

## **INFORME N.º 000225-2024-SUNAT/8B7200**

**ASUNTO** : Contratación Internacional N° 0001-2024-SUNAT/8B7200:  
Servicio de capacitación curso planificación fiscal  
internacional.

**LUGAR** : LIMA, 13 de agosto de 2024

---

La presente se emite con relación al trámite para la contratación del servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional, la cual busca alcanzar los objetivos estratégicos institucionales OEI.01 Mejorar el cumplimiento tributario y aduanero de los administrados.

### **I. ANTECEDENTES**

- 1.1. Mediante Memorándum N° 000259-2023-SUNAT/1S0100, de fecha 22 de noviembre de 2023, la Oficina de Registro Académico y Servicios Administrativos remitió a la División de Programación y Gestión (DPG), a solicitud de la División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación del Instituto Aduanero y Tributario, la contratación del “servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional”, adjuntando para tales efectos, entre otros, los Términos de Referencia y Formato de Atención de Requerimiento (FAR).
- 1.2. A través del seguimiento de fecha 16.05.2024 al Memorándum N° 00135-2024-SUNAT/8B7100, la División de Capacitación, en su condición de área técnica/usuario, remitió a la DPG el FAR y TDR actualizados (versión 5).
- 1.3. Mediante el Informe N° 0280-SUNAT/1S7200 de fecha 03.01.2024, la División de Capacitación sustentó la necesidad de efectuar dicha contratación, señalando:

“(…)

### **3. ANALISIS.**

El objeto del presente informe es sustentar la procedencia de la Contratación Internacional de un proveedor no domiciliado, a fin de contratar el Servicio de capacitación semipresencial “CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL” bajo el supuesto excluido del ámbito de aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado (LCE).

Mediante el requerimiento de capacitación semipresencial “CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL”, la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales, señala el contenido y los objetivos del curso, los cuales reflejan la necesidad de contar con la experiencia de otros países. En ese sentido, se ha planteado como objetivo del curso, Analizar las principales técnicas de planeamiento internacional que emplean los grupos societarios y contribuyente de otros países.

La Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales – IPCN, área beneficiaria de la capacitación, ha señalado en el Requerimiento de Capacitación del presente curso, el contenido, estructura y metodología, ya que se busca recoger experiencias y casuística de nivel internacional; lo cual permitirá que se cumplan los objetivos de contribuir al fortalecimiento institucional y coadyuvar al cumplimiento tributario.

Al respecto, se realizó la búsqueda de docentes internacionales especialistas en el tema de capacitación, ubicando al Sr. Pablo Alejandro Porporatto de nacionalidad argentina, contador público con maestría internacional en administración tributaria y hacienda pública. El mencionado profesor cuenta con experiencia de más de 5 años como analista, consultor, coordinador o asesor en temas tributarios en entidades privadas, instituciones, organismos o administraciones tributarias

El Sr. Pablo Alejandro Porporatto, cuenta con más de 10 años de experiencia como docente en Instituciones educativas, organismos y/o administraciones tributarias internacionales. Asimismo, cuenta con experiencia como ponente y expositor en diferentes conferencias y congresos internacionales relacionados con el tema de la capacitación. Además, ha realizado diferentes publicaciones, relacionadas al derecho tributario, fiscalidad internacional y/o precios de Transferencias, en los últimos 15 años.

Asimismo, se requiere desarrollar la mencionada acción de capacitación considerando los logros obtenidos en los primeros grupos de estudio, los cuales estuvieron a cargo del profesor Pablo Alejandro Porporatto, con la finalidad de uniformizar las competencias del personal de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales. Además, se precisa que el mencionado docente ha manifestado su disponibilidad para atender los dos (2) últimos grupos de estudio del curso en la modalidad (sesión virtual y sesiones presencial), fechas y horarios señalados en el Términos de Referencia.

La contratación del servicio de capacitación semipresencial a cargo del docente Pablo Alejandro Porporatto, permitirá que se cumpla con el objetivo de contribuir al fortalecimiento institucional y coadyuvar al cumplimiento tributario.

Es preciso señalar que el señor Pablo Porporatto, especialista de nacionalidad argentina, no se encuentra registrado en el Registro Nacional de Proveedores y no tiene representante domiciliado en el Perú que permita viabilizar su participación en cualquiera de los métodos de contratación.

Sobre el particular, el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado, establece supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión del OSCE, y se encuentra referido a las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país cuando se cumpla una de las siguientes condiciones: i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la presente norma o ii) el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero

Como puede advertirse, en aquellas contrataciones realizadas con un proveedor no domiciliado en el país que se encuentre en el supuesto excluido del ámbito de aplicación sujeto a supervisión, previsto en el literal f) antes citado, no resultan aplicables las disposiciones previstas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Es importante indicar que para que una Entidad pueda llevar a cabo una contratación con un proveedor no domiciliado en el país no aplicando la normativa de contrataciones del Estado, debe constatar previamente la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de efectuar la prestación requerida para satisfacer su necesidad. Para tal efecto, la Entidad debe realizar un estudio de mercado, producto del cual se advierte que la prestación requerida no puede ser ejecutada por ningún proveedor en el mercado nacional, tal como ha señalado OSCE en diversas Opiniones N° 147-2018/DTN, N° 113-2017/DTN, N° 103-2016/DTN, N° 102-2016/DTN, N° 101-2016/DTN, N° 073-2016/DTN, entre otras.

