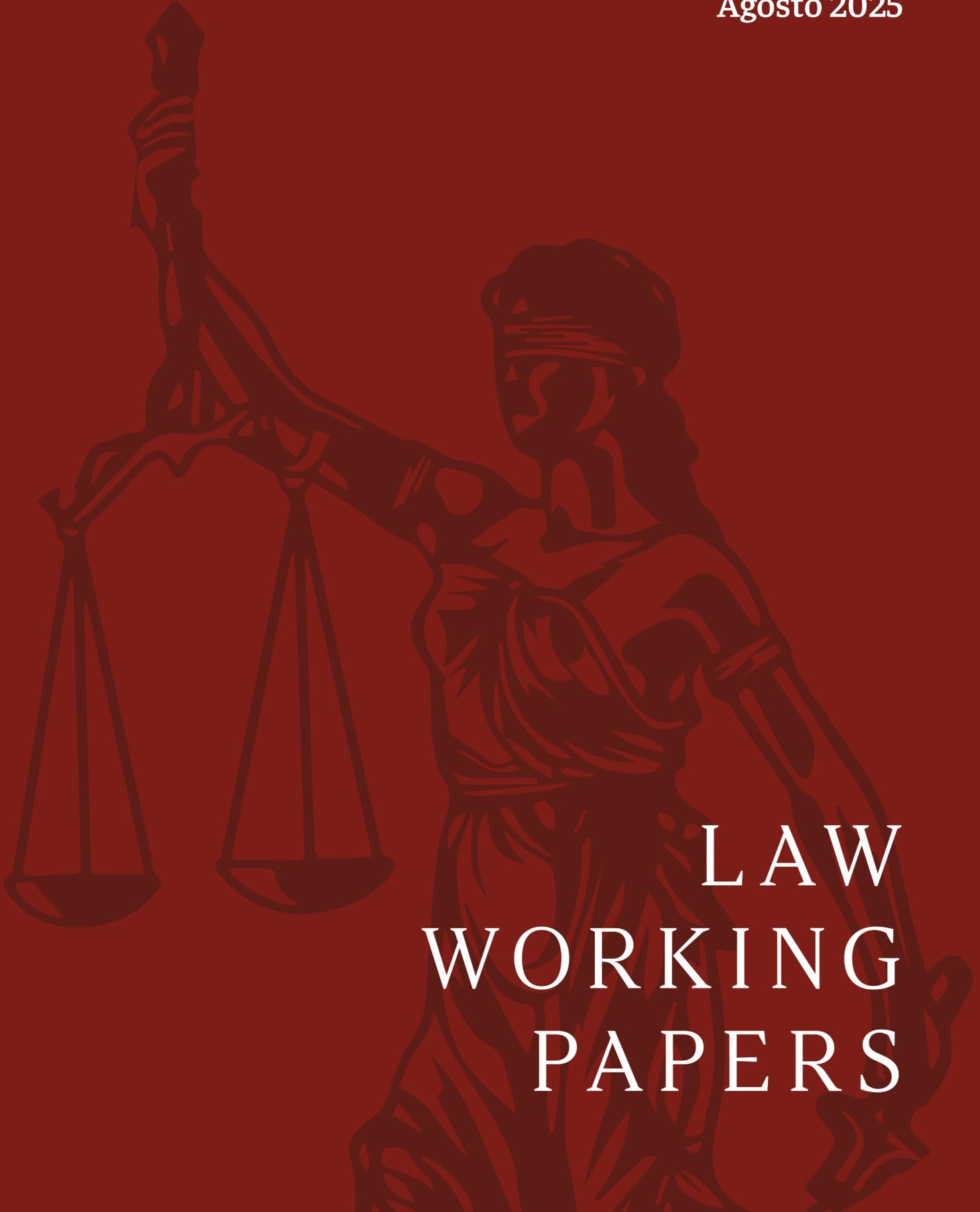




USFQ

LAW WORKING PAPERS

Agosto 2025



LAW  
WORKING  
PAPERS

# Índice

<b>Carta de del Comité de Expertos</b>	<b>6</b>
USFQ Law Working Papers	
<b>Carta del director</b>	<b>8</b>
USFQ Law Working Papers	
<b>¿Quiénes somos?</b>	<b>10</b>
USFQ Law Working Papers	
<b>Preámbulo</b>	<b>11</b>
USFQ Law Working Papers	
<b>Working Papers</b>	
<b>Intervención de Fuerzas Armadas en Ámbitos de Seguridad Interna a partir de la Reforma Constitucional de 2024</b>	<b>14</b>
Richelieu Levoyer Escobar	
<b>Inimputabilidad en los Supuestos de Trastornos Mentales Fundamentados en la Disminución de la Consciencia y Voluntad</b>	<b>15</b>
Paolo Michele Cusimano Duarte	
<b>Aplicación de la Tecnología Blockchain en Juntas Generales o Asambleas de Accionistas</b>	<b>16</b>
Tania Micaela Pineda González	
<b>La Tipificación de Delitos Penales mediante Consulta Popular en el Ecuador</b>	<b>17</b>
Doménica Jiménez Álvarez	
<b>Análisis de la Problemática Jurídica del Hábeas Corpus en el Caso Talavera: ¿Desconocimiento, Inobservancia o Discrecionalidad?</b>	<b>18</b>
Kevin Mesías Navarro Calero	
<b>La Declaratoria de Conflicto Armado Interno como Estrategia para Abordar el Crimen Organizado Transnacional en Ecuador</b>	<b>20</b>
Isabela Raquel Bermeo Sandoval	

<b>Implicaciones de la Implementación del Deber de Mitigar Daños en El Código de Comercio Ecuatoriano</b>	<b>21</b>
María Paulina Conde Cajas	
<b>Efectividad en la Prevención, Detección Y Erradicación Del Lavado de Activos en El Ecuador</b>	<b>22</b>
Rafael Elías García Galván	
<b>La Inteligencia Artificial y los Derechos Fundamentales en el Ecuador</b>	<b>23</b>
Bernardo Sebastián López López y Juan Antonio Peña Aguirre	
<b>Podcast USFQ LWP</b>	
<b>Ecuador Rumbo a una Constituyente: ¿Cuáles son sus retos, metas y su factibilidad?</b>	<b>26</b>
Emilio Suárez Salazar y Juan Francisco Guerrero del Pozo	
<b>Novedades en la Jurisprudencia Laboral de la Corte Nacional de Justicia</b>	<b>27</b>
Enma Tapia Rivera	
<b>Aplicación de la Tecnología Blockchain en Juntas Generales o Asambleas de Accionistas</b>	<b>28</b>
Tania Micaela Pineda González	
<b>Relevancia del Convenio 108 para un Buen Estándar de Protección de Datos</b>	<b>29</b>
Jéssica Freire Manzano	
<b>La Fase Conciliatoria en el Derecho Laboral: Una Mirada desde la Función Judicial</b>	<b>30</b>
Lucila Gómez Rodríguez y Gustavo Corral Calderón	
<b>Derecho Aeronáutico 101</b>	<b>32</b>
Marco Antonio Subía Martínez	
<b>Declaratoria de Conflicto Armado Interno como Estrategia para Abordar el Crimen Organizado en Ecuador</b>	<b>34</b>
Isabel Raquel Bermeo Sandoval	

<b>La Inteligencia Emocional en la Práctica del Derecho</b>	<b>36</b>
<i>Cristina Jaramillo Román</i>	
<b>Reformas en Materia Penal Tras la Consulta Popular 2024 en Ecuador</b>	<b>37</b>
<i>Xavier Andrade Castillo y María del Mar Gallegos Ortíz</i>	
<b>Acciones Societarias Conforme a las Últimas Reformas a la Ley de Compañías</b>	<b>39</b>
<i>Christian Narváez Barrera, José Alejandro Salvador González y Pablo Aguinaga Trillos</i>	
<b>Inteligencia Artificial y Derechos de Autor, Precedentes Actuales</b>	<b>41</b>
<i>Carlos Bambino Molina y Sebastián Páez Vásconez</i>	

## **Webinar**

---

<b>Incentivos Tributarios: Herramientas Fiscales para la Promoción y el Impacto Social</b>	<b>43</b>
<i>Kyra Rivera Campana</i>	
<b>Responsabilidad Extendida del Productor: Cumplimiento en la Normativa Ecuatoriana</b>	<b>44</b>
<i>Rafael Serrano Barona</i>	
<b>¿Qué Debe Saber y Hacer su Empresa sobre la Seguridad de la Información en la Era Digital?</b>	<b>46</b>
<i>Norela Malo Villagómez</i>	
<b>Sports Law: Introducción al Derecho Deportivo</b>	<b>47</b>
<i>Andrés Charria Sáenz y Daniela Cañizares Marroquin</i>	
<b>Alcance, Relevancia y Oportunidades alrededor del Derecho de Transporte Aéreo y Marítimo</b>	<b>48</b>
<i>Gabriel Reina Vanegas y Chester Salazar del Pozo</i>	

