

## Documento de Cooperación Técnica

### I. Información Básica de la CT

▪ País/Región:	ECUADOR
▪ Nombre de la CT:	Fortaleciendo la sostenibilidad de las finanzas públicas de Ecuador
▪ Número de CT:	EC-T1476
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Gonzalez De Frutos, Ubaldo Jesus (IFD/FMM) Líder del Equipo; Astudillo, Karen (IFD/FMM); Escudero, Carolina (VPC/FMP); Jimenez De Arechaga, Maria Del Pilar (LEG/SGO); Pantzer, Robert (IFD/ICS); Proano Sotomayor, Maria Fernanda (CAN/CEC); Rodriguez Pineda, Mario Vinicio (VPC/FMP); Roman Sanchez, Susana (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Apoyo al Cliente
▪ Operación a la que la CT apoyará:	.
▪ Fecha de Autorización del Abstracto de CT:	27 Jul 2022.
▪ Beneficiario:	Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador
▪ Agencia Ejecutora y nombre de contacto:	Inter-American Development Bank
▪ Donantes que proveerán financiamiento:	OC SDP Ventanilla 2 - Instituciones(W2C)
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$250,000.00
▪ Contrapartida Local, si hay:	US\$0
▪ Periodo de Desembolso (incluye periodo de ejecución):	24 meses de período de ejecución y 24 meses de período de desembolso
▪ Fecha de inicio requerido:	Diciembre 2022
▪ Tipos de consultores:	Firmas
▪ Unidad de Preparación:	IFD/FMM-División de Gestión Fiscal
▪ Unidad Responsable de Desembolso:	CAN/CEC-Representación Ecuador
▪ CT incluida en la Estrategia de País (s/n):	Yes
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Yes
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2020-2023:	Capacidad institucional y estado de derecho

### II. Objetivos y Justificación

- 2.1 **Objetivos.** Esta CT tiene como objetivo mejorar la recaudación tributaria por impuestos internos, y como objetivo inmediato elaborar un Plan Nacional de Control Tributario en el Servicio de Rentas Internas (SRI) del Ecuador para 2023. El cliente ha solicitado que el monto total sea destinado a la adquisición de servicios de Apoyo para el Diseño e Implementación de dicho plan. Un plan de control bien diseñado aumenta los ingresos de dos maneras: directamente de las evaluaciones, intereses y multas; e indirectamente a través de la disuasión del fraude fiscal.
- 2.2 **Contexto:** el fin del llamado “superciclo de precios de los commodities” expuso las vulnerabilidades del modelo de crecimiento ecuatoriano. Ecuador creció de forma sostenida y con estabilidad macroeconómica desde 2004 hasta 2015, en que la caída de los precios del crudo afectó a su modelo de crecimiento basado en la inversión pública en infraestructura, con limitadas herramientas de política económica y sin amortiguadores fiscales para hacer frente a los shocks externos y a la alta volatilidad de precios internacionales de las materias primas. El crecimiento económico se desaceleró y Ecuador tuvo que hacer esfuerzos para reducir el balance primario, que

pasó del -4.5% en 2017 al 0.1% del PIB en 2019, pero el advenimiento de la pandemia en 2020 frenó los avances en la consolidación fiscal y llevó a una caída del PIB de 7,8% en dicho año. Sin embargo, las reformas implementadas en 2020 contribuyeron a contener la crisis en 2021, habiéndose confirmado las buenas perspectivas en 2022 pese a las turbulencias en la economía mundial.

- 2.3 Las perspectivas económicas en el mediano plazo parecen optimistas, pero hay retos de sostenibilidad económica. El incremento en el precio del petróleo mejora las finanzas públicas del país. La reforma fiscal de 2021, los numerosos avances para hacer más transparentes las cuentas públicas, la masiva extensión de transferencias a personas en situación de vulnerabilidad y el éxito de la campaña de vacunación fueron pasos necesarios para promover el crecimiento ecuatoriano. Pero existe el riesgo de que un escenario de precios del petróleo crecientes desincentive importantes reformas para lograr que ese crecimiento se materialice con estabilidad dinámica, equidad y sin menoscabar el capital natural del país.
- 2.4 Ecuador mantiene un elevado gasto público que compromete su sostenibilidad fiscal. En los años del boom de materias primas, el gasto del Sector Público No Financiero llegó a alcanzar el 43,7% del PIB (en 2013). A partir del 2015, con la caída de los precios del petróleo, el gasto público cambió su tendencia, reduciendo el componente de inversión de forma considerable (de 13% del PIB en 2015 a 7,3% en 2020). Aun así, el gasto total pasó del 42,5% del PIB en 2015 al 38% del PIB en 2020, un monto difícilmente sostenible con unos ingresos fiscales cercanos al 30%, incluyendo los derivados de los recursos naturales.
- 2.5 El incremento de la recaudación fiscal puede producirse con un SRI que ejerza un control más efectivo sobre los agentes económicos, lo que debería limitar el fraude e incrementar el cumplimiento voluntario.
- 2.6 **Alineación.** La CT se alinea con la segunda Actualización de la Estrategia Institucional 2020-2023 (AB-3190-2), en particular con los desafíos de Capacidad Institucional y Estado de Derecho por mejorar los procesos de determinación del gasto público. También contribuye al Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 (GN-2727-12), al indicador de países con política y gestión tributaria y del gasto fortalecidas. Asimismo, está alineado con la Estrategia Sectorial sobre las Instituciones para el Crecimiento y el Bienestar Social (GN-2587-4) porque incide en la capacidad de movilización de recursos domésticos; con el Marco Sectorial de Política y Gestión Fiscal (GN-2831-10) por la mejora de los gastos públicos. También está alineada con el del Área prioritaria 3: Instituciones eficaces, eficientes y transparentes del Programa Estratégico para el Desarrollo Financiado con Capital Ordinario ([GN-2819-14](#)), que tiene como resultados esperados: (i) fortalecer la calidad de instituciones y políticas así como la provisión de servicios e implementación de políticas, para mejorar la gestión pública y promover el desarrollo del sector privado; y (ii) apalancar la transformación digital para promover gobiernos más efectivos, eficientes y transparentes, mejores y más equitativas oportunidades para los ciudadanos, y empresas más productivas e innovadoras.
- 2.7 **Contribución al programa operativo.** La Estrategia del Grupo BID con Ecuador 2022-2025 (GN-3103-2) se apoya en tres pilares: (i) el desarrollo productivo como motor del crecimiento sostenible; (ii) la estabilización de las finanzas públicas y el desarrollo institucional y (iii) el fortalecimiento del progreso social, con énfasis en disminuir brechas de género. De las tres, esta TC incide sobre el Pilar (ii), pues busca la estabilización de las finanzas públicas.

