



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ECOTEC

FACULTAD:

DERECHO Y GOBERNABILIDAD

TÍTULO:

“LAS APUESTAS DEPORTIVAS EN LÍNEA EN EL ECUADOR: ANÁLISIS DE
SU SITUACIÓN JURÍDICA, PERIODO 2021- 2022”

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

GESTIÓN DE LAS RELACIONES JURÍDICAS

MODALIDAD DE TITULACIÓN:

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

CARRERA:

DERECHO

TÍTULO A OBTENER:

ABOGADO

AUTOR:

VIVIANA AGUAYO ZAPATA

TUTOR:

MGTR. ROGER NIETO MARIDUEÑA

GUAYAQUIL, ECUADOR 2023

DEDICATORIA

A mi mamá, mis hermanas y mis sobrinos.

AGRADECIMIENTO

A mi familia que ha estado presente en el transcurso de mi carrera profesional, y a mis docentes que han impartido responsablemente su cátedra.

RESUMEN

La presente tesis tiene como objetivo principal analizar la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador durante el periodo comprendido entre 2021 y 2022. Para ello, se llevó a cabo un exhaustivo estudio que abordó diversos aspectos relacionados con la regulación de esta actividad. Luego, se realizó un análisis detallado de la normativa legal vigente en Ecuador en lo que respecta a las apuestas deportivas en línea. Se examinaron las leyes, reglamentos y disposiciones aplicables, identificando los vacíos y las limitaciones existentes en la regulación actual. Además, se investigó la problemática vigente en relación con la protección al consumidor y la prevención de actividades delictivas asociadas a las apuestas deportivas en línea. Por otra parte, se analizaron los riesgos y desafíos que enfrentan los jugadores y se evaluaron las medidas de juego responsable implementadas por los operadores. En base a los resultados, se propuso una reforma legislativa en materia tributaria para regular las apuestas deportivas en línea en Ecuador. De igual forma, se establecieron recomendaciones y lineamientos para el diseño de un marco normativo claro, equitativo y efectivo, que garantice la protección al consumidor, la prevención de actividades delictivas y la generación de ingresos fiscales justos y sostenibles. Esta tesis ofrece una visión integral de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador durante el periodo 2021-2022. Los resultados de esta investigación servirán de base para futuros debates y decisiones en torno a la regulación de las apuestas deportivas en línea en el país.

Palabras claves: Juegos online, evasión fiscal, apuestas deportivas, situación jurídica.

ABSTRACT

The main objective of this thesis is to analyze the legal situation of online sports betting in Ecuador during the period between 2021 and 2022. For this, an exhaustive study was carried out that addressed various aspects related to the regulation of this activity. Then, a detailed analysis of the legal regulations in force in Ecuador regarding online sports betting was carried out. Applicable laws, regulations and provisions were examined, identifying the gaps and existing limitations in the current regulation. In addition, the current problems in relation to consumer protection and the prevention of criminal activities associated with online sports betting were investigated. On the other hand, the risks and challenges faced by players were analyzed and the responsible gaming measures implemented by the operators were evaluated. Based on the results, a legislative reform on tax matters was proposed to regulate online sports betting in Ecuador. Similarly, recommendations and guidelines were established for the design of a clear, equitable, and effective regulatory framework that guarantees consumer protection, the prevention of criminal activities, and the generation of fair and sustainable tax revenue. This thesis offers a comprehensive vision of the legal situation of online sports betting in Ecuador during the period 2021-2022. The results of this research will serve as the basis for future debates and decisions regarding the regulation of online sports betting in the country.

Keywords: online games, tax evasion, sports betting, legal situation.

**CERTIFICADO DE APROBACIÓN DEL TUTOR PARA LA PRESENTACIÓN
DEL TRABAJO DE TITULACIÓN CON INCORPORACIÓN DE LAS
OBSERVACIONES DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL**

Samborondón, 7 de agosto del 2023

Magíster

Andres Madero Poveda

Decano(a) de la Facultad

Derecho y Gobernabilidad

Universidad Tecnológica ECOTEC

De mis consideraciones:

Por medio de la presente comunico a usted que el trabajo de titulación
TITULADO: **“LAS APUESTAS DEPORTIVAS EN LÍNEA EN EL ECUADOR:
ANÁLISIS DE SU SITUACIÓN JURÍDICA, PERIODO 2021- 2022”** según su
modalidad PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, fue revisado y se deja
constancia que el estudiante acogió e incorporó todas las observaciones
realizadas por los miembros del tribunal de sustentación por lo que se autoriza
a: **Aguayo Zapata Viviana María** para que proceda a la presentación del
trabajo de titulación para la revisión de los miembros del tribunal de
sustentación y posterior sustentación.

ATENTAMENTE,



firmado electrónicamente por:
**ROGER HECTOR NIETO
MARIDUENA**

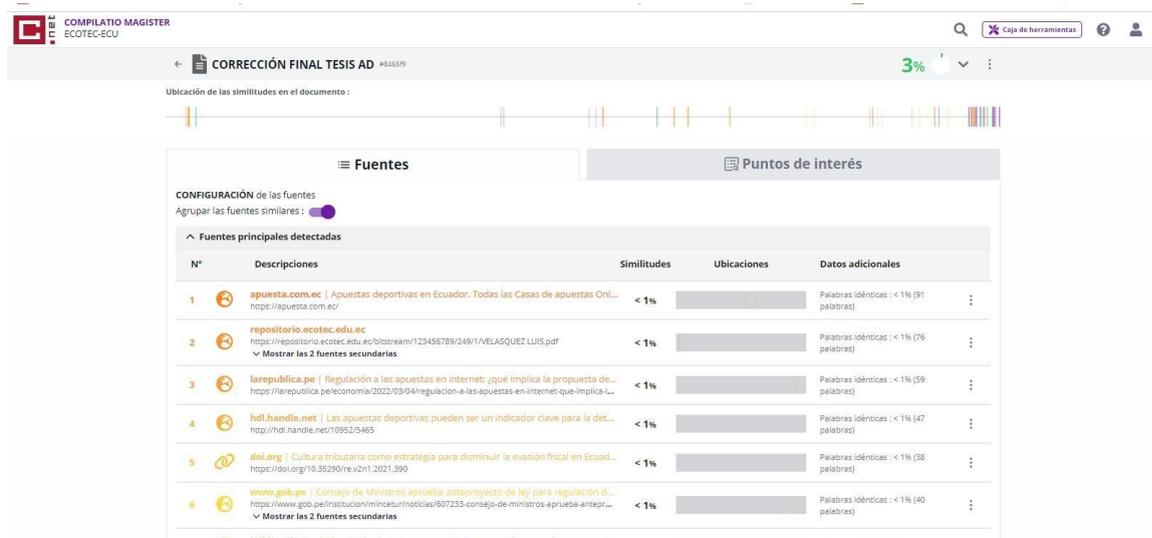
Mgtr. Roger Nieto

Tutor

CERTIFICADO DEL PORCENTAJE DE COINCIDENCIAS

Habiendo sido nombrado ROGER NIETO MARIDUEÑA tutor del trabajo de titulación “LAS APUESTAS DEPORTIVAS EN LÍNEA EN EL ECUADOR: ANÁLISIS DE SU SITUACIÓN JURÍDICA, PERIODO 2021- 2022” elaborado por Viviana Maria Aguayo Zapata con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Abogado.

Se informa que el mismo ha resultado tener un porcentaje de coincidencias 3% mismo que se puede verificar en el siguiente link: <https://app.compilatio.net/v5/folder/1079ebf76f9a599d4c4a15db2f539af88938b4a5>. Adicional se adjunta print de pantalla de dicho resultado.



The screenshot shows the 'CORRECCIÓN FINAL TESIS AD' interface with a 3% similarity percentage. Below the percentage, there is a 'Fuentes' section with a table of detected sources. The table has columns for 'Nº', 'Descripciones', 'Similitudes', 'Ubicaciones', and 'Datos adicionales'.

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	apuesta.com.ec Apuestas deportivas en Ecuador, Todas las Casas de apuestas Onl... https://apuesta.com.ec/	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (91 palabras)
2	repositorio.ecotec.edu.ec https://repositorio.ecotec.edu.ec/bitstream/123456789/249/1/VELASQUEZ.LUIS.pdf Mostrar las 2 fuentes secundarias	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (76 palabras)
3	larepublica.pe Regulación a las apuestas en Internet: qué implica la propuesta de... https://larepublica.pe/economia/2022/03/04/regulacion-a-las-apuestas-en-internet-que-implica-lu...	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (59 palabras)
4	hdl.handle.net Las apuestas deportivas pueden ser un indicador clave para la det... http://hdl.handle.net/10952/5465	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (47 palabras)
5	doi.org Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuad... https://doi.org/10.35280/rev.v2n1.2021.390	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (38 palabras)
6	www.gob.pe Consejo de Ministros aprueba anteproyecto de ley para regulación d... https://www.gob.pe/institucion/mincetur/noticias/607233-consejo-de-ministros-aprueba-antep... Mostrar las 2 fuentes secundarias	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (40 palabras)



Roger Nieto Maridueña

Índice de contenidos

RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
Introducción	1
Antecedentes	1
Planteamiento del Problema	3
Objetivos:	6
Objetivo General	6
Objetivos Específicos	6
Justificación:	6
CAPÍTULO I	9
REVISIÓN LITERATURA	9
1. Revisión de Literatura	9
1.1 El juego online	9
1.1.1 Antecedentes e historia del juego y las apuestas online	10
1.2 Las apuestas deportivas	12
1.2.1 Las apuestas deportivas online	13
1.2.2 Estadísticas mundiales de apuestas deportivas online	15
1.2.3 Recaudación mundial de las apuestas deportivas online	16
1.2.4 Las apuestas deportivas online en Ecuador	19
1.3 Evasión tributaria	20

1.3.1	Características de la evasión tributaria	21
1.3.2	Causas de la evasión tributaria	22
1.3.3	Consecuencias de la evasión tributaria	25
1.3.4	La evasión tributaria de las apuestas online en Ecuador	26
CAPÍTULO II		29
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		29
2.1	Enfoque de la investigación	29
2.2	Período y lugar de investigación	29
2.3	Método de la Investigación:	30
2.3.1	Investigación Descriptiva	30
2.4	Tipo de la Investigación	31
2.5	Universo y muestra de la Investigación	32
2.6	Técnicas de recolección de información	32
2.6.1	Entrevista	32
2.6.2	Análisis Documental	33
CAPÍTULO III		35
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		35
3.1	Perfil de los entrevistados	35
3.2	Resultados de la entrevista realizada de los funcionarios del Servicio de Rentas Internas	36
3.2.1	Síntesis de las respuestas de las entrevistas a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas	53

3.3	Resultados de la entrevista realizada a docentes de derecho tributario	55
3.3.1	Síntesis de los resultados	68
3.4	Discusión de los resultados	70
CAPÍTULO IV		76
PROPUESTA		76
4.1	Presentación	76
4.2	Objetivos	78
4.2.1	Objetivo general	78
4.2.2	Objetivos específicos	78
4.3	Justificación de la propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador	79
4.4	Modelo operativo de la propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador	80
4.5	Propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador	83
CONCLUSIONES		87
RECOMENDACIONES		88
BIBLIOGRAFÍA		89

Introducción

Antecedentes

El aumento de la regulación de esta industria ha ayudado a desarrollar las apuestas deportivas en línea de un pasatiempo ilegal a algo más mainstream. Rubio (2018), destaca que, aunque la mayoría de los países no están regulando las apuestas en línea, algunos como el Reino Unido, Australia y algunos Estados de EEUU, tienen un marco regulatorio mucho más sólido. Estas regulaciones permiten a los usuarios hacer apuestas deportivas seguras en países donde es legal, así como también proporcionar un mayor grado de transparencia y protección para los usuarios.

A pesar de la regulación en algunas regiones, la mayoría de los usuarios de apuestas deportivas en línea siguen estando expuestos a la preocupación de las posibles estafas y piraterías. Por lo tanto, es importante que los usuarios se aseguren que los sitios de apuestas deportivas en línea estén regulados por una agencia gubernamental o sean auditados por una agencia independiente de auditoría. Lo que ayuda a que los usuarios puedan estar seguros de que sus fondos están seguros y que el dinero se usa de forma responsable.

Distintas economías alrededor del mundo se han visto impactadas por la regulación de los servicios digitales a nivel tributario que brindan diversas empresas como Amazon, Apple, Facebook, Uber y Netflix. Moriconi & Almeida (2021), consideran que como consecuencia de que las empresas no tienen una residencia donde se generan los ingresos, generalmente es difícil gravar las plataformas digitales, como resultado de estas dificultades, se han hecho esfuerzos para que sea posible gravar a los proveedores de servicios digitales.

Al vender sus bienes o servicios a través de plataformas, aplicaciones y sitios web, las personas tienen la oportunidad de lanzar sus propios negocios en la

economía digital. Al igual que las grandes corporaciones extranjeras que pueden competir en el mercado global, la mayoría de estas corporaciones han optado por establecer su domicilio fiscal en estados o jurisdicciones con leyes fiscales menos onerosas para que, al declarar sus ingresos, paguen menos impuestos. Esta práctica es perjudicial para la administración tributaria estatal y el presupuesto económico del estado. En este contexto, algunas naciones del mundo han comenzado a regular las plataformas tecnológicas que ofrecen servicios digitales. La siguiente lista de naciones incluirá aquellas en las que se han implementado medidas fiscales.

En 2014, la Unión Europea impuso impuestos en la nación donde se originaron los servicios electrónicos, para el año 2015 se introdujeron nuevas regulaciones de ubicación para los usuarios o consumidores de estos servicios; tributarán en la ubicación del consumidor final (Dupont, 2022). Esta nueva normativa comunitaria introduce dos regímenes opcionales de liquidación del IVA para la prestación de estos servicios digitales, que son a través de un portal web o de ventanilla única, en lugar de en el establecimiento del prestador del servicio.

Lo que se hace para ayudar a las empresas de la UE y fuera de la UE a cumplir con las obligaciones fiscales formales mediante el aumento de la carga fiscal. El funcionamiento de la ventanilla única tendrá lugar en el Estado miembro que haya elegido al inicio de su funcionamiento, y se abstendrá de revelar su identidad en cada Estado miembro en el que preste sus servicios.

Debido a la presencia de los servicios digitales en Argentina, la influencia del comercio digital tiene un impacto significativo en materia tributaria, lo que se ha traducido en una gran desigualdad en la ley que afecta el principio de neutralidad. En 2015, la administración gubernamental de ingresos públicos intentó gravar con impuestos los servicios digitales del exterior a través de la Resolución 593/14, también conocida como impuesto Netflix, este impuesto se impone sobre la renta bruta total y se recauda a través de varios canales.

El comercio electrónico no puede ser gravado en el Ecuador porque la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno fue creada para exigir la tributación de la comercialización tradicional; por lo que se debe desarrollar una normativa de control del mercado para evitar la evasión tributaria por transacciones realizadas electrónicamente, así como implementar mecanismos y herramientas para la tributación de las actividades electrónicas (Marcos, 2020). La Ley de Régimen Tributario Interno en Ecuador actualmente no establece condiciones para gravar las apuestas en línea.

Planteamiento del Problema

El fenómeno social del deporte en general, y del fútbol en particular, y el fenómeno empresarial que son las apuestas deportivas online son los ingredientes perfectos para un gran negocio de masas que cada vez está más en auge. El uso de las nuevas tecnologías para su desarrollo es una particularidad muy significativa que lo diferencia del convencional.

Dado que más personas comenzaron a participar en actividades a través de plataformas en línea y sitios web después de la cuarentena, las apuestas deportivas son actualmente un fenómeno muy común en Ecuador, de ahí que cualquier persona pueda apostar desde su computadora, laptop, teléfono u otro dispositivo desde su casa, la oficina o un bar (D. Jaramillo & Gomez, 2021).

El Servicio de Rentas Internas considera que este tipo de empresas no están domiciliadas en el Ecuador y por lo tanto no son contribuyentes ni están sujetas al pago del impuesto a la renta, el problema en nuestro país es la falta de una normatividad que regule claramente este tipo de actividad. A pesar de que no están prohibidos, tampoco se consideran fuentes de ingresos, aunque se expanden día a día, particularmente en la industria del fútbol donde actualmente son incluso patrocinadores.

Viadero (2018), destaca el surgimiento de empresas especializadas en pronósticos deportivos en el campeonato nacional y se espera que crezcan significativamente, las empresas y particulares que ganan dinero en este tipo

de apuestas online sin pagar ningún tipo de impuesto al Estado se aprovechan del vacío legal creado por la ausencia de regulación y normativa legal en esta materia.

De igual manera debe señalarse que la falta de regulación deja a los usuarios vulnerables a posibles prácticas fraudulentas o abusivas por parte de las empresas de apuestas. Sin un marco legal sólido, no existen mecanismos adecuados para garantizar la seguridad y protección de los apostadores. Por otra parte, la ausencia de una normativa específica permite que las empresas y particulares que obtienen ganancias a través de las apuestas deportivas online evadan el pago de impuestos. Lo que representa una pérdida para el Estado y puede generar desequilibrios económicos.

El crecimiento de las apuestas deportivas online, especialmente en la industria del fútbol, plantea la necesidad de establecer regulaciones para evitar posibles influencias negativas en la integridad de las competencias deportivas, como el amaño de partidos o el soborno de jugadores. Gonzales (2022), afirma que las apuestas deportivas pueden tener consecuencias negativas para las personas que desarrollan problemas de adicción al juego, de esta forma la falta de regulación dificulta la implementación de medidas de protección y prevención para los jugadores en riesgo.

Las empresas de apuestas en línea pueden aprovechar los vacíos legales para evitar el pago de impuestos en el país. Lo que representa una pérdida de ingresos potenciales para el gobierno, que podría haberse utilizado para financiar servicios públicos. Las apuestas deportivas no reguladas pueden poner en riesgo la integridad del deporte, ya que pueden fomentar la manipulación de resultados.

La falta de supervisión puede hacer que estas plataformas sean más vulnerables a la actividad criminal, como el lavado de dinero, las apuestas deportivas en línea en el Ecuador son una realidad emergente, tales operaciones fallan bajo el paraguas de la Ley de Juegos de Azar del Ecuador, que regula las actividades relacionadas a las apuestas en persona (Marcos,

2020). No hay ninguna ley especialmente dirigida a las apuestas deportivas en línea en Ecuador, lo cual se traduce en que no hay regulaciones específicamente referidas e impuestas por el gobierno sobre el tema. Sin embargo, algunos expertos y el entorno jurídico en general sugieren que se debe aplicar la Ley de Juegos de Azar original a las apuestas deportivas en línea. Lo que puede resultar problemático ya que no está diseñado específicamente para adaptarse a este tipo de apuestas.

Hay preocupación por la escasez de regulaciones en torno a las apuestas deportivas en línea en Ecuador. Lo que es especialmente preocupante teniendo en cuenta que el país tiene una base de jugadores relativamente joven. Lo que puede aumentar el riesgo de juego ilegal y actividades relacionadas con el blanqueo de capitales. La falta de regulaciones específicas para las apuestas en línea también significa que no hay una estructura para proteger a los jugadores y asegurar que sean tratados de forma justa por los sitios web. Lo que también puede crear un entorno abierto para el juego en línea con poca o ninguna restricción.

Objetivos:

Objetivo General

- Diagnosticar la situación jurídica de las apuestas en el Ecuador en el periodo 2021-2022 con la finalidad de proponer regulación en materia tributaria.

Objetivos Específicos

- Analizar la situación jurídica actual de las apuestas deportivas en el Ecuador, con el fin de conocer la problemática vigente.
- Examinar la normativa vigente en materia tributaria.
- Proponer una reforma legislativa para regular las apuestas deportivas en línea.

Justificación:

Las apuestas deportivas en línea han ido ganando terreno en el mundo. Se trata de un mercado en crecimiento, el cual ha potencializado una gran cantidad de negocios; lo que las hace una buena opción de inversión para los emprendedores locales (Bravo & Óscar, 2020). Así mismo, existen muchísimas ventajas para aquellos que estén interesados en jugar, aprender y conseguir ganancias.

Sin embargo, el mercado de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador no ha sido regulado todavía. Lo que significa que, en este momento, ningún órgano oficial ha aprobado y dictaminado sobre el tema. Por lo tanto, el tráfico de estas actividades no se encuentra controlado; lo que hace que se presenten algunas surgencias.

Se debe notar que la Constitución Política del Ecuador impone un respeto a la libertad de los individuos a practicar distintas actividades lúdicas y de ocio, situación que en conjunto a la convención que firmó el país por la Protección de los Derechos de los Jugadores, evidencia la garantía para el juego vía web (Lascano & Peña, 2023). Lo que último además es compatible con el sistema de regulación de apuestas, conforme al cual existen regulaciones estrictas para la misma.

De igual forma debe enfatizarse que los impuestos son fundamentales para lograr el crecimiento y el desarrollo en cualquier sociedad humana conocida, ya que ayudan a proporcionar infraestructuras básicas y servicios sociales para las personas.

La tributación garantiza que el gobierno obtenga un flujo estable de ingresos que se emplea en proporcionar infraestructura, crear empleo y hacer crecer la inversión, entre otras cosas, lo que en última instancia mejora el bienestar de los ciudadanos.

La importancia de esta investigación radica en que debido a que estas empresas no se encuentran formalmente normadas en el Ecuador, los ingresos

que perciben los usuarios por estas actividades no son considerados para el pago del impuesto a la renta, lo permite que se utilice estas apuestas como fuente de enriquecimiento.

Bravo & Óscar (2020), destacan que la falta de regulación conlleva a que se utilicen estas prácticas para el cometimiento de delitos económicos como el lavado de activos, ya que no están sujetas a ningún organismo de control, de ahí la importancia de analizar la normativa actual y luego, proponer una reforma de ley que pueda subsanar estos vacíos legales dándole claridad y transparencia a este tipo de transacciones, beneficiando al usuario y asimismo al país, considerando que estas actividades se han vuelto tan populares que incluso hasta patrocinan eventos deportivos.