## **USFQ LWP Collab**

---

<b>Protección de Niñas, Niños y Adolescentes Frente a la Neuro Tecnología y Experimentación Médica</b>	<b>52</b>
<i>Anelly Valeria Ortiz Basantes y Daniela Patricia Macías Villarreal</i>	
<b>Impacto del Régimen CFC en Ecuador: Inversión Extranjera, Evasión Fiscal y Traslado de Capitales</b>	<b>53</b>
<i>Cristina Belén Sandoval Zapata y Kyra Viviana Rivera</i>	

<b>Jornadas Tributarias</b>	<b>54</b>
USFQ Law Working Papers 2025	
<b>Equipo Editorial</b>	<b>56</b>
USFQ Law Working Papers	
<b>Editores</b>	<b>57</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Directores ejecutivos y secretarías ejecutivas</b>	<b>59</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Comisión Editorial</b>	<b>60</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Comisión de Comunicación</b>	<b>61</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Comisión de Relaciones Públicas</b>	<b>62</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Comisión de Podcast</b>	<b>63</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Equipo encargado de la consolidación de USFQ Collab</b>	<b>64</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Comité de Expertos</b>	<b>65</b>
De USFQ Law Working Papers	
<b>Agradecimientos</b>	<b>66</b>

# Carta de Comité de Expertos

## de USFQ Law Working Papers

Me complace tener la oportunidad de reflexionar, con ocasión de este boletín anual, sobre *USFQ Law Working Papers*, una iniciativa que ha abierto nuevas posibilidades para la difusión del pensamiento jurídico en Ecuador. Es un proyecto que ha logrado articular con claridad una propuesta académica sólida, junto con una apertura efectiva a nuevas formas de pensar y comunicar el derecho. En poco tiempo, se ha consolidado como un referente que complementa y amplía rutas tradicionales de producción y circulación del conocimiento jurídico.

Desde su lanzamiento, el proyecto se destacó por ofrecer un enfoque único y necesario dentro del panorama académico jurídico ecuatoriano. Aunque los *working papers* son habituales en otros contextos académicos, en el ámbito jurídico nacional constituían un formato inexplorado. Su aparición respondió a la necesidad de contar con mecanismos más ágiles para compartir investigaciones, fomentar el debate jurídico y ampliar el acceso a la producción académica.

Uno de los aspectos que más destaco de esta iniciativa es que nació por impulso de estudiantes y alumni del Colegio de Jurisprudencia. Supieron identificar una necesidad concreta en nuestro entorno académico y respondieron con iniciativa y criterio. Que el proyecto tenga ese origen dice mucho de una comunidad jurídica comprometida, que no solo participa, sino que propone y construye.

El formato de *working paper* ofrece una alternativa relevante al modelo tradicional de publicación: permite mantener el rigor académico sin reproducir la rigidez que muchas veces impide que ideas oportunas ingresen a tiempo en el debate. Esta flexibilidad es especialmente importante en un entorno jurídico en constante transformación.

Es destacable también el compromiso del proyecto con principios como la honestidad intelectual, la apertura al debate y el acceso libre al conocimiento. En un entorno donde tienden a prevalecer ciertas líneas de pensamiento, esta plataforma ha abierto espacio para enfoques diversos, manteniendo siempre el rigor académico. *USFQ Law Working Papers* ha logrado, con seriedad y coherencia, ampliar las posibilidades de participación y circulación del pensamiento jurídico.

Además de facilitar la publicación de investigaciones provenientes de distintas trayectorias académicas, el proyecto ha impulsado formatos que promueven el diálogo y la reflexión colectiva. A través de podcasts, encuentros académicos y otras actividades complementarias, USFQ Law Working Papers ha fortalecido su vocación como medio para el intercambio de ideas, cumpliendo así su propósito de fomentar una discusión jurídica más abierta, dinámica y sustantiva.

El equipo editorial ha logrado un equilibrio adecuado entre exigencia y apertura. Han construido un espacio donde la calidad no excluye, y donde la accesibilidad no compromete el nivel académico. Ese balance, poco frecuente, merece ser reconocido.

Iniciativas como esta resultan esenciales para sostener un ecosistema jurídico más abierto, crítico y plural. El derecho requiere espacios donde las ideas puedan discutirse sin obstáculos formales y donde nuevas voces puedan incorporarse al diálogo académico con igualdad de condiciones.

Felicito al equipo por lo alcanzado hasta ahora y les auguro una etapa de consolidación y expansión. La comunidad jurídica ecuatoriana se fortalece con proyectos de esta naturaleza.

María Gracia Naranjo Ponce  
Profesora, Colegio de Jurisprudencia  
Universidad San Francisco de Quito

# Carta del Director

## de USFQ Law Working Papers

En 2019, Johanna Fröhlich junto a un grupo de estudiantes visionarios —para su momento— imaginaron un espacio para la difusión de *working papers*. Estos son trabajos que, por una parte, cumplen con la rigurosidad y pertinencia de una investigación académica; y, por otra parte, cuentan con la velocidad de una publicación en línea y la apertura continua para fomentar, contribuir e influir en el discurso jurídico y la coyuntura. Es, así que, aquello que para ellos empezó siendo un sueño se cristalizó en USFQ Law Working Papers.

USFQ Law Working Papers es un sueño no solo de aquellos miembros fundadores, sino un sueño compartido ya por algunas generaciones tanto de *alumni* USFQ como de estudiantes a tiempo completo del Colegio de Jurisprudencia de la USFQ. Pues, ahora esta serie académico-jurídica de difusión continua abrió sus puertas a más soñadores —y les brinda oportunidades de crecimiento— para continuar con el legado de brindar un servicio a la sociedad; este servicio no es otra cosa que ser el canal de comunicación de una pluralidad de voces que cuenten con razones para sostener su argumentación jurídica. Ergo, USFQ Law Working Papers no es más que la suma de cada uno de sus miembros, tanto de quienes siguen inmersos en la serie y sus procesos como de quienes han partido. Sin este trabajo en conjunto entre *alumni* y estudiantes, no sería posible realizar el procesamiento editorial; la grabación y edición de podcast; la organización y coordinación de webinars y jornadas académicas con las firmas y fundaciones aliadas; y, la coordinación y guía para la redacción de *papers* conjunto entre estudiantes y profesionales del Derecho. Es importante destacar el rol que juegan nuestros auspiciantes porque han confiado, siguen confiando y esperamos sigan depositando su confianza en todo el grupo humano de USFQ Law Working Papers; y, también, proveen de su talento humano para generar las discusiones más enriquecedoras e interesantes para cada una de las áreas del Derecho.

Tanto USFQ Law Working Papers como sus auspiciantes tenemos el deber ético de fomentar un debate de ideas, tanto oral, pero sobre todo escrito. Esto, por cuanto, el rol del jurista es saber comunicar sus ideas y defender con precisión sus razones, ya que el abogado no puede ceder ante un mundo cada vez más interconectado y dependiente de la tecnología —en específico de la inteligencia artificial—, con ello, no promovemos el negacionismo o la involución, sino que sea una herramienta de apoyo y que el pensamiento y razonamiento frente a los hechos, las pruebas y las normas sigan siendo el resultado de una invención y esfuerzo por parte del estudiante o profesional del derecho en el aprendizaje y ejercicio diario de su práctica.

Concluyo agradeciendo a todos los autores que confiaron sus manuscritos a USFQ Law Working Papers. En ese marco, sintonizamos sus pretensiones de impacto en el debate jurídico-académico y de defensa de sus ideas de forma escrita y oral; por ello, lo transmitimos a un público del todo diverso, tan diverso como la variedad de temáticas que dan contorno, relleno y color a este Boletín.

Con sentimientos de estima y consideración.

Atentamente,  
Sebastián Guevara Villagrán

# ¿Quiénes somos?

## Sobre USFQ Law Working Papers

*USFQ Law Working Papers* representa una serie académico-jurídica que proporciona una plataforma continua de difusión, permitiendo la participación activa de profesionales y asegurando acceso libre. Este medio introduce en Ecuador una modalidad innovadora de interacción académica, con el potencial de liderar en la transformación del discurso público sobre el Derecho. Su objetivo principal es difundir documentos de trabajo (working papers) con repercusiones jurídicas, explorando una variedad de temas dentro de las ramas de esta disciplina y sus interrelaciones con otras áreas del conocimiento. Esta iniciativa se dirige no solo a la comunidad jurídica, sino también a disciplinas afines, con un alcance tanto a nivel nacional como internacional.

