

**UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA**

**ESCUELA DE CONTADURIA, AUDITORIA Y FINANZAS**

**TESIS DE GRADO**

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUDITOR**

**TEMA:**

**LA RESPONSABILIDAD DEL CONTADOR PUBLICO AUDITOR DE LA  
PROVINCIA DE LOS RIOS CANTON BABAHOYO EN UN DELITO  
TRIBUTARIO.**

**EGRESADAS:**

**LADY EMMA FERNANDEZ MENESES**

**JOMAIRA CAROLINA CARRIEL BRUNEZ**

**DIRECTOR**

**Ing. Com. Kleber Murillo Torres MAE.**

**AÑO: 2011**

## **DECLARACION DE RESPONSABILIDAD**

Declaramos que la presente investigación es inédita, y que todos los contenidos son responsabilidad de las autoras.

LADY EMMA FERNANDEZ MENESES

JOMAIRA CAROLINA CARRIEL BRUNEZ

# AGRADECIMIENTO

## **A Dios**

Por haberme guiado por el camino de la felicidad y permitirme llegar hasta este momento tan importante y lograr otra meta más en mi VIDA.

## **A mis padres Nelly y Plutarco**

Quienes me infundieron la ética el rigor que guían mi transitar por la vida Por su cariño, comprensión y apoyo sin condiciones ni medida. Gracias por guiarme sobre el camino de la educación. Creo ahora entender porque me obligaban a mi media hora de máquina de escribir, a terminar mi tarea antes de salir a jugar, y muchas cosas más que no terminaría de mencionar.

## **A mi amor Pedro**

Por tu apoyo, comprensión y amor que me permite sentir poder lograr lo que me proponga. Gracias por escucharme y por tus consejos (eso es algo que lo haces muy bien). Gracias por ser parte de mi vida; eres lo mejor que me ha pasado.

## **A mi abuelita Elena**

Por encomendarme siempre con Dios para que saliera adelante. Yo se que sus oraciones fueron escuchadas.

## **A cada uno de los maestros**

Que participaron en mi desarrollo profesional durante mi carrera, sin su ayuda y conocimientos no estaría en donde me encuentro ahora.

## **A todos mis amigos**

Que estuvieron conmigo y compartimos tantas aventuras, experiencias, desveladas y triunfos Gracias a cada uno por hacer que mi estancia fuera súper divertida.

**... Gracias**

**JOMAIRA CARRIEL BRUNEZ**

## **AGRADECIMIENTO**

Dejo constancia de mi imperecedera gratitud a Dios nuestro creador por permitirme disfrutar a cada instante las cosas hermosas de la vida y ayudarme a superar las dificultades que se presentan en mi camino con la debida fortaleza, serenidad y cordura permitiéndome llegar al final de mi carrera.

También quiero agradecer a mi querida familia por las largas horas de ausencia a las que la he sometido durante mi periodo de estudio, por su infinito apoyo y comprensión, de manera especial a mi mami Emmita quien ha sido un apoyo moral y económico para lograr este fin. Gracias por su paciencia.

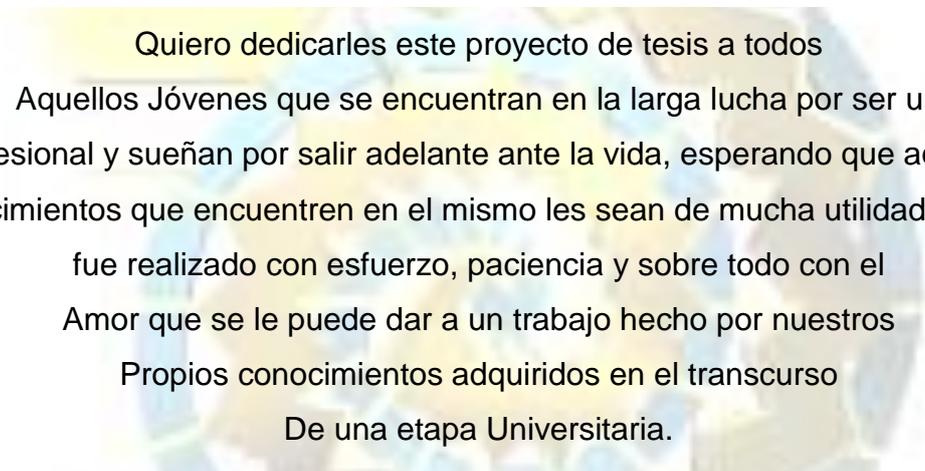
A mi director y lector de tesis por su valiosa ayuda y orientación.

