

Documento de Cooperación Técnica

OFICINA DE GRANDES CONTRIBUYENTES EN ECUADOR

I. Información Básica de la CT

▪ País/Región:	ECUADOR
▪ Nombre de la CT:	Oficina de Grandes Contribuyentes en Ecuador
▪ Número de CT:	EC-T1439
▪ Jefe de Equipo/Miembros:	Gonzalez De Frutos, Ubaldo Jesus (IFD/FMM) Líder del Equipo; Astudillo, Karen (IFD/FMM) Jefe Alternativo del Equipo de Proyecto; Munoz Miranda, Andres Felipe (IFD/FMM) Jefe Alternativo del Equipo de Proyecto; Alejos Marroquin, Luis Alejandro (IFD/FMM); Centeno Lappas, Monica Clara Angelica (LEG/SGO); Escudero, Carolina (VPC/FMP); Gomez Reino, Juan Luis (IFD/FMM); Lora Rocha, Oscar (IFD/FMM); Proano Sotomayor, Maria Fernanda (CAN/CEC); Rodriguez Pineda, Mario Vinicio (VPC/FMP); Roman Sanchez, Susana (IFD/FMM); Sanchez Sandoval, Dalia Mariela (CAN/CEC); Urquijo Vanegas, Lee Harvey (ITE/IPS); Yarygina Udovenko, Anastasiya (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Apoyo Operativo
▪ Operación a la que la CT apoyará:	EC-L1253.
▪ Fecha de Autorización del Abstracto de CT:	30 Mar 2021.
▪ Beneficiario:	Servicio de Rentas Internas de Ecuador
▪ Agencia Ejecutora y nombre de contacto:	Inter-American Development Bank
▪ Donantes que proveerán financiamiento:	Programa Estratégico para el Desarrollo de Instituciones(INS)
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$250,000.00
▪ Contrapartida Local, si hay:	US\$0
▪ Periodo de Desembolso (incluye periodo de ejecución):	36 meses para ejecución y 37 meses para desembolso
▪ Fecha de inicio requerido:	Noviembre 2021
▪ Tipos de consultores:	Individuos, 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):	No
▪ CT incluida en CPD (s/n):	Si
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Capacidad institucional y estado de derecho

II. Descripción del Préstamo/Garantía Asociado

- 2.1 Esta Cooperación Técnica (CT) se encuentra asociada al préstamo de inversión EC-L1253, actualmente en preparación en fase previa a QRR, y que se espera sea aprobado y firmado en el primer trimestre de 2022. Se trata de una operación destinada al fortalecimiento institucional de la administración tributaria y aduanera del Ecuador, reforzando la capacidad de gestión del Servicio de Rentas Internas (SRI) y del Servicio Nacional de Aduanas de Ecuador (SENAE), con el objetivo de incrementar los ingresos tributarios y de aumentar la competitividad económica del país gracias a un mejor clima para el comercio exterior y la inversión. En particular, esta CT se alinea con el objetivo específico 1: incrementar la eficacia operativa del

SRI en el área de control, y refuerza las medidas incorporadas en el Componente 1 (fortalecimiento institucional del SRI), y más precisamente con su subcomponente 1.3: innovación y mejora en los procesos de control tributario.