### III. Descripción de las actividades/componentes y presupuesto

- 3.1 **Componente 1: Plan Nacional de Control Tributario en el Servicio de Rentas Internas.** Financiará el desarrollo de un Plan de Control apoyado en modelos matemáticos basados en analítica de datos que sean eficaces y que, a través de la identificación de segmentos estratégicos (por razón del sector económico, la ubicación territorial o cualquier otra división en la población de contribuyentes que ayude a segmentarla con criterios objetivos de riesgo) y riesgos priorizados (ya sea a nivel de segmentos, ya sea al nivel del contribuyente), permita establecer acciones de control que se llevarán a cabo durante 2023, con el objetivo de aumentar la eficiencia y efectividad de cada actuación, y que estas permitan incrementar el cumplimiento voluntario de los contribuyentes.
- 3.2 El costo total de esta CT es de US\$250.000, los cuales serán financiados por el Banco a través del Área Prioritaria 3: Instituciones eficaces, eficientes y transparentes (W2C), del Programa Estratégico para el Desarrollo financiado con Capital Ordinario (OC-SDP), con la cual está alineada, y de acuerdo con el siguiente presupuesto indicativo.

**Presupuesto Indicativo**

Actividad / Componente	Descripción	BID/W2C	Financiamiento Total
Seminario - taller mejores prácticas	Plan de control acciones concretas a ser ejecutadas por las unidades del SRI	240.000	240.000
	Seminario - taller mejores prácticas	10.000	10.000
<b>TOTAL</b>			<b>250.000</b>

### IV. Agencia Ejecutora y estructura de ejecución

- 4.1 De acuerdo con la solicitud del cliente, la CT será ejecutada por el Banco a través de la División de Gestión Fiscal (IFD/FMM) porque la entidad solicitante no cuenta con la capacidad técnica, operativa o institucional necesaria para ejecutar debida y oportunamente las actividades previstas en esta TC.
- 4.2 El Banco realizará las actividades de ejecución de acuerdo con los métodos y normas de adquisiciones establecidos del Banco, a saber: : (i) contratación de consultores individuales, según lo establecido en las normas AM-650; (ii) contratación de empresas consultoras para servicios de carácter intelectual de conformidad con la GN-2765-4 y sus guías de funcionamiento conexas (OP-1155-4), y (iii) contratación de servicios logísticos y otros servicios distintos a consultoría, de acuerdo con la política GN 2303-28.
- 4.3 Dicha solicitud se justifica en el reconocimiento de que el Banco tiene el conocimiento técnico, metodológico y conceptual altamente especializado de los temas tecnológicos y organizativos que se requieren. Además, se reconoce que el Banco cuenta con la experiencia técnica, redes de expertos y conocimiento de experiencias internacionales adecuada.

### V. Riesgos importantes

- 5.1 No hay riesgos significativos. El riesgo de ejecución es bajo por tratarse de un asunto técnico en que existe amplia experiencia en el mercado de consultoría. El riesgo de organismos ejecutores es bajo, ya que será el BID quien lo ejecute. Los riesgos inherentes al proyecto son igualmente bajos porque existe claridad sobre el diseño y cronograma de los productos cubiertos.

**VI. Excepciones a las políticas del Banco**

- 6.1 No se prevén excepciones a las políticas del Banco.

## **VII. Salvaguardias Ambientales**

- 7.1 Esta CT no financiará estudios de factibilidad o prefactibilidad de proyectos de inversión con estudios ambientales y sociales asociados; por lo tanto, está excluida del alcance del Marco de Política Ambiental y Social (GN-2965-23) del Banco.

### **Anexos Requeridos:**

[Solicitud del Cliente - EC-T1476](#)

[Matriz de Resultados - EC-T1476](#)

[Términos de Referencia - EC-T1476](#)

[Plan de Adquisiciones - EC-T1476](#)