En atención a las consideraciones expuestas, corresponde la Contratación con el Sr. Pablo Alejandro Porporatto, proveedor no domiciliado, quien cumple con las exigencias académicas y profesionales requeridas por el área beneficiaria de la capacitación, con la finalidad de cumplir con objetivos plasmados en el Requerimiento de Capacitación remitido por la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales – IPCN; y la contratación se enmarca en la excepción establecida en la Ley N° 30225.

#### 4. CONCLUSIÓN.

En virtud a lo establecido en el literal f) ) del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado, y conforme a los fundamentos expuestos en el presente informe, se concluye que la contratación del servicio de capacitación semipresencial "CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL" se debe realizar mediante una contratación con un proveedor no domiciliado, Sr. Pablo Alejandro Porporatto, por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación, al no haber en el país un proveedor con la experiencia académica y profesional a nivel internacional, como la requerida por el área beneficiaria de la capacitación.

(...)"

- 1.4. Por su parte, luego de la interacción con el mercado, la División de Programación y Gestión emitió el Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100, de fecha 16 de febrero de 2024 y su informe complementario de fecha 12 de junio de 2024, en los cuales, se indicó y concluyó lo siguiente:



## Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100

“(…)

X

### CONCLUSIONES / RECOMENDACIONES

- La presente indagación de mercado se realizó conforme a los Términos de Referencia remitidos y aprobados por el área técnica-usuaria, la Gerencia de Formación y Capacitación.
- De acuerdo con lo señalado por el área técnica-usuaria en su requerimiento (Términos de Referencia), se debe efectuar una contratación según lo detallado en el numeral II del presente Informe.
- Es preciso señalar que de acuerdo con lo señalado en el numeral 29.8 del artículo 29° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, aprobado mediante Decreto Supremo N° 344-2018-EF, el área usuaria es responsable de la adecuada formulación del requerimiento, debiendo asegurar la calidad técnica y reducir la necesidad de su reformulación por errores o deficiencias técnicas que repercutan en el proceso de contratación.
- En virtud de los antecedentes y análisis del presente Informe, a la fecha de cierre del presente documento, no se ha ubicado oferta válida en el mercado nacional que permita atender el requerimiento en los términos y condiciones solicitados por la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria).
- El Informe N° 280-SUNAT/1S7200, elaborado por la División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación, sustenta la contratación del “Servicio de capacitación semipresencial CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL”, concluyendo que dicho servicio: “(...) se debe realizar mediante una contratación con un proveedor no domiciliado, Sr. Pablo Alejandro Porporatto, por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación, al no haber en el país un proveedor con la experiencia académica y profesional a nivel internacional, como la requerida por el área beneficiaria de la capacitación”. Asimismo, es importante indicar también que en el referido Informe se manifiesta que la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales – IPCN quien es el área usuaria beneficiaria ha definido el contenido, estructura y metodología del curso de capacitación buscando “(...) recoger experiencias y casuística de nivel internacional; lo cual permitirá que se cumplan los objetivos de contribuir al fortalecimiento institucional y coadyuvar al cumplimiento tributario.”. Se debe tener en cuenta que el servicio requerido será impartido bajo la modalidad semipresencial.
- El Plan de Desarrollo de Personas – PDP para el año 2024 de la SUNAT, aprobado con RSNAAF N° 000183-2023-SUNAT/800000, contiene la acción de capacitación para el curso – Planificación Fiscal Internacional – con código de acción 590.
- Se establece como Valor Estimado el importe total de **US\$ 20 000,00 (veinte mil y 00/100 dólares americanos)**, el monto total incluye el impuesto a la renta del 24% el cual será descontado de su pago.<sup>9</sup>

“(…)”

## Informe Complementario de indagación de mercado:

“(…)

### 3. CONCLUSIONES

- 3.1 Se emite el presente informe complementario al Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100 del 16 de febrero de 2024, teniendo en cuenta los antecedentes y acciones realizadas antes señalados, el requerimiento, sustento técnico del área técnica-usuaria y la base legal correspondiente, el mismo que se eleva con todos los actuados para conocimiento, evaluación y consideración de las instancias jerárquicas superiores pertinentes, de conformidad con lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- 3.2 Es preciso señalar que de acuerdo con lo señalado en el numeral 29.8 del artículo 29° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, aprobado mediante Decreto Supremo N° 344-2018-EF, el área usuaria es responsable de la adecuada formulación del requerimiento, debiendo asegurar la calidad técnica y reducir la necesidad de su reformulación por errores o deficiencias técnicas que repercutan en el proceso de contratación.
- 3.3 Por lo demás, las consideraciones y conclusiones expuestas en el Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100 del 16 de febrero de 2024, se mantienen.