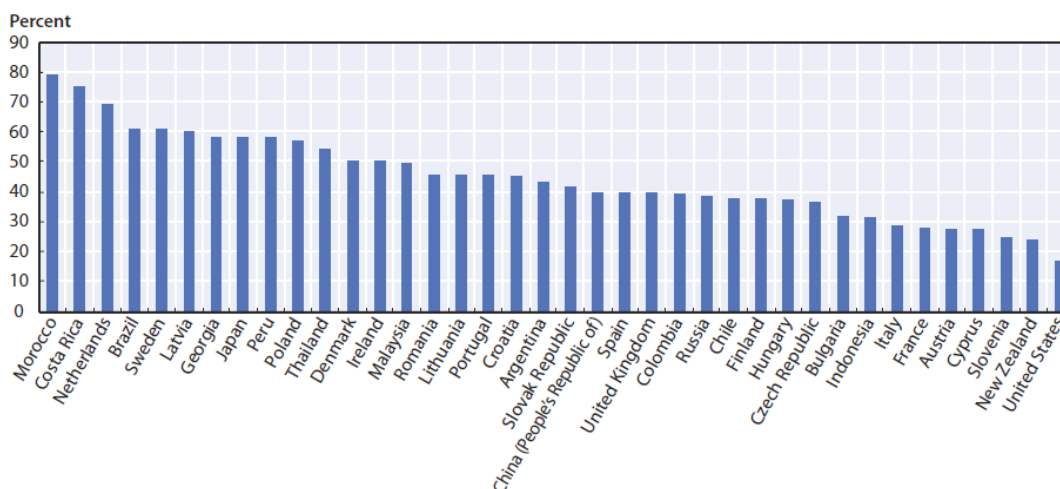
III. Objetivos y Justificación de la CT

- 3.1 El objetivo general de la Cooperación Técnica (CT) es reforzar la capacidad del SRI para analizar datos tributarios, posibilitando implementar de modo efectivo en su Oficina de Grandes Contribuyentes una gestión de riesgos adecuada a las características de los grandes contribuyentes.
- 3.2 La evasión tributaria es uno de los principales desafíos para la movilización de recursos internos, la cual es necesaria para financiar los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) en América Latina y el Caribe. Según estimaciones de la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL)¹, el incumplimiento tributario en la región alcanzó 325.000 millones de dólares en 2018, un valor equivalente al 6,1% del PIB. Con respecto a Ecuador, CEPAL calcula que las tasas de evasión se encuentran entre las más altas de la región: en el IVA la evasión fiscal sería el 32%, 58,1% en IRPF y 65,3% en el Impuesto sobre Sociedades, lo que comportaría una pérdida recaudatoria de 7,7 puntos del PIB (2,2% en IVA, 1,1% en IRPF y 4,4% en Sociedades) (CEPAL, 2020, págs. 96-100)².
- 3.3 Combatir el fraude fiscal requiere una combinación de estrategia y herramientas adecuadas. Las Oficinas de Grandes Contribuyentes (OGC) son un instrumento clave porque aplican el principio de segmentación de contribuyentes, una técnica muy extendida en la administración tributaria moderna que permite gestionar mejor los riesgos de cumplimiento de un segmento de contribuyentes más o menos homogéneos. Además, al ser un número relativamente pequeño de contribuyentes resulta más fácil prestarles servicios personalizados, lo cual redundará, a su vez, en un mejor cumplimiento voluntario.
- 3.4 Si bien la gestión de los grandes contribuyentes se lleva a cabo en algunos países como un programa, la mayoría de las administraciones lo tiene institucionalizado en una OGC. El alcance del trabajo de estas oficinas varía considerablemente, desde la realización de actividades de auditoría hasta enfoques de servicio completo, como el que se ha implementado en Ecuador.
- 3.5 La ventaja de agrupar a los grandes contribuyentes es que un pequeño número de ellos es responsable de una parte muy significativa de los ingresos fiscales totales. Según la encuesta ISORA 2016, las OGC canalizan de media entre el 18% y el 80% de los ingresos netos totales (Figura 1).

¹ CEPAL (2020): Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, 2020. Naciones Unidas, Santiago de Chile.

² Hay que hacer la salvedad de que los datos de esta estimación datan de 2005. En 2017, Ramírez y Carrillo-Maldonado verificaron que, entre 2000 y 2015, había crecido la eficiencia recaudatoria del IVA y del Impuesto a la Renta en Ecuador (Ramírez, J. y Carrillo Maldonado, P. (2017): *Indicador de eficiencia recaudatoria del IVA y del Impuesto a la Renta de Ecuador*. Documento de Trabajo del BID n. IDB-WP-852). En la actualidad, el SRI trabaja en producir estimaciones oficiales de las brechas de fraude.

Figura 1. Porcentaje de recaudación canalizada a través de las UGC



Fuente: OECD, *Tax Administration 2019, Comparative Information on OECD and other advanced and emerging economies*. ISBN 978-92-64-67844-6 (pdf), pg. 52.

