

INFORME N.º 000065-2025-SUNAT/8E0000

ASUNTO : Opinión legal sobre la Contratación Internacional N.º 0003-2025-SUNAT/8B7200, denominada “Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data).”

LUGAR : Lima, 04 de junio de 2025

I. BASE LEGAL:

- 1.1. Ley N.º 32069, Ley General de Contrataciones Públicas, y modificatorias, en adelante ‘LGCP’.
- 1.2. Reglamento de la Ley General de Contrataciones Públicas, aprobado por el Decreto Supremo N.º 009-2025-EF, y modificatorias, en adelante ‘RLGCP’.
- 1.3. Lineamiento temporal Gestión de contratación de bienes, servicios y obras en la SUNAT – Versión 2, aprobado mediante Resolución de Intendencia N.º 144-2023-SUNAT/8B0000.

II. ANTECEDENTES:

Requerimiento del AU

- 2.1. Mediante el Memorándum N.º 000124-2025-SUNAT/7A2000 [rev. f. 1-1], dirigido a la División de Programación Gestión (DPG), de la Gerencia de Gestión de las Contrataciones (GGC), la Gerencia de Análisis de Información y Riesgo (GAIR), solicita la contratación del *Servicio de suscripción al Transactional Track Record Data – (TTR Data)* y el *boletín*, adjuntando para tal efecto el requerimiento respectivo, compuesto -para la presente contratación- por el Informe N.º 000020-2025-SUNAT/7A2300 de la División de Análisis de Casos de Riesgos de la GAIR [fs. 15-16rev.], el Formato de Atención de Requerimiento (*FAR*) del 20.3.2025 [rev. f. 2-2], así como por los términos de referencia (*TdR*) [rev. f. 3-5]¹.

Según el *FAR*, como área usuaria/técnica y área usuaria beneficiaria se constituye la Gerencia de Análisis de Información y Riesgo (GAIR).

- 2.2. Posteriormente, el 22.5.2025, mediante seguimiento N.º 8 del Memorándum N.º 000191-2025-SUNAT-7A2000 el área usuaria remite el requerimiento respectivo (*TdR*) versión cuarta [fs. 93-96], con la cual la DPG concluye con la interacción con el mercado.

¹ El Lineamiento Temporal Gestión de contratación de bienes, servicios y obras en la SUNAT - Versión 2 establece que, según su numeral 4.1.2.1., que el requerimiento está compuesto por el *FAR*, las especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico de obra, y los requisitos de calificación que se considere necesarios; asimismo, en su numeral 4.1.2.3., que el requerimiento es aprobado por el funcionario, mínimo de tercer nivel organizacional que tiene a su cargo el AU o AT, para dicho efecto sella y suscribe el *FAR*, dando trámite al requerimiento.

Según la última versión del requerimiento (TdR), el detalle del servicio a contratar es:

Ítem	Descripción	Unidad De Medida	Cantidad De Cuentas	Período De Contratación
1	Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data)	Servicio	50	3 años

2.3. La GAIR a través del Informe N.º 000006-2025-SUNAT/7A2000 del 5.5.2025 [fs. rev 59-60] justifica la necesidad de la contratación. Entre otros aspectos, indicó que:

- La SUNAT dentro de su Plan Estratégico Institucional PEI (2024-2028) ampliado, ha establecido objetivos estratégicos institucionales, entre los cuales se encuentra el OEI 01 “Mejorar el cumplimiento tributario y aduanero de los administrados” y el OEI N.º 04: “Fortalecer las capacidades de gestión institucional”.
- En ese contexto, como parte de la estrategia de recaudación de la SUNAT, se ha contemplado el control y seguimiento de las enajenaciones de acciones, fusiones y adquisiciones de empresas, para lo cual resulta necesario contar con herramientas que permitan relevar información anticipada y oportuna vinculada a este tipo de operaciones y otras formas de reorganización de sociedades que implican operaciones relevantes, y que podrían conllevar a riesgos de cumplimiento tributario en los administrados, conforme a los objetivos estratégicos de nuestra institución.
- De acuerdo al artículo 278 del Texto Integrado del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, Resolución de Superintendencia N.º 159-2024-SUNAT, la GAIR, es un órgano dependiente de la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos de la SUNAT, encargada de conducir las acciones que permitan identificar nuevas fuentes de información no estructurada y analizar la información obtenida a fin de detectar modalidades de evasión y elusión, así como conducir la formulación del tratamiento de los riesgos asociados.
- Se encarga, asimismo, de conducir la identificación y análisis de nuevas fuentes de información no estructurada, en concordancia con las políticas y estrategias de la SUNAT. La GAIR ha evaluado que es necesario contar con una fuente de información externa no estructura para la gestión de riesgos alineada con los objetivos estratégicos institucionales, y a la vez que los usuarios de las áreas operativas cuenten con una fuente de información confiable, para el desempeño de sus labores operativas.
- Desde marzo 2024 la GAIR a través del *Task force* de Enajenación inició acciones de control de las operaciones de fusiones y adquisiciones (*Mergers and Acquisitions* M&A por sus siglas en ingles), habiendo identificado la necesidad de contar con una fuente de información externa, debido a que nuestras fuentes internas carecen de información para identificar y realizar el seguimiento de los M&A.
- Por otro lado, el cumplimiento de los objetivos estratégicos instituciones coadyuvará a alcanzar altos estándares técnicos para la mejora del marco institucional y formar parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), siendo una herramienta que permita acceder a la normativa internacional y obtener información como insumo en las labores que se desempeñan en las áreas estratégicas, normativas y operativas, en el campo de la tributación nacional e internacional que permitirá, análisis eficiente de los colaboradores en la formulación de proyectos estratégicos, normativos, absolución de consultas y acciones operativas, así como en el proceso de evaluación/sustentación de programas o normas que se deben trabajar; así también permitirá optimizar el uso de los recursos invertidos en el análisis.



