

INFORME DEL PLAN DE ACCIÓN EN MARCO DEL PROCESO DE RENDICIÓN DE CUENTAS

***Dirección Nacional/Departamento Nacional
Subdirección General***

Diciembre – 2025

FIRMAS DE RESPONSABILIDAD

Rubro	Cargo	Firma
Director Nacional / Subdirector General	Ricardo Ray Rodriguez Emperador <i>Director Nacional de Grandes Contribuyentes</i>	
Responsable de las acciones realizada:	Luis Antonio Velasco Berrezueta <i>Jefe Nacional del Departamento de Control de Grandes Contribuyentes</i>	
Elaborado por:	Ledy Patricia Hidrobo Castellano <i>Coordinadora Nacional de Asistencia, Devoluciones y Reclamos</i> Christian Raúl Carrión Daquilema <i>Supervisor Nacional de Asistencia de Grandes Contribuyentes</i>	

ÍNDICE DE CONTENIDO

1.	ANTECEDENTES	3
2.	RESULTADOS DE LAS ACCIONES EJECUTADAS.....	4
3.	SUSTENTOS DOCUMENTALES EVIDENCIABLES	18

1. ANTECEDENTES

1.1 BASE LEGAL

- El numeral 4 del artículo 100 de la Constitución de la República del Ecuador, señala:

“La participación en los niveles de gobierno se ejerce para: “fortalecer la democracia con mecanismos permanentes de transparencia, rendición de cuentas y control social”. Concomitantemente, el numeral 4 del artículo 64 de la Ley Orgánica de Participación Ciudadana, prevé que, en todos los niveles del gobierno existirán instancias de participación, con la misma finalidad de fortalecer la democracia.”

- El Art. 89 de la Ley Orgánica de Participación Ciudadana establece:

“Se concibe la rendición de cuentas como un proceso sistemático, deliberado, interactivo y universal, que involucra a autoridades, funcionarias y funcionarios o sus representantes y representantes legales, según sea el caso, que estén obligadas u obligados a informar y someterse a evaluación de la ciudadanía por las acciones u omisiones en el ejercicio de su gestión y en la administración de los recursos públicos”.

- Mediante Resolución Nro. CPCCS-PLE-SG-069-2021-476, se expide el Reglamento de Rendición de Cuentas.

Art. 10.- Del contenido del informe de rendición de cuentas. - Los sujetos obligados deberán rendir cuentas sobre:

- “a) Cumplimiento de políticas, plan estratégico, planes, programas y proyectos, Plan Operativo Anual;*
- b) Presupuesto institucional y participativo, aprobado y ejecutado;*
- c) Contratación pública de obras y servicios;*
- d) Adquisición y enajenación de bienes;*
- e) Compromisos asumidos con la comunidad;***
- f) Cumplimiento de recomendaciones o pronunciamientos emanados por las entidades de la Función de Transparencia y Control Social y la Procuraduría General del Estado;*
- g) En el caso de las empresas públicas y de las personas jurídicas de derecho privado que presten servicios públicos, manejen recursos públicos o desarrollen actividades de interés público deberán presentar balances anuales y niveles de cumplimiento de obligaciones laborales, tributarias y cumplimiento de objetivos;*
- h) Propuesta o plan de trabajo presentado al Consejo Nacional Electoral, antes de la campaña, en el caso de las autoridades de elección popular;*
- i) Propuestas de acciones de legislación, fiscalización y política pública, para*

autoridades de elección popular;

j) Propuesta de acciones sobre las delegaciones realizadas a nivel local, nacional e internacional, para autoridades de elección popular;

k) Las demás que se deriven del proceso de rendición de cuentas”

2. RESULTADOS DE LAS ACCIONES EJECUTADAS

- **COMPROMISO GENERADO:** Programa Cooperativo de Cumplimiento Fiscal
- **ACCIONES EJECUTADAS:**

Programa Cooperativo de Cumplimiento Fiscal – Ecuador

El programa de cumplimiento cooperativo fiscal PCCF que se diseña y desarrolla en Ecuador tuvo algunos hitos que permitieron estar hoy en la fase de desarrollo.

Desde septiembre del año 2023 debieron construirse algunos aspectos importantes, suscribir convenios o acuerdos de apoyo mutuos con Universidades, Institutos, Auditoras y gremios que permitan un desarrollo compartido de los entregables del programa, actualmente, tenemos cerca de 10 cooperantes activos, entendidos en los conceptos del cumplimiento cooperativo y coordinando con sus pares de otros países los aportes al programa, siempre en el ámbito de la legislación y la realidad del sistema tributario ecuatoriano.

