

PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2021-2025

Servicio de
Rentas Internas



República
del Ecuador



Gobierno
del Encuentro

Juntos
lo logramos

Contenido

Presentación.....	7
1. Descripción y diagnóstico institucional	10
1.1 Descripción de la institución	10
1.1.1 Marco Normativo	10
1.1.2 Descripción histórica de la institución	16
1.1.3 Competencias, facultades y atribuciones	16
1.2 Diagnóstico institucional	17
1.2.1 Recaudación	17
1.2.2 Composición Tributaria.....	21
1.2.3 Contribución Tributaria.....	34
1.2.4 Perspectivas de recaudación tributaria	38
1.2.5 Diagnóstico respecto a la gestión institucional.....	39
1.2.6 Avance de la Planificación Estratégica Institucional	67
2. Análisis situacional	70
2.1 Análisis de contexto	70
2.2 Análisis sectorial y diagnóstico territorial	72
2.2.1 Análisis sectorial y diagnóstico territorial	72
2.2.2 Diagnóstico territorial.....	77
2.3 Mapa de actores y actoras	80
2.4 Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas)	84
3. Elementos orientadores de la institución.....	86
3.1 Misión	87
3.2 Visión	87
3.3 Valores Institucionales	88
4. Objetivos Estratégicos Institucionales.....	90
4.1 Modelo de Planificación Gubernamental	90
4.2 Modelo de Planificación Institucional	91
4.3 Objetivos Estratégicos e indicadores de gestión institucional	94
4.4 Indicadores Estratégicos	100
5. Diseño de estrategias, programas y proyectos	103
5.1 Identificación de programas y proyectos	103
5.2 Implementación de la política pública con enfoque territorial	104

5.3	Programa Presupuestario Institucional	104
5.4	Producto institucional	104
5.5	Programación Plurianual y Anual de la Planificación	105
6.	Firmas de Responsabilidad	107

Gráficos

Gráfico 1: Descripción histórica SRI	16
Gráfico 2: Crecimiento de la Recaudación.....	18
Gráfico 3: Evolución de la Recaudación por sector económico	20
Gráfico 4: Composición de la Recaudación por Tipo de Impuesto	22
Gráfico 5: Recaudación Impuesto a la Renta Global.....	24
Gráfico 6: Recaudación Impuesto a la Salida de Divisas	25
Gráfico 7: Recaudación Global del Impuesto al Valor Agregado	27
Gráfico 8: Recaudación del IVA por tipo de Operación	28
Gráfico 9: IVA de Operaciones Internas	29
Gráfico 10: IVA de Importaciones.....	30
Gráfico 11: Recaudación Impuesto a los Consumos Especiales.....	31
Gráfico 12: Recaudación del ICE por Tipo de Operación.....	32
Gráfico 13: ICE de Operaciones Internas	33
Gráfico 14: ICE de Importaciones.....	34
Gráfico 15: Presión tributaria central Latinoamérica.....	35
Gráfico 16: Contribución Tributaria.....	36
Gráfico 17: Contribución Tributaria Impuestos Directos	37
Gráfico 18: Contribución Tributaria Impuestos Indirectos	37
Gráfico 19: Estructura Organizacional	42
Gráfico 20: Estructura Organizacional – Dirección Zonal	43
Gráfico 21: Estructura Organizacional – Dirección Provincial.....	44
Gráfico 22: Brecha de Presentación	51
Gráfico 23: Resultados Cumplimiento PEI	68
Gráfico 24: Producto Interno Bruto – PIB.....	73
Gráfico 25: Evolución del empleo – Total nacional.....	74
Gráfico 26: Tasa de desempleo – Evolución nacional.....	75
Gráfico 27: Pobreza y pobreza extrema por ingresos	76
Gráfico 28: Pobreza Multidimensional	76
Gráfico 29: Cumplimiento meta de recaudación por zona	78
Gráfico 30: Brecha de Presentación	79
Gráfico 31: Brecha de pago en monto	80
Gráfico 32: Relacionamiento institucional – actores internos.....	81
Gráfico 33: Relacionamiento institucional – actores externos.....	82
Gráfico 34: FODA	85

Tablas

Tabla 1: Participación de los Impuestos	23
Tabla 2: Participación de los Impuestos Indirectos en la Recaudación Global.....	26
Tabla 3: Proyección de Recaudación Tributaria.....	38
Tabla 4: Cantidad de servidores a nivel nacional	46
Tabla 5: Indicadores Estratégicos.....	48
Tabla 6: Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación	49
Tabla 7: Brecha de Presentación – Impuesto al Valor Agregado.....	52
Tabla 8: Brecha de Presentación – Retenciones en la fuente IR.....	53
Tabla 9: Brecha de Presentación – Anexos Transaccionales.....	53
Tabla 10: Brecha de Presentación – Impuesto	54
Tabla 11: Brecha de Presentación – Impuesto a la Renta Sociedades.....	55
Tabla 12: Brecha de pago de las declaraciones.....	55
Tabla 13: Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control - consolidado.....	56
Tabla 14: Porcentaje de cobertura de los procesos de control	57
Tabla 15: Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica	58
Tabla 16: Porcentaje satisfacción de contribuyentes en los eventos de capacitación externa..	59
Tabla 17: Porcentaje optimización Cero Papeles con el Sistema Gestión Documental Quipux60	
Tabla 18: Porcentaje de cumplimiento de planes de acción de mejora de la gestión institucional	62
Tabla 19: Porcentaje de procesos priorizados mejorados	63
Tabla 20: Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma GOB.EC.....	63
Tabla 21: FIN: Porcentaje de ejecución	65
Tabla 22: Porcentaje de cumplimiento del plan.....	66
Tabla 23: Evaluación de la Planificación Estratégica Primer Semestre 2021.....	67
Tabla 24: Alineación al Plan Nacional de Desarrollo y Agendas Nacionales para la igualdad..	91
Tabla 25: Indicadores de gestión institucional.....	100

Anexos

Anexo 1 – Producto Institucional.....	109
Anexo 2 – Programación plurianual de la política pública- Primera parte (alineación).....	110
Anexo 3 – Programación plurianual de la política pública- Segunda parte	113
Anexo 4 – Programación Plurianual de la política pública- Tercera parte.....	114
Anexo 5 – Programación Anual de la política pública- Primera parte	117
Anexo 6 – Programación Anual de la política pública- Segunda parte	118

Querido equipo,

El Plan Estratégico Institucional 2021 – 2025 reúne los elementos orientadores y estratégicos que marcarán la acción institucional hacia la consecución de los objetivos y políticas del Plan Nacional de Desarrollo “Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025”; es decir, serán nuestra hoja de ruta a corto y mediano plazo.

La actualidad nacional e internacional nos demanda a diario una mayor innovación, así como el continuo fortalecimiento de nuestros procesos y acciones, todas ellas encaminadas a gestionar la política tributaria en el marco de los principios constitucionales, fortaleciendo la simplicidad administrativa para el cumplimiento de las obligaciones tributarias así como el control del correcto pago de los impuestos internos, mediante un enfoque de gestión de riesgos que coadyuve a un crecimiento económico sostenido del país.

Nuestra visión es ser al 2025 una Administración Tributaria reconocida por su eficiencia, eficacia, transparencia y permanente innovación, fundamentada en la seguridad, calidad e integración de sus procesos, facilitando el cumplimiento voluntario y fortaleciendo el combate a la evasión y elusión fiscal, trabajo que, sin duda alguna, necesitará de todo el esfuerzo y compromiso de quienes conformamos el Servicio de Rentas Internas.

Buscaremos incrementar la efectividad en los procesos de control, cobro y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación, siempre fundamentados en la Constitución y la ley. Además, trabajaremos para implementar el modelo de gestión de riesgos en los diferentes procesos institucionales, así como incorporar mecanismos ágiles y eficaces en los canales de atención.

Nos hemos planteado objetivos retadores, que cumpliremos con la transparencia, responsabilidad, vocación de servicio y demás valores que caracterizan al equipo que mueve al Ecuador. Les invito a revisar el presente documento y conocer la brújula que guiará nuestro accionar durante los próximos 4 años.

Con paso firme y férrea decisión, fortaleceremos aún más los procesos de nuestra querida institución.

Cordialmente,

Marisol Andrade Hernández

DIRECTORA GENERAL

Presentación

El Plan Nacional de Desarrollo (PND) *“Plan de creación de oportunidades 2021 – 2025”*, constituye la máxima directriz política a la que deben sujetarse los planes, programas y proyectos públicos; este documento integra una visión de largo plazo que sobrepasa el periodo gubernamental y apuesta por promover cambios estructurales, en función de los grandes desafíos globales.

El PND *“Plan de creación de oportunidades 2021 – 2025”*, se estructura en cinco ejes temáticos: Económico; Social; Seguridad Integral; Transición Ecológica e Institucional, a partir de los cuales se busca implementar soluciones reales a los problemas de las personas enmarcados en los principios de libertad, democracia, Estado de derecho, igualdad de oportunidades, solidaridad, sostenibilidad y prosperidad como un paso para transformar al Ecuador en una nación próspera y con oportunidades para todos.

En el eje económico, se establecen cuatro de los dieciséis objetivos del PND, entre los cuales se incluye el de *“Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente”*, señalando como una de las políticas: fomentar un sistema tributario simple, progresivo, equitativo y eficiente que evite la evasión y elusión fiscal, generando un crecimiento económico sostenido.

En este contexto, el Servicio de Rentas Internas, describe en el presente *Plan Estratégico Institucional (PEI)*, los elementos orientadores y estratégicos que guiarán la gestión institucional hacia la consecución de los objetivos y políticas del PND y demás planes y directrices nacionales. De igual manera, se establecen los resultados esperados de la institución, estableciendo las bases para la medición de los logros obtenidos y los lineamientos generales de acción.

En la primera sección “*Descripción y Diagnóstico Institucional*”, se realiza un breve análisis y descripción tanto del marco normativo y del modelo de planificación gubernamental; se describe la alineación a los objetivos y políticas del PND, la metodología y herramientas utilizadas en la definición del PEI. De igual manera se incluye el diagnóstico institucional, en el cual se detallan los resultados obtenidos en la ejecución del Plan Estratégico Institucional 2017 – 2021; enfocados específicamente en los principales temas como: recaudación, composición y contribución tributaria, objetivos estratégicos y sus correspondientes indicadores de gestión; para finalmente presentar los principales proyectos e iniciativas cumplidas.

En la segunda sección “*Análisis Situacional*” se describe aspectos relacionados al contexto político, económico, social y tecnológico, inherentes a la gestión institucional; se incluye un apartado respecto al análisis sectorial, al relacionamiento interno y externo de la institución y finalmente se describen las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas del SRI.

La tercera sección “*Elementos orientadores de la institución*” incluye el enfoque estratégico de la institución que

contiene la descripción de los elementos orientadores que marcarán el curso de acción para la gestión institucional 2021 – 2025.

En la cuarta sección “*Objetivos Estratégicos Institucionales*”, se describe el modelo de planificación gubernamental; la alineación del SRI a los elementos nacionales del PND; los ejes de acción institucional: simplificación; imagen; control Tributario y normativa; el modelo de planificación institucional y la definición de los elementos estratégicos de la institución.

Finalmente, en la quinta sección “*Diseño de Programas y Proyectos*” se presentan los principales programas y proyectos, que permitirán alcanzar los objetivos estratégicos de la institución.

En función de lo expuesto, y considerando la alineación en la temporalidad con el PND “*Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025*”, a continuación, se presenta el Plan Estratégico Institucional 2021 – 2025, instrumento que establece el curso de acción del SRI para garantizar el cumplimiento de la razón de ser de la institución; para alcanzar los retos y desafíos trazados en la visión; y para evaluar continuamente los objetivos institucionales en función de las prioridades y objetivos nacionales.



1

Descripción y diagnóstico institucional

1.Descripción y diagnóstico institucional

En esta primera sección, conforme lo establece la *Guía de Planificación Institucional* se abordan algunos elementos que permiten conocer la razón del SRI, de igual manera se detallan los resultados del diagnóstico situacional.



1.1 Descripción de la institución

Como parte de la descripción institucional se aborda el marco normativo, rol, competencias y atribuciones del SRI.



1.1.1 Marco Normativo

En este apartado se detalla el marco legal que regula el funcionamiento del SRI y también aquellos aspectos normativos respecto al proceso de planificación institucional.

Como primer punto se detallan los siguientes antecedentes:

El Servicio de Rentas Internas se crea el 2 de diciembre de 1997 como una entidad técnica y autónoma, con personería jurídica, de derecho público, patrimonio y fondos propios, jurisdicción nacional y sede principal en la ciudad de Quito. Su gestión estará sujeta a las disposiciones de la Ley de creación del Servicio de Rentas Internas, del Código Tributario, de la Ley de Régimen

Tributario Interno y de las demás leyes y reglamentos que fueren aplicables y su autonomía concierne a los órdenes administrativo, financiero y operativo.

El Servicio de Rentas Internas, de conformidad con su ley de creación, debe ejecutar la política tributaria aprobada por el presidente de la República, efectuar la determinación, recaudación y control de los tributos internos del Estado y de aquellos cuya administración no esté expresamente asignada por Ley a otra autoridad, conocer y resolver las peticiones, reclamos, recursos y absolver las consultas que se propongan de conformidad con la Ley, entre otras atribuciones.

El artículo 300 de la Constitución de la República del Ecuador, establece los principios por los cuales se regirá el régimen tributario, señala que se priorizará los impuestos directos y progresivos y que la política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y responsables.

El artículo 75 del Código Tributario establece que la competencia administrativa tributaria es la potestad que otorga la ley a determinada autoridad o institución, para conocer y resolver asuntos de carácter tributario.

El artículo 76, del mismo código determina que la competencia administrativa en el ámbito tributario es irrenunciable y se ejercerá precisamente por los órganos que la tengan atribuida como propia, salvo los casos de delegación o sustitución, previstos por las leyes.

Por otra parte, el artículo 217 señala que la jurisdicción contencioso-tributaria consiste en la potestad pública de conocer y resolver las controversias que se susciten entre las administraciones tributarias y los contribuyentes,

responsables o terceros, por actos que determinen obligaciones tributarias o establezcan responsabilidades en las mismas o por las consecuencias que se deriven de relaciones jurídicas provenientes de la aplicación de leyes, reglamentos o resoluciones de carácter tributario.

En la Ley de creación¹ artículo 9.- De la estructura orgánica. - (Reformado por el Art. 59 de la Ley 2001-41, R.O. 325-S, 14- V-2001; y, por el Art. 27 del Decreto Ley s/n, R.O. 583-S, 24-XI-2011). - El Director del Servicio de Rentas Internas, basado en el criterio de desconcentración, aprobará el Reglamento Orgánico Funcional que contendrá la estructura orgánica del Servicio de Rentas Internas, la misma que estará integrada por las unidades administrativas que fueren necesarias para el cumplimiento de sus fines.

En la estructura orgánica del Servicio de Rentas Internas se contemplarán las direcciones regionales y provinciales que fueren necesarias para la debida atención a los contribuyentes. El reglamento orgánico funcional, determinará el área de jurisdicción de cada dirección regional.

¹ Ley de creación del servicio de rentas internas, publicada en el Registro Oficial 206 de 02 de diciembre de 1997

Los directores regionales y provinciales ejercerán, dentro de su respectiva jurisdicción, las funciones que el Código Tributario asigna al Director General del Servicio de Rentas Internas, con excepción de la absolución de consultas, el conocimiento y resolución de reclamos, de los recursos de reposición y de revisión y de la función a

la que se refiere al artículo 8 de esta Ley.

Respecto al marco normativo que sustenta el proceso de planificación, el Servicio de Rentas Internas al igual que todas las instituciones y empresas públicas, se rige a la Constitución, códigos, leyes y reglamentos con la finalidad de generar todas las etapas del ciclo de planificación.

En torno a este proceso, la Constitución de la República del Ecuador menciona lo siguiente:

Art. 227.- *“La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación”;*

Art. 280.- *“El Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.”*

Art. 297.- *“Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.*

Las instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público.”

Para cumplir con lo establecido en la Constitución, el Servicio de Rentas Internas, debe alinearse a lo dispuesto en el Plan Nacional de Desarrollo; adicionalmente, para viabilizar legalmente este proceso de planificación y de gestión, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, establece lo siguiente:

Art. 11.- “La función ejecutiva formulará y ejecutará la planificación nacional y sectorial, con enfoque territorial y de manera desconcentrada. Para el efecto, establecerá los instrumentos pertinentes que propicien

la planificación territorializada del gasto público y conformarán espacios de coordinación de la función ejecutiva en los niveles regional, provincial, municipal y distrital. (...)”

Como puntos relevantes del Código se pueden citar los siguientes:

- La articulación de la planificación nacional con el Presupuesto General del Estado.
- Articular y coordinar la planificación nacional con los distintos niveles de gobierno.
- Fortalecer y promover los procesos de participación ciudadana, de construcción de un Estado plurinacional e intercultural, la soberanía nacional, el desarrollo sustentable, así como la construcción de un sistema económico social, solidario y sostenible.
- La obligatoriedad de su aplicación a todos los niveles de gobierno, según lo dispone la Constitución.
- El Presupuesto General del Estado se sujetará a los lineamientos de planificación del desarrollo en todos los niveles de gobierno.
- Promover la sostenibilidad fiscal.
- Promover la coordinación entre las entidades rectoras de planificación y de las finanzas públicas y de estas con las demás instituciones sujetas a esta norma.
- Promover la planificación del desarrollo en consistencia con el Plan Nacional de Desarrollo y la Constitución de la República.
- Promover la ejecución nacional y sectorial con enfoque territorial y de manera desconcentrada.
- Instrumentalizar el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa.
- Regulación de la inversión pública, sólo se ejecutará lo que está planificado.
- La instrumentalización del Sistema Nacional de Finanzas Públicas mediante procedimientos para la gestión presupuestaria.

Así también, la Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa, en torno al proceso de planificación institucional, establece:

Art. 19. *“Planes Institucionales. - Los planes institucionales son instrumentos de planificación y gestión, a través de los cuales, cada entidad del sector público, en el ámbito de sus competencias, identifica y establece las prioridades institucionales de mediano y corto plazo, que orienten la toma de decisiones y el curso de acción encaminado a la generación y provisión de productos (bienes y/o servicios) a la ciudadanía o usuarios externos, debidamente financiados (recursos permanentes y/o no permanentes), a fin de contribuir al cumplimiento de las prioridades establecidas en los*

Planes Sectoriales y/o Plan Nacional de Desarrollo.

Art. 20.- *Formulación. - Corresponde a las entidades del sector público previstas en la Constitución de la República, (...), el proceso de elaboración, actualización y aprobación de los planes institucionales conforme lo*

establecido en la presente norma técnica.

Art. 21.- *Para el proceso de construcción de los Planes Institucionales, las entidades se sujetarán a los instrumentos metodológicos establecidos por el ente rector de la planificación nacional.*

Art. 23.- *Vigencia. - Los planes institucionales tendrán la misma vigencia del Plan Nacional de Desarrollo. En lo referente al nivel operativo se actualizará cada año.*

Para el desarrollo de la planificación institucional, se consideró la estructura organizacional del Servicio de Rentas Internas², a continuación, se muestra la representación gráfica del mapa de procesos y la organización estructural:

La planificación debe también ajustarse a las disposiciones emitidas por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la cual dispone en su artículo 6 que:

“La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado, se realizará por medio de:

² Estructura conforme a la Reforma al Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos, emitida mediante Resolución No. NAC-DGERCGC21-00000008 de 04 de febrero de 2021 y publicada en Tercer

Suplemento de Registro Oficial Nro. 388 de 09 de febrero de 2021.

1. *El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley; y, (...).*”

Adicionalmente, en el artículo 77, numeral 1, literales a) y b) del mismo cuerpo legal, dispone las siguientes atribuciones y obligaciones específicas de las máximas autoridades institucionales:

“a) Dirigir y asegurar la implantación, funcionamiento y actualización del sistema de control interno y de los sistemas de administración financiera, planificación, organización, información, de recursos humanos, materiales, tecnológicos, ambientales y más sistemas administrativos;

b) Disponer que los responsables de las respectivas unidades administrativas establezcan indicadores de gestión, medidas de desempeño u otros factores para evaluar el cumplimiento de fines y objetivos, la eficiencia de la gestión institucional y el rendimiento individual de los servidores.”

Finalmente, las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, para las entidades, organismos

del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, en su numeral 200-02 “Administración estratégica”, establece:

“(…) implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.

(…), la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del organismo técnico de planificación.

Los productos de todas las actividades mencionadas de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización y a la comunidad en general.”



1.1.2 Descripción histórica de la institución

A continuación, se muestra una breve descripción de los hitos de la Administración Tributaria a través de su historia:

Gráfico 1: Descripción histórica SRI



Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica



1.1.3 Competencias, facultades y atribuciones

El Servicio de Rentas Internas tiene como competencia la Administración y Recaudación de Impuestos. La Administración Tributaria tiene cuatro

facultades, conforme lo establece Código Tributario: determinadora; resolutoria; sancionadora y recaudadora.

Conforme su rol institucional el Servicio de Rentas Internas - SRI mantiene su planta central en la ciudad de Quito y en razón de lo determinado en su Matriz de Competencias, en el nivel central ejerce las facultades de regulación, planificación, coordinación, gestión y control.

Complementariamente, para garantizar el adecuado cumplimiento de sus atribuciones en territorio cuenta con nueve unidades desconcentradas zonales ubicadas en las zonas de planificación, mismas que ejecutan

atribuciones correspondientes a las facultades de planificación, gestión y control, siendo los encargados de aplicar los procesos y procedimientos bajo un esquema operativo desconcentrado. Así también, cuenta con unidades desconcentradas distritales (provincias) en las que ejerce atribuciones relacionadas con las facultades de gestión y control, enfocadas en garantizar la prestación de servicios con eficiencia, calidad y calidez, asegurando la cobertura de estos en todo el territorio nacional.



1.2 Diagnóstico institucional

En el presente apartado se detalla el diagnóstico institucional en función de los siguientes temas: recaudación, composición tributaria, contribución tributaria y perspectivas de recaudación; de igual manera, se presenta los resultados de la gestión institucional, en las 4 perspectivas del mapa estratégico, evaluados a través de los indicadores definidos para cada objetivo estratégico.



1.2.1 Recaudación

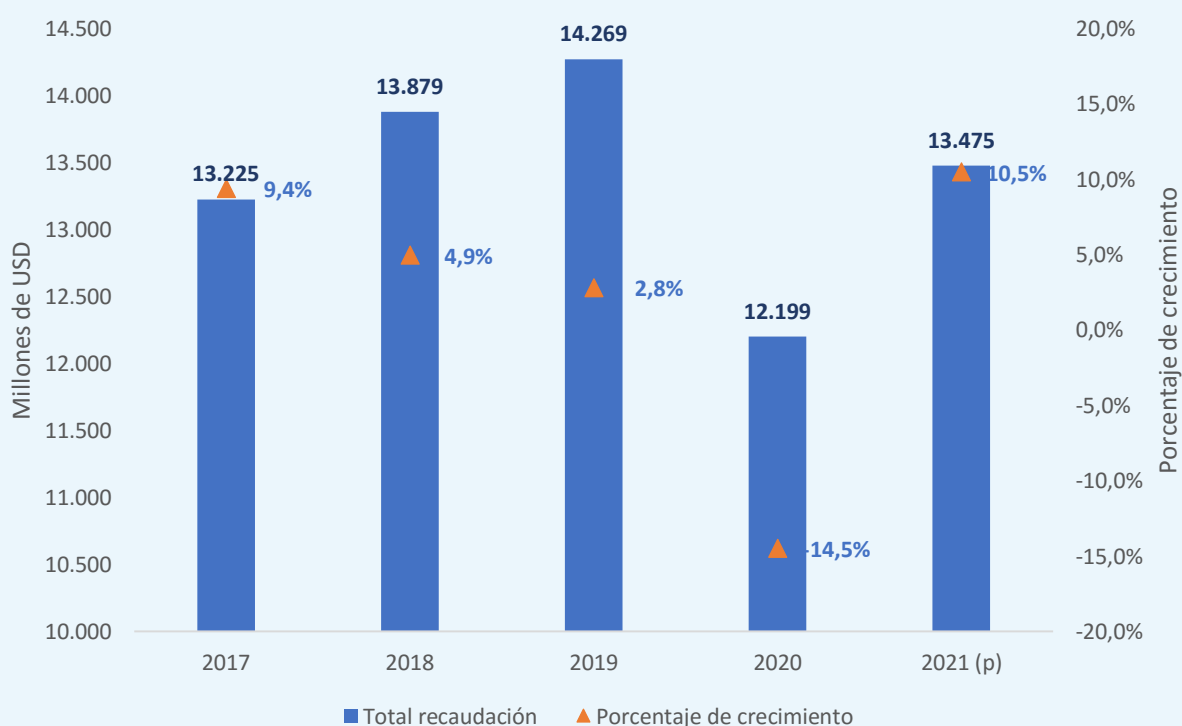
En función de lo establecido en la Constitución de la República del Ecuador y en el Plan Nacional de Desarrollo anterior, el SRI en el periodo 2017-2021, a fin de contribuir en la

construcción de un sistema tributario que promueva una redistribución solidaria y equitativa de la riqueza para todos los ecuatorianos, centró sus esfuerzos de recaudación en reducir la

evasión y elusión tributaria, con una lucha frontal y decidida contra el fraude fiscal y el incumplimiento de las obligaciones tributarias. De esa forma, el Estado pudo incrementar sus ingresos sin tener que aumentar tributos, aliviando la carga fiscal al sector productivo.

El Servicio de Rentas Internas orientó además sus esfuerzos a incrementar la cultura tributaria en la sociedad ecuatoriana y el servicio en línea, lo cual le permitió mantener una tendencia creciente y sostenida en la recaudación en los últimos años, tal como se puede observar en el gráfico 2, que muestra la evolución de recaudación bruta³:

Gráfico 2: Crecimiento de la Recaudación
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI. (p) Valores proyectados
Sin considerar valores ocasionales (remisión, contribución solidaria, laudo, etc.)
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

3 Todos los datos en esta sección consideran recaudación bruta, sin considerar valores ocasionales

(remisión, laudos arbitrales, contribuciones solidarias y temporales).

Durante el periodo 2017 a 2021 se observa una variación promedio del 2,6% anual. Durante el año 2017 se produjo una recuperación de la actividad económica después de la crisis de 2016, de modo que la recaudación tributaria del SRI casi logró recuperar el nivel de 2015, con una variación de 9,4%, casi equivalente a la caída del año anterior.

En el año 2018 se presenta un crecimiento elevado de importaciones, lo que junto a un buen ambiente económico local contribuyó a una variación relativamente alta de 4,9%, a pesar de que la inflación estuvo cercana a cero durante todo el año. Por el contrario, el 2019 fue un año de inexistente crecimiento económico, con graves problemas de demanda derivados del recorte fiscal conforme compromisos establecidos con multilaterales, así como la reducción de importaciones. Sin embargo, el SRI ha logrado mantener una variación respecto a 2018 del 2,8% en valores brutos.

