

# Impactos en los costos y liquidez de las empresas mineras, por los suministros de bienes y servicios hacia sus contratistas

**Categoría:** Regulación y Economía Minera - **Tema:** Incidencia tributaria en las distintas fases de un Proyecto Minero

**CPCC Alberto Guizado Damiano**

**Autor:** Shougang Hierro Perú SAA / Campamento Minero de Shougang, manzana B, lote 12, distrito de Marcona, provincia de Nasca, Región Ica – Perú (aguizado@shp.pe / 99859-1841)

---

## RESUMEN

Entre los 8 principales costos incurridos por la mediana y gran minería se encuentran la electricidad, petróleo diésel, servicios de los contratistas, materiales de disparo, labor propia, etc., por lo es clave gestionarlo de la mejor manera, implementando una estrategia de liderazgo en costos, para mantener y mejorar la competitividad.

En la gran minería se **trabaja 24 x 7** (las 24 horas en los 7 días de la semana), por lo que el **suministro** de los diferentes **insumos** y **servicios**, **debe ser a tiempo, todo el tiempo**.

La **gestión** de los **suministros** de **bienes** y **servicios** es **esencial** en la industria **minera**, las consecuencias de una **interrupción** en la **disponibilidad**, puede **ocasionar costos** muy **elevados**, ya que **implican** un gran **riesgo**, sobre todo en los **lugares remotos**, les **afecta** también a las **contratistas** mineros, para el normal **desarrollo** en la prestación de sus **servicios**, **mermando** sus **ingresos**, consecuente su **rentabilidad** y **liquidez**.

Las **mineras** normalmente operan en lugares apartados de las ciudades, **adquiriendo** parte de sus **servicios** a través de sus **contratistas**, estas últimas para poder ejecutar sus actividades, suelen **abastecerse** de **agua**, **energía eléctrica**, materiales de **voladura**, **petróleo**, etc., de la **misma entidad** que las **contrata**, debido a factores de distancia física, prontitud en su accesibilidad, ausencia de la infraestructura necesaria (tales como las líneas de alta y mediana tensión para disponer de energía eléctrica), demanda de tiempo en los trámites legales de los permisos gubernamentales (por ejemplo, la autorización en la adquisición de los materiales voladura y disponer del Registro de Consumidor Directo de Combustible, RCD en adelante), entre otras razones, que les permita empezar o continuar los trabajos encargados, lo antes posible.

Los contratistas, al presentar sus propuestas económicas a la entidad minera, **incluyen** como **costo directo**, al petróleo, electricidad, además de otros bienes y servicios, a los cuales se suele **agregar** un **porcentaje** de **gastos administrativos** y **generales**, así como otro porcentaje por su **margen de utilidad**, a **todo lo anterior** se le **grava** con el IGV (18%).

Asumiendo que la entidad **minera les venda** los bienes y/o servicios, su **precio** debe **incluir** un **margen** de **ganancia** respecto a su costo de adquisición o prestación del servicio, evidenciando que lo ha **transferido** a **precio** de **mercado**, esquivando alguna posible observación ante una compulsa o fiscalización tributaria.

Esta **modalidad** de suministro puede ser **más onerosa** cuando la misma **entidad minera** les **vende** los **bienes** y **servicios** que puedan requerir sus **contratistas**, ya que esta última le **va a re facturar** por los mismos.

Para **eliminar** o **reducir** las **contingencias** logísticas (por **bloqueo** de carreteras u otros medios de comunicación, sea por huelga, paro, convulsión social, manifestaciones de las comunidades aledañas, etc.), contractuales, legales, tributarias, además de **reducir** sus **costos** de producción y **gastos**, las mineras deberían de **comprometerse**, **VÍA CONTRACTUAL**, a **proveer** de ciertos **bienes** y **servicios** a sus **contratistas**, ello es una **práctica usual** en el sector minero, pero necesariamente debe de cumplir todas las disposiciones sobre el particular.

En la **regla general** del **Código Civil**, el **comitente** (quien encarga la obra) debe **entregar TODOS** los **materiales NECESARIOS** para la **ejecución** de la **obra**, salvo pacto en contrario; dichas **entregas** son para la **utilización** en la **propia obra o servicio contratado**, **no implica transferencia de propiedad** a los **contratistas**. Si por alguna razón no llegara a completarse la obra o servicio, el

**contratista** está **obligado** a **devolver** inmediatamente aquellos **materiales** que **no** se han **usado**.

El **contratista** **no** puede **usar** dichos insumos con **otros clientes ni transferirlos** a terceros. Es **obligación** de las **mineras** de **llevar un registro permanente** de las **entregas** y utilización de las mismas.