CARLO ERICH CABOS
VILLA
GERENTE
04/06/2025 22:33:02

- El proveedor “ZUVI MEDIA SL”, dispone de la plataforma *Transactional Track Record Data* – (TTR Data), que presta sus servicios a través de su sitio web ubicado en www.ttrdata.com, y se encuentra domiciliado en Calle María de Molina 39, 8º Planta, 28006, Madrid, España.
- La contratación se realizará directamente con el proveedor no domiciliado en el país, ZUVI MEDIA SL, de acuerdo con lo previsto en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la Ley N.º 32069 - Ley General de Contrataciones Públicas, toda vez que el proveedor es un no domiciliado y los servicios se prestarán desde el extranjero, no habiendo representante en el país para poder realizar la contratación a través de los procedimientos de selección de la LGCP.

Indagación de Mercado

2.4. Producto de las gestiones realizadas en el marco de la interacción con el mercado, que entre otros comprendió la solicitud de cotizaciones a empresas dedicadas al rubro, la DPG emitió el Informe de Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100 del 21.5.2025 [fs. 85-90], y el 23.5.2025 emitió el Primer Informe Complementario del Informe de Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100 [fs. 99-100]. De conformidad con tales informes, la DPG determina que:

- De acuerdo con los TdR actualizados por la GAIR, la contratación se denomina “Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data).”
- No se recibió oferta válida en el mercado² (local), que permita atender el requerimiento en los términos y condiciones solicitados por la GAIR, en calidad de área usuaria/técnica.
- Se ha obtenido únicamente una cotización válida, correspondiente a ZUVI MEDIA SL proveedor que no se encuentra domiciliado en el país (no registra RUC ni RNP)³.
- La cotización de ZUVI MEDIA SL, presentada el 8.4.2025, asciende a USD \$ 45 000,00 (no incluye IGV) [fs. 40-44].
- Tomando como criterio de determinación el precio de la única cotización validada, el valor estimado asciende a USD \$ 45 000,00 (no incluye IGV), rigiéndose la contratación bajo el sistema de suma alzada.
- La contratación del servicio debe realizarse a través de una contratación con el proveedor no domiciliado ZUVI MEDIA SL por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación de la LGCP y el RLGP.

Disponibilidad presupuestal

2.5. Para obtener disponibilidad presupuestal, se emitió el documento Certificación de Crédito Presupuestario Nota N.º 0000003527 [f. 108] por el monto de S/ 69 030,00 (firmado por la División de Presupuesto) y una Programación de Gasto – Años Futuros N.º PAF2025000457.00 en dólares [f. 109] por el monto de USD \$ 35 400,00 (para el año 2026 USD \$ 17 700,00 y el año 2027 USD \$ 17 700,00); en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, otorgándose así la respectiva disponibilidad presupuestal.

Plan Anual de Contrataciones (PAC)

2.6. Con la Resolución de Intendencia Nacional N.º 000131-2025-SUNAT/8B0000 del 10.4.2025 [f. 101] se aprobó la modificación del PAC (Versión 4) de la SUNAT 2025, incluyéndose -entre otras- la contratación con Referencia N.º 219 [f. 102] denominada “Suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data)”.

