



Apuestas en la red y la falta del pago de tributos en territorio ecuatoriano

Online gambling and non-payment of taxes in Ecuadorian territory

Jhoel Estefano Vargas-Adriano

jhoelva76@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Riobamba, Chimborazo, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0006-9454-6718>

Mijael Sebastián Garcés-Davalos

mijaelgd88@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Riobamba, Chimborazo, Ecuador

<https://orcid.org/0009-0009-1328-3189>

Luis Adrián Peñafiel-Maldonado

luispm51@uniandes.edu.ec

Universidad Regional Autónoma de los Andes, Riobamba, Chimborazo, Ecuador

<https://orcid.org/0000-0001-9567-0936>

RESUMEN

El ámbito tributario y el impacto de las nuevas tecnologías han transformado significativamente los modelos de regulación fiscal en Ecuador y en el mundo. En conformidad a lo anterior, se presenta como objetivo analizar las apuestas en la red y la falta del pago de tributos en territorio ecuatoriano. El presente estudio se desarrolló bajo una metodología descriptiva-documental. La transformación digital y económica en Ecuador ha generado retos significativos para el sistema tributario, evidenciando la necesidad de una regulación más robusta que aborde el comercio electrónico, las apuestas en línea y la evasión fiscal. A pesar de los avances en la implementación de tecnologías como la facturación electrónica y la creciente atención a la educación fiscal, persisten importantes desafíos en la adaptación del marco normativo a las nuevas realidades económicas.

Descriptores: arancel; política arancelaria; comercio internacional. (Tesoro UNESCO).

ABSTRACT

The tax sphere and the impact of new technologies have significantly transformed tax regulation models in Ecuador and the world. Accordingly, the objective of this study is to analyse online gambling and the lack of payment of taxes in Ecuadorian territory. This study was developed under a descriptive-documentary methodology. The digital and economic transformation in Ecuador has generated significant challenges for the tax system, evidencing the need for a more robust regulation that addresses e-commerce, online gambling and tax evasion. Despite advances in the implementation of technologies such as electronic invoicing and increasing attention to tax education, important challenges remain in adapting the regulatory framework to the new economic realities.

Descriptors: tariffs; customs policy; international trade. (UNESCO Thesaurus).

Recibido: 18/08/2024. Revisado: 21/08/2024. Aprobado: 26/08/2024. Publicado: 06/09/2024.

Sección artículos de investigación



INTRODUCCIÓN

El ámbito tributario y el impacto de las nuevas tecnologías han transformado significativamente los modelos de regulación fiscal en Ecuador y en el mundo. En un contexto de creciente globalización digital, fenómenos como el comercio electrónico, las apuestas en línea y la ciberdemocracia plantean importantes desafíos para las normativas tributarias tradicionales, que deben adaptarse rápidamente para garantizar un adecuado control y cumplimiento fiscal. A medida que el entorno económico se digitaliza, las empresas y los individuos se enfrentan a un escenario en el que las políticas fiscales deben equilibrar la promoción del crecimiento económico con el cumplimiento tributario y la equidad fiscal. Estudios recientes, como los de Barberan et al. (2022) y Mejía-Flores et al. (2019), han demostrado que las microempresas y otros actores económicos presentan dificultades importantes para cumplir con sus obligaciones tributarias, lo que ha incrementado las tasas de evasión fiscal y generado pérdidas significativas en términos de recaudación.

A su vez, el auge de actividades comerciales digitales, como las apuestas en línea, ha expuesto una brecha regulatoria en el sistema tributario ecuatoriano. Como exponen Fernández-Rincón (2022) y Guaranga-Chafla et al. (2023), la falta de control y de implementación de políticas fiscales adecuadas en estos sectores ha facilitado tanto la evasión como la elusión fiscal. La educación fiscal, discutida por Echeverría-Silva y Erazo-Álvarez (2024), aparece como un factor crucial para mejorar el cumplimiento de las normativas tributarias, ya que el desconocimiento y la falta de capacitación son barreras fundamentales que impiden un mejor desempeño en el ámbito fiscal.

En conformidad a lo anterior, se presenta como objetivo analizar las apuestas en la red y la falta del pago de tributos en territorio ecuatoriano.



MÉTODO

El presente estudio se desarrolló bajo una metodología descriptiva-documental, con un enfoque jurídico orientado al análisis de las políticas fiscales en Ecuador, particularmente en relación con el cumplimiento tributario en sectores emergentes como el comercio electrónico y las apuestas en línea. Se llevó a cabo un análisis de artículos científicos.