De esta forma, la contribución de esta investigación hacia una mayor implementación de normas e impuestos permitirá crear un clima de seguridad fiscal, control y certeza, llevando a la normalización del sector de apuestas electrónicas en el Ecuador y comprendiendo de forma general los beneficios fiscales del país. Lo que contribuirá a una mayor legalización, regulación y fiscalización de estas actividades, así como también al aumento de la recaudación permanente de impuestos para el Estado, permitiendo invertir en infraestructura y en servicios sociales.

CAPÍTULO I

REVISIÓN LITERATURA

1. Revisión de Literatura

1.1 El juego online

Un juego online es una forma de entretenimiento digital en la que se usan servidores conectados a Internet para permitir a los jugadores interactuar entre sí y competir entre sí, ya sea dentro de un solo equipo o en equipos separados. Chóliz & Marcos (2019), consideran que los juegos online suelen incluir muchos elementos diferentes, desde juegos basados en el mundo real hasta juegos creados únicamente para el entretenimiento. Algunos juegos en línea requieren una cuota mensual para poder acceder a los servicios, mientras que otros son completamente gratuitos.

En la mayoría de los juegos en línea, los jugadores pueden usar herramientas en línea como foros y chats para comunicarse entre sí. Los juegos en línea también suelen tener reglas complejas que regulan el juego y las interacciones entre los jugadores. Estas reglas y la forma en que la tecnología digital se utiliza para ayudar a los jugadores a ganar pueden variar mucho entre los juegos. Los últimos avances tecnológicos han permitido a los desarrolladores de juegos hacer juegos en línea tan interactivos como los juegos de mesa y consolas tradicionales.

La revolución digital ha transformado muchos aspectos el desarrollo de la sociedad contemporánea, y el sector del juego no es una excepción, los juegos de azar online, que incluyen todo, desde las apuestas deportivas hasta el póker y los casinos online, se han convertido en una industria multimillonaria global (Hernández, 2020).

Con el advenimiento de Internet, la industria del juego ha experimentado un crecimiento sin precedentes. Según datos de 2020, el mercado global de juegos de azar online se estimó en \$53.7 mil millones, y se espera que crezca

a un ritmo constante en los próximos años. Este crecimiento se debe a factores como el aumento de la penetración de Internet, la adopción de smartphones y la creciente aceptación social de los juegos de azar.

La digitalización de los juegos de azar ha llevado a varias oportunidades, de tal forma que ha permitido a los operadores de juegos de azar acceder a un mercado global, aumentando así sus ingresos potenciales. Por otra parte, los juegos de azar online ofrecen comodidad a los jugadores, quienes pueden jugar desde la comodidad de sus hogares o en movimiento. De igual forma es importante tomar en cuenta que el juego online puede generar importantes ingresos fiscales para los gobiernos si se regula adecuadamente (Langelaan, 2019).

Sin embargo, el juego online también presenta varios desafíos. En primer lugar, puede ser adictivo, lo que lleva a problemas de salud mental y financiera para algunos individuos. En segundo lugar, la falta de regulación en algunos mercados puede llevar a problemas de evasión tributaria, lavado de dinero y falta de protección del consumidor. En tercer lugar, el juego online puede amenazar la integridad del deporte, ya que puede facilitar la manipulación de partidos.

Para maximizar las oportunidades y minimizar los desafíos que presenta el juego online, es crucial que se regule adecuadamente, de tal forma que las regulaciones ayuden a proteger a los consumidores, prevenir el delito y garantizar la integridad del deporte, y de igual forma se puede asegurar que los gobiernos reciban una parte justa de los ingresos generados por esta industria (Ruiz, 2019).

Para lograr esto, los reguladores deben buscar un equilibrio entre permitir la innovación y el crecimiento en la industria del juego online, y garantizar que se aborden adecuadamente los problemas de adicción al juego, el crimen y la integridad del deporte. Lo que puede lograrse mediante un marco de regulación robusto que sea adaptable a los cambios rápidos en la tecnología y las prácticas de juego.

1.1.1 Antecedentes e historia del juego y las apuestas online

Los primeros antecedentes de las apuestas deportivas se remontan a miles de años, cuando las personas apostaban en los resultados de competencias deportivas en la antigua Grecia y Roma. Zavala (2022), destaca que el nacimiento de las apuestas deportivas en línea es un fenómeno mucho más reciente, surgido en los últimos 20 años con el auge del uso de Internet, en ese momento, había varias empresas que ofrecían apuestas en carreras de caballos y otros deportes. Estas empresas trabajaban con "libros" o "libros de apuestas", donde se llevaba registro de todas las apuestas realizadas, y los ganadores reclamaban sus ganancias una vez que se registraron los resultados.

Con el paso de los años, las apuestas con tarjeta se hicieron cada vez más populares, y muchas empresas comenzaron a ofrecer apuestas por teléfono. Lo que dio lugar al fenómeno de las apuestas en línea, que comenzó a mediados de la década de 1990. Dichos sitios permiten a sus usuarios registrarse en línea, depositar dinero y realizar apuestas a partir de la comodidad de sus propias casas.

Las apuestas deportivas en línea tuvieron una gran aceptación y marcaron su inicio oficial desde finales de la década de 1990s, en 1995, la WSEX Sportsbook & Casino abrió sus puertas en Antigua para proveer a los usuarios con un lugar para realizar apuestas deportivas en línea. Inicialmente, su principal clientela era los norteamericanos, pero pronto con la creciente aceptación de las apuestas en línea, los operadores de WSEX brindaron servicio a usuarios de todo el mundo (Fernández, 2018).

En la década de 1990, con el crecimiento de la popularidad de Internet, las primeras casas de apuestas online comenzaron a surgir. La primera casa de apuestas online fue InterTops en 1996, y desde entonces, el mercado ha crecido exponencialmente. En 1998, se estima que se hicieron alrededor de \$600 millones en apuestas deportivas en línea. En el 2020, el mercado global

de apuestas deportivas en línea se estimó en \$53.7 mil millones, y se espera que crezca a un ritmo constante en los próximos años.

Actualmente, las apuestas deportivas en línea son una industria de miles de millones de dólares, operada por muchos corredores de apuestas en línea y con miles de sitios web dedicados a las apuestas deportivas. En los últimos años, la industria ha visto un rápido crecimiento, con un promedio de crecimiento de ingresos del 17% anual desde el 2013. El crecimiento se ha mantenido en su lugar con el desarrollo de nueva tecnología y aumento de la popularidad de los eventos deportivos (Rincón, 2022).

Las apuestas online han experimentado un crecimiento significativo desde su aparición inicial, con miles de sitios ahora existentes que ofrecen diferentes opciones de juego a los usuarios. Dichos sitios ofrecen opciones de juego como apuestas deportivas, casinos en línea, juegos de cartas, póquer, lotería, bingo y máquinas tragamonedas. Los usuarios pueden elegir entre una variedad de opciones de juego para buscar su elección preferida. La industria continúa atrayendo a nuevos jugadores con incentivos como bonos de inscripción, regalos de lealtad y programas de recompensas. Dichos programas y promociones pueden ayudar a incrementar los niveles de lealtad entre los usuarios.

1.2 Las apuestas deportivas

Las apuestas deportivas son una forma de entretenimiento basada en el resultado de un evento deportivo. Para ponerlo en pocas palabras, las apuestas deportivas implican apostar dinero en el resultado probable de un evento como un partido de fútbol, una carrera de caballos, un juego de golf, etc. La persona que realiza la apuesta es conocida como un apostador, el ganador es aquel que cuyas predicciones resultan ser correctas.

La práctica de apostar en el resultado de eventos deportivos es antigua y se remonta a los tiempos de los Juegos Olímpicos en la antigua Grecia, donde se realizaban apuestas en las competiciones de atletismo y combate.

Las carreras de caballos han sido durante mucho tiempo un centro para las apuestas deportivas, y esta práctica se popularizó en Inglaterra en el siglo XVIII (Moriconi & Almeida, 2021).

Sin embargo, fue en el siglo XIX cuando las apuestas deportivas se convirtieron en un pasatiempo popular en Estados Unidos, a medida que los deportes profesionales comenzaron a establecerse. El béisbol, el boxeo y las carreras de caballos fueron particularmente populares para las apuestas. En la década de 1960, el gobierno del Reino Unido legalizó las apuestas en las tiendas de apuestas, lo que aumentó aún más la popularidad de las apuestas deportivas. Durante este tiempo, las apuestas en el fútbol también crecieron en popularidad.

Sanfélix (2020), considera que, en las últimas décadas con el desarrollo exponencial del Internet, las apuestas deportivas han experimentado un cambio significativo, la disponibilidad de sitios de apuestas en línea y las aplicaciones de apuestas han permitido a los aficionados a las apuestas apostar en una variedad de deportes de todo el mundo desde la comodidad de sus hogares. La variedad de apuestas disponibles también ha aumentado, con los apostadores ahora capaces de apostar en una amplia gama de eventos y resultados dentro de un solo partido o juego.

Las apuestas deportivas en línea han enfrentado y siguen enfrentando una serie de problemas regulatorios y legales en diferentes partes del mundo. Aunque las apuestas deportivas se han legalizado en algunos países y regiones, como en varios estados de Estados Unidos a partir de 2018, en otros lugares las apuestas deportivas en línea siguen estando restringidas o reguladas.

Fernández (2018), considera probable que las tendencias tecnológicas, como la creciente popularidad de los deportes electrónicos y la realidad virtual, así como los cambios en la legislación y la regulación, continúen moldeando la industria de las apuestas deportivas. En los tiempos modernos, las grandes casas de apuestas han inventado diferentes estilos de apuestas para aquellos

que deseen disfrutar de ellas. Estilos como apuestas en vivo, apuestas a largo plazo, apuestas de cruce, etc. Dichos estilos permiten a los apostadores elegir cómo desean hacer sus apuestas, en muchos casos, haciendo que este tipo de entretenimiento sea más accesible.

En la actualidad, las apuestas deportivas existen prácticamente en cualquier lugar donde se realicen juegos de azar. Debido a la gran cantidad de líneas de apuestas disponibles y a la variedad de estilos de apuestas, es fácil encontrar el resultado adecuado para ganar una apuesta. Las apuestas deportivas son un entretenimiento basado en el resultado de un evento deportivo. Estas han existido desde tiempos inmemorables y continúan siendo ampliamente disfrutadas. Con una gran variedad de estilos de apuestas, es fácil decide qué partido apostar y, así ganar.

1.2.1 Las apuestas deportivas online

Las apuestas deportivas online son una de las últimas modalidades de apuestas que se han creado con motivo de la evolución de la tecnología. Esta forma de apuestas genera una gran cantidad de ingresos económicos y trae muchas ventajas con respecto a otros métodos más tradicionales. Vergara (2022), destaca a las apuestas deportivas online son una modalidad de juego que permite a los usuarios apostar en una amplia gama de eventos deportivos a través de Internet. Los usuarios pueden hacerlo desde la comodidad de su hogar o en movimiento, gracias a los dispositivos móviles y las aplicaciones.

Existen varias formas de apuestas deportivas online. Algunas de las más comunes incluyen:

- **Apuestas de Moneyline:** Este es el tipo de apuesta más simple, donde se elige qué equipo crees que ganará el partido.
- **Apuestas Over/Under** (también conocidas como apuestas Totales): En este tipo de apuestas, los jugadores apuestan sobre si el total combinado de puntos/metras/goles será por encima o por debajo de un

número específico establecido por el sitio de apuestas (Langelaan, 2019).

- **Apuestas de Proposición (Props):** Estas apuestas se basan en eventos específicos dentro de un partido, como quién marcará el primer gol, cuántas tarjetas amarillas se mostrarán, etc.
- **Apuestas de Parlay:** Este tipo de apuesta implica hacer múltiples apuestas (por lo general entre 2 y 12) y requiere que todas las apuestas ganen para tener éxito.
- **Apuestas en Vivo:** Las apuestas en vivo permiten a los usuarios apostar en eventos deportivos mientras se están jugando. Las cuotas se ajustan constantemente para reflejar el estado actual del juego (Lascano & Peña, 2023).

Con las apuestas deportivas online los usuarios tienen la posibilidad de apostar desde su dispositivo electrónico, ya sea una computadora, un móvil o una tableta, ofreciendo así mayor comodidad y rapidez. Lo cual les permite disponer de una mayor cantidad de información y realizar sus apuestas desde sus hogares sin salir a ninguna parte. Además, la tecnología ha traído consigo nuevas competencias de marketing para los sitios de apuestas deportivas. Ofreciendo a los usuarios una gran variedad de promociones, bonos y cupones para su uso en depósitos, apuestas o retiros. Las apuestas deportivas online también ofrecen a los usuarios la ventaja de operar desde su teléfono o tableta, sin tener que depender de ir a una casa de apuestas física, lo que representa un ahorro considerable de tiempo y esfuerzo, ya que no es necesario desplazarse para apostar.

Con las apuestas deportivas online se puede apostar de forma segura a partir de plataformas reguladas por organismos oficiales, lo que quiere decir que los usuarios pueden apostar con tranquilidad y seguridad, sin preocuparse por posibles fraudes o engaños. La legalidad de las apuestas deportivas online varía de un país a otro y, en algunos casos, de un estado o región a otro dentro del mismo país. Por ejemplo, en Estados Unidos, las apuestas deportivas en línea estaban ampliamente restringidas hasta una decisión de la Corte

Suprema en 2018 que permitió a cada estado decidir su propia legalidad. Desde entonces, varios estados han legalizado las apuestas deportivas en línea. En otros lugares, como el Reino Unido, las apuestas deportivas en línea están ampliamente disponibles y reguladas por entidades como la Comisión de Juego del Reino Unido.

Las apuestas deportivas online, al igual que cualquier forma de juego, pueden llevar a problemas si no se manejan de manera responsable, los problemas potenciales incluyen la adicción al juego, el juego menor de edad y el lavado de dinero (Paredes, 2021). La regulación efectiva puede ayudar a mitigar estos problemas, pero los usuarios individuales también deben ser conscientes de los riesgos y apostar de manera responsable.

1.2.2 Estadísticas mundiales de apuestas deportivas online

Las apuestas deportivas online han experimentado un crecimiento exponencial en las últimas dos décadas, la combinación de los avances en la tecnología digital y un cambio en la actitud regulatoria ha permitido que esta forma de entretenimiento se haga más accesible y popular en todo el mundo.

El crecimiento de las apuestas deportivas online ha sido realmente impresionante. Según un informe de Zion Market Research, el tamaño del mercado global de las apuestas deportivas online se valoró en alrededor de 49.46 mil millones de dólares en 2018. Se espera que crezca a una tasa compuesta anual (CAGR) del 12.9% de 2020 a 2026, alcanzando un valor de mercado de 134.06 mil millones de dólares en 2026 (Viadero, 2018).

Gonzales (2022), destaca a Europa como el mercado más grande para las apuestas deportivas online, gracias a las leyes de juego amigables y la tradición de las apuestas deportivas en países como el Reino Unido, Alemania, Italia y España, sin embargo, otras regiones del mundo están mostrando un rápido crecimiento.

En América, el mercado está experimentando un crecimiento significativo después de la decisión de la Corte Suprema de los Estados Unidos

en 2018 de anular la Ley de Protección Deportiva Profesional y Amateur (PASPA), que efectivamente permitió a los estados legalizar las apuestas deportivas. Según el American Gaming Association, casi \$20 mil millones fueron apostados en deportes en 2019 en los Estados Unidos, con un crecimiento continuo, esperado a medida que más estados legalizan las apuestas deportivas.

La tecnología también está desempeñando un papel crucial en el futuro de las apuestas deportivas online. El auge de los smartphones y las tabletas ha facilitado la accesibilidad a las apuestas deportivas online. A su vez, la introducción de tecnologías como la realidad virtual, la inteligencia artificial y blockchain prometen mejorar aún más la experiencia del usuario y el funcionamiento de la industria.

La regulación adecuada seguirá siendo un desafío clave para las apuestas deportivas online, a mediano y largo plazo los países deberán equilibrar la protección de los consumidores y la prevención de actividades ilegales con la posibilidad de generar importantes ingresos fiscales (Palomar, 2018).

Las apuestas deportivas online se han convertido en una industria global en rápido crecimiento. A medida que la tecnología avanza y las actitudes regulatorias evolucionan, es probable que veamos aún más crecimiento e innovación en este campo. Sin embargo, también es crucial que este crecimiento se gestione de manera que se proteja a los jugadores y se prevenga la actividad ilegal.

1.2.3 Recaudación mundial de las apuestas deportivas online

Las apuestas deportivas online están ganando popularidad a un ritmo vertiginoso. El sector global de apuestas deportivas online se espera que crezca un 27,8% desde el 2020 hasta el 2027, según un informe reciente de Grand View Research. Dicho esto, existen estadísticas mundiales de apuestas deportivas online que proporcionan una explicación detallada del sector de

apuestas deportivas, incluyendo el tamaño y el crecimiento a lo largo del tiempo (Quispe & Sanchez, 2022). Estas estadísticas de apuestas deportivas online mundiales incluyen datos sobre la contribución neta de las apuestas deportivas y la industria de los juegos de azar en su conjunto, así como el tamaño y el crecimiento del mercado de apuestas deportivas a lo largo del tiempo.

Un informe reciente del Boston Consulting Group sugiere que las apuestas deportivas online pueden generar hasta \$ 3,2 billones en ingresos brutos en los Estados Unidos para el año 2027. Lo que representa un crecimiento del 96% desde el año 2020, cuando los ingresos brutos por apuestas deportivas alcanzaron los 1,6 billones de dólares, otro informe estima que el tamaño global del mercado de apuestas deportivas en línea aumentará del 14,6% CAGR entre 2019 y 2027.

Las estadísticas recientes muestran que el 87% de todas las transacciones electrónicas de apuestas online se producen en Europa. En el continente africano, el valor de las transacciones de apuestas deportivas online ha aumentado un 1,8% para alcanzar los 7,8 millones de dólares en el año 2019. La región Asia-Pacífico es el segundo mercado de apuestas deportivas online más grande del mundo con 7,7 millones de dólares en transacciones electrónicas de apuestas online (Gonzales, 2022).

La popularidad de la industria de apuestas deportivas online también se refleja en el incremento de la cantidad de usuarios registrados. El número de usuarios registrados aumentó un 89% en el último año a 163,4 millones de usuarios. A nivel global, el número de usuarios de apuestas deportivas online aumentó un 4,6% durante el mismo período y se espera que alcance los 284,9 millones de usuarios para el año 2023.

Las estadísticas también muestran que el mercado hispano es el más grande del mundo con \$ 10,1 millones en ingresos brutos generados en apuestas deportivas online. Esta cifra representa casi un tercio de los ingresos brutos del mercado de apuestas deportivas mundial y es significativamente

mayor que el mercado estadounidense, que generó \$ 5,3 millones (Dupont, 2022).

Los usuarios también son más propensos a realizar apuestas múltiples con los métodos de pago preferidos. El uso de tarjetas de crédito para realizar apuestas múltiples fue el método preferido con una participación de 41,7%, seguido de los bancos en línea con 25,5%, tarjetas de débito con 14,3%, tarjetas prepagadas con 12,2% y transferencias bancarias con 6,2%.

El mercado global de las apuestas deportivas ha estado en constante crecimiento durante la última década. Según un informe de 2020 de Zion Market Research, el mercado global de apuestas deportivas se valoró en aproximadamente 53 mil millones de dólares en 2019 y se esperaba que alcance 155,49 mil millones de dólares en 2024, creciendo a una tasa de crecimiento anual compuesta (CAGR) del 8,83%.

Aproximadamente el 70% de ese total proviene de las apuestas deportivas. Las apuestas online representan una porción cada vez mayor de este total, gracias a la creciente prevalencia de Internet y las tecnologías móviles. El mercado europeo ha sido tradicionalmente el más grande para las apuestas deportivas, debido a las regulaciones liberales en países como el Reino Unido, Alemania, y España. Sin embargo, otros mercados están comenzando a abrirse. En Estados Unidos, la derogación de la Ley de Protección de Deportes Profesionales y Aficionados en 2018 ha permitido a los estados legalizar las apuestas deportivas, lo que ha llevado a un rápido crecimiento en este mercado.

En Asia, la actitud hacia las apuestas deportivas varía enormemente. Mientras que en algunos países como Japón las apuestas son legales y muy populares, en otros, como China, están oficialmente prohibidas, aunque esto no impide que exista un floreciente mercado negro. Las apuestas en deportes electrónicos (eSports) son un mercado emergente significativo, con un público mayoritariamente joven y digitalmente experto, se espera que las apuestas en eSports crezcan exponencialmente en los próximos años (Vergara, 2022).

En general, se espera que el mercado global de apuestas deportivas online continúe expandiéndose gracias al crecimiento e impulso de la región asiática-pacífico, el aumento de los usuarios registrados, así como la adopción de servicios de pago en línea. Estas estadísticas mundiales de apuestas deportivas online ofrecen una visión detallada de las tendencias del sector y ayudan a los operadores de apuestas y compañías de tecnología a desarrollar estrategias y mejorar sus productos para aprovechar al máximo el crecimiento y la popularidad de las apuestas deportivas en línea.

1.2.4 Las apuestas deportivas online en Ecuador

Las apuestas deportivas online en Ecuador han crecido rápidamente en los últimos años. Estas apuestas permiten a los usuarios apostar dinero en una variedad de deportes, desde fútbol hasta carreras de caballos. Lo que ha hecho que el mercado de apuestas deportivas sea uno de los más rentables en el país.

Las principales plataformas de apuestas en línea en Ecuador se han convertido en una industria importante. Dichos incluyen apuestas deportivas en línea, bonos de casino y otras ofertas. La industria de apuestas deportivas también ha proporcionado una oportunidad única para los apostadores locales para ganar dinero real sin tener que viajar a otra ciudad.