*USFQ Law Working Papers* comparte una amplia gama de contenidos, desde artículos académicos y científicos originales hasta entrevistas, revisiones y traducciones de otras publicaciones, presentados en ambos idiomas, español e inglés. La responsabilidad exclusiva de los contenidos recae en los autores, quienes retienen la totalidad de los derechos sobre sus trabajos. La difusión de los documentos es decidida individualmente por el Comité Editorial. Se implementa un enfoque que prescinde de la revisión por pares, permitiendo a toda la comunidad académica participar activamente mediante la presentación de nuevos trabajos, contribuyendo significativamente al enriquecimiento de las discusiones sobre los contenidos compartidos.

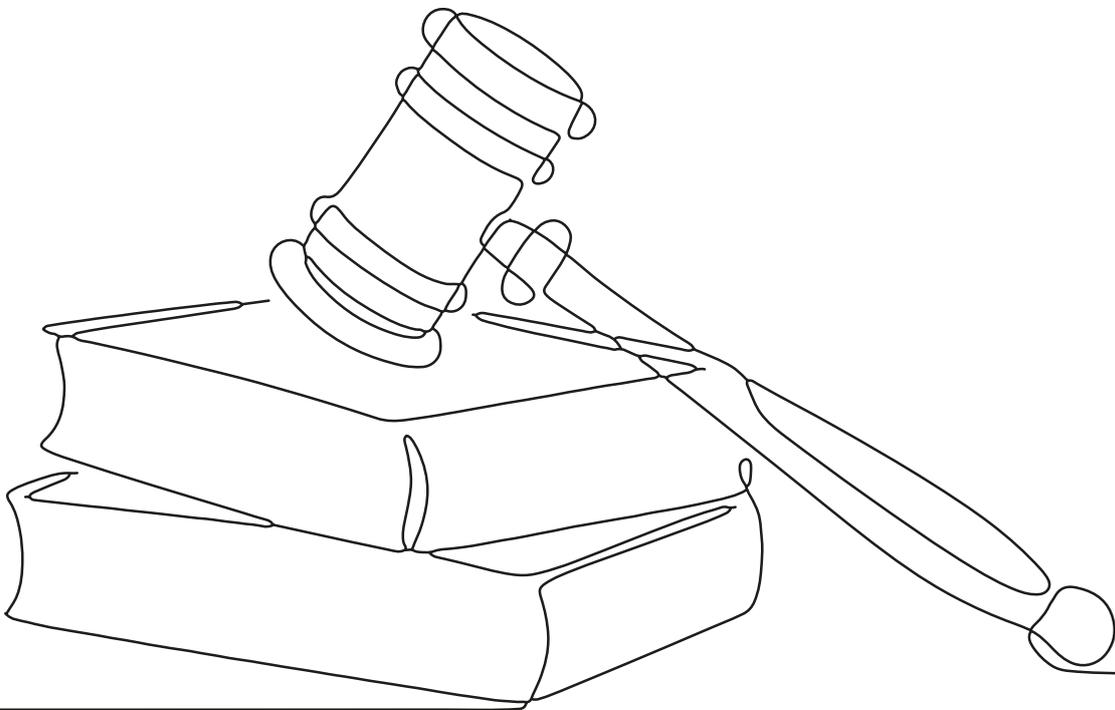
Adicionalmente, con el Proyecto “Law Working Papers Collab”, este medio se abre ahora también a estudiantes, ampliando su alcance e impacto en la academia. Este proyecto busca fomentar la participación de la comunidad estudiantil, brindándoles la oportunidad de contribuir a la plataforma y enriquecer el diálogo académico. Los autores interesados en difundir sus trabajos académicos con *USFQ Law Working Papers* pueden enviar sus contribuciones al comité editorial en cualquier momento, siempre que cumplan con las directrices establecidas para los autores. Esta iniciativa promueve la diversidad de perspectivas y el crecimiento colectivo en el ámbito académico

# Preámbulo

## de USFQ Law Working Papers

El Comité Editorial presenta la tercera edición de *USFQ Law Working Papers*. Esta recopila los trabajos académicos procesados por el Comité Editorial junto con todos los podcasts, webinars, collabs y jornadas académicas que se han realizado entre abril del 2024 y julio de 2025.

En esta Tercera Edición, los lectores podrán acceder a las actividades realizadas por *USFQ Law Working Papers* de forma rápida y personalizada. Por lo tanto, se han incluido los resúmenes o *abstracts* de cada *working paper* y breves extractos que contienen las ideas principales tratadas en cada podcast. Pueden acceder individualmente al contenido completo de cada actividad que encuentren interesante, aplastando los botones digitales ubicados al final de la página.





# MARCANDO LA DIFERENCIA EN EL ÁMBITO LEGAL

Nuestro **liderazgo** se construye con **talento**,  
**visión** y **equidad**.

**BUSTAMANTE FABARA** con una **trayectoria legal** de más de **69 años**, se ha consolidado como un referente de servicios jurídicos en **Ecuador y Latinoamérica**.



**16**  
Socios



**17**  
Directores



**+120**  
Abogados



**+190**  
Colaboradores



**21**  
Abogados  
Reconocidos



**25**  
Áreas  
Prácticas



**53%**  
Colaboradoras



**53%**  
Directoras

## Diversidad de Género

Nos enorgullece contar con mujeres líderes en los roles de **Socia**, **Directora** y **Gerente Administrativa**.

# Working Papers



# Intervención de Fuerzas Armadas en Ámbitos de Seguridad Interna a partir de la Reforma Constitucional de 2024

Intervention of the Armed Forces in Internal Security Areas following the  
Constitutional Reform of 2024

**Autores:**

**Richelieu Levoyer Escobar**

07 de julio de 2025

Este artículo estudia cómo la reforma constitucional de 2024, que amplió las atribuciones de las Fuerzas Armadas en materia de seguridad interna, ha suscitado un intenso debate sobre los límites de dicha intervención. Este trabajo busca profundizar en los argumentos a favor y en contra de la reforma, poniendo especial énfasis en los potenciales riesgos a los derechos humanos que podrían derivarse de una mayor participación militar en tareas de seguridad interna. A través de un análisis comparativo de marcos normativos, se evalúa el impacto de esta reforma en el equilibrio entre seguridad y derechos humanos. Se examina la normativa aplicable a los nuevos escenarios operativos y se proponen recomendaciones para mitigar los riesgos identificados. Así, se ofrece una visión integral de las implicaciones de la reforma constitucional, contribuyendo al debate sobre el papel de las Fuerzas Armadas en un Estado democrático y su compatibilidad con la protección de los derechos fundamentales.



ACCEDER AL ARTÍCULO

CONOCE AL AUTOR



# Inimputabilidad en los Supuestos de Trastornos Mentales Fundamentados en la Disminución de la Consciencia y Voluntad

Non-imputability in Cases of Mental Disorders Based on Decreased Con-  
sciousness and Will

**Autor:**

**Paolo Michele Cusimano Duarte**

07 de julio de 2025

Este paper analiza la figura de la (in)imputabilidad en casos de trastornos mentales, evaluando cómo la conciencia y la voluntad influyen en el reproche penal. Se explora la normativa ecuatoriana y la doctrina jurídica relacionadas con la inimputabilidad, la semiimputabilidad, así como los trastornos mentales transitorios. Se evidencia que la legislación ecuatoriana presenta ambigüedades significativas, especialmente en los casos de trastornos mentales y trastornos transitorios, lo que complica su correcta aplicación en procesos penales y genera inseguridad jurídica. El análisis concluye que es necesario clarificar y codificar los conceptos de inimputabilidad y semiimputabilidad, además de establecer regulaciones específicas para los trastornos mentales transitorios. Asimismo, se recomienda fomentar políticas públicas para fortalecer órganos especializados, como la psiquiatría forense, y capacitar a los operadores de justicia sobre estas figuras. Estas acciones buscan garantizar una adecuada aplicación de la ley, proteger derechos fundamentales y mejorar la seguridad jurídica en el ámbito penal ecuatoriano.



