

## Derecho financiero público

**Origen y contenido mínimo del Derecho  
constitucional financiero**

*Eddy De la Guerra Zúñiga*

**Sistemas de control financiero y su evolución en Ecuador**

*Víctor Granda Aguilar*

**La regalía minera en Ecuador**

*María del Carmen Crespo Alvear*

**Descripción de los tributos extrafiscales de índole  
ambiental y la problemática que los rodea.**

**El caso ecuatoriano**

*Judith Yáñez Villavicencio*

**Fortalecimiento del intercambio internacional  
de información para combatir el fraude fiscal  
del impuesto a la renta**

*Consuelo Velasco Mancheno*

*y Christian Castañeda Flórez*

**Actividad financiera en el Estado constitucional**

*Gabriel Santiago Galán Melo*

**La obligación constitucional del Estado de establecer  
exenciones tributarias a favor de las personas con  
discapacidad**

*Daniela Estefanía Erazo Galarza*

Revista del Área de Derecho  
UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR  
Sede Ecuador

ISSN 1390-2466

Segundo semestre de 2017 • Número 28

*FORO: revista de derecho* recoge trabajos de alto nivel que enfocan problemas jurídicos en los ámbitos nacional, regional e internacional resultantes de los procesos de análisis, reflexión y producción crítica que desarrollan profesores, estudiantes y colaboradores nacionales y extranjeros. *FORO* es una revista del Área de Derecho de la Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador, creada para cumplir con el rol institucional de promoción y desarrollo del conocimiento, cuya dinámica nos exige respuestas innovadoras a las complejas situaciones que se producen cotidianamente.

**DIRECTOR DEL ÁREA:** Dr. Ramiro Ávila Santamaría.

**EDITOR DE LA REVISTA:** Dr. Ramiro Ávila Santamaría.

**COMITÉ EDITORIAL:** Dra. Roxana Arroyo Vargas (Instituto de Altos Estudios Nacionales), Dr. Santiago Basabe Serrano (Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales, Sede Ecuador), Dra. Eddy De la Guerra Zúñiga (Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador), Dra. Elisa Lanas Medina (Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador), Dra. Sonia Merlyn Sacoto (Pontificia Universidad Católica del Ecuador), Dr. César Montaña Galarza (Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador), Dr. Marco Navas Alvear (Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador), Dr. Farith Simon Campaña (Universidad San Francisco de Quito).

**COMITÉ ASESOR INTERNACIONAL:** Dr. Víctor Abramovich (Universidad de Buenos Aires), Dr. Alberto Bovino (Universidad de Buenos Aires), Dr. Antonio de Cabo de la Vega (Universidad Complutense de Madrid), Dr. Miguel Carbonell (Universidad Nacional Autónoma de México), Dr. Silvio Gambino (Universidad Della Calabria), Dr. Andrés Gil Domínguez (Universidad de Buenos Aires), Dr. Fernando Puzzo (Universidad Della Calabria), Dra. Claudia Storini (Universidad Pública de Navarra), Dr. Víctor Uckmar (Universidad de Génova), Dr. Rodrigo Uprimny (Universidad Nacional de Colombia), Dra. Rosario Valpuesta (†) (Universidad Pablo de Olavide), Dr. Alberto Zelada (Universidad Andina Simón Bolívar, La Paz), Dr. Francisco Zúñiga (Universidad de Chile).

**COORDINADORA DEL NÚMERO:** Dra. Eddy De la Guerra Zúñiga.

**COORDINADORA EDITORIAL:** Esp. Sup. María José Ibarra González.

**SUPERVISOR EDITORIAL:** Jorge Ortega.

**DIAGRAMACIÓN:** Sonia Hidrobo.

**CORRECCIÓN:** Fernando Balseca.

**CUBIERTA:** Raúl Yépez.

**IMPRESIÓN:** Editorial Ecuador, Santiago Oe2-131 y Versalles, Quito.



*FORO* aparece en los índices *Latindex: Sistema regional de información en línea para revistas científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal; Prisma: Publicaciones y revistas sociales y humanísticas, y Latinoamericana: Asociación de revistas académicas de humanidades y ciencias sociales.*

*FORO* es una publicación gestionada por su comité editorial que circula semestralmente desde noviembre de 2003. Para la selección de ensayos se utiliza el sistema de doble ciego (*peer review*).