“(…)”

- 1.5. Mediante Memorándum Electrónico N° 00135-2024-8B7100, la División de Programación y Gestión remite el expediente de contratación aprobado, el mismo que incluye los actuados durante la fase de actuaciones preparatorias.
- 1.6. A través del informe N° 000113-2024-SUNAT/8B7200 de fecha 18.06.2024, la División de Contrataciones informó sobre la necesidad de la entidad para contratar el servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional, correspondiendo se realice una



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

contratación internacional, excluida del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, sujeta a supervisión por parte del OSCE, al amparo de lo establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la citada Ley, considerando la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación previstos en la Ley de Contrataciones del Estado.

- 1.7. A través del seguimiento de fecha 27.06.2024 al memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la Gerencia Jurídico Administrativa emite algunas observaciones al trámite iniciado, las cuales, con fecha 28.06.2024 fueron derivadas a la División de Programación y Gestión para las coordinaciones del caso.
- 1.8. Mediante el Informe N° 000064-2024-SUNAT/1S7200 de fecha 01.07.2024, la División de Capacitación sustentó la necesidad de efectuar dicha contratación, señalando:

### 3. ANALISIS.

El objeto del presente informe es sustentar la procedencia de la Contratación Internacional de un proveedor no domiciliado, a fin de contratar el Servicio de capacitación semipresencial "CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL" bajo el supuesto excluido del ámbito de aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado (LCE).

Mediante el requerimiento de capacitación semipresencial "CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL", la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales, señala el contenido y los objetivos del curso, los cuales reflejan la necesidad de contar con la experiencia de otros países. En ese sentido, se ha planteado como objetivo del curso, Analizar las principales técnicas de planeamiento internacional que emplean los grupos societarios y contribuyente de otros países.

La Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales – IPCN, área beneficiaria de la capacitación, ha señalado en el Requerimiento de Capacitación del presente curso, el contenido, estructura y metodología, ya que se busca recoger experiencias y casuística de nivel internacional; lo cual permitirá que se cumplan los objetivos de contribuir al fortalecimiento institucional y coadyuvar al cumplimiento tributario.

Al respecto, se realizó la búsqueda de docentes internacionales especialistas en el tema de capacitación, ubicando al Sr. Pablo Alejandro Porporatto de nacionalidad argentina, contador público con maestría internacional en administración tributaria y hacienda pública. El mencionado profesor cuenta con experiencia de más de 5 años como analista, consultor, coordinador o asesor en temas tributarios en entidades privadas, instituciones, organismos o administraciones tributarias

El Sr. Pablo Alejandro Porporatto, cuenta con más de 10 años de experiencia como docente en Instituciones educativas, organismos y/o administraciones tributarias internacionales. Asimismo, cuenta con experiencia como ponente y expositor en diferentes conferencias y congresos internacionales relacionados con el tema de la capacitación. Además, ha realizado diferentes publicaciones, relacionadas al derecho tributario, fiscalidad internacional y/o precios de Transferencias, en los últimos 15 años.

Asimismo, se requiere desarrollar la mencionada acción de capacitación considerando los logros obtenidos en los primeros grupos de estudio, los cuales estuvieron a cargo del profesor Pablo Alejandro Porporatto, con la finalidad de uniformizar las competencias del personal de la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales. Además, se precisa que el mencionado docente ha manifestado su disponibilidad para atender los dos (2) últimos grupos de estudio

del curso en la modalidad (sesión virtual y sesiones presencial), fechas y horarios señalados en el Términos de Referencia.

La contratación del servicio de capacitación semipresencial a cargo del docente Pablo Alejandro Porporatto, permitirá que se cumpla con el objetivo de contribuir al fortalecimiento institucional y coadyuvar al cumplimiento tributario.

Es preciso señalar que el señor Pablo Porporatto, especialista de nacionalidad argentina, no se encuentra registrado en el Registro Nacional de Proveedores y no tiene representante domiciliado en el Perú que permita viabilizar su participación en cualquiera de los métodos de contratación.

Sobre el particular, el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado, establece supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión del OSCE, y se encuentra referido a las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país cuando se cumpla una de las siguientes condiciones: i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la presente norma o ii) el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero

Como puede advertirse, en aquellas contrataciones realizadas con un proveedor no domiciliado en el país que se encuentre en el supuesto excluido del ámbito de aplicación sujeto a supervisión, previsto en el literal f) antes citado, no resultan aplicables las disposiciones previstas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26



Es importante indicar que para que una Entidad pueda llevar a cabo una contratación con un proveedor no domiciliado en el país no aplicando la normativa de contrataciones del Estado, debe constatar previamente la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de efectuar la prestación requerida para satisfacer su necesidad. Para tal efecto, la Entidad debe realizar un estudio de mercado, producto del cual se advierte que la prestación requerida no puede ser ejecutada por ningún proveedor en el mercado nacional, tal como ha señalado OSCE en diversas Opiniones N° 147-2018/DTN, N° 113-2017/DTN, N° 103-2016/DTN, N° 102-2016/DTN, N° 101-2016/DTN, N° 073-2016/DTN, entre otras.