En 2020, la pandemia del COVID-19 y las medidas que se tuvieron que tomar para mitigar su expansión derivaron en una enorme depresión económica, más severa aún que la de 2016. En el año 2020 la recaudación se contrajo un -14,5%, especialmente debido a la

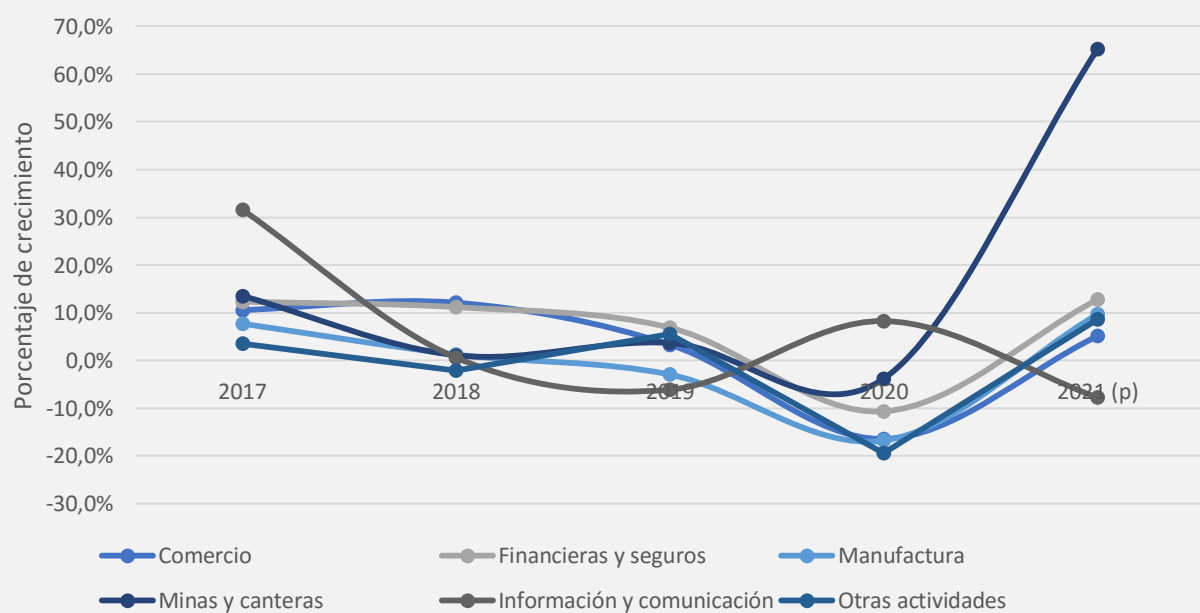
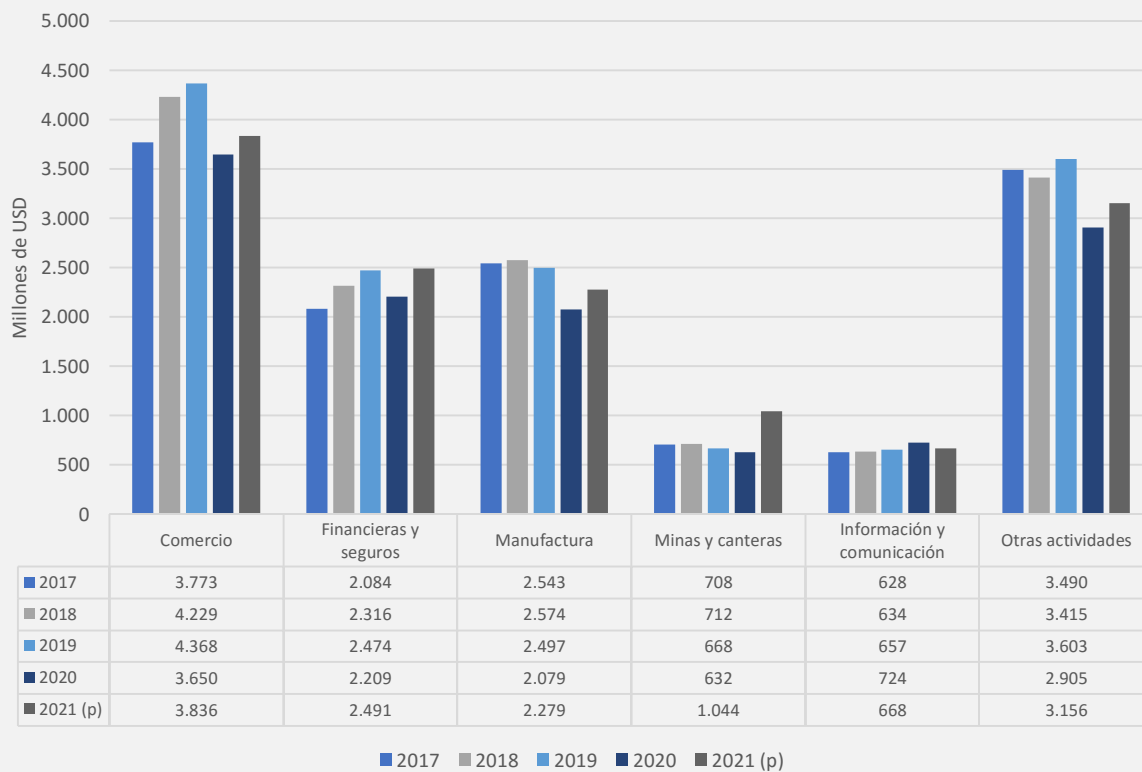
suspensión y/o la limitación de actividades económicas en el marco de la emergencia sanitaria del COVID-19.

Finalmente, en 2021 se estima una moderada recuperación luego de la súbita caída del año anterior, pero no se espera recuperar la recaudación a niveles anteriores a la pandemia en este año. En el año 2021, se proyecta que la recaudación crecerá un 10,5% frente a 2020, variación que equivale a una reducción del 5,6% frente a los valores de 2019.

Es necesario recalcar que, en todos los gráficos y análisis de esta sección, no se consideran valores ocasionales que distorsionan la tendencia de la recaudación tributaria. Estos son las remisiones tributarias de 2015 y 2018; las contribuciones solidarias cobradas principalmente entre 2016 y 2017; el pago especial de OXY en 2016; el laudo arbitral de mayo de 2018, y la contribución única temporal de 2020 y 2021.

Si bien la tendencia se muestra ligeramente creciente, esto se debe principalmente a la caída 2020, pues la tendencia era de crecimiento moderado hasta 2019. A continuación, se presenta la evolución de la recaudación a nivel de los principales sectores económicos:

Gráfico 3: Evolución de la Recaudación por sector económico
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Tal como se observa en el gráfico Nro. 3, Comercio es el único sector que mantiene variación positiva durante todo el periodo (excepto 2020), mientras el sector de Minas y canteras es el más volátil. El sector Financieras y Seguros

también muestra una variación positiva constante luego de recuperarse de la depresión de 2016, mientras el sector de Manufactura se mantiene estancado, sin grandes saltos en su serie.



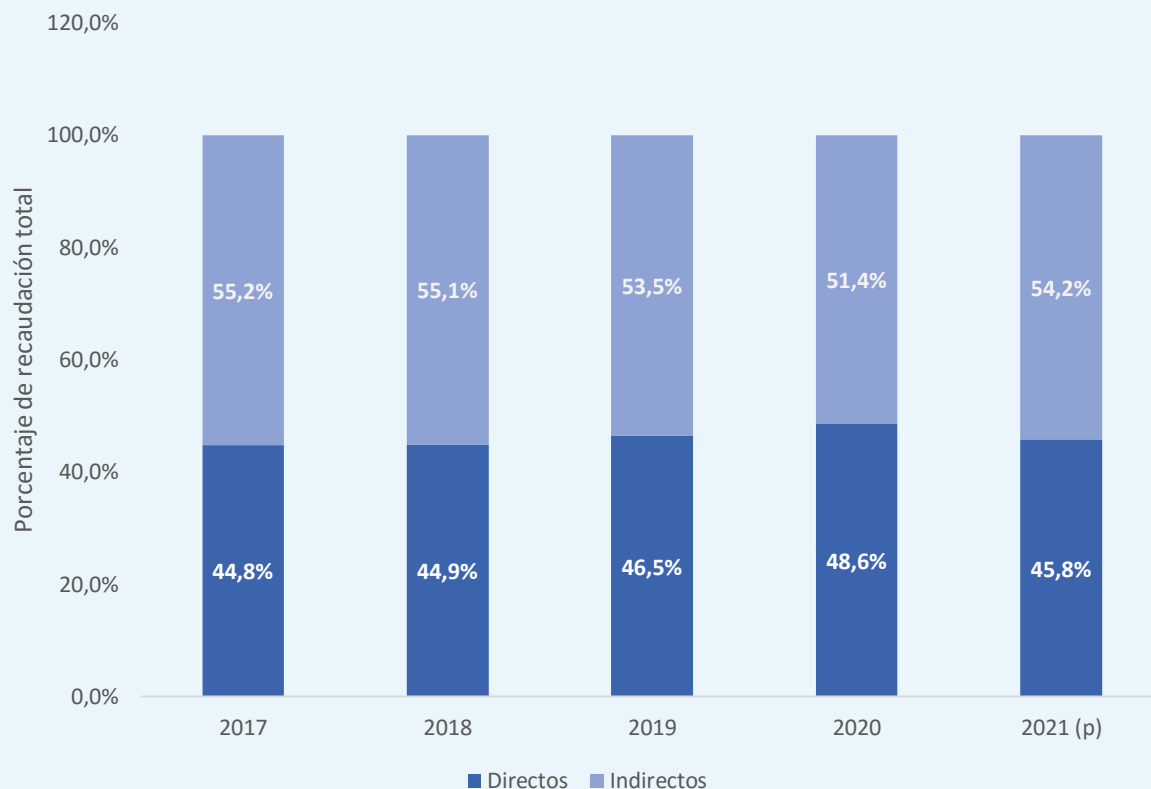
1.2.2 Composición Tributaria

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador, en su artículo 300, el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables. En este contexto la Administración Tributaria busca mantener la proporción de recaudación de los impuestos directos sobre los indirectos, lo que se

traduce en progresividad y equidad en la distribución y redistribución de la riqueza y el cumplimiento tributario.

La composición de la recaudación durante el periodo 2017 – 2021(p), considerando la clasificación mencionada se presenta en el gráfico Nro. 4. Como se puede evidenciar, durante el período 2017 – 2021(p), el peso de los impuestos directos pasó 44,8% en 2017 a 44,9% en 2018, observándose una importante recuperación a 46,5% en 2019 y un gran crecimiento hasta 48,6% en 2020. Finalmente, en 2021 se espera un nivel de 45,8%.

Gráfico 4: Composición de la Recaudación por Tipo de Impuesto
Período 2017 - 2021(p)



Fuente: Base de Datos SRI
 Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
 (p) proyectado. Sin considerar valores ocasionales (remisión, contribución solidaria, laudo, etc.)

1.2.2.1 Impuestos Directos

1.2.2.1.1 Impuestos directos en la recaudación total

A continuación, se detalla el porcentaje de participación de cada uno de los impuestos directos, en donde se puede evidenciar que durante el periodo 2017

- 2021(p) tiene un promedio de 46,1% de participación de los impuestos directos frente al total de la recaudación.

**Tabla 1: Participación de los Impuestos
Directos en la Recaudación Global
Período 2017 - 2021(p)**

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021 (p)
Impuesto a la Renta Recaudado	31,6%	31,5%	33,4%	36,1%	28,5%
Impuesto a la Salida de Divisas	8,3%	8,6%	8,0%	7,9%	7,0%
Impuesto a los Vehículos Motorizados	1,4%	1,5%	1,6%	1,6%	1,8%
Imp. Activos en el Exterior	0,3%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%
RISE	0,2%	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
Contribución para la atención integral del cáncer	0,7%	0,8%	0,8%	1,0%	1,4%
Intereses por Mora Tributaria	0,6%	0,7%	0,4%	0,5%	0,4%
Multas Tributarias Fiscales	0,4%	0,3%	0,4%	0,4%	0,4%
Otros Ingresos	1,0%	0,8%	1,0%	0,3%	0,2%
Regalías, patentes y utilidades de conservación minera	0,4%	0,4%	0,5%	0,3%	0,5%
Total	44,8%	44,9%	46,5%	48,6%	40,4%

Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

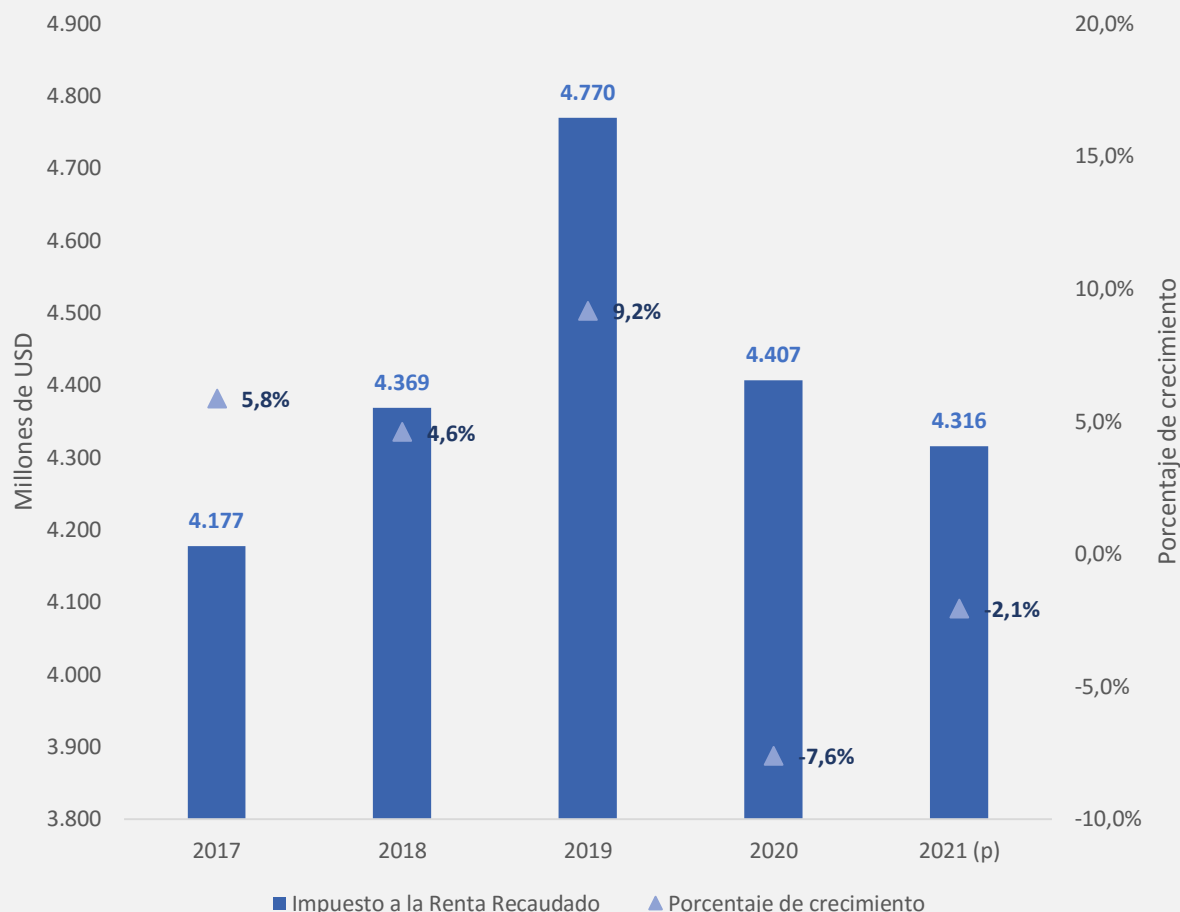
Sin considerar valores ocasionales (remisión, contribución solidaria, laudo, etc.)

Tras este análisis, es relevante revisar el comportamiento de los principales impuestos que administra el Servicio de Rentas Internas de acuerdo con la composición indicada.

1.2.2.1.2 Impuesto a la Renta

En el gráfico 5 se muestra la evolución de la recaudación del Impuesto a la Renta durante el período 2017 - 2021(p):

Gráfico 5: Recaudación Impuesto a la Renta Global
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisión, contribución solidaria, laudo, etc.)

El comportamiento recaudatorio del Impuesto a la Renta presenta una variación ligeramente positiva durante los últimos años, pues se mantiene en un promedio del 2,0%; este pequeño crecimiento se debe en parte a la caída de recaudación en 2020 y 2021, como consecuencia del COVID-19.

A diferencia de lo que ocurre con la recaudación total, la recuperación de 2017 no llega a cubrir la caída producida en 2016 por la contracción económica. En 2018, hay un ligero crecimiento respecto a 2015 (1,7%), lo cual muestra una recuperación total de la crisis anterior. En 2019, el incremento de tarifa de sociedades de 22% a 25% dispara

una variación de recaudación en renta a un 9,2%.

En 2020, el impuesto a la renta cayó en una menor proporción que el resto de impuestos debido a que la recaudación de declaraciones de renta corresponde al ejercicio fiscal del año anterior y por la recaudación del anticipo obligatorio, que fue creado mediante Decreto Ejecutivo No. 1109, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 258 del 31 de

julio de 2020; para recolectar recursos de forma emergente para el combate a la pandemia de COVID-19.

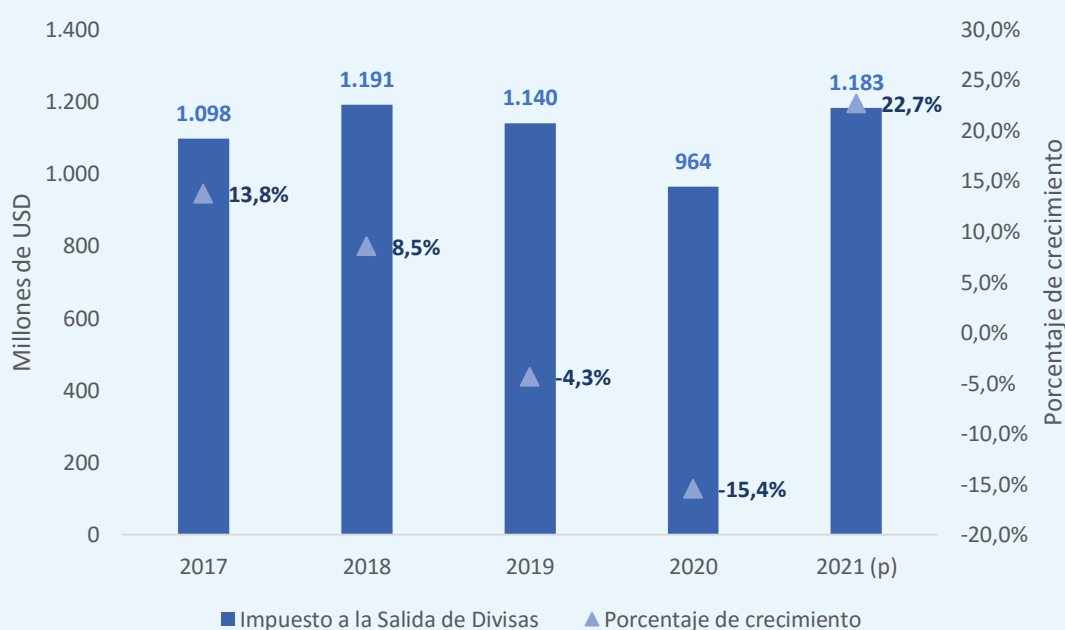
La recaudación de este anticipo extraordinario afectó la recaudación de renta en 2021, junto a la reducción de utilidades y renta causada en el año 2020, harán que el impuesto a la renta sea el único que se reduzca respecto a la recaudación de 2020.

1.2.2.1.3 Impuesto a la Salida de Divisas

En el gráfico 6 se muestra la evolución de la recaudación del impuesto a la

salida de divisas durante el período 2017 - 2021(p).

Gráfico 6: Recaudación Impuesto a la Salida de Divisas
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Se puede evidenciar que el ISD es un impuesto cuyo comportamiento no establece una clara tendencia, con una media de crecimiento de 5,0%. La serie empieza en 2017, donde se observan signos de recuperación de la crisis de 2016, sin que se logre recuperar el nivel de años anteriores.

El 2018 denota una variación importante debido al incremento de importaciones

respecto a 2017, impulsadas por el desmantelamiento total de restricciones, como las salvaguardias. En el 2019 existe una caída importante frente a 2018, debido a un nuevo ciclo de bajas importaciones. En 2020, el ISD es afectado por la crisis sanitaria al igual que los demás impuestos, pero se proyecta una rápida recuperación en 2021.

1.2.2.2 Impuestos Indirectos

1.2.2.2.1 Impuestos indirectos en la recaudación total

A continuación, se detalla el porcentaje de participación de cada uno de los impuestos indirectos, en donde se puede evidenciar que durante el período

2017 - 2021(p), se mantuvo en promedio un 53,9% de correspondencia de los impuestos indirectos frente al total de los impuestos recaudados:

Tabla 2: Participación de los Impuestos Indirectos en la Recaudación Global
Período 2017 - 2021(p)

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021 (p)
Impuesto al Valor Agregado	47,8%	47,8%	46,9%	45,1%	47,8%
IVA de Operaciones Internas	35,3%	33,8%	34,2%	33,6%	33,3%
IVA de Importaciones	12,4%	14,0%	12,6%	11,6%	14,5%
Impuesto a los Consumos Especiales	7,2%	7,0%	6,4%	6,1%	6,1%
ICE de Operaciones Internas	5,6%	5,1%	4,6%	4,7%	4,4%
ICE de Importaciones	1,6%	1,9%	1,8%	1,3%	1,7%

Concepto	2017	2018	2019	2020	2021 (p)
Impuesto Redimible a las Botellas Plásticas	0,2%	0,3%	0,3%	0,2%	0,2%
Total	55,2%	55,1%	53,5%	51,4%	54,2%

Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

De acuerdo con los datos registrados en la tabla 2 se puede demostrar que durante el período 2017 - 2021(p), el peso de los impuestos indirectos se mantuvo por encima del 54%, excepto

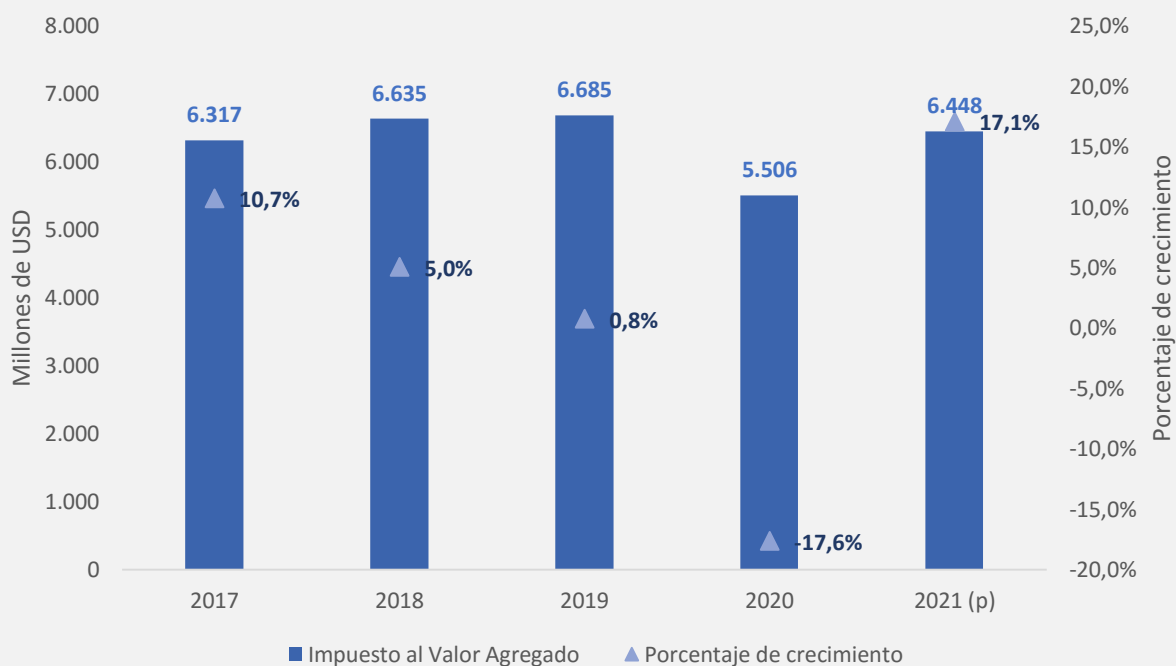
en 2020, donde el cobro anticipado de renta y el incremento de porcentajes de retención evitó que los impuestos directos cayeran tanto como los indirectos.

1.2.2.2.2 Impuesto al Valor Agregado

En el gráfico 7 se observa la evolución de la recaudación del Impuesto al Valor

Agregado durante el período 2017 - 2021(p):

Gráfico 7: Recaudación Global del Impuesto al Valor Agregado
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

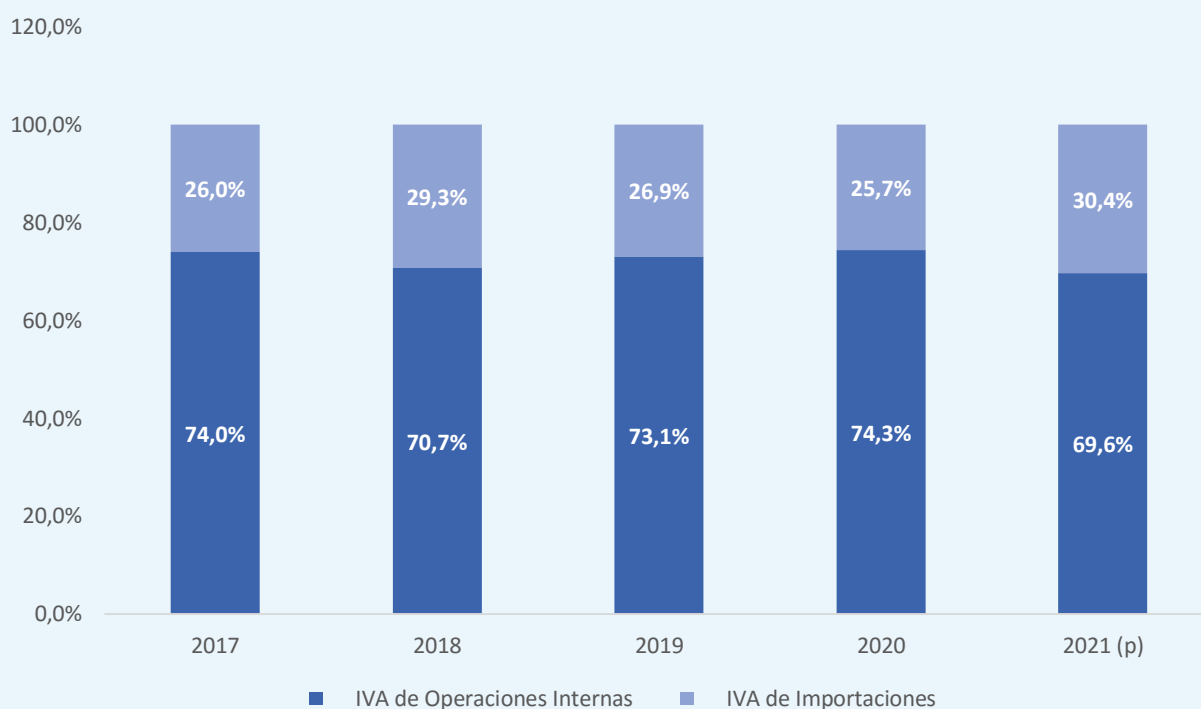
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

En el gráfico 8 se observa una distribución de la recaudación, diferenciando el IVA generado tanto en

operaciones internas como en importaciones.