El diseño del estudio fue de tipo bibliográfico, en el cual se seleccionaron documentos relevantes a partir de bases de datos académicas como Google Scholar, SciELO y otros repositorios especializados en ciencias sociales y derecho. Los criterios de inclusión se centraron en estudios publicados entre 2019 y 2024 que aborden temas de ciberpolítica, evasión fiscal, regulación tributaria y el impacto del entorno digital en la recaudación fiscal en Ecuador. Las fuentes seleccionadas proporcionan un marco integral para el análisis de la problemática tributaria en el país.

La técnica empleada fue el análisis jurídico de documentos, lo que permitió interpretar las normativas fiscales en relación con los comportamientos tributarios observados en sectores clave. Se realizó una comparación crítica entre las políticas fiscales actuales y las estrategias de cumplimiento observadas en otros contextos, se incluyó una revisión detallada de los estudios sobre educación fiscal, estrategias de planificación fiscal y el impacto de la facturación electrónica en Ecuador, para evaluar su efectividad en la mejora del cumplimiento tributario.

RESULTADOS

Se presentan los resultados de la investigación:

Tabla 1. Resumen documental.



Referencia	Tema principal		Hallazgos o contribuciones	Perspectiva jurídica o social
Angulo-Moncayo (2020)	Ciberpolítica	y	Análisis del uso del prefijo 'ciber' en la política y la democracia	Social y cultural
Barberan et al. (2022)	Comportamiento tributario microempresas Ecuador	de en	Evaluación del cumplimiento tributario y sus desafíos en microempresas ecuatorianas	Económica y jurídica
Chávez-Mejía & Andrade-Amoroso (2024)	Estrategias planificación fiscal Ecuador	de en	Evaluación de estrategias fiscales en empresas comerciales ecuatorianas	Jurídica y económica
Echeverría-Silva & Erazo-Álvarez (2024)	Educación fiscal recaudación tributaria	y	Impacto de la educación fiscal en el cumplimiento tributario y la recaudación	Social y económica
Fernández-Rincón (2022)	Publicidad de apuestas deportivas online		Análisis de la influencia de la publicidad de apuestas en jóvenes en España	Social y jurídica
Guaranga-Chafla et al. (2023)	Universidades regulaciones tributarias	y	Impacto de la regulación tributaria en las casas de apuestas y el bienestar social	Jurídica y social
Mejía-Flores et al. (2019)	Políticas tributarias y evasión fiscal en Ecuador		Propuesta de un modelo teórico para entender la evasión fiscal en Ecuador	Económica y jurídica
Ortega-De La Cadena & Nivelá-Ortega (2023)	Incentivos tributarios en el comercio electrónico		Evaluación de incentivos tributarios y su implementación en el comercio electrónico ecuatoriano	Jurídica
Peña-Garnica & Hernández-Albarracín (2020)	TIC y entornos formativos		Diseño de un simulador para formar sobre apuestas y educación a través de las TIC	Social y educativa
Ramírez-Álvarez et al. (2022)	Facturación electrónica en Ecuador		Evaluación del impacto de la facturación electrónica en el cumplimiento tributario en Ecuador	Económica y jurídica
Tixi-Janeta et al. (2023)	Delitos informáticos en el COIP ecuatoriano		Análisis de la regulación de los delitos informáticos en el Código Orgánico Integral Penal	Jurídica

Fuente: Elaboración propia.



El análisis de los temas abordados en las diferentes referencias presentados en la tabla 1, evidencia una conexión entre las políticas tributarias, la regulación fiscal y el contexto económico y tecnológico en Ecuador. Este contexto plantea importantes desafíos tanto en términos de cumplimiento tributario como de adaptación a las nuevas realidades digitales y comerciales.

Uno de los puntos clave que emerge del análisis es la relación entre el comportamiento tributario de las microempresas y las políticas fiscales vigentes en Ecuador, Barberan et al. (2022) identifican que las microempresas, a menudo vistas como la columna vertebral de la economía ecuatoriana, enfrentan importantes desafíos para cumplir con sus obligaciones tributarias. Este estudio subraya la necesidad de una mayor simplificación de las normativas fiscales para este tipo de empresas, ya que la complejidad del sistema tributario actual fomenta la evasión fiscal y dificulta el cumplimiento. En este sentido, la planificación fiscal, como discuten Chávez-Mejía & Andrade-Amoroso (2024), se convierte en una herramienta esencial para que las empresas del sector comercial optimicen sus obligaciones tributarias sin caer en prácticas ilegales. Sin embargo, la planificación fiscal efectiva requiere un conocimiento especializado, lo que pone de relieve la importancia de fortalecer la educación fiscal y ofrecer mayores incentivos para que las empresas inviertan en estrategias de cumplimiento tributario.

