1286>
- Villarrolla, M. (2018). *ALTERACIONES Y MANIPULACIONES DE LA CONTABILIDAD*. Obtenido de <https://uvadoc.uva.es/bitstream/handle/10324/59/TESIS11-090326.pdf;jsessionid=BB397861306506254C650F0142395121?sequence=1>