Gráfico 8: Recaudación del IVA por tipo de Operación
Período 2017 - 2021(p)



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

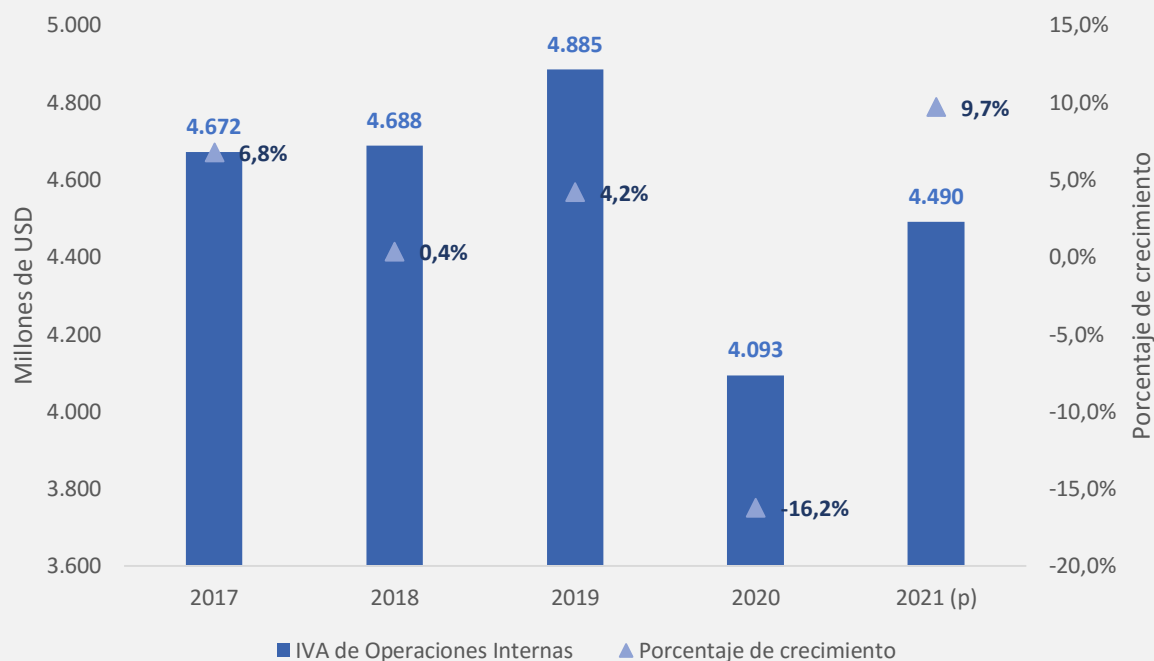
El IVA operaciones internas representó alrededor de tres cuartos de la recaudación del impuesto al valor agregado durante los últimos años, mientras el IVA a las operaciones externas corresponde a la diferencia.

El IVA interno tuvo un crecimiento bajo (1,0%) desde 2017 hasta 2021. En 2017 se alcanzó un crecimiento de 6,8%, que no alcanzó para anular el decrecimiento del año anterior, y en 2018 el crecimiento fue casi nulo. En el 2019 esta variación fue moderada, pero la pandemia generó un grave decrecimiento en 2020, y una pequeña recuperación proyectada en 2021 (gráfico 9).

Gráfico 9: IVA de Operaciones Internas

Período 2017 - 2021(p)

-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

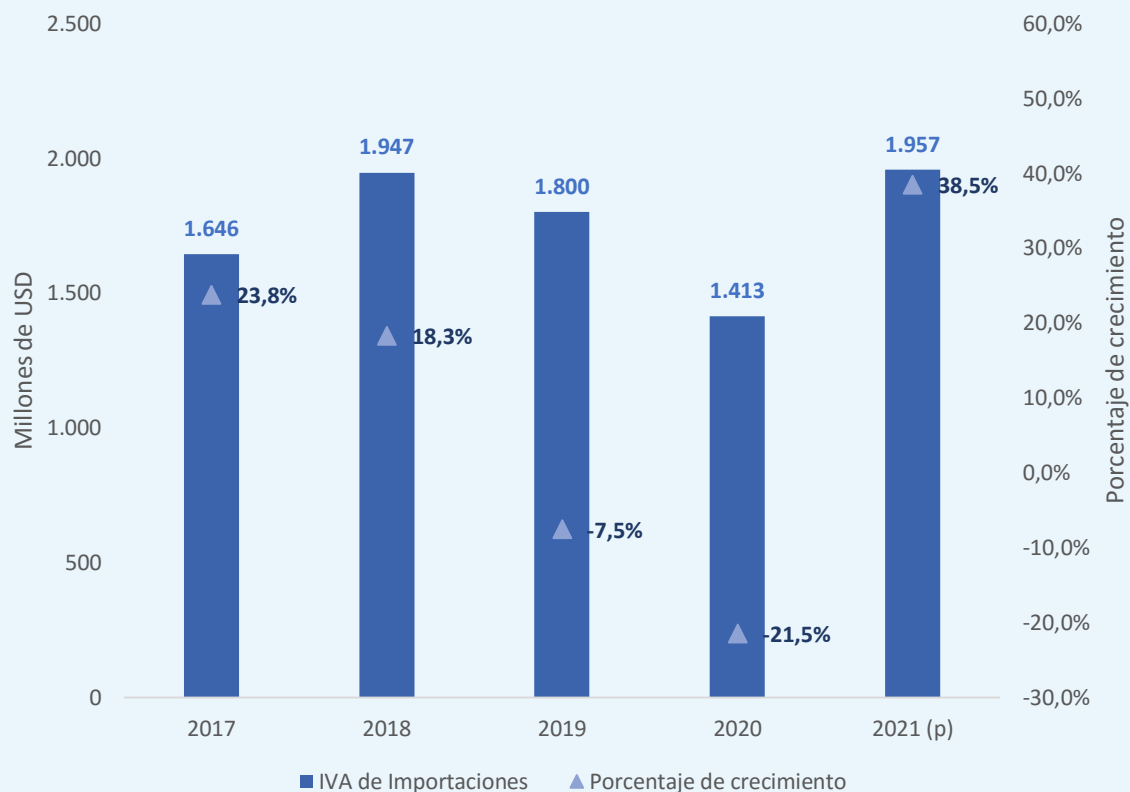
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Con respecto al IVA importaciones, analizando el periodo 2017 – 2021(p), se observan grandes variaciones entre cada año, motivadas por los abruptos cambios en los montos de importaciones. Luego de la extraordinaria reducción de 2016, se observa una recuperación casi total en 2017. La eliminación de gravámenes a la Unión Europea en el transcurso del 2017 hizo que el rubro se dispare al año siguiente, cuando muchos comerciantes incrementaron sus stocks de forma considerable. Sin embargo, el exceso

de importaciones en 2018 y el deterioro de la situación económica hizo que la recaudación de IVA importaciones caiga en el 2019, con el -7,5%.

En 2020, la pandemia forzó una priorización de gastos en hogares y gobierno, lo que afectó severamente la importación de bienes, en especial vehículos y bienes de lujo. Sorprendentemente, la tendencia de los tres primeros trimestres de 2021 lleva a pensar que la recaudación de este impuesto podría recuperar los niveles de recaudación que se tenía en 2019.

Gráfico 10: IVA de Importaciones
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI
 Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
 Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

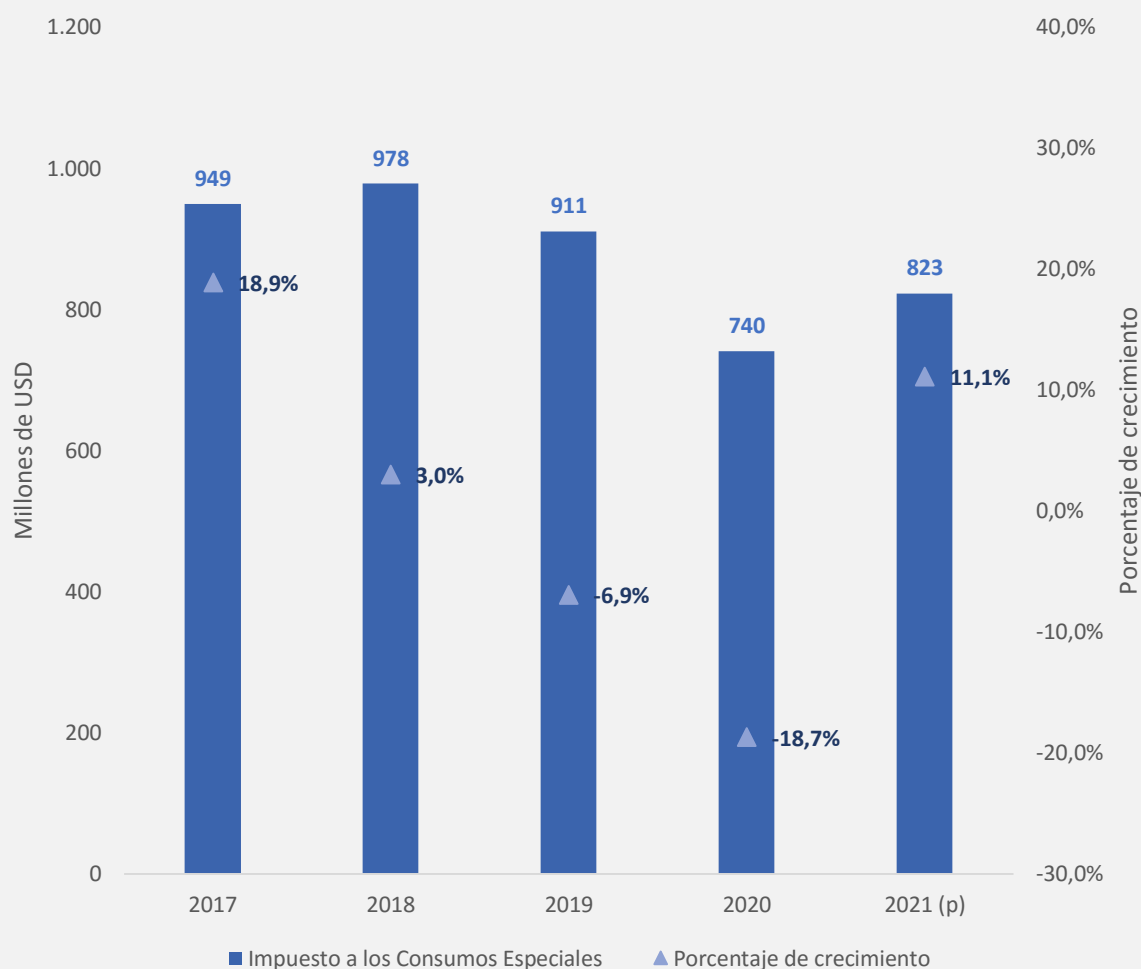
1.2.2.2.3 Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)

En el gráfico 11, que se muestra a continuación, se puede visualizar el comportamiento de la recaudación del

Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) durante el período 2017 - 2021(p):

Gráfico 11: Recaudación Impuesto a los Consumos Especiales Período 2017 - 2021(p)

-USD Millones-

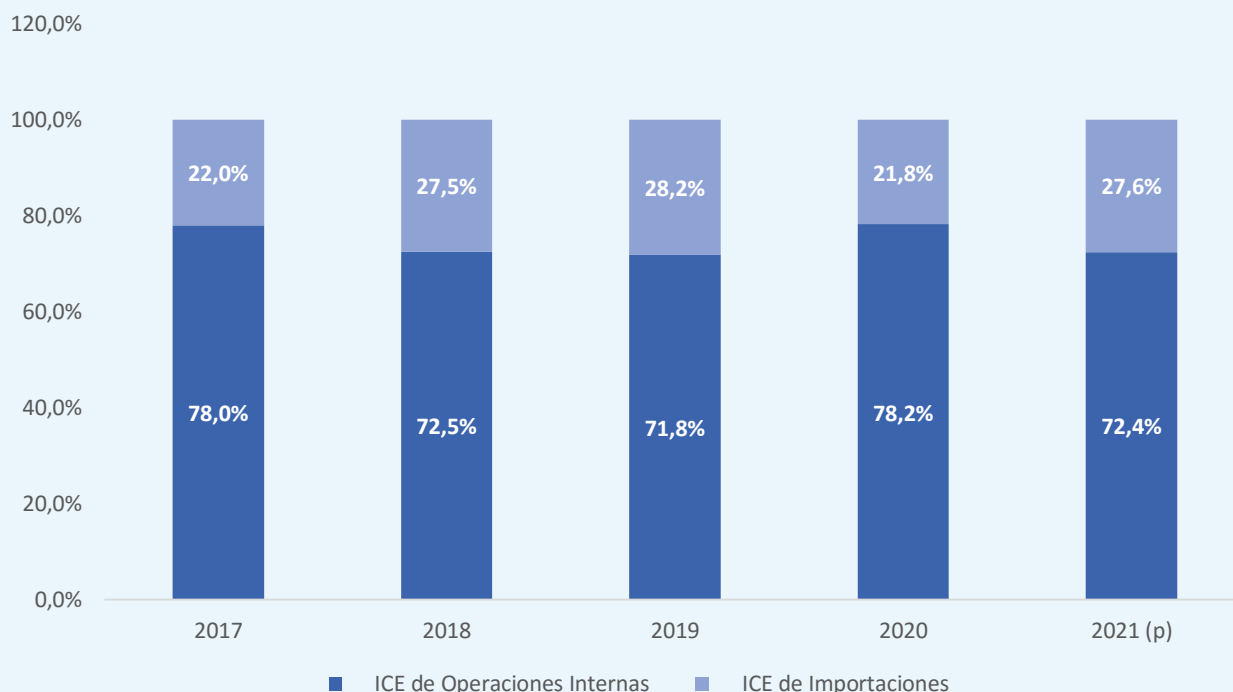


Fuente: Base de Datos SRI
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Como se observa a continuación, en gráfico 12, las variaciones de este impuesto durante el período 2017 - 2021(p) muestran un crecimiento de la proporción del ICE de Importaciones en

detrimento del ICE operaciones internas hasta 2019, y luego de una recesión en 2020 en 2021 el ICE importaciones representa más de un cuarto de la recaudación de este impuesto.

Gráfico 12: Recaudación del ICE por Tipo de Operación
Período 2017 - 2021(p)



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

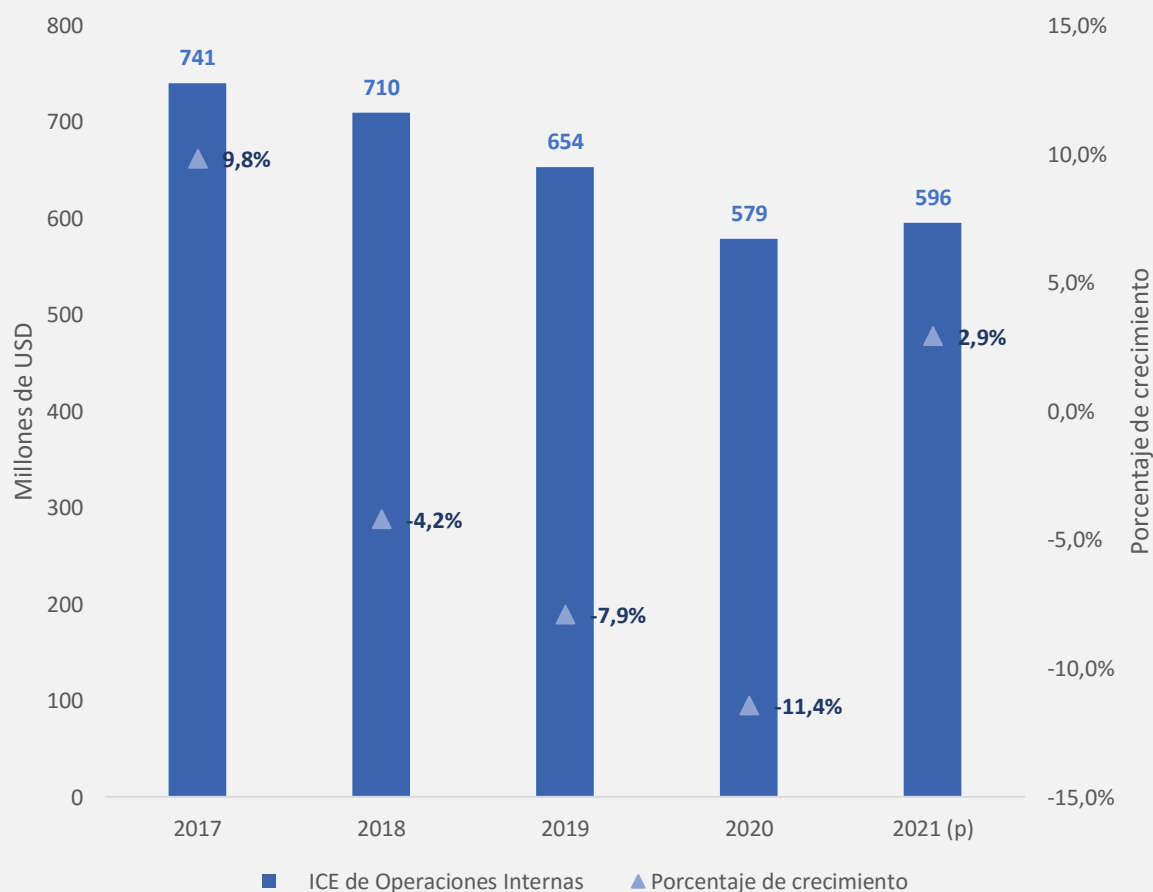
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Al igual que el IVA operaciones internas, la evolución del ICE operaciones internas es usualmente influenciado por la actividad económica. Sin embargo, las variaciones más importantes en este impuesto vienen dadas por cambios normativos: incremento de ICE vehículos, cerveza, telefonía, entre otros, constituyen en gran parte el crecimiento extraordinario de 2017, mientras la eliminación del ICE cocinas

influye mucho la reducción de 2018 y especialmente en la de 2019.

La reducción de producción local de productos específicos también tiene efecto en las reducciones de 2018 (cigarrillos y gaseosas) y de 2019 (vehículos), mientras el fuerte incremento en ICE telefonía evitó una caída mayor en 2020 y contribuyó al crecimiento de 2021. La evolución del ICE operaciones internas se puede observar en el gráfico 13:

Gráfico 13: ICE de Operaciones Internas
Período 2017 - 2021(p)
-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI
 Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
 Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

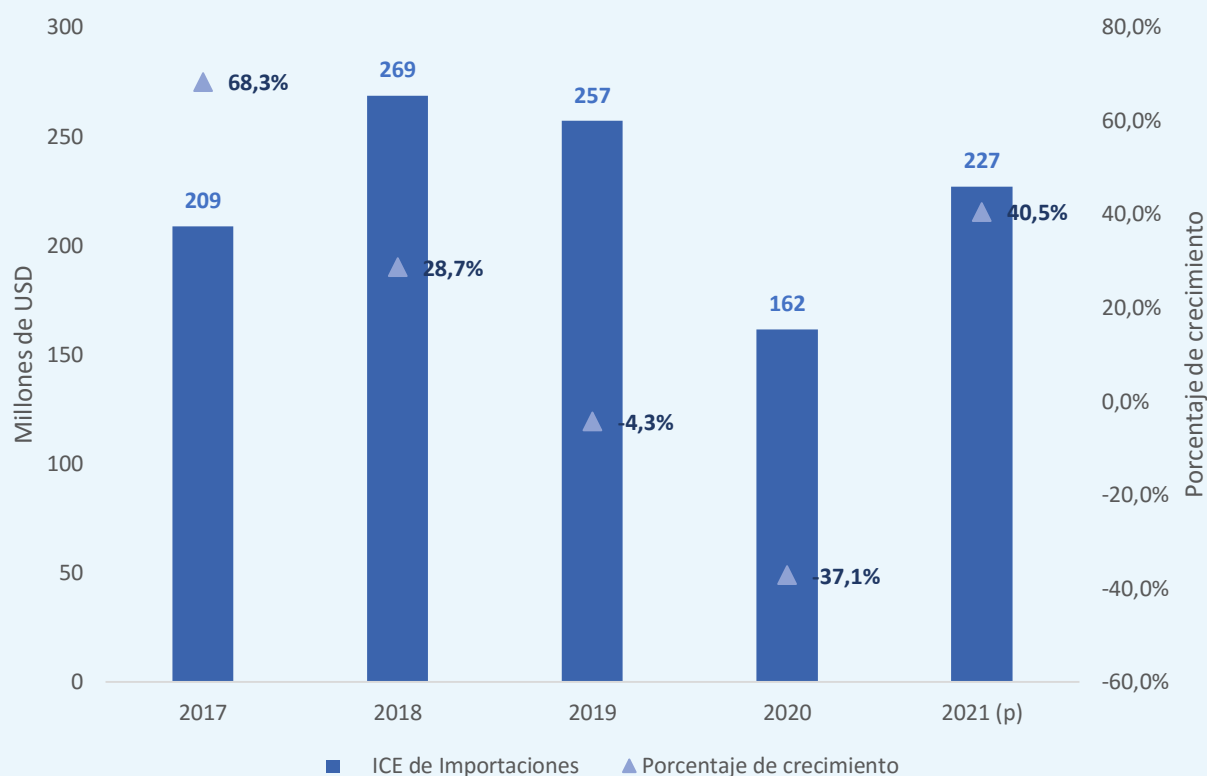
Nuevamente, cambios normativos y el comportamiento de importaciones (aún más volátil en el caso de bienes no esenciales que son objeto de ICE Importaciones) dan como resultados

fuentes cambios en los niveles de recaudación, tal como se observa en el gráfico 14.

Gráfico 14: ICE de Importaciones

Período 2017 - 2021(p)

-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)



1.2.3 Contribución Tributaria

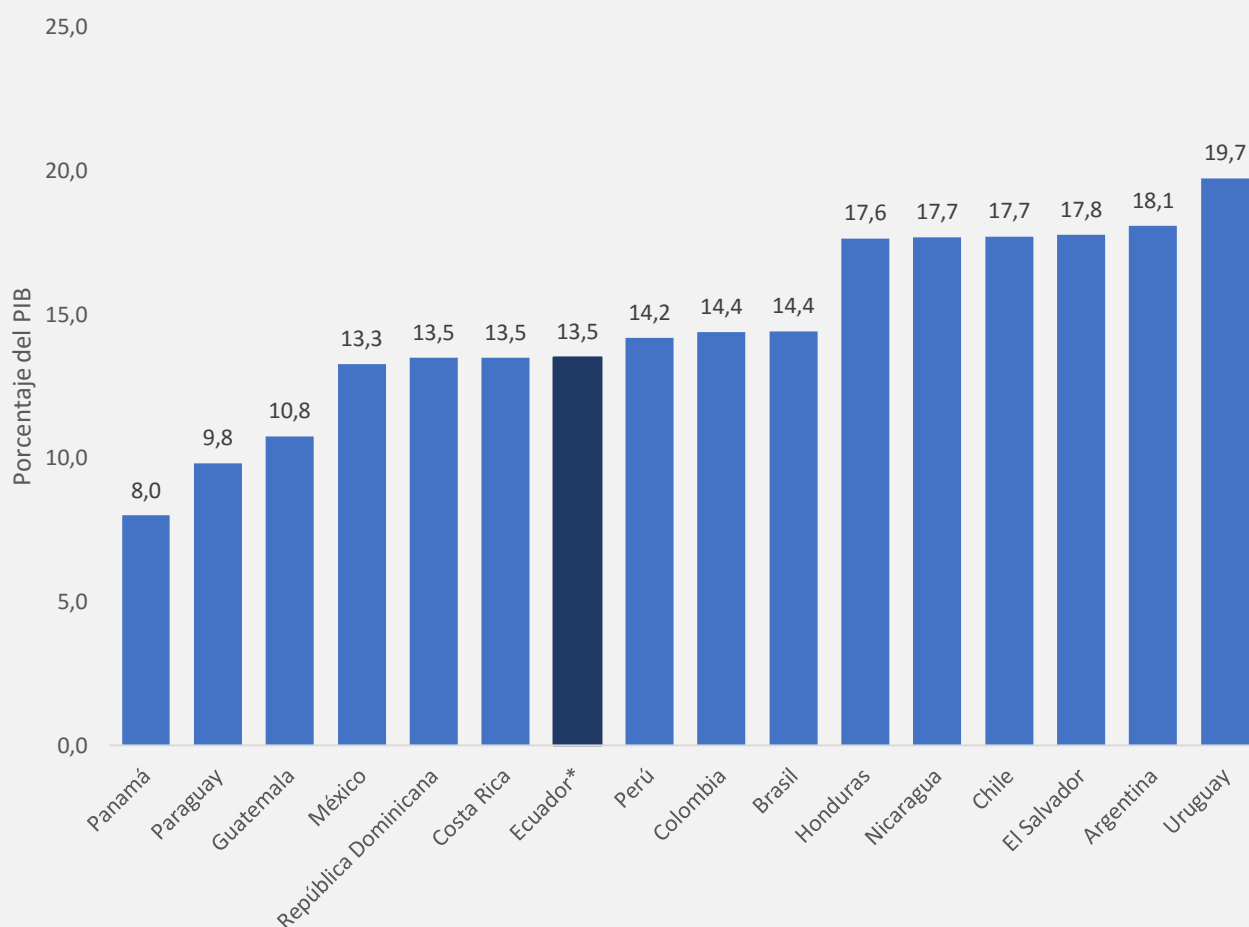
La contribución tributaria es la relación entre la recaudación total y el Producto Interno Bruto (PIB), convirtiéndose en

un elemento clave para valorar el peso de los impuestos en un país y también para hacer un análisis comparativo

internacional. A continuación, se muestra el último comparativo de presión tributaria del gobierno central, que incluye ingresos tributarios internos

y por comercio exterior (en el caso de Ecuador se suman las recaudaciones netas de SRI y SENAE):

**Gráfico 15: Presión tributaria central Latinoamérica
Período 2019**

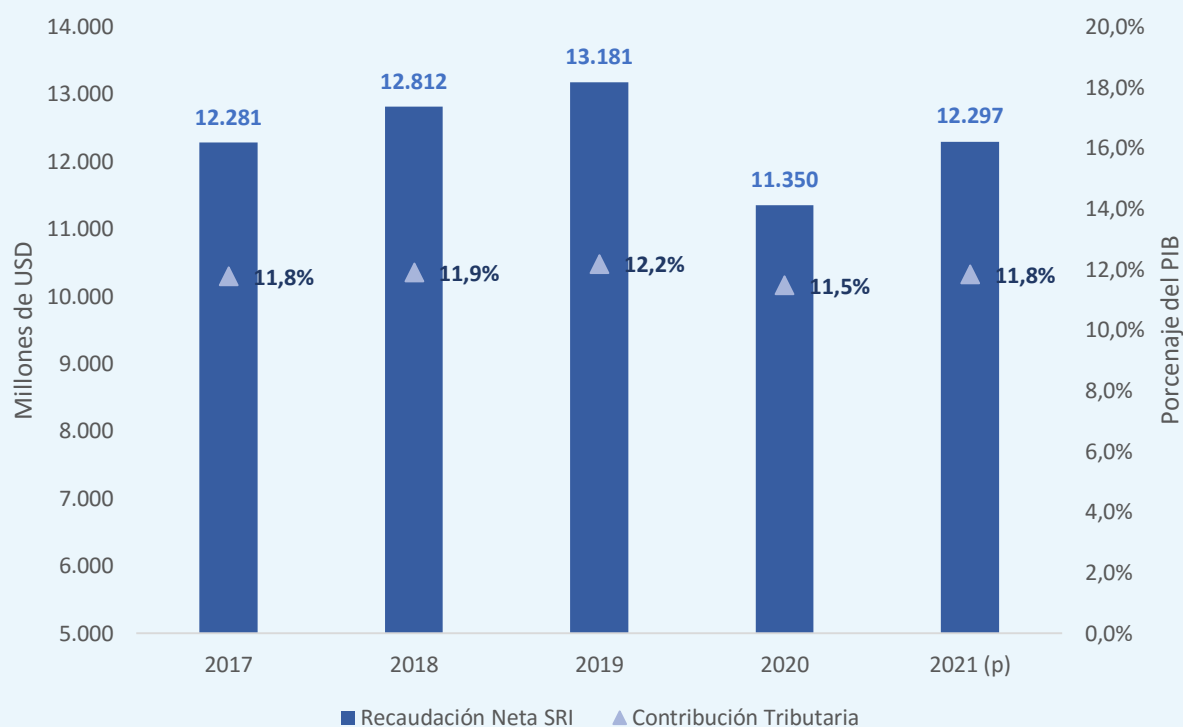


Fuente: OCDE; SRI, SENAE, BCE; BDE (Ecuador).
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Si se quiere hacer un símil, pero utilizando únicamente los valores netos de recaudación administrados por el SRI, el valor de la contribución tributaria

en los últimos años se ha mantenido estable, y para el cierre de 2021 esta ratio se proyecta en 11,8%.