En atención a las consideraciones expuestas, corresponde la Contratación con el Sr. Pablo Alejandro Porporatto, proveedor no domiciliado, quien cumple con las exigencias académicas y profesionales requeridas por el área beneficiaria de la capacitación, con la finalidad de cumplir con objetivos plasmados en el Requerimiento de Capacitación remitido por la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales – IPCN; y la contratación se enmarca en la excepción establecida en la Ley N° 30225.

#### 4. CONCLUSIÓN.

En virtud con lo establecido en el literal f) del artículo 5 del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado, y conforme a los fundamentos expuestos en el presente informe, se concluye que la contratación del servicio de capacitación semipresencial

"CURSO PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL" se debe realizar mediante una contratación con un proveedor no domiciliado, Sr. Pablo Alejandro Porporatto, por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación, al no haber en el país un proveedor con la experiencia académica y profesional a nivel internacional, como la requerida por el área beneficiaria de la capacitación.

- 1.9. Mediante seguimiento de fecha 08.07.2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación alcanza los comentarios a las observaciones formuladas por la GJA, indicando lo siguiente:

*"Sobre las observaciones alcanzadas, le indico lo siguiente:*

*-Se remitió a la INRH el informe de modificación del PDP 2024. En este informe se solicita la variación de modalidad de ejecución del curso PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL.*

*-Se modificó la fecha de inicio del curso en el TDR y FAR, mes JULIO.*

*-Se actualizó el apartado referido al perfil del proveedor, señalándose que la experiencia como docente o tutor puede ser universidades o institutos o instituciones de educación superior u organismos o centro especializado de formación de las administraciones tributaria. En ese sentido, los folios 212, 219, 220, 221 y 387 permiten corroborar una experiencia mayor a lo requerido.*

*-Se registró el informe de contratación de proveedor en el e-chaski."*

- 1.10. Por el seguimiento de fecha 31.07.2024 al Memorándum N° 00319-2024-SUNAT/8B7100, la División de Capacitación, en su condición de área técnica/usuario, remitió a la División de Programación y Gestión el TDR actualizado (versión 7).

- 1.11. La División de Programación y Gestión, luego de una nueva interacción con el mercado emitió el Segundo Informe Complementario a la Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100, de fecha 12 de agosto de 2024, en donde indicó y concluyó lo siguiente:

#### 2. ACCIONES REALIZADAS

- 2.1 Mediante seguimiento del 28 de junio de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la DPG solicitó a la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria), disponer se evalúen y absuelvan las observaciones efectuadas por la GJA.

- 2.2 En atención a lo solicitado en párrafo anterior, mediante seguimientos del 4 y 8 de julio de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación, en su calidad de área técnica-usuaria responsable de la formulación del requerimiento, emitió respuesta y opinión técnica en los siguientes términos:

*"Se adjunta TDR y FAR actualizado del servicio de capacitación curso PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL.*

*Sobre las observaciones alcanzadas, le indico lo siguiente:*



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

-Se remitió a la INRH el informe de modificación del PDP 2024. En este informe se solicita la variación de modalidad de ejecución del curso PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL.

-Se modificó la fecha de inicio del curso en el TDR y FAR, mes JULIO.

-Se actualizó el apartado referido al perfil del proveedor, señalándose que la experiencia como docente o tutor puede ser universidades o institutos o instituciones de educación superior u organismos o centro especializado de formación de las administraciones tributaria. En ese sentido, los folios 212, 219, 220, 221 y 387 permiten corroborar una experiencia mayor a lo requerido.

-Se registró el informe de contratación de proveedor en el e-chaski."

Conforme con lo indicado en seguimientos del 4 y 8 de julio de 2024, el área técnica-usuaria respondió a las observaciones efectuadas por la GJA, asimismo, remitieron a la DPG el FAR actualizado y los TDR modificados - **Versión 6** realizando ajustes en los numerales 5.4.2 - Plazo y 6.1.1 - Experiencia, además precisaron los folios donde se acredita la experiencia del proveedor: 212, 219, 220, 221 y 387, adicionalmente, el 225 y 381.