ACCEDER AL ARTÍCULO



CONOCE AL AUTOR

# Aplicación de la Tecnología

## Blockchain en Juntas Generales o Asambleas de Accionistas

Application of Blockchain Technology in General Meetings or Shareholders Assemblies

**Autores:**

**Tania Micaela Pineda González**

18 de noviembre de 2024

Este paper analiza el gobierno corporativo en Ecuador, específicamente en lo que concierne a votaciones en juntas generales enfrenta distintos problemas de agencia, así como desafíos relacionados con la transparencia, burocracia y falta de sistematización en los procesos societarios, que constituyen grandes obstáculos en la actual realidad societaria ecuatoriana y su manejo interno. A nivel mundial, durante los últimos años se ha realizado una implementación exitosa de la tecnología blockchain en Juntas Generales de Accionistas desde su convocatoria hasta la elaboración de las actas, que ha permitido resolver diversas dificultades en las sociedades y en los procesos de toma de decisiones dentro de las compañías. Este artículo por medio de un análisis conceptual, normativo y doctrinario expondrá la funcionalidad de blockchain y la necesidad imperante de implementar esta tecnología en Ecuador. Se destacará sus características innovadoras, que tienen el potencial para abordar exitosamente problemas de agencia, mejorar la transparencia, seguridad, sistematización y auto ejecutabilidad.



ACCEDER AL ARTÍCULO

CONOCE AL AUTOR



# La Tipificación de Delitos

## Penales mediante Consulta Popular en el Ecuador

The Classification of Criminal Offenses Through Popular Consultation in Ecuador

**Autor:**

**Tomás Bonilla Sevilla**

01 de octubre de 2024

El presente trabajo de investigación se enfoca en estudiar la posibilidad y la idoneidad de emplear mecanismos de participación directa como la consulta popular para tipificar delitos penales en el Ecuador. En la presente se discuten las dos posturas que existen al respecto; por un lado, hay quienes sostienen que, si es factible tipificar delitos penales mediante consulta popular, ya que esto refleja la verdadera voluntad del pueblo. Por otro lado, existe la postura que aboga por respetar los mecanismos de participación representativa, donde la Asamblea Nacional es la encargada de debatir y decidir sobre la tipificación de delitos, respetando los principios de estricta legalidad y el principio de reserva de ley, en concordancia al artículo 120 de la Constitución, que confiere esta potestad al órgano legislativo. Para llegar a la conclusión de que no es posible tipificar delitos penales mediante esta forma de participación directa.

 ACCEDER AL ARTÍCULO



CONOCE AL AUTOR

# Análisis de la Problemática

## Jurídica del Hábeas Corpus en el Caso Talavera: ¿Desconocimiento, Inobservancia o Discrecionalidad?

Analysis of the Legal Problems of Habeas Corpus in the Talavera Case:  
Ignorance, Non-compliance or Discretion?

**Autores:**

**Kevin Mesías Navarro Calero**

16 de septiembre de 2024

El presente trabajo investigativo analizó la figura del hábeas corpus en el caso de Jorge Ordóñez Talavera, una persona privada de libertad que fue objeto de tratos degradantes a consecuencia de un amotinamiento carcelario. En el análisis se utilizó la metodología cualitativa y crítica considerando normas y precedentes jurisprudenciales de la Corte Constitucional, obteniendo como resultado a la problemática jurídica expuesta, un hilo secuencial en el que los jueces desconocieron el alcance de protección del hábeas corpus, que conllevó al cometimiento de inobservancias legales, y la emisión de dictámenes discrecionales que incumplieron con el derecho al debido proceso. Además, mediante un método de interpretación teleológico se determinó que la Corte Constitucional incurrió en una inobservancia jurisprudencial que derivó en una decisión discrecional, al otorgar medidas alternativas a la privación de libertad, omitiendo el hecho de que el privado de libertad tenía sentencia ejecutoriada por el delito de asesinato.



ACCEDER AL ARTÍCULO

CONOCE AL AUTOR



**PBP** Pérez  
Bustamante  
& Ponce

TENEMOS LA EXPERIENCIA

[WWW.PBPLAW.COM](http://WWW.PBPLAW.COM)

Pérez Bustamante & Ponce (PBP) 

@pbplaw 



# La Declaratoria de Conflicto

## Armado Interno como Estrategia para Abordar el Crimen Organizado Transnacional en Ecuador

The Declaration of Internal Armed Conflict as a Strategy to Address Transnational Organized Crime in Ecuador

**Autor:**

**Isabela Raquel Bermeo Sandoval**

06 de septiembre de 2024

Desde el año 2017, Ecuador ha enfrentado una creciente ola de violencia debido a la penetración del crimen organizado en su tejido institucional, lo que ha llevado a su peor crisis carcelaria y debilitado la seguridad nacional. El presidente, Daniel Noboa Azin declaró a veintidós grupos como actores no estatales beligerantes, aludiendo a normas del Derecho Internacional Humanitario. Esta investigación busca determinar si esta “ola de criminalidad” constituye un conflicto armado no internacional (CANI). Se analizarán los criterios de DIH, examinando la situación ecuatoriana y la declaración de conflicto armado interno. Se evaluará si los grupos cumplen con los umbrales de organización e intensidad establecidos por la jurisprudencia internacional. La metodología será deductiva, iniciando con el análisis de la crisis de seguridad y la declaración de conflicto armado interno. El estudio concluirá si la violencia actual en Ecuador se ajusta o no al marco de un conflicto armado no internacional.



ACCEDER AL ARTÍCULO

CONOCE AL AUTOR



# Implicaciones de la Implementación del Deber de Mitigar Daños en El Código de Comercio Ecuatoriano

Implications of the Implementation of the Duty to Mitigate Damages in the  
Ecuadorian Commercial Code

**Autor:**

**María Paulina Conde Cajas**

12 de agosto de 2024

Este artículo habla sobre la mitigación de daños ante el incumplimiento contractual, la cual se encuentra consagrada como un derecho en el Código de Comercio ecuatoriano. Esta caracterización implica una limitación considerable al no disuadir al acreedor afectado de adoptar una actitud pasiva que exacerbe las pérdidas en lugar de aminorarlas. En ese sentido, a través de este estudio se analizó el tratamiento que recibe la mitigación de daños en el marco jurídico ecuatoriano con el objetivo de determinar la pertinencia de la reforma parcial del artículo 347 del Código de Comercio. Para ello, se parte de un análisis de esta figura en el common law, por ser aquí donde más se ha desarrollado. Posteriormente, se aborda el tratamiento legal en Ecuador y las implicaciones jurídicas, económicas y morales que significa su implementación con el fin de asignar de manera más eficiente la carga de reducir los daños en el ámbito empresarial.



ACCEDER AL ARTÍCULO



CONOCE AL AUTOR

# Efectividad en la Prevención, Detección Y Erradicación Del Lavado de Activos en El Ecuador

Effectiveness in the Prevention, Detection, and Eradication of Money Laundering in Ecuador

**Autor:**

**Rafael Elías García Galván**

02 de julio de 2024

En la actualidad, el lavado de activos desempeña un papel crucial para el crimen organizado, ya que les permite mantener un ciclo constante de ganancias ilícitas y perpetuar la comisión de delitos. Por tanto, resulta fundamental analizar la “Efectividad en la prevención, detección y erradicación del lavado de activos en el Ecuador” a través de las estadísticas contenidas en la Evaluación Mutua de 2023. Este análisis es imprescindible para determinar si se está combatiendo adecuadamente este fenómeno que afecta negativamente a la sociedad, y así proponer soluciones viables que estén acordes con los estándares internacionales para combatir el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo.

Es crucial realizar investigaciones financieras paralelas junto con las investigaciones de delitos determinantes para detener la financiación del crimen de manera efectiva. De esta manera, se podrá poner freno a las actividades ilícitas y evitar que los beneficios económicos obtenidos de forma ilegal se utilicen para mantener un ciclo interminable de delitos. El combate del lavado de activos representa un desafío que requiere la colaboración de diversas instituciones y la adopción de estrategias eficientes para proteger a la sociedad y preservar la integridad del sistema legal y financiero del país.