El programa de cumplimiento cooperativo fiscal PCCF en el Ecuador a partir del año 2024 ha entrado en la fase de ejecución plena, es así como se han generado y afinado los documentos propuestos para el gobierno de foros de dialogo y el marco de control fiscal.

Diseño: El Programa se mantiene en la Dirección Nacional de Grandes Contribuyentes quienes tiene la función operativa y estratégica de mantener aproximadamente el 50% de la recaudación en 720 Grandes Contribuyentes, 520 personas jurídicas y 200 personas naturales, los de mayor importancia fiscal. Debido a la exigencia en controles internos son el segmento más apropiado para aplicar un PCCF.

Capacidad: El programa tendrá dos fases visibles, el piloto con la participación de hasta 5 contribuyentes y una segunda de implementación plena y evaluación de la demanda total de interesados.

- **Avances del Programa Cooperativo de Cumplimiento Fiscal – Ecuador**

- **Septiembre 2023**

- En septiembre 2023, en la ciudad de Guayaquil, se desarrolló el primer foro de difusión del PCCF, en una jornada de 8 horas, se revisaron los diferentes aspectos del cumplimiento tributario con la participación de contribuyentes, representantes de la academia, la función ejecutiva, intermediarios financieros, auditoras, exposiciones desde otros países, Brasil, Perú, Costa Rica, Panamá y Chile. Obteniendo una evaluación directa y rigurosa de la disposición de los diferentes

actores ante un programa de esta magnitud en el Ecuador, concluyendo que la recepción es favorable.





**FORO
CUMPLIMIENTO
COOPERATIVO**

La nueva forma de relacionarse entre los
contribuyentes y la Administración Tributaria



Día: martes, 26 de
septiembre



Hora: 08:00



Lugar: Hotel Radisson,
(Ciudadela Kennedy Av.
Gral. Francisco Boloña
503A y Calle Jorge
Insua Hindro, Guayaquil)



Imagen No. 2

○ **Diciembre 2023**

- Foro Temático sobre precios de transferencia-Universidad San Francisco.
- Resumen del foro sobre precios de transferencia:

Se desarrolló el Foro Temático juntamente con la Universidad San Francisco de Quito y ponentes expertos en la temática de Precios de Transferencia; considerando que los contribuyentes que celebren operaciones o transacciones con partes relacionadas están obligados a determinar sus ingresos, costos y gastos deducibles y para esas operaciones determinar los precios y valores de contraprestaciones que hubiera utilizado con o entre partes independientes en operaciones comparables.

- Puntos principales que se trataron en el foro.
 - i. Ajuste para mejorar la comparabilidad.
 - ii. Precios de transferencia.
 - iii. Obligaciones de Precios de Transferencia.



Imagen No. 3



Imagen No. 4

- **Enero, febrero y Marzo 2024**

- Kick Off del Programa.
- Firma de acuerdos con las 4 Auditoras más grandes del Ecuador (PWC, E&Y, BDO y NEXIA); con el Instituto de Auditores Internos; y, el colectivo Women In Tax.
- Principales aspectos de los acuerdos firmados:
 - i. Desarrollar actividades de cooperación en relación con el programa de cumplimiento corporativo fiscal
 - ii. Desarrollar actividades de capacitación técnica, promoción de la investigación en materia de auditoría y contabilidad en relación con el programa de cumplimiento cooperativo fiscal.

- **Abril 2024**

- Preparación del Foro Temático No. 2.
- Selección de los temas a tratar.
- Selección de los expositores y moderadores para el Foro
- Reuniones previas con los expositores.
- Coordinación Logística con la Escuela Politécnica del Litoral.

- **Mayo 2024**

- Foro Temático 2
 - **Tema:** Activos Financieros.
 - **Lugar:** Auditorio de la Escuela Politécnica del Litoral.
 - **Fecha:** Martes, 21 de mayo de 2024.

Continuando con los Foros del Programa Cooperativo para el Cumplimiento Fiscal, se desarrolló el Foro Temático conjuntamente con la Escuela Politécnica del Litoral y ponentes expertos en la temática de Activos Financieros; considerando los riesgos y controles relacionados al tema.



