

## ABSTRACTO DE COOPERACIÓN TÉCNICA

### I. Información Básica del Proyecto

▪ País/Región:	ECUADOR/CAN - Grupo Andino
▪ 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) Team Leader; MUNOZ MIRANDA, ANDRES FELIPE (IFD/FMM) Alternate Team Leader; ASTUDILLO, KAREN (IFD/FMM) Alternate Team Leader; SANCHEZ SANDOVAL, DALIA MARIELA (CAN/CEC); PROANO SOTOMAYOR, MARIA FERNANDA (CAN/CEC); GOMEZ REINO, JUAN LUIS (IFD/FMM); ROMAN SANCHEZ, SUSANA (IFD/FMM); DUGAND OCAMPO, JUAN CARLOS (VPC/FMP); ESCUDERO, CAROLINA (VPC/FMP); LORA ROCHA, OSCAR (IFD/FMM); ALEJOS MARROQUIN, LUIS ALEJANDRO (IFD/FMM); YARYGINA UDOVENKO, ANASTASIYA (IFD/FMM)
▪ Taxonomía:	Operational Support
▪ Número y nombre de la operación que apoyará la CT:	Programa de Mejora de la Administración Tributaria y Aduanera - EC-L1253  Apoyo al Programa de Mejora de la Eficiencia de la Administración de Ingresos - EC-T1420
▪ Fecha del Abstracto de CT:	30 Mar 2021
▪ Beneficiario:	Ecuador
▪ Agencia Ejecutora:	INTER-AMERICAN DEVELOPMENT BANK
▪ Financiamiento solicitado del BID:	US\$250,000.00
▪ Contrapartida Local:	US\$0.00
▪ Periodo de Desembolso:	24 meses
▪ Tipos de consultores:	Individuos; Empresas
▪ Unidad Responsable 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):	Sí
▪ Alineación a la Actualización de la Estrategia Institucional 2010-2020:	Capacidad institucional y estado de derecho

### II. Objetivos y Justificación de la CT

- 2.1 Apoyar a Ecuador en la implementación de una Unidad de Grandes Contribuyentes en el SRI con funciones ejecutivas, esperando tenga un impacto positivo en la recaudación fiscal en porcentaje del PIB.
- 2.2 Ecuador necesita incrementar su recaudación para equilibrar sus finanzas públicas y mejorar la calidad del gasto, previniendo choques macroeconómicos. Con una recaudación que es inferior a la recaudación media de ALC por 2,5 puntos de PIB, Ecuador necesita cerrar las brechas de política fiscal y de cumplimiento tributario. El préstamo de inversión ECL-1253, en curso de aprobación, contribuye a este objetivo, especialmente al proveer un nuevo centro de datos para el SRI y mejorar el software corporativo para la asistencia y el control de los contribuyentes. La presente CT apoya la consecución de los objetivos de dicha operación fortaleciendo las capacidades