² El 31.3.2025 se inició la indagación de mercado, invitando a cotizar a 63 empresas que prestan este tipo de servicio, recibiendo la cotización de la empresa ZUVI MEDIA SL.

³ ZUVI MEDIA SL presentó su cotización el 8.4.2025 [fs. 40-44].



Aprobación del Expediente de Contratación

2.7. El 26.5.2025, mediante el Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 78-2025-SUNAT/8B7100 [f. 110-110 rev.], la DPG aprobó el expediente de contratación internacional del servicio denominado “*Servicio de suscripción en línea al Transaccional Track Record Data – (TTR Data)*”; y en el rubro ‘tipo del procedimiento de selección’ consigna: Contratación Internacional N.º 3-2025-SUNAT/8B7200.

Informe administrativo del DEC (División de Contrataciones)

2.8. Mediante el Informe N.º 000126-2025-SUNAT/8B7200 del 4.6.2025, la División de Contrataciones (DC) de la Gerencia de Gestión de Contrataciones (GGC) de la Intendencia Nacional de Administración (INA), luego de la revisión de los antecedentes y el requerimiento, señala, entre otros aspectos, que la necesidad del servicio y de la contratación internacional se fundamenta en lo sustentado por el área usuaria/técnica a través de su Informe N.º 000006-2025-SUNAT/7A2000 del 5.5.2025 [fs. rev 59-60] y, entre otros, señala lo siguiente:

- El objetivo del presente informe es, determinar si nos encontramos ante una situación que demande que la necesidad del área usuaria sea atendida a través de uno de los supuestos excluidos del ámbito de aplicación de la Ley N° 32069 - Ley General de Contrataciones Públicas, sujeto a supervisión por parte del OECE, específicamente por aquél supuesto previsto en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la Ley referida que señala:

n) Las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país, cuando se cumpla uno de los siguientes supuestos: ante la imposibilidad de realizar la contratación a través de los mecanismos de contratación o los procedimientos de selección de la presente ley; cuando el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero; y para las contrataciones relacionadas a actividades de promoción y participación del Perú que tengan carácter oficial en ferias, cumbres, competiciones y similares, en materia comercial, de inversiones, exportaciones, turismo, así como de imagen país, en territorio extranjero. Los supuestos señalados precedentemente se sustentan con informe técnico y legal.

- Para ello, de forma primigenia, corresponde traer a colación lo dispuesto por la Constitución Política del Perú, que señala que, si bien la contratación de servicios con utilización de fondos o recursos públicos se ejecutan obligatoriamente por contrata y licitación pública, corresponde a la Ley establecer el procedimiento, las excepciones y las respectivas responsabilidades.
- En tal sentido, la Ley N° 32069, Ley General de Contrataciones Públicas, desarrolla el citado precepto constitucional, estableciendo las reglas y procedimientos obligatorios que las entidades del Estado deben observar cuando requieren contratar bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus funciones.
- Asimismo, la citada norma en el numeral 7.1 de su artículo 7, establece los supuestos excluidos de su ámbito de aplicación sujetos a supervisión, encontrándose entre ellos, en el literal n), las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país cuando se cumpla alguno de los siguientes supuestos: ante la imposibilidad de realizar la contratación a través de los mecanismos de contratación o los procedimientos de selección de la presente ley; cuando el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero; y para las contrataciones relacionadas a actividades de promoción y participación del Perú que tengan carácter oficial en ferias, cumbres, competiciones y similares, en materia comercial, de inversiones, exportaciones, turismo, así como de imagen país, en territorio extranjero.
- Al cumplirse con la condición de “*imposibilidad de realizar la contratación a través de los mecanismos de contratación o los procedimientos de selección previstos en la Ley General de Contrataciones Públicas*” el “*Servicio de suscripción en línea al Transaccional Track Record Data - (TTR Data)*”, se encuentra inmerso en el supuesto previsto en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la Ley referida.



CARLO ERICH CABOS
VILLA
GERENTE
04/06/2025 22:33:02

Remisión del expediente al área legal

- 2.9. A través del seguimiento N.º 5 del 4.6.2025 del Memorándum N.º 000113-2025-8B7000, la DC remite el Informe N.º 000126-2025-SUNAT/8B7200 del 4.6.2025 [fs. 114-117] mediante el cual expresa su conformidad, y solicita, entre otros aspectos, que se gestione ante la Intendencia Nacional Legal Interna (INALI) la formulación del informe legal respectivo, a fin de emitir la opinión sobre la Contratación Internacional N.º 0003-2025-SUNAT/8B7200, al amparo del supuesto de inaplicación establecido en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la LGCP.