- 2.3 En mérito de lo informado por el área técnica-usuaria en párrafo anterior, respecto a la solicitud remitida a la Intendencia Nacional de Recursos Humanos (INRH), requiriendo la modificación de modalidad de ejecución, en el PDP 2024, del curso planificación fiscal internacional, de virtual a semipresencial, mediante seguimiento del 8 de julio de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, se solicitó a la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria) remitir el PDP modificado o documento que evidencie la aprobación de la modificación de la modalidad de ejecución en el PDP para el curso planificación fiscal internacional, así también se sugirió se evalúe nuevamente el plazo de ejecución del servicio, el numeral 5.4.2 de los TDR, asimismo, se observó que no adjuntaron el informe que sustenta la contratación según observación 4 de la GJA.
- 2.4 Mediante seguimiento del 9 de julio de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación, remitió el INFORME N.º 000064-2024-SUNAT/1S7200 de fecha 1 de julio de 2024, el cual sustenta la contratación con proveedor no domiciliado en el país para brindar el servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional, atendiendo la observación 4 de la GJA.
- 2.5 En atención a lo solicitado en el numeral 2.3 del presente informe, el 25 de julio de 2024, mediante seguimiento al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria), comunicó a la DPG la aprobación de la 8va modificación al PDP 2024 por parte de la SNAAF, la que se otorga a través del Informe N° 000107-2024-8A2100, solicitada mediante Memorándum N° 000073-2024-1S0000.
- 2.6 Mediante correo electrónico de fecha 30 de julio de 2024, la División de Formación y Desarrollo remitió a la DPG la documentación con lo cual se aprueba la 8va modificación al PDP 2024 por parte de la SNAAF, la que se otorga a través del Informe N° 000073-2024-8A2100, lo cual se visualiza en el seguimiento 7 como sigue:

(...)

Adicionalmente, la División de Formación y Desarrollo remitió el Anexo N° 3 correspondiente a la modificación del PDP 2024, que comprende la capacitación del curso: PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL, con código PDP 590, con modalidad semipresencial.



Mediante seguimiento del 31 de julio de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación, en su calidad de área técnica-usuaria responsable de la formulación del requerimiento, remitió a la DPG el FAR actualizado y los TDR modificados - **Versión 7**, ambos documentos debidamente firmados, efectuando la modificación en el numeral 5.4.2 de los TDR, respecto al plazo.

- 2.8 El 31 de julio de 2024, se reinició la indagación de mercado invitando a cotizar a personas naturales y/o jurídicas que prestan este tipo de contratación<sup>1</sup>, con el fin de conocer si se puede obtener el servicio requerido con proveedores del mercado nacional. También, se le solicitó al proveedor Pablo Alejandro Porporatto, la ratificación (confirmación) de su cotización de fecha 12 de febrero de 2024 o cotización respectiva.



Mediante seguimiento del 5 de agosto de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, se comunicó a la División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria) el resultado de la indagación de mercado, a fin de que evalúen y otorguen opinión sobre el cumplimiento de la cotizaciones recibidas respecto a su

requerimiento de: PABLO ALEJANDRO PORPORATTO<sup>2</sup> e INSTITUTO DE CAPACITACION JURIDICA, EMPRESARIAL Y DE GESTION PUBLICA S.A.C., así como también, se puso en conocimiento al área técnica-usuaria que mediante correo electrónico del 2 de agosto de 2024 se solicitó al referido Instituto que remitan la documentación que acredite el perfil del personal requerido respecto a las publicaciones y ponencias, no obteniendo respuesta.

- 2.10 En virtud de lo comunicado en párrafo que antecede, en seguimientos del 5 de agosto de 2024 al Memorándum N° 000319-2024-SUNAT/8B7000, la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria), otorgó opinión técnica en los siguientes términos:

"(...), le comunico lo siguiente:

1. Sobre la comunicación / propuesta de los posibles proveedores, se señala lo siguiente:
  - Se toma conocimiento de la confirmación manifestada por el proveedor Sr. Pablo Porporatto, quien cuenta con los requisitos señalados en el punto 6.1.1 del requerimiento, conforme a los documentos alcanzados en el seguimiento de este memorándum.
  - Se confirma lo señalado por la Sra. Prieto, en la comunicación anterior. El docente propuesto por el proveedor Instituto Superior de Gestión Pública y Empresarial, no cumple con los requisitos solicitados para este servicio de capacitación.
2. No se tiene consultas, observaciones y comentarios por atender.
3. No se realizará modificaciones al requerimiento."

*[Handwritten signature]*

Conforme con lo indicado en seguimientos del 5 de agosto de 2024 por la División de Capacitación en coordinación con la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica-usuaria), se desprende que el área técnica-usuaria válida y otorga opinión técnica favorable a la cotización de: **PABLO ALEJANDRO PORPORATTO** y no válida la cotización del INSTITUTO DE CAPACITACION JURIDICA, EMPRESARIAL Y DE GESTION PUBLICA S.A.C.