La educación fiscal también es un factor central en la recaudación tributaria, como señalan Echeverría-Silva & Erazo-Álvarez (2024). Estos autores argumentan que una mayor formación en materia fiscal, tanto para individuos como para empresas, puede tener un impacto positivo en la recaudación tributaria al incrementar los niveles de cumplimiento. Este aspecto es particularmente relevante en contextos como el de Ecuador, donde la informalidad y el desconocimiento de las normativas fiscales generan una alta tasa de evasión. A pesar de los esfuerzos gubernamentales por implementar medidas de control y supervisión, la efectividad de estas políticas sigue siendo limitada. Por tanto, resulta imprescindible que se refuercen las políticas educativas orientadas a la ciudadanía y a las empresas, lo que podría generar una mayor conciencia sobre las responsabilidades fiscales y mejorar la cultura tributaria.



Otro tema que ha ganado relevancia en los últimos años es la intersección entre la tecnología y el sistema tributario. Ortega-De-La-Cadena & Nivelá-Ortega (2023) destacan el crecimiento del comercio electrónico en Ecuador y la necesidad de adaptar las normativas fiscales a esta nueva realidad. El comercio electrónico plantea desafíos significativos en términos de regulación e implementación de incentivos tributarios, ya que la naturaleza digital de estas transacciones dificulta el control por parte de las autoridades fiscales. La implementación de incentivos puede ser una estrategia eficaz para fomentar el cumplimiento, pero debe ir acompañada de mecanismos de control adecuados que permitan a las autoridades rastrear y gravar estas actividades de manera eficiente. La facturación electrónica, analizada por Ramírez-Álvarez et al. (2022), se presenta como una solución efectiva en este sentido, ya que permite un mayor control sobre las transacciones comerciales y contribuye a reducir la evasión fiscal. No obstante, la transición hacia un sistema de facturación completamente electrónico requiere importantes inversiones en infraestructura y capacitación, lo que representa un desafío adicional para las pequeñas y medianas empresas.

El análisis de la ciberdemocracia y la ciberpolítica presentado por Angulo-Moncayo (2020) introduce una perspectiva interesante al examinar cómo las tecnologías digitales han transformado no solo el ámbito económico, sino también el político. La ciberpolítica, entendida como el uso de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC) en los procesos políticos, plantea preguntas fundamentales sobre la regulación del ciberespacio y su influencia en la democracia. Este análisis tiene implicaciones importantes para la regulación fiscal, ya que las tecnologías que facilitan la participación ciudadana también pueden ser aprovechadas para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión tributaria. Sin embargo, la adopción de estas tecnologías requiere un marco normativo sólido que garantice su correcta implementación y evite la aparición de nuevas formas de evasión o manipulación.

En el ámbito social, Fernández-Rincón (2022) examina el impacto de la publicidad de apuestas deportivas en los jóvenes en España, un tema que tiene claras



implicaciones en Ecuador, dado el aumento de las apuestas en línea. La falta de regulación adecuada en este sector ha permitido que las apuestas en línea crezcan sin el debido control, lo que no solo afecta a los individuos, sino que también genera una pérdida significativa de ingresos fiscales. En esta línea, los estudios de Guaranga-Chafla et al. (2023) y Tixi-Janeta et al. (2023) subrayan la necesidad de regular de manera efectiva tanto el comercio electrónico como las actividades relacionadas con las apuestas y los delitos informáticos. La regulación de estos sectores debe ser una prioridad para el Estado ecuatoriano, ya que su impacto no solo se refleja en la economía, sino también en el bienestar social. La imposición de impuestos a las apuestas en línea y otras actividades digitales, si se implementa correctamente, podría contribuir significativamente al incremento de los ingresos fiscales y a la reducción de la evasión.

En este contexto, la evasión fiscal en Ecuador, como describen Mejía-Flores et al. (2019), sigue siendo uno de los mayores desafíos para el Estado. La evasión no solo afecta los ingresos fiscales, sino que también socava la equidad y la justicia tributaria. Los autores proponen un modelo teórico que busca comprender mejor los factores que impulsan la evasión y cómo estos pueden ser abordados a través de reformas en las políticas fiscales. Este análisis es particularmente relevante en el contexto de las apuestas en línea, donde la falta de pago de tributos sigue siendo una preocupación importante. A medida que las tecnologías digitales continúan transformando el panorama económico, es imperativo que las autoridades fiscales desarrollen estrategias innovadoras para controlar y regular estas nuevas formas de comercio y transacción.