Dado que la industria de apuestas deportivas en línea es relativamente reciente, todavía hay algunas consideraciones legales y técnicas para los operadores y apostadores. Marcos (2020), afirma que los operadores deben tener licencias de juego establecidas para operar sus negocios, situación que se subordina a los estándares establecidos por la Autoridad de Casinos, Lotteries and Gambling del Ecuador o la normativa legal establecida por las autoridades competentes. Los operadores también deben cumplir con los requisitos técnicos para garantizar la seguridad de los datos de los usuarios.

Además, la industria de apuestas deportivas en línea en Ecuador se ha convertido en un importante medio de entretenimiento entre los usuarios. Se

han desarrollado aplicaciones móviles para dispositivos Android, iOS y Windows que les permite a los usuarios acceder rápidamente a sus cuentas para realizar apuestas, tales aplicaciones también les permiten a los usuarios tener acceso a estadísticas en tiempo real, recompensas y más.

Hasta septiembre de 2021, las apuestas deportivas online no estaban explícitamente reguladas en Ecuador, la Ley de Casinos y Bingos de 2010 prohibió muchos tipos de juegos de azar en el país, lo que llevó al cierre de numerosos casinos físicos y casas de apuestas, sin embargo, las apuestas online no se mencionan explícitamente en esta legislación (Lascano & Peña, 2023).

Esta ambigüedad legal ha permitido que la industria de las apuestas deportivas online crezca en el país. Los ecuatorianos tienen acceso a una variedad de sitios de apuestas internacionales, muchos de los cuales ofrecen servicios en español y aceptan apuestas en una variedad de deportes populares en Ecuador, como el fútbol, el baloncesto y el boxeo.

Aunque los residentes en Ecuador pueden acceder a estos sitios, existe una falta de regulación y supervisión. Lo que puede hacer que los apostantes sean vulnerables a prácticas desleales y también significa que el gobierno ecuatoriano no recibe ningún ingreso fiscal de estas apuestas.

Con el aumento de popularidad de las apuestas deportivas online en Ecuador, la industria también está tratando de aumentar la conciencia sobre la responsabilidad y el juego ético entre los usuarios. Una parte importante de la responsabilidad es usar sólo sitios de apuestas confiables y seguros. Los operadores también han comenzado a ofrecer asesoramiento en línea a los usuarios para ayudarlos a tomar mejores decisiones cuando se trata de la gestión del dinero y la selección de apuestas.

1.3 Evasión tributaria

El Estado requiere un ingreso financiero de sus actividades, autoridad tributaria y deuda pública para satisfacer las demandas de la sociedad y, como

resultado, lograr objetivos institucionales y sociales. El acto de reducir recursos se conoce como evasión fiscal (Herbas & Gonzáles, 2020). La falta de ingresos provoca que el Estado tenga escasez o cantidad insuficiente de dinero en sus arcas, impidiéndole cumplir con sus obligaciones y funciones básicas.

Se denomina "evasión" a toda acción racional tendiente a deducir un impuesto que legalmente es propiedad del Estado por parte de quienes están obligados por ley a suprimirlo. Relacionando esta idea con la definición de Cruz & Tamayo (2021) quien señala que la evasión como excepción o reducción en el monto de los impuestos aplicados en la nación por parte de personas legalmente obligadas a acreditarse y que obtienen esta deducción por medios deshonestos. bases para provisiones y omisiones.

De acuerdo con Ramírez et al. (2021) la brecha fiscal o el grado de evasión fiscal es la diferencia entre el monto que recaudaría el Estado si cada contribuyente cumpliera con la ley (la recaudación potencial) y el monto que efectivamente ingresó al fisco. Es posible distinguir entre varios componentes en estas definiciones, los más cruciales de los cuales son la reducción o eliminación de impuestos, un contribuyente de retención legal y una violación de la ley.

La evasión fiscal es el comportamiento intencional y deliberado del contribuyente, que incluye infringir la ley, falsificar documentos, ocultar ingresos, inflar gastos deducibles, utilizar exenciones y deducciones arbitrarias, e incluso inventar hechos que no existen en la realidad. Lo cual da como resultado una discrepancia entre los resultados de comparar la recaudación potencial y la recaudación real.

1.3.1 Características de la evasión tributaria

La evasión tributaria representa un fenómeno económico y social que ocurre cuando individuos, empresas o corporaciones, de manera deliberada, omiten total o parcialmente el pago de sus impuestos (Chicaiza et al., 2020). Esta problemática no solo afecta el funcionamiento eficiente del sistema

tributario, sino también la equidad y justicia social. En este ensayo, analizaremos las características principales de la evasión tributaria y sus consecuencias en la sociedad.

Intencionalidad: La evasión tributaria no es un hecho casual ni incidental, sino un acto premeditado y deliberado de eludir las obligaciones fiscales. Los evasores fiscales toman decisiones y adoptan estrategias específicas para minimizar o eliminar su carga tributaria.

Ilegalidad: A diferencia de la elusión fiscal, que se basa en utilizar las lagunas legales del sistema tributario para reducir las obligaciones fiscales, la evasión fiscal es un acto ilegal. Incluye prácticas como el ocultamiento de ingresos, falsificación de documentos, informes inexactos de ingresos y deducciones, entre otros (Coello, 2021).

Diversidad de métodos: Existen múltiples formas de evasión tributaria, que varían según la capacidad y los recursos del evasor. Los métodos pueden incluir la ocultación de activos en paraísos fiscales, la utilización de empresas fantasmas, la manipulación de precios de transferencia, la subfacturación o sobrefacturación, entre otros.

Inequidad: La evasión fiscal conduce a la inequidad social y económica. Los evasores, que a menudo son individuos o entidades de altos ingresos, logran evitar su justa participación en la carga fiscal, dejando una proporción mayor de impuestos a ser cubierta por los contribuyentes honestos (Quimís & Guevara, 2021).

La evasión tributaria tiene varias implicaciones negativas para la sociedad y la economía. En primer lugar, erosiona los ingresos fiscales y, por lo tanto, limita la capacidad del gobierno para financiar los gastos públicos. En segundo lugar, compromete la equidad del sistema tributario al forzar a los contribuyentes que cumplen a compensar la evasión de otros. En tercer lugar, distorsiona el entorno económico al proporcionar a las empresas que evaden

impuestos una ventaja competitiva injusta sobre las que cumplen con sus obligaciones fiscales (V. Jaramillo, 2021).

La evasión tributaria es un problema grave que amenaza la justicia fiscal, la estabilidad económica y la cohesión social. Combatirla requiere un esfuerzo conjunto de la sociedad y el gobierno. Lo cual puede incluir el fortalecimiento de la administración fiscal, el cierre de lagunas legales, la mejora de la transparencia financiera y la imposición de sanciones severas para los evasores. Al mismo tiempo, es crucial crear una cultura de cumplimiento fiscal en la que pagar impuestos se vea como un deber cívico, en lugar de una carga a evitar.

1.3.2 Causas de la evasión tributaria

Se puede establecer que la evasión fiscal es un fenómeno que requiere de una serie de pasos desde el punto de vista económico y social para reducirlo o eliminarlo. Algunos autores, como Mejía et al. (2020), han demostrado la diversidad de las razones de este fenómeno fueron mencionadas por el autor anterior, y aquí se enumerarán las más prevalentes sin excluir la posibilidad de la existencia de factores adicionales, siendo los más prevalentes:

- **Falta de cultura tributaria**

Todas las leyes tributarias han sufrido numerosas reformas o modificaciones, especialmente la ecuatoriana, muchas de las cuales apuntan a mejorar la política tributaria y el sistema, lo que requiere de una educación y mantenimiento permanente. La verdad, sin embargo, es bastante diferente; los contribuyentes no tienen una relación particular con la emisión de comprobantes de venta; en cambio, interpretan la ley y utilizan herramientas electrónicas para dar acceso a la administración tributaria a declaraciones,

reclamos y pagos sin tener en cuenta que sus obligaciones están en constante actualización. entre otras cosas, responsabilidades (V. Jaramillo, 2021).

El éxito de la cultura tributaria se mide principalmente por la evaluación del sistema tributario y el logro de resultados exitosos por parte de la administración tributaria, a lo que se suman otros objetivos, como el fomento de los valores morales y éticos entre los contribuyentes y contribuyentes, que enfatizan la importancia de estatus en la sociedad y cómo debe fomentar el apoyo y el desarrollo.

- **Mala imagen de sus gobernantes o percepción de no recibir servicios públicos por el pago de impuestos**

Los contribuyentes se han mostrado reacios a realizar declaraciones y pagos debido a la reputación del estado, por temor a que el gobierno los trate injustamente como ha sucedido en los últimos años (Pinedo et al., 2022). La distribución de los recursos nacionales, el estado de muchos servicios públicos, el abandono de las vías urbanas, los viajes innecesarios de los funcionarios, los cortes de energía, etc. son factores adicionales. estimarnos unos a otros.

- **Complejidad en la interpretación de cuerpos legales y el sistema tributario**

Cuando se realizan mejoras al servicio con frecuencia, se desarrolla la complejidad del sistema tributario y la falta de capacitación adecuada en su uso y ventajas genera un problema para los contribuyentes (Cruz & Tamayo, 2021a). Las personas jurídicas tienen una variedad de defectos formales y sustantivos que son de naturaleza complicada y los acompañan sin ningún entrenamiento previo, los cuales pueden ser utilizados como defensa para excusar los errores de los contribuyentes, ya sean agentes libres o empleados.

por la falta de tiempo para comprender, el gasto de pago de consultas, etc., las dificultades que encuentra el contribuyente en la interpretación de la ley.

- **Riesgo mínimo de ser detectados**

Para incidir negativamente en el sistema tributario y aumentar la desigualdad y el nivel de comercio informal, los contribuyentes se aprovechan de las fallas en los mecanismos utilizados para detectar la evasión fiscal y crean complejos sistemas para engañar al fisco (Coello, 2021). Lo cual se hace mediante la creación de empresas ficticias, la manipulación de los precios de las transacciones entre empresas, la utilización de presuntos servicios sin emitir facturas o el uso indebido de facturas con un valor exagerado.

Además, los contribuyentes también se aprovechan de los incentivos financieros ofrecidos por el gobierno para invertir en ciertos sectores. Debido a que estos incentivos no están sujetos a un control adecuado, los contribuyentes los pueden utilizar para imprimir el flujo de fondos nacional con fines de especulación financiera, lo que contribuye a la desigualdad entre los contribuyentes (Mejía et al., 2020).

La tentación de incurrir en malos hábitos financieros que contribuyen a la desigualdad social es grande porque las personas por naturaleza perciben falta de control. Por lo tanto, dar consejos financieros y modificar el comportamiento son las mejores formas de cambiar este comportamiento.

- **Inestabilidad normativa**

Los contribuyentes no son informados sobre varios cambios en el sistema tributario por el cambio de leyes y personas jurídicas del gobierno, lo que va acompañado de falta de cobertura mediática y falta de capacitación sobre las nuevas reformas (Ramírez et al., 2021).

El comportamiento negativo, como la evasión, es provocado por un entorno que promueve el incumplimiento. En cuanto a la profesión contable, se ve directamente impactada porque tales cambios requieren que el profesional permanezca atento a estos cambios dramáticos y actúe rápidamente para comprenderlos, en un tiempo récord, y por lo tanto implementarlos.

Quimís & Guevara (2021) afirma que los legisladores deben recordar que la estabilidad de las instituciones y las leyes es uno de los factores que asegura el desarrollo y crecimiento de un país. Dado que es imposible cambiar las reglas cada vez que se gana un juego para aprovecharlo y perseguir a otros, es fundamental que cada estado garantice la seguridad jurídica de sus ciudadanos y acabe con todo tipo de diferencias políticas a la hora de dictar leyes.

1.3.3 Consecuencias de la evasión tributaria

El efecto primario —mencionado por Ramírez et al. (2021) y sustentado en esta opinión— es la reducción de los ingresos económicos del Estado. Como resultado, los gobiernos intentan aumentar los impuestos o promulgar nuevas leyes para compensar la pérdida de ingresos fiscales. Debido a la falta de recursos, muchas veces se deben mantener los planes de desarrollo, lo que perjudica a los ciudadanos porque todos los ingresos fiscales se destinan a pagar servicios públicos como justicia, salud, obras públicas y educación.

El segundo resultado, igualmente significativo, es el desprecio por los contribuyentes que pagan sus impuestos, particularmente por el Estado, cuya efectividad no es confiada por la población porque es difícil de detectar. En tercer lugar, existe una disparidad entre los contribuyentes porque quienes incurrir en evasión fiscal se benefician de un beneficio que ya reciben, mientras que quienes no ven un aumento en su carga y costos tributarios debido a la imposición de impuestos adicionales experimentan una disparidad en su carga fiscal. y también lo hacen los porcentajes (V. Jaramillo, 2021).

Es probable que se produzca un déficit presupuestario si hay fugas. Por lo tanto, las opciones más sencillas del gobierno incluyen promulgar nuevos impuestos, aumentar las tasas de interés e incluso cambiar a la última copia de un préstamo obtenido en el extranjero (Herbas & Gonzáles, 2020). La profesión contable, sin embargo, está sufriendo las consecuencias más lamentables como resultado de la mala reputación de la contabilidad en la sociedad y el hecho de que quienes se dedican a la actividad económica a menudo atribuyen deberes fiscales y contables a los contadores. Debido a que el contador sirve de enlace entre la empresa y el ente regulador, es fundamental incluir la materia de ética profesional en el plan de estudios obligatorio de los ciclos de formación más recientes.

1.3.4 La evasión tributaria de las apuestas online en Ecuador

La evasión tributaria de las apuestas online en Ecuador representa una amenaza importante para la recaudación de impuestos y el fomento de una economía transparente (V. Jaramillo, 2021). A medida que la tecnología avanza, la facilidad con la que los ciudadanos pueden realizar apuestas para eludir el pago de impuestos aumenta. Este problema se encuentra plenamente conectado al ámbito de los juegos de azar, ya que el cuerpo legal de Ecuador es especialmente rígido en el tema de la legislación sobre apuestas. Lo cual significa que, aunque haya una amplia gama de sitios web impuestos a nivel local que permiten realizar apuestas online, los ciudadanos también optan por los sitios extranjeros no regulados.

Las apuestas deportivas online se han vuelto cada vez más populares en los últimos años en todo el mundo, incluyendo a Ecuador. Sin embargo, este crecimiento ha venido acompañado de desafíos importantes, uno de los más notables es la evasión tributaria. En Ecuador, este problema se ve agravado por la falta de una regulación efectiva y clara para la industria de las apuestas online.

Las empresas de apuestas online que operan en Ecuador a menudo se registran en países con regímenes fiscales más favorables o permisivos. Lo cual significa que, aunque estas compañías pueden obtener ingresos significativos de los jugadores ecuatorianos, no están pagando impuestos correspondientes al estado ecuatoriano (Pinedo et al., 2022). Este fenómeno de "forum shopping" o "jurisdiction shopping" es un problema global, pero es particularmente agudo en países como Ecuador donde la regulación de las apuestas online es escasa o inexistente.

Además, la naturaleza anónima y digital de las apuestas deportivas online hace que sea difícil para las autoridades fiscales rastrear los ingresos y las ganancias. Los jugadores pueden depositar y retirar fondos a través de criptomonedas u otras formas de dinero digital, que son difíciles de rastrear y pueden utilizarse para ocultar ingresos y evitar impuestos.

La evasión tributaria en las apuestas deportivas online tiene implicaciones significativas para el gobierno de Ecuador y para la sociedad en general. Valenzuela & Guadalupe (2021), destaca que, los impuestos son una fuente importante de ingresos para el estado, que se utilizan para financiar servicios públicos, infraestructuras y otras necesidades sociales y económicas. Cuando las empresas de apuestas online evaden sus obligaciones fiscales, esto puede resultar en una pérdida de ingresos significativa para el estado.

Además, la evasión tributaria puede contribuir a la desigualdad económica y social. Las empresas y los individuos que evaden impuestos están evitando su justa contribución a la sociedad, lo que puede dar lugar a una distribución desigual de la riqueza y a la perpetuación de la desigualdad.

El gran reto es que estas plataformas extranjeras a menudo no están sujetas a ninguna supervisión de parte del gobierno de Ecuador y esto les da a los usuarios el poder de evadir los impuestos a nivel nacional. Promoviendo la corrupción, la ilegalidad y el lavado de dinero, mientras que los gobiernos pierden la recaudación de impuestos, lo cual afecta inevitablemente a la solvencia fiscal de un país (Cruz & Tamayo, 2021).

Sin embargo, el gobierno de Ecuador está tratando de abordar el problema de la evasión tributaria de las apuestas online. De forma tal que, el gobierno ha implementado un impuesto sobre las ganancias de apuestas online, el cual se cobra de manera obligatoria. Lo cual ayuda al gobierno a recaudar los impuestos necesarios, mientras que los apostadores tienen la seguridad de que sus ganancias serán seguras. Además, se han hecho esfuerzos para asegurar que los sitios web extranjeros estén sujetos a los mismos requisitos que los sitios web locales.

Además, el gobierno recientemente aprobó una legislación para hacer que la publicidad de las apuestas online sea más clara. Esta legislación obliga a los sitios web extranjeros a comunicar claramente la tasa tributaria del país para cada apuesta. Esta ley también les exige a los sitios web extranjeros que renuncien a cualquier cargo por la cantidad que supere el límite establecido, a fin de reducir los casos de evasión fiscal a través de estas plataformas.

La consecuencia de este fenómeno es que, aunque estas empresas generan ingresos significativos de los jugadores ecuatorianos, el Estado ecuatoriano no recibe la correspondiente tributación de estas ganancias. Lo que resulta en una pérdida importante de ingresos fiscales que podrían haberse invertido en el desarrollo social y económico del país.

La falta de una regulación clara y efectiva para la industria de las apuestas online en Ecuador agrava este problema, sin un marco normativo sólido, es difícil para el Estado supervisar las operaciones de estas empresas, asegurarse de que cumplen con sus obligaciones fiscales y tomar medidas contra las que no lo hacen (Flores *et al.*, 2019).

Además, este vacío regulatorio puede llevar a problemas adicionales, como el aumento de la ludopatía y la explotación de los consumidores más vulnerables. Dichos problemas son comunes en la industria de las apuestas online, y sin una regulación adecuada, son difíciles de controlar.

Por lo tanto, es fundamental que Ecuador adopte medidas para fortalecer la regulación de las apuestas deportivas online y combatir la evasión fiscal en esta industria. Lo que podría incluir la introducción de licencias para las empresas de apuestas online, la implementación de medidas para mejorar la transparencia y la rendición de cuentas, y la creación de un sistema de sanciones para las empresas que no cumplan con sus obligaciones fiscales.

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Enfoque de la investigación

El enfoque cualitativo para abordar este tema implicaría realizar entrevistas con expertos jurídicos y líderes locales para comprender mejor los impactos de la legislación actual en la forma en que se llevan a cabo las apuestas deportivas en línea en el Ecuador. Debido a que esta era un área de la legislación que es aun relativamente nueva, sería beneficioso analizar la percepción, opiniones y creencias locales para poder entender mejor los efectos y la situación actual (Morán et al., 2019). Además, sería útil recopilar datos y comentarios de las personas que realizan apuestas deportivas en línea en el país, para obtener una perspectiva más en profundidad sobre el tema.

El enfoque cualitativo de la investigación intentará explorar la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador, durante el periodo 2021-2022, centrándose en el significado que esta situación tiene para los apostantes en línea, los reguladores gubernamentales y los entes encargados de hacer cumplir la ley. El objetivo es comprender cómo se percibe y se relaciona la regulación gubernamental de las apuestas deportivas en línea en Ecuador a través de los ojos de los involucrados.

1.2 Período y lugar de investigación

El proceso investigativo se llevó a cabo en la ciudad de Guayaquil, una de las urbes de Ecuador en la cual las apuestas deportivas en línea han gozado de popularidad desde principios del presente siglo, razón por la cual se revela como un polo significativo de apostadores en línea y, por lo tanto, fue seleccionada para el desarrollo investigativo, debido a las facilidades para recabar información con respecto a este tipo de fenómenos.

La selección del lugar de investigación juega un rol trascendental dado que elementos como facilidad para recabar información, así como también la

cooperación de la población encuestada se observan como requisitos indispensables para garantizar una selección informativa capaz de suplir plenamente las necesidades investigativas, elementos que incidirán notablemente en la calidad, veracidad y actualización de la información a ser recabada (Atehortúa & Zwerg, 2017).

El período seleccionado para el desarrollo investigativo se correspondió con los años 2021 - 2022, etapa en la cual se verificó la mayor incidencia negativa de la pandemia de Covid-19 que abocó al gobierno nacional a tomar medidas de distanciamiento social con el objetivo de minimizar el número de personas afectadas, tal afectación en la cotidianidad de la población guayaquileña transformó hábitos y costumbres tales como las apuestas deportivas presenciales, siendo esta tendencia sustituida por las apuestas en líneas que ganaron una amplia aceptación dada la facilidad de realizar las mismas desde el hogar de los clientes.

Bardales (2021), considera de relevancia la selección del período destinado al desarrollo investigativo, destacando que el mismo generalmente deberá abarcar las etapas en las cual es el fenómeno investigado se acentúa, para de esta forma garantizar una recolección significativa de datos que puedan corroborar la hipótesis que se investiga, acción que redundará en un mayor nivel de exactitud y por lo tanto en el cumplimiento del rigor científico demandado para todo proceso investigativo.