Imagen No. 5

○ Junio 2024

- Análisis de la propuesta de resolución para el Gobierno de foros, que concluyó en la inclusión de parámetros aprendidos de la Agencia Tributaria de España; con lo cual, se tiene el documento a ser socializado con los cooperantes para la retroalimentación.
- Definición de requisitos para selección de los grandes cooperantes que participaran en la revisión de los documentos propuestos del Gobierno de Foros y Marco de Control Fiscal, siendo los variables las siguientes:
 - 1) Grandes Contribuyentes con en la última declaración de Impuesto a la Renta presentan la mayor Tasa Impositiva Efectiva dentro de su subsector económico.
 - 2) Mayores Ingresos dentro del grupo antes mencionado.
 - 3) Menor diferencia en Tasa Impositiva Efectiva declarada y Tasa Impositiva Efectiva de los procesos de control.
- Revisión de los marcos de cumplimiento cooperativo y tributarios de Irlanda y Brasil, los documentos fueron traducidos para el análisis.
- Gestión de requerimiento para la adquisición de la norma UNE19602, la cual se requiere para el proceso de homologación de esta norma a la realidad ecuatoriana.
- Organización y gestión de la información del Foro Temático 2 para la publicación en la página web institucional.

○ **Julio 2024**

- Se convocó telemáticamente a 27 Grandes Contribuyentes, 10 cooperantes del programa que fueron: PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA., DELOITTE & TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA., ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA.LTDA., COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PICHINCHA Y DEL ECUADOR, INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL ECUADOR, ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL ESPOL, UNIVERSIDAD SAN FRANCISCO DE QUITO USFQ, BID, INSTITUTO ECUATORIANO DE DERECHO TRIBUTARIO, BDO ECUADOR S.A., WOMEN IN TAXES y las autoridades del SRI para establecer las líneas de colaboración y revisión de los documentos borrador del Marco de Control Fiscal y Resolución de Gobierno de Foros.



COMUNICADO IMPORTANTE



COLABORADORES DEL PROGRAMA DEL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO

Se invita al evento a desarrollarse sobre la colaboración para el desarrollo del marco del Cumplimiento Cooperativo en el que se abordarán las condiciones de la participación: designación de delegado, compromiso de aporte si hubiera contraparte del exterior, reserva, validación del Representante del mismo sector, entre otros temas.

Fecha: 18 de julio del 2024

Hora: 10:00 a 11:00

Plataforma: Microsoft Teams

Unirse a la reunión ahora

ID de la reunión: 297 692 245 677
Código de acceso: 1QCT46

Dirección Nacional de Grandes Contribuyentes

Servicio de Rentas Internas.



Imagen No. 6

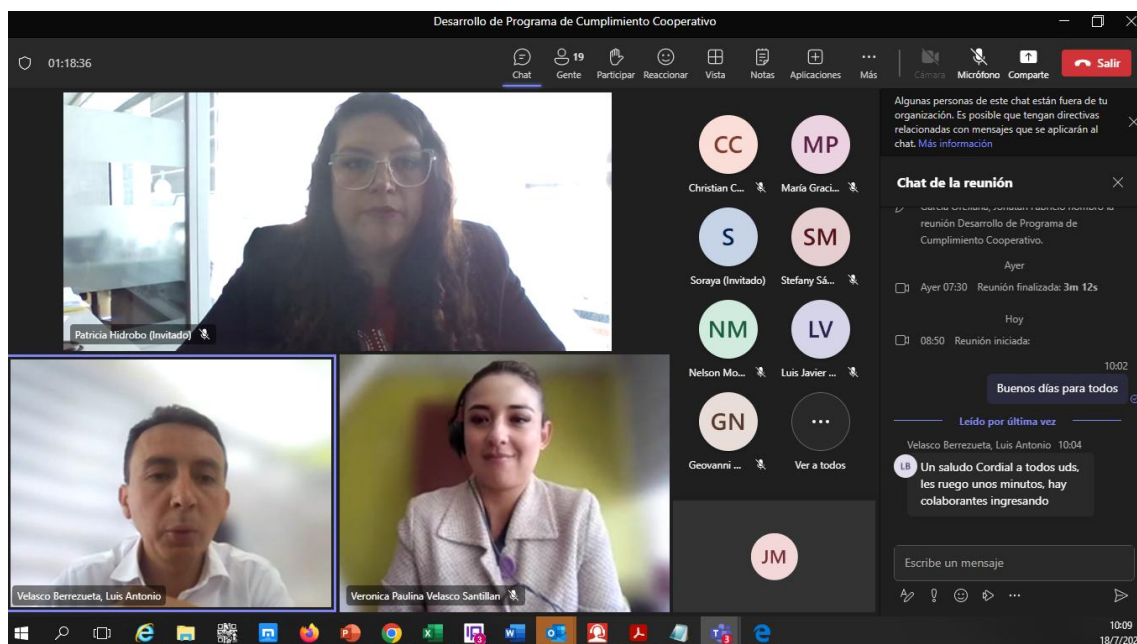


Imagen No. 7

- Implementación de la herramienta Share Point, para la colaboración con los cooperantes en los documentos borrador del Marco de Control Fiscal y Resolución de Gobierno de Foros.