Gráfico 16: Contribución Tributaria
Período 2017 - 2021(p)



Fuente: Base de datos SRI y BCE

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

PIB 2021 tomado de supuestos macroeconómicos recibidos con oficio Nro. MEF-VGF-2021-0740-O de 14 de septiembre de 2021.

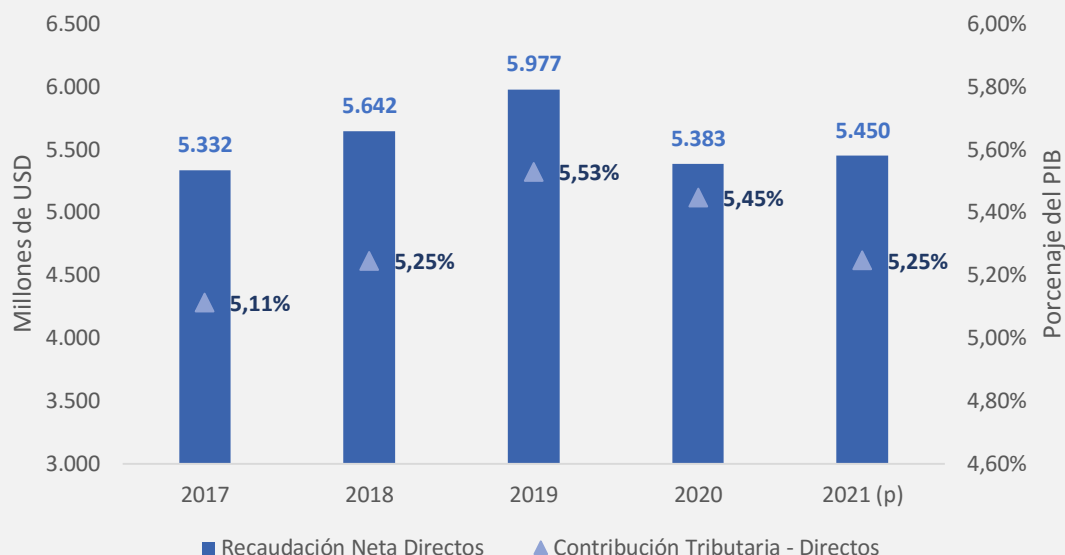
En los gráficos a continuación, se muestra la contribución tributaria por tipo de impuestos (directos e indirectos), donde se evidencia que la contribución

de impuestos directos estaba creciendo hasta que aconteció la pandemia del COVID-19 en 2020.

Gráfico 17: Contribución Tributaria Impuestos Directos

Período 2017 - 2021(p)

-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

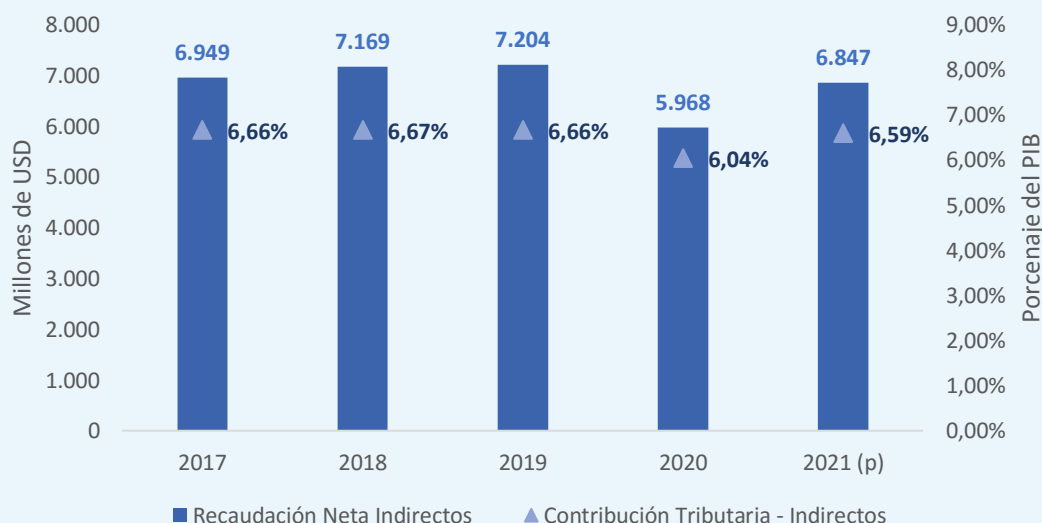
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Gráfico 18: Contribución Tributaria Impuestos Indirectos

Período 2017 - 2021(p)

-USD Millones-



Fuente: Base de Datos SRI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)



1.2.4 Perspectivas de recaudación tributaria

El Servicio de Rentas Internas ha logrado un buen desempeño de recaudación a pesar de los vaivenes de la economía, e incluso ha logrado mantener crecimiento en la recaudación a pesar del estancamiento de otras variables macroeconómicas como la inflación o el gasto público. Solamente la crisis global del COVID-19 generó un retroceso en los montos de recaudación anual desde el 2020.

Sin embargo, transcurridos tres trimestres de 2021, el progreso de los procesos de vacunación y otras medidas empiezan a mitigar la pandemia, los niveles de ventas se recuperan y la economía presenta un crecimiento moderado. Esto se puede observar en la tabla 3, que muestra los valores de la proyección de recaudación para el periodo 2021-2025:

**Tabla 3: Proyección de Recaudación Tributaria
Período 2021 – 2025**

Impuesto	Total Bruto				
	2021	2022	2023	2024	2025
Impuesto a la Renta:	4.315,5	4.941,3	5.232,4	5.566,5	5.978,3
Impuesto al Valor Agregado:	6.447,5	7.005,3	7.226,0	7.534,5	7.922,0
IVA de operaciones internas	4.490,4	4.939,3	5.215,5	5.547,8	5.944,9
IVA de importaciones	1.957,1	2.065,9	2.010,6	1.986,7	1.977,1
Impuesto a los Consumos Especiales:	822,8	817,5	841,3	879,6	931,1
ICE de Operaciones Internas	595,8	584,5	616,3	652,3	687,1
ICE de Importaciones	227,0	232,9	225,0	227,3	244,0
Impuesto a la salida de divisas:	1.182,6	1.228,3	1.235,4	1.240,0	1.252,3
Otros Impuestos e ingresos tributarios:	889,2	877,9	747,1	823,6	922,7
Total	13.657,7	14.870,2	15.282,1	16.044,3	17.006,3
Crecimiento	10,3%	8,9%	2,8%	5,0%	6,0%

Fuente: Proyección de recaudación 2022-2025 v1, enviada a MEF con oficio Nro. SRI-NAC-SGD-2021-0106-O de 21 de septiembre de 2021.

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
Sin considerar valores ocasionales (remisiones, contribuciones, laudos, etc.)

Como se observa en la tabla anterior, en base a los supuestos macroeconómicos recibidos con oficio Nro. MEF-VGF-2021-0740-O de 14 de septiembre de 2021, se proyecta que luego de la

recuperación parcial de 2021, habrá un crecimiento importante en el año 2022, y después de 2023 la recaudación a cargo del SRI podría crecer más de un 5% anual.



1.2.5 Diagnóstico respecto a la gestión institucional

El Servicio de Rentas Internas ha integrado la participación y compromiso en la definición, gestión y seguimiento de los planes en todos los niveles (estratégico, táctico y operativo), para la consecución de los objetivos institucionales, siendo importante señalar que esta gestión se efectúa conforme el Estatuto Orgánico por Procesos y los documentos institucionales vigentes.

En este apartado se inicia con el detalle de los resultados respecto a la implementación del Modelo Ecuatoriano de Calidad y Excelencia con el cual se presenta la situación actual del SRI en los aspectos de planificación, estructura organizacional, liderazgo, procesos y procedimientos entre otros; de igual manera, se presentan los resultados respecto a la gestión institucional conforme los objetivos estratégicos definidos y los avances en los indicadores correspondientes.

1.2.5.1 Programa Nacional de Excelencia PROEXCE (2018-2021)

El Servicio de Rentas Internas con el propósito de evaluar y mejorar su gestión a nivel operativo y estratégico implementó el Modelo Ecuatoriano de

Calidad y Excelencia el cual contiene 9 criterios y 28 sub criterios divididos en dos grandes grupos:

- Agentes Facilitadores:
 1. Liderazgo;
 2. Talento humano;
 3. Estrategia y Planificación;
 4. Alianzas y Recursos
 5. Procesos y servicios
- Resultados:
 6. Resultados orientadores al usuario o ciudadanía;
 7. Resultados de talento humano;
 8. Resultados de responsabilidad social;
 9. Resultados clave de desempeño institucional.

En el año 2018 la institución certificó el tercer nivel dentro de la escala de madurez de procesos y cerró brechas de puntos específicos con las diferentes unidades administrativas, es así que durante el mes de junio de 2018 el SRI recibió formalmente el “Certificado de Calidad del Servicio Público” que hace referencia al Nivel Desarrollado del PROEXCE.

Durante el año 2019, considerando la postulación para alcanzar el 4to y último nivel de PROEXCE por parte del Servicio de Rentas Internas frente al ente rector respectivo, se procedió con la recopilación, validación, depuración y presentación de evidencias que cumplan el ciclo de planificación, ejecución, evaluación y mejora para los criterios y sub criterios de evaluación.

Es así que, el Servicio de Rentas Internas desde hace más de 5 años ha venido realizando autoevaluaciones periódicas en el proceso de mejora continua con el propósito de fortalecer sus sistemas de gestión para asegurar la satisfacción de la ciudadanía, certificando paulatinamente diferentes niveles de madurez del Programa Nacional de Excelencia - PROEXCE.

Como resultado de estos esfuerzos institucionales, el 26 de febrero de 2020 el Ministerio del Trabajo, de acuerdo con el informe técnico de la evaluación externa realizada, felicitó al SRI por haber sustentado con informes técnicos y con las evidencias requeridas para la certificación del máximo nivel de madurez dentro del PROEXCE denominado “EXCELENTE”, demostrando a lo largo de los últimos años la implementación de buenas

prácticas con resultados exitosos y sostenibles.

En junio de 2020 el SRI se constituyó en la primera institución ganadora del

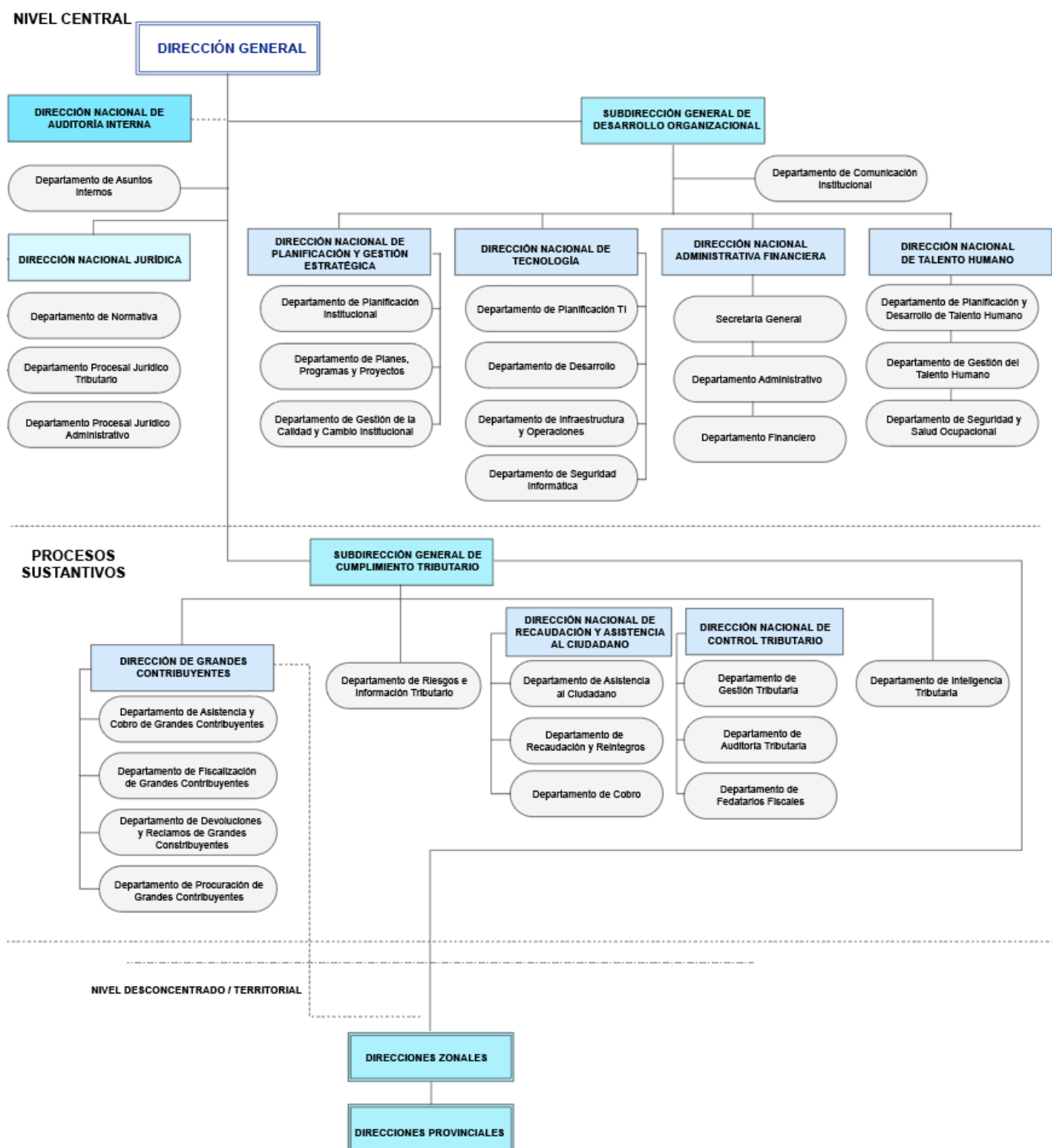
Premio Ecuatoriano de Calidad y Excelencia en el Servicio Público, consolidándose como un referente nacional en calidad, eficiencia y liderazgo.

1.2.5.2 Estructura Organizacional

Dentro del Tercer Suplemento de Registro Oficial No. 388 de 09 de febrero de 2021, se publicó la Resolución No. NAC-DGERCGC21-00000008 que expidió la reforma al Estatuto Orgánico

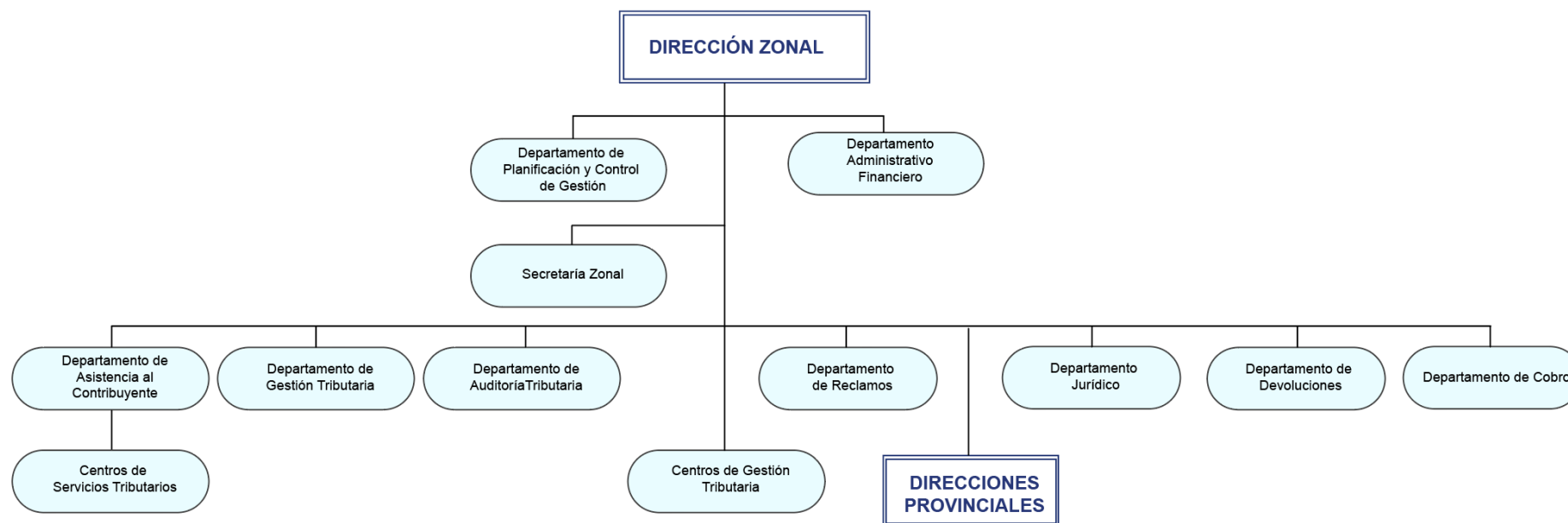
de Gestión Organizacional por Procesos del Servicio de Rentas Internas, conforme la siguiente estructura organizacional:

Gráfico 19: Estructura Organizacional



Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos – febrero de 2021.

Gráfico 20: Estructura Organizacional – Dirección Zonal



Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos – febrero de 2021.

Gráfico 21: Estructura Organizacional – Dirección Provincial



Fuente: Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos – febrero de 2021.

Es importante señalar que la estructura de las unidades del Servicio de Rentas Internas, descrita en el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por

Procesos aprobado y vigente, se encuentra alineada de acuerdo con el Modelo de Gestión Institucional.

1.2.5.3 Talento Humano

En función de las evaluaciones y evidencias reportadas en el marco de PROEXCE, en el criterio de talento humano se identifican los siguientes avances:

- Planificación, gestión y mejoramiento el talento humano, de acuerdo con la estrategia y planificación, de forma transparente;
- Análisis periódico de las necesidades actuales y futuras de talento humano;
- Desarrollo e implementación de una política de gestión de talento humano, basada en la estrategia;
- Apoyo a una cultura del desempeño;
- Gestión del proceso de selección y el desarrollo de la carrera profesional con criterios de justicia, igualdad de oportunidades y atención a la diversidad;
- Desarrollo de habilidades gerenciales y de liderazgo;
- Identificación anual de la detección de necesidades de capacitación de los servidores, las cuales son solventadas con la ejecución del Plan Anual de Formación y Capacitación;
- Desarrollo y revisión de planes de formación y planes de desarrollo para los servidores públicos;
- Involucramiento de los servidores en el desarrollo de planes, estrategias, metas y en la identificación e implementación de acciones de mejora;
- Aseguramiento de buenas condiciones de trabajo incluyendo los requisitos de seguridad laboral.

Tabla 4: Cantidad de servidores a nivel nacional

Unidad	Cantidad de Servidores
Dirección Nacional (planta central)	993
Dirección Zonal 1	128
Dirección Zonal 2	37
Dirección Zonal 3	299
Dirección Zonal 4	218
Dirección Zonal 5	104
Dirección Zonal 6	182
Dirección Zonal 7	206
Dirección Zonal 8	412
Dirección Zonal 9	495

Fuente: Dirección Nacional de Talento Humano – octubre de 2021.

1.2.5.4 Tecnologías de la información y comunicaciones

De igual manera, en función de las evaluaciones y evidencias reportadas en el marco de PROEXCE, en el criterio de recursos y alianzas se identifican los siguientes avances:

- Aseguramiento de una política proactiva de información y su correcta actualización;
- Desarrollo de mecanismos para gestionar, almacenar y evaluar la información y el conocimiento;
- Control constante de la información y el conocimiento de la institución, aseguramiento de su relevancia, exactitud, fiabilidad y seguridad;
- Diseño de la gestión de la tecnología de acuerdo con los objetivos estratégicos y operativos.;
- Aseguramiento de que las TIC pueden ser utilizadas para mejorar el servicio prestado;
- Definición del marco de trabajo de las TIC para ofrecer servicios online eficientes y mejorar el servicio al ciudadano/usuario.

1.2.5.5 Procesos y procedimientos

De igual manera, en función de las evaluaciones y evidencias reportadas en el marco de PROEXCE, en el criterio de procesos se identifican los siguientes avances:

- Implementación y evaluación periódica de procesos innovadores basados en un continuo benchmarking nacional e internacional;
- Identificación y asignación de responsabilidades a los propietarios de los procesos;
- Análisis y evaluación de los procesos y riesgos, teniendo en cuenta los objetivos de la institución y su entorno cambiante;
- Asignación de recursos a los procesos en función de la importancia relativa respecto a

los fines estratégicos de la institución;

- Involucramiento de los usuarios/ciudadanos y grupos de interés en el desarrollo de los estándares de calidad para los servicios y productos;
- Aseguramiento de que la información esté accesible y sea fiable, con el fin de asistir y apoyar a los usuarios;
- Involucramiento de los usuarios/ciudadanos en el diseño y mejora de los servicios y productos.

1.2.5.6 Indicadores de gestión estratégica institucional


Al mes de septiembre de 2021, el cuadro de mando de los indicadores estratégicos de la institución refleja el cumplimiento de los resultados de las

metas planteadas en cada una de las 4 perspectivas del mapa estratégico; lo cual permite evidenciar que el SRI se encuentra logrando el cumplimiento de

sus objetivos estratégicos planteados; obteniendo un Índice de Gestión Estratégica de 99,56 puntos ubicando al SRI en la segunda posición de acuerdo

al reporte automático generado desde la herramienta Gobierno por Resultados – GPR.

Tabla 5: Indicadores Estratégicos

Objetivo	Indicador	Avance del período	Meta	Resultado	Estado
Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	Brecha de pago de las declaraciones en monto a nivel nacional	133,69%	0,0279	0,0185	
	Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación	101,66 %	0,7692	0,782	
Incrementar la efectividad en los procesos legales, de control y de cobro	Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad	100,56 %	0,5	0,5028	
	Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica	106,44 %	0,9	0,958	
	Brecha de presentación	124,24%	0,1151	0,0872	
	Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control - consolidado	108,49 %	0,94	1,0198	
Incrementar las capacidades y conocimientos de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales	Porcentaje de satisfacción de contribuyentes en los eventos de capacitación externa	101,83 %	0,96	0,9776	
Incrementar la Eficiencia Institucional en el SRI	EFIC: Porcentaje de optimización Cero Papeles con el Sistema de Gestión Documental Quipux,	140,49 %	0,7	0,9834	
	EFIC: Porcentaje de satisfacción del usuario externo	98,54%	0,80	0,7883	
	EFIC: Porcentaje de cumplimiento de planes de acción de mejora de la gestión institucional	100,00 %	1	1	
	Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma GOB, EC.	101,01 %	0,99	1	
	Porcentaje de procesos priorizados mejorados	100,00 %	0,5	0,5	
Incrementar el uso eficiente del presupuesto en el SRI	FIN: Porcentaje ejecución presupuestaria y Gasto Corriente	95,24 %	0,742	0,7067	
Incrementar el desarrollo del talento humano en el SRI	TH: Porcentaje de Cumplimiento del Plan Estratégico de Mejora del Clima Laboral	100,00 %	0,75	0,75	


Fuente: Gobierno por Resultados
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica
Fecha de corte 30/09/2021

1.2.5.6.1 Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación

El indicador de porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación corresponde al avance de la recaudación acumulada frente a la meta

proporcional conforme se estableció en el Presupuesto General del Estado y en comparación con el último período presentado.

Tabla 6: Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	76,92%
Resultado del Período	78,20%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Hasta septiembre 2021, la recaudación de impuestos administrados por el SRI, alcanzó los USD 10.390 millones, cumpliendo en 101,7% de la meta establecida. En el período enero-septiembre del año 2021, se reportó un crecimiento de la recaudación tributaria (10,9%; USD 1.018 millones) en relación al año anterior (USD 9.372 millones), atribuible principalmente a una recuperación de las actividades económicas que fueron suspendidas y/o

limitadas desde marzo de 2020, debido a la emergencia sanitaria del COVID-19 y las medidas que el Gobierno Nacional ha tomado para mitigarla.