CONCLUSIÓN

La transformación digital y económica en Ecuador ha generado retos significativos para el sistema tributario, evidenciando la necesidad de una regulación más robusta que aborde el comercio electrónico, las apuestas en línea y la evasión fiscal. A pesar de los avances en la implementación de tecnologías como la facturación electrónica y la creciente atención a la educación fiscal, persisten importantes desafíos en la



adaptación del marco normativo a las nuevas realidades económicas. Es imprescindible que las autoridades fiscales desarrollen estrategias innovadoras y coordinadas que fomenten el cumplimiento tributario, al tiempo que se refuerzan los mecanismos de control y se promueven políticas educativas que aseguren una mayor conciencia y responsabilidad fiscal entre los contribuyentes, contribuyendo así a un desarrollo económico más equitativo y sostenible.

FINANCIAMIENTO

No monetario

CONFLICTO DE INTERÉS

No existe conflicto de interés con personas o instituciones ligadas a la investigación.

AGRADECIMIENTOS

A la dirección de investigación de la Universidad Regional Autónoma de los Andes.

REFERENCIAS

- Angulo-Moncayo, N. (2020). Ciberpolítica y ciberdemocracia. Una arqueología del prefijo ciber. *Uru: Revista De Comunicación Y Cultura*, (3), 17–29. <https://doi.org/10.32719/6312514.2020.3.2>
- Barberan, N., Santillan, R., Bastidas, T., & Peña, M. (2022). Comportamiento tributario de microempresas en Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 27(98), 666-679. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.98.18>
- Chávez-Mejía, M. B., & Andrade-Amoroso, R. P. (2024). Evaluación de estrategias de planificación fiscal para empresas del sector comercial en Ecuador [Evaluation of tax planning strategies for commercial sector companies in Ecuador]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 4(especial), 54–64. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.157>
- Echeverría-Silva, Carlos David, & Erazo-Álvarez, Juan Carlos. (2024). La Educación Fiscal: su impacto en la recaudación y el cumplimiento tributario. *Conrado*, 20(96), 167-181.
- Fernández-Rincón, A. R. (2022). Jóvenes y publicidad de apuestas deportivas online. La experiencia española. *Correspondencias & Análisis*, 15, 107-128. <https://doi.org/10.24265/cian.2022.n15.05>
- Guaranga-Chafla, J. L., Vargas-Adriano, J. E., Villacres-Mejía, J. A., & Berrones-Lluguay, G. N. (2023). Universidades y regulaciones tributarias: casas de apuestas y bienestar social. *Revista Conrado*, 19(S3), 94–102.
- Mejía-Flores, O. G., Pino-Jordán, R., & Parrales-Choez, C. G. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(88), 1147-1165. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30169>



- Ortega-De-La-Cadena, E. S., & Nivelá-Ortega, E. S. (2023). Regulación e implementación de incentivos tributarios en la actividad de comercio electrónico. *IUSTITIA SOCIALIS*, 8(3), 250–258. <https://doi.org/10.35381/racji.v8i3.3021>
- Peña-Garnica, D. F., & Hernández-Albarracín, J. D. (2020). Entornos formativos y apuestas emergentes desde las tic: diseño de un simulador del mundo de la vida. *Inclusión Y Desarrollo*, 8(1), 158–174. <https://doi.org/10.26620/uniminuto.inclusion.8.1.2021.158-174>
- Ramírez-Álvarez, José, Oliva, Nicolás, & Andino, Mauro. (2022). Cumplimiento tributario y facturación electrónica en Ecuador: evaluación de impacto. *Problemas del desarrollo*, 53(208), 97-123. <https://doi.org/10.22201/iiec.20078951e.2022.208.69712>
- Tixi-Janeta, S. G., Merizalde-Avilés, M. L., Romero-Fernández, A. J., & Jordán-Naranjo, G. V. (2023). Los delitos informáticos en el Código Orgánico Integral Penal ecuatoriano. *IUSTITIA SOCIALIS*, 8(1), 1610–1619. <https://doi.org/10.35381/racji.v8i1.3339>

Derechos de autor: 2024 Por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>