

Contenido

Introducción	XI
--------------------	----

PARTE PRIMERA LA POLÍTICA CRIMINAL DEL SRI: FUNDAMENTOS

Capítulo primero

La política criminal del SRI: Dilemas previos

1. ¿Qué concepto de política criminal se utiliza en este estudio?	3
1.1. Ruptura en la esfera del objeto de estudio	4
1.2. Ruptura en la esfera del responsable	5
1.3. Ruptura en el instrumental	7
2. ¿La estrategia tributaria del SRI es política criminal?	8
3. ¿Toda política adoptada por el SRI es de naturaleza criminal?	13

*Capítulo segundo***La política criminal implementada por el SRI:****Ejes conceptuales**

1. Contexto económico y tributario	17
2. Política penal tributaria: componentes	19
2.1. Instrumentos normativos	21
2.1.1. La contravención de no facturar	22
2.1.2. Contravención de no declarar	24
2.1.3. Sanción	26
a) Clausura	26
b) Pena infamante	28
2.1.4. Procedimiento de excepción	34
2.2. Instrumentos organizativos	35
2.2.1. Esquema de vigilancia: Fedatarios	35
a) Papel del fedatario en la política criminal adoptada por el SRI	36
b) El fedatario como figura procesal	38
c) Toma de postura	45
d) Crítica al fedatario como agente encubierto	46
2.2.2. Uso de información de terceros	50
2.2.3. Grandes contribuyentes	50
2.2.4. Deducción de gastos personales	52
2.2.5. Lotería tributaria	54
2.2.6. Auditorías	55
2.2.7. Marginación del derecho penal	56
2.3. Estrategias tecnológicas	57
2.3.1. Sistema informático	57

2.3.2. Declaraciones por internet 58

2.3.3. Facturación electrónica 59

2.3.4. Declaraciones sugeridas 60

Capítulo tercero

Derecho penal mínimo

1. Propuesta 63

2. Crítica al minimalismo 67

2.1. ¿El minimalismo es una propuesta político criminal? 68

2.2. ¿El minimalismo es una propuesta temporal? 69

2.3. ¿El minimalismo responde a la necesidad de la sociedad
ecuatoriana? 70

2.4. ¿El minimalismo se ocupa de cada conflicto? 76

2.5. ¿Qué respuesta da el minimalismo a los conflictos
despenalizados? 77

3. Aplicabilidad del derecho penal mínimo 80

4. Derecho penal mínimo: motivos de exclusión 86

Capítulo cuarto

Derecho penal estratégico

1. Propuesta 87

1.1. Enfoque diferenciado 88

1.2. Control social complejo 89

1.3. Flexibilidad 89

1.4. Castigo 90

2. Concepto y consecuencias 90

3.	Crítica	91
4.	Conclusiones del capítulo	91

Capítulo quinto

El derecho penal de segunda velocidad

1.	Propuesta	95
2.	Enfoque instrumental	99
3.	Crítica	100
4.	Derecho penal estratégico y de segunda velocidad: vínculo	100
5.	Conclusiones del capítulo	102

PARTE SEGUNDA

**POLÍTICA CRIMINAL DEL SRI:
NATURALEZA Y LOGROS**

Capítulo primero

Esencia del control social tributario

1.	Visión	108
1.1.	Comparación de los referentes teóricos	108
1.2.	Adscripción del caso en estudio	111
1.3.	Enseñanzas	112
2.	Control social	114
2.1.	Comparación de los referentes teóricos	114
2.2.	Adscripción del caso en estudio	116
2.3.	Enseñanzas	119

3. Herramientas	122
3.1. Comparación de los referentes teóricos	122
3.2. Adscripción del caso en estudio	124
3.3. Enseñanzas	126
4. Castigo	127
4.1. Comparación de los referentes teóricos	128
4.2. Adscripción del caso en estudio	129
4.3. Enseñanzas	132
5. Procedimiento	138
5.1. Comparación de los referentes teóricos	138
5.2. Adscripción del caso en estudio	139
5.3. Enseñanzas	141
6. Flexibilidad	143
6.1. Comparación de los referentes teóricos	143
6.2. Adscripción del caso en estudio	145
6.3. Enseñanzas	146

Capítulo segundo

La política adoptada por el SRI: logros económicos y sociales

1. Política tributaria y sostenibilidad estatal	147
1.1. Tendencia contributiva	148
1.2. Desempeño nacional comparativo	151
1.3. Desempeño internacional comparativo	153
2. Tributación y superación del extractivismo	157
3. Tributación y redistribución de la riqueza	164
4. Política tributaria y estado de derecho	167

5. ¿Los logros alcanzados son imputables a la política criminal del SRI? 169

Conclusiones 173

Conclusiones teóricas (Parte uno) 173

Conclusiones demostrativas (Parte dos) 174

Bibliografía 177

Índice de tablas

Tabla 1. Política penal tributaria: Visión 108

Tabla 2. Política penal tributaria: Control social 114

Tabla 3. Política penal tributaria: Herramientas 122

Tabla 4. Política penal tributaria: Castigo 128

Tabla 5. Política penal tributaria: Procedimiento 138

Tabla 6. Política penal tributaria: Flexibilidad 144

Índice de figuras

Figura 1. Tendencia de muertes violentas por cada antes
100,000 habitantes en Ecuador, 2024, Banco
mundial 72

Figura 2. Muertes violentas por cada 100,000 habitantes:
Comparación con otros países, 2024, elaboración
propia 73

Figura 3. Variación anual por el tipo de homicidio, 2024,
elaboración propia 74

Figura 4. Catastro de empresas fantasmas y personas que
venden facturas, 2024, realización propia.....135

Figura 5. Estadísticas de recaudación en miles de dólares,
2024, realización propia 148

Figura 6. Estadísticas recaudación tributaria y arancelaria,
2024, realización propia 152

Figura 7. Ingresos tributarios en porcentajes del PIB:
Ecuador vs. países fronterizos, 2024, realización
propia 155

Figura 8. Precio del petróleo WTI, 2024, Statista 158

Figura 9. Ingresos petroleros versus ingresos tributarios,
2024, realización propia 161

Figura 10. Ingresos tributarios en porcentajes del PIB:
Ecuador vs. Países petroleros, 2024, realización
propia 163

Figura 11. Índice de Gini-Ecuador, 2024, Banco Mundial 166