En relación con los principales impuestos que administra el SRI, se observó variaciones en la recaudación tributaria según el siguiente detalle:

Impuesto Al Valor Agregado (IVA): Durante el período enero -

septiembre de 2021 se recaudaron USD 4.799 millones, registrando un crecimiento del 20,6% en relación al 2020, período en el que se recaudó USD 3.980 millones. En tanto que la recaudación mensual (septiembre de 2021), por concepto de IVA, fue de USD 647 millones, lo que significó un crecimiento del 26,5% en relación al mismo mes de 2020, en el que se recaudó USD 511 millones.

Impuesto A La Renta (IR): Hasta septiembre 2021, se recaudó USD 3.375 millones, lo que corresponde a una variación del -4,6% en relación al mismo período enero – septiembre de 2020, en el que se recaudó USD 3.537 millones. Mientras que, para septiembre de 2021, se registró una recaudación de USD 318 millones, es decir -43,2% de variación en relación al mismo mes de 2020, en el que se recaudó USD 561 millones. Como se explicó anteriormente, el alto valor de recaudación de renta en septiembre 2020 se debió a la recaudación de USD 261 millones de anticipo obligatorio.

Impuesto A Los Consumos

Especiales (ICE): Durante el periodo enero-septiembre de 2021, se recaudó USD 609 millones de ICE, lo que representó una variación del 15,8%, en relación al mismo periodo del año 2020, en el que se recaudó USD 526 millones. En septiembre de 2021, por concepto de este impuesto se recaudó USD 71 millones, es decir, 22,0% de variación positiva en relación al mismo mes de 2020, en el que se recaudó USD 58 millones.

Impuesto A La Salida De

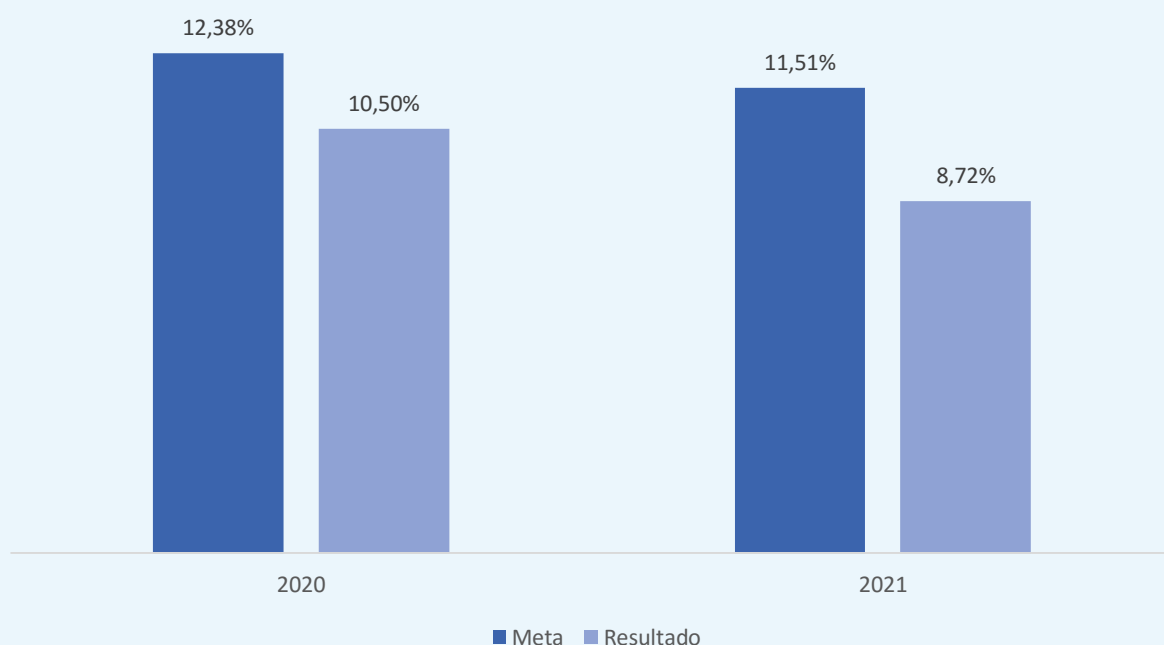
Divisas (ISD): En acumulado a septiembre 2021, se obtuvo USD 874 millones por recaudación de ISD, con un incremento del 21,6% en relación al mismo período de 2020, en el que se recaudó USD 719 millones. En septiembre de 2021, por concepto de Impuesto a la Salida de Divisas se recaudó USD 109 millones, es decir, 49,5% de crecimiento en relación con el mismo mes de 2020, en el que se recaudó USD 73 millones.

1.2.5.6.2 Brecha⁴ de Presentación

La información de Brechas de Presentación considera las acciones de gestión y regularización que realiza el Servicio de Rentas Internas ante la

omisión o incumplimiento de las obligaciones tributarias, por parte de los contribuyentes gestionables y obligados a la presentación de las mismas

Gráfico 22: Brecha de Presentación
Período 2020 - 2021



Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica


De los resultados obtenidos se puede determinar una mejora en el comportamiento de los contribuyentes respecto del cumplimiento de sus obligaciones tributarias; esto ha sido

importante debido a las acciones emprendidas por la Administración Tributaria para la simplicidad tributaria, así como el fortalecimiento de controles automatizados.

⁴ Todos los indicadores de Brechas tienen una configuración con tendencia “descendente”, es decir a menor resultado de la meta, la gestión será más efectiva.

1.2.5.6.3 Brecha de Presentación- Impuesto al Valor Agregado

Tabla 7: Brecha de Presentación – Impuesto al Valor Agregado

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	15,61%
Resultado del Período	11,24%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021


Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

El comportamiento de la brecha de presentación de Impuesto al Valor Agregado ha sido positivo para la Administración Tributaria, en vista de que se han realizado depuraciones de las bases con el cambio a estado PASIVO de los contribuyentes que no tuvieron actividad económica, entre estas se encontraban: obligaciones del Impuesto al Valor Agregado, anexos transaccionales (ATS) y retenciones,

renta de sociedades sin fin de lucro, personas naturales no obligadas a llevar contabilidad y obligaciones ATS de contribuyentes que no tuvieron transacciones en las declaraciones de IVA y Retenciones; de esta manera se alcanzó un resultado de 11,24%, reduciendo la brecha de presentación de Impuesto al Valor Agregado respecto a la meta determinada, que era bajar hasta 15,61%.

1.2.5.6.4 Brecha de Presentación – Retenciones en la fuente Impuesto a la Renta

Tabla 8: Brecha de Presentación – Retenciones en la fuente IR

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	2,60%
Resultado del Período	1,11%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) –septiembre 2021

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

El resultado en el indicador de brecha de presentación de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta se lo ha logrado por medio de la depuración de la bases con el fin de eliminar los registros que no se encuentran en estado activo y así eliminar de las bases obligaciones tributarias incumplidas que

afecten el total de obligaciones tributarias consideradas como gestionables; en consecuencia la brecha de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta se ha cerrado con un porcentaje de 1,11% con corte al mes de septiembre 2021.

1.2.5.6.5 Brecha de Presentación – Anexos Transaccionales

Tabla 9: Brecha de Presentación – Anexos Transaccionales

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	1,04%
Resultado del Período	0,7%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021


Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Al mes de septiembre del 2021 se registra un resultado de positivo de acuerdo con la meta planteada, se realizaron actuaciones de prevención y control del incumplimiento de obligaciones tributarias, depuración del

catastro para actualización a pasivo por fallecimiento del sujeto pasivo, se remitió correos persuasivos, lo cual permitió alcanzar un cumplimiento de la meta planteada mejor al esperado.

1.2.5.6.6 Brecha de Presentación – Impuesto a la Renta Personas Naturales

Tabla 10: Brecha de Presentación – Impuesto a la Renta Personas Naturales

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	4,98%
Resultado del Período	1,78%


Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La gestión realizada para lograr el cierre de la brecha de presentación de Impuesto a la Renta en personas naturales ha consistido en la notificación de oficios persuasivos, mediante la realización de capacitaciones y entrega

de instructivos, dando como resultado que la brecha de presentación de Impuesto a la Renta de Personas Naturales se reduzca al 1,78%, incluso mejor que la meta que se había establecido alcanzar que era del 4,98%.

1.2.5.6.7 Brecha de Presentación – Impuesto a la Renta Sociedades

Tabla 11: Brecha de Presentación – Impuesto a la Renta Sociedades

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	11,67%
Resultado del Período	6,53%


Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La información de brecha de presentación de Impuesto a la Renta Sociedades considera las acciones de gestión y regularización que realiza la Administración, ante el no cumplimiento de las obligaciones tributarias de

presentación de la declaración del Impuesto a la Renta de Sociedades, excepto aquellas que se encuentran en procesos de liquidación, misma que presenta como resultado 6,53% con corte al mes de septiembre de 2021.

1.2.5.6.8 Brecha de pago de las declaraciones de impuestos en monto

Tabla 12: Brecha de pago de las declaraciones de impuestos en monto

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	2,79%
Resultado del Período	1,85%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La información de brecha de pago de las declaraciones mide el monto no pagado, pero que sin embargo fue registrado, en las declaraciones del mes anterior, frente al monto total de declaraciones receptado el mismo periodo. La brecha de pago sobre las declaraciones


alcanza el 1,85%, con respecto a la meta establecida de 2,79%, valor que refleja el compromiso que mantienen los contribuyentes de cancelar las obligaciones que mantienen con el Servicio de Rentas Internas.

1.2.5.6.9 Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control - consolidado

El presente indicador mide el nivel de rendimiento acumulado de las estrategias de control ejecutadas en el periodo de análisis establecido. Se entiende como rendimiento el valor

generado por las estrategias de control ejecutadas, sea esta recaudación efectiva, deuda generada o disminución de pérdidas o créditos tributarios.

Tabla 13: Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control - consolidado

Frecuencia	Trimestral
Estado	
Meta	94%
Resultado del Período	101,98%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – tercer trimestre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Durante el tercer trimestre se ejecutaron normalmente los programas de control planificados. Los resultados de este

periodo se ejecutaron dentro de los parámetros planificados inclusive con las limitaciones que ocasiona la

emergencia sanitaria y obteniendo un cumplimiento deseado del 101,98% de la cifra establecida como meta del 94%, adicionalmente, en este periodo de


ejecución se incorporaron nuevas iniciativas que reforzaron la planificación establecida.

1.2.5.6.10 Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad

El presente indicador mide el número mínimo esperado de contribuyentes (de acuerdo con los segmentos aplicados al catastro) a los cuales la Administración Tributaria ha llegado con algún proceso de control tributario, relacionado a la

brecha de veracidad como: estrategias de control intensivo (auditorías integrales, rápidas, monitoreos u otros controles intensivos), controles extensivos y semintensivos.

Tabla 14: Porcentaje de cobertura de los procesos de control

Frecuencia	Semestral
Estado	
Meta	50%
Resultado del Período	50,28%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – primer semestre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Mitigando los impactos generados por la emergencia sanitaria, se ha ejecutado el 50% del plan de control tributario actualizado, en el cual las estrategias de control alineadas al cierre de la brecha

de veracidad cubren el 50,28% de los estratos de contribuyentes de interés estratégico. Se han incluido planes emergentes y coyunturales.

El plan de Cumplimiento contempla verificar la veracidad de los siguientes estratos:



1. Grandes Contribuyentes
2. Contribuyentes Especiales
3. Sociedades
4. Personas Naturales

1.2.5.6.11 Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica

El presente indicador mide el cumplimiento efectivo de las metas de los indicadores definidos en el nivel operativo N4 de los Departamentos Nacionales la Dirección Nacional Jurídica. El indicador considera a todos los indicadores que se encuentran registrados en el nivel N4 de la Dirección Nacional Jurídica, para el cálculo de

cada periodo se considera el valor del Índice de Gestión Estratégica (IGE) de cada departamento, y se genera un promedio simple con los IGE de los departamentos. Sólo se incluirá el IGE de los Departamentos que al menos tengan un indicador con puntuación en el periodo de reporte.

Tabla 15: Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica

Frecuencia	Trimestral
Estado	
Meta	90,00%
Resultado del Período	95,80%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica


Para el presente trimestre se considera el cumplimiento efectivo de las metas de los Indicadores de los Departamentos Nacionales de la Dirección Nacional Jurídica, los cuales han reportado un cumplimiento oportuno de la meta establecida.

1.2.5.6.12 Porcentaje de satisfacción de contribuyentes en los eventos de capacitación externa

Con el objetivo de visualizar el grado de satisfacción de los ciudadanos y contribuyentes sobre los eventos de capacitación que imparte el SRI a nivel nacional, efectúa procesos de evaluación a los participantes con el fin de monitorear este servicio a nivel nacional, y de adoptar medidas correctivas que permitan mejorar el proceso de capacitación.

Al finalizar los eventos de capacitación, se realiza a nivel nacional, la aplicación de una encuesta a los participantes considerando para el efecto los resultados en que las respuestas de los encuestados hayan sido señaladas entre los rangos bueno, muy bueno y excelente. Para septiembre de 2021 el porcentaje de satisfacción de contribuyentes en los eventos de capacitación externa es de 97,76%.

Tabla 16: Porcentaje de satisfacción de contribuyentes en los eventos de capacitación externa

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	96%
Resultado del Período	97,76%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

1.2.5.6.13 EFIC: Porcentaje de optimización Cero Papeles con el Sistema de Gestión Documental Quipux.

El presente indicador homologado permite a la institución medir el


porcentaje de documentos que se firman electrónicamente en el Sistema

Quipux, con la finalidad de propender a cero papeles. De acuerdo a lo establecido en los acuerdos ministeriales 718, 781, ley de comercio electrónico, firmas electrónicas y mensajes de datos, el decreto Ejecutivo No. 149 de la Implementación del Gobierno Electrónico en la Administración Pública Central, indica que los usuarios de INFODIGITAL, así como las autoridades del nivel jerárquico superior deberán utilizar obligatoriamente la firma electrónica, de no hacerlo deberán ser sancionados

conforme a la Ley Orgánica del Servicio Público y su Reglamento General.

La Administración Pública promoverá el uso de las firmas electrónicas por parte de las personas naturales y jurídicas. De igual manera, esta disposición será de aplicación obligatoria para los servidores públicos que despachen en promedio cinco documentos diarios o más. El promedio de la documentación por servidor realizará la unidad administrativa de la institución a cargo de la gestión documental considerando el mes inmediato anterior.

Tabla 17: Porcentaje de optimización Cero Papeles con el Sistema de Gestión Documental Quipux.

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	70%
Resultado del Período	98,34%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La meta del indicador es 70%, la cual es homologada para todas las entidades, como el porcentaje mínimo optimización Cero papeles con el Sistema de Gestión documental Quipux. En el último período de medición septiembre de 2021, el indicador alcanzó un resultado de 98,34%, debido a que nuestra

Institución cuenta con un aplicativo que permite firmar y notificar electrónicamente los documentos emitidos por las Unidades Administrativas, al contar con este certificado también lo utilizan en el Sistema de Gestión Documental Quipux.

1.2.5.6.14 EFIC: Porcentaje de cumplimiento de planes de acción de mejora de la gestión institucional

El presente indicador mide el cumplimiento de actividades de planes de acción relacionados con indicadores estratégicos institucionales (N1) que presentan metas con bajo nivel de cumplimiento (Indicadores en rojo y amarillo). La Norma Técnica del Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa en los artículos 131, 132 y 133 señala lo siguiente:

Art. 131. Planes de Acción. Los planes de acción son las iniciativas priorizadas que las instancias responsables de las metas del Plan Nacional de Desarrollo y de las intervenciones públicas, identifican y se comprometen a implementar para revertir el avance menor al esperado en el cumplimiento de las metas establecidas para retroalimentar el ciclo de la planificación.

Art. 132. Responsabilidad de la formulación. Las instituciones o instancias responsables de metas con avance menor al esperado están a cargo de la elaboración de los planes de

acción. Para este efecto, el ente rector de planificación nacional brindará el acompañamiento.

Art. 133. Contenido del Plan de Acción. Los planes de acción contendrán al menos

- a) Identificación de la problemática.
- b) Acciones correctivas y nuevas líneas de acción a implementar y sus responsables.


Norma Técnica de Implementación y Operación de la Metodología y Herramienta de Gobierno por Resultados.

Art. 6. Conceptos y Definiciones.

g) Semáforos o alertas de indicadores. Semáforos amarillos. Representan alertas de mediano riesgo y requieren evaluación, monitoreo y posibles acciones preventivas o correctivas.

Semáforos rojos. Representan alertas de alto riesgo con resultados inaceptables en comparación a sus metas, y deberían ser priorizados para acciones correctivas o planes de mejora inmediata.

Tabla 18: Porcentaje de cumplimiento de planes de acción de mejora de la gestión institucional

Frecuencia	Trimestral
Estado	
Meta	100%
Resultado del Período	100%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

El presente indicador mide trimestralmente las acciones que se plantearon en los planes de mejora generados de aquellos indicadores estratégicos cuyo resultado obtuvo un semáforo amarillo o rojo. En el sistema gobierno por resultados (GPR) a nivel


estratégico N1 en el periodo julio a septiembre o se establecieron veinte y ocho planes de acción de mejora, los cuales fueron ejecutados a cabalidad por parte de las unidades responsables y remitiendo evidencia de la realización de los planes propuestos.

1.2.5.6.15 Porcentaje de procesos priorizados mejorados

El presente indicador permite conocer la proporción de procesos priorizados mejorados para el período de tiempo seleccionado, por parte de la Coordinación de Gestión de Procesos durante el primer semestre se elaboró 39 documentos institucionales 5

políticas, 9 procedimientos, 10 instructivos y 15 documentos complementarios, mismos que se encuentran publicados en la intranet institucional y en la lista maestra de documentos institucionales.

Tabla 19: Porcentaje de procesos priorizados mejorados


Frecuencia	Semestral
Estado	
Meta	50%
Resultado del Período	50%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

1.2.5.6.16 Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma GOB.EC.

El presente Indicador permite conocer el grado de cumplimiento de la actualización de información de transparencia de trámites en la plataforma GOB.EC., respecto a volumen, quejas, requisitos, etc.

Tabla 20: Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma GOB.EC.

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	99%
Resultado del Período	100%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La meta del indicador se cumple conforme a la actualización de la información de transparencia de 444 trámites en la Plataforma GOB.EC, reportada por cada unidad

administrativa prestadora de servicio del SRI relacionada al Catálogo de Servicios institucional vigente.

1.2.5.6.17 FIN: Porcentaje de ejecución presupuestaria – Gasto Corriente

El Indicador mide la ejecución del presupuesto institucional (gasto corriente) considerando los valores devengados en el periodo de medición. El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, establece en su artículo 77 que el Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las diferentes funciones del Estado.

No se consideran parte del Presupuesto General del Estado, los ingresos y egresos pertenecientes a la Seguridad Social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados. De acuerdo al artículo 79, indica que los egresos fiscales se clasifican en egresos permanentes y no permanentes, y éstos podrán clasificarse en otras categorías con fines de análisis, organización presupuestaria y estadística. Así mismo, en su artículo 119, se menciona que la evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos de las entidades contempladas en el presente código, será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica. Para el mes de

septiembre de 2021, La medición de la ejecución del presupuesto institucional del gasto corriente considera los valores devengados acumulados y el codificado total acumulado al periodo de medición, la totalidad de la medición del grupo 51 gasto en personal, grupo 53 Bienes y servicios de consumo, grupo 57 otros bienes corrientes y grupo 58 transferencias y donaciones corrientes.

Se dio cumplimiento con la planificación presupuestaria en la Dirección Nacional y en las Direcciones Zonales para dar cumplimiento entre las principales actividades se realizó:

- Análisis de la ejecución presupuestaria de las Direcciones en la cual se verifica la ejecución presupuestaria ejecutada y que procesos afectaron al siguiente mes.
- Reprogramación financiera en el procedimiento del Procedimiento de Gestión del Presupuesto Institución que señala: “En las solicitudes de reprogramaciones presupuestarias las unidades requirentes deberán detallar los antecedentes, justificación y la

planificación presupuestaria actualizada, la misma que se remitirá a la unidad financiera correspondiente hasta el día 15 del mes en ejecución o el primer día hábil posterior a esa fecha".

- Liquidación de las certificaciones presupuestarias de manera oportuna.
- Verificar que la programación financiera esté disponible el valor del compromiso y del devengado.

Tabla 21: FIN: Porcentaje de ejecución presupuestaria – Gasto corriente

Frecuencia	Mensual
Estado	
Meta	7,42%
Resultado del Período	7,067%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – septiembre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

1.2.5.6.18 Porcentaje de cumplimiento del plan estratégico de mejora del clima laboral.

El indicador busca medir el porcentaje de avance del cumplimiento de la ejecución del Plan Estratégico de Mejora, para incrementar el Clima Laboral de las instituciones intervenidas, con la finalidad de mejorar el desempeño de los servidores públicos y por ende la calidad en el servicio a la ciudadanía.


La Norma Técnica para la Medición de Clima Laboral del Servicio Público en el art. 32 señala: "los planes de mejora son una herramienta de planificación empleada para la gestión y control de tareas o proyectos, que funcionan como una hoja de ruta en la que se establece la manera cómo se organizarán, orientarán e implementarán las tareas requeridas para la consecución de

metas y objetivos relacionados con el mejoramiento del Clima Laboral y Cultura Organizacional de la institución intervenida".

El plan estratégico de mejora está compuesto por las siguientes estrategias:

- Gestión del Liderazgo
- Gestión de la Comunicación
- Gestión del Personal
- Gestión del Desarrollo
- Gestión de la Inteligencia Institucional

Tabla 22: Porcentaje de cumplimiento del plan estratégico de mejora del clima laboral

Frecuencia	Trimestral
Estado	
Meta	75%
Resultado del Período	75%

Fuente: Gobierno por Resultados (GPR) – segundo trimestre 2021
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

La meta del indicador se cumple debido a la ejecución de todas las actividades planificadas para este trimestre, las cuales forman parte de las cinco estrategias transversales sustentadas en evidencias e informes, conforme a

los lineamientos emitidos por el Ministerio de Trabajo y que responden a un trabajo coordinado entre varias unidades administrativas del SRI (Talento Humano, Comunicación, Tecnología, Planificación).



1.2.6 Avance de la Planificación Estratégica Institucional

Durante los años de gestión 2017-2021⁵ el Servicio de Rentas Internas ha evaluado el cumplimiento de su Plan Estratégico Institucional basado en sus indicadores y la gestión del portafolio institucional por cada objetivo estratégico, siendo uno de los pilares fundamentales para la Administración Tributaria dar mayor relevancia al servicio eficiente en beneficio del ciudadano, así como al trabajo permanente para eliminar la evasión fiscal, con el objetivo de construir una institución que aporte al desarrollo

social y económico del país, bajo una política fiscal equitativa.

La evaluación del cumplimiento del Plan Estratégico se efectúa de manera semestral, asignando un peso homogéneo a cada objetivo estratégico y en base a su ponderación y cumplimiento real tanto en indicadores como en manejo del portafolio institucional, se puede concluir que, al primer semestre del año 2021 se registra un cumplimiento PEI del 106,80%, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

**Tabla 23: Evaluación de la Planificación Estratégica
Primer Semestre 2021**

Objetivo Estratégico	Peso en el PEI (*)	Avance Planificado	Avance Real	Cumplimiento
Incrementar el cumplimiento voluntario a través de la asistencia y habilitación al ciudadano.	16,67%	8,33%	11,62%	139,46%
Incrementar la efectividad en los procesos legales, de control y de cobro.	16,67%	8,33%	8,63%	103,66%

⁵ Información con corte a junio de 2021

Objetivo Estratégico	Peso en el PEI (*)	Avance Planificado	Avance Real	Cumplimiento
Incrementar las capacidades y conocimientos de la ciudadanía acerca de sus deberes y derechos fiscales	16,67%	8,33%	8,47%	101,68%
Incrementar la Eficiencia Operacional en el SRI	16,67%	8,33%	8,51%	102,12%
Incrementar el uso eficiente del presupuesto en el SRI	16,67%	8,33%	7,82%	93,88%
Incrementar el desarrollo del talento humano en el SRI	16,67%	8,33%	8,33%	100,00%
PEI (I Semestre 2021)	100,0%	50,0%	53,4%	106,80%

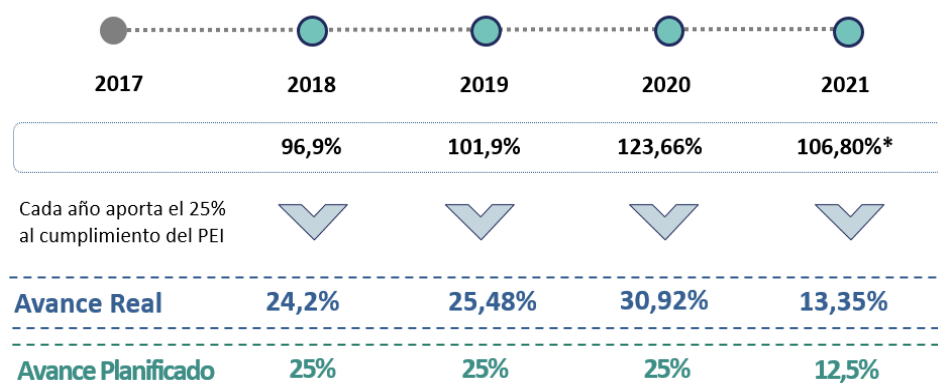
Fuente: Matriz de seguimiento PEI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

En el gráfico 21, se presentan los resultados respecto a la evaluación del Plan Estratégico Institucional desde el 2018 al primer semestre de 2021, en función de lo cual se puede evidenciar

que en todos los años ha existido un cumplimiento de la planificación estratégica y únicamente en el 2018 se registró un cumplimiento menor al 100%.

Gráfico 23: Resultados Cumplimiento PEI Período 2017 – 2021



Fuente: Matriz de seguimiento PEI

Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica



2 | Análisis situacional

2. Análisis situacional



2.1 Análisis de contexto

En este apartado se detallan algunos factores externos económicos, políticos, tecnológicos y sociales que describen la situación actual del país, y que están estrechamente relacionados con la gestión institucional del Servicio de Rentas Internas; en función de la razón de ser de la institución, no se detallan factores culturales, puesto que la incidencia en la gestión institucional está principalmente condicionada por factores económicos y políticos.

La emergencia sanitaria causada por la COVID-19 provocó una profunda recesión que redundó en un repunte de la pobreza. Esta crisis puso en evidencia algunas debilidades estructurales como la carencia de amortiguadores macroeconómicos, la elevada informalidad, un sistema de salud poco preparado y las grandes brechas en el acceso a servicios públicos (Banco Mundial, 2021).

Respecto a las proyecciones de crecimiento para este año, la Comisión Económica para América Latina y el

Caribe (CEPAL) estimó un crecimiento del 3% para la economía ecuatoriana y un 2,6% en el 2022. La estimación de crecimiento de este año está ligeramente por debajo de lo proyectado por el Banco Central del Ecuador (BCE), que calcula que el Producto Interno Bruto de Ecuador aumentará en 3,02% este año y en 3,4% en el 2022.