- 3.6 En el caso de países de ingreso medio-alto, donde se ubica Ecuador según la clasificación del Banco Mundial, las OGC recaudan como media un 43% de los ingresos fiscales, con un censo del 0,4% de las sociedades sujetas al impuesto de utilidades, lo cual confirma la importancia las OGC para la correcta aplicación del sistema tributario³.
- 3.7 Antes de 2021, no existía en Ecuador una OGC con funciones ejecutivas⁴, lo que significaba un coste de oportunidad por desaprovechar las ventajas inherentes a la especialización. En contraste, el 95% de los países de renta media-alta tiene oficinas especializadas en la gestión de los grandes contribuyentes⁵. OGC del SRI se creó en febrero de 2021 (¶3.8) y entró en funcionamiento el 1 de mayo de 2021 (¶3.9).
- 3.8 Siguiendo orientaciones del BID y del FMI, el SRI inició los trabajos para crear su OGC, y el 9 de febrero de 2021 se publicó una modificación del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del Servicio de Rentas Internas⁶ (SRI) para crear la Dirección de Grandes Contribuyentes (DGC), cuya finalidad declarada es, siguiendo las mejores prácticas internacionales, asegurar e incrementar el potencial recaudatorio de los grandes contribuyentes. La DGC tiene su sede en la ciudad de Quito y cuenta con jurisdicción nacional.
- 3.9 El 29 de abril de 2021 se publicó la Resolución que contiene los criterios para ser considerado gran contribuyente a efectos tributarios⁷. En su virtud, se le han adscrito aproximadamente 700 contribuyentes, personas físicas y jurídicas, que en conjunto

³ Crandall, W., Gavin, E. y Masters, A. (2019): *ISORA 2016, Understanding Revenue Administration*, pg.13.

⁴ Existía el Departamento Nacional de Grandes Contribuyentes y Fiscalidad Internacional, un órgano con funciones de asesoría, propuesta normativa y programación estratégica y táctica, pero desprovisto de funciones ejecutivas. Las funciones de servicio al contribuyente y control de obligaciones se fungían por las direcciones zonales correspondientes al domicilio del contribuyente.

⁵ Crandall, Gavin y Masters: *ISORA 2016...* (Ibidem), Pg. 58.

⁶ Registro Oficial de la República de 9 de febrero de 2021, Resolución NAC-GDERCCGC21-0000008.

⁷ Resolución Nro. NAC-DGERCCGC21-00000022, emitida por la directora general del SRI. Registro Oficial del Ecuador Nro. 442, Cuarto Suplemento.

producen aproximadamente el 50% de la recaudación tributaria. La misma Resolución declaró que la implementación de la Oficina se encontraba en su fase final. La nueva estructura rige a partir del 1 de mayo de 2021.