1.3 Método de la Investigación:

1.3.1 Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador se justifica por diversos factores. Por un lado, a pesar de que en el país hay algunas regulaciones establecidas sobre la operación de las apuestas en línea, existen todavía lagunas legales que impiden obtener un panorama integral de cómo se desarrolla el sector. En segundo lugar, la investigación descriptiva es necesaria para comprender los

marcos regulatorios aplicables y comprender mejor la industria de las apuestas en línea en el país (Reyes & Avello, 2021). Esta información será de utilidad tanto para los reguladores como para las empresas de juego que deseen operar en el mercado ecuatoriano.

Por último, una investigación meticulosa y detallada de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador es necesaria para asegurar que todos los interesados estén al día con los cambios regulatorios que se producen en el mercado del juego. De esta manera, las empresas de juego podrán tener conocimiento de primera mano sobre cómo ajustar su modelo de negocio para asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Además, la investigación descriptiva de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador garantizará que todos los interesados tengan una comprensión clara y completa de todos los aspectos legales que limitan y regulan el mercado de apuestas en línea (Alzina, 2017). Lo cual ayuda a la industria del juego a trabajar de forma legal, segura y responsable, la investigación ofrece información precisa y objetiva sobre el estado legal actual de este sector en particular, lo que es útil para todos los interesados.

La investigación descriptiva permite identificar las áreas donde existen lagunas o falta de regulación en relación con las apuestas deportivas en línea. Estas lagunas pueden indicar la necesidad de nuevas leyes o regulaciones para abordar aspectos específicos del sector (Guerrero, 2018). Proporciona una visión general de los marcos regulatorios existentes que se aplican a las apuestas deportivas en línea en Ecuador. Lo que permitirá comprender las leyes, reglamentos y restricciones actuales que afectan a las empresas y a los jugadores.

1.4 Tipo de la Investigación

El diseño no experimental se refiere a la recopilación de datos con el objetivo de determinar cuáles son las leyes y regulaciones que rigen las apuestas deportivas en línea en el Ecuador, para lo cual se procederá a realizar una investigación cualitativa, consultando diversas fuentes documentales tales como leyes, reglamentos, decretos, acuerdos (Leyva et al., 2020).

La recopilación y análisis de esta información permitirá realizar el estudio no experimental necesario para analizar el nivel de regulación en este tipo de apuestas, así como identificar las principales áreas en las que es necesario avanzar o mejorar para promover un entorno seguro para los participantes en el mercado de apuestas. Además, esta información servirá para conocer mejor el sector y así formular recomendaciones para los gobiernos locales (Talavera, 2020).

1.5 Universo y muestra de la Investigación

El universo de la investigación está dado por 4 funcionarios del Servicio de Rentas Internas, 3 docentes expertos en derecho tributario y dos representantes de casa de apuestas.

1.6 Técnicas de recolección de información

Las técnicas de recolección de información consisten en mecanismos y procedimientos a través de los cuales un investigador recoge y analiza datos relevantes para la toma de decisiones. Estas técnicas incluyen una amplia variedad de procedimientos, desde el uso de encuestas hasta la observación directa (Ortiz & Polit, 2019). Las técnicas de recolección de información también se utilizan para obtener información sobre un tema específico, desde una perspectiva personal o profesional. El proceso de recolección de información puede ser muy costoso, ya que un investigador debe dedicar tanto tiempo como recursos para obtener una comprensión completa del problema o situación.

1.6.1 Entrevista

Entrevista es un tipo de interacción entre dos o más personas, donde se comparten preguntas y respuestas, con el propósito de obtener información, entender un tema o simplemente conocer mejor a la otra parte. En muchos contextos, llevar a cabo entrevistas se considera una forma valiosa de recopilar información para informar, para investigar un tema o para obtener conceptos o ideas de otras personas, lo cual se hace a menudo para responder a preguntas específicas, definir un problema o mejorar el entendimiento general de un determinado tema (Villalva et al., 2021).

Entrevistar a expertos, consultores y abogados que conozcan de las leyes y regulaciones sobre el sector de apuestas deportivas en línea en el Ecuador, para lo cual se utiliza preguntas abiertas para explorar la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador, así como el grado de conocimiento de la población sobre este tema.

De esta manera, al realizar entrevistas con especialistas en el sector de apuestas deportivas, se podrá obtener una información amplia y detallada acerca de los aspectos legales vigentes, aspectos éticos y normativas, así como el grado de conocimiento y aceptación de la población. Asimismo, también se podrán recopilar opiniones, recomendaciones y sugerencias para la mejora y desarrollo de las apuestas deportivas en el Ecuador.

1.6.2 Análisis Documental

El análisis documental es una herramienta de investigación utilizada para estudiar y comprender documentos para obtener conclusiones. Esta técnica se utiliza para explorar datos y contenidos de diversas fuentes, como informes, documentos legales y otros documentos relacionados con un tema. Esta técnica puede ser una herramienta útil para identificar patrones y estilos de discurso, obtener información detallada sobre un tema específico, generar nuevas ideas y entender mejores temas complejos (Leyva et al., 2020). Se usa ampliamente en fenómenos sociales, como el análisis de noticias, y en

disciplinas académicas, como la filosofía, la jurisprudencia, la historia y la antropología.

El análisis documental es una técnica de investigación que utiliza una variedad de documentos, como gacetas oficiales, artículos de prensa, decisiones judiciales y otra información similar para el estudio de un asunto de investigación. La finalidad de este tipo de análisis es recopilar y evaluar información sobre un tema específico para formular conclusiones válidas y recomendaciones útiles.

En el caso de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador, el análisis documental requeriría la revisión de una variedad de documentos relacionados con el tema particular (Bardales, 2021). Dichos documentos podrían incluir cualquier cosa, desde decisiones judiciales precedentes hasta reglamentos y leyes municipales, estatales y federales que regulan las apuestas deportivas. Además, también sería necesario revisar informes de investigación que analizan el mundo de las apuestas en línea para establecer cuáles son los factores más importantes a tener en cuenta en cuanto a su situación jurídica en el Ecuador.

Una vez se haya revisado la información, el investigador debería formular una conclusión general sobre la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador. Esta conclusión debería incluir una evaluación de los posibles beneficios y riesgos asociados con el uso de este tipo de actividad en el país, junto con una recomendación de acción para las autoridades ecuatorianas que regulan esta práctica. Finalmente, es posible que el investigador recomiende una reforma legislativa y/o una mayor vigilancia para garantizar un entorno seguro y legal para las apuestas deportivas en línea en el Ecuador.

CAPÍTULO III

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

2.1 Perfil de los entrevistados

Julio Sánchez Lindao

Julio Sánchez Lindao es un reconocido experto en asesoramiento tributario especializado en precios de transferencia. Con una amplia experiencia en el campo, ha trabajado tanto en el sector público como en el privado, asesorando a empresas nacionales e internacionales en el cumplimiento de las normas fiscales relacionadas con las transacciones entre partes relacionadas.

Fausto García Balda

Fausto García Balda es un profesional destacado en el ámbito de la administración tributaria, con una amplia experiencia como Coordinador de Grandes Contribuyentes. Su experiencia abarca tanto el sector público como el privado, brindando asesoramiento estratégico y supervisión en el cumplimiento de obligaciones fiscales a las empresas de mayor envergadura.

Javier Ruiz Vélez

Javier Ruiz Vélez es un profesional altamente capacitado en el campo de la auditoría tributaria. Con una amplia experiencia en el sector financiero y tributario, se ha especializado en la realización de auditorías fiscales para garantizar el cumplimiento normativo y la optimización de los recursos fiscales de las empresas.

Snayder Solís Gómez

Snayder Solís Gómez es un profesional especializado en auditoría tributaria con una amplia experiencia en el campo. Su enfoque se centra en garantizar el cumplimiento normativo y la eficiencia fiscal de las empresas a través de auditorías fiscales rigurosas y exhaustivas.

2.2 Resultados de la entrevista realizada de los funcionarios del Servicio de Rentas Internas

Pregunta 1: ¿Cuál es el marco legal actual en Ecuador en relación con las apuestas deportivas en línea y cómo se aborda la evasión fiscal en este sector?

Respuesta 1: En Ecuador, actualmente no existe una regulación específica que aborde las apuestas deportivas en línea de manera integral. Aunque existen leyes que prohíben la explotación de juegos de azar y apuestas en línea, no se han establecido disposiciones específicas para las apuestas deportivas en línea. En cuanto a la evasión fiscal en este sector, el Servicio de Rentas Internas (SRI) implementa diferentes estrategias de fiscalización y control para prevenir y detectar la evasión de impuestos en general. Estas estrategias incluyen la verificación de la declaración de ingresos y la identificación de posibles actividades económicas no declaradas.

Respuesta 2: Actualmente, en Ecuador no existe una regulación específica para las apuestas deportivas en línea. La legislación se enfoca principalmente en la prohibición de los juegos de azar y apuestas en línea, sin distinguir entre diferentes tipos de apuestas. En cuanto a la evasión fiscal en este sector, el SRI realiza labores de control y fiscalización para asegurar el

cumplimiento de las obligaciones tributarias. Lo que implica verificar los ingresos generados por las empresas y los individuos relacionados con las apuestas deportivas en línea, así como identificar posibles actividades no declaradas o declaraciones incorrectas.

Respuesta 3: En el marco legal actual de Ecuador, no se ha establecido una regulación específica para las apuestas deportivas en línea. La legislación existente prohíbe los juegos de azar y las apuestas en línea, sin distinguir entre diferentes tipos de apuestas. En cuanto a la evasión fiscal en este sector, el SRI implementa diversas estrategias de control y fiscalización para prevenir y detectar posibles casos de evasión de impuestos. Lo que incluye el monitoreo de los ingresos generados por las empresas y los individuos relacionados con las apuestas deportivas en línea, así como la verificación de la correcta declaración y el pago de impuestos.

Respuesta 4: Actualmente, en Ecuador no existe una regulación específica para las apuestas deportivas en línea. Sin embargo, el SRI se encarga de asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en todos los sectores, incluido el de las apuestas deportivas en línea. A través de estrategias de fiscalización y control, el SRI busca prevenir y detectar la evasión fiscal en este sector, verificando los ingresos generados y la correcta declaración y pago de impuestos por parte de las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea.

Todas las respuestas proporcionadas mencionan que en Ecuador no existe una regulación específica para las apuestas deportivas en línea. Sin embargo, el Servicio de Rentas Internas (SRI) se encarga de fiscalizar y controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en todos los sectores, incluido el de las apuestas deportivas en línea.

El SRI implementa estrategias de control y fiscalización para prevenir y detectar posibles casos de evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Estas estrategias incluyen la verificación de los ingresos generados por las empresas y los individuos relacionados con las apuestas

deportivas en línea, así como la identificación de posibles actividades económicas no declaradas o declaraciones incorrectas. Aunque no hay una regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador, el SRI se encarga de fiscalizar y controlar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en este sector, con el objetivo de prevenir y detectar la evasión fiscal.

Pregunta 2: ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrenta el SRI en la detección y prevención de la evasión fiscal relacionada con las apuestas deportivas en línea?

Respuesta 1: Uno de los principales desafíos que enfrenta el SRI en la detección y prevención de la evasión fiscal relacionada con las apuestas deportivas en línea es la naturaleza digital y globalizada de esta industria. Las plataformas de apuestas en línea pueden operar desde cualquier parte del mundo, lo que dificulta la identificación de las empresas y personas involucradas. Además, las transacciones electrónicas y el uso de criptomonedas pueden dificultar el rastreo y la verificación de los ingresos generados.

Respuesta 2: La falta de una regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador también representa un desafío para el SRI. Sin una legislación clara, la identificación y el seguimiento de las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea se vuelve más complejo. Además, esto puede dar lugar a lagunas legales que pueden ser aprovechadas por aquellos que buscan evadir impuestos en este sector.

Respuesta 3: Otro desafío importante es la falta de cooperación y colaboración internacional en la lucha contra la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. Dado que estas actividades pueden operar a nivel transfronterizo, es necesario establecer mecanismos de intercambio de información y cooperación con otros países para combatir eficazmente la evasión fiscal. La coordinación con otras autoridades tributarias y organismos internacionales es esencial para abordar este desafío.

Respuesta 4: La evolución tecnológica y la aparición de nuevas plataformas de apuestas deportivas en línea representan un desafío constante para el SRI. Con el avance de la tecnología, las empresas pueden adoptar métodos más sofisticados para ocultar ingresos y evadir impuestos. El SRI debe estar a la vanguardia de las últimas tendencias tecnológicas y contar con herramientas y conocimientos especializados para enfrentar este desafío y adaptarse a los cambios rápidos en la industria del juego en línea.

Todas las respuestas proporcionadas identifican desafíos importantes que enfrenta el Servicio de Rentas Internas (SRI) la operación de las plataformas de apuestas en línea desde cualquier parte del mundo dificulta la identificación y seguimiento de las empresas y personas involucradas. Además, las transacciones electrónicas y el uso de criptomonedas complican el rastreo y la verificación de los ingresos generados.

La ausencia de una regulación clara para las apuestas deportivas en línea en Ecuador complica la identificación y seguimiento de los actores involucrados. Esto puede dar lugar a lagunas legales que pueden ser aprovechadas para evadir impuestos. Dado que las actividades de apuestas deportivas en línea pueden operar a nivel transfronterizo, la falta de cooperación y colaboración internacional dificulta la lucha contra la evasión fiscal. Es necesario establecer mecanismos de intercambio de información y cooperación con otros países para abordar eficazmente este problema.

La evolución tecnológica y la aparición de nuevas plataformas de apuestas en línea presentan un desafío constante. Las empresas pueden adoptar métodos más sofisticados para ocultar ingresos y evadir impuestos, lo que requiere que el SRI esté a la vanguardia de las últimas tendencias tecnológicas y cuente con herramientas y conocimientos especializados. Los desafíos mencionados resaltan la complejidad de abordar la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea y la necesidad de implementar medidas efectivas para superar estos desafíos, como la adopción de regulaciones

claras, la cooperación internacional y la actualización constante de las capacidades tecnológicas del SRI.

Pregunta 3: ¿Qué medidas ha tomado el SRI para garantizar el cumplimiento tributario de las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea?

Respuesta 1: El SRI ha implementado medidas de control y fiscalización para garantizar el cumplimiento tributario de las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Lo que incluye la verificación de las declaraciones de impuestos presentadas por las empresas del sector, así como la identificación de posibles actividades no declaradas o declaraciones incorrectas. Además, el SRI realiza acciones de auditoría y examen detallado para asegurarse de que se estén pagando los impuestos correspondientes.

Respuesta 2: El SRI ha fortalecido la colaboración con otras entidades y organismos gubernamentales para mejorar el cumplimiento tributario en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Lo que implica el intercambio de información con la Superintendencia de Compañías y otras autoridades relevantes para identificar y abordar posibles casos de evasión fiscal. Asimismo, el SRI trabaja en conjunto con instituciones financieras para rastrear y verificar las transacciones relacionadas con las apuestas deportivas en línea.

Respuesta 3: El SRI ha implementado campañas de educación y concientización dirigidas a las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Estas campañas tienen como objetivo informar sobre las obligaciones tributarias específicas, los procedimientos de declaración y pago de impuestos, así como las consecuencias de la evasión fiscal. Mediante la difusión de información clara y accesible, el SRI busca promover el cumplimiento voluntario y concientizar sobre la importancia del pago de impuestos en este sector.

Respuesta 4: El SRI ha implementado sistemas y tecnologías de información avanzadas para mejorar el control y la fiscalización en las apuestas deportivas en línea. Lo que incluye el uso de herramientas de análisis de datos y técnicas de minería de información para identificar patrones y tendencias en las transacciones relacionadas con las apuestas deportivas en línea. Dichos sistemas permiten una mejor detección de posibles casos de evasión fiscal y facilitan la labor de seguimiento y verificación de las actividades de las empresas y los individuos en este sector.

De las respuestas se establece que el SRI verifica las declaraciones de impuestos presentadas por las empresas del sector de las apuestas deportivas en línea, buscando posibles actividades no declaradas o declaraciones incorrectas. También se realizan acciones de auditoría y examen detallado para garantizar el cumplimiento tributario.

El SRI fortalece la colaboración con otras entidades y organismos gubernamentales, como la Superintendencia de Compañías y las instituciones financieras, para mejorar el cumplimiento tributario. El intercambio de información permite identificar y abordar posibles casos de evasión fiscal. El SRI lleva a cabo campañas dirigidas a las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Estas campañas buscan informar sobre las obligaciones tributarias específicas, los procedimientos de declaración y pago de impuestos, y las consecuencias de la evasión fiscal, promoviendo el cumplimiento voluntario y la conciencia sobre la importancia del pago de impuestos.

El SRI implementa sistemas y tecnologías de información avanzadas, como herramientas de análisis de datos y técnicas de minería de información. Estas herramientas permiten identificar patrones y tendencias en las transacciones relacionadas con las apuestas deportivas en línea, facilitando la detección de posibles casos de evasión fiscal y el seguimiento de las actividades en el sector. Las acciones del SRI se centran en la verificación de declaraciones, la colaboración con otras entidades, las campañas de educación

y el uso de tecnologías avanzadas, con el objetivo de mejorar el cumplimiento tributario y prevenir la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea.

Pregunta 4: ¿Existen obligaciones fiscales específicas para las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea en Ecuador?

Respuesta 1: Sí, existen obligaciones fiscales específicas para las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea en Ecuador. Estas empresas están sujetas al impuesto a la renta y deben presentar declaraciones de impuestos periódicas, informando los ingresos generados por las apuestas deportivas en línea. Además, deben cumplir con las obligaciones de retención de impuestos en caso de realizar pagos a terceros, como proveedores o afiliados.

Respuesta 2: En Ecuador, las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea tienen la obligación de registrarse en el Servicio de Rentas Internas (SRI) y obtener un RUC (Registro Único de Contribuyente). Además, deben presentar declaraciones de impuestos regulares y pagar el impuesto a la renta sobre los ingresos generados por las apuestas deportivas en línea. También pueden estar sujetas a otras obligaciones fiscales, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA) en caso de que se aplique a los servicios de apuestas.

Respuesta 3: Sí, las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea en Ecuador están obligadas a cumplir con las regulaciones fiscales establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI). Lo que incluye la presentación de declaraciones de impuestos, el pago de impuestos sobre los ingresos generados y el cumplimiento de las obligaciones de retención de impuestos. Además, estas empresas deben mantener registros contables adecuados y estar disponibles para las verificaciones y auditorías realizadas por el SRI.

Respuesta 4: Las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea en Ecuador deben cumplir con las obligaciones fiscales establecidas en la legislación tributaria. Lo que incluye la presentación de declaraciones de impuestos sobre los ingresos generados por las apuestas deportivas en línea y el pago correspondiente de impuestos. Asimismo, estas empresas pueden estar sujetas a otras obligaciones, como el registro y pago del Impuesto al Valor Agregado (IVA) en caso de que se aplique a sus servicios. El incumplimiento de estas obligaciones puede resultar en sanciones y acciones legales por parte del SRI.

De las respuestas obtenidas se detallan que el SRI verifica las declaraciones de impuestos presentadas por las empresas del sector de las apuestas deportivas en línea, buscando posibles actividades no declaradas o declaraciones incorrectas. También se realizan acciones de auditoría y examen detallado para garantizar el cumplimiento tributario. El SRI fortalece la colaboración con otras entidades y organismos gubernamentales, como la Superintendencia de Compañías y las instituciones financieras, para mejorar el cumplimiento tributario. El intercambio de información permite identificar y abordar posibles casos de evasión fiscal.

El SRI lleva a cabo campañas dirigidas a las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Estas campañas buscan informar sobre las obligaciones tributarias específicas, los procedimientos de declaración y pago de impuestos, y las consecuencias de la evasión fiscal, promoviendo el cumplimiento voluntario y la conciencia sobre la importancia del pago de impuestos.

El SRI implementa sistemas y tecnologías de información avanzadas, como herramientas de análisis de datos y técnicas de minería de información. Estas herramientas permiten identificar patrones y tendencias en las transacciones relacionadas con las apuestas deportivas en línea, facilitando la detección de posibles casos de evasión fiscal y el seguimiento de las actividades en el sector. Las acciones del SRI se centran en la verificación de

declaraciones, la colaboración con otras entidades, las campañas de educación y el uso de tecnologías avanzadas, con el objetivo de mejorar el cumplimiento tributario y prevenir la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea.

Pregunta 5: ¿Qué herramientas o métodos utiliza el SRI para identificar posibles casos de evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea?

Respuesta 1: El SRI utiliza herramientas tecnológicas avanzadas, como sistemas de análisis de datos y técnicas de minería de información, para identificar posibles casos de evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Estas herramientas les permiten analizar grandes volúmenes de datos y detectar patrones o discrepancias que puedan indicar irregularidades fiscales, como ingresos no declarados o declaraciones incorrectas.

Respuesta 2: El SRI realiza cruces de información entre diferentes fuentes de datos, como registros bancarios, transacciones financieras y declaraciones de impuestos, para identificar posibles casos de evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Este análisis comparativo les permite detectar discrepancias entre los ingresos declarados y las transacciones financieras registradas, lo que puede ser indicio de evasión fiscal.

Respuesta 3: El SRI lleva a cabo auditorías y exámenes detallados a las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea para verificar la exactitud y veracidad de las declaraciones de impuestos presentadas. Durante estas auditorías, se revisan los registros contables, las transacciones financieras y otros documentos relevantes para identificar posibles casos de evasión fiscal, como ingresos no declarados, gastos ficticios o transferencias irregulares de fondos.

Respuesta 4: El SRI también realiza inspecciones y visitas a los establecimientos físicos de las empresas que operan plataformas de apuestas

deportivas en línea para verificar su cumplimiento tributario. Durante estas visitas, se revisan los registros contables, los contratos, los comprobantes de pago y otros documentos relacionados con las actividades de apuestas deportivas en línea. Lo que permite detectar posibles discrepancias o irregularidades que puedan indicar evasión fiscal. Además, el SRI puede recopilar información a través de denuncias ciudadanas o colaboración con otras entidades gubernamentales y autoridades regulatorias.