En este contexto, el nuevo plan de gobierno, busca crear oportunidades para los ecuatorianos, focalizando las acciones en cinco ejes: económico, social, seguridad integral, transición ecológica, e institucional. En lo económico el plan busca mejorar las oportunidades de empleo y las condiciones laborales estableciendo un marco más adecuado para la inversión y la productividad, mientras se continúa mejorando la sostenibilidad y la transparencia de las finanzas públicas. Por otro lado, se plantea iniciar una transición ecológica de la mano de un mejor manejo de los recursos naturales, la aplicación de medidas de adaptación y mitigación al cambio climático y

promover la gestión integral de los recursos hídricos (Banco Mundial 2021).

De acuerdo con lo señalado por la CEPAL, el contexto actual demanda una mirada estratégica para recuperar la inversión y el empleo, principalmente en sectores ambientalmente sostenibles, a esto se deben sumar políticas industriales sectoriales y laborales para dinamizar la creación de empleos, principalmente para jóvenes y mujeres, que fueron los más afectados en esta crisis.

A pesar de haber hecho un esfuerzo por balancear su economía, Ecuador aún necesita el reequilibrio de sus finanzas públicas para evitar un aumento insostenible de la deuda a tiempo que consolida la confianza en la estabilidad macroeconómica, la dolarización y continúa protegiendo a la población más vulnerable.

Entre tanto, el crecimiento y la creación de empleo de calidad podrían ser favorecidos por una mejora sistemática del ambiente de inversiones que permita retomar una senda de crecimiento menos dependiente del petróleo que, en el mediano plazo, podría verse desplazado por energías renovables. Adicionalmente, al ser altamente vulnerable a los efectos del cambio climático, Ecuador necesita afrontar medidas para mitigar los efectos de este desafío global y, con la ayuda del sector

privado, desacoplar el crecimiento de la economía de la emisión de gases de efecto invernadero.

En el ámbito tecnológico, según lo señalado en la Agenda Digital- Ecuador 2022, el país no está al margen de los vertiginosos avances tecnológicos mundiales y ha crecido en servicios e infraestructura de telecomunicaciones, servicios de gobierno electrónico, así como se ha fortalecido en el correcto uso y tratamiento de datos, información y contenidos digitales; lo cual posibilita la ampliación de los servicios en líneas, propendiendo a que los ciudadanos se beneficien de las ventajas que ofrece una sociedad digital en expansión.

En este contexto el país requiere mejorar la eficiencia de sus políticas públicas para proteger a la población más vulnerable y ofrecer el acceso a mayores oportunidades. En este sentido, es crítico afrontar desafíos de larga data como promover una mayor calidad de los servicios públicos, mejorar la eficiencia y progresividad del gasto público para cerrar brechas que afectan a la población más vulnerable. Para tal efecto, es fundamental basar la toma de decisiones en evidencia, y mejorar la gestión de los recursos públicos y la coordinación entre los diferentes niveles de gobierno y sectores.



2.2 Análisis sectorial y diagnóstico



2.2.1 Análisis sectorial

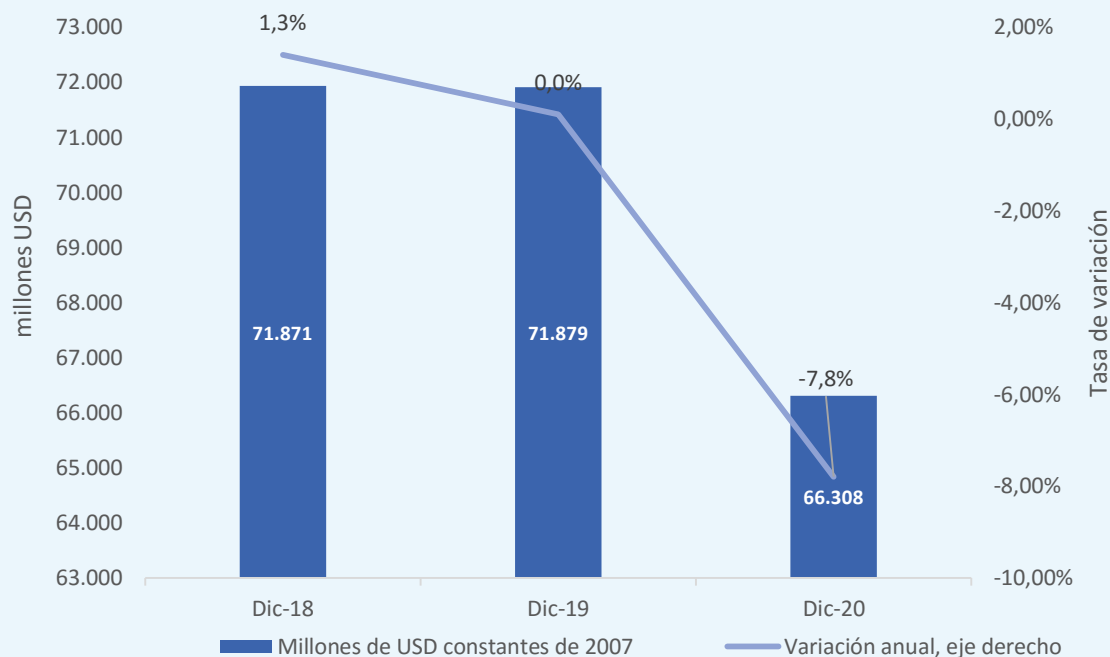
Desde 2018, Ecuador ha tenido que enfrentar una serie de desafíos en materia económica. Después del bajo crecimiento en 2018 (1.4% del PIB) se observó un estancamiento en 2019 (variación del 0,0% del PIB) y para 2020 la pandemia causada por el COVID ha generado una caída importante de la actividad económica (-7.8% del PIB). El estancamiento y posterior contracción impactan de manera significativa en el empleo (aumento del desempleo y caída del empleo adecuado) y en la pobreza.

Esta coyuntura genera una serie de desafíos para la administración tributaria. Por una parte, el bajo dinamismo económico repercute de

manera negativa sobre la recaudación tributaria y la generación de ingresos fiscales. Por otra parte, el aumento del desempleo y de la pobreza inciden en la informalidad, que de por sí es alta en nuestro país, lo cual a su vez también repercute en la recaudación y mina principios como la ciudadanía fiscal y la responsabilidad tributaria de todos los agentes económicos.

Los datos provisionales de las Cuentas Nacionales publicados por el Banco Central del Ecuador permiten conocer el monto en precios constantes del Producto Interno Bruto (PIB), así como su tasa de crecimiento anual, para el 2018, 2019 y 2020.

Gráfico 24: Producto Interno Bruto – PIB
2007=100, Tasas de variación anual



Fuente: Banco Central del Ecuador

El crecimiento de 1,3% del PIB en 2018 se explica por: i) mayor gasto de consumo final de gobierno general (2,9%); ii), aumento de 2,7% en el gasto de consumo final de los hogares; iii) mayor formación bruta de capital fijo (FBKF) (2,1%); y iv) incremento del 0,9% de las exportaciones de bienes y servicios. Por su parte, las importaciones de bienes y servicios en 2018 fueron mayores en 5,8% respecto a las registradas en 2017.

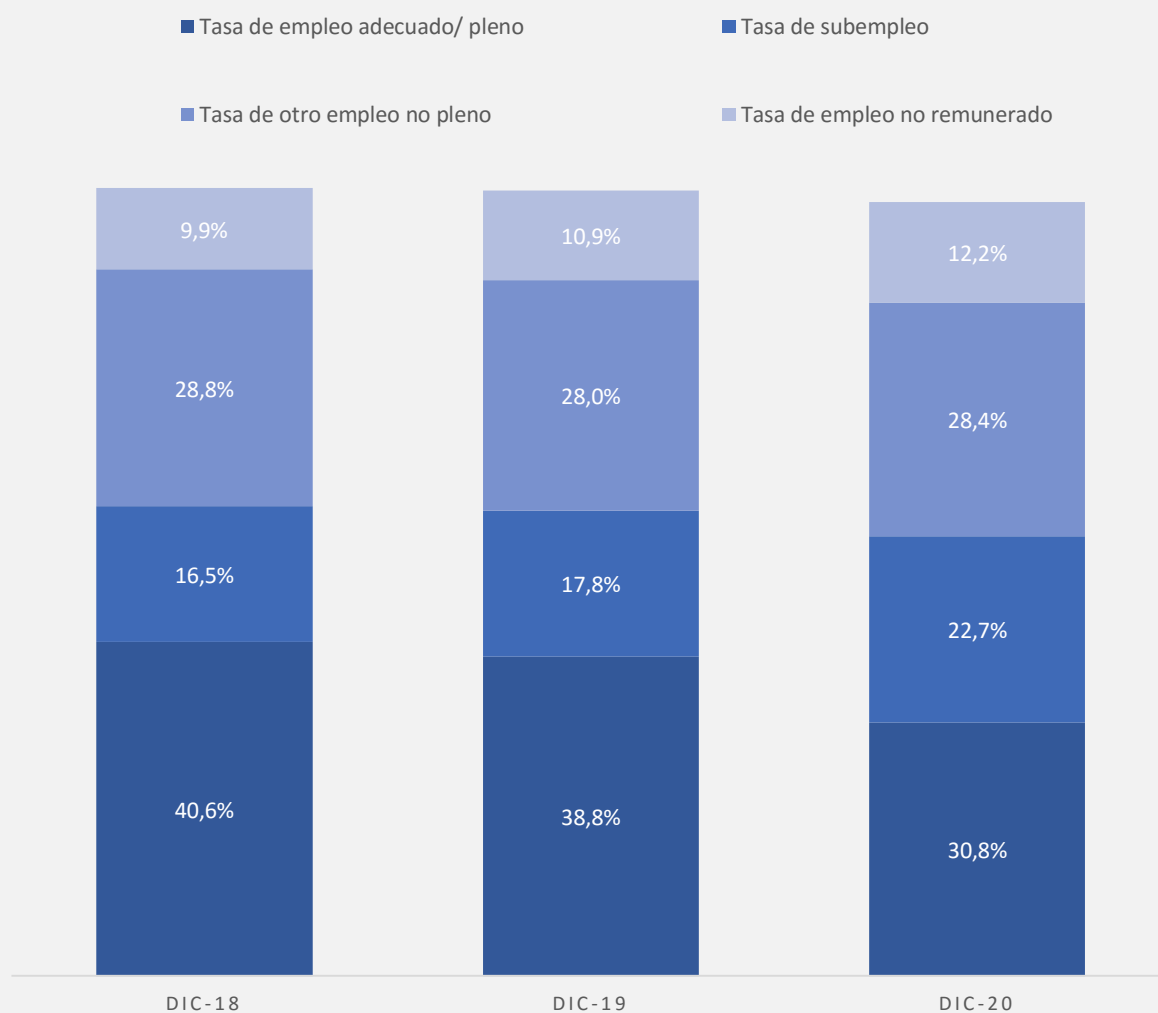
La emergencia sanitaria mundial por causa de la Covid-19 ha impactado directamente en el desempeño económico de los países de la región y

el mundo, afectando la movilidad de las personas y el normal funcionamiento de establecimientos productivos y comerciales. Esto fue determinante para que en 2020 el PIB tenga una caída de 7,8%, explicada por: i) decrecimiento de 11,9% de la formación bruta de capital fijo; ii) disminución de 7,0% del gasto de consumo final de los hogares; iii) reducción del gasto de consumo final del gobierno general de 6,1% y, iv) contracción de las exportaciones de bienes y servicios en 2,1%. De su parte, las importaciones de bienes y servicios fueron menores en 7,9% a las registradas en el año 2019.

En cuanto al mercado laboral para el periodo 2018 – 2020, los datos a diciembre de la Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo y Subempleo

evidencian un decrecimiento en el empleo adecuado, estabilidad en otro empleo no pleno y un crecimiento en el subempleo y empleo no remunerado

Gráfico 25: Evolución del empleo – Total nacional



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

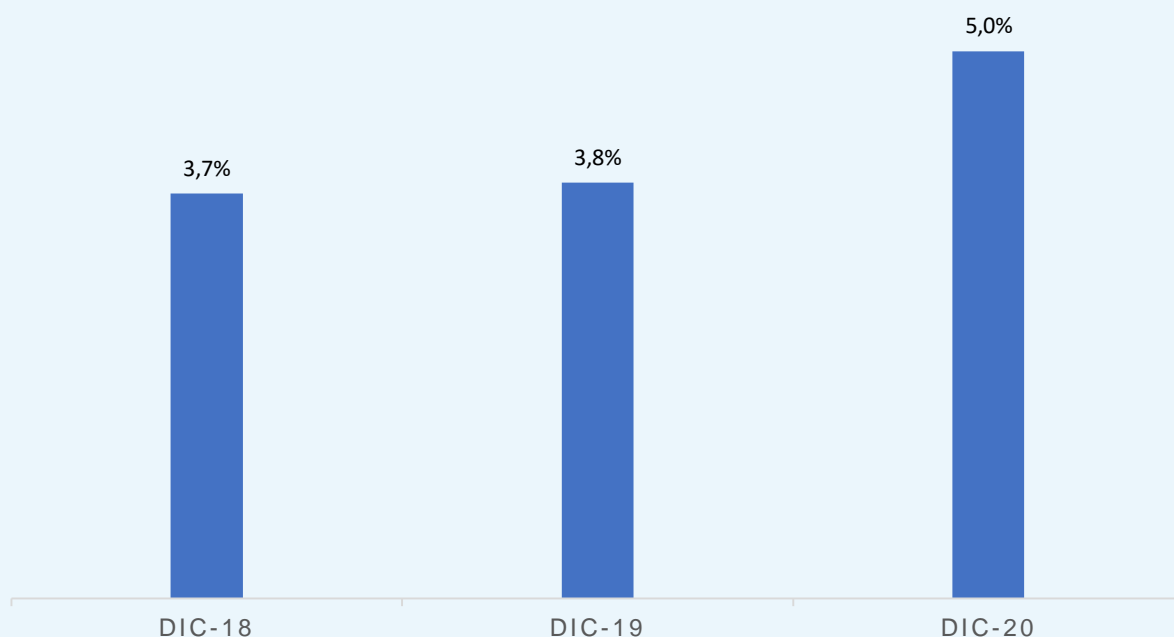
Durante el periodo 2018 – 2020 aumenta el desempleo nacional, como

se observa en el siguiente gráfico. La fuerte contracción económica que se

evidencia en la caída del PIB a diciembre de 2020, producto de la pandemia de COVID-19, explica el

incremento de 1% en la tasa de desempleo a nivel nacional de 2019 a 2020.

Gráfico 26: Tasa de desempleo – Evolución nacional



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

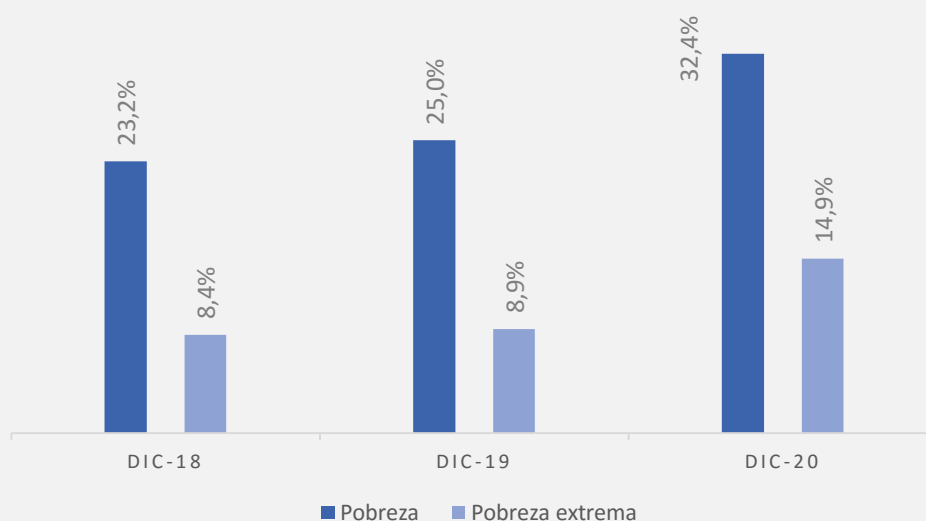
Los datos anteriores evidencian una considerable disminución de la producción y empleo, lo cual a su vez provoca una reducción en el ingreso de las personas. El gráfico 4 presenta un aumento de más del 7% en la pobreza y un incremento de alrededor del doble de la tasa de pobreza extrema al pasar de 2019 a 2020. El incremento de la pobreza y pobreza extrema podría significar la reducción de la clase media y el aumento de la brecha de desigualdad por ingresos.

Existen otros componentes, además del ingreso, también importantes al analizar la pobreza. La tasa de pobreza multidimensional comprende este análisis, por lo cual se mide bajo cuatro dimensiones: i) educación; ii) salud, agua y alimentación; iii) hábitat, vivienda y ambiente sano, y iv) trabajo y seguridad social. Como se observa en el gráfico 5, la pobreza multidimensional presenta una tendencia creciente, lo cual evidencia un aumento progresivo

del porcentaje de la población que tiene una privación simultánea de las dimensiones antes indicadas. El deterioro de las condiciones de vida y del empleo inciden en el accionar de las

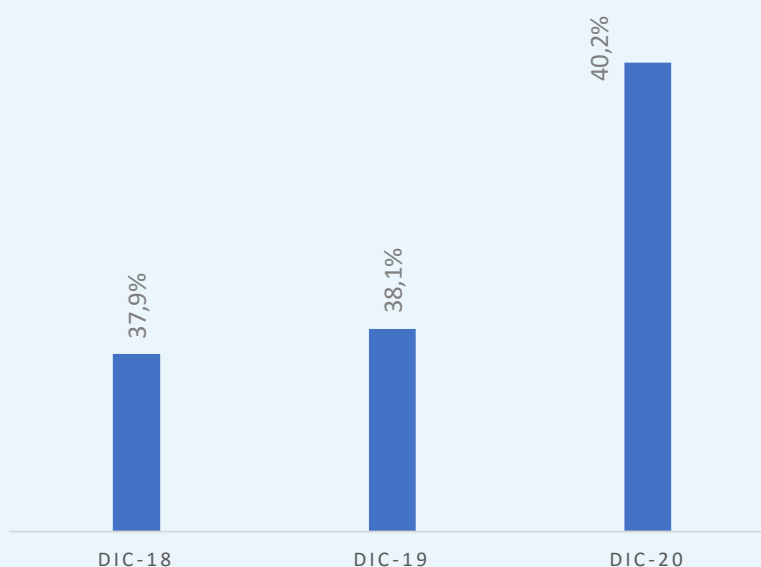
administraciones tributarias pues repercuten en la formalidad y los esfuerzos que se deben realizar para recuperar el terreno perdido no son menores.

Gráfico 27: Pobreza y pobreza extrema por ingresos



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Gráfico 28: Pobreza Multidimensional



Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos

Considerando la coyuntura económica del país, el Servicio de Rentas Internas realiza diversos análisis económicos, informes técnicos de impacto tributario, análisis tributarios para la gestión de la Administración, estimación de impactos, estadísticas tributarias y, análisis de mejores prácticas, los cuales buscan justamente hacer frente a las distintas coyunturas económicas por las que el país atraviesa.

La información que reposa en la Administración Tributaria, sumada a las capacidades técnicas de todo el personal, permiten elaborar análisis adecuados y oportunos como insumos determinantes para los hacedores de política pública, ya que ayudan a la reducción de incertidumbre brindando información para la toma de decisiones.



2.2.2 Diagnóstico territorial

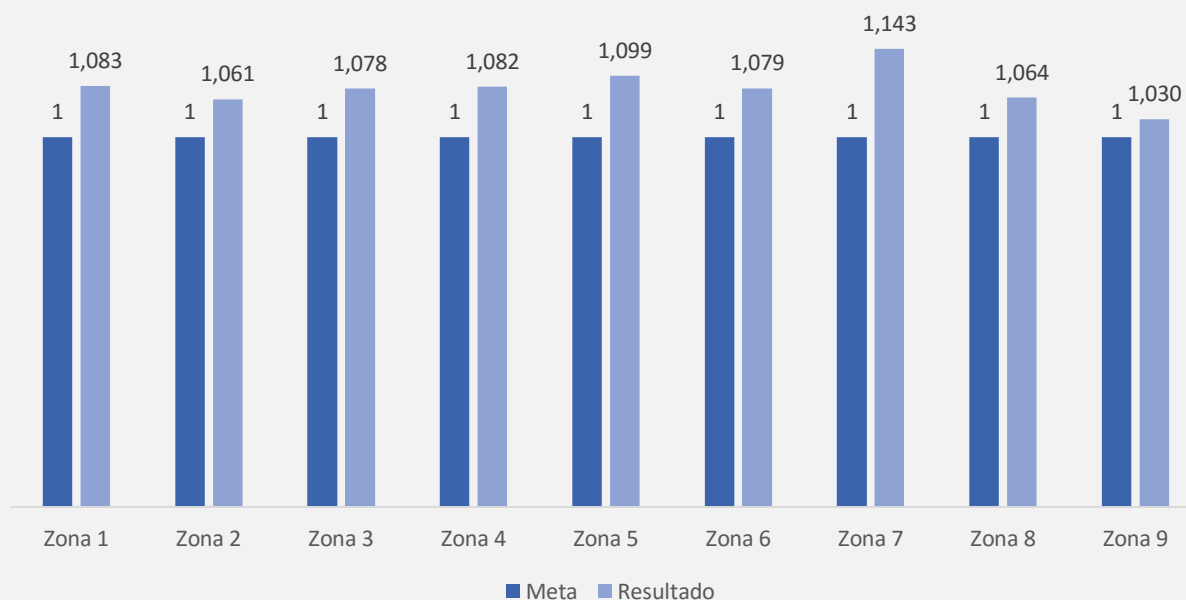
En este apartado, se describen los principales indicadores desagregados a nivel zonal.

- **Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación**

En todas las direcciones zonales se efectuó el cumplimiento de la meta de recaudación; en el año 2020 se reportó un importante decrecimiento (-13,2%; USD -1.887 millones) de la recaudación tributaria en relación al mismo período del año anterior (USD 14.269 millones), atribuible principalmente a la suspensión y/o limitación de actividades económicas en el país debido al estado

de excepción decretado por la emergencia sanitaria del COVID-19, mediante decreto ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo de 2020. A pesar de este escenario la recaudación de impuestos administrados por el SRI, alcanzó los USD 12.382 millones, cumpliendo el 105,03% de la meta establecida al final del período.

Gráfico 29: Cumplimiento meta de recaudación por zona



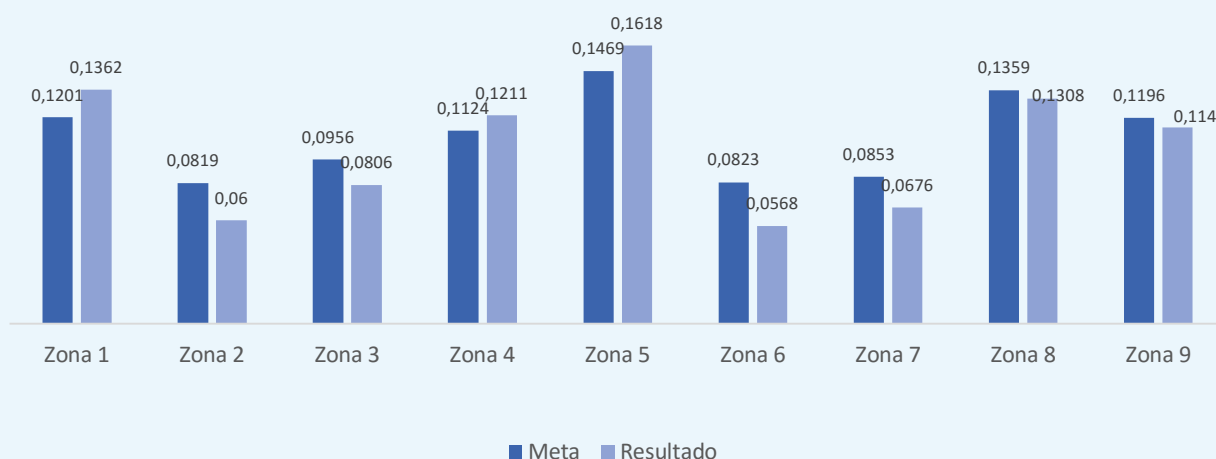
Fuente: Coordinación de Control de Gestión

• Brecha de presentación

La brecha de presentación a diciembre 2020 registró un cumplimiento esperado frente a la meta establecida en todas las direcciones zonales, lo cual es el resultado de las siguientes gestiones: depuración de la base de contribuyentes fallecidos; justificación masiva de 38.105 obligaciones para sociedades y personas naturales que no efectuaron operaciones, movimientos y/o transacciones económicas en el período

analizado; justificación masiva de 5.112 obligaciones de Anexo Transaccional Simplificado de contribuyentes que no han tenido transacciones en la declaraciones de IVA y Retenciones correspondientes; envío de 28.169 correos persuasivos por obligaciones vencidas a aquellos contribuyentes con transaccionalidad mayor a 100.000 dólares.

Gráfico 30: Brecha de Presentación



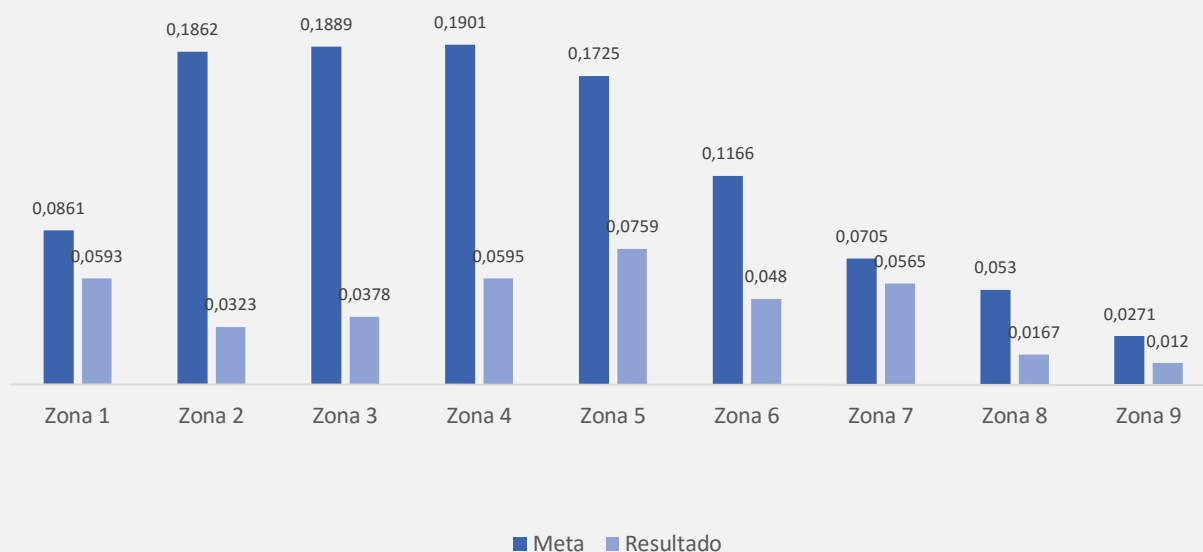
Fuente: Coordinación de Control de Gestión

• Brecha de pago en monto

La brecha de pago es un indicador descendente que mide el monto de las declaraciones no pagadas del mes anterior, frente al monto total de las declaraciones receptadas en el mes anterior; conforme se puede evidenciar en el siguiente gráfico, todas las direcciones zonales cumplen con la meta establecida; lo cual constituye el resultado de las gestiones de

seguimiento semanal de la brecha de pago y la socialización de resultados a las Direcciones Zonales con el detalle obligaciones tributarias representativas que afectan al resultado zonal (Top 20); obligatoriedad registro convenio de débito; reintento de débito para deudas generadas por débitos rechazados, lo cual ha incidido positivamente en el resultado del indicador a nivel nacional.