- 3.10 Pese a la vigencia de la nueva estructura, es obvio que los cambios meramente formales no son suficientes para desplegar sus efectos si no van acompañados de nuevas herramientas, métodos de trabajo, capacitación e incluso fortalecimiento de la plantilla con nuevos perfiles. Se pretende, por ende, dotar al SRI de herramientas para desarrollar un enfoque integral en la gestión de riesgos de cumplimiento. Una pieza clave en este sentido es la creación de un **laboratorio de datos (Data-Lab)**. Consiste en un centro de gestión de la información, pero también de innovación y excelencia, capaz de transformar la gestión de riesgos en el la OGC del SRI, mejorar la selección de contribuyentes para auditoría, y mejorar también la identificación de riesgos relevantes respecto de cada contribuyente. Adicionalmente, se espera que el Data-Lab promueva una cultura de análisis de la información que permee a toda la organización del SRI, y que todos los funcionarios utilicen herramientas analíticas dentro de su ámbito competencial (reflejado en sus perfiles de usuario).
- 3.11 Un sistema de gestión del riesgo comienza con datos de calidad, y para ello el SRI necesita definir un **modelo de Gobernanza de la Información** que garantice la seguridad, la calidad, la completitud, la claridad semántica y la integración de la información. La seguridad es activa y pasiva, respecto de terceros (externa) pero también respecto de los funcionarios (interna) y ha de permitir la auditoría (trazabilidad de los accesos de riesgo a información tributaria). También implica proteger la confidencialidad de la información tributaria y minimizar los riesgos operativos del SRI. La calidad de la información es esencial porque, si no existe, no se pueden extraer productos fiables (*garbage in – garbage out*). Se alcanza mediante protocolos de validación en la toma de datos, en el almacenamiento y en la actualización de la información entre los distintos repositorios de la administración tributaria. La completitud se refiere al registro de la información en las bases de datos de modo completo y temporáneo por los responsables de las áreas negocio. La claridad semántica es la certeza del significado de cada ítem de información, siendo preciso elaborar un diccionario de metadatos corporativo para tener claridad sobre lo que significa cada dato. Por último, la integración de la información significa garantizar el acceso de los sistemas de análisis a todos los repositorios de la organización⁸.
- 3.12 Las grandes empresas son organizaciones complejas y pueden tener interacciones muy diversas y procedimientos simultáneos con varias áreas de la OGC (información y asistencia, control, recaudación, recursos y reclamaciones, etc.), lo que dificulta la visión integral y el control de los procesos. Para resolver este problema existen programas informáticos que centralizan toda la información sobre la misma persona o entidad, generalmente conocidos como **Customer Relationship Manager o CRM**. Utilizando este software se puede tener un conocimiento cierto, actualizado y compartido por todos los funcionarios competentes en las distintas áreas sobre las actuaciones realizadas por la OGC cerca de cada contribuyente, lo cual mejorará la coordinación entre las distintas áreas de la OGC, interacciones con otros servicios

⁸ Borja Tomé, J. (2020): El Uso de la Inteligencia Artificial en EL Análisis de la Información en la Agencia Tributaria. En Serrano Antón, F. (Ed.) *Fiscalidad e Inteligencia Artificial: Administración Tributaria y Contribuyentes en la era Digital*. Thomson Reuters Aranzadi. Cizur Menor, 2020.

públicos (ej. Aduanas) y con otras administraciones en la cooperación internacional para el control de los grandes contribuyentes y grandes patrimonios.

- 3.13 El SRI ejecuta en la actualidad la operación “Programa de Mejoramiento del Servicio de Rentas Internas” (3325/OC-EC), ya llegando a su fin, y está en preparación el “Programa de Mejora de la Administración Tributaria y Aduanera” (EC-L1253), cuya aprobación se prevé para principios de 2022. Ambas operaciones buscan fortalecer la capacidad institucional del SRI y se fortalecen su infraestructura para procesar la información. La presente cooperación técnica complementa dichas operaciones reforzando la capacidad del SRI para analizar dichos datos, posibilitando implementar de modo efectivo en su OGC una gestión de riesgos adecuada a las características de los grandes contribuyentes.
- 3.14 **Alineación estratégica.** La presente CT está alineada con la segunda Actualización de la Estrategia Institucional (UIS) 2020-2023 del Banco (AB-3190-2) porque apoya la capacidad institucional y el Estado de Derecho al incrementar la eficacia de una agencia gubernativa (el SRI), además de que previene la corrupción al objetivar los procesos de selección para auditoría y controlar todas las interacciones con cada contribuyente mediante un software específico (CRM). Respecto de los resultados esperados en el Programa Estratégico para el Desarrollo de Instituciones (GN-2819-1), la CT apoyará los objetivos de (i) contribuir al desarrollo de políticas e instituciones públicas que sean más eficaces, eficientes, abiertas y orientadas al ciudadano, y (ii) reforzar el cumplimiento del Estado de Derecho, la seguridad ciudadana y la lucha contra la corrupción a través de la mejora de la capacidad técnica y de gestión del SRI. Con relación al Marco de Resultados Corporativos 2020-2023 (GN-2727-12), la TC se alinea con los indicadores de capacidad institucional y Estado de derecho al incrementar la eficacia gubernativa, la seguridad jurídica y prevenir la corrupción. Asimismo, es consistente con el Documento de Marco Sectorial de Política y Gestión Fiscal (GN-2831-8), en particular a través del aumento de la capacidad de las administraciones tributarias y su uso de modelos de gestión de riesgo y con la línea de acción de utilizar tecnologías para la administración y referencia cruzada de datos masivos con rasgos analíticos y predictivos.
- 3.15 **Estrategia del Banco con el país.** La CT está alineada con la Estrategia del Grupo BID con Ecuador 2018-2021 (GN-2924) a través del área prioritaria de fortalecimiento de las finanzas públicas, cuyo objetivo es mitigar el riesgo fiscal asociado a la volatilidad del precio del petróleo, siendo el resultado esperado un incremento en los ingresos públicos tributarios.
- 3.16 **Contribución al programa operacional del Banco.** Esta CT, solicitada por el Gobierno de Ecuador, apoya a dos operaciones financieras del Banco destinadas al fortalecimiento institucional del SRI, el Programa de Mejoramiento del Servicio de Rentas Internas (3325/OC-EC), en la última fase de su ejecución, y el Programa para el Fortalecimiento de la Administración Tributaria y Aduanera (EC-L1253), en preparación. Desde una perspectiva más amplia, la TC apoya a la sostenibilidad fiscal de Ecuador, un área que ha sido objeto de diversas operaciones del Banco, incluyendo el Programa de Apoyo a la Mejora de la Gestión Fiscal y el Fomento Productivo (4825/OC-EC), el Programa de Mejora de la Capacidad Fiscal para la Inversión Pública (4670/OC-EC), el Programa de Modernización de la Administración Financiera (4812/OC-EC), el Programa de Reforma de las Empresas Públicas (4845/OC-EC) y dos programas de apoyo presupuestario: el Programa de Emergencia para la Estabilidad Macroeconómica y la Prosperidad (4771/OC-EC) y el