De las entrevistas se desprende que el SRI utiliza sistemas de análisis de datos y técnicas de minería de información para procesar grandes volúmenes de datos y detectar patrones o discrepancias que puedan indicar irregularidades fiscales, como ingresos no declarados o declaraciones incorrectas. El SRI realiza cruces de información entre diferentes fuentes de datos, como registros bancarios, transacciones financieras y declaraciones de impuestos. Esto les permite detectar discrepancias entre los ingresos declarados y las transacciones registradas, lo que puede ser un indicio de evasión fiscal.

El SRI lleva a cabo auditorías y exámenes detallados a las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Durante estas revisiones, se revisan los registros contables, las transacciones financieras y otros documentos relevantes para identificar posibles casos de evasión fiscal, como ingresos no declarados, gastos ficticios o transferencias irregulares de fondos. El SRI realiza inspecciones y visitas a los establecimientos físicos de las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea para verificar su cumplimiento tributario. Durante estas visitas, se revisan los registros contables, los contratos, los comprobantes de pago y otros documentos relacionados con las actividades de apuestas deportivas en línea.

Además, el SRI puede recopilar información a través de denuncias ciudadanas o colaboración con otras entidades gubernamentales y autoridades regulatorias. El SRI utiliza una combinación de herramientas tecnológicas, cruces de información, auditorías, inspecciones y colaboración con otras

entidades para identificar posibles casos de evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Estas estrategias les permiten detectar discrepancias, irregularidades y patrones que pueden indicar evasión fiscal y tomar las acciones correspondientes.

Pregunta 6: ¿Qué acciones o sanciones se aplican a las empresas o individuos que evaden impuestos en el ámbito de las apuestas deportivas en línea?

Respuesta 1: Las empresas o individuos que evaden impuestos en el ámbito de las apuestas deportivas en línea están sujetos a sanciones y acciones legales por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI). Estas sanciones pueden incluir multas y recargos por los impuestos no pagados, así como intereses por mora. Además, el SRI puede emprender acciones legales para recuperar los impuestos evadidos y buscar el cumplimiento de las obligaciones fiscales pendientes.

Respuesta 2: La evasión de impuestos en el ámbito de las apuestas deportivas en línea puede dar lugar a sanciones administrativas y penales. Las sanciones administrativas pueden incluir multas proporcionales a los impuestos evadidos, mientras que las sanciones penales pueden implicar procesos judiciales y penas de cárcel en casos de evasión fiscal grave. La gravedad de las sanciones dependerá de la magnitud de la evasión y de las circunstancias específicas de cada caso.

Respuesta 3: Además de las sanciones económicas, el SRI puede adoptar medidas para desincentivar la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Estas medidas pueden incluir la cancelación o suspensión de la autorización o licencia para operar en el sector de las apuestas deportivas en línea. Asimismo, el SRI puede incluir a las empresas o individuos en listas de incumplidores fiscales, lo que puede afectar su reputación y dificultar sus operaciones comerciales.

Respuesta 4: El SRI también puede llevar a cabo acciones de recuperación de impuestos evadidos mediante la realización de cobros coactivos. Lo que implica el embargo de bienes y cuentas bancarias de las empresas o individuos involucrados en la evasión fiscal. Además, el SRI puede establecer acuerdos de pago y planes de regularización para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales pendientes y evitar medidas más severas.

De las entrevistas se determinó que el SRI puede imponer multas y recargos proporcionales a los impuestos no pagados como consecuencia de la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea, además, pueden aplicarse intereses por mora sobre los montos pendientes de pago. La evasión de impuestos en las apuestas deportivas en línea puede dar lugar a sanciones administrativas y penales. Las sanciones administrativas pueden variar dependiendo de la magnitud de la evasión y pueden implicar multas y otras medidas proporcionales. Las sanciones penales pueden implicar procesos judiciales y, en casos graves, incluso penas de cárcel.

El SRI puede adoptar medidas para desincentivar la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. Estas medidas pueden incluir la cancelación o suspensión de la autorización o licencia para operar en el sector. Además, incluir a las empresas o individuos en listas de incumplidores fiscales puede afectar su reputación y dificultar sus operaciones comerciales. El SRI puede llevar a cabo acciones de recuperación de los impuestos evadidos mediante la realización de cobros coactivos. Esto implica el embargo de bienes y cuentas bancarias de las empresas o individuos involucrados en la evasión fiscal. Además, pueden establecerse acuerdos de pago y planes de regularización para facilitar el cumplimiento de las obligaciones fiscales pendientes y evitar medidas más severas.

Pregunta 7: ¿Qué colaboración existe entre el SRI y otras entidades o organismos gubernamentales para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea?

Respuesta 1: El SRI colabora estrechamente con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Ambas entidades comparten información y realizan acciones coordinadas para identificar posibles casos de evasión fiscal, intercambiar datos relevantes y fortalecer los controles en el ámbito de las apuestas deportivas en línea.

Respuesta 2: El SRI también colabora con la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), que es la entidad encargada de prevenir y combatir el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Dado que las apuestas deportivas en línea pueden estar asociadas con actividades financieras sospechosas, el SRI y la UAFE trabajan en conjunto para identificar posibles indicios de evasión fiscal y actividades ilícitas en este sector.

Respuesta 3: El SRI mantiene colaboración con el Ministerio del Interior y las autoridades policiales para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Esta colaboración permite compartir información sobre posibles actividades ilegales, detectar irregularidades y coordinar acciones conjuntas para prevenir y combatir la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea.

Respuesta 4: Además de las entidades gubernamentales mencionadas, el SRI colabora con la Superintendencia de Bancos y otras instituciones financieras para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Esta colaboración facilita el intercambio de información financiera relevante, como transacciones bancarias y movimientos de fondos, para identificar posibles casos de evasión fiscal y tomar acciones correspondientes.

De lo expresado por los entrevistadores el SRI colabora estrechamente con la SCVS para compartir información y realizar acciones coordinadas, esta colaboración tiene como objetivo identificar posibles casos de evasión fiscal, intercambiar datos relevantes y fortalecer los controles en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. El SRI colabora con la UAFE, la entidad

encargada de prevenir y combatir el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Dado que las apuestas deportivas en línea pueden estar asociadas con actividades financieras sospechosas, ambas entidades trabajan en conjunto para identificar posibles indicios de evasión fiscal y actividades ilícitas en este sector.

El SRI mantiene colaboración con el Ministerio del Interior y las autoridades policiales para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea, esta colaboración permite compartir información sobre posibles actividades ilegales, detectar irregularidades y coordinar acciones conjuntas para prevenir y combatir la evasión fiscal en este ámbito. El SRI colabora con la Superintendencia de Bancos y otras instituciones financieras para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Esta colaboración facilita el intercambio de información financiera relevante, como transacciones bancarias y movimientos de fondos, con el objetivo de identificar posibles casos de evasión fiscal y tomar acciones correspondientes.

El SRI trabaja en colaboración con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, la Unidad de Análisis Financiero y Económico, el Ministerio del Interior, las autoridades policiales y las instituciones financieras para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Estas colaboraciones permiten compartir información, detectar irregularidades y coordinar acciones conjuntas para prevenir y combatir la evasión fiscal en este ámbito

Pregunta 8: ¿Cuál es la postura del SRI con respecto a la regulación y supervisión de las apuestas deportivas en línea en Ecuador para prevenir la evasión fiscal?

Respuesta 1: El SRI tiene una postura clara a favor de la regulación y supervisión de las apuestas deportivas en línea en Ecuador como medida para prevenir la evasión fiscal. Reconoce la importancia de contar con un marco normativo sólido que establezca obligaciones fiscales específicas para las

empresas y los individuos involucrados en este sector. La regulación y supervisión adecuadas permiten al SRI tener un mayor control sobre las actividades y los ingresos generados, lo que facilita la detección y prevención de la evasión fiscal.

Respuesta 2: El SRI aboga por una regulación clara y efectiva de las apuestas deportivas en línea en Ecuador como una medida para prevenir la evasión fiscal. Considera que una regulación adecuada brinda transparencia, fomenta el cumplimiento tributario y promueve la competencia justa en el sector. Además, una supervisión rigurosa permite al SRI identificar y abordar de manera oportuna cualquier indicio de evasión fiscal, protegiendo así la integridad del sistema tributario y garantizando una distribución equitativa de los recursos públicos.

Respuesta 3: El SRI tiene una postura proactiva en cuanto a la regulación y supervisión de las apuestas deportivas en línea en Ecuador para prevenir la evasión fiscal. Reconoce que la falta de una regulación clara puede abrir la puerta a prácticas evasivas y actividades ilegales en este sector. Por lo tanto, busca promover la implementación de un marco normativo actualizado y efectivo que establezca obligaciones fiscales claras para las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea.

Respuesta 4: El SRI considera que la regulación y supervisión adecuadas de las apuestas deportivas en línea en Ecuador son fundamentales para prevenir la evasión fiscal y garantizar el cumplimiento tributario. La postura del SRI es promover la adopción de un marco normativo integral que establezca requisitos fiscales claros, mecanismos de control efectivos y sanciones proporcionales para aquellos que no cumplan con sus obligaciones tributarias. Esta postura busca asegurar que las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea contribuyan adecuadamente al sistema tributario y eviten prácticas evasivas.

En lo referente a las entrevistas se expone que

El SRI reconoce la importancia de contar con un marco normativo sólido que establezca obligaciones fiscales específicas para las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea. Esto permite al SRI tener un mayor control sobre las actividades y los ingresos generados, facilitando la detección y prevención de la evasión fiscal.

El SRI considera que una regulación adecuada brinda transparencia, fomenta el cumplimiento tributario y promueve la competencia justa en el sector. La supervisión rigurosa permite identificar y abordar de manera oportuna cualquier indicio de evasión fiscal, protegiendo la integridad del sistema tributario y garantizando una distribución equitativa de los recursos públicos.

El SRI reconoce que la falta de una regulación clara puede abrir la puerta a prácticas evasivas y actividades ilegales en el sector de las apuestas deportivas en línea. Por lo tanto, busca promover la implementación de un marco normativo actualizado y efectivo que establezca obligaciones fiscales claras y prevenga la evasión fiscal.

El SRI aboga por la adopción de un marco normativo integral que establezca requisitos fiscales claros, mecanismos de control efectivos y sanciones proporcionales para aquellos que no cumplan con sus obligaciones tributarias. Esto busca asegurar que las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea contribuyan adecuadamente al sistema tributario y eviten prácticas evasivas.

Pregunta 9: ¿Existen planes o propuestas para fortalecer la legislación y los mecanismos de control en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal?

Respuesta 1: Sí, existen planes y propuestas para fortalecer la legislación y los mecanismos de control en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal en Ecuador. El gobierno y las autoridades pertinentes están evaluando la necesidad de una regulación más clara y

específica para este sector, con el objetivo de prevenir la evasión fiscal y promover la transparencia y el cumplimiento tributario. Estas propuestas podrían incluir la introducción de requisitos fiscales más detallados, mayores controles de supervisión y sanciones más severas para aquellos que evadan impuestos en el ámbito de las apuestas deportivas en línea.

Respuesta 2: En respuesta a la necesidad de fortalecer la legislación y los mecanismos de control, se están considerando propuestas para actualizar y mejorar las leyes existentes en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal. Estas propuestas podrían abordar vacíos legales, establecer requisitos fiscales más claros y definidos, así como fortalecer los mecanismos de supervisión y control para prevenir la evasión fiscal en este sector.

Respuesta 3: El gobierno y las autoridades competentes están trabajando en planes para fortalecer la legislación y los mecanismos de control en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal. Estas iniciativas podrían involucrar la creación de una regulación específica para el sector de las apuestas deportivas en línea, que incluya obligaciones fiscales claras y mecanismos de control más efectivos. Además, se están evaluando medidas para promover la colaboración entre diferentes entidades y mejorar el intercambio de información con el fin de prevenir y detectar la evasión fiscal.

Respuesta 4: Con el objetivo de fortalecer la legislación y los mecanismos de control en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal, se están considerando planes para actualizar y modernizar las regulaciones existentes. Estas propuestas podrían incluir la adopción de tecnologías avanzadas para el seguimiento de transacciones financieras y el intercambio de información con otras autoridades tributarias a nivel nacional e internacional. Asimismo, se están evaluando medidas para mejorar la capacitación y la conciencia sobre la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea, tanto entre los contribuyentes como entre los funcionarios encargados de la fiscalización.

En torno a las respuestas obtenidas se desprende que el gobierno y las autoridades pertinentes están evaluando la necesidad de una regulación más clara y específica para el sector de las apuestas deportivas en línea. El objetivo es prevenir la evasión fiscal y promover la transparencia y el cumplimiento tributario.

Se consideran propuestas para actualizar y mejorar las leyes existentes en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal. Estas propuestas podrían abordar vacíos legales, establecer requisitos fiscales más claros y definidos, y fortalecer los mecanismos de supervisión y control. Se están evaluando iniciativas para crear una regulación específica para el sector de las apuestas deportivas en línea, que incluya obligaciones fiscales claras y mecanismos de control más efectivos. Además, se busca promover la colaboración entre diferentes entidades y mejorar el intercambio de información para prevenir y detectar la evasión fiscal.

Se considera la adopción de tecnologías avanzadas para el seguimiento de transacciones financieras y el intercambio de información con otras autoridades tributarias. Además, se evalúan medidas para mejorar la capacitación y la conciencia sobre la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea, tanto entre los contribuyentes como entre los funcionarios encargados de la fiscalización.

Existen planes y propuestas en curso para fortalecer la legislación y los mecanismos de control en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal en Ecuador. Estas iniciativas buscan establecer una regulación más clara y específica, mejorar los mecanismos de supervisión y control, y promover la adopción de tecnologías avanzadas y la capacitación adecuada.

Pregunta 10: ¿Qué consejos o recomendaciones podría ofrecer el SRI a las empresas y a los individuos involucrados en el sector de las apuestas deportivas en línea para asegurar el cumplimiento tributario adecuado?

Respuesta 1: El SRI recomienda a las empresas y a los individuos involucrados en el sector de las apuestas deportivas en línea que cumplan con sus obligaciones tributarias de manera adecuada. Lo que incluye registrar adecuadamente las actividades relacionadas con las apuestas deportivas en línea, presentar declaraciones de impuestos oportunamente y pagar los impuestos correspondientes. Se aconseja mantener registros contables precisos y mantenerse al día con los cambios en la legislación tributaria para asegurar un cumplimiento adecuado.

Respuesta 2: Para asegurar el cumplimiento tributario adecuado en el sector de las apuestas deportivas en línea, el SRI aconseja a las empresas y a los individuos mantener una comunicación abierta y transparente con la entidad tributaria. Se recomienda buscar asesoramiento profesional para comprender y cumplir correctamente con las obligaciones fiscales específicas. Además, se aconseja realizar una correcta declaración de ingresos y gastos relacionados con las apuestas deportivas en línea, evitando prácticas evasivas que puedan tener consecuencias legales y financieras negativas.

Respuesta 3: El SRI aconseja a las empresas y a los individuos involucrados en el sector de las apuestas deportivas en línea que realicen una adecuada planificación y gestión de sus obligaciones tributarias. Se recomienda contar con un sistema contable y administrativo robusto que permita registrar y documentar todas las transacciones y actividades relacionadas con las apuestas deportivas en línea. Asimismo, se sugiere llevar un control riguroso de los ingresos y gastos, mantenerse actualizado con los pagos de impuestos y cumplir con las obligaciones de retención y declaración correspondientes.

Respuesta 4: Para asegurar un cumplimiento tributario adecuado en el sector de las apuestas deportivas en línea, el SRI aconseja a las empresas y a los individuos mantenerse informados sobre las regulaciones y obligaciones fiscales vigentes. Se recomienda estar al tanto de las leyes y normativas relacionadas con las apuestas deportivas en línea y consultar con asesores

legales o contables especializados en el sector del juego en línea. Asimismo, se aconseja realizar declaraciones de impuestos veraces y completas, mantener registros financieros precisos y mantener una comunicación proactiva con el SRI para resolver cualquier duda o inquietud relacionada con el cumplimiento tributario.

De las respuestas se evidencia que el SRI recomienda registrar adecuadamente las actividades relacionadas con las apuestas deportivas en línea, presentar declaraciones de impuestos oportunamente y pagar los impuestos correspondientes. Se enfatiza la importancia de mantener registros contables precisos y estar al día con los cambios en la legislación tributaria.

Se aconseja mantener una comunicación abierta y transparente con el SRI, buscando asesoramiento profesional para comprender y cumplir correctamente con las obligaciones fiscales específicas. Se destaca la importancia de evitar prácticas evasivas que puedan tener consecuencias legales y financieras negativas. Se recomienda realizar una adecuada planificación y gestión de las obligaciones tributarias, contando con un sistema contable y administrativo robusto. Se destaca la importancia de registrar y documentar todas las transacciones y actividades relacionadas con las apuestas deportivas en línea, llevar un control riguroso de los ingresos y gastos, y cumplir con las obligaciones de retención y declaración correspondientes.

Se aconseja mantenerse informados sobre las regulaciones y obligaciones fiscales vigentes, especialmente en el sector de las apuestas deportivas en línea. Se sugiere consultar con asesores legales o contables especializados en el sector del juego en línea para garantizar un cumplimiento tributario adecuado. Además, se enfatiza la importancia de realizar declaraciones de impuestos veraces y completas, mantener registros financieros precisos y tener una comunicación proactiva con el SRI.

El SRI brinda recomendaciones y consejos para asegurar un cumplimiento tributario adecuado en el sector de las apuestas deportivas en

línea. Estas recomendaciones incluyen el cumplimiento adecuado de las obligaciones tributarias, la comunicación abierta y transparente con el SRI, la planificación y gestión adecuadas, y mantenerse informados y consultar con especialistas en el campo.

2.2.1 Síntesis de las respuestas de las entrevistas a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas

Los resultados de la entrevista a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas (SRI) proporcionan información relevante sobre la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador y el enfoque del SRI hacia la evasión fiscal en este sector.

Marco legal y regulación: Los resultados indican que actualmente no existe una regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador. Esta situación crea un vacío legal que puede dificultar el control y la supervisión de la actividad en el sector. Es necesario considerar la implementación de regulaciones claras y actualizadas que aborden de manera específica las apuestas deportivas en línea para evitar lagunas legales y promover un entorno transparente y regulado. Se destacó que actualmente no existe una regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador, aunque existen leyes que prohíben los juegos de azar y apuestas en línea. Lo que ha generado lagunas legales que dificultan el panorama completo del sector.

Evasión fiscal: Los funcionarios del SRI destacaron la importancia de implementar estrategias de control y fiscalización para prevenir y detectar la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Estas estrategias incluyen la verificación de las declaraciones de impuestos, el análisis de transacciones financieras y la colaboración con otras entidades gubernamentales. Sin embargo, la evolución tecnológica y la naturaleza globalizada de las apuestas en línea presentan desafíos significativos para combatir la evasión fiscal en este sector. Se enfatizó en la implementación de estrategias de control y fiscalización por parte del SRI para prevenir y detectar

la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. Estas estrategias incluyen la verificación de declaraciones de impuestos, el análisis de transacciones financieras y el intercambio de información con otras entidades y organismos gubernamentales.

Obligaciones fiscales: Se confirmó que las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea tienen obligaciones fiscales específicas, como el registro en el SRI, la presentación de declaraciones de impuestos y el pago del impuesto a la renta. Además, se mencionó la posibilidad de estar sujetas al Impuesto al Valor Agregado (IVA). Estas obligaciones fiscales deben ser cumplidas correctamente por las empresas y los individuos involucrados en las apuestas deportivas en línea para evitar sanciones y acciones legales. Se mencionó que las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea tienen obligaciones fiscales específicas, como el registro en el SRI, la presentación de declaraciones de impuestos y el pago del impuesto a la renta. Además, pueden estar sujetas a otras obligaciones, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Medidas y recomendaciones: Los funcionarios del SRI ofrecieron recomendaciones importantes para asegurar el cumplimiento tributario adecuado en el sector de las apuestas deportivas en línea. Estas recomendaciones incluyen mantener registros contables precisos, buscar asesoramiento profesional, mantener una comunicación transparente con el SRI y cumplir adecuadamente con las obligaciones tributarias establecidas. Estas medidas son fundamentales para evitar problemas legales y garantizar una contribución adecuada al sistema tributario.

Se resaltó la colaboración entre el SRI y otras entidades, como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS) y la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE), para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Además, se ofrecieron recomendaciones, como cumplir adecuadamente con las obligaciones

tributarias, mantener registros contables precisos, buscar asesoramiento profesional y mantener una comunicación transparente con el SRI.

2.3 Resultados de la entrevista realizada a docentes de derecho tributario

Pregunta 1. ¿Cuál es el impacto de la falta de regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador en términos de evasión fiscal?

Experto 1: La falta de regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador tiene un impacto significativo en términos de evasión fiscal. Al no existir una normativa clara que establezca los requisitos fiscales para estas actividades, se crea un vacío legal que facilita la evasión. Los apostadores pueden mantener sus ganancias sin declararlas, lo que resulta en una pérdida de ingresos para el Estado, lo que genera una pérdida significativa de ingresos para el Estado y crea una situación de desigualdad en el sistema tributario. Para abordar este problema, es esencial establecer una regulación específica que establezca los requisitos fiscales para las apuestas deportivas en línea. Esto proporcionaría un marco legal sólido para combatir la evasión fiscal y garantizar una recaudación justa y equitativa de impuestos.