Las ideas emitidas en los artículos son de responsabilidad de sus autores. Se permite la reproducción si se cita la fuente.

# FORO

Revista de Derecho

ISSN 1390-2466

Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador /

Corporación Editora Nacional

No. 28 • II semestre 2017

	Editorial <i>Eddy De la Guerra Zúñiga</i>	3
<b>TEMA CENTRAL</b>	<b>DERECHO FINANCIERO PÚBLICO</b>	
	Origen y contenido mínimo del Derecho constitucional financiero <i>Eddy De la Guerra Zúñiga</i>	5
	Sistemas de control financiero y su evolución en Ecuador <i>Víctor Granda Aguilar</i>	31
	La regalía minera en Ecuador: ¿un recurso patrimonial originario con apariencia de tributo? <i>María del Carmen Crespo Alvear</i>	53
	Descripción de los tributos extrafiscales de índole ambiental y la problemática que los rodea. El caso ecuatoriano <i>Judith Yáñez Villavicencio</i>	79
	Fortalecimiento del intercambio internacional de información para combatir el fraude fiscal del impuesto a la renta: caso de estudio comparativo entre Ecuador y Chile <i>Consuelo Velasco Mancheno y Christian Castañeda Flórez</i>	95
	Actividad financiera en el Estado constitucional: los ingresos producto de la gestión del patrimonio público en Colombia, Venezuela, Ecuador y Bolivia <i>Gabriel Santiago Galán Melo</i>	113
<b>RECENSIONES</b>	Eddy De la Guerra, Marco Albán, Gabriel Galán y otros, <i>DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO: ESTUDIOS EN HONOR DEL PROFESOR JOSÉ VICENTE TROYA JARAMILLO, por Daniela Salazar Marín</i>	139
<b>JURISPRUDENCIA</b>	La obligación constitucional del Estado de establecer exenciones tributarias a favor de las personas con discapacidad: análisis de la sentencia No. 019-17-SIN-CC dictada por la Corte Constitucional del Ecuador <i>Daniela Estefanía Erazo Galarza</i>	141
	Colaboradores	155
	Normas para colaboradores	157

# FORO

Revista de Derecho

ISSN 1390-2466

Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador /

Corporación Editora Nacional

No. 28 • II semestre 2017

Preface  
*Eddy De la Guerra Zúñiga* 3

## MAIN THEME

### PUBLIC FINANCE LAW

Origin and minimum content of the Constitutional Financial Law  
*Eddy De la Guerra Zúñiga* 5

Financial control systems and their evolution in Ecuador  
*Víctor Granda Aguilar* 31

Mining royalty in Ecuador: original patrimonial  
resource disguised as tax?  
*María del Carmen Crespo Alvear* 53

Description of extra fiscal taxes of an environmental nature  
and the problems that surround them. Ecuadorian case  
*Judith Yáñez Villavicencio* 79

Strengthening of international exchange of information  
to combat tax fraud on income tax: comparative  
case study between Ecuador and Chile  
*Consuelo Velasco Mancheno y Christian Castañeda Flórez* 95

Financial activity in the constitutional State: the income  
resulting from the management of public assets in Colombia,  
Venezuela, Ecuador and Bolivia  
*Gabriel Santiago Galán Melo* 113

## REVIEWS

Eddy De la Guerra, Marco Albán, Gabriel Galán y otros,  
*DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO: ESTUDIOS EN HONOR  
DEL PROFESOR JOSÉ VICENTE TROYA JARAMILLO,*  
*by Daniela Salazar Marín* 139

## CASE LAW

The constitutional obligation of the State to establish  
tax exemptions in favor of persons with disabilities:  
analysis of the Constitutional Court of Ecuador  
judgment No. 019-17-SIN-CC  
*Daniela Estefanía Erazo Galarza* 141