Programa de Emergencia para la Sostenibilidad Macroeconómica y la Protección Social (EC-L1274).

IV. Descripción de las actividades/componentes y presupuesto

- 4.1 **Componente 1. Modelo de gobernanza de la información (US\$55.000).** El objetivo de este componente es definir e implementar reglas, procedimientos y competencias orgánicas para lograr la seguridad, la calidad, la completitud, la claridad semántica y la integración de la información. La definición de un modelo de gobernanza de la información es un requisito para poder establecer cualquier estrategia basada en la recolección y el análisis de grandes volúmenes de datos, como es la concebida en el Componente 2. El desarrollo de los esquemas de gobernanza institucional de la información y datos incluye la política, sus metodologías de operación, capacitación a usuarios y desarrollo de librerías de procesos, entre otros elementos. Específicamente, este componente financiará: (i) consultoría para el diseño e implementación de una política general de gobernanza de datos, el desarrollo de un manual de organización y el establecimiento de competencias orgánico-funcionales responsables de las políticas de gobernanza (por ejemplo, un Comité Técnico de Datos que establezca las prioridades, objetivos, temporalidad y responsables de la política de gobernanza) y para asegurar su cumplimiento (por ejemplo, *Chief Data Officer*); y (ii) consultoría para la definición de una estrategia de desarrollo de ambientes de datos para administrar, controlar y proveer los servicios de publicación, actualización, explotación y consulta de un catálogo de fuentes de información disponibles en la institución de acuerdo a los estándares internacionales aplicables, incluyendo procedimientos, instrucciones, y estándares para la elaboración de los esquemas de datos, metadatos, taxonomía y su documentación a partir de distintas fuentes primarias.
- 4.2 **Componente 2. Infraestructura de datos (US\$57.500).** El objetivo de este componente es definir el modelo tecnológico y operativo para una plataforma de recolección de grandes volúmenes de datos (*data lake*⁹) que facilite el desarrollo de análisis avanzado de datos por parte del nuevo *Data-Lab*, para apoyar a las distintas áreas de negocio del SRI a través de las herramientas e información necesarias para su puesta en marcha y monitoreo constante. Este componente financiará las siguientes actividades: (i) consultoría para definición de estrategia de implementación de un *data lake* 100% operacional, incluyendo recomendaciones de modelo de arquitectura y consideraciones técnicas para su despliegue y mantenimiento; (ii) consultoría para la creación y documentación formal de los procedimientos operativos estándar (SOP por sus siglas en inglés) para el laboratorio de datos; y (iii) capacitación en herramientas especializadas para el manejo de infraestructura y explotación de grandes volúmenes de información. Cada uno de estos productos tendrá su respectiva documentación metodológica y manuales de funcionamiento.