Gráfico 31: Brecha de pago en monto



Fuente: Coordinación de Control de Gestión

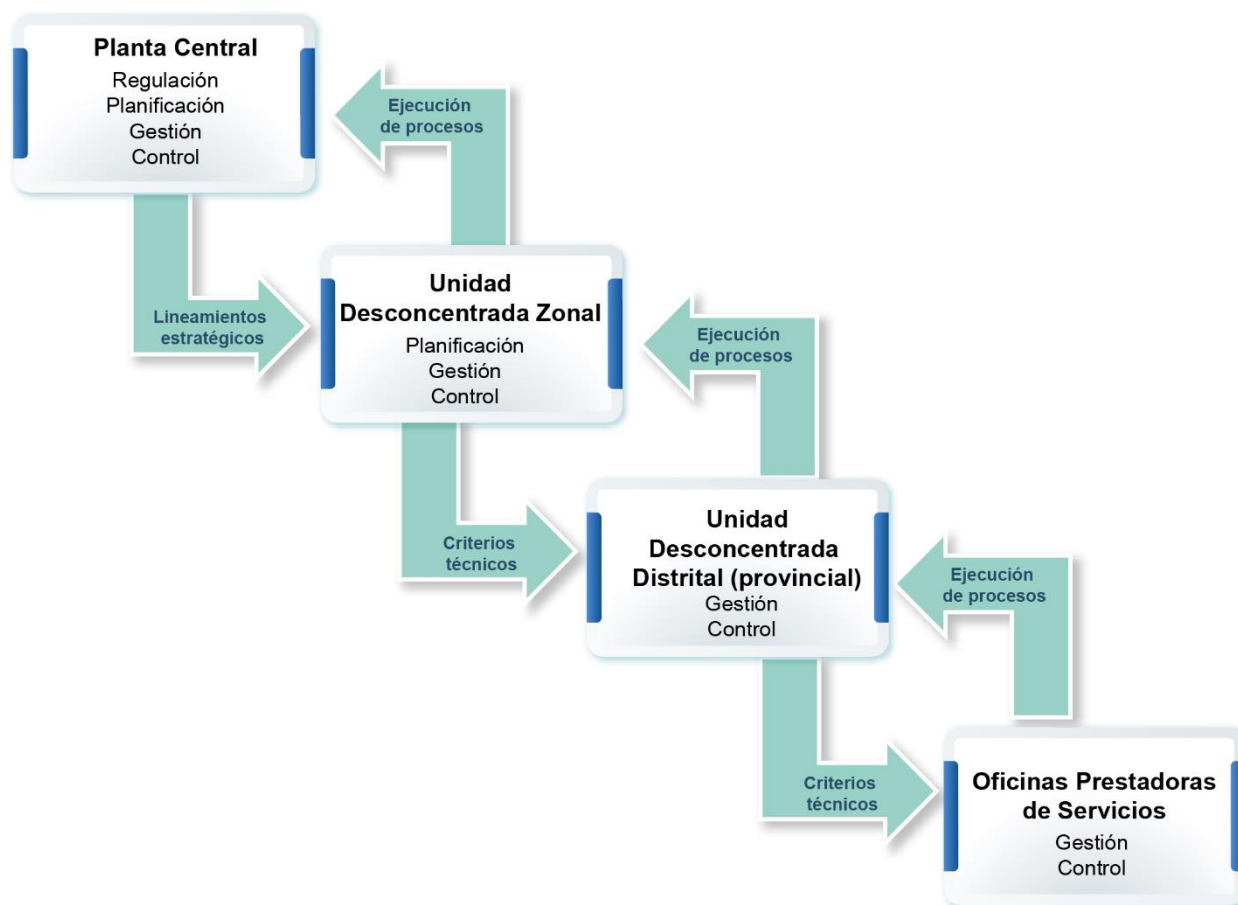


2.3 Mapa de actores y actoras

Internamente el Servicio de Rentas Internas, establece lineamientos estratégicos, normas, políticas, procedimientos y estándares que deben ser aplicados a nivel nacional, asegurando una adecuada operación de las unidades desconcentradas.

En la siguiente gráfica se establece el nivel de relación que se mantiene entre la planta central, las unidades desconcentradas y sus oficinas técnicas, en torno a la operativización de las facultades de regulación, planificación, gestión y control (según corresponda).

Gráfico 32. Relacionamiento institucional – actores internos



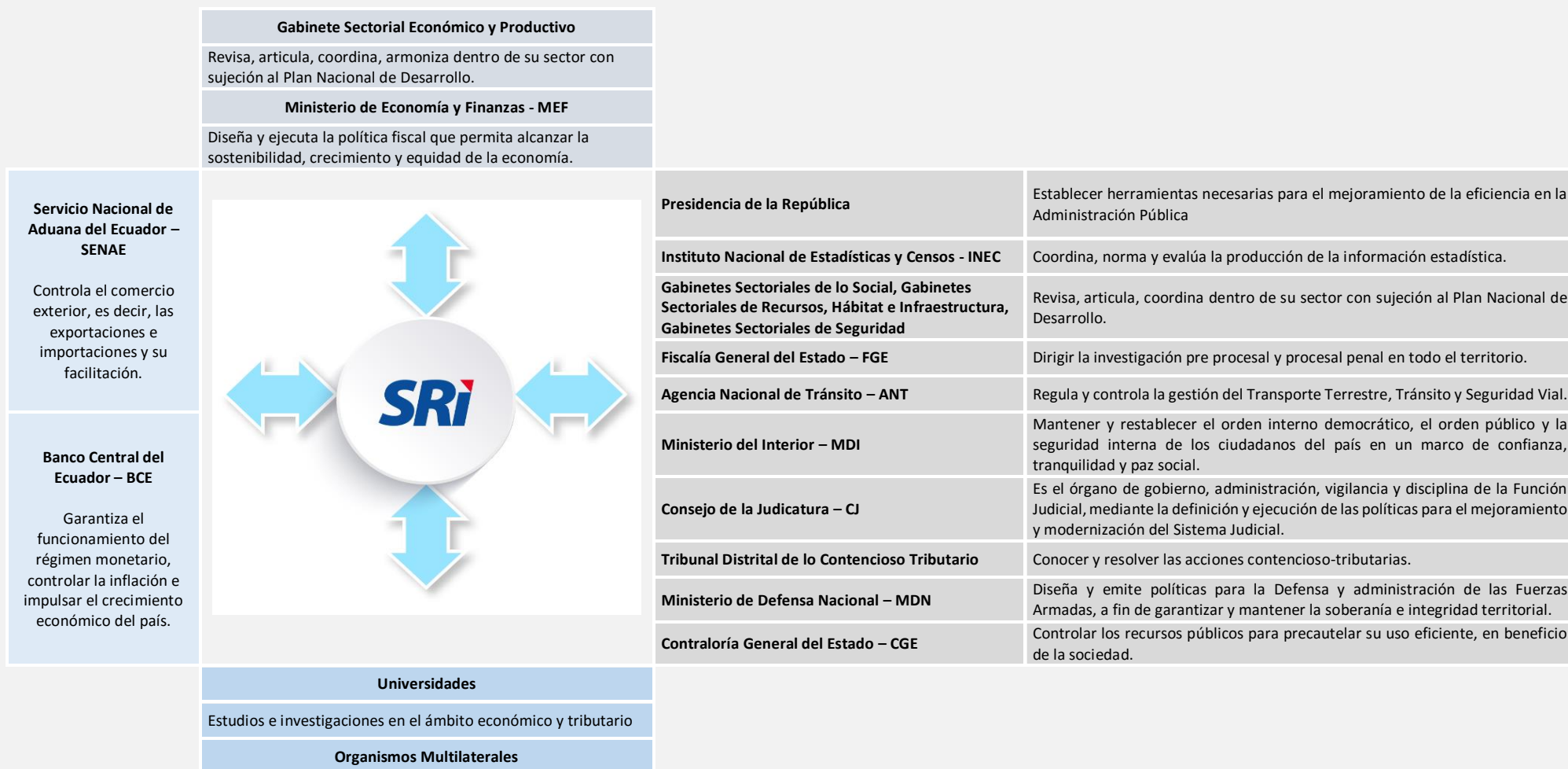
Fuente: Modelo de Gestión Institucional SRI
Elaborado por: Dirección Nacional de Planificación y Gestión Estratégica

Complementariamente, el Servicio de Rentas Internas se relaciona con diferentes actores públicos y privados, lo realiza a través de una articulación entre responsables de los procesos en común o que tengan reciprocidad; así mismo, se establecen mecanismos de facilitación a través de espacios de

diálogo, tales como: mesas sectoriales, consejos consultivos, comités y mediante la gestión de cada una de las áreas que conforman la institución.

A continuación, se presenta el mapa de relacionamiento institucional con actores externos.

Gráfico 33. Relacionamiento institucional – actores externos



Promover la cooperación en el ámbito monetario, facilitar convenios internacionales.

Entidades Privadas del Sistema Financiero

Fuente: Modelo de Gestión Institucional SRI



2.5 Análisis FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas)

Con el inicio del proceso de planificación institucional, se efectuaron talleres de despliegue de la planificación los cuales se desarrollaron con todas las unidades administrativas del SRI, con la finalidad de recibir la retroalimentación sobre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas identificadas respecto a la gestión institucional, así como estructurar sobre este análisis la propuesta de elementos orientadores y estratégicos, garantizando que el proceso de planificación institucional se desarrolle de manera participativa conforme lo establece la normativa vigente.

En función de los talleres desarrollados, a continuación, se presenta el análisis FODA, a partir del cual se desarrollaron las diferentes estrategias, que marcarán los esfuerzos institucionales en el siguiente periodo 2021-2025:

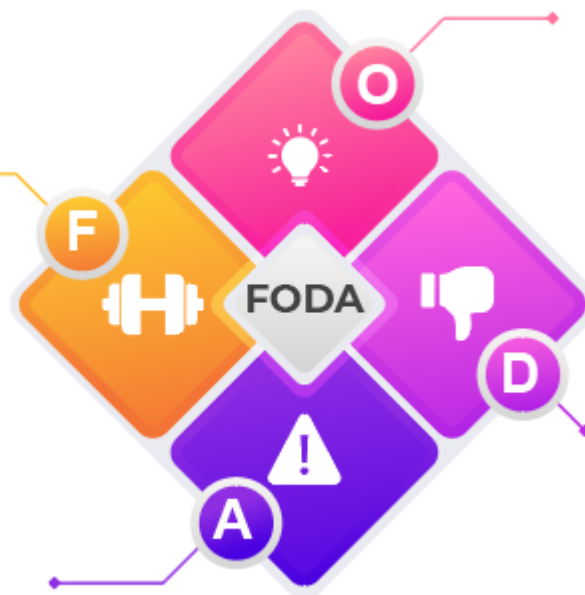
Gráfico 34. FODA

FORTALEZAS

- Reingeniería digital
- Capital humano comprometido
- Capital organizacional fortalecido
- Cultura de gestión de riesgos
- Adhesión a convenios con organismos multilaterales
- Procesos de investigación tributaria consolidados
- Política de arquitectura institucional
- Memoria institucional-desarrollo tecnológico interno
- Canales comunicacionales posicionados
- Datos desagregados de contribuyentes
- Transparencia en la información

AMENAZAS

- Recesión económica
- Hackeo a los sistemas institucionales
- Percepción de riesgo y habilitación debilitada en los contribuyentes
- Fomento de medios de transacción comercial informales
- Restricciones presupuestarias
- Reprocesos generados por entidades externas
- Fuga de información institucional



OPORTUNIDADES

- Incremento del uso de medios y canales digitales
- Política de datos abiertos
- Interés internacional en reducir la evasión y elusión fiscal
- Nuevas tendencias de comunicación institucional
- Disponibilidad de varias fuentes de cooperación internacional (AT)
- Incremento de herramientas y metodologías para la gestión de información.

DEBILIDADES

- Procedimiento de atención no alineado a las necesidades del contribuyente en el contexto actual
- Servicio no personalizado en canales alternativos de atención
- Base de criterios institucionales parcialmente estructurada (procesos de cadena de valor)
- No contar con un sistema efectivo de trazabilidad de trámites
- Limitaciones en recursos para la asistencia al ciudadano
- Limitada infraestructura tecnológica
- Falta de sistematización en procesos con elevada carga operativa
- Medidas de seguridad de la información aún no interiorizadas en el recurso humano.

Elaborado por: Coordinación Nacional de Planificación Institucional.



3

Elementos orientadores de la institución

3. Elementos orientadores de la institución

En el presente apartado se describen los elementos orientadores de la institución, a partir de los cuales se define estratégicamente el curso de acción del SRI hacia la consecución de los objetivos y políticas del Plan Nacional de Desarrollo, Planes Sectoriales, y demás instrumentos de planificación nacional

A continuación, se presentan los Elementos Orientadores del Servicio de Rentas Internas:



3.1 Misión

Gestionar la política tributaria en el marco de los principios constitucionales, consolidando la habilitación para el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias, y, fortaleciendo el control de los impuestos internos, con un enfoque de gestión de riesgos, fomentando el crecimiento económico sostenido.



3.2 Visión

Ser una Administración Tributaria reconocida, por su permanente innovación y transformación digital, fortalecida por el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias y, por el combate a la evasión, el fraude y la elusión fiscal; con un enfoque de gestión de riesgos.



3.3 Valores Institucionales

La cultura organizacional, visibilizada a través del comportamiento de las personas en la institución, incide fundamentalmente en el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Por esta razón se han definido diez valores institucionales como pilares del desarrollo organizacional, que permitirán el cumplimiento de la misión, visión y objetivos institucionales.

1. **Integridad.** - Somos profesionales íntegros y coherentes respecto a lo que decimos y hacemos.
2. **Equidad.** - Nosotros promovemos con el ejemplo un trato justo e igualitario.
3. **Transparencia.** - Creamos confianza para el acceso a información, comunicación abierta y un entorno participativo.
4. **Honestidad.** - Nuestra conducta es recta, confiable y correcta.
5. **Vocación de Servicio.** - Nuestro compromiso se refleja en brindar servicios con calidad y calidez.
6. **Responsabilidad.** - Somos responsables con nuestras acciones y contribuimos con el bienestar de nuestro país.
7. **Compromiso.** - Trabajamos en equipo para alcanzar objetivos comunes.
8. **Creatividad.** - Juntos construimos nuevas ideas con el afán de innovar.
9. **Confianza.** - Actuamos con sinceridad y apertura hacia los demás.
10. **Adaptación al Cambio.** - Somos flexibles y vemos en cada cambio una nueva oportunidad.



4

Objetivos estratégicos institucionales

4. Objetivos Estratégicos Institucionales



4.1 Modelo de Planificación Gubernamental

La guía metodológica de planificación institucional planteada por la Secretaría Nacional de Planificación, establece:

“A fin de que exista una verdadera articulación entre la planificación nacional, la planificación institucional y el presupuesto, la planificación institucional debe incorporar a partir de sus elementos orientadores (misión, visión y objetivos estratégicos institucionales) las directrices provenientes de la Constitución, del Plan Nacional para el Buen Vivir, de las Agendas y Políticas Sectoriales, así como de las Agendas Zonales y las Agendas para la Igualdad.”

Como máxima directriz política el Plan Nacional de Desarrollo “Plan de creación de Oportunidades 2021 – 2025” está enfocado en una visión, a

largo plazo, el cual busca implementar soluciones reales a los problemas de las personas enmarcados en los principios de libertad, democracia, Estado de derecho, igualdad de oportunidades, solidaridad, sostenibilidad y prosperidad como un paso para transformar al Ecuador en una nación próspera y con oportunidades para todos. Este instrumento se integra y se organiza sobre cinco ejes temáticos: económico; social; transición ecológica; seguridad integral y el eje institucional.

El Servicio de Rentas Internas se alinea al Plan Nacional de Desarrollo “Plan de Creación de Oportunidades 2021 – 2025” con la definición realizada en el Eje: Económico; objetivo 4 y de manera específica en la política 4.2, conforme se evidencia en la tabla 21.

Tabla 24: Alineación al Plan Nacional de Desarrollo y Agendas Nacionales para la igualdad

Plan Nacional de Desarrollo “Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025”	
Objetivo	Política
4. Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible, transparente y equitativa.	4.2 Fomentar un sistema tributario simple, progresivo, equitativo y eficiente, que evite la evasión y elusión y que genere un crecimiento económico sostenido

Fuente: Plan Nacional de Desarrollo “Plan de Creación de Oportunidades 2021 – 2025”

Agendas Nacionales para la Igualdad*
Políticas
En proceso de formulación

- Según directrices emitidas por la Dirección de Planificación y Políticas Públicas de la Secretaría Nacional de Planificación en correo del 27 de octubre de 2021, se incluye este apartado; señalando que las políticas se encuentran en proceso de formulación.



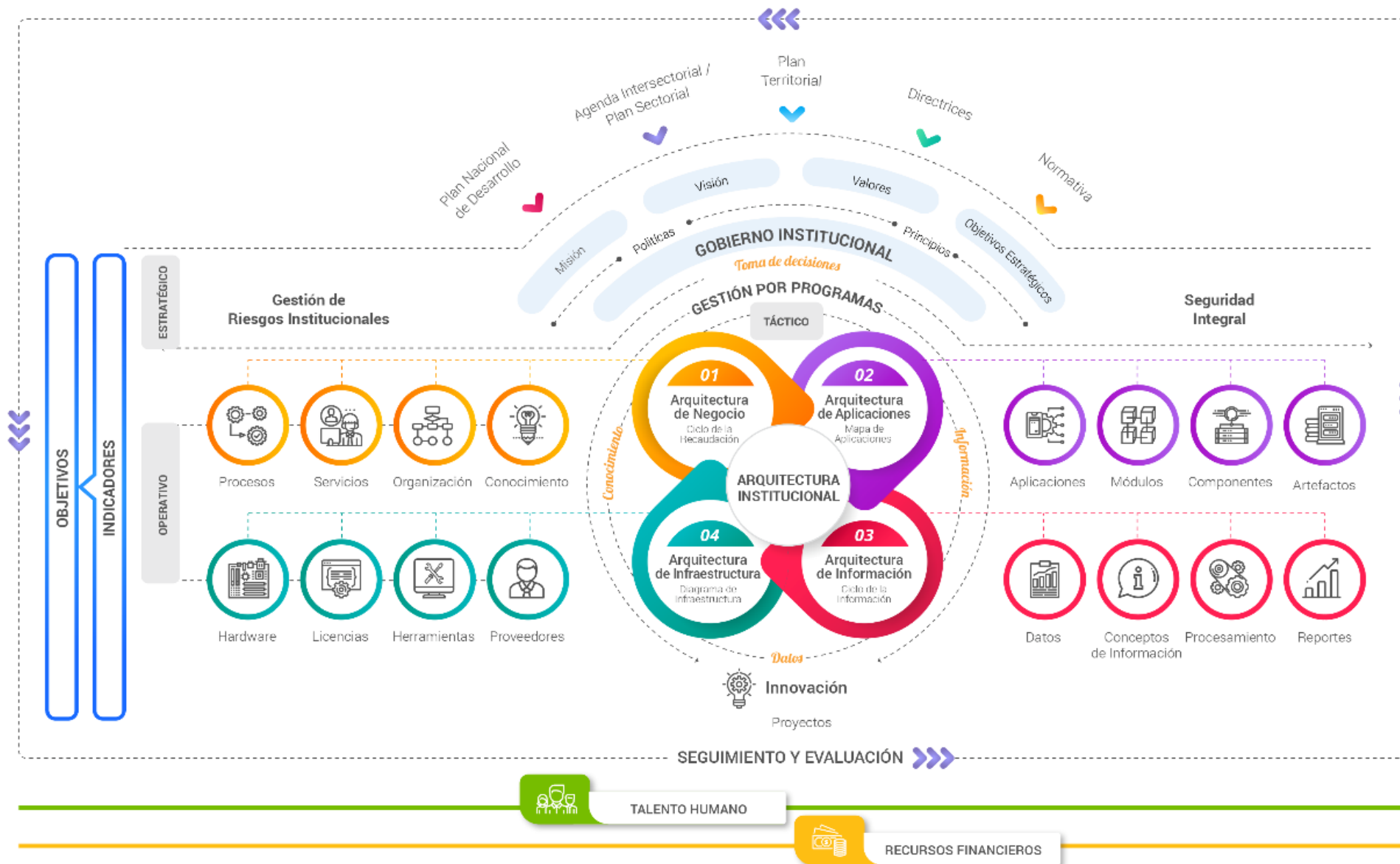
4.2 Modelo de Planificación Institucional

Con la finalidad de vincular la planificación institucional al cumplimiento de los objetivos nacionales, el modelo de planificación institucional define como gran paraguas al Plan Nacional de Desarrollo “*Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025*” y demás planes y directrices nacionales, en función de los cuales se establecen los elementos orientadores y estratégicos del Servicio de Rentas Internas, considerando los ejes

institucionales de acción: simplicidad, imagen, control tributario y normativa.

A partir de la definición de los elementos orientadores y estratégicos, se establecen principios y políticas de gobierno institucional; además, a partir de la misión, visión, y valores, así como de los objetivos, estrategias e indicadores del nivel estratégico se definen los elementos del nivel táctico y operativo; el seguimiento y evaluación permiten retroalimentar al modelo en su conjunto respecto a la integración de las

arquitecturas institucionales con un enfoque integral de riesgos y de seguridad institucional.





4.3 Objetivos Estratégicos e indicadores de gestión institucional

El Servicio de Rentas Internas para el período 2021 – 2025, con base en los elementos definidos en el Plan Nacional de Desarrollo “*Plan de Creación de Oportunidades 2021-2025*” ha definido en los diferentes espacios de planificación de manera participativa los siguientes objetivos estratégicos:

Objetivos estratégicos



Objetivo Estratégico N°1

Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.

Uno de los principales enfoques de la Administración Tributaria es incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones por parte de los contribuyentes, para lo cual se han trazado estrategias de asistencia y habilitación al ciudadano. La asistencia busca concientizar al ciudadano a través de asesorías e información oportuna que le permita al ciudadano cumplir con sus obligaciones de forma

voluntaria; mientras que la habilitación busca un SRI más cercano tanto de forma presencial como virtual, generando instrumentos, servicios y productos que facilitarán el cumplimiento de sus obligaciones.

A continuación, se describen las estrategias e indicadores definidos para el presente objetivo.

Estrategias	Indicadores
<ol style="list-style-type: none">1. Implementar el modelo de gestión de riesgos en los procesos de asistencia al ciudadano.2. Implementar el modelo de servicio al ciudadano.3. Incorporar mecanismos ágiles y eficaces en los canales de atención.4. Focalizar los procesos de asistencia por segmento de contribuyentes y ciudadanos.	<ol style="list-style-type: none">1. Brecha de pago de las declaraciones en monto a nivel nacional.2. Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación.

Objetivo Estratégico N°2

Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.

Para el Servicio de Rentas Internas es fundamental contar con un modelo de riesgos que integre los diferentes procesos de la institución, el mismo que permitirá responder oportunamente a cambios en la coyuntura política y económica del país.

La gestión integrada de riesgos, la implementación de metodologías en temas normativos, la optimización de la cobertura en asesoría jurídica; así como, el fortalecimiento de las acciones de cobro, se constituirán herramientas

esenciales que permitirán a los diferentes procesos de la Administración Tributaria asegurar sus estrategias planteadas, con énfasis en asignar una cobertura significativa de sus procesos de cadena de valor a los estratos de mayor concentración tributaria en el territorio nacional, apalancados en herramientas tecnológicas y eficiencia administrativa.

A continuación, se describen las estrategias e indicadores definidos para el presente objetivo.

Estrategias	Indicadores
1. Implementar el modelo de gestión de riesgos en los procesos legales, de control y de cobro.	1. Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad.
2. Explotar eficientemente la información en base a modelos de riesgo.	2. Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica.
3. Focalizar las acciones de la Administración Tributaria por segmentos de contribuyentes.	3. Brecha de presentación.
4. Fortalecer lazos de cooperación internacional y nacional en la gestión, uso e intercambio de información.	4. Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control – consolidado.
5. Fortalecer el proceso de seguridad e intercambio de la información.	

Estrategias	Indicadores
6. Establecer procedimientos para la generación de criterios institucionales estandarizados en aplicación de la norma tributaria.	5. Gestión de la cartera firme

Objetivo Estratégico N°3

Incrementar los conocimientos y el desarrollo de capacidades en la ciudadanía en el marco de sus deberes y derechos fiscales.

Uno de los principales factores que inciden en el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, es el grado de moral tributaria, que se expresa como los principios morales o valores individuales que motivan a pagar los impuestos.

La Administración Tributaria en busca de alcanzar el fortalecimiento de estos principios y valores, promoverá a través de la ciudadanía fiscal, tres elementos claves: ética, cohesión social y pacto fiscal.

Estrategias	Indicadores
1. Fortalecer mecanismos orientados a la construcción de ciudadanía fiscal.	1. Porcentaje de ciudadanos efectivamente capacitados en el ámbito del plan de cumplimiento tributario.

Objetivo Estratégico N°4

Fortalecer las capacidades institucionales

Conforme lo establecido en la guía de planificación institucional, todas las instituciones del sector público formularán en su planificación el objetivo estratégico: Fortalecer las capacidades institucionales; en este

apartado, se detallan las estrategias e indicadores que se han definido en torno a las 3 perspectivas que abarcan este objetivo: eficiencia institucional; uso eficiente del presupuesto y desarrollo del talento humano.

• Eficiencia Institucional

Con la finalidad de incrementar la eficiencia institucional, los proyectos o mejoras de servicios institucionales que se ejecuten mediante el diseño de una arquitectura institucional deberán tener la alineación correspondiente a un nivel estratégico, táctico y operativo y de

necesitar herramientas informáticas al nivel tecnológico cumplir con los siguientes principios: i) *optimización y reutilización*; ii) *interoperabilidad*; iii) *Toma de decisiones basados en información* e iv) *Implementación de un lenguaje estándar*.