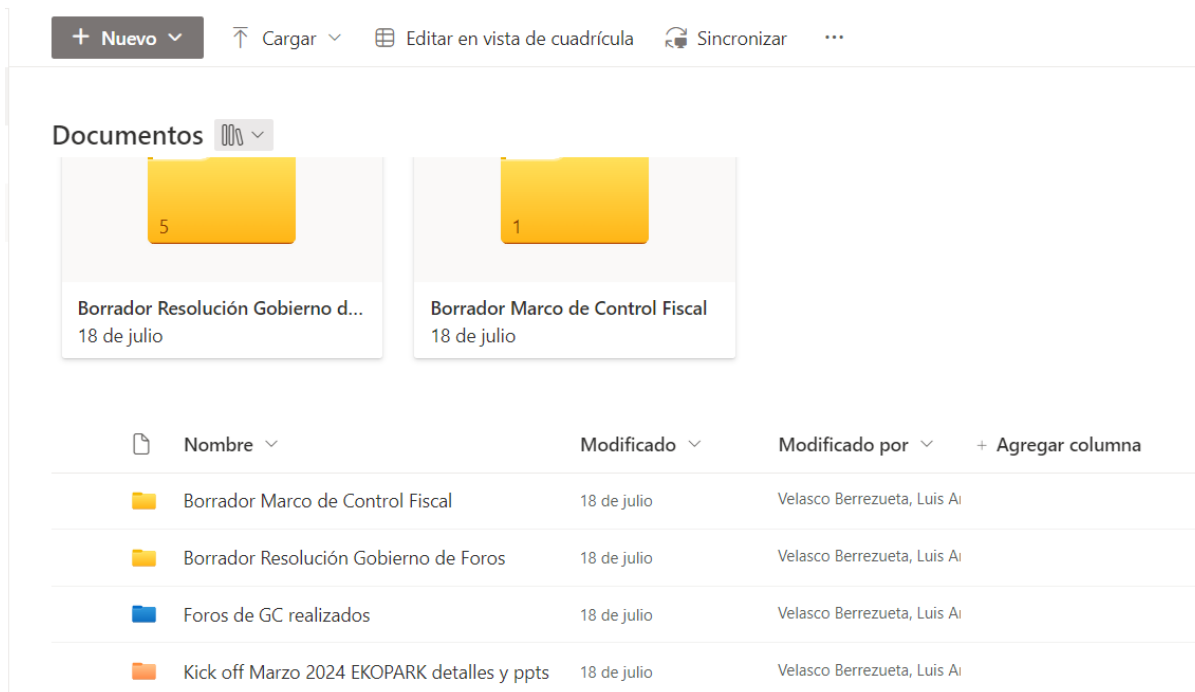


Imagen No. 8

○ **Agosto 2024**

- Seguimiento de los aportes de los cooperantes en los documentos borrador del Marco de Control Fiscal y Resolución de Gobierno de Foros.
- Revisión de los avances en los documentos del Marco de Control Fiscal y Resolución de Gobierno de Foros.

○ **Septiembre 2024**

El Jefe Nacional del Departamento de Asistencia, Cobro y Jurídico de Grandes Contribuyentes del Servicio de Rentas Internas (SRI) Gerente del Proyecto de Cumplimiento Cooperativo, Luis Velasco, participó en el conversatorio con el Instituto Ecuatoriano de Derecho Tributario (IEDT), Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT), entre otros participantes, en la temática que aborda los "Mecanismos preventivos de disputas con enfoque en el cumplimiento cooperativo".



**Mecanismos preventivos de disputas.
Enfoque en el cumplimiento cooperativo**

Imagen No. 9

Seguimiento de los aportes de los colaboradores en los documentos borrador del Marco de Control Fiscal y Resolución de Gobierno de Foros.

○ **Octubre, Noviembre y Diciembre 2024**

1. Se realizó la primera reunión presencial en las Instalaciones del Colegio de Contadores de Pichincha con los cooperantes del Programa Cooperativo de Cumplimiento Fiscal, con la finalidad de receptar las observaciones a los documentos borrador del "Resolución Gobierno de Foros" y "Marco de Control Fiscal" compartidos mediante la herramienta SharePoint.