En el caso de combustibles, hay **ciertas restricciones** para el **suministro**, salvo que se cuente con **autorizaciones**. Las **mineras** suelen estar **distante** de los **lugares** de **venta al público** en general.

Las empresas distribuidoras de **hidrocarburos** le **venden directamente**, a las mineras que cuenta con RCD, a un **precio ventajoso**, como si fuesen **distribuidores mayoristas**.

En el año **2005** se dio un **permiso excepcional**, para que los consumidores directos puedan **suministrar** combustible a terceros.

Las **entregas** de **bienes y/o servicios** a **contratistas mineros** pueden ser bajo las siguientes modalidades, a manera enunciativa pero no limitativa:

i. **Contrato de Mutuo** (préstamo), en caso de **bienes consumibles**, la operación está **gravado** con el **IGV**.

ii. Contrato por **“Aprovisionamiento de Suministro”**: Contractualmente se establece que la minera se obliga en otorgar ciertos bienes y servicios, para la realización de la obra y/o servicio objeto del contrato; esta operación no está gravada con el IGV ni con el Impuesto a la Renta empresarial.

iii. Contratos de **venta** de bienes y/o servicios. El titular **minero** le **factura** y **cobra** a sus contratistas.

Los grandes **distribuidores** del **petróleo** y la **electricidad** propiamente dicha (distinto a peajes y potencia), suelen **facturar** en **dólares** americanos, si sus **adquirientes** tienen al Sol como moneda funcional, en la preparación de sus Estados Financieros, **asumen** el **riesgo** por las variaciones o fluctuaciones del **tipo de cambio**.

En el caso del **petróleo** diésel, las grandes distribuidoras suelen **facturar** con una **frecuencia semanal** por los **consumos y/o despachos**, por lo que la **salida** de **liquidez para cancelar** dichas obligaciones es en promedio, cada 7 días.

Por su parte las **valorizaciones** de los **contratistas** por los servicios brindados a las mineras suelen ser de periodicidad **mensual**, cerrado o culminado el mismo, recién emiten sus facturas, luego de haber previamente conciliado las cantidades, hitos y todo aquello que afecte la valorización con quien coordina sus actividades, **existiendo un plazo contractual de 15 a 30 días** calendarios **para su pago**, luego de haber entregado su(s) factura(s).

A las **contratistas** mineras **también** les **beneficia** que las **mineras** le **proporcionen** el **petróleo** diésel y la **electricidad**, porque disminuyen el riesgo del tipo de cambio y evitan una mayor salida de su efectivo, por los pagos que tendrían que hacer a sus distribuidores.

Los principales **contratistas** mineros suelen **prestar** sus **servicios continuamente**, por lo que pueden **requerir** el **abastecimiento** de los **suministros periódicamente**, conllevando a que las mineras tienen que **certiorarse** que **disponen** de **infraestructura** y **logística** que les **garantice** el **suministro** en su integridad, caso contrario podrían ser pasible de asumir penalidades por las horas en stand by que puedan incurrir los contratistas, debido a la interrupción de la prestación de sus servicios, por falta de algún suministro que la minera este obligada a proporcionar contractualmente.

## 1. Introducción

La actividad **minera** es **tomadora** de los **precios** internacionales, en esta industria extractiva se **gerencia costos**, todo aquello que **grave** a los **costos** de producción y **gastos**, **afecta** la **competitividad** de las empresas mineras.

Las empresas del sector **minero** e hidrocarburos, principalmente, al **augmentar sus costos** de producción y/o gastos, **no** necesariamente están en **capacidad** de **trasladar** los **mismos** a sus **clientes** **vía precios** de **venta**, ya que ellas transan commodities, cuyo precio depende de la demanda y oferta internacional. Distinto es el caso de los grandes supermercados o malls, por ejemplo, que, si se ven afectando con el alza del costo del suministros y/o servicios adquiridos, ellas si pueden trasladarlos vía precios a sus clientes.

Las empresas mineras pueden enfrentar a un problema de descontrol de sus costos en sus unidades de producción, principalmente en los procesos productivos, cuando no cuentan con un mecanismo de gestión de sus costos y liquidez financiera.

Las características del negocio minero son el largo periodo de gestación, el uso intensivo de capital, la presencia de altos riesgos inherentes o ajenos al negocio, los recursos no renovables y la imposibilidad de controlar los precios de los commodities.

Los costos que están presente en todas las etapas del negocio minero, es decir, en la exploración, construcción y cierre de las operaciones mineras (Capex – Costos de capital) y en la operación de la misma (Opex – Costos operativos). La reducción y optimización de sus costos, constituye una herramienta de mejora continua en la actividad minera.