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

### 3. CONCLUSIONES

- 3.1 Se emite el segundo informe complementario al Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100 del 16 de febrero de 2024 y primer informe complementario del 12 de junio de 2024, teniendo en cuenta los antecedentes y acciones realizadas antes señalados, el requerimiento, el sustento técnico del área técnica-usuaria y la base legal correspondiente, el mismo que se eleva con todos los actuados para conocimiento, evaluación y consideración de las instancias jerárquicas superiores pertinentes, de conformidad con lo establecido en el TUO de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- 3.2 Es preciso señalar que de acuerdo con lo señalado en el numeral 29.8 del artículo 29° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225, aprobado mediante Decreto Supremo N° 344-2018-EF, el área usuaria es responsable de la adecuada formulación del requerimiento, debiendo asegurar la calidad técnica y reducir la necesidad de su reformulación por errores o deficiencias técnicas que repercutan en el proceso de contratación.
- 3.3 Por lo demás, las consideraciones y conclusiones expuestas en el Informe de Indagación de Mercado N° 0013-2024-SUNAT/8B7100 del 16 de febrero de 2024 y el primer informe complementario del 12 de junio de 2024, se mantienen.

- 1.12. Mediante seguimiento de fecha 13.08.2024 al Memorándum N° 00319-2024-8B7000, la División de Programación y Gestión remite el expediente de contratación aprobado, el mismo que incluye los actuados durante la fase de actuaciones preparatorias.

## II. ANÁLISIS

- 2.1. El objetivo del presente informe es, detallar sobre la situación descrita respecto de la necesidad del área usuaria a ser atendida a través de uno de los supuestos excluidos del ámbito de aplicación del Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, sujeto a supervisión por parte del OSCE, específicamente por aquél supuesto previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 de la Ley referida.
- 2.2. Para ello, de forma primigenia, corresponde detallar lo dispuesto por la Constitución Política del Perú, la cual 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.
- 2.3. En tal sentido, el Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, 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.
- 2.4. Asimismo, la citada norma en el numeral 5.1 de su artículo 5, establece los supuestos excluidos de su ámbito de aplicación sujetos a supervisión, encontrándose entre ellos, en el literal f), las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país, siempre que se cumpla con una de las siguientes condiciones; i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la presente norma; o, ii) el mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero.
- 2.5. De lo indicado hasta este punto, se señala lo siguiente:

### **Respecto de la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la Ley de Contrataciones del Estado**

- 2.6. Al respecto, según la opinión legal emitida por la Gerencia Jurídico Administrativa, quien a través del Seguimiento al Memorándum Electrónico N° 00034-2016-8B1000, de fecha 23 de marzo del 2016, señaló que:

*“...En ese sentido, los requisitos contenidos en diversas opiniones del OSCE relativos a que... no exista proveedor en el mercado nacional en capacidad de prestar el bien... (acreditado con la indagación de mercado respectiva), pueden servir para sustentar la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación previstos en la LCE...”*



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

- 2.7. Así se tiene que, a efectos de sustentar la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación previstos en la Ley de Contrataciones del Estado, corresponde recurrirse a la indagación de mercado, producto de la cual debe acreditarse que en el mercado nacional no existe proveedor en capacidad de prestar el servicio.
- 2.8. Dicho ello, remitiéndonos a la indagación de mercado, se advierte que la División de Programación y Gestión, en la cuarta conclusión del Informe de Indagación de Mercado N° 013-2024-SUNAT/8B7100, detalló que al cierre de dicho documento, no se ha ubicado oferta válida en el mercado nacional, que permita atender el requerimiento en los términos y condiciones solicitados por la Gerencia de Formación y Capacitación (área técnica/usuario); por lo tanto, estaría acreditado el cumplimiento de la condición en análisis. Asimismo, en el mencionado informe de indagación, se ha indicado que, el servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional es a través de una Contratación con el proveedor no domiciliado PABLO ALEJANDRO PORPORATTO, por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación de la LCE y su Reglamento, quien, habría confirmado que no contaría con RUC, RNP y que no tiene representante en el Perú.

Cabe precisar que, la División de Programación y Gestión, emitió el primer y segundo informe complementario a la indagación de mercado N°0013-2024-SUNAT/8B7100, a través los cuales, indicó que lo detallado en el informe de indagación de mercado se mantiene.

- 2.9. Aunado a lo expuesto, no está demás precisar que la División de Capacitación, a través del Informe N° 000064-2024-SUNAT/1S7200, de fecha 01 de julio de 2024, señaló que, realizó la búsqueda de docentes internacionales especialistas en el tema de capacitación, ubicando al Sr. Pablo Alejandro Porporatto de nacionalidad argentina, contador público con maestría internacional en administración tributaria y hacienda pública, quien cuenta con experiencia de más de 5 años como analista, consultor, coordinador o asesor en temas tributarios en entidades privadas, instituciones, organismos o administraciones tributarias, así como, tiene más de 10 años de experiencia como docente en Instituciones educativas, organismos y/o administraciones tributarias internacionales. Asimismo, cuenta con experiencia como ponente y expositor en diferentes conferencias y congresos internacionales relacionados con el tema de la capacitación, habiendo realizado diferentes publicaciones, relacionadas al derecho tributario, fiscalidad internacional y/o precios de Transferencias, en los últimos 15 años, detallando, además, que dicha persona no se encuentra registrado en el Registro Nacional de Proveedores y no tiene representante domiciliado en el Perú que permita viabilizar su participación en cualquiera de los métodos de contratación.
- 2.10. Siendo así, al cumplirse con la condición referida a *“la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación previstos en la Ley de Contrataciones del Estado”*, correspondería que el *“servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional”*, sea contratado mediante una contratación internacional, que constituye un supuesto excluido del ámbito de aplicación del Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, sujeto a supervisión por parte del OSCE, previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 de la Ley referida.

