

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

Asunto: Respuesta a Oficio Nro. INEC-INEC-2023-0492-O e IESS-DNRI-2023-0033-O

Señor Magíster
Roberto Castillo A.
Director Ejecutivo
INSTITUTO NACIONAL DE ESTADÍSTICA Y CENSOS

Señora Ingeniera
María Sol Merino Espinoza
Directora Nacional de Riesgos Institucionales
INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL
En su Despacho

De mi consideración:

1. Antecedentes:

Mediante **Oficio Nro. SRI-NAC-SGD-2023-0038-O** de fecha 08 de junio de 2023, el Ing. Juan Carlos Proaño Cordero en calidad de Subdirector General de Desarrollo Organizacional comunica a la DINARP: *“Con relación a la información tributaria que se solicita integrar al Sistema Nacional de Registros Públicos - SINARP, se informa que, la información de comprobantes de retención y declaraciones de impuestos son de carácter reservado, conforme se señala en los artículos 99 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno, especificando que su uso únicamente será para los fines propios de la administración tributaria.*

En tal razón, se ha efectuado el respectivo análisis de la normativa invocada en el Oficio Nro. DINARP-CGRS-2023-0227-OF, y si bien se establece la norma para integrar la información al SINARP, no se especifica base legal jurídica que levante el sigilo de la información reservada para que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) consuma información del SRI, en tal sentido, no es procedente la entrega de esta información, por tanto, se solicita evaluar el análisis efectuado por esta Administración respecto a la entrega de la información tributaria solicitada.”

A través del **Oficio Nro. INEC-INEC-2023-0492-O** de fecha 04 de julio de 2023, el Instituto Nacional de Estadística y Censos indica a la DINARP la necesidad de contar con información del SRI, por lo que, solicita con base en los artículos 226 y 227 de la Constitución de la República del Ecuador, que refieren la coordinación de acciones para el cumplimiento de los fines de las instituciones, el análisis de los fundamentos presentados.

Con **Oficio Nro. IESS-DNRI-2023-0033-O** de fecha 17 de julio de 2023, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) indica a la DINARP: *“Por lo expuesto, mucho agradeceré de usted que con base en la Ley Orgánica de Protección de Datos Personales, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos y su normativa conexas, así como a las atribuciones que tiene la Dirección Nacional de Registros Públicos, se indique la pertinencia de entregar la información requerida por el SRI en los términos establecidos en el oficio No. DZ9-IDIORI0823-0000005-M (adjunto), en el caso de que no sea pertinente, sírvase informar al SRI cual es el procedimiento que tiene que realizar para solicitar la información que requiere del IESS, considerando que tanto el IESS como el SRI son parte del Sistema Nacional de Registros Públicos (SINARP) y que la fecha de vencimiento establecida por el SRI para la entrega de la información es el 27 de julio del 2023.”*

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

A través del **Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0033-OF** de 27 de julio de 2023, esta Coordinación indicó: "(...) *con base en las competencias propias de la Dirección Nacional de Registros Públicos, ninguna se relaciona con la facultad de emitir un pronunciamiento previo para autorizar la entrega de documentación física original y/o certificada perteneciente a otras instituciones cuando es requerida por un órgano de control tributario, puesto que de conformidad con el artículo 4 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos, la DINARP no se encuentra legalmente habilitada para emitir certificaciones, debido a que la integridad, protección y control de los datos, bases y registros pertenecen a la institución pública que los tenga bajo su cargo y administración (...).*

Mediante **Oficio Nro. SRI-NAC-SGD-2023-0058-O** de fecha 04 de septiembre de 2023, el Ing. Juan Carlos Proaño Cordero en calidad de Subdirector General de Desarrollo Organizacional comunica a la DINARP que dentro de la reunión que se mantuvo el 07 de agosto de 2023, entre el SRI y esta Dirección Nacional, se remite el acta de reunión, donde figuran algunos acuerdos, adicionalmente detalla que en cumplimiento a estos, el SRI remite el 30 de agosto de 2023 mediante correo electrónico, la base legal donde se establece que la información tributaria es de carácter reservada.