III. ANÁLISIS:

- 3.1. El objeto de análisis del presente informe es emitir opinión legal sobre la viabilidad de realizar la contratación del “Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data - (TTR Data)”, bajo el supuesto de exclusión del ámbito de aplicación de la LGCP previsto en literal n) del numeral 7.1 del artículo 5 de esta ley.

Es de precisar que la normativa de contrataciones del Estado se aplica a las contrataciones que realicen las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras (necesarios para el cumplimiento de sus funciones), asumiendo la obligación de pagar al proveedor con cargo a fondos públicos; no obstante, se encuentran fuera del ámbito de aplicación de dicha normativa los supuestos previstos en el artículo 7 de la LGCP.

La evaluación versa sobre si se cumplen con los requisitos legales de carácter formal para la procedencia de la referida contratación.

- 3.2. En primer lugar, corresponde precisar que el literal e) del numeral 25.1 del artículo 25 de la LGCP establece que la ‘dependencia encargada de las contrataciones’ “es la unidad de organización responsable de proveer y atender los requerimientos de bienes, servicios y obras, incluida la preparación de la estrategia de contratación, conducción y realización de los procesos de contratación, desde que se presenta el requerimiento hasta su culminación (...)”.

Asimismo, de acuerdo con el artículo 14 del RLGP, durante la fase de actuaciones preparatorias, la ‘dependencia encargada de las contrataciones’ es la responsable de, entre otras acciones, “elaborar la estrategia de contratación” y “realizar la interacción con el mercado cuando corresponda”.

Es así como, en la SUNAT de acuerdo con las normas de organización interna, la DPG y la DC son las encargadas de las actuaciones preparatorias respecto de la Contratación Internacional N.º 0003-2025-SUNAT/8B7200.

- 3.3. En el numeral 7.1 del artículo 7 de la LGCP se establecen supuestos excluidos de la aplicación de la normativa de contrataciones del Estado; uno de tales supuestos es el previsto en el literal n. del referido numeral, según el cual (están excluidos de la aplicación de la LGCP): *Las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país, cuando se cumpla uno de los siguientes supuestos: ante la imposibilidad de realizar la contratación a través de los mecanismos de contratación o los procedimientos de selección de la presente ley; cuando el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero; y para las contrataciones relacionadas a actividades de promoción y participación del Perú que tengan carácter oficial en ferias, cumbres, competencias y similares, en materia comercial, de inversiones, exportaciones, turismo, así como de imagen país, en territorio extranjero. Los supuestos señalados precedentemente se sustentan con informe técnico y legal.*

Como se observa, respecto del referido supuesto, su aplicación requiere necesariamente de informe técnico e informe legal que sustenten la configuración del supuesto de exclusión.

- 3.4. A modo ilustrativo, como criterio interpretativo sobre el supuesto en mención, la Dirección Técnico Normativa del OSCE (hoy Organismo Especializado para las Contrataciones Públicas Eficientes – OECE) ha indicado que, para que se pueda configurar dicho supuesto, la Entidad debe constatar previamente la inexistencia de



CARLO ERICH CABOS
VILLA
GERENTE
04/06/2025 22:33:02

proveedores en el mercado nacional en capacidad de prestarle el bien o servicio requerido para satisfacer su necesidad; agregando, que la necesidad de dicha constatación responde principalmente a las siguientes razones: la naturaleza excepcional de los supuestos de inaplicación de la LGCP, las cautelas que mantiene el Estado cuando contrata sometido a sus propias normas internas en salvaguarda de los fondos públicos involucrados, y la existencia de políticas de fomento e incentivo en la contratación estatal⁴.