En la reunión estuvieron presentes 21 asistentes representantes del INSTITUTO ECUATORIANO DE DERECHO TRIBUTARIO, PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C A PRONACA, ERNST & YOUNG ECUADOR E&Y CIA.LTDA., PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA. WOMEN IN

TAXES, ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL ESPOL, OTECEL S.A., INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DEL ECUADOR, HLB ECUADOR, COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PICHINCHA Y DEL ECUADOR.



Imagen No. 10



Imagen No. 11

- **Enero a Diciembre 2025**

- Foro Temático
- **Tema:** Cierre Fiscal 2024
- **Lugar:** Hotel Wyndham
- **Fecha:** Martes, 21 de enero de 2025.

Continuando con los Foros del Programa Cooperativo para el Cumplimiento Fiscal, se desarrolló el foro temático “Cierre Fiscal 2024”, el objetivo del evento fue compartir y participar en las experiencias de panelistas expertos en el ámbito de cierre fiscal, temática que continúa con las acciones establecidas en el Programa Cooperativo para el Cumplimiento Fiscal. Así como, mantener la colaboración entre los participantes para el fortalecimiento del Programa en el país, también mejorar la cultura de cumplimiento tributario y promover la colaboración entre los contribuyentes y la Administración Tributaria.



Imagen No. 12



Imagen No. 13

- Foro Temático Colaborativo de la SUNAT y BID desarrollado del **11 al 13 de junio de 2025** en Lima – Perú

Los principales objetivos del evento son conocer las experiencias internacionales sobre cumplimiento tributario colaborativo, recoger las perspectivas y expectativas de los diversos actores involucrados, y presentar la estrategia y el plan de trabajo de la SUNAT para la implementación del programa de cumplimiento tributario colaborativo, marcando así el inicio del Foro Temático de Cumplimiento Colaborativo.



Imagen No. 14

Los temas abordados en la ponencia por parte del delegado Ramiro Muela, Director Nacional de Grandes Contribuyentes fueron los siguientes:

- Percepción del cumplimiento tributario por tipo de contribuyente.
- Hoja de ruta hacia la implementación del Programa Cooperativo de Cumplimiento Fiscal experiencia Ecuador.
- Acuerdos de cooperación firmados.
- Pilares de cooperación.
- Foros temáticos realizados.
- Alcance, objetivos y cobertura del plan de cumplimiento cooperativo.
- Beneficios del programa.
- Marco normativo y alcance.
- Documentos base del programa.

- El 12 de agosto de 2025, el Director del SRI, manifiesta su interés por mantener el acuerdo con el BID y continuar con la cooperación respecto a los Programas Cooperativos en la región.

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
DIRECCIÓN GENERAL**

Oficio No. NAC-AGCOGEC25-00000002-M
Quito, 12 de Agosto de 2025

**Asunto: Carta de compromiso para participación del Servicio de Rentas Internas
en BPR sobre Cumplimiento Cooperativo.**

Comité de Elegibilidad Estratégica
Iniciativa de Bienes Públicos Regionales
Vicepresidencia de Países y de Integración Regional
Banco Interamericano de Desarrollo – BID
BPR@iadb.org

De nuestra mayor consideración:

El Servicio de Rentas Internas del Ecuador (SRI) manifiesta su compromiso de apoyar plenamente y participar en la ejecución del proyecto regional "Regional Cooperative Tax Compliance", propuesto para financiamiento en el marco de la Iniciativa para la Promoción de Bienes Públicos Regionales del Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Con este propósito, el SRI contribuirá con recursos en especie, principalmente a través del tiempo de trabajo del personal técnico que participará en reuniones técnicas, talleres regionales, actividades de coordinación, e intercambio de buenas prácticas con otras administraciones tributarias y el BID.

El bien público regional que esta propuesta busca promover es prioritario para el Ecuador, dado que contribuirá al fortalecimiento y consolidación de su programa de cumplimiento cooperativo, profundizando la relación colaborativa con los contribuyentes estratégicos y generando sinergias regionales para el tratamiento de riesgos fiscales transfronterizos y la generación de certeza tributaria.

En este contexto, el SRI se compromete, una vez alcanzados los objetivos del proyecto, a continuar promoviendo el desarrollo del bien público regional mediante la incorporación de las metodologías, herramientas y estándares desarrollados, así como la difusión de los aprendizajes con otras administraciones de la región.