⁹ Un lago de datos o *data lake* es un repositorio de almacenamiento que contienen una gran cantidad de datos en bruto que se mantienen allí hasta que sea necesario. A diferencia de un almacén jerárquico de datos, o *data warehouse*, que almacena datos en ficheros o carpetas, un *data lake* utiliza una arquitectura plana para almacenar los datos. A cada elemento de un *data lake* se le asigna un identificador único y se etiqueta con un conjunto de etiquetas de metadatos. Cuando se realiza una búsqueda para cualquier transacción de negocio (de aplicación del sistema tributario en este caso), se puede solicitar al *data lake* los datos que estén relacionados con esa cuestión. Una vez obtenidos, se puede analizar ese conjunto de datos más pequeño para ayudar a obtener una respuesta

- 4.3 **Componente 3. Analítica de datos (US\$37.500).** El objetivo de este componente es fortalecer las capacidades analíticas del SRI para la explotación de datos tributarios y no tributarios a fin de incrementar la recaudación. Para esto, se apoyará al SRI para robustecer sus modelos para la identificación, evaluación, priorización y mitigación sistemática de los riesgos de fraude, evasión y morosidad en todo el ciclo tributario (registro, declaración, fiscalización y pago). Para este fin se desarrollarán e implementarán modelos de gestión de riesgos mediante el uso de modelos analítico-predictivos y de ciencia de datos, con lo que se espera obtener perfiles de riesgo para diferentes contribuyentes. Las actividades a financiar son: (i) capacitaciones en herramientas de analítica de datos, incluido uno o varios ejercicios prácticos de analítica avanzada; (ii) consultoría para desarrollar estudio orientado a identificar las mejores prácticas en lo referente a la metodología de trabajo del laboratorio de datos; y (iii) consultoría para definir una metodología de trabajo y de asignación de proyectos al interior del *Data-Lab* que permita definir roles, funciones y procedimientos de documentación en los proyectos operativos de esta unidad, así como para realizar seguimiento a las actividades, servicios y resultados del *Data-Lab*.
- 4.4 **Componente 4. *Customer Relationship Manager* (US\$83.000).** El objetivo de este componente es poner en servicio un *software*, propiedad del SRI, que centralice todas las interacciones de la OGC con cada uno de los contribuyentes adscritos, de manera que exista un conocimiento cierto, actualizado y compartido por todos los funcionarios competentes en las distintas áreas sobre las actuaciones realizadas por la OGC cerca de cada contribuyente.
- 4.5 **Componente 5. Diseminación (US\$17.000).** Este componente financiará un seminario-taller semipresencial (presencial para los funcionarios del SRI pero apoyado en el servicio de teleconferencia que determine el SRI para los expertos internacionales) para discutir las mejores prácticas internacionales en planificación estratégica, programación anual de controles, análisis de riesgos en áreas específicas (precios de transferencia, financiación intragrupo, estructuras de triangulación, etc.), procedimientos de auditoría, cooperación internacional y otros enfoques adecuados al riesgo de los grandes contribuyentes.
- 4.6 El presupuesto total de la CT es de US\$250.000 financiados por el Programa Estratégico para el Desarrollo de Instituciones (INS) financiado con Capital Ordinario.