El Instituto Nacional de Estadística y Censos de conformidad con los artículos 3 y 10 de la Ley de Estadística está facultado para coordinar y mantener un archivo, así como los instrumentos de registro que utilice el Sistema Estadístico Nacional que está integrado por aquellas instituciones que realicen labores estadísticas como el SRI, ya que mantiene el sistema estadístico tributario nacional según lo establece el artículo 2 de la Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas ha indicado que la información de comprobantes de retención y declaraciones de impuestos es de carácter reservado, al amparo de los artículos 99 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y que solamente puede ser utilizada para los fines propios de la administración tributaria sin que pueda ser compartida con otras finalidades.

Con base en lo expuesto se realiza el siguiente análisis:

2. Base Normativa:

Constitución de la República del Ecuador

El numeral 19 del artículo 66, reconoce y garantiza a las personas: *"El derecho a la protección de datos de carácter personal, que incluye el acceso y la decisión sobre información y datos de este carácter, así como su correspondiente protección. La recolección, archivo, procesamiento, distribución o difusión de estos datos o información requerirán la autorización del titular o el mandato de la ley"*

Así también, el artículo 227 de la norma ibídem, al referirse a los principios que rigen a la administración pública, dispone: *"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"*

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos

La Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2, rige para las instituciones del sector público y privado que actualmente o en el futuro administren bases o registros públicos, sobre las personas naturales o jurídicas, sus bienes o patrimonio y para las usuarias o usuarios de los registros públicos.

En ese sentido, el artículo 22 de la norma previamente referida, indica: *"La Dirección Nacional de*

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

Registros Públicos se encargará de organizar un sistema de interconexión cruzado entre los registros público y privado que en la actualidad o en el futuro administren bases de datos públicos, de acuerdo a lo establecido, en esta Ley y en su Reglamento”;

De igual manera, el artículo 28, establece: *“Créase el Sistema Nacional de Registros Públicos con la finalidad de proteger los derechos constituidos, los que se constituyan, modifiquen, extingan y publiquen, por efectos de la inscripción de los hechos, actos y/o contratos determinados por la presente Ley y las leyes y normas de registros; y con el objeto de coordinar el intercambio de información de los registros de datos públicos (...);”*

Por su parte, el artículo 31, puntualiza entre otras, las siguientes atribuciones y facultades de la Dirección Nacional de Registros Públicos: *“1. Presidir el Sistema Nacional de Registros Públicos, cumpliendo y haciendo cumplir sus finalidades y objetivos; 2. Dictar las resoluciones y normas necesarias para la organización y funcionamiento del sistema; (...) 4. Promover, dictar y ejecutar a través de los diferentes registros, las políticas públicas a las que se refiere esta Ley, así como normas generales para el seguimiento y control de las mismas; 5. Consolidar, estandarizar y administrar la base única de datos de todos los Registros Públicos, para lo cual todos los integrantes del Sistema estén obligados a proporcionar información digitalizada de sus archivos, actualizada y de forma simultánea conforme ésta se produzca; (...) 14. Controlar y supervisar que las entidades pertenecientes al Sistema Nacional de Registros Públicos incorporen mecanismos de protección de datos personales, así como dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica de Protección de Datos Personales, su reglamento de aplicación y demás normativa que la Autoridad de Protección de Datos Personales dicte para el efecto; (...)”*

Ley de Régimen Tributario Interno

El artículo 22 establece. *“La información presentada por los contribuyentes, conforme este artículo, tiene el carácter de reservada.”*

Código Tributario

Por su parte el artículo 99 determina:

“Art. 99.- Carácter de la información tributaria.- En el marco de los instrumentos internacionales vigentes, la información y las declaraciones de los contribuyentes, responsables o terceros, relacionadas con las obligaciones tributarias, así como los planes y programas de control que efectúe la Administración Tributaria son de carácter reservado y serán utilizados para los fines propios de la administración tributaria”.