ACCEDER AL ARTÍCULO

CONOCE AL AUTOR



# La Inteligencia Artificial y los Derechos Fundamentales en el Ecuador

Artificial Intelligence and Fundamental Rights in Ecuador

**Autor:**

**Bernardo Sebastián López López y Juan Antonio Peña Aguirre**

17 de junio de 2024

La Inteligencia Artificial (IA) tiene el potencial de mejorar radicalmente la vida de las personas. Sin embargo, también presenta riesgos a los derechos fundamentales que deben ser analizados. En Ecuador, estos impactos de la IA no se han investigado a profundidad. En vista de esta laguna en el conocimiento, este trabajo pretende reflexionar sobre el impacto de la IA sobre los derechos contenidos en la Constitución de la República del 2008, considerando la realidad sociohistórica del país como un elemento primordial para abordar este problema. Para esta investigación se realizó una revisión documental de bibliografía aplicando el método del análisis histórico y el lógico sistemático. El objetivo del trabajo es comprender el funcionamiento, antecedentes y aplicación de la IA en el contexto ecuatoriano para formular medidas adecuadas de protección de derechos. El trabajo está estructurado en cuatro secciones: la primera está destinada a explicar los fundamentos de la IA. En la segunda sección se expone la historia de las tecnologías de la comunicación e información (TICs) y de la IA en Ecuador. En la tercera sección se erigen algunas reflexiones de carácter especulativo sobre el impacto de la IA en los derechos fundamentales. Y, finalmente, en la cuarta sección se establecen algunas recomendaciones para la protección de los derechos desde la doctrina de las garantías constitucionales.



ACCEDER AL ARTÍCULO



CONOCE AL AUTOR

**SBL** | SANTOS  
BURBANO  
DE LARA

# Podcast USFQ LWP



# Ecuador rumbo a...

## una Constituyente: ¿Cuáles son sus retos, metas y su factibilidad?

### Invitados:

**Emilio Suárez Salazar y Juan Francisco Guerrero del Pozo (Durini & Guerrero)**

### Anfitriones:

**Valentina Rivadeneira Pinargote**

En este episodio tuvimos la oportunidad de conversar con Emilio Suárez y Juan Francisco Guerrero, expertos en derecho constitucional, sobre la posibilidad de convocar a una nueva Asamblea Constituyente en Ecuador. Analizamos el contexto político que motiva esta propuesta, los riesgos que implicaría iniciar un proceso constituyente en las condiciones actuales, y el rol que jugaría la Corte Constitucional. También abordamos las consecuencias jurídicas e institucionales de un eventual “proceso de hecho”, los peligros de una Asamblea de plenos poderes y las reformas que considerarían necesarias en caso de redactar una nueva constitución. Finalmente, reflexionamos sobre si el verdadero problema está en el texto constitucional vigente o en la forma en que se ejerce el poder político en el país.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



**DURINI & GUERRERO**  
ABOGADOS

# **Novedades**

## **en la Jurisprudencia Laboral de la Corte Nacional de Justicia**

**Invitados:**

**Enma Tapia Rivera**

**Anfitriones:**

**Sebastián Guevara Villagrán**

En este episodio tuvimos la oportunidad de conversar con la jueza y presidenta subrogante de la Corte Nacional de Justicia, Enma Tapia Rivera, sobre las novísimas resoluciones emitidas por dicho órgano en materia laboral. En ese marco, abordamos temas como: la indemnización por despido de trabajador sustituto, el cálculo de la indemnización por despido intempestivo y la improcedencia del pago de bonificación por desahucio en casos de retiro voluntario. Por último, la jueza compartió los fundamentos jurídicos de estas decisiones y reflexionó sobre sus posibles implicaciones en las relaciones laborales.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

**ESCUCHA EL PODCAST EN:**



# Aplicación de la Tecnología

## Blockchain en Juntas Generales o Asambleas de Accionistas

**Invitados:**

**Tania Micaela Pineda González**

**Anfitriones:**

**Mateo Jhosue Burbano Peralta**

En este episodio, conversamos con Tania Pineda González, autora del working paper “Aplicación de la Tecnología Blockchain en Juntas Generales o Asambleas de Accionistas”. Juntos, exploraremos el aporte de la tecnología blockchain en la gobernanza corporativa, y cómo la descentralización puede aportar mayor transparencia, seguridad y eficiencia a la gobernanza empresarial. Además, analizaremos los desafíos normativos de implementar blockchain en la toma de decisiones corporativas y ejemplos internacionales que ya han comenzado a adoptar esta tecnología.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# Relevancia del Convenio 108

## para un Buen Estándar de Protección de Datos

**Invitados:**

**Fabrizio Peralta Díaz**

**Anfitriones:**

**Emilio André Arias Bejarano**

En el presente episodio, conversamos con Fabrizio Peralta Díaz, el Superintendente de Protección de Datos para profundizar en la importancia de que Ecuador suscriba el Convenio 108 del Consejo de Europa para promover una buena cultura de Protección de Datos y facilitar el flujo transfronterizo con el estándar necesario.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# La Fase Conciliatoria

## en el Derecho Laboral: Una Mirada desde la Función Judicial

### Invitados:

Lucila Gómez Rodríguez  
Gustavo Corral Calderón

### Anfitriones:

Camila Daniela Hermann Duque

En el presente episodio, conversamos con los jueces Gustavo Corral y Lucila Gómez de la Unidad Judicial Laboral de Ñaquito sobre la importancia de la fase conciliatoria en los juicios laborales. Este mecanismo permite resolver conflictos de forma rápida, eficiente y sin los costos de un juicio prolongado, protegiendo los derechos de las partes y fomenta soluciones justas. Los jueces compartieron experiencias en los procesos que han presidido y reflexionaron sobre la importancia de contar con abogados especializados que comprendan la materia y los beneficios de conciliar.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# DURINI & GUERRERO

ABOGADOS

## 📍 Quito

**Edif. Averio,  
Of. 601**

Av. de los Shyris N° 32-40  
y Av 6 de Diciembre.

## 📍 Guayaquil

**Ed. Empresarial  
5, Of. 301**

Parque Empresarial Colón.

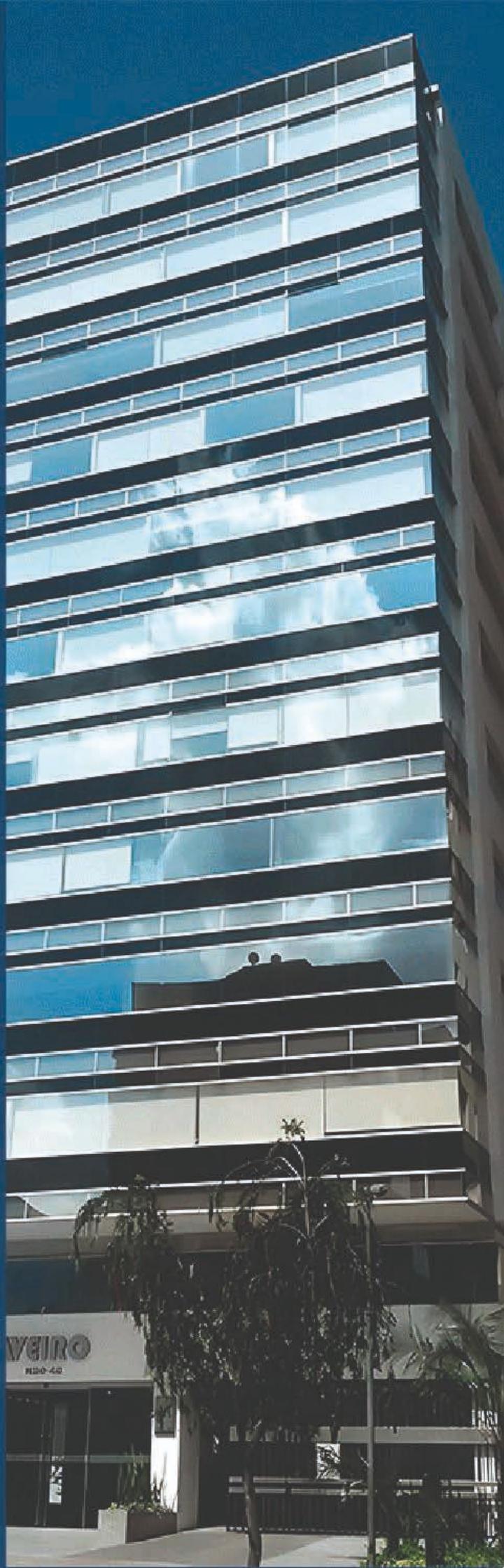
## 📍 Cuenca

**Edif. Forum  
Of. 203**

Calle Cornelio Merchán  
3-91 y Manuel J.