Collaborators 155

Rules for Collaborators 157



UNIVERSIDAD ANDINA  
SIMÓN BOLÍVAR  
Ecuador *25 años*

RECTOR

Jaime Breilh Paz y Miño

DIRECTOR DEL ÁREA DE DERECHO

Ramiro Ávila Santamaría

Toledo N22-80 • Apartado postal: 17-12-569 • Quito, Ecuador

Teléfonos: (593 2) 322 8031, 322 8436 • Fax: (593 2) 322 8426

Correo electrónico: <ramiro.avila@uasb.edu.ec>, <revista.foro@uasb.edu.ec>

<www.uasb.edu.ec>



CORPORACIÓN  
EDITORIA NACIONAL

Roca E9-59 y Tamayo • Apartado postal: 17-12-886 • Quito, Ecuador

Teléfonos: (593 2) 255 4358, 255 4658, 256 6340 • Fax: ext. 12

Correo electrónico: <cen@cenlibrosecuador.org>

<www.cenlibrosecuador.org>

SUSCRIPCIÓN ANUAL  
(dos números)

Dirigirse a:

**CORPORACIÓN EDITORA NACIONAL**

Apartado postal: 17-12-886 • Quito, Ecuador

Teléfonos: (593 2) 255 4358, 255 4558 • Fax: ext. 12

<ventas@cenlibrosecuador.org> • <www.cenlibrosecuador.org>

**Precio: US \$ 33,60**

	Flete	Precio suscripción
Ecuador	US \$ 6,04	US \$ 39,64
América	US \$ 59,40	US \$ 93,00
Europa	US \$ 61,60	US \$ 95,20
Resto del mundo	US \$ 64,00	US \$ 97,60

CANJES

Se acepta canje con otras publicaciones periódicas.

Dirigirse a:

**UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR, SEDE ECUADOR**

**Centro de Información**

Toledo N22-80 • Apartado postal: 17-12-569 • Quito, Ecuador

Teléfono: (593 2) 322 8094 • Fax: (593 2) 322 8426

Correo electrónico: <biblioteca@uasb.edu.ec>



Jhoel Escudero Soliz, *Crisis bancaria, impunidad y verdad*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador / Corporación de Estudios y Publicaciones, 2017.

Este libro estudia la crisis bancaria como un problema constitucional. Centra su análisis en la inequidad económica y las graves, **masivas y sistemáticas** violaciones a los derechos. Para demostrar tal **afirmación**, investiga la crisis ocurrida en Ecuador en 1999, en la **que la víctima principal** fue el pueblo ecuatoriano, pues ante sus devastadoras consecuencias no solo perdió sus ahorros, los recursos públicos y la moneda nacional, sino también la dignidad y los proyectos de vida de generaciones.

Esta investigación apuesta por el cambio paulatino del tratamiento de las crisis económicas: de inhumano y mercantil a responsable, justo y equitativo, valores que, por la fuerza de la historia, la sociedad irá transformando.



María Elena Jara Vásquez, *Tutela arbitral efectiva en Ecuador*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar, Sede Ecuador / Corporación de Estudios y Publicaciones, 2017.

La obra explora, en primer lugar, los fundamentos teóricos del arbitraje con énfasis en el ordenamiento jurídico ecuatoriano, para, **posteriormente**, formular la noción de tutela arbitral efectiva y analizar **las particularidades** de esta tutela y los diferentes momentos que **conforman** el iter de ejercicio de este derecho: acceso a la justicia, debido proceso y ejecución de laudos arbitrales.

Recoge un importante número de fuentes doctrinales y jurisprudenciales, tanto nacionales como internacionales, e integra elementos teóricos y prácticos para enriquecer la reflexión sobre el arbitraje ecuatoriano y su necesaria modernización.



UNIVERSIDAD ANDINA  
SIMÓN BOLÍVAR  
Ecuador

25 años



CORPORACIÓN  
EDITORIA NACIONAL