#### **Sobre la subsanación a las observaciones formuladas por la Gerencia Jurídico Administrativa**

- 2.11. La División de Programación y Gestión, a través del segundo informe complementario a la indagación de mercado N° 013-2024-SUNAT/8B7200 de fecha 12.08.2024, ha dado cuenta de las subsanaciones realizadas a las observaciones formuladas por la Gerencia Jurídico Administrativa, considerando lo siguiente:



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26



## Primera observación:

Del expediente se advierte que se ha realizado la 5ta. modificación del PDP 2024, a través del cual se ha variado el presupuesto del referido curso, sin embargo, no se ha modificado la modalidad mediante el cual se realizará el curso, no observando lo establecido en el numeral 6.4.2.6 de la Directiva "Normas para la Gestión del Proceso de Capacitación en las Entidades Públicas".

En consecuencia, es necesario que se actualice la modalidad del curso, a fin de que la contratación tramitada se realice conforme ha sido autorizada en el Plan de Desarrollo de Personas- PDP para el año 2024 de la SUNAT, aprobado con la Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Administración y Finanzas N° 000183-2023-SUNAT/800000 del 22.12.2023.

## Subsanación:

La DPG indicó lo siguiente:

*-Se remitió a la INRH el informe de modificación del PDP 2024. En este informe se solicita la variación de modalidad de ejecución del curso PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL.*  
*-Se modificó la fecha de inicio del curso en el TDR y FAR, mes JULIO.*  
*-Se actualizó el apartado referido al perfil del proveedor, señalándose que la experiencia como docente o tutor puede ser universidades o institutos o instituciones de educación superior u organismos o centro especializado de formación de las administraciones tributaria. En ese sentido, los folios 212, 219, 220, 221 y 387 permiten corroborar una experiencia mayor a lo requerido.*  
*-Se registró el informe de contratación de proveedor en el e-chaski."*

Conforme con lo indicado en seguimientos del 4 y 8 de julio de 2024, el área técnica-usuaria respondió a las observaciones efectuadas por la GJA, asimismo, remitieron a la DPG el FAR actualizado y los TDR modificados - **Versión 6** realizando ajustes en los numerales 5.4.2 - Plazo y 6.1.1 – Experiencia, además precisaron los folios donde se acredita la experiencia del proveedor: 212, 219, 220, 221 y 387, adicionalmente, el 225 y 381.

Como puede verse, se ha remitido la modificación del PDP 2024 respecto a la modalidad de ejecución del curso de planificación fiscal internacional, lo cual se evidencia en el informe N° 000107-2024-SUNAT/8A2100, emitido por la División de Formación y Desarrollo (folio 582 del expediente de contratación).

## Segunda Observación:

El numeral 5.4. de los Tdr del "curso Planificación Fiscal Internacional" señala lo siguiente:

### 5.4. Lugar y plazo de la prestación

5.4.1. Lugar: El servicio de capacitación correspondiente a las actividades presenciales se realizará en las instalaciones de la SUNAT, según las coordinaciones que se realice dentro de la División de Capacitación del IAT.

El servicio de capacitación correspondiente a la modalidad virtual se desarrollará a través de la plataforma teams.

5.4.2. Plazo: El curso se realizará de acuerdo con el siguiente detalle:

La duración de la ejecución del servicio tendrá un total de sesenta y uno (61) días calendario contados desde del día siguiente de la suscripción del contrato o notificada la orden del servicio.

Sesión de clase introductoria (modalidad virtual): Junio de 2024 (dirigida a los dos grupos de estudio).

Horario: De 18:00 a 20:00 horas

Sesiones de clase de desarrollo de temas (modalidad presencial):

Grupo 1: Julio de 2024 – 18 horas cronológicas.

Grupo 2: Julio de 2024 – 18 horas cronológicas.

Horario: De 8:30 a 16:30 horas

Las sesiones de clase presencial y la sesión virtual podrán ser grabadas y/o firmadas, para los fines académicos por la SUNAT.

En ese sentido, es necesario que se actualice las fechas establecidas en los Tdr para el desarrollo del curso "Planificación Fiscal Internacional"

## Subsanación:

La DPG ha dado cuenta de la modificación de los TDR respecto al plazo, realizado por la División de Capacitación, quien con fecha 31.07.2024 alcanzó la versión 7 del TDR y el respectivo FAR.