**@DuriniGuerrero**

**📍 Durini & Guerrero Abogados**



# Derecho Aeronáutico 101

**Invitados:**

**Marco Antonio Subía Martínez (NMS)**

**Anfitriones:**

**Valentina Isabela Guayasamín Muñoz**

En este episodio tuvimos la oportunidad de conversar con el abogado Marco Subía, experto líder con más de 30 años de experiencia en asesoría aeronáutica, sobre el estado actual y la evolución del derecho aeronáutico en Ecuador, abordando los retos regulatorios que enfrenta la industria, el impacto de las tasas ED y Potencia Turística en la comercialización de boletos, y los conflictos más comunes entre aerolíneas, consumidores y el Estado. Además, analizamos los cambios legales necesarios para potenciar la competitividad del sector y exploramos recomendaciones clave para quienes deseen especializarse en esta área.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



**NMS** NARANJO  
MARTÍNEZ,  
SUBÍA & HAJJ

**NMS**

NARANJO  
MARTÍNEZ,  
SUBÍA & HAJJ



[www.nmslaw.com.ec](http://www.nmslaw.com.ec)

# Declaratoria de Conflicto

## Armado Interno como Estrategia para Abordar el Crimen Organizado en Ecuador

### Invitados:

Isabel Raquel Bermeo Sandoval

### Anfitriones:

Mateo Jhosue Burbano Peralta

En los últimos años, el Ecuador ha sufrido un notable incremento en los índices de violencia, los cuales han sido producto de amplias redes criminales, bandas delictivas, carteles transnacionales, los cuales, a través de diversas alianzas, han logrado traspasar a ámbitos económicos, sociales e institucionales, produciendo así una grave afectación a la seguridad nacional y territorial del país. En respuesta a dicha crisis, el presidente de la república, Daniel Noboa Azin, mediante Decreto Ejecutivo califica a veintidós grupos delincuenciales y busca mediante dicho decreto el reconocimiento de la existencia de un conflicto armado no internacional aludiendo así a normas de Derecho Internacional Humanitario.

Es por esto que, en este podcast, Isabela Raquel Bermeo determina, mediante la aplicación de parámetros de Derecho internacional Humanitario, si la ola de violencia que vive Ecuador cumple con los requisitos legales para ser considerada un conflicto armado no internacional (CANI).

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# Spingarn

Transformamos  
Decisiones en Legado



+593 2 223 9245

+593 2255 4473

Info@spingarn.ec

Baquerizo Moreno y José  
Tamay Edificio Torres del  
Castillo, piso 7 oficina 707



Escanea y accede a  
nuestra información

# La Inteligencia

## Emocional en la Práctica del Derecho

**Invitados:**

**Cristina Jaramillo Román**

**Anfitriones:**

**Emilio André Arias Bejarano**

Como abogados, en el ejercicio de nuestra profesión, diariamente nos enfrentamos a una serie de conflictos que amenazan nuestra estabilidad, alteran nuestras emociones y cambian nuestras perspectivas, haciéndonos más propensos a sufrir ese desbalance que puede afectarnos no solo en nuestra vida profesional sino también personal. Es por esto que, en este podcast, Cristina Jaramillo, abogada y coach ontológica, nos recuerda por medio de su libro “La inteligencia que le hace falta al Derecho” la importancia de aprender a gestionar esas emociones para dejar de verlas como obstáculos y empezar a usarlas como aliados a la hora de ejercer la profesión.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# Reformas en Materia Penal

## Tras la Consulta Popular 2024 en Ecuador

### Invitados:

**Xavier Andrade Castillo**  
**María del Mar Gallegos Ortíz**

### Anfitriones:

**Sophia Margarita Vásconez Ubidia**

Los ecuatorianos fuimos convocados a consulta popular en el presente año para decidir sobre aspectos que podrían incidir en la inseguridad percibida. Siendo uno de los temas debatidos si el aumento de penas funciona como una medida efectiva para reducir la criminalidad. En este episodio, nos acompañan Xavier Andrade y María del Mar Gallegos para explorar la relevancia, aplicabilidad y posibles repercusiones de los resultados de esta consulta.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:





# ROBALINO



**Lideramos tu defensa  
legal y estratégica.**

Proyectamos tu éxito desde  
Ecuador hacia el escenario global.

Quito - Guayaquil - Cuenca - Manta - Machala

**f** /Robalino

**in** /Robalino

**@** @robalinolaw



[www.robalinolaw.com](http://www.robalinolaw.com)



# Acciones Societarias

## Conforme a las Últimas Reformas a la Ley de Compañías

### Invitados:

**Christian Narvárez Barrera (Robalino Law)**  
**José Alejandro Salvador González (Robalino Law)**  
**Pablo Aguinaga Trillos (Robalino Law)**

### Anfitriones:

**Valentina Isabela Guayasamín Muñoz**

El 15 de marzo de 2023 se publicó la Ley Reformatoria a la Ley de Compañías, destinada a la optimización e impulso empresarial y al fomento del gobierno corporativo. Entre los aspectos más destacados se encuentran las modificaciones en las acciones societarias, que buscan brindar una mayor protección a los derechos de los accionistas minoritarios. En este podcast, nos acompañan Christian Narvárez, José Salvador y Pablo Aguinaga para profundizar en estos mecanismos y analizar los puntos clave de la reforma.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



**ROBALINO**

## NUESTRAS ÁREAS DE PRÁCTICA



Propiedad Intelectual



Derecho Laboral



Derecho Corporativo y Societario



Resolución de Conflictos



Regulatorio



Contratación Pública



Protección de Datos



Publicitaria y Mercadeo



Estructuración de Negocios

**Presencia Internacional & Conexión Personal**

**+300**

Corresponsales Internacionales

**100%**

De nuestras relaciones son directas y personalizadas

**Clientes y Posicionamiento**

**+1.000**

Clientes Activos

**+ 30 AÑOS**

Siendo referentes en Propiedad Intelectual en Ecuador y América Latina.

**TIER 1**

En rankings legales globales en Propiedad Intelectual



**Nuestro Equipo**

**54**

Personas talentosas

**72%**

Mujeres

**FUERTE**

Compromiso con la equidad, inclusión y liderazgo femenino

## NOS DESTACAMOS

- Asesoría clara
- Cercanía emocional y relaciones de largo plazo
- Presencia internacional con enfoque local
- Vocación activa por la igualdad, la empatía y la diversidad
- Comprometidos con la sostenibilidad



(593) 22561808  
(593) 42510045



[www.falconipuig.com](http://www.falconipuig.com)



[mail@falconipuig.com](mailto:mail@falconipuig.com)

Síguenos en:



Av. Amazonas N21-147. Edificio Río Amazonas, Of. 900. Quito Ecuador.  
Av. 9 de Octubre y Malecón. Edif. La Previsora, Of. 2103, Guayaquil - ECUADOR

# Inteligencia Artificial

## y Derechos de Autor, Precedentes Actuales

### Invitados:

**Carlos Bambino Molina**  
**Sebastián Páez Vásconez**

### Anfitriones:

**Daniela Alejandra Caicedo Enriquez**

El avance de la tecnología ha experimentado un crecimiento extraordinario en los últimos tiempos, provocando cambios acelerados en nuestro día a día. En este contexto, nace la inteligencia artificial (IA), como una herramienta que, si bien ha aportado innegables beneficios, sin duda también plantea desafíos significativos. Por esta razón, en este podcast, Carlos Bambino y Sebastián Páez, autores del working paper “Inteligencia Artificial y Derecho de Autor, Precedentes Actuales”, profundizan en la necesidad de establecer una regulación adecuada para salvaguardar ciertos valores fundamentales en esta era digital, específicamente en materia de propiedad intelectual y derechos de autor.

Los invitamos a escuchar el podcast a través de los siguientes enlaces.

ESCUCHA EL PODCAST EN:



# Webinars



# Incentivos Tributarios:

## Herramientas Fiscales para la Promoción y el Impacto Social

**Invitados:****Kyra Rivera Campana (SPINGARN)****Anfitriones:****Tania Micaela Pineda González**

El webinar presentado por Kyra Rivera abordó los incentivos tributarios y herramientas fiscales para la promoción e impacto social en Ecuador. La Dra. Rivera explicó conceptos clave como el impuesto a la renta y cómo se aplican las deducciones adicionales para empresas que realizan donaciones a proyectos sociales calificados. Se discutieron los requisitos y beneficios de estos incentivos en áreas como deporte, educación, salud y seguridad, destacando cómo las empresas pueden reducir su carga fiscal mientras contribuyen a causas sociales. Finalmente, se presentó un ejemplo práctico de aplicación de estas deducciones y se mencionó la nueva Ley de Solidaridad Nacional, que ofrece beneficios fiscales adicionales para donaciones a las fuerzas armadas y policía nacional.

Los invitamos a escuchar el webinar a través de los siguientes enlaces.