Presupuesto Indicativo

Actividad / Componente	Descripción	BID	Total
Componente 1	Gobernanza de la información	55.000	55.000
Componente 2	Infraestructura de datos	57.500	57.500
Componente 3	Analítica de datos	37.500	37.500
Componente 4	<i>Customer Relationship Manager</i>	83.000	83.000
Componente 5	Diseminación	17.000	17.000
TOTAL		250.000	250.000

- 4.7 El especialista de la División de Gestión Fiscal (FMM) en la Representación del BID en Ecuador (CEC) será responsable de la supervisión, monitoreo y evaluación de la CT. También será responsable de la ejecución financiera de la operación, con base al plan de adquisiciones de la CT. El proyecto será monitoreando y evaluado conforme

a las metas e indicadores anuales de los resultados y productos que integran la matriz de resultados de la CT. La supervisión fiduciaria se realizará al menos una vez al año, y será liderada por los especialistas fiduciarios en CEC, en coordinación con el jefe de equipo de la CT. Las actividades de supervisión serán financiadas con recursos presupuestarios transaccionales. Lo anterior en estricto cumplimiento de lo establecido en el Anexo II del documento OP-619-4.

V. Agencia Ejecutora y estructura de ejecución

- 5.1 A petición del Ministerio de Economía y Finanzas, la CT será ejecutada por el BID. La ejecución por parte del Banco se encuentra conforme al Anexo II del documento OP-619-4 y se justifica en la imparcialidad del Banco en la contratación de proveedores por parte del el Banco incrementará la independencia en el desarrollo de la operación. 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. Como precedente, FMM está ejecutando una CT muy similar, destinada a construir un *Data-Lab* para el SAT de México (Fortalecimiento de la Gestión Tributaria Digital, ME-T1394). Además, en Ecuador el Banco ejecuta tres CT para el apoyo a las reformas fiscales (EC-T1391, Apoyo a la Gestión Fiscal y Recaudación Tributaria, EC-T1419, Apoyo a la Reforma de las Empresas Públicas en Ecuador y EC-T1461, Fortalecimiento del Sistema Nacional de Inversión Pública en Ecuador). El Banco, como organismo ejecutor de esta CT, también podrá garantizar que los productos cumplan con los estándares de calidad adecuados y su aplicabilidad a otros países de la región y brindarles asesoría técnica y operativa.
- 5.2 La ejecución de los componentes se realizará en estrecha colaboración con el SRI, el cual es la agencia ejecutora del “Programa de Mejoramiento del Servicio de Rentas Internas” (3325/OC-EC), y el “Programa de Mejora de la Administración Tributaria y Aduanera” (EC-L1253), cuya aprobación se prevé para principios de 2022. Este esquema de ejecución permitirá asegurar una estrecha relación con las actividades a ser apoyadas con las operaciones de préstamos.
- 5.3 **Adquisiciones.** Las actividades a ser ejecutadas bajo esta operación están incluidas en el Plan de Adquisiciones (Anexo IV) y serán ejecutadas de acuerdo con los métodos de adquisiciones establecidos por el Banco, a saber: (a) contratación de consultores individuales, según lo establecido en las normas AM-650; (b) contratación de empresas consultoras para servicios de carácter intelectual según GN-2765-4 y sus guías operativas asociadas (OP-1155-4); y (c) contratación de servicios logísticos y otros servicios distintos a la consultoría, de acuerdo con la política GN-2303-28.

VI. Riesgos importantes

- 6.1 El riesgo de ejecución es bajo por la estabilidad política del país, especialmente tras las recientes elecciones generales y por la robustez institucionalidad del SRI. El riesgo de organismos ejecutores es también 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. Tampoco se aprecian problemas de sostenibilidad ni de cambio tecnológico porque los productos de conocimiento que se pretende adquirir son de última generación.

VII. Excepciones a las políticas del Banco

7.1 No se prevé ninguna excepción a las políticas del Banco.

VIII. Salvaguardias Ambientales

- 8.1 Dada la naturaleza de la CT no se prevén impactos ambientales ni sociales negativos, por lo que de acuerdo con la Política de Medio Ambiente y Cumplimiento de Salvaguardas del Banco (OP 703), esta operación ha sido clasificada en la categoría “C”.

Anexos Requeridos:

[Solicitud del Cliente - EC-T1439](#)

[Matriz de Resultados - EC-T1439](#)

[Términos de Referencia - EC-T1439](#)

[Plan de Adquisiciones - EC-T1439](#)