Código Orgánico Monetario y Financiero

En el Libro I, Disposición General Séptima señala:

“Décima séptima: Intercambio de información: Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal, podrán intercambiar sin restricción alguna la información que posean, y que sea necesaria para el cumplimiento de sus objetivos. La información personal es reservada y no perderá tal condición por el intercambio con otras instituciones del Estado, a quienes se les trasladará dicha reserva.” (El énfasis me corresponde)

Reglamento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

El artículo 2, establece: “El Sistema Nacional de Registros Públicos. - Está conformado por las instituciones públicas y privadas determinadas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos, y las que en el futuro determine, mediante resolución, el Director Nacional de Registros Públicos, en ejercicio de sus competencias”;

En cuanto a los criterios para la integración de los entes registrales, el artículo 4 de la norma ibídem señala:

“Art. 4.- De la incorporación de los entes registrales al Sistema.- El Director Nacional de Registro de Datos Públicos, previa resolución motivada, podrá disponer que se incorporen al Sistema, aquellos registros públicos no previstos expresamente en la Ley.

La resolución de incorporación podrá expedirse una vez que se verifique lo siguiente:

1. Que se trate de base de datos que contengan un registro relativo a las personas naturales o jurídicas, sus bienes o patrimonio, o la celebración de actos y contratos sobre los mismos, o al cumplimiento de sus obligaciones para con el Estado o sus instituciones; y, 2. Que se trate de registros administrados por instituciones del sector público o privado que brinden servicios a la ciudadanía. (...).” (El énfasis me corresponde)

Resolución No. 013-NG-DINARDAP-2016

La Dirección Nacional de Registros Públicos a través de la Resolución No. 013-NG-DINARDAP-2016 de 21 de marzo de 2016 integró al *Servicio de Rentas Internas (SRI)* al sistema Nacional de Registros Públicos.

3.- Análisis

3.1 Competencias de la DINARP en el marco de la interoperabilidad

El objeto de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registros Públicos es garantizar la seguridad jurídica, organizar, regular, sistematizar e interconectar la información, bajo los principios de la eficacia y eficiencia de su manejo, su publicidad, transparencia, acceso e implementación de nuevas tecnologías.

La Dirección Nacional de Registros Públicos se encarga de organizar la interconexión entre los distintos registros públicos y privados que en la actualidad o en el futuro administren bases de datos, para lo cual establece los mecanismos para el intercambio de información con el objeto de simplificar procesos y realizar el correspondiente control de la trazabilidad del consumo de la información. Para cumplir sus competencias determinadas en el artículo 31 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Registro de Datos Públicos, se crea el Sistema Nacional de Registros Públicos, con el objeto de proteger los derechos constituidos, los que se constituyan, modifiquen, extingan y publiciten y es el medio por el cual se coordina el intercambio de información de los registros públicos de manera segura y en estricto apego a la normativa legal vigente, salvaguardando el derecho a la protección de datos personales.

El SINARP está integrado por registros públicos que contienen información pública que a su vez se compone de datos accesibles y confidenciales; los primeros hacen referencia a toda aquella información que está sujeta al principio de publicidad, mientras que los segundos son aquellos datos personales que para su acceso por parte de terceros requieren de consentimiento, mandato de ley u orden judicial al amparo de la normativa legal vigente. Si bien la información que generan las instituciones del Estado es pública, la misma se compone, además de información confidencial que tal como lo establece el numeral 5 del artículo 4 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública su divulgación

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

puede atentar los derechos a la privacidad, el honor, la propia imagen y la protección de los datos personales cuando no existe la autorización expresa del titular, de la Ley, una orden judicial o cuando no exista causal de tratamiento lícito.