# Responsabilidad Extendida del Productor: Cumplimiento en la Normativa Ecuatoriana

**Invitados:**

**Rafael Serrano Barona (Corral Rosales)**

**Anfitriones:**

**Daniela Alexandra Castillo Veloz**

El webinar presentado por Rafael Serrano abordó la Responsabilidad Extendida del Productor como herramienta clave para impulsar la economía circular en Ecuador, siendo esto necesario en el país, pero aún en desarrollo. Se explicó su base legal en el Código Orgánico del Ambiente, que exige a productores e importadores hacerse cargo de sus productos durante todo su ciclo de vida. EL Dr. Serrano detalló los actores involucrados, la obligación de implementar Programas de Gestión de Residuos y regulaciones para productos específicos. También se analizaron los desafíos actuales como escasa fiscalización, falta de incentivos y baja concientización.

Los invitamos a escuchar el webinar a través de los siguientes enlaces.



CORRAL  
ROSALÉS

S &  
Co.

Santamaría  
Abogados

# Convertimos conceptos en soluciones eficaces

Santamaria Abogados, una firma con amplia experiencia en el asesoramiento legal a clientes nacionales e internacionales.

Nos especializamos en  
las áreas del derecho

- 01 Tributario
- 02 Corporativo
- 03 Mercantil

- 04 Civil
- 05 Family Office
- 06 Resolución de Conflictos

# SOLUCIONES JURÍDICAS ESTRATÉGICAS

## Contáctanos

 [www.syco-abogados.com](http://www.syco-abogados.com)  
 +593 997984326  
 Santamaria Abogados  
Tributaristas

 Santamaria Abogados  
 @santamaria.abogados  
 @sycoabogados

Orgullosos de apoyar la investigación académica  
y la excelencia jurídica en Ecuador

# ¿Qué Debe Saber y Hacer su Empresa sobre la Seguridad de la Información en la Era Digital?

**Invitados:**

**Norela Malo Villagómez (PBP)**

**Anfitriones:**

**Sophia Margarita Vásconez Ubidia**

En abril de 2025 se realizó el webinar “¿Qué debe saber y hacer su empresa sobre la seguridad de la información en la Era Digital?”, presentado por Norela Malo, especialista en protección de datos y derecho digital. Norela explicó los principales desafíos legales que enfrentan las empresas en el entorno digital. La presentación abordó prácticas necesarias para prevenir vulneraciones de seguridad, garantizar el cumplimiento normativo y fortalecer la gestión interna de la información de una empresa. Se enfatizó la importancia de implementar políticas efectivas de protección de datos y de capacitar al personal para afrontar los riesgos tecnológicos contemporáneos.

Los invitamos a escuchar el webinar a través de los siguientes enlaces.



PÉREZ  
BUSTAMANTE  
& PONCE **PBP**

# Sports Law:

## Introducción al Derecho Deportivo

### **Invitados:**

**Andrés Charria Sáenz**  
**Daniela Cañizares Marroquin**

### **Anfitriones:**

**Martin Cordovez Aguas**

Con fecha 27 de febrero, se llevó a cabo el webinar titulado “Sports Law: Introducción al Derecho Deportivo”, el cual proporcionó una visión integral sobre esta especialidad jurídica en desarrollo. Se abarcaron aspectos fundamentales como los mecanismos que regulan las interacciones entre deportistas, entidades deportivas e instituciones, los sistemas normativos vigentes tanto a nivel nacional como internacional, así como los principales retos que enfrenta esta área en el mundo jurídico. Adicionalmente, se enfatizó la relevancia creciente del Derecho deportivo en la gestión de controversias, entre los derechos de los atletas y el avance profesional del ámbito deportivo.

Los invitamos a escuchar el webinar a través de los siguientes enlaces.



# Alcance, Relevancia y Oportunidades alrededor del Derecho de Transporte Aéreo y Marítimo

## Invitados:

**Gabriel Reina Vanegas (Bustamante Fabara)**  
**Chester Salazar del Pozo (Robalino Law)**

## Anfitriones:

**Valentina Rivadeneira Pinorgote**

En este webinar contamos con la ponencia de los abogados Chester Salazar del Pozo y Gabriel reina, quienes proporcionaron una visión general del marco normativo que regula el transporte aéreo y marítimo en el Ecuador, así abarcando legislación nacional y tratados internacionales. En este espacio se analizaron temas de gran importancia como lo es la protección de los usuarios en el transporte aéreo y la complejidad normativa del derecho marítimo. Ambos destacaron la importancia de estas ramas en la actualidad, principalmente su evolución histórica, los desafíos a los que nos enfrentamos, y su función fundamental en el comercio y la conectividad global.

Los invitamos a escuchar el webinar a través de los siguientes enlaces.



50 <sup>CR</sup> AÑOS <sup>CR</sup> ORRAL ROSALES

# International Standards, Local Vanguard





GRUND

A B O G A D O S

**USFQ LAW  
WORKING  
PAPERS COLLAB**



# Protección de Niñas, Niños y Adolescentes Frente a la Neuro Tecnología y Experimentación Médica

Protection of Girls, Boys and Adolescents from Neurotechnology and  
Medical Experimentation

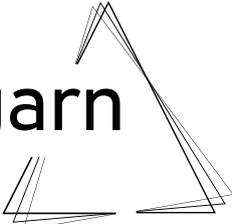
**Autor:**

**Anelly Valeria Ortiz Basantes y  
Daniela Patricia Macías Villarreal**

11 de julio de 2025

El presente artículo presenta el caso de niñas, niños y adolescentes los avances de la neuro tecnología, en su acepción de desarrollo de procedimientos o fármacos para el tratamiento de enfermedades mentales, presenta vulneraciones en el desarrollo integral e interés superior si no se presentan las diligencias debidas. Es decir, se abre debate ético respecto del estudio, diagnóstico y tratamiento de condiciones de salud mental y neurológica, si no se precautela la salud, espacio para la educación y calidad de vida de quienes son usuarios de los sistemas médicos. Siendo así, corresponde de primera, su regularización en el marco jurídico ecuatoriano –tomando en consideración su práctica dentro del Ecuador –siempre que se determine su naturaleza jurídica, en función del interés superior del niño.

 ACCEDER AL ARTÍCULO

Spingarn 

CONOCE AL AUTOR



# Impacto del Régimen CFC

## en Ecuador: Inversión Extranjera, Evasión Fiscal y Traslado de Capitales

Impact of the CFC Regime in Ecuador: Foreign Investment, Tax Evasion, and Capital Transfer

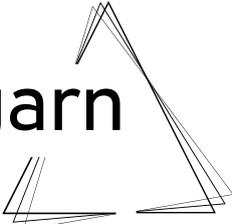
**Autor:**

**Cristina Belén Sandoval Zapata y  
Kyra Viviana Rivera Campana**

11 de julio de 2025

En Ecuador, el régimen de Compañías Foráneas Controladas (CFC) tiene como objetivo prevenir y evitar la evasión fiscal y el traslado de beneficios a jurisdicciones que tienen baja tributación, bajo los instrumentos internacionales como el Plan BEPS (Base Erosion and Profit Shifting) de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE). No obstante, su implementación enfrenta varios riesgos para la inversión extranjera y la planificación fiscal de los contribuyentes. Este paper analiza el régimen CFC, su aplicación en Ecuador, comparándolo con regulaciones en otros países como Estados Unidos, Reino Unido y Chile, para identificar oportunidades de mejora. Además, analiza varios aspectos como los criterios de la imposición efectiva, la atribución de rentas pasivas y los mecanismos de declaración.

 ACCEDER AL ARTÍCULO

Spingarn 



CONOCE AL AUTOR

# Jornadas Tributarias

## USFQ Law Working Papers 2025

El primer día de las Jornadas Tributarias contó con la destacada participación de los abogados Alejandra Álvarez y Oswaldo Santos, quienes abordaron la temática “*Constitucionalización del Derecho Tributario*”. Durante su intervención, se resaltó la importancia de la Constitución como norma suprema que define los parámetros dentro de los cuales deben crearse y recaudarse los tributos. Se enfatizó que la potestad tributaria emana de la propia Constitución y se encuentra limitada por principios fundamentales, tales como: generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

Asimismo, se analizaron los fines del régimen tributario, entre los que se destacan: la redistribución de la riqueza, la generación de incentivos para la inversión y el fomento de conductas social y ambientalmente responsables. Finalmente, se concluyó que no es posible crear o recaudar tributos en contravención a lo dispuesto en la Constitución, reafirmando así la relevancia de la constitucionalización en la política fiscal.