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

### Tercera observación:

Teniendo en cuenta lo señalado por los TdR respecto a la documentación mediante el cual se acredita la experiencia y demás requisitos del docente, es necesario que, nos indiquen los folios en los cuales se encuentran los documentos que acreditan lo siguiente i) "5 años como docente en universidades, en temas sobre precios de transferencia, política fiscal y tributación, planeamiento fiscal), entre otros relacionados con los temas del servicio de capacitación"; y ii) Experiencia de 5 años como juez y/o analista y/o consultor y/o asesor en temas tributarios en entidades privadas y/o públicas y/o organismos y/o administraciones tributarias".

### Subsanación:

La DPG, en el numeral 2.3 de las acciones realizadas, ha indicado lo siguiente:

*-Se actualizó el apartado referido al perfil del proveedor, señalándose que la experiencia como docente o tutor puede ser universidades o institutos o instituciones de educación superior u organismos o centro especializado de formación de las administraciones tributaria. En ese sentido, los folios 212, 219, 220, 221 y 387 permiten corroborar una experiencia mayor a lo requerido.  
-Se registró el informe de contratación de proveedor en el e-chaski."*

Conforme con lo indicado en seguimientos del 4 y 8 de julio de 2024, el área técnica-usuaria respondió a las observaciones efectuadas por la GJA, asimismo, remitieron a la DPG el FAR actualizado y los TDR modificados - Versión 6 realizando ajustes en los numerales 5.4.2 - Plazo y 6.1.1 – Experiencia, además precisaron los folios donde se acredita la experiencia del proveedor: 212, 219, 220, 221 y 387, adicionalmente, el 225 y 381.

La DPG, como parte de la subsanación, da cuenta de la modificación del TDR (versión 6), respecto al perfil del proveedor, así como los folios donde se ubican los documentos con los cuales se acredita el cumplimiento respectivo. Dicha modificación motivó que la DPG saliera nuevamente al mercado, motivando con ello la emisión del segundo informe complementario de indagación de mercado.

Asimismo, es importante señalar que, en el folio 225 se puede verificar la resolución del señor Alejandro Porporatto que lo designa como Vocal del Tribunal Fiscal de la Nación en la República de Argentina, siendo que, en el folio 381, se encuentra la consulta en línea de las designaciones vigentes.

Con dicha información, el área usuaria/técnica ha dado como válida la acreditación de lo exigido en el TDR.

### Cuarta Observación:

En cuanto a la emisión de los informes que sustentan la contratación por parte del IAT, cabe tener en cuenta que el numeral 9.1 de la Directiva N° 001-2021-SUNAT/1M2000 "Directiva para la emisión de documentos archivísticos en la SUNAT", señala lo siguiente:

(...)

Ahora bien, en el expediente remitido obran los siguientes informes:

- Informe N.º 280-SUNAT/1S7200 del **15.11.2023** (fs. 27-29). Hace referencia al PDP 2023.
- Informe N.º 280-SUNAT/1S7200 del **15.11.2023** (fs. 105-107). Hace referencia al PDP 2024.
- Informe N.º 280-SUNAT/1S7200 del **3.1.2024** (fs. 235-237). Hace referencia al PDP 2024.

De ello se advierte que no se ha utilizado medios electrónicos para la emisión del Informe N.º 280-SUNAT/1S7200, y un mismo número de informe tiene contenidos y fechas diferentes, incumpliendo con lo dispuesto en la Directiva N° 001-2021-SUNAT/1M2000; asimismo, en su denominación los informes no consignan el año de emisión.

### Subsanación:

La DPG ha señalado que, la División de Capacitación ha emitido el Informe N° 00067-2024-SUNAT/1S7200 de fecha 01.07.2024, a través del cual, sustenta la contratación con proveedor no domiciliado en el país para brindar el servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional.



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26

- 2.12. Conforme a lo mencionado, habiéndose realizado la subsanación a las observaciones formuladas por la GJA, y en virtud de lo dispuesto en el numeral 4.2 del artículo 4 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, se requiere la emisión del informe legal que sustente la configuración del supuesto de inaplicación, por lo que de resultar ello así, se sugiere que la División de Contrataciones sea el órgano encargado de llevar a cabo la presente contratación internacional, de acuerdo con lo señalado en el PAC.

### **III. CONCLUSIÓN**

- 3.1. En mérito a los argumentos expuestos, se puede concluir que la contratación del “Servicio de capacitación curso planificación fiscal internacional”, corresponde se realice una contratación internacional, excluida del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, sujeta a supervisión por parte del OSCE, al amparo de lo establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la citada Ley, considerando la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación previstos en la Ley de Contrataciones del Estado.

### **IV. RECOMENDACIONES**

- 4.1. Elevar los antecedentes a la Intendencia Nacional de Asesoría Legal Interna, a fin de que se evalúe la situación descrita, y se emita el informe que contenga la justificación legal del supuesto de inaplicación de la normativa de contrataciones de la presente contratación internacional.

Atentamente,



ADRIAN GUILLERMO  
HUAYAMA ANDRADE  
SUPERVISOR (E)  
13/08/2024 17:34:26