Este marco de implementación ayudará a:

- Habilitar la innovación, con la creación de nuevos servicios o prestaciones institucionales.
- Mejorar la alineación entre el negocio (Estrategia, táctico y operativo) y el área de tecnología (Guía rápida de Planes Programa y Proyectos).
- Reducir los costos operativos y de inversión en los proyectos.
- Incrementar la eficiencia y eficacia en los procesos institucionales.

Estrategias	Indicadores
1. Fortalecer la innovación enfocada en la arquitectura institucional. 2. Fortalecer una cultura integral de gestión de riesgos	1. Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma gubernamental.

Estrategias	Indicadores
3. Fomentar la mejora continua de los procesos institucionales. 4. Potenciar la labor comunicacional de manera segmentada y transparente.	

• Uso eficiente del presupuesto

De igual manera, el SRI pretende alcanzar un alto nivel de eficiencia en el uso de los recursos que le son asignados, que permita una planificación orientada al cumplimiento de los objetivos. Es importante para el SRI que el presupuesto sea utilizado en

aquellas actividades que agregan valor y que generan posibilidades de cumplir todas las demás metas que se han propuesto, de tal manera que el contribuyente perciba que su contribución es justa y apropiadamente utilizada a su servicio.

Estrategias
1. Optimizar el uso de los recursos públicos. 2. Fortalecer mejores prácticas en la gestión administrativa y financiera.

• Desarrollo del talento humano

El fin es instrumentar los subsistemas y procesos de gestión del talento humano que permitan el desarrollo profesional, ético y la retención de los servidores de la Administración Tributaria; incrementando los niveles de productividad de los servidores.

Para apoyar con calidad y eficiencia los procesos del talento humano se

necesita garantizar la eficiencia del ciclo de capital humano, es necesario contar con un proceso completo e integrado de reclutamiento de personas con el perfil requerido por la institución, plan de carrera, programas de capacitación y desarrollo del personal que impulse el profesionalismo, integridad, ética y compromiso de los servidores con la institución.

Estrategias

1. Enfocar el desarrollo del talento humano a los ejes institucionales de acción.
2. Fomentar el actuar institucional conforme el código de ética.
3. Fortalecer los subsistemas de talento humano enmarcados en la cultura organizacional.



4.4 Indicadores Estratégicos

Para monitorear el comportamiento o avance del cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, se han establecido indicadores, cuyas

definiciones respecto a línea base y metas desagregadas para los 4 años siguientes se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 25: Indicadores de gestión institucional⁶

Objetivo	Indicador	Meta 2022	Meta 2023	Meta 2024	Meta 2025	Tendencia	Comportamiento	Periodicidad dentro de cada periodo fiscal
Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	Brecha de pago de las declaraciones en monto a nivel nacional. ⁷	2,47%	2,39%	2,32%	2,25%	Descendente	Acumulado o al cierre de cada año	Trimestral
	Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación.	100%	100%	100%	100%	Ascendente	Acumulado o al cierre de cada año	Mensual
Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos	Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad.	100%	100%	100%	100%	Ascendente	Discreto	Semestral

⁶ La información consignada respecto a las metas proyectadas para los siguientes 4 años podría ajustarse en función del proceso de validación.

Se remiten los indicadores de los objetivos estratégicos (agregadores de valor), se espera la definición del ente rector de la planificación gubernamental o de los ministerios del ramo encargados para la incorporación de los indicadores homologados.

⁷ Todos los indicadores de brechas tienen una configuración descendente, por lo cual una meta al 2025 menor a la línea base, refleja un reto para la institución.

Objetivo	Indicador	Meta 2022	Meta 2023	Meta 2024	Meta 2025	Tendencia	Comportamiento	Periodicidad dentro de cada periodo fiscal
administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica.	90%	92%	92%	92%	Ascendente	Discreto	Trimestral
	Brecha de presentación	11,72%	10,66%	10,67%	10,82%	Descendente	Discreto	Mensual
	Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control – consolidado.	95%	95%	95%	95%	Ascendente	Discreto	Trimestral
	Gestión de la cartera firme	85%	85%	85%	85%	Ascendente	Discreto	Mensual
Incrementar los conocimientos y el desarrollo de capacidades en la ciudadanía en el marco de sus deberes y derechos fiscales.	Porcentaje de ciudadanos efectivamente capacitados en el ámbito del plan de cumplimiento tributario	70%	70%	75%	75%	Ascendente	Discreto	Trimestral
Fortalecer las capacidades institucionales	Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma gubernamental.	100%	100%	100%	100%	Ascendente	Discreto	Mensual



5

Diseño de estrategias,
programas y
proyectos

5. Diseño de estrategias, programas y proyectos



5.1 Identificación de programas y proyectos

En este apartado, se detallan los programas plurianuales y proyectos definidos por la institución:

Proyecto CIAT “Componente Integral de Aplicaciones Tecnológicas”		
Contar con una solución integral para la gestión de calidad de los procesos clave del Servicio de Rentas Internas que le permita adaptarse con rapidez a las realidades futuras y constituirse en un referente nacional e internacional hacia el 2025.		
Catastro y GOB	Recaudación y Reintegro	Elementos Transversales del Programa de Mejoramiento del SRI
Trámites y Genéricos		

PROGRAMA INNOVA 2020 – 2025		
Programa institucional que contempla los siguientes componentes: 1. Innovación y mejora en los procesos de cumplimiento tributario 2. Innovación y mejora en los procesos de apoyo 3. Modernización de la infraestructura institucional 4. Administración del Programa de proyectos		
Rediseño del proceso y creación de un nuevo sistema para la gestión del Catastro Vehicular	Información y Comprobantes Electrónicos	Gestión de casos y Papeles de trabajo
Gestión de riesgos	Expediente integral del contribuyente	Gestión documental
Gestión del Talento Humano	Renovación Tecnológica	Construcción del Data Center certificado bajo el estándar TIER III
Elementos Transversales del Programa INNOVA		



5.2 Implementación de la política pública con enfoque territorial

La gestión y seguimiento del portafolio institucional respecto a los proyectos de inversión se ejecutan en Planta Central,

por lo cual el presente apartado no aplica con la desagregación a nivel territorial.



5.3 Programa Presupuestario Institucional

Este elemento muestra los recursos presupuestarios (permanentes y no permanentes) necesarios para la generación y provisión de bienes y/o servicios institucionales, orientados hacia el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales, el Servicio

de Rentas Internas cuenta con dos programas presupuestarios:

- Administración Central.
- Determinación de la recaudación, asistencia y control de los tributos internos.



5.4 Producto institucional

Conforme las directrices de la Secretaría Técnica de Planificación, la estructura programática institucional, sugiere la creación de productos

institucionales abarcativos, mismos que al ser definidos, buscan vincular la planificación institucional con el presupuesto (anexo 1).



5.5 Programación Plurianual y Anual de la Planificación

La Programación Plurianual y la Programación Anual de la Planificación son instrumentos de la gestión institucional que recogen la información de los elementos de la planificación estratégica y operativa, y su articulación

con el plan sectorial y el PND. Estos instrumentos incluyen tanto la planificación como la programación de mediano plazo (4 años) y de corto plazo (1 año), el detalle de esta programación se presenta en los anexos 2- 3- 4- 5 y 6.



6

Firmas de responsabilidad

6. Firmas de Responsabilidad

RUBRO	CARGO	FIRMA
APROBADO POR:	Marisol Andrade Hernández	
	DIRECTORA GENERAL	

RUBRO	CARGO	FIRMA
REVISADO POR:	Andrés Danilo Ordoñez Córdova	
	SUBDIRECTOR GENERAL DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	
	María Carolina Merino Darquea	
	SUBDIRECTORA GENERAL DE DESARROLLO ORGANIZACIONAL	
	María Caridad Carrión Solís	
	DIRECTORA NACIONAL DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	
	Yolanda de Lourdes Lara Herrera	
	JEFE NACIONAL DEPARTAMENTO DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL	
	María Eugenia Andrade Trujillo	
	JEFE NACIONAL DEPARTAMENTO DE PLANES, PROGRAMAS Y PROYECTOS	
ELABORADO POR:	Andrea Mariana Gonzaga Vallejo	
	COORDINADORA NACIONAL DE CONTROL DE GESTIÓN	
	María Evelina Vega Chamba	
	COORDINADORA NACIONAL DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL	

	Pedro Rodrigo Risueño Guzmán	
	ESPECIALISTA DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL	
	Adriana Elizabeth Lozada Prado	
	ESPECIALISTA DE PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL	

Anexos

- Anexo 1 – Producto Institucional

Objetivo del Plan Nacional de Desarrollo	Objetivo estratégico institucional	Programa Institucional	Producto Institucional
Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible, transparente y equitativa.	Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	55	Gestión de la Recaudación
Fortalecer las capacidades del Estado con énfasis en la administración de justicia y eficiencia en los procesos de regulación y control con independencia y autonomía.	Fortalecer las capacidades institucionales	01	Fortalecimiento institucional

- **Anexo 2 – Programación plurianual de la política pública-
Primera parte (alineación)**

Matriz Elaboración Programación Plurianual de la Política Pública				
Programación Plurianual de la Política Pública	Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	Plan Nacional de Desarrollo	OBJETIVO N° 4: Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.	A
			4.2 Política: Fomentar un sistema tributario simple, progresivo, equitativo y eficiente, que evite la evasión y elusión.	B
			Meta: No se registra meta - indicador en el PND	N/A
			Indicadores: No se registra meta -indicador en el PND ⁸	N/A
		Plan Sectorial	Objetivo: en proceso de formulación	C
			Metas: en proceso de formulación	D
			Indicadores: en proceso de formulación	E
		Agendas Nacionales para la igualdad	Políticas: en proceso de formulación	F
		Planificación Institucional	Prioridad del OEI 1	G
			Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	H
			Indicador 1: Brecha de pago de las declaraciones en monto a nivel nacional.	I
			Línea base Indicador 1: 2,94%	J
			Meta Indicador 1: 2,25%	K
			Indicador 2: Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación.	I
			Línea base Indicador 2: 105, 03%	J
			Meta Indicador 2: 100%	K
	Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	Plan Nacional de Desarrollo	OBJETIVO N° 4: Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.	A
			4.2 Política: Fomentar un sistema tributario simple, progresivo, equitativo y eficiente, que evite la evasión y elusión.	B
			Meta: No se registra meta - indicador en el PND	N/A
			Indicadores: No se registra meta -indicador en el PND ⁹	N/A
		Plan Sectorial	Objetivo: en proceso de formulación	C
			Metas: en proceso de formulación	D
			Indicadores: en proceso de formulación	E
		Agendas Nacionales para la igualdad	Políticas: en proceso de formulación	F
		Planificación Institucional	Prioridad del OEI 2	G
			Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	H
			Indicador 1: Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad.	I

⁸ No se incluyen indicadores en el PND vinculados a la gestión del SRI; sin embargo, la institución registra como estadísticas relevantes: Recaudación neta de tributos directos en relación al total de recaudación neta de tributos y; Recaudación neta de tributos en relación al Producto Interno Bruto (con información exclusiva del SRI), las cuales contribuyen al PND.

⁹ Ídem a la nota anterior

Matriz Elaboración Programación Plurianual de la Política Pública				
			Línea base Indicador 1: 101,67 %	J
			Meta Indicador 1: 100%	K
			Indicador 2: Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica.	I
			Línea base Indicador 2: 92,13%	J
			Meta Indicador 2: 92 %	K
			Indicador 3: Brecha de presentación.	I
			Línea base Indicador 3: 11,12%	J
			Meta Indicador 3: 10,82%	K
			Indicador 4: Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control – consolidado.	I
			Línea base Indicador 4: 105,98%	J
			Meta Indicador 4: 95%	K
			Indicador 5: Gestión de la cartera firme.	I
			Línea base Indicador 5: 85,36%	J
			Meta Indicador 5: 85%	K
	Incrementar los conocimientos y el desarrollo de capacidades en la ciudadanía en el marco de sus deberes y derechos fiscales.	Plan Nacional de Desarrollo	OBJETIVO N° 4: Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.	A
			4.2 Política: Fomentar un sistema tributario simple, progresivo, equitativo y eficiente, que evite la evasión y elusión.	B
			Meta: No se registra meta - indicador en el PND	N/A
			Indicadores: No se registra meta -indicador en el PND ¹⁰	N/A
		Plan Sectorial	Objetivo: en proceso de formulación	C
			Metas: en proceso de formulación	D
			Indicadores: en proceso de formulación	E
		Agendas Nacionales para la igualdad	Políticas: en proceso de formulación	F
		Planificación Institucional	Prioridad del OEI 3	G
			Incrementar los conocimientos y el desarrollo de capacidades en la ciudadanía en el marco de sus deberes y derechos fiscales.	H
			Indicador 1: Porcentaje de ciudadanos efectivamente capacitados en el ámbito del plan de cumplimiento tributario	I
			Línea base Indicador 1: N/A	J
			Meta Indicador 1: 75%	K
	Fortalecer las capacidades institucionales	Plan Nacional de Desarrollo	OBJETIVO N° 14: Fortalecer las capacidades del Estado en la administración de justicia y eficiencia en los procesos de regulación y control, con independencia y autonomía.	A
			14.2 Política: Potenciar las capacidades de los distintos niveles de gobierno para el cumplimiento de los objetivos nacionales y la prestación de servicios con calidad.	B
			Meta: No se registra meta - indicador en el PND	N/A
			Indicadores: No se registra meta -indicador en el PND	N/A
		Plan Sectorial	Objetivo: en proceso de formulación	C
			Metas: en proceso de formulación	D
			Indicadores: en proceso de formulación	E

¹⁰ Ídem a la nota anterior

Matriz Elaboración Programación Plurianual de la Política Pública				
		Agendas Nacionales para la igualdad	Políticas: en proceso de formulación	F
		Planificación Institucional	Prioridad del OEI 4	G
			Fortalecer las capacidades institucionales	H
			Indicador 1: Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma gubernamental.	I
			Línea base Indicador 1: 100%	J
			Meta Indicador 1: 100%	K

• Anexo 3 – Programación plurianual de la política pública- Segunda parte

Programación Plurianual de la Política Pública								
Planificación Institucional	Año	Presupuesto Inversión (PI)						
		Cup del Programa	Programa	Cup del Proyecto	Proyecto de Inversión	Presupuesto*	Articulación PND	
Objetivo 2. Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	2022			81350000.0000.375356	CONSTRUCCIÓN DEL COMPONENTE INTEGRAL DE APLICACIONES TECNOLÓGICAS (CIAT) PARA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	\$2.778.921,50	4.Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.	
				81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$8.877.129,40		
				81350000.0000.387144	COBERTURA DE NECESIDADES CRÍTICAS DEL “SERVICIO DE RENTAS INTERNAS”	\$1.020.280,02		
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$5.279.445,00		
		Total PI - del OEI 2022				\$17.955.775,92		
	2023			81350000.0000.375356	CONSTRUCCIÓN DEL COMPONENTE INTEGRAL DE APLICACIONES TECNOLÓGICAS (CIAT) PARA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	\$108.255,71		
				81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$316.397,81		
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$9.367.343,89		
		Total PI - del OEI 2023				\$9.791.997,41		
	2024			81350000.0000.375356	CONSTRUCCIÓN DEL COMPONENTE INTEGRAL DE APLICACIONES TECNOLÓGICAS (CIAT) PARA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	\$113.230,30		
				81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$316.397,81		
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$17.943.673,26		
		Total PI - del OEI 2024				\$18.373.301,37		
	2025			81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$316.397,81		
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$14.260.264,95		
		Total PI - del OEI 2025				\$14.576.662,76		
	TOTAL PRESUPUESTO CUATRIANUAL					\$60.697.737,46		

*Nota: los valores registrados en el 2022 corresponden al PAI postulado; los proyectos 387143, 387144 y 387135 presentan valores referenciales que serán gestionados ante las entidades pertinentes, para su respectiva asignación.

• Anexo 4 – Programación Plurianual de la política pública- Tercera parte

Notas Generales:

- Dadas las características particulares de los indicadores estratégicos definidos por el SRI, no todos son de comportamiento acumulado. Por el contrario, y conforme la metodología GPR los indicadores pueden tener características de metas estacionales y en algunos casos mediciones de tipo discreto en cada año.
- En la presente matriz no se han considerado indicadores homologados, por cuanto la característica de estos no obedece a una definición del SRI; sino de los diferentes órganos rectores dueños del indicador; por lo tanto, no se puede estimar metas para el periodo 2022-2025. Esto acogiendo incluso la directriz emitida por la SNP.
- Los siguientes cálculos se efectuaron conforme los formatos la Guía de planificación institucional emitida por el órgano rector y vigente desde el 2011; es importante señalar que las metas proyectadas para cada indicador estratégico constan en la tabla No. 25 del presente documento.

Programación Plurianual de la Política Pública – Objetivo 1							
Objetivo 1: Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	Desglose anual meta	Brecha de pago de las declaraciones en monto a nivel nacional. *			Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación. **		
		Línea base	2,94	Porcentaje	Línea base	100	Porcentaje
		Meta cuatrianual	2,25	Porcentaje	Meta cuatrianual	100	Porcentaje
		Valor absoluto	0,69	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje
	Meta Año 2022	0,47		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2023	0,08		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2024	0,07		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2025	0,07		Porcentaje	0		Porcentaje

*Se trata de un indicador descendente; es decir, que mientras más baja sea la meta es más retadora. Conforme lo descrito en las notas aclaratorias del presente formato el valor absoluto debe ser distribuido entre los cuatro periodos; de tal manera que la suma de los 4 periodos dé el total del valor absoluto obtenido de la línea base menos la meta.

Conforme las directrices emitidas por la Secretaría Nacional de Planificación - SNP (Edwin Sumba) el valor absoluto que se registre en cada periodo se restará (en este caso porque es descendente) de la línea base del año anterior y de esta manera se obtiene el valor de la meta del periodo.

**El indicador de meta de recaudación siempre será su meta anual 100% por cuanto se debe cumplir con la recaudación del monto aprobado por el Ministerio de Finanzas (en cada año hasta el 2025).

Programación Plurianual de la Política Pública – Objetivo 2																
Objetivo 2. Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	Desglose anual meta	Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad. *			Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica. **			Brecha de presentación. ***			Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control – consolidado. ****			Gestión de la cartera firme. ****		
		Línea base	100	Porcentaje	Línea base	90	Porcentaje	Línea base	11,12	Porcentaje	Línea base	95	Porcentaje	Línea base	85	Porcentaje
		Meta cuatrianual	100	Porcentaje	Meta cuatrianual	92	Porcentaje	Meta cuatrianual	10,82	Porcentaje	Meta cuatrianual	95	Porcentaje	Meta cuatrianual	85	Porcentaje
		Valor absoluto	0	Porcentaje	Valor absoluto	2	Porcentaje	Valor absoluto	0,3	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje
	Meta Año 2022	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2023	0		Porcentaje	2		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2024	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Año 2025	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0,3		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje

*Indicador ascendente y siempre será su meta anual 100% cada periodo hasta el 2025.

**Conforme las directrices emitidas por la Secretaría Nacional de Planificación - SNP (Edwin Sumba) el valor absoluto que se registre en cada periodo se restará (en este caso porque es descendente) de la línea base del año anterior y de esta manera se obtiene el valor de la meta del periodo. En este caso se considera a la línea base del año anterior como el valor de la meta que se ha establecido en cada periodo.

***Se trata de un indicador descendente; es decir, que mientras más baja sea la meta es más retadora. Conforme lo descrito en las notas aclaratorias del presente formato el valor absoluto debe ser distribuido entre los cuatro periodos; de tal manera que la suma de los 4 periodos dé el total del valor absoluto obtenido de la línea base menos la meta.

Conforme las directrices emitidas por la Secretaría Nacional de Planificación - SNP (Edwin Sumba) el valor absoluto que se registre en cada periodo se restará (en este caso porque es descendente) de la línea base del año anterior y de esta manera se obtiene el valor de la meta del periodo.

****Indicador ascendente y siempre será un valor constante hasta el 2025, en cada periodo.

Programación Plurianual de la Política Pública – Objetivo 3		
Objetivo 3. Incrementar los conocimientos y el desarrollo	Desglose anual meta	Porcentaje de ciudadanos efectivamente capacitados en el ámbito del plan de cumplimiento tributario*

		Línea base	N/A	N/A
		Meta cuatrianual	75,00	Porcentaje
		Valor absoluto	75,00	N/A
	Meta Año 2022	70		Porcentaje
	Meta Año 2023	0		Porcentaje
	Meta Año 2024	5		Porcentaje
	Meta Año 2025	0		Porcentaje

*Indicador ascendente cuya definición es nueva; por lo tanto, no se cuenta con una línea base. Las metas se mantienen constante hasta el 2025 en 75% cada periodo.

Programación Plurianual de la Política Pública – Objetivo 4				
Objetivo 4. Fortalecer las capacidades institucionales	Desglose anual meta	Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma gubernamental. *		
		Línea base	100,00	Porcentaje
		Meta cuatrianual	100,00	Porcentaje
		Valor absoluto	0	Porcentaje
	Meta Año 2022	0		Porcentaje
	Meta Año 2023	0		Porcentaje
	Meta Año 2024	0		Porcentaje
	Meta Año 2025	0		Porcentaje

*Indicador ascendente y siempre será un valor constante hasta el 2025, en cada periodo.

• **Anexo 5 – Programación Anual de la política pública- Primera parte**

Programación Anual de la Política Pública							
Planificación Institucional	Semestre	Presupuesto Inversión (PI)					
		Cup del Programa	Programa	Cup del Proyecto	Proyecto de Inversión	Presupuesto*	Articulación PND
Objetivo 2. Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del ciclo de la recaudación.	Semestre I de la programación anual:			81350000.0000.375356	CONSTRUCCIÓN DEL COMPONENTE INTEGRAL DE APLICACIONES TECNOLÓGICAS (CIAT) PARA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	\$2.475.938,44	4.Garantizar la gestión de las finanzas públicas de manera sostenible y transparente.
				81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$1.574.839,84	
				81350000.0000.387144	COBERTURA DE NECESIDADES CRÍTICAS DEL “SERVICIO DE RENTAS INTERNAS”	\$70.533,39	
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$2.497.441,85	
		Total PI - del OEI Semestre 1				\$6.618.753,52	
	Semestre II de la programación anual:			81350000.0000.375356	CONSTRUCCIÓN DEL COMPONENTE INTEGRAL DE APLICACIONES TECNOLÓGICAS (CIAT) PARA EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	\$302.983,06	
				81350000.0000.387143	RENOVACIÓN Y CRECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA DEL SRI 2022	\$7.302.289,56	
				81350000.0000.387144	COBERTURA DE NECESIDADES CRÍTICAS DEL “SERVICIO DE RENTAS INTERNAS”	\$949.746,63	
				81350000.0000.387135	PROGRAMA DE MEJORA DE LA EFICIENCIA DE LA ADMINISTRACIÓN – INNOVA	\$2.782.003,15	
		Total PI - del OEI Semestre 2				\$11.337.022,40	
	TOTAL PRESUPUESTO INVERSIÓN ANUAL DE LA INSTITUCIÓN					\$17.955.775,92	
	TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE GASTO CORRIENTE**					\$96.647.542,02	
	TOTAL PRESUPUESTO ANUAL INSTITUCIONAL					\$114.603.317,94	

*Nota: los valores registrados en el 2022 corresponden al PAI postulado; los proyectos 387143, 387144 y 387135 presentan valores referenciales que serán gestionados ante las entidades pertinentes, para su respectiva asignación.

**El valor registrado de gasto corriente para el 2022 corresponde al valor solicitado en proforma, este valor se puede considerar como referencial para el gasto corriente de los años 2023, 2024 y 2025.

• Anexo 6 – Programación Anual de la política pública- Segunda parte

Programación Anual de la Política Pública							
Objetivo 1: Incrementar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias en la ciudadanía.	Desglose anual meta	Brecha de pago acumulada de las declaraciones en monto a nivel nacional*			Porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudación.		
		Línea base	2,94	Porcentaje	Línea base	100	Porcentaje
		Meta cuatrianual	2,25	Porcentaje	Meta cuatrianual	100	Porcentaje
		Valor absoluto	0,69	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje
		Meta Anual	0,47	Porcentaje	Meta Anual	0	Porcentaje
	Meta Semestre 1	0,19		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Semestre 2	0,28		Porcentaje	0		Porcentaje

Programación Anual de la Política Pública																
Objetivo 2. Incrementar la efectividad en los procesos de control y cobro, así como los legales y demás procesos administrativos que forman parte del	Desglose anual meta	Porcentaje de cobertura de los procesos de control, relacionados con la brecha de veracidad.			Porcentaje de efectividad de los procesos de la Dirección Nacional Jurídica.			Brecha de presentación			Porcentaje de cumplimiento del rendimiento establecido en los procesos de control – consolidado.			Gestión de la cartera firme		
		Línea base	100	Porcentaje	Línea base	90	Porcentaje	Línea base	11,12	Porcentaje	Línea base	95	Porcentaje	Línea base	85	Porcentaje
		Meta cuatrianual	100	Porcentaje	Meta cuatrianual	92	Porcentaje	Meta cuatrianual	10,82	Porcentaje	Meta cuatrianual	95	Porcentaje	Meta cuatrianual	85	Porcentaje
		Valor absoluto	0	Porcentaje	Valor absoluto	2	Porcentaje	Valor absoluto	0,3	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje	Valor absoluto	0	Porcentaje
		Meta Anual	0	Porcentaje	Meta Anual	0	Porcentaje	Meta Anual	0	Porcentaje	Meta Anual	0	Porcentaje	Meta Anual	0	Porcentaje
	Meta Semestre 1	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje
	Meta Semestre 2	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje	0		Porcentaje

Programación Anual de la Política Pública				
Objetivo 3. Incrementar los conocimientos y el desarrollo de capacidades en la ciudadanía en el marco de sus deberes y derechos fiscales.	Desglose anual meta	Porcentaje de ciudadanos efectivamente capacitados en el ámbito del plan de cumplimiento tributario		
		Línea base	N/A	N/A
		Meta cuatrianual	75	Porcentaje
		Valor absoluto	75	N/A
		Meta Anual	70	Porcentaje
	Meta Semestre 1	70		Porcentaje
	Meta Semestre 2	0		Porcentaje

Programación Anual de la Política Pública				
Objetivo 4. Fortalecer las capacidades institucionales	Desglose anual meta	Porcentaje de actualización de trámites en la plataforma gubernamental.		
		Línea base	100,00	Porcentaje
		Meta cuatrianual	100,00	Porcentaje
		Valor absoluto	0	Porcentaje
		Meta Anual	0	Porcentaje
	Meta Semestre 1	0		Porcentaje
	Meta Semestre 2	0		Porcentaje