Posteriormente, se desarrolló la segunda mesa temática: “*Influencia de las Nuevas Tecnologías en la Determinación Tributaria*”, con la participación de Shariam Olmedo, Alejandro Páez y Mauro Tejada. En esta sesión, se abordaron los desafíos y oportunidades que las herramientas tecnológicas representan para la administración tributaria. Se analizaron las limitaciones actuales en la gestión de datos por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) y se presentó el proyecto ORION, orientado a la modernización de procesos y la integración tecnológica para optimizar la fiscalización. Además, se revisaron tendencias internacionales, como la aplicación de inteligencia artificial para la evaluación de riesgos y detección de fraude, así como la implementación de herramientas que facilitan el cumplimiento voluntario de obligaciones tributarias.

En el segundo día de las Jornadas Académicas sobre Novedades Tributarias, se trató la temática “*Desafíos de la Tributación Internacional*”, con la participación de Carolina Medina, Sofía Gordillo y Napoleón Santamaría. Uno de los principales puntos analizados fue la doble imposición, que constituye una carga significativa para los contribuyentes que desarrollan actividades en más de un país. También se abordó el abuso de convenios internacionales, práctica utilizada por algunos actores para evadir el pago de impuestos, lo que plantea un importante reto en materia de control y equidad fiscal.

Otro tema relevante fue el respeto a los derechos de los contribuyentes en contextos internacionales, subrayando la necesidad de garantizar transparencia y seguridad jurídica. Se revisaron además los principales convenios internacionales suscritos por Ecuador para la eliminación de la doble tributación, detallando los tributos que estos regulan y los países con los que se han firmado, destacando la importancia de fortalecer la cooperación fiscal internacional.

La segunda mesa de este día, liderada por Max Salcedo y Gianella Gallegos, analizó los efectos de la guerra comercial iniciada por Estados Unidos mediante el incremento de aranceles, y las implicaciones que este fenómeno global tiene para el derecho tributario. Se discutió el impacto de estas medidas en países como Ecuador, donde se han evidenciado aumentos en los costos de producción y una disminución en la demanda global, afectando la competitividad de diversos sectores.

Los ponentes enfatizaron la relevancia de los acuerdos comerciales como instrumentos para mantener preferencias arancelarias, estabilidad jurídica y económica, y diversificación de mercados de exportación, especialmente frente a la incertidumbre del escenario internacional. También se analizó la necesidad de que Ecuador desarrolle estrategias de adaptación y resiliencia frente a cambios de esta magnitud. Finalmente, se revisaron las políticas tributarias adoptadas durante el gobierno de Donald Trump, destacando la combinación entre la reducción de impuestos internos y el incremento generalizado de aranceles, medidas que, aunque buscaban fortalecer la industria nacional estadounidense, generaron efectos adversos en sus socios comerciales, incluyendo Ecuador.

Las Jornadas Tributarias abordó temáticas de gran relevancia y actualidad para el ámbito fiscal nacional e internacional.



**ANUNCIO**



**RESULTADO**

# Equipo Editorial

de USFQ Law Working Papers



# Editores

Conformación enero 2024-enero 2025



Manuela Borja Serrano



Ana Paula Chávez Sanz



Martín Cordovez Aguas



David Delgado del Hierro



Sebastián Guevara Villagrán



Ana Belén Morales Soliz



Tania Pineda González



María Emilia Vintimilla Pérez

Conformación enero 2025-enero 2026



Emilio André Arias Bejarano



Martín Cordovez Aguas



Manuela Antonia Borja Serrano



Sebastián Guevara Villagrán



Daniela Alejandra Caicedo Enríquez



Camila Daniela Hermann Duque



Daniela Alexandra Castillo Veloz



Tania Pineda González

# Directores Ejecutivos



Sebastián Guevara Villagrán  
Conformación mayo 2024 -  
agosto 2025



Camila Daniela Hermann Duque  
Conformación septiembre  
2025 - septiembre 2026

# Secretarías Ejecutivas



Camila Daniela Hermann Duque  
Conformación enero 2024 -  
enero 2025



Melany Valentina Rivadeneira Pinargote  
Conformación enero 2025 -  
enero 2026

# Comisión Editorial

Conformación enero 2024-enero 2025



Paulina Natalia Jara Aguilar  
Asistente General



Santiago Luis Freire Jáuregui  
Asistente Editorial



Mónica Dayanara Aristega Córdova  
Asistente Editorial



José Martín Mancheno Elmer  
Asistente Editorial

Conformación enero 2025-julio 2025



Valentina Isabela Guayasamín Muñoz  
Asistente General



Mónica Dayanara Aristega Córdova  
Asistente Editorial

# Comisión de Comunicación

Conformación enero 2024-enero 2025



Valentina Isabela Guayasamín Muñoz  
Asistente General



Fabiana Oviedo Vargas  
Asistente Editorial



Mayté Antonella Tapia Benítez  
Asistente Editorial

Conformación enero 2025-julio 2025



Sophía Margarita Vásconez Ubidia  
Asistente General



Fabiana Oviedo Vargas  
Asistente Editorial

# Comisión de Relaciones

Conformación enero 2024-enero 2025



Melany Valentina Rivadeneira Pinargote  
Asistente General



María Mercedes Aldaz Agama  
Asistente Editorial

Conformación enero 2025-julio 2025



María Mercedes Aldaz Agama  
Asistente General



Manuela Ávila Castro  
Asistente Editorial



María Paz Peralvo Ayala  
Asistente Editorial

# Comisión de Podcast

Conformación enero 2024-enero 2025



Emilio André Arias Bejarano  
Asistente General



María Gracia Castillo Viera  
Asistente Editorial



Mateo Jhosue Burbano Peralta  
Asistente Editorial



Sophia Margarita Vásconez Ubidia  
Asistente Editorial

Conformación enero 2025-julio 2025



Mateo Jhosue Burbano Peralta  
Asistente General



Santiago Luis Freire Jáuregui  
Asistente Editorial

# Equipo encargado de la consolidación de USFQ Collab

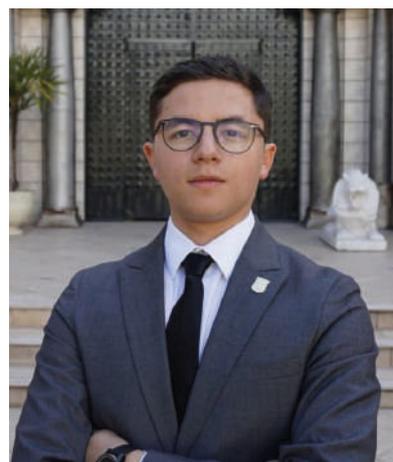
Conformación enero 2024-enero 2025



Daniela Alexandra Castillo Veloz  
Asistente Editorial



Daniela Alejandra Caicedo Enriquez  
Asistente Editorial



Álvaro Andrés Martínez Almeida  
Asistente Editorial

# Comité de Expertos

## de USFQ Law Working Papers

Conformación enero 2024-enero 2025

### Derecho Administrativo

Juan Pablo Aguilar, PhD. Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

Milton Velásquez Díaz, PhD. Corte Nacional de Justicia del Ecuador

### Derecho Civil

Oswaldo Santos Dávalos, MSc. Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

### Derecho Constitucional y DDHH

Johanna Fröhlich, PhD. Pontificia Universidad Católica de Chile (Chile)

Verónica Hernández, MSc. Universidad de Especialidades Espíritu Santo (UEES)

### Derecho Mercantil y Societario

Paúl Noboa Velasco, MSc. Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

Jorge Alvarado Carrera. Produbanco (Ecuador)

### Derecho Penal

Belén Alejandra Aguinaga, MSc. Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

### Derecho Procesal

Vanesa Aguirre Guzmán, PhD. Meythaler & Zambrano

Ana Carolina Donoso, MSc. Universidad San Francisco de Quito (USFQ)

### Derecho Tributario

Carmen Simone Lasso, MSc. Pérez, Bustamante & Ponce - USFQ

María Gracia Naranjo, MSc. Naranjo, Martínez & Subía - USFQ

### Ciencias Políticas

María Amelia Viteri, PhD

Santiago Basabe, PhD

# Agradecimientos

## a USFQ PRESS

El Comité Editorial de *USFQ Law Working Papers* y todo su equipo expresan su profundo agradecimiento a USFQ Press. Sin su ayuda, la presente tercera Edición no hubiese sido posible. Su apoyo incondicional y voluntario son parte del motor que nos impulsa a seguir cumpliendo nuestros objetivos, y a traer la mejor selección a nuestros lectores.