institucionales del SRI para gestionar los asuntos de los contribuyentes de mayor tamaño del país. En países de renta media-alta como Ecuador, las grandes empresas (GG EE) canalizan la mayor parte de la riqueza y son típicamente responsables del 60% o 70% de la recaudación fiscal. Dado que las GGEE tienen perfiles de riesgo propios, distintos de los de las PYMES, y que el importe en riesgo es muy alto, el 95% de todos los países tienen oficinas especializadas para manejar sus asuntos fiscales. De acuerdo con la OCDE (Tax Administration, 2019) y el FMI (Understanding Tax Administration, 2019), las Unidades de Grandes Contribuyentes (UGC) constituyen arreglos administrativos especiales que se basan en la técnica de la segmentación de contribuyentes para prestar servicios a los grandes contribuyentes y para gestionar adecuadamente los riesgos de cumplimiento. Un valor agregado de las UGC es que mejoran los servicios a las GGEE, incrementando la transparencia de la Hacienda Pública y previniendo la corrupción, lo que hace que avance el Estado de Derecho y por ende se facilite la inversión privada y la productividad. En coordinación con el BID y el FMI, el SRI ha aprobado en febrero de 2020 una modificación orgánica para crear su propia UGC. La presente CT apoya a dicho proceso al favorecer la traslación de conocimiento y buenas prácticas para que mejoren los servicios de información y asistencia tributaria y el modelo de gestión de riesgos para los grandes contribuyentes en Ecuador. Hasta la fecha, Ecuador ha dejado la asistencia y el control de las GGEE a cargo de la dirección zonal correspondiente a su domicilio. En la actualidad, los grandes contribuyentes están ya adscritos a la UGC, pero el SRI no tiene todavía unos procesos renovados, basados en la absorción de las mejores prácticas a nivel internacional, para el ejercicio efectivo de sus competencias. Existe un riesgo de que la creación de la UGC resulte ineficaz si siguen aplicando las mismas técnicas e instrumentos de gestión que se aplicaban en las direcciones zonales. Este es el riesgo que la TTC busca paliar y la brecha de conocimiento que va a rellenar.

### III. Descripción de las Actividades y Resultados

- 3.1 Componente I: Componente 1. Modelo de servicios para la OGC del SRI.** Desarrollo de un modelo de servicios para la OGC del SRI. Deberá atender a la seguridad jurídica, prevención y resolución de conflictos, absolución de consultas tributarias y otros mecanismos de proveer seguridad jurídica ex ante, incluso relaciones de cumplimiento cooperativo y responsabilidad social corporativa en materia fiscal
- 3.2 Componente II: Componente 2. Modelo de control para la OGC del SRI.** Diagnóstico y propuesta de Modelo de Control para GGCC. Incluye (i) cuantificación y estudios de evasión y elusión por GGCC; (ii) aplicación de técnicas de analítica avanzada; (iii) actividades de control en precios de transferencia y fiscalidad internacional (iv) control de individuos de alto patrimonio y activos en el exterior; (v) desarrollo de normas técnicas y procedimiento de auditoría, (vi) propuestas para coordinar con SENAE exportadores e importadores, (vii) Programa de formación

### IV. Presupuesto

Presupuesto Indicativo

Actividad/Componente	BID/Financiamiento por Fondo	Contrapartida Local	Financiamiento Total
Componente 1. Modelo de servicios para la OGC del SRI	US\$25,000.00	US\$0.00	US\$25,000.00
Componente 2. Modelo de control para la OGC del SRI	US\$225,000.00	US\$0.00	US\$225,000.00

<b>Total</b>	<b>US\$250,000.00</b>	<b>US\$0.00</b>	<b>US\$250,000.00</b>
--------------	-----------------------	-----------------	-----------------------

## **V. Agencia Ejecutora y Estructura de Ejecución**

- 5.1 De acuerdo con la solicitud del cliente, la TC se ejecutará por el Banco.
- 5.2 The requesting entity does not have the necessary technical, operational or institutional capacity to duly and timely execute the activities provided in the respective project. To that effect, the requesting/beneficiary entity shall highlight these weaknesses by applying criteria similar to those of the Bank's Diagnostics of Executing Agency Needs (DNA) tool. The Bank may assist the requesting entity in this undertaking.

## **VI. Riesgos Importantes**

- 6.1 El único riesgo apreciable en este momento es el cambio de prioridades en un escenario posible de cambio de autoridades en el SRI. No obstante, dado que ya se ha publicado en el Registro Oficial la norma que modifica el estatuto orgánico y por procesos del SRI para dar cabida a la Unidad de Grandes Contribuyentes, es razonable asumir que las nuevas autoridades mantendrán esta CT como una prioridad. En todo caso, el Banco establecerá un diálogo con las nuevas autoridades para discutir la programación y ejecución de estos trabajos.

## **VII. Salvaguardias Ambientales**

- 7.1 La clasificación ESG para esta operación es "indefinida".