



UPSE

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TÍTULO DEL ARTÍCULO

Legalidad, lealtad procesal y ética profesional en materia tributaria: suspensión
de los actos que contienen obligaciones de dar

AUTOR

VÉLEZ VÉLEZ RAMÓN FABRICIO

TRABAJO DE TITULACIÓN
Previo a la obtención del grado académico en
MAGÍSTER EN DERECHO PROCESAL

TUTOR

AB. ARTEAGA GARCÍA ALEJANDRO, MTGR

Santa Elena, Ecuador

Año 2026



UPSE

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos calificadores, aprueban el presente trabajo de titulación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

**Acui. Mario Urgilés Pineda, PhD.
COORDINADOR DEL
PROGRAMA**

**Ab. Alejandro Arteaga García, Mgtr.
TUTOR**

**Ab. Brenda Reyes Tomalá, Mgtr.
ESPECIALISTA 1**

**Ab. Marco Chininin Macanchi, PhD.
ESPECIALISTA 2**

**Ab. María Rivera González, Mgtr.
SECRETARIA GENERAL
UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

CERTIFICACIÓN:

Certifico que, luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y la estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos; por tal razón, lo apruebo en todas sus partes, en concordancia con lo establecido por la revista.

Se exceptúa la verificación de similitud (antiplagio), respecto de la cual, hasta la presentación del presente certificado, este tutor no asume responsabilidad.

En lo pertinente, se certifica que el presente trabajo de titulación fue realizado en su totalidad por el señor **RAMÓN FABRICIO VÉLEZ VÉLEZ**, bajo la coautoría del **Dr. ALEJANDRO ARTEAGA GARCÍA**, como requisito para la obtención del título de Magíster en Derecho Procesal.

Atentamente,

Ab. Alejandro Magno Arteaga García, Mgtr.
C.I. 1720660529
TUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, RAMÓN FABRICIO VÉLEZ VÉLEZ

DECLARO QUE:

El trabajo de Titulación, LEGALIDAD, LEALTAD PROCESAL Y ÉTICA PROFESIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA: SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS QUE CONTIENEN OBLIGACIONES DE DAR, previo a la obtención del título en Magíster en Derecho Procesal, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los 14 días del mes de febrero de año 2026

Ab. Ramón Fabricio Vélez Vélez
C.I. 1307044857
AUTOR



UPSE

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

AUTORIZACIÓN

Yo, RAMÓN FABRICIO VÉLEZ VÉLEZ

DERECHOS DE AUTOR

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 LEGALIDAD, LEALTAD PROCESAL Y ÉTICA PROFESIONAL EN MATERIA TRIBUTARIA: SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS QUE CONTIENEN OBLIGACIONES DE DAR, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de esta investigación 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.

Santa Elena, a los 15 días del mes de febrero de año 2026

Ab. Ramón Fabricio Vélez Vélez
C.I. 1307044857
AUTOR



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA

**LEGALIDAD, LEALTAD PROCESAL Y ÉTICA PROFESIONAL
EN MATERIA TRIBUTARIA: SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS
QUE CONTIENEN OBLIGACIONES DE DAR**

Autor: Ramón Fabricio Vélez Vélez

Tutor: Alejandro Magno Arteaga García

RESUMEN

El estudio analiza la suspensión de los efectos de actos administrativos tributarios que imponen obligaciones de dar, y su relación con los principios de legalidad, lealtad procesal y ética profesional. Se examina el requisito de caución del artículo 324 del COGEP y su reinterpretación constitucional como condición exclusiva de suspensión, no de acceso a la justicia; así como el marco prudencial para operaciones contingentes en el Sistema Financiero Popular y Solidario, que delimita la capacidad de cooperativas y excluye a las cajas de ahorro. Metodológicamente, se adopta un enfoque cualitativo con análisis dogmático-jurídico, analítico-sintético y estudio de casos tramitados en la jurisdicción contencioso-tributaria. Los hallazgos evidencian prácticas de deslealtad y fraude procesal mediante la presentación de garantías sin sustento legal, que afectan la ejecutoriedad y la recaudación; se propone un control de legalidad riguroso, levantamiento de medidas improcedentes y comunicación a organismos disciplinarios y penales. Se presentan conclusiones y recomendaciones para fortalecer la tutela judicial efectiva y la ética en la litigación.

Palabras claves: caución; ética profesional; legalidad



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA
DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA SALUD
INSTITUTO DE POSTGRADO**

TEMA

**LEGALITY, PROCEDURAL FAIRNESS AND PROFESSIONAL
ETHICS IN TAX MATTERS: SUSPENSION OF ACTS THAT
IMPOSE OBLIGATIONS TO GIVE**

Autor: Ramón Fabricio Vélez Vélez

Tutor: Alejandro Magno Arteaga García

ABSTRACT

This study examines the suspension of the effects of tax administrative acts that impose obligations to give, in relation to the principles of legality, procedural fairness, and professional ethics. It reviews the bond requirement under Article 324 of the COGEP and the constitutional reinterpretation that limits it to a condition for suspension rather than a barrier to access to justice; as well as the prudential framework for contingent operations within the Popular and Solidarity Financial System, which defines the capacity of cooperatives and excludes savings boxes. Methodologically, the research adopts a qualitative approach combining doctrinal-legal and analytic-synthetic methods with case studies from the contentious-tax jurisdiction. Findings show recurrent procedural disloyalty and fraud by submitting legally unsupported guarantees, undermining enforceability and tax collection; judges should remedy these through legality checks, lifting of improper measures, and referrals to disciplinary and prosecutorial bodies. The paper concludes with proposals to strengthen effective judicial protection and ethical standards in litigation.

Keywords: bond; contingent operations; legality

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DE PUBLICACIÓN



Revista Científica Internacional
ISSN 2409-2401 (en línea)
ISSN 2311-7559 (impreso)

CONSTANCIA DE APROBACIÓN PARA PUBLICACIÓN

Por la presente, se hace constar que el artículo:

**Legalidad, lealtad procesal y ética profesional en materia tributaria:
suspensión de los actos que contienen obligaciones de dar**

De la autoría de:

Ramón Fabricio Vélez Vélez y Alejandro Magno Arteaga García

Ha sido arbitrado por pares Académicos mediante el sistema doble ciego y

Aprobado para su publicación.

El artículo será difundido en la edición enero a junio, Volumen XIII, N° 1, y será verificable, en nuestra plataforma: www.uticvirtual.edu.py/revista.ojs/index.php/revistas

Dr. Anton P. Baron

Editor en jefe

Revista Científica Internacional Arandu UTIC



Arandu-UTIC

Link:

<https://www.uticvirtual.edu.py/revista.ojs/index.php/revistas>