Experto 2: Además, la falta de regulación también puede llevar a la utilización de plataformas de apuestas en línea extranjeras que no están sujetas a la jurisdicción tributaria ecuatoriana. Lo que dificulta aún más el seguimiento de las transacciones y la identificación de las ganancias generadas, lo que incrementa las posibilidades de evasión fiscal. La ausencia de normas claras dificulta la supervisión y el control de las ganancias generadas a través de estas actividades. Los apostadores pueden mantener sus ganancias sin declararlas y eludir así el pago de impuestos. Esto resulta en una pérdida considerable de ingresos para el Estado. Para combatir eficazmente la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea, es crucial establecer una regulación clara y específica que defina las obligaciones fiscales y permita un control adecuado de estas actividades. Esto

ayudaría a garantizar una recaudación justa de impuestos y a evitar la pérdida de ingresos debido a la evasión fiscal.

Experto 3: El impacto de la falta de regulación también se refleja en la falta de mecanismos de control y supervisión efectivos. Sin una normativa clara, las autoridades fiscales enfrentan dificultades para detectar y prevenir la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea, lo que conlleva un perjuicio para las arcas públicas y puede generar desigualdades en el sistema tributario.

La falta de regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador ciertamente tiene un impacto significativo en términos de evasión fiscal. Sin una normativa clara que establezca los requisitos fiscales para estas actividades, existe un vacío legal que facilita la evasión. Los apostadores pueden mantener sus ganancias sin declararlas, lo que conduce a una pérdida de ingresos para el Estado. Esta falta de regulación también dificulta la supervisión y el control de las transacciones, lo que agrava el problema de la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea. Para abordar este problema, es fundamental establecer una regulación clara que defina las obligaciones fiscales y permita un control efectivo de estas actividades. Lo que ayudaría a prevenir la evasión fiscal y garantizar una recaudación adecuada de impuestos en este sector.

Pregunta 2. ¿Existen ejemplos o casos conocidos de evasión fiscal relacionada con las apuestas deportivas en línea en Ecuador?

Experto 1: Aunque no existen casos específicos o ejemplos concretos de evasión fiscal relacionada con las apuestas deportivas en línea en Ecuador debido a la falta de regulación, es importante tener en cuenta que la ausencia de normas claras puede propiciar conductas evasivas. En otros países que han experimentado situaciones similares, se ha observado que la falta de regulación específica en las apuestas en línea puede dar lugar a prácticas de evasión fiscal, donde los apostadores ocultan sus ganancias y no las declaran correctamente.

Experto 2: Además, es importante destacar que la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea puede ser facilitada por el uso de plataformas extranjeras no reguladas. Lo que dificulta aún más la identificación y el seguimiento de las transacciones financieras relacionadas con estas actividades, lo que podría resultar en una evasión fiscal considerable.

Experto 3: Si bien no se pueden citar casos específicos en Ecuador, es necesario reconocer que la falta de regulación puede generar un entorno propicio para la evasión fiscal. Es fundamental implementar medidas de control y supervisión adecuadas para prevenir y combatir estas prácticas, así como establecer una regulación clara que promueva la transparencia y la declaración correcta de las ganancias generadas por las apuestas deportivas en línea.

De las respuestas se establece que aunque no se mencionan casos específicos de evasión fiscal relacionada con las apuestas deportivas en línea en Ecuador debido a la falta de regulación, los expertos destacan que la ausencia de normas claras puede propiciar conductas evasivas. Se basan en la experiencia de otros países donde la falta de regulación ha llevado a prácticas de evasión fiscal en las que los apostadores ocultan sus ganancias y no las declaran correctamente.

Los expertos señalan que la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea puede ser facilitada por el uso de plataformas extranjeras no reguladas. Esto dificulta la identificación y el seguimiento de las transacciones financieras relacionadas con estas actividades, lo que puede resultar en una evasión fiscal considerable. Adicional enfatizan la importancia de implementar medidas de control y supervisión adecuadas para prevenir y combatir la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. También resaltan la necesidad de establecer una regulación clara que promueva la transparencia y la correcta declaración de las ganancias generadas por estas actividades.

Los expertos destacan el riesgo latente de evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea en Ecuador debido a la falta de regulación. Recomiendan implementar medidas de control y regulación adecuadas para prevenir y

combatir estas prácticas, así como establecer normas claras que promuevan la transparencia y el cumplimiento tributario.

Pregunta 3. ¿Qué medidas podrían tomarse para abordar la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea?

Experto 1: Para abordar la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea, se podrían considerar diversas medidas. En primer lugar, es necesario establecer una regulación específica que aborde estas actividades y establezca claramente los requisitos fiscales, incluyendo la obligación de declarar las ganancias generadas. Lo que proporcionaría un marco legal sólido para combatir la evasión y facilitar la supervisión por parte de las autoridades fiscales.

Experto 2: Además, se podría considerar la implementación de mecanismos de control y seguimiento más efectivos. Lo que podría incluir la colaboración entre las autoridades fiscales y las entidades financieras para rastrear las transacciones y detectar posibles casos de evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. La tecnología también podría desempeñar un papel importante en la creación de herramientas y sistemas que faciliten la identificación de actividades evasivas.

Experto 3: Asimismo, la educación y la concientización son fundamentales. Promover la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales y las consecuencias legales de la evasión fiscal puede generar un cambio de actitud entre los apostadores en línea. Además, es necesario fomentar la colaboración internacional para abordar la evasión fiscal transfronteriza en el ámbito de las apuestas deportivas en línea.

Los expertos destacan la importancia de establecer una regulación específica que aborde las apuestas deportivas en línea y establezca claramente los requisitos fiscales. Esto proporcionaría un marco legal sólido para combatir la evasión fiscal y facilitar la supervisión por parte de las autoridades fiscales.

Además, sugieren la implementación de mecanismos más efectivos de control y seguimiento. Esto podría incluir la colaboración entre las autoridades fiscales y las entidades financieras para rastrear las transacciones y detectar posibles casos de evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. La utilización de tecnología también se menciona como una herramienta que podría facilitar la identificación de actividades evasivas.

Resaltando la importancia de la educación y la concientización en la lucha contra la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. Promover la importancia de cumplir con las obligaciones fiscales y generar conciencia sobre las consecuencias legales de la evasión fiscal puede influir en un cambio de actitud entre los apostadores en línea. Además, mencionan la necesidad de fomentar la colaboración internacional para abordar la evasión fiscal transfronteriza en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Dado que estas actividades pueden operar a nivel global, la cooperación entre diferentes países es esencial para combatir eficazmente la evasión fiscal en este sector.

Los expertos proponen medidas como el establecimiento de una regulación específica, la implementación de mecanismos de control y seguimiento más efectivos, la educación y concientización, y la colaboración internacional para abordar la evasión fiscal en las apuestas deportivas en línea. Estas propuestas buscan prevenir y combatir la evasión fiscal en este sector y promover un entorno de cumplimiento tributario adecuado.

Pregunta 4. ¿Consideran necesario establecer un marco legal específico para regular las apuestas deportivas en línea en Ecuador y prevenir la evasión fiscal?

Experto 1: Sí, consideramos que es necesario establecer un marco legal específico para regular las apuestas deportivas en línea en Ecuador y prevenir la evasión fiscal. La falta de regulación clara crea un entorno propicio para la evasión fiscal, lo que resulta en una pérdida de ingresos para el Estado. Al establecer una normativa específica, se podrían definir las obligaciones fiscales de los apostadores y los operadores de apuestas en línea, lo que

facilitaría la identificación y el seguimiento de las transacciones financieras relacionadas con estas actividades.

Experto 2: Además, un marco legal específico brindaría las bases para implementar mecanismos de control y supervisión más efectivos. Las autoridades fiscales podrían establecer regulaciones y requerimientos para los operadores de apuestas en línea, lo que permitiría una supervisión más rigurosa y un seguimiento adecuado de las transacciones financieras. Lo que ayudaría a prevenir la evasión fiscal y promovería un entorno de juego justo y transparente.

Experto 3: Asimismo, un marco legal específico proporcionaría claridad y seguridad jurídica tanto para los apostadores como para los operadores. Los apostadores podrían tener la certeza de que sus actividades están reguladas y que deben cumplir con sus obligaciones fiscales, lo que fomentaría el cumplimiento voluntario. Por otro lado, los operadores de apuestas en línea también tendrían pautas claras sobre cómo operar legalmente en el país y cumplir con sus responsabilidades tributarias.

De las entrevistas se establece que el experto 1 señala que la falta de regulación clara crea un entorno propicio para la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea. Establecer una normativa específica permitiría definir las obligaciones fiscales de los apostadores y los operadores, facilitando así la identificación y el seguimiento de las transacciones financieras relacionadas con estas actividades. Esto ayudaría a prevenir la evasión fiscal y garantizar un cumplimiento adecuado.

El experto 2 destaca que un marco legal específico proporcionaría las bases para implementar mecanismos de control y supervisión más efectivos. Las autoridades fiscales podrían establecer regulaciones y requerimientos para los operadores de apuestas en línea, lo que permitiría una supervisión rigurosa y un seguimiento adecuado de las transacciones financieras. Esto contribuiría a prevenir la evasión fiscal y promover un entorno de juego justo y transparente.

El experto 3 destaca que un marco legal específico proporcionaría claridad y seguridad jurídica tanto para los apostadores como para los operadores de apuestas en línea. Los apostadores tendrían la certeza de que sus actividades están reguladas y que deben cumplir con sus obligaciones fiscales, fomentando así el cumplimiento voluntario. Por otro lado, los operadores tendrían pautas claras sobre cómo operar legalmente en el país y cumplir con sus responsabilidades tributarias.

Los expertos coinciden en la importancia de establecer un marco legal específico para regular las apuestas deportivas en línea en Ecuador. Este marco proporcionaría pautas claras, facilitaría la identificación y el seguimiento de las transacciones financieras y promovería un entorno de juego justo y transparente. Además, brindaría claridad y seguridad jurídica tanto para los apostadores como para los operadores, fomentando el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales.

Pregunta 5. ¿Cómo podría la regulación de las apuestas deportivas en línea ayudar a proteger los intereses fiscales del país y promover la transparencia en el sector?

Experto 1: La regulación de las apuestas deportivas en línea podría ayudar a proteger los intereses fiscales del país al establecer un marco legal que garantice que los ingresos generados por estas actividades sean debidamente declarados y gravados. Lo que evitaría la evasión fiscal y garantizaría que el Estado reciba los impuestos correspondientes, lo que contribuiría a fortalecer las finanzas públicas y financiar proyectos y servicios importantes para la sociedad.

Experto 2: Además, la regulación promovería la transparencia en el sector de las apuestas deportivas en línea. Al establecer requisitos claros y específicos para los operadores, se crearía un entorno donde las transacciones y las ganancias estén sujetas a supervisión y control por parte de las

autoridades competentes. Lo que permitiría detectar y prevenir posibles actividades ilegales, como el lavado de dinero, y promover la integridad y la legalidad en el sector.

Experto 3: La regulación también brindaría protección a los consumidores y usuarios de las plataformas de apuestas en línea. Se podrían establecer requisitos de seguridad y protección de datos, así como mecanismos para garantizar la equidad y transparencia de los juegos. Lo que generaría confianza en el sector y promovería un ambiente de juego responsable, en el cual los apostadores puedan participar con tranquilidad, sabiendo que están protegidos por la ley y que sus derechos están respaldados.

De las respuestas de los entrevistados el experto 1 destaca que la regulación permitiría garantizar que los ingresos generados por las apuestas deportivas en línea sean debidamente declarados y gravados, evitando así la evasión fiscal. Esto fortalecería las finanzas públicas y contribuiría a financiar proyectos y servicios importantes para la sociedad.

El experto 2 señala que la regulación establecería requisitos claros y específicos para los operadores de apuestas en línea, lo que crearía un entorno de supervisión y control por parte de las autoridades. Esto permitiría detectar y prevenir posibles actividades ilegales, como el lavado de dinero, y promovería la integridad y la legalidad en el sector.

El experto 3 destaca que la regulación brindaría protección a los consumidores y usuarios de las plataformas de apuestas en línea. Se podrían establecer requisitos de seguridad, protección de datos y mecanismos para garantizar la equidad y transparencia de los juegos. Esto generaría confianza en el sector y promovería un ambiente de juego responsable.

Los expertos coinciden en que la regulación de las apuestas deportivas en línea podría tener beneficios significativos. Además de proteger los intereses fiscales del país y promover la transparencia, también brindaría

protección a los consumidores y usuarios de estas plataformas. En conjunto, estos aspectos contribuirían a establecer un entorno de juego responsable y legalmente respaldado.

Pregunta 6. ¿Cuál es la responsabilidad de los operadores de apuestas en línea en términos de evasión fiscal? ¿Cómo podrían ser regulados y supervisados de manera efectiva?

Experto 1: Los operadores de apuestas en línea tienen la responsabilidad de cumplir con sus obligaciones fiscales y garantizar la correcta declaración y pago de impuestos sobre las ganancias generadas por las apuestas deportivas en línea. Lo que implica mantener registros precisos de las transacciones y los ingresos, así como cooperar con las autoridades fiscales en la supervisión y el control de sus actividades.

Experto 2: Para regular y supervisar de manera efectiva a los operadores de apuestas en línea en términos de evasión fiscal, se pueden implementar varias medidas. En primer lugar, se puede requerir a los operadores que obtengan licencias o permisos especiales para operar en el país, lo que garantizaría su legalidad y su compromiso con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Experto 3: Además, las autoridades fiscales pueden establecer mecanismos de control y auditoría periódicos para verificar el cumplimiento fiscal de los operadores. Lo que podría incluir la revisión de los registros contables, la verificación de las declaraciones fiscales y la detección de posibles irregularidades o evasión fiscal. Asimismo, se podrían aplicar sanciones adecuadas en caso de incumplimiento o evasión.

Los operadores de apuestas en línea tienen la responsabilidad de cumplir con sus obligaciones fiscales y colaborar con las autoridades en la supervisión y el control de sus actividades. La regulación y supervisión efectivas se pueden lograr mediante la obtención de licencias, mecanismos de control y auditoría, y la aplicación de sanciones en caso de incumplimiento. Lo

que ayudaría a prevenir la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea.

El cumplimiento fiscal también se puede lograr a través de la adopción de mecanismos de asignación de obligaciones informativas a los operadores de apuestas deportivas y a las plataformas. Esto garantizaría que las autoridades reciban información Viable y exacta sobre las operaciones de apuestas, asegurando la recaudación de impuestos en línea.

Además, los operadores de apuestas en línea deben cumplir con los requisitos de seguridad en materia de protección de datos. Los lugares donde se almacenen datos personales, como los que se proporcionan para abrir una cuenta o ingresar dinero, deben ser seguros y cumplir con los estándares de seguridad internacionales. Esto garantiza que los datos personales son protegidos y salvaguardados a toda costa. Esto contribuiría a reducir los riesgos para los usuarios.

Pregunta 7. ¿Qué implicaciones legales y fiscales tendría la legalización y regulación de las apuestas deportivas en línea en Ecuador?

Experto 1: La legalización y regulación de las apuestas deportivas en línea en Ecuador tendrían varias implicaciones legales y fiscales significativas. Desde el punto de vista legal, se establecería un marco normativo claro que definiría las condiciones y requisitos para operar en el sector de las apuestas en línea. Lo que brindaría seguridad jurídica tanto a los operadores como a los apostadores, estableciendo reglas claras para su participación en estas actividades.

Experto 2: En términos fiscales, la legalización y regulación permitirían al Estado ecuatoriano obtener ingresos fiscales a través de la imposición de impuestos a las ganancias generadas por las apuestas deportivas en línea. Lo que contribuiría a fortalecer las finanzas públicas y financiar proyectos y servicios para el beneficio de la sociedad en general.

Experto 3: Asimismo, la legalización y regulación podrían llevar a la implementación de medidas de control y supervisión más efectivas para prevenir la evasión fiscal. Al tener un marco legal claro, las autoridades fiscales podrían establecer mecanismos de seguimiento y control más rigurosos, lo que facilitaría la detección y prevención de prácticas de evasión.

La legalización y regulación de las apuestas deportivas en línea en Ecuador tendrían implicaciones legales y fiscales positivas. Proporcionaría seguridad jurídica, generaría ingresos fiscales para el Estado y permitiría un control más efectivo para prevenir la evasión fiscal en el sector de las apuestas en línea.

Al reglamentar los sitios de apuestas deportivas en línea, el Estado podría aplicar sanciones contra aquellos que no cumplan con los requisitos legales establecidos, como el establecimiento de límites de gasto y tomando medidas restrictivas para la promoción de publicidad agresiva y las ofertas excesivas. Esto sería particularmente importante para prevenir el juego online entre los menores de edad.

Las autoridades de juego tendrían la capacidad de exigir a estas compañías que revelen sus ganancias y esas ganancias tendrían que ser gravadas de acuerdo con la legislación tributaria. Esto permitiría que el Estado recolecte ingresos tributarios significativos con el fin de financiar programas sociales, aliviar la deuda pública, luchar contra el crimen organizado y promover el bienestar de la población.

La legalización y regulación de las apuestas deportivas en línea también podría conducir a un mayor desarrollo económico en la región, al generar empleo y atraer empresas de la industria de las apuestas a la región, destacándose que a través de la creación de bolsas de apuestas o empresas de software. Por último, el marco legal promovería el uso de apuestas responsables entre aquellos que decidieran participar en el juego. Tendrían acceso a más información sobre las normas y el juego responsable, incluyendo

el límite de gastos, así como el establecimiento de sanciones contra los que no cumplan con las mismas.

Pregunta 8. ¿Existe algún país o región con una regulación ejemplar en cuanto a las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal que Ecuador podría considerar como modelo?

Experto 1: Sí, existen países y regiones que han implementado regulaciones ejemplares en cuanto a las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal. Un ejemplo destacado es el Reino Unido, que ha establecido un marco legal sólido y completo para regular las apuestas en línea. Su enfoque incluye requisitos estrictos para obtener licencias, normas claras sobre la responsabilidad fiscal de los operadores y mecanismos efectivos de control y supervisión para prevenir la evasión fiscal.

Experto 2: Otro ejemplo interesante es Dinamarca, que ha desarrollado un sistema de regulación basado en licencias para los operadores de apuestas en línea. Este enfoque ha demostrado ser efectivo para combatir la evasión fiscal, ya que impone obligaciones claras en términos de presentación de informes y pago de impuestos. Además, el país cuenta con mecanismos de control rigurosos para garantizar el cumplimiento y sancionar las prácticas evasivas.

Experto 3: También se puede mencionar a Italia, que ha implementado una regulación exhaustiva en relación con las apuestas deportivas en línea y la evasión fiscal. El país ha establecido un sistema de licencias para los operadores y ha introducido medidas de control y supervisión para asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Además, Italia ha adoptado medidas para prevenir el uso de plataformas de apuestas en línea no autorizadas y luchar contra la evasión fiscal transfronteriza.

Ecuador podría considerar el enfoque regulatorio del Reino Unido, Dinamarca e Italia como modelos a seguir en términos de regulación ejemplar en las apuestas deportivas en línea y la prevención de la evasión fiscal. Dichos

países han logrado establecer marcos legales sólidos y mecanismos efectivos de control que podrían servir de inspiración para desarrollar una regulación adecuada en Ecuador.

Estos países han implementado estructuras en torno a la fiscalización de las ganancias, el seguimiento de actividades sospechosas y la concienciación de los jugadores en la sostenibilidad de los juegos en línea. Además, han implementado sistemas de lealtad para premiar a los jugadores por la participación en juegos en línea, combatir el fraude y celebrar la diversidad y la equidad en los juegos de sorteo y las apuestas deportivas.

Por otra parte, Ecuador debería seguir el ejemplo de Dinamarca, Reino Unido e Italia en la implementación de medidas de prevención de la ludopatía entre los jugadores. Estos países han desarrollado estrategias para la identificación de ludópatas y su recuperación a través de tratamientos médicos o integración social. Estas medidas incluyen incentivos para los jugadores para realizar autocontroles y sistemas de limitación de los montos jugados. Además, los establecimientos de juego son obligados a promover un juego responsable, por lo que se les exige publicar información sobre los peligros de la ludopatía y cómo prevenirla.

Pregunta 9. ¿Cómo se podría conciliar la necesidad de recaudar impuestos de las ganancias de las apuestas deportivas en línea sin desincentivar el mercado o fomentar la evasión fiscal?

Experto 1: Para conciliar la necesidad de recaudar impuestos de las ganancias de las apuestas deportivas en línea sin desincentivar el mercado ni fomentar la evasión fiscal, es importante establecer un equilibrio adecuado. Una medida clave sería implementar una estructura impositiva justa y razonable que no sea excesivamente gravosa para los apostadores ni para los operadores.

Experto 2: Además, se podría considerar la implementación de incentivos fiscales para aquellos apostadores que cumplan con sus

obligaciones fiscales de manera adecuada y transparente. Lo que podría incluir la posibilidad de deducciones o exenciones fiscales para aquellos que declaren sus ganancias y paguen los impuestos correspondientes de manera responsable.

Experto 3: Asimismo, es fundamental educar y concientizar a los apostadores sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales. Promover la transparencia y la responsabilidad en el ámbito de las apuestas deportivas en línea puede ser una estrategia efectiva para prevenir la evasión fiscal y mantener un mercado sano.

La conciliación entre la necesidad de recaudar impuestos de las ganancias de las apuestas deportivas en línea y evitar la desincentivación del mercado y la evasión fiscal radica en establecer una estructura impositiva justa, proporcionar incentivos fiscales adecuados y promover la educación y la responsabilidad entre los apostadores.

Una estrategia para alcanzar estos objetivos sería implementar un régimen fiscal favorable que de manera adecuada estimularía tanto a los apostadores como a los operadores del mercado. Éste podría tener en cuenta los flujos de fondos y los diversos aspectos del juego en línea, incluida la seguridad de juego en línea.