A todos mis compañeros y amigos quienes durante este tiempo de estudio me brindaron su Amistad y Confianza.

Atentamente.

Lady Emma Fernández Menes

## **DEDICATORIA**



Quiero dedicarles este proyecto de tesis a todos  
Aquellos Jóvenes que se encuentran en la larga lucha por ser un  
Profesional y sueñan por salir adelante ante la vida, esperando que aquellos  
conocimientos que encuentren en el mismo les sean de mucha utilidad, ya que  
fue realizado con esfuerzo, paciencia y sobre todo con el  
Amor que se le puede dar a un trabajo hecho por nuestros  
Propios conocimientos adquiridos en el transcurso  
De una etapa Universitaria.

**JOMAIRA CARRIEL BRUNEZ**

## DEDICATORIA

Dedico la presente tesis a mi madre, la Sra. Emma Meneses por haberme dado el don precioso; como es la vida, por su apoyo y dedicación incondicional en todo momento para lograr la culminación de mi carrera.

A ella que ha sabido guiarme por el camino del bien y sobre todo me ha brindado su entera confianza, enseñándome que cuanto más alta es la montaña que escalamos; más amplio es el horizonte que contemplamos.

Finalmente quiero dedicar también esta tesis a aquellas personas que consideran que hay que soñar con ser los líderes del mañana, porque si no lo hacen, acabarán por ser los extras de una obra, en lugar de los protagonistas.

Atentamente.

Lady Emma Fernández Meneses

## INDICE

INTRODUCCION .....	1
<b>CAPITULO I</b>	
1. EL PROBLEMA.....	3
1.1 Problematización.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.2.1 Antecedentes.....	4
1.2.2 Formulación del problema.....	5
1.3 Justificación.....	5
1.4 Objetivos.....	6
1.4.1 Objetivo general.....	6
1.4.2 Objetivos específicos.....	7
<b>CAPITULO II</b>	
2.- Marco teórico y conceptual.....	8
2.1 Responsabilidad.....	8
Responsabilidad criminal.....	10
Responsabilidad civil.....	11
Responsabilidad civil del contador en el ejercicio profesional.....	12
Culpa Leve.....	12
Culpa Inexcusable.....	12
Dolo.....	13
Delitos tributarios.....	13
Delito contable.....	14
Delito.....	14
Delitos fiscales.....	16

Responsabilidad penal del contador.....	19
Casos de defraudación.....	20
Sanciones por defraudación.....	22
Sanción especial de clausura.....	23
Responsabilidad del contador publico auditor en la Administración	
Tributaria.....	24
Responsabilidad del contador publico auditor ante su empleador.....	24
Código de ética profesional.....	25
Definición de contador publico.....	28
Definición de contador publico independiente.....	28
Definición de contador publico dependiente.....	31
2.2 Hipótesis.....	33
Hipótesis especifica.....	33
2.3 Variables.....	34
Variables dependientes.....	34
Variables independientes.....	35
<b>CAPITULO III</b>	
3.1 Modalidad de la investigación.....	36
3.2 Tipo de investigación.....	36
3.2.1. Población y muestra.....	37
3.2.2. Tipo de muestra.....	38
3.2.3. Calculo del tamaño muestra.....	39
3.3 Técnicas e instrumentos de la investigación.....	40
3.3.1. La observación.....	40

3.3.2. Observación directa y la indirecta.....	41
3.3.3. Observación participante y no participante.....	41
3.3.4 Observación estructurada y no estructurada.....	42
3.3.5. Observación de Campo y de Laboratorio.....	42
3.3.6. Observación Individual y de Equipo.....	42
3.4. La Entrevista.....	43
3.5. La Encuesta.....	43
3.6. El Fichaje.....	44
3.7 El Test.....	44
 <b>CAPITULO IV</b>	
4. Marco Propositivo.....	59
4.1 Titulo.....	59
4.2 Desarrollo de la propuesta.....	59
Causa de la evasión fiscal.....	62
Carencia de una conciencia tributaria.....	62
Sistema tributario poco transparente.....	68
Administración tributaria poco flexible.....	69
Bajo riesgo de ser detectado.....	70
Herramientas para combatir la evasión .....	71
Conciencia tributaria.....	72
Medidas para combatir la evasión y mejorar la recaudación.....	74

Evasión fiscal contable.....	77
Manipulación de utilidades.....	79
Tributos.....	81
4.3 Objetivo de la propuesta.....	82
4.3.1 Objetivos Específicos.....	82
4.4 Justificación.....	83
Conclusiones.....	84
Recomendaciones.....	86
Bibliografía.....	88