De conformidad con el artículo 13 de la norma ibídem, la DINARP es la entidad encargada de llevar el control, auditoría y vigilancia de los registros públicos, en todo lo relativo al cumplimiento de las políticas, resoluciones y disposiciones para la interconexión e interoperabilidad de bases de datos y de información pública. Así mismo, en ejercicio de sus atribuciones debe incorporar al SINARP de oficio o a petición de parte, la información de instituciones públicas o privadas que administren un registro público.

La interoperabilidad gubernamental a través del SINARP es el medio seguro y regulado por la Ley mediante el cual se puede compartir e intercambiar información entre las entidades de la administración pública mediante el uso de las tecnologías de la información y comunicación con la finalidad de simplificar la prestación de los trámites y servicios ciudadanos y la gestión interna e interinstitucional al amparo de la normativa legal vigente.

3.2. Reserva de la información tributaria

La reserva a la información tributaria se encuentra apalancada en la disposición constante en el artículo innumerado posterior al artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno que indica: *“La información presentada por los contribuyentes, conforme este artículo, tiene el carácter de reservada.”*

Se debe mencionar que actualmente forman parte del catálogo de interoperabilidad los siguientes formularios: i) **Formulario 101**: Declaración del impuesto a la renta y presentación de balances formulario único sociedades y establecimientos permanentes; ii) **Formulario 102**: Declaración del impuesto a la renta personas naturales y sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad; iii) **Formulario 104**: Declaración del impuesto al valor agregado; iv) **Formulario 105**: Declaración del impuesto a los consumos especiales (ICE); v) **Formulario 106**: Formulario múltiple de pagos; vi) **Formulario 113**: Declaración de regalías a la actividad minera y vii) **Formulario 117**: Declaración de patentes de conservación minera, los cuales una vez integrados al SINARP, no han perdido la reserva, puesto que se encuentran catalogados como confidenciales.

4.- Pronunciamiento

Con base en la normativa legal citada y el análisis expuesto es necesario aclarar al Servicio de Rentas Internas que al estar incorporada la información de su institución al Sistema Nacional de Registros Públicos, y actualmente tener integrados varios campos de los formularios tributarios a su cargo, la reserva de la información tributaria, no ha perdido tal carácter, es más, mantienen su categorización como confidencial. Ya que, esta información permite identificar o hacer identificable a una persona natural, y se enmarca en los principios que contempla la Ley Orgánica de Protección de Datos Personales.

En razón de lo indicado, esta Coordinación conviene en la postura que mantiene el Servicio de Rentas Internas de conformidad con los artículos 99 del Código Tributario y 101 de la Ley de Régimen Tributario Interno sobre la información tributaria que maneja con carácter de reservado, y enfatiza en que el SINARP no altera su clasificación por la naturaleza de la información.

Es consideración de la Coordinación de Normativa y Protección de la Información, que por la información que maneja el SRI, al ser titular del Sistema Estadístico Tributario Nacional, esta institución es parte del Sistema Estadístico Nacional, análisis que no le corresponde a la DINARP y por tanto las entidades involucradas deberán analizar la aplicación de los artículos 3 y 10 de la Ley de Estadística.

Oficio Nro. DINARP-CNPI-2023-0040-OF

Quito, D.M., 26 de septiembre de 2023

Finalmente, esta Dirección Nacional una vez que se ha reunido con las partes y conoce la importancia de intercambio de la información solicitada, sugiere que en relación del principio de colaboración mantengan reuniones que permitan llegar acuerdos cuando se trate de generación de políticas públicas, actos de control o generación de estadística, manteniendo la confidencialidad en todo momento y la categorización de la reserva de la información tributaria.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

Documento firmado electrónicamente

Abg. Geanella Stefany Pincay Palacios

COORDINADORA DE NORMATIVA Y PROTECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Copia:

Señor Ingeniero
Juan Carlos Proaño Cordero
**Subdirector General de Desarrollo Organizacional
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Señorita
Ingrid Gabriela Villacis Paredes
Asistente de Protección de Información

Señorita Abogada
María José Bermudez Molina
Directora de Protección de la Información

mb