Además, se pueden establecer requisitos tales como un sistema de registro para apostadores y operadores de apuestas deportivas en línea, a fin de que el gobierno pueda verificar la actividad y combatir la evasión fiscal. También se debe promover un acercamiento socialmente responsable para realizar apuestas deportivas y educar a los apostadores a fin de prevenir la adicción al juego y la deuda.

La implementación de una estructura de impuestos justa, la regulación adecuada y la educación en responsabilidad entre los apostadores pueden ayudar a conciliar la necesidad de recaudar impuestos de las ganancias de las apuestas deportivas en línea y evitar la desincentivación y la evasión fiscal.

Pregunta 10. ¿Qué consejos o recomendaciones podrían dar a las autoridades ecuatorianas en relación con la regulación de las apuestas deportivas en línea y la prevención de la evasión fiscal?

Experto 1: Mi consejo para las autoridades ecuatorianas sería establecer una regulación clara y específica para las apuestas deportivas en línea, que incluya requisitos fiscales detallados. Lo que proporcionaría certeza jurídica tanto para los operadores como para los apostadores, y permitiría una supervisión y control más efectivos para prevenir la evasión fiscal.

Experto 2: Además, recomendamos establecer mecanismos de control y supervisión rigurosos. Lo que implica la implementación de sistemas de monitoreo de transacciones y auditorías periódicas para verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. También se debe considerar la colaboración con entidades financieras y plataformas de pago para rastrear las transacciones y detectar posibles casos de evasión fiscal.

Experto 3: Finalmente, es importante educar y concientizar a los apostadores sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales. Lo que puede lograrse a través de campañas de información y educación que destaquen las consecuencias legales y los beneficios de la declaración correcta de las ganancias. Además, se pueden establecer incentivos fiscales para aquellos que cumplan con sus obligaciones de manera responsable.

Recomiendan a las autoridades ecuatorianas establecer una regulación clara y específica, implementar mecanismos de control y supervisión rigurosos, y promover la educación y la conciencia entre los apostadores. Estas medidas ayudarán a prevenir la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea y promoverán un entorno de juego responsable y transparente.

Además, las autoridades deben desarrollar una simplificación de los procedimientos para la presentación de las apuestas y los pagos a los jugadores, y deberían promover un entorno de apuestas seguro. Se deben también establecer lineamientos claros para la publicidad, el precio de los

boletos y la velocidad con la cual se procesan las apuestas y los pagos a los jugadores.

También sería necesario un mayor compromiso de los medios de comunicación para abordar el tema de la ludopatía. Esto incluye establecer protocolos para contenido relacionado con juegos de azar, promover el juego responsable de una manera clara y sencilla, combatir la publicidad engañosa y proporcionar herramientas para el autocontrol del jugador.

2.3.1 Síntesis de los resultados

Las respuestas de los docentes expertos en derecho tributario brindan una visión integral y fundamentada sobre la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador y su relación con la evasión fiscal. Se destacan varios puntos clave:

Impacto de la falta de regulación: Los expertos enfatizan que la falta de regulación específica crea un vacío legal que facilita la evasión fiscal. La ausencia de normas claras dificulta la aplicación efectiva de impuestos sobre las ganancias generadas a través de las apuestas en línea, lo que puede llevar a una pérdida de ingresos para el Estado.

Desafíos en relación con la evasión fiscal: Se menciona que la falta de supervisión y control por parte de las autoridades fiscales, junto con la posibilidad de utilizar plataformas de apuestas en línea extranjeras, complica aún más la detección y prevención de la evasión fiscal en este sector.

Beneficios de la regulación: Los expertos destacan que establecer una regulación específica sería beneficioso para prevenir la evasión fiscal y proteger a los apostadores. Una regulación clara permitiría exigir el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los operadores, implementar mecanismos de supervisión más efectivos y garantizar un entorno de juego seguro.

Necesidad de una legislación clara: Los expertos recomiendan establecer una legislación específica que aborde las apuestas deportivas en línea, defina los requisitos fiscales y establezca un marco legal sólido. Esto proporcionaría seguridad jurídica tanto para los operadores como para los apostadores, y facilitaría la recaudación de impuestos y la prevención de la evasión fiscal.

Las respuestas de las entrevistas brindan una perspectiva clara sobre la falta de regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador y su impacto en términos de evasión fiscal. Los expertos señalan que la ausencia de normas claras crea un vacío legal que facilita la evasión, ya que los apostadores pueden mantener sus ganancias sin declararlas. Esto resulta en una pérdida de ingresos significativa para el Estado y dificulta la supervisión y el control de las transacciones relacionadas con las apuestas deportivas en línea.

Los expertos destacan la importancia de establecer una regulación clara y específica que defina los requisitos fiscales y permita un control efectivo de estas actividades. Esta regulación proporcionaría un marco legal sólido para combatir la evasión fiscal y garantizar una recaudación justa y equitativa de impuestos. También se menciona la necesidad de educar y concientizar a los apostadores sobre la importancia de cumplir con sus obligaciones fiscales y las consecuencias de la evasión fiscal.

Las respuestas subrayan la importancia de establecer una regulación adecuada para las apuestas deportivas en línea en Ecuador con el fin de prevenir la evasión fiscal, proteger los intereses fiscales del país y promover la transparencia en el sector. También se enfatiza la necesidad de implementar mecanismos de control y supervisión efectivos para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los operadores y los apostadores.

Las respuestas de los expertos enfatizan la importancia de establecer una regulación específica y efectiva para abordar la evasión fiscal en el contexto de las apuestas deportivas en línea en Ecuador. Destacan la

necesidad de supervisión, control y educación para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y promover un entorno de juego transparente y seguro.

2.4 Discusión de los resultados

La discusión de los resultados de las entrevistas a los funcionarios del Servicio de Rentas Internas (SRI) proporciona una visión completa sobre la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador y el enfoque de la entidad hacia la evasión fiscal en este sector. Algunos puntos importantes que se pueden destacar de la discusión son:

La falta de una regulación específica para las apuestas deportivas en línea en Ecuador crea un vacío legal que dificulta el control y la supervisión adecuada de este sector. Es necesario establecer una regulación clara y actualizada que aborde de manera específica las apuestas deportivas en línea, evitando lagunas legales y promoviendo un entorno regulado y transparente.

Se resalta la importancia de implementar estrategias de control y fiscalización para prevenir y detectar la evasión fiscal en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Esto implica la verificación de las declaraciones de impuestos, el análisis de transacciones financieras y la colaboración con otras entidades gubernamentales. Sin embargo, la evolución tecnológica y la naturaleza globalizada de las apuestas en línea presentan desafíos significativos para combatir la evasión fiscal en este sector.

Se confirma que las empresas que operan plataformas de apuestas deportivas en línea tienen obligaciones fiscales específicas, como el registro en el SRI, la presentación de declaraciones de impuestos y el pago del impuesto a la renta. También se menciona la posibilidad de estar sujetas al Impuesto al Valor Agregado (IVA). El cumplimiento adecuado de estas obligaciones fiscales es fundamental para evitar sanciones y acciones legales.

Los funcionarios del SRI ofrecen recomendaciones importantes para garantizar el cumplimiento tributario adecuado en el sector de las apuestas

deportivas en línea. Estas recomendaciones incluyen mantener registros contables precisos, buscar asesoramiento profesional, mantener una comunicación transparente con el SRI y cumplir con las obligaciones tributarias establecidas. Estas medidas son esenciales para evitar problemas legales y garantizar una contribución adecuada al sistema tributario.

La discusión de los resultados muestra la importancia de establecer una regulación clara y específica, así como de implementar medidas efectivas de control y fiscalización, para abordar la evasión fiscal en el sector de las apuestas deportivas en línea en Ecuador. También se destaca la necesidad de promover el cumplimiento tributario adecuado por parte de las empresas y los individuos involucrados en este sector.

El análisis de la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador revela un panorama complejo y en evolución, aunque existen algunas regulaciones y restricciones generales en el país en relación con los juegos de azar y las apuestas, no hay una regulación específica que aborde directamente las apuestas deportivas en línea. La situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en el Ecuador es compleja y en constante cambio, esta situación ha sido influenciada por diversos factores incluyendo el estado de derecho, la economía, la política y la moral en el país (Palomar, 2018).

En líneas generales el modelo de regulación de juegos de azar y apuestas en Ecuador está basado en el estado de derecho, regulado por el Código Orgánico de Organización y Funcionamiento del Sistema de Apuestas del Ecuador. Este sistema de apuestas se controla y regula por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, quien controla y regula todas las actividades relacionadas con las apuestas.

En cuanto a la regulación específica de las apuestas deportivas en línea, estas están prohibidas en el Ecuador, sin embargo, muchos sitios en línea ofrecen apuestas deportivas, aunque no están registrados con el Estado. Esto ha llevado a una disparidad entre la regulación de juegos de azar y apuestas en el país y los operadores en línea que ofrecen apuestas deportivas.

Se debe señalar que la situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador es un asunto complicado el cual evolucionará a medida que el gobierno realice cambios regulatorios. A medida que estos cambios se produzcan, los operadores de apuestas en línea necesitarán asegurarse de cumplir con los requisitos proporcionados por el Estado a fin de generar ganancias legales (Rincón, 2022).

A nivel legal, las apuestas deportivas en línea son ilegales en Ecuador. El pasado de Diciembre del 2020, el Presidente Lenin Moreno presentó el proyecto de ley para la aprobación de las apuestas deportivas regulada a nivel nacional. Aunque la votación por el Congreso finalizó con la aprobación, aún no se ha dictado la ley ni se ha implementado (Dupont, 2022).

Para el momento, Ecuador sigue sin permitir la realización de apuestas deportivas en línea, ya que no hay un marco legal para estas actividades. Los sitios web de apuestas no están autorizados a operar en el país, por lo que los jugadores no tienen la posibilidad de apostar en línea. Sin embargo, los ciudadanos a veces hacen pequeñas apuestas con los amigos o familiares sin necesidad de entrar en un sitio web de apuestas, estas apuestas pueden incluir dinero o pequeños objetos simbólicos.

En cuanto a los operadores, existen algunos que llevan a cabo apuestas en Ecuador existiendo el riesgo de recibir alguna sanción por parte del Estado, por esta razón, es recomendable no participar en tales sitios web y evitar así cualquier posible violación de la ley. En su lugar, los ciudadanos de Ecuador pueden disfrutar de otros juegos de azar desarrollados en otros países (Lascano & Peña, 2023)

En términos económicos, el Consejo Nacional de Desarrollo (CONADE) estima que las apuestas deportivas en línea generarían alrededor de 2.000 millones de dólares al año para el país. Sin embargo, también hay una preocupación por el impacto en la salud pública, pues hay un riesgo de que las personas se enganchen al juego. El gobierno se preocupa por no permitir que esto suceda sin el marco regulatorio adecuado (Chóliz & Marcos, 2019).

El gobierno es consciente de que, para obtener los mejores resultados de esta industria, también debe establecer medidas para controlar la actividad y contener la propagación del juego patológico. Es necesario que se establezca un plan para mantener un equilibrio entre la regulación, que puede asfixiar la industria, y el estudio de los posibles problemas de la salud pública que pueden surgir. Un primer paso sería desarrollar un marco regulatorio que establezca medidas como la verificación de la edad, la autenticación del jugador, el límite de tiempo para pagar los juegos y los límites de cantidad para hacer apuestas, lo cual ayudará a mantener un entorno seguro para los jugadores, especialmente para los menores de edad (Zavala, 2022).

Además, sería importante que el gobierno desarrollara un programa de investigación profundizado, para entender mejor qué factores contribuyen a la formación de problemas de juego patológico y cómo pueden ser abordados para evitar que el juego en línea se convierta en un problema grave. Esto implicaría trabajar con organizaciones de salud para recopilar y procesar datos actualizados y humanizar la divulgación de información que promueva la conciencia y sensibilización con respecto a los riesgos asociados al juego en línea.

Del mismo modo, la polarización política en el país también ha afectado la situación de las apuestas deportivas en línea, algunos partidos se oponen a las apuestas, mientras otros apoyan su regulación, esta tensión ha obstaculizado el avance de la ley a través del proceso legislativo. Existen preocupaciones morales sobre la naturaleza de las apuestas deportivas en línea, para algunas personas, la idea de apostar dinero en objetivos inciertos puede representar un peligro para la moral pública. Esta percepción ha contribuido al retraso de la ley (Quispe & Sánchez, 2022).

A pesar de la falta de una regulación específica, se ha observado un crecimiento en el número de operadores de apuestas deportivas en línea en Ecuador. Estas plataformas suelen operar desde el extranjero y aprovechan la falta de regulación clara en el país, lo cual plantea desafíos en términos de

control, fiscalización y prevención de la evasión fiscal (Moriconi & Almeida, 2021).

En cuanto a la evasión fiscal, el Servicio de Rentas Internas (SRI) ha adoptado medidas para combatir este problema en el ámbito de las apuestas deportivas en línea. Esto incluye la verificación de declaraciones de impuestos, el análisis de transacciones financieras y la colaboración con otras entidades gubernamentales para intercambiar información y fortalecer la fiscalización.

A fin de mejorar y mantener la integridad tributaria en Ecuador, el SRI ha publicado una serie de directrices para establecer un marco regulatorio para las apuestas deportivas en línea. Estas directrices abarcan desde el proceso de verificación de identificación de los usuarios, el registro de transferencias realizadas por bancos y otras instituciones financieras, hasta la exigencia de declaraciones de impuestos y el seguimiento de las actividades financieras (Sanfélix, 2020).

Adicionalmente, el SRI desarrolló una herramienta informática para mejorar la fiscalización de los jugadores. Esta herramienta permite un seguimiento en tiempo real de las operaciones financieras, el uso de la tarjeta de crédito, el uso de la banca en línea y, eventualmente, el cruce de información con otros sistemas de vigilancia tributaria. Esta herramienta facilita la determinación de la responsabilidad fiscal de un jugador y el cumplimiento de las leyes tributarias.

Es importante destacar que, dado el vacío legal existente, las personas y las empresas involucradas en las apuestas deportivas en línea en Ecuador pueden enfrentar incertidumbre legal y riesgos asociados. Además, la falta de regulación específica dificulta la protección de los derechos de los consumidores y la prevención de la explotación y el fraude en este sector.

La situación jurídica de las apuestas deportivas en línea en Ecuador se caracteriza por la falta de una regulación específica y la presencia de un vacío legal, lo que plantea desafíos en términos de control, fiscalización y prevención

de la evasión fiscal. Es fundamental que las autoridades consideren establecer una regulación clara y actualizada que aborde directamente las apuestas deportivas en línea, proteja los derechos de los consumidores y promueva un entorno de juego seguro y transparente (Vergara, 2022).

El gobierno ecuatoriano debería considerar la opción de regular el mercado de apuestas en línea mediante el establecimiento de un marco legal y regulatorio que asegure la protección de los consumidores y la prevención y el control de la explotación y el fraude por parte de los operadores. Este marco legal debería contemplar la seguridad de los jugadores, los aspectos fiscales y financieros, así como la protección de menores y la lucha contra el blanqueo de dinero. Además, la regulación debe tener en cuenta los aspectos de control y seguridad en el uso de tecnologías informáticas, como seguridad cibernética y confidencialidad.

También será importante crear una autoridad de regulación eficaz con el objetivo de asignar licencias a los operadores, supervisar el cumplimiento de todas las leyes y normas establecidas, así como investigar y procesar las disputas entre los apostadores y los operadores (Sanfélix, 2020). El gobierno debe tener como objetivo promover la innovación, el desarrollo y la expansión de este sector, y que las prioridades se centren en la seguridad de los jugadores, la prevención y el control de la explotación y el fraude por parte de los operadores, así como la protección de los intereses de los menores, estas medidas son esenciales para asegurar que el sector de las apuestas deportivas en línea en Ecuador sea seguro y justo para todos los usuarios.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

3.1 Presentación

La propuesta busca establecer un marco legal claro y justo que promueva la transparencia, la protección de los consumidores y la generación de ingresos fiscales para el país. El crecimiento de los juegos y apuestas online ha sido notable en los últimos años, y es fundamental contar con una normativa adecuada que regule esta industria en constante evolución. A través de esta propuesta, buscamos establecer un sistema de tributación que sea equitativo y acorde con los estándares internacionales.

Se propone la implementación de un impuesto directo aplicado a los ingresos netos generados por las empresas que operan juegos y apuestas online, este impuesto será del 12% sobre los ingresos netos, definidos como la diferencia entre el importe recaudado por las apuestas y los premios pagados a los beneficiarios. Las empresas no residentes que ofrezcan plataformas online en Ecuador también estarán sujetas a este impuesto sobre los ingresos netos generados en el territorio ecuatoriano.

Además del impuesto a los ingresos netos, proponemos la aplicación de un Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) del 1% a las apuestas pagadas por el cliente. Este impuesto será recaudado por las empresas y transferido al Servicio de Rentas Internas (SRI) de acuerdo con las regulaciones fiscales correspondientes.

Con respecto a la protección de los sectores vulnerables, proponemos la implementación de políticas de juego responsable destinadas a prevenir el

desarrollo de conductas adictivas. Asimismo, se establecerán controles de acceso para evitar la participación de menores de edad en juegos y apuestas online. Además, se requerirá que las empresas colaboren con las autoridades competentes en la detección y prevención de actividades relacionadas con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

En caso de incumplimiento de las disposiciones establecidas en esta ley, proponemos la imposición de sanciones que pueden incluir multas, suspensión de actividades, cancelación de autorizaciones y registros administrativos, e inhabilitación. Estas sanciones se aplicarán de acuerdo con las leyes tributarias y regulatorias vigentes.

Para garantizar la correcta implementación y supervisión de esta ley, proponemos que el Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), sea la autoridad administrativa competente encargada de regular, autorizar, supervisar y fiscalizar la actividad de juegos y apuestas online en Ecuador. El SRI también otorgará las autorizaciones para el uso de plataformas tecnológicas en juegos y apuestas online, así como en locales físicos cuando corresponda.

La propuesta de ley se enfoca en el establecimiento de un marco normativo sólido y equilibrado que fomente el desarrollo de la industria de juegos y apuestas online en Ecuador, al mismo tiempo que salvaguarda los intereses de los consumidores y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La ley establecerá requisitos estrictos para los operadores de juegos y apuestas en línea, garantizando que solo aquellos que cumplan con los estándares de seguridad y calidad necesarios podrán operar en el país. Esto permitirá proteger a los usuarios de posibles fraudes o abusos por parte de operadores poco confiables.

Además, la propuesta de ley establecerá mecanismos de control y supervisión para garantizar el juego responsable, implementándose con este objetivo medidas para prevenir la participación de menores de edad en

actividades de juegos y apuestas en línea, así como también se promoverá la adopción de prácticas de juego responsable por parte de los usuarios.

Es de tomar en cuenta que la ley también busca asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de los operadores de juegos y apuestas en línea. De ahí que se establecerán mecanismos adecuados para el cobro de impuestos y la supervisión de las transacciones realizadas por estos operadores, garantizando así que contribuyan adecuadamente al desarrollo económico del país.

Por otra parte, se protege a los consumidores y se garantiza el cumplimiento de las obligaciones fiscales, la propuesta de ley también busca promover el desarrollo de la industria de juegos y apuestas en línea en Ecuador, de tal forma que se establecerán incentivos y facilidades para atraer inversiones en este sector, fomentando así la creación de empleos y el crecimiento económico.

En resumen, la propuesta de ley busca establecer un marco normativo sólido y equilibrado que permita el desarrollo de la industria de juegos y apuestas en línea en Ecuador, protegiendo los intereses de los consumidores y garantizando el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Esta ley no solo creará un ambiente seguro y transparente para los usuarios, sino que también impulsará el desarrollo económico del país.

3.2 Objetivos

3.2.1 Objetivo general

El objetivo general de la Propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador es establecer un marco legal claro y equitativo que regule la tributación de esta industria en constante crecimiento. Busca promover la transparencia, proteger a los consumidores y generar ingresos fiscales para el país de manera justa y sostenible.

3.2.2 Objetivos específicos

- Regular la tributación de los juegos y apuestas online en Ecuador mediante la implementación de un impuesto directo aplicado a los ingresos netos generados por las empresas que operan en esta industria.
- Establecer un Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) que grave las apuestas pagadas por los clientes, contribuyendo así a los ingresos fiscales y promoviendo la responsabilidad fiscal.
- Proteger a los sectores vulnerables, como los menores de edad, mediante la implementación de políticas de juego responsable y controles de acceso en las plataformas de juegos y apuestas online.
- Colaborar con las autoridades competentes en la detección y prevención de actividades relacionadas con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, estableciendo medidas de cumplimiento y supervisión adecuadas.
- Establecer sanciones proporcionales y disuasorias para las empresas que no cumplan con las disposiciones de la ley, garantizando así el cumplimiento de las obligaciones fiscales y regulatorias.
- Designar al Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), como la autoridad administrativa competente para regular, autorizar, supervisar y fiscalizar la actividad de juegos y apuestas online en Ecuador.
- Generar ingresos fiscales justos y sostenibles para el país, contribuyendo al desarrollo económico y financiero de Ecuador.
- Establecer un marco normativo adecuado que fomente la transparencia, la integridad y la confianza en la industria de juegos y apuestas online, promoviendo así un entorno empresarial saludable y responsable.

3.3 Justificación de la propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador

La justificación de la propuesta de ley para la tributación de juegos y apuestas online en Ecuador se basa en varios aspectos clave que destacan la necesidad de regular esta industria y establecer un marco legal claro y equitativo. A continuación, se presentan las principales razones que respaldan esta propuesta:

La industria de juegos y apuestas online ha experimentado un notable crecimiento en los últimos años, la popularidad y el acceso cada vez mayor a plataformas digitales han llevado a un aumento significativo en el número de jugadores y en los ingresos generados (Marcos, 2020). Ante esta realidad, es fundamental contar con una regulación adecuada para asegurar la transparencia, la integridad y la protección de los consumidores.