- 3.5. A mayor abundamiento, en cuanto al cumplimiento de la condición referida a que «i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la presente norma», la Dirección Técnico Normativa del OSCE ha señalado que la imposibilidad aludida hace referencia a los casos en los cuales contratar con un proveedor utilizando la normativa de contrataciones del Estado es imposible o irrealizable, debido a diversas circunstancias que responden fundamentalmente a la coyuntura que presenta el mercado nacional, como podría ser: la inexistencia de proveedores que ejecuten determinada prestación, la falta de interés de éstos en participar en procedimientos de selección o en contratar con el Estado, entre otras situaciones especiales que puedan suscitarse según cada caso y que deberán ser debidamente sustentadas⁵.
- 3.6. Asimismo, es pertinente señalar que, de conformidad con los artículos 46 de la LGCP y 44 del RLGCP, el área usuaria –como dependencia cuya necesidad pretende ser atendida con determinada contratación o que, dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias– es la responsable de formular adecuadamente el requerimiento, además de justificar la finalidad pública de la contratación.
- 3.7. Ahora bien, en el caso en particular, entre otros documentos: del FAR [f. rev. 2-2], del Informe N.º 000006-2025-SUNAT/7A2000 del 5.5.2025 [fs. rev 59-60], emitido por la GAIR, el Informe de Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100 del 21.5.2025 [fs. 85-90], el Primer Informe Complementario del Informe de Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100 del 23.5.2025, emitido por la DPG, el Informe N.º 000126-2025-SUNAT/8B7200 del 4.6.2025 [fs. 114-117] de la DC, se desprende que existe la necesidad –por parte de la SUNAT– de llevar a cabo la contratación del servicio denominado “*Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data)*”.
- 3.8. Para efectos de lo anterior, obra en el expediente el requerimiento respectivo (TdR) versión cuarta [fs. 93-96], remitido a la DPG el 22.5.2025, a través del Memorándum N.º 000121-2025-SUNAT-8B7100 [según lo señalado en el numeral 2.1 del Informe Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100].
- 3.9. Asimismo, se observa que la contratación aludida se encuentra prevista en el PAC (Versión 4) de la SUNAT 2025 con Referencia N.º 219: “*Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data)*”.
- 3.10. Además, en conformidad con el Informe de Interacción con el Mercado N.º 52-2025-SUNAT/8B7100 y su primer informe complementario, se aprecia que la DPG, producto de la indagación de mercado, ha determinado que no existe oferta válida en el mercado nacional que permita atender el requerimiento en los términos y las condiciones solicitadas por el área usuaria-técnica; asimismo, ha determinado que el valor estimado asciende a USD \$ 53 100,00 (incluidos impuestos de ley).
- 3.11. Por otra parte, se observa que la contratación que se gestiona cuenta con cobertura presupuestal: Certificación de Crédito Presupuestario Nota N.º 0000003527 [f. 108] y Programación de Gasto – Años Futuros N.º PAF2025000457.00, en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios.



CARLO ERICH CABOS
VILLA
GERENTE
04/06/2025 22:33:02

⁴ Opiniones N.º 078-2021/DTN, 147-2018/DTN, 113-2017/DTN, 103-2016/DTN, entre otras.

⁵ Opinión N.º 147-2018/DTN (numeral 2.2.2).

- 3.12. También se advierte que a través del Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 78-2025-SUNAT/8B7100, la DPG ha aprobado el expediente de contratación respectivo.
- 3.13. Finalmente, se aprecia que la DC, mediante el Informe N.º 000126-2025-SUNAT/8B7200 del 4.6.2025, ha sustentado, desde el punto de vista técnico-administrativo, la necesidad y procedencia de realizar la contratación del servicio, en el sentido de ratificar tanto la necesidad subyacente a la contratación (sobre la base de lo expresado por la GAIR, área usuaria/ técnica), como el resultado de la interacción con el mercado (determinado por la DPG); concluyendo que la contratación aludida configuraría el supuesto previsto en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la LGCP.
- 3.14. Teniendo en cuenta lo expuesto, se desprende que la contratación que se pretender efectuar calificaría, en efecto, como una que puede realizarse al amparo del literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la LGCP, pues –según la interacción con el mercado realizada– se ha evidenciado la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de prestar el servicio, así como la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos previstos en la normativa de contrataciones del Estado, existiendo el interés de parte de la SUNAT para que el servicio sea prestado por el proveedor no domiciliado, ZUVI MEDIA SL, en función a que cumple con los TdR. Por consiguiente, desde el punto de vista legal, se cumplen los presupuestos que prevé la normativa de contrataciones del Estado a efectos de llevar a cabo la contratación internacional.

IV. CONCLUSIÓN:

Teniendo en cuenta los fundamentos expuestos, esta Intendencia Nacional es de opinión que procede la Contratación Internacional N.º 3-2025-SUNAT/8B7200, denominada “*Servicio de suscripción en línea al Transactional Track Record Data – (TTR Data)*”, con la empresa ZUVI MEDIA SL (no domiciliada en el país), hasta por el monto ascendente a USD \$ 53 100,00 (incluidos los impuestos de ley) y por un periodo de ejecución contractual de tres (3) años, según las condiciones establecidas en los Tdr, al amparo del supuesto excluido del ámbito de aplicación de la LGCP, sujeto a supervisión, previsto en el literal n) del numeral 7.1 del artículo 7 de la LGCP.

Luis Alberto Arequipeno Tamara
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE ASESORÍA LEGAL INTERNA



CARLO ERICH CABOS
VILLA
GERENTE
04/06/2025 22:33:02