Asimismo, solicitamos que el Banco Interamericano de Desarrollo sea designado como organismo ejecutor de este proyecto, en virtud de su amplia experiencia en la promoción del diálogo regional, cooperación técnica y fortalecimiento de capacidades en el ámbito de la administración tributaria en América Latina y el Caribe.

Sin otro particular, aprovechamos la oportunidad para expresar nuestros sentimientos de consideración distinguida.

Atentamente,



Firmado digitalmente por
DAMIÁN LARCO GUAMÁN
Fecha: 2025.08.12
16:45:46 -0500
Economista Damían Larco Guamán
Director General
Servicio de Rentas Internas (SRI)
Ecuador

Imagen No. 15

- Foro temático “Reglamento a la Ley de Transparencia Social”

El jueves 6 de noviembre de 2025, el Servicio de Rentas Internas (SRI) llevó a cabo un foro virtual dirigido a los Grandes Contribuyentes, convocados formalmente con el objetivo de informar sobre las particularidades del proceso de distribución de

dividendos, conforme a las nuevas disposiciones establecidas en el Reglamento a la Ley de Transparencia Social.

El evento tuvo una alta participación, con más de 500 asistentes delegados de los Grandes Contribuyentes, quienes demostraron su interés en conocer de primera mano esta temática, así como en compartir sus criterios, opiniones y dudas al respecto. Del mismo modo, los servidores del SRI pudieron identificar directamente las expectativas y necesidades de los participantes en torno a los procesos de distribución y reinversión de dividendos.

El Servicio de Rentas Internas reafirma su compromiso de mantener y fortalecer la colaboración entre los Grandes Contribuyentes y la Administración Tributaria, promoviendo una cultura de cumplimiento tributario sólida y sostenible.

CAPACITACIÓN

Reglamento Ley de Transparencia Social

Fecha: Jueves, 06 de noviembre 2025



15:00 a 16:30



Lugar: Videoconferencia Teams

ID de la reunión: 275 524 170 439 4
Código de acceso: aD7em3eG

EL NUEVO ECUADOR 

Imagen No. 16

• RESULTADO:

- El programa de cumplimiento cooperativo fiscal PCCF en el Ecuador a partir del año 2024 ha entrado en la fase de ejecución plena, es así como se han generado y afinado los documentos propuestos para el gobierno de foros de diálogo y el marco de control fiscal.
- El programa de cumplimiento cooperativo fiscal PCCF en el Ecuador en el año 2025 ha tenido una para en la revisión y autorización de los documentos señalados en el párrafo anterior por parte de Máxima autoridad del Servicio de Rentas Internas, detallando en el siguiente cuadro el cumplimiento de los avances.

AVANCE	
% Avance planificado	84,00 %
% Avance real	53,00 %
Desvío / Avance anticipado	-31,00 %

Principales elementos del Marco Jurídico

- Gobierno de foros:**

Se han realizado varios foros en la modalidad tipo panel, con un tema central en donde diferentes expertos de diferentes ramas exponen sus criterios acerca de determinado tema, posteriormente un moderador realiza preguntas del público las cuales son recogidas a través de la APP de Slido. Se puede verificar una gran demanda de preguntas sobre temas específicos los cuales pueden después ser llevados a mesas técnicas especializadas en donde los Grandes Contribuyentes puedan realizar preguntas más profundas. Se ha realizado las primeras rondas especializadas con el sistema financiero, encontrándose la necesidad de ajustar la normativa como demanda permanente.

En la propuesta se han realizado dichos ajustes para generar dos modalidades: los foros temáticos y las mesas especializadas.

- Marco de control fiscal:**

En las mesas de diálogo se resaltaron dos puntos críticos: La incorporación de asuntos aduaneros, fue comentado en favor de mantener en la etapa piloto únicamente el alcance a impuestos internos.

El Marco de Control Fiscal, fue diseñado para cubrir a todo un grupo económico, es decir incluir empresa existentes o nuevas adquisiciones, considerando que el gobierno corporativo irradia en cascada en control interno y manejo de riesgos tributarios de manera centralizada. Los cooperantes indicaron que en la fase piloto era muy grande el espectro de incluir requerimientos a empresas que siendo del grupo no necesariamente tenían las mismas condiciones.

3. SUSTENTOS DOCUMENTALES EVIDENCIABLES

#	Nombre	Contenido	# de hojas
1	Imágenes No. 1 a la 16	Respaldo documental de las actividades descritas	18