La tributación de los juegos y apuestas online representa una oportunidad para generar ingresos fiscales significativos para el país. Establecer un impuesto directo sobre los ingresos netos y un impuesto selectivo al consumo permitirá al Estado obtener recursos que podrán destinarse a inversiones públicas, programas sociales y otros proyectos de desarrollo.

La regulación de esta industria es fundamental para proteger a los consumidores, especialmente a los sectores más vulnerables, como los menores de edad. Implementar políticas de juego responsable y controles de acceso contribuirá a prevenir el desarrollo de conductas adictivas y garantizar un entorno seguro y responsable para los jugadores (Moriconi & Almeida, 2021).

La falta de regulación en los juegos y apuestas online puede dar lugar a actividades delictivas, como el lavado de activos, el financiamiento del terrorismo y otros delitos. Al establecer un marco legal sólido, se podrán implementar medidas de control y supervisión que ayuden a prevenir y detectar

estas prácticas ilícitas, protegiendo así la integridad del sistema financiero y la seguridad del país.

La tributación de los juegos y apuestas online busca garantizar la equidad y la transparencia en el sistema fiscal, al gravar los ingresos generados por esta industria, se promueve la igualdad de condiciones entre los diferentes actores del mercado y se evita la competencia desleal. Además, la transparencia en la tributación contribuye a fortalecer la confianza en el sector y en el cumplimiento de las obligaciones fiscales (Ruiz, 2019).

La propuesta de ley para la tributación de juegos y apuestas online en Ecuador se justifica en base al crecimiento de la industria, la generación de ingresos fiscales, la protección de los consumidores, la prevención de actividades delictivas, y la búsqueda de equidad y transparencia en el sistema fiscal. Establecer un marco legal adecuado permitirá regular esta actividad de manera responsable, promoviendo el desarrollo económico sostenible y el bienestar de la sociedad.

3.4 Modelo operativo de la propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador

A continuación, se presenta un modelo operativo para la propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador. Este modelo describe los principales aspectos y procedimientos que se deben seguir para implementar y administrar eficazmente la ley propuesta:

Registro de Empresas:

- a) Las empresas que operen juegos y apuestas online en Ecuador deben registrarse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y designar un representante legal en el país.
- b) El registro requerirá información detallada sobre la empresa, su estructura, propietarios y operaciones, así como cualquier licencia o autorización necesaria para operar en la industria de juegos y apuestas online.

Impuesto a los Ingresos Netos:

- a. Las empresas deberán calcular y declarar trimestralmente los ingresos netos generados por las apuestas online.
- b. El impuesto directo del 12% se aplicará sobre los ingresos netos, que se definen como la diferencia entre el importe recaudado por las apuestas y los premios pagados a los beneficiarios.
- c. Se establecerán procedimientos claros para el cálculo, declaración y pago del impuesto, incluyendo plazos y formas de presentación de informes.

Impuesto Selectivo al Consumo (ISC):

- a. Se aplicará un ISC del 1% a las apuestas pagadas por los clientes.
- b. Las empresas serán responsables de recaudar y transferir el ISC al Servicio de Rentas Internas (SRI) de acuerdo con las regulaciones fiscales correspondientes.
- c. Se establecerán procedimientos para la determinación, recaudación y pago del ISC, incluyendo la emisión de recibos o comprobantes de pago.

Políticas de Juego Responsable:

- a) Las empresas de juegos y apuestas online deberán implementar políticas y medidas de juego responsable para prevenir el desarrollo de conductas adictivas y proteger a los jugadores.
- b) Se requerirá que las empresas proporcionen información clara y accesible sobre los riesgos del juego, establezcan límites de gasto y tiempo de juego, y ofrezcan opciones de autoexclusión para aquellos jugadores que lo soliciten.

Protección de los Sectores Vulnerables:

- a) Se establecerán controles de acceso y verificación de edad para evitar la participación de menores de edad en juegos y apuestas online.
- b) Las empresas deberán colaborar con las autoridades competentes en la detección y prevención de actividades relacionadas con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Supervisión y Cumplimiento:

- a) El Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), será la autoridad administrativa competente encargada de regular, autorizar, supervisar y fiscalizar la actividad de juegos y apuestas online.
- b) El SRI tendrá la facultad de otorgar las autorizaciones para el uso de plataformas tecnológicas en juegos y apuestas online, así como en locales físicos cuando corresponda.
- c) Se establecerán mecanismos de supervisión, auditoría y cumplimiento para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y regulatorias por parte de las empresas.

Sanciones:

- a) Se establecerán sanciones proporcionales y disuasorias para las empresas que no cumplan con las disposiciones de la ley, que podrán incluir multas, suspensión de actividades, cancelación de autorizaciones y registros administrativos, e inhabilitación.
- b) Los procedimientos de sanción se regirán por las leyes tributarias y regulatorias vigentes, asegurando el debido proceso y los derechos de las empresas involucradas.

Este modelo operativo proporciona una estructura general para la implementación y administración de la propuesta de ley para la tributación de juegos y apuestas online en Ecuador. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los detalles operativos y los procesos específicos estarán sujetos a las regulaciones fiscales y administrativas establecidas en la ley final aprobada.

3.5 Propuesta de Ley para la Tributación de Juegos y Apuestas Online en Ecuador



ASAMBLEA NACIONAL

COMISIÓN LEGISLATIVA Y DE FISCALIZACIÓN

EL PLENO DE LA COMISIÓN LEGISLATIVA Y DE FISCALIZACIÓN

Considerando:

- Que: El Artículo 300: Potestad Tributaria establece que el Estado tiene el derecho y la facultad de establecer, determinar y recaudar impuestos, tasas, contribuciones y otras obligaciones fiscales, de acuerdo con la ley.
- Que: Artículo 302: Principios de la Tributación señala que la tributación se basa en los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa y no confiscatoriedad. Además, se establece que los impuestos deben ser equitativos y proporcionales a la capacidad económica de los contribuyentes.
- Que: Artículo 303: Prohibición de Exoneraciones Tributarias prohíbe las exoneraciones tributarias generales o particulares, excepto en los casos expresamente establecidos por ley. Asimismo, señala que las exoneraciones solo pueden concederse por razones de interés general y mediante una ley de carácter general.
- Que: Artículo 304: Justicia Tributaria establece que el sistema tributario debe ser justo y equitativo. Se prohíbe la regresividad en la estructura tributaria y se fomenta la progresividad de los impuestos, es decir, que aquellos que tienen mayor capacidad económica contribuyan en mayor medida.
- Que: Artículo 305: Control de la Gestión Tributaria establece que el control de la gestión tributaria corresponde a los órganos competentes del Estado, los cuales deben ejercer sus funciones con transparencia y eficiencia.
- Que: Artículo 306: Responsabilidad de los Funcionarios Tributarios establece que los funcionarios tributarios son responsables de ejercer sus funciones con imparcialidad y respetando los derechos de los contribuyentes. Además, señala que la evasión y

el contrabando son delitos y deben ser sancionados de acuerdo con la ley.

En ejercicio de las facultades establecidas en el artículo 120, numeral 6 de la Constitución de la República, expide la siguiente

LEY PARA LA TRIBUTACIÓN DE JUEGOS Y APUESTAS ONLINE EN ECUADOR

Artículo 1: Impuesto a los Ingresos Netos de Juegos y Apuestas Online

1. Se establece un impuesto directo aplicado a los ingresos netos generados por las empresas que operan juegos y apuestas online en Ecuador.
2. El impuesto será del 12% sobre los ingresos netos, definidos como la diferencia entre el importe recaudado por las apuestas y los premios pagados a los beneficiarios.
3. Las empresas no residentes que ofrecen plataformas online de juegos y apuestas estarán sujetas al impuesto directo sobre los ingresos netos generados en el territorio ecuatoriano.
4. Las empresas deberán registrarse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y designar un representante legal en Ecuador.
5. El impuesto se calculará y pagará de forma trimestral, de acuerdo con las regulaciones fiscales vigentes.

Artículo 2: Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)

1. Además del impuesto a los ingresos netos, se aplicará un Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) con una tasa del 1% a las apuestas pagadas por el cliente.
2. El ISC es un impuesto indirecto que se trasladará al consumidor final.
3. El impuesto será recaudado por las empresas y transferido al Servicio de Rentas Internas (SRI) en los plazos y condiciones establecidos en las normativas fiscales correspondientes.

Artículo 3: Protección de los Sectores Vulnerables

1. Las empresas de juegos y apuestas online estarán sujetas a políticas de juego responsable destinadas a prevenir el desarrollo de conductas adictivas.
2. Se implementarán controles de acceso para evitar la participación de menores de edad en juegos y apuestas online.
3. Las empresas deberán colaborar con las autoridades competentes en la detección y prevención de actividades relacionadas con el lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Artículo 4: Sanciones

En caso de incumplimiento de las disposiciones establecidas en esta ley, las empresas estarán sujetas a sanciones que pueden incluir multas, suspensión de actividades, cancelación de autorizaciones y registros administrativos, e inhabilitación.

Multas: Las multas pueden variar dependiendo de la gravedad del incumplimiento y la reincidencia. Se establecen porcentajes de multas que van desde el 1% hasta el 10% de los ingresos netos generados por las apuestas online durante el período en que ocurrió el incumplimiento.

Suspensión de actividades: La suspensión de actividades puede imponerse como medida disciplinaria en casos de incumplimientos graves o reiterados. La duración de la suspensión podría variar desde días hasta meses, dependiendo de la gravedad de la infracción.

Cancelación de autorizaciones y registros administrativos: En casos de incumplimientos graves o persistentes, se podría contemplar la cancelación de las autorizaciones y registros administrativos otorgados a las empresas para operar en el sector de juegos y apuestas online.

Inhabilitación: La inhabilitación podría aplicarse en casos de incumplimientos graves o reiterados que afecten gravemente la integridad del sistema tributario y la protección de los consumidores. La duración de la inhabilitación podría ser

determinada por las autoridades competentes y podría implicar la prohibición de operar en la industria durante un período de tiempo específico.

Artículo 5: Autoridad Administrativa Competente

El Ministerio de Economía y Finanzas, a través del Servicio de Rentas Internas (SRI), será la autoridad administrativa competente encargada de regular, autorizar, supervisar y fiscalizar la actividad de juegos y apuestas online en Ecuador.

El SRI tendrá la facultad de otorgar las autorizaciones para el uso de plataformas tecnológicas en juegos y apuestas online, así como en locales físicos cuando corresponda.

Esta propuesta de ley busca regular la tributación de los juegos y apuestas online en Ecuador, estableciendo impuestos directos e indirectos, protegiendo a los sectores vulnerables y asegurando el cumplimiento de las obligaciones fiscales. Cabe destacar que esta propuesta debe ser debatida, analizada y adaptada de acuerdo con el contexto y las necesidades específicas del país.

Dado en San Francisco de Quito, a los 12 días del mes de julio del 2023.

Presidente

Secretario

CONCLUSIONES

La situación jurídica actual de las apuestas deportivas en Ecuador presenta una falta de regulación clara y específica. Existen vacíos legales que generan incertidumbre tanto para los operadores como para los jugadores, esta falta de regulación se debe principalmente a la ausencia de una ley específica que aborde de manera completa y detallada el tema de las apuestas deportivas en el país. Aunque se han realizado algunos intentos por regular esta actividad, hasta el momento no se ha logrado establecer un marco normativo claro.

La falta de una regulación adecuada en el ámbito de las apuestas deportivas en línea en Ecuador dificulta en gran medida la protección de los consumidores y la prevención de actividades delictivas asociadas a estas prácticas. Uno de los principales problemas que se derivan de esta falta de regulación es la ausencia de mecanismos de protección al consumidor y de garantías para los jugadores. Sin una normativa clara que establezca los derechos y obligaciones de las partes involucradas en las apuestas deportivas en línea, los jugadores corren el riesgo de ser víctimas de prácticas fraudulentas o abusivas por parte de los operadores.

Esta situación presenta desafíos tanto para el Estado en términos de recaudación fiscal como para los operadores legales, quienes buscan cumplir con sus obligaciones tributarias de manera transparente. La falta de una regulación clara puede dar lugar a interpretaciones diferentes y a la aplicación de impuestos de manera inconsistente, lo que genera incertidumbre y falta de equidad.

La propuesta de reforma legislativa en materia tributaria busca establecer un marco normativo claro y equitativo que regule las apuestas deportivas en línea, promueva la transparencia y la protección de los consumidores, y genere ingresos fiscales justos y sostenibles. La

implementación de una regulación tributaria específica permitirá gravar los ingresos generados por las apuestas deportivas en línea de manera adecuada y establecer los mecanismos necesarios para su fiscalización y control.

RECOMENDACIONES

Realizar un análisis exhaustivo de la situación jurídica actual de las apuestas deportivas en Ecuador permite identificar los vacíos legales y las problemáticas vigentes que afectan a esta actividad. Uno de los principales vacíos legales es la falta de una ley específica que aborde de manera detallada y completa el tema de las apuestas deportivas en el país. Aunque se han realizado algunos intentos por regular esta actividad, hasta el momento no se ha logrado establecer un marco normativo claro y específico.

Evaluar los impactos sociales, económicos y legales de la falta de regulación clara en términos de protección al consumidor, prevención de actividades delictivas y generación de ingresos fiscales. La falta de regulación clara puede dejar a los consumidores desprotegidos ante posibles abusos y prácticas deshonestas por parte de los operadores de apuestas, la ausencia de normas específicas dificulta la implementación de medidas de juego responsable, límites de gasto y tiempo de juego, y mecanismos de atención y asistencia a jugadores problemáticos.

Analizar las similitudes y diferencias en términos de impuestos aplicados, mecanismos de control y fiscalización, y protección al consumidor en la regulación tributaria sobre juegos de azar en Ecuador y en otros países con experiencias exitosas en la tributación de apuestas deportivas en línea es de gran importancia para comprender las mejores prácticas y posibles áreas de mejora en la legislación ecuatoriana.

Considerar aspectos como la tributación de los ingresos netos, la implementación de impuestos selectivos al consumo, la protección al consumidor, el juego responsable y las sanciones por incumplimiento es fundamental al realizar un estudio comparativo de la regulación tributaria sobre

juegos de azar en Ecuador y otros países exitosos en la tributación de apuestas deportivas en línea.

BIBLIOGRAFIA

Alzina, R. (2017). *Metodología de la investigación educativa*. Editorial La Muralla.

Atehortúa, F., & Zwerg, A. (2017). Metodología de la investigación: Más que una receta. *AD-minister*, 20, Article 20.

Bardales, J. (2021). La investigación científica: Su importancia en la formación de investigadores. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(3), Article 3. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i3.476

Bravo, M., & Óscar, P. (2020). *La regulación del juego on-line. Prevención y sanción de la manipulación en las apuestas deportivas*. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/38739>

Chicaiza, C., Cuesta, P., & Hernández, S. (2020). Evasión tributaria de comerciantes de mercados populares. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2121>

- Chóliz, M., & Marcos, M. (2019). La epidemia de la adicción al juego online en la adolescencia: Un estudio empírico del trastorno de juego. *Rev. esp. drogodepend*, 20-37.
- Coello, J. (2021). *Evasión tributaria y su incidencia sobre el IVA. Caso PYMES comerciales del Cantón Machala | 593 Digital Publisher CEIT*.
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/560
- Cruz, R., & Tamayo, G. (2021a). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 2 (1), Article 1.
<https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Cruz, R., & Tamayo, G. (2021b). Cultura tributaria como estrategia para disminuir la evasión fiscal en Ecuador. *Revista Eruditus*, 2 (1), Article 1.
<https://doi.org/10.35290/re.v2n1.2021.390>
- Dupont, F. (2022). *Con cabeza fría y con toda la esperanza: Construcción de subjetividades en el capitalismo contemporáneo en las apuestas deportivas en línea*.
<https://repositorio.uniandes.edu.co/handle/1992/58663>
- Fernández, I. (2018). *El auge del juego y las apuestas online: La evolución del sector en España en los últimos cinco años*.
<https://idus.us.es/handle/11441/88359>
- Flores, O., Pino, R., & Parrales, C. (2019). Políticas tributarias y la evasión fiscal en la República del Ecuador. Aproximación a un modelo teórico.

Gonzales, L. (2022). Seguridad jurídica en la actividad de las apuestas deportivas digitales en el Perú, Año 2022. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/110126>

Guerrero, G. (2018). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria.

Herbas, B., & Gonzáles, E. (2020). Análisis de las causas del cumplimiento y evasión tributaria: Evidencia de Bolivia. *Revista Perspectivas*, 46, 119-184.

Hernández, C. (2020). *La publicidad televisiva sobre el juego online: Narrativas y estrategias*.

Jaramillo, D., & Gómez, L. (2021). *Gestión de riesgo en los casinos de apuestas deportivas online en Colombia*. <https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1839>

Jaramillo, V. (2021). *Tipologías de evasión tributaria en el sector de la construcción y cálculo de la brecha en la declaración de impuesto a la renta sectorial*. <http://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6216>

Langelaan, F. (2019). La publicidad del juego y la ludopatía en el Derecho español: Especial referencia al juego online en los medios audiovisuales. *Rev. esp. drogodepend*, 79-95.

- Lascano, C., & Peña, J. (2023). Corrupción y lavado de activos en el fútbol. Análisis del impacto por la ausencia normativa internacional y en el Derecho ecuatoriano. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 11(1), Article 1.
- Leyva, J., Guerra, Y., Leyva, J., & Guerra, Y. (2020). Objeto de investigación y campo de acción: Componentes del diseño de una investigación científica. *EDUMECENTRO*, 12(3), 241-260.
- Marcos, M. (2020). Juego online: Tratamiento de un caso de adicción a apuestas deportivas. *Liberabit*, 26(2).
<https://doi.org/10.24265/liberabit.2020.v26n2.04>
- Mejía, O., García, E., & Padilla, M. (2020). La evasión tributaria en América Latina. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 5(3), 939-949.
- Morán, C., Montesinos, R., & Taype, A. (2019). Producción científica en educación médica en Latinoamérica en Scopus, 2011-2015. *Educación Médica*, 20, 10-15. <https://doi.org/10.1016/j.edumed.2017.07.012>
- Moriconi, M., & Almeida, J. (2021). El mercado global de apuestas deportivas online: Terreno fértil para fraudes y crímenes. *Sociología, Problemas e Prácticas*, 96, Article 96.
- Ortiz, S., & Polit, P. (2019). Estado nutricional de los niños beneficiados en los Andes ecuatorianos con un programa de suplementación nutricional. *Revista Cubana de Alimentación y Nutrición*, 29(1), 85-94.

- Palomar, A. (2018). Criterios y problemática para la determinación del retorno al deporte de la recaudación de las Apuestas Deportivas e Hípicas. *Revista Aranzadi de derecho de deporte y entretenimiento*, 59 (Abril-Junio 2018), 8.
- Paredes, M. (2021). *Reportaje Multimedia: Evolución e influencia de las apuestas deportivas en los jóvenes*. <https://uvadoc.uva.es/handle/10324/52443>
- Pinedo, W., Aguila, W., & Alvarado, G. (2022). Un análisis de la evasión tributaria. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), Article 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2085
- Quimís, C., & Guevara, R. (2021). Incidencia de la normativa tributaria del régimen general, simplificado ecuatoriano y la evasión fiscal. *Journal Business Science - ISSN: 2737-615X*, 2(2), Article 2.
- Quispe, D., & Sanchez, L. (2022). Propuesta de mejora del proceso de recaudación económica aplicando la metodología DMAIC en una empresa de apuestas. *Universidad Ricardo Palma*. <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/6412>
- Ramírez, L. E. D., Ortega, G., & Sierra, A. (2021). Ética, corrupción y tributación internacional. *Diagnóstico FACIL Empresarial Finanzas Auditoria Contabilidad Impuestos Legal*, 16, 1-12.

- Reyes, C., & Avello, R. (2021). Alfabetización digital en la educación. Revisión sistemática de la producción científica en Scopus. *Revista de Educación a Distancia (RED)*, 21(66), Article 66. <https://doi.org/10.6018/red.444751>
- Rincón, A. (2022). Jóvenes y publicidad de apuestas deportivas online. La experiencia española en torno a la regulación de 2021. *Correspondencias & Análisis*, 15, 105-126.
- Rubio, L. (2018). Apuestas deportivas online: Percepción adolescente y regulación publicitaria. *metodos revista de ciencias sociales*, 6(1). <https://doi.org/10.17502/m.rcs.v6i1.207>
- Ruiz, A. (2019). La protección al consumidor en las webs de juego online de los operadores con licencia en España. *Adicciones*, 32(3), Article 3. <https://doi.org/10.20882/adicciones.1262>
- Sanfélix, J. (2020). Masculinidad, espacio y ciberespacio: Casas de apuestas y juego on-line. *Masculinidad, Espacio y Ciberespacio: Casas de Apuestas y Juego on-Line*, 97-113.
- Talavera, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *Revista Scientific*, 5(16), 99-119.
- Valenzuela, Á., & Guadalupe, M. (2021). Consecuencias de la Evasión Fiscal. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales; Núm. 12 (5): Enero - Marzo 2012*. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.v0i12.52>

- Vergara, P. (2022). *Orígenes de las apuestas deportivas y aplicación de la distribución de Poisson a pronósticos de fútbol*.
<https://idus.us.es/handle/11441/143834>
- Viadero, M. (2018). *Aplicación móvil para generar colaborativamente apuestas deportivas*. <https://repositorio.unican.es/xmlui/handle/10902/15640>
- Villalva, M., Inga, C., Villalva, M., & Inga, C. (2021). Saberes ancestrales gastronómicos y turismo cultural de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. *Revista Chakiñan de Ciencias Sociales y Humanidades*, 13, 129-142. <https://doi.org/10.37135/chk.002.13.08>
- Zavala, G. (2022). Factores socioeconómicos y administrativos en la actividad de las casas de apuestas deportivas en el distrito del Callao 2021. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81815>