Las mineras suscriben contratos con diferentes contratistas para que éstos realicen trabajos especializados que pueden ser de exploración, desarrollo de minas, extracción de materiales de su mina, movimiento de tierras, etc., en los documentos, se suele formalizar la obligación de la minera de otorgar a sus contratistas materiales de voladura con sus respectivos accesorios, petróleo así como otros bienes y servicios, sin que ello implique una transferencia de propiedad de los mismos, lo recibido por el contratista, son para ser consumidos o utilizados por éste, al ejecutar las actividades especializadas propias de su giro del negocio.

La minera, en su condición de comitente, asume el valor monetario de dichos bienes y servicios, utilizados exclusivamente para el objeto del contrato, la que a su vez resulta indispensable para producir bienes que generan rentas afectas al Impuesto a la Renta empresarial.

El costo de dichos bienes y servicios recibidos por el contratista no se tiene que incluir ni en valorización ni su factura emitida por el servicio brindado. Sin embargo, en no pocos casos, hay defectos en la elaboración y presentación de las liquidaciones provisionales y/o definitivas del contratista, así como en la facturación, que origina que la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria y (SUNAT) argumente que aquellos bienes proporcionados al contratista le fueron vendidos por la minera y no han sido facturados.

Se debe evitar el descuento, neteo o compensación, de las valorizaciones de los contratistas, únicamente con hoja de trabajo o anexos, que acompaña dicha valorización, producto de la entrega de los suministros de la minera hacia los contratistas.

Por defectos en el contenido de los contratos, problemas de descripción de los documentos y/o comprobantes de pago que se emiten, así como de los registros contables, la SUNAT puede considerar que los materiales de disparo, petróleo, otros bienes y servicios suministrados por la minera al contratista le fueron vendidos por su comitente, formulando reparos a la minera por una supuesta omisión del IGV e Impuesto a la Renta, empresarial, debido a que la documentación sustentatoria correspondiente no demuestra que está en concordancia con las estipulaciones contractuales (la primacía de la realidad no coincide con lo estipulado en el contrato).

En el caso de explosivos, es preciso tener en cuenta, además, que el artículo 4 del Decreto Ley N° 25707 “Declaran en emergencia la utilización de explosivos de uso civil y conexos», expresamente prohíbe su comercialización por terceros, pudiendo efectuar dicha comercialización únicamente los fabricantes y, por excepción prevista en el artículo 6 de dicho Decreto Ley, el Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas

Aquellas situaciones del suministro de materiales al contratista, que no implique un precio pagado por éste a la minera, esa entrega no es transferencia de bienes a título oneroso, por lo que no debería encajarse bajo los alcances de venta, señalado en el numeral 1 del inciso a) del artículo 3° de la Ley del IGV.

## 2. Objetivos

- a) **Reducción del costo** de la prestación de los **servicios recibidos** con su consecuente **mejora** en el resultado neto (**utilidad**) de la empresa minera, así como una **menor salida de liquidez**.
- b) **Evitar la interrupción** del suministro del **petróleo** diésel y otros bienes consumibles, a los contratistas mineros, para **garantizar** la normal **continuidad** de la prestación de sus servicios para no afectar las **operaciones mineras**.
- c) **Establecer procedimientos adecuados** para el **suministro** de bienes y servicios a los contratistas, **eliminando y/o minimizando** las **contingencias contractuales, logísticas, legales y tributarias**.

## 3. Compilación de Datos y Desarrollo del Trabajo

- a) Se realizó simulaciones de los costos y precios (US\$ por tonelada) estimados del servicio de movimiento de tierras, efectuado por un

contratista a ser facturado a una entidad minera, para analizar la forma del cálculo y los conceptos afectos, considerando en el 1er. recuadro, la **adquisición** de la **TOTALIDAD** de los bienes y servicios por el **mismo contratista**, mientras que en el 2do. recuadro, el usuario del servicio proporciona contractualmente el petróleo y electricidad

**Precio unitario del servicio, comprando la contratista el petróleo y electricidad**

N°	Descripción	US\$ / Ton.
(1)	<b>Petróleo</b>	0.50
(2)	<b>Electricidad</b>	0.25
(3)	Mano de obra	0.45
(4)	Depreciación	0.75
(5)	Otros costos	0.65
(6)	<b>Total COSTOS DIRECTOS = Σ (1) al (5)</b>	2.60
(7)	10% Gastos administrativos y generales = (6) X 10%	0.26
(8)	7% margen de utilidad = (6) X 7%	0.18
(9)	<b>US\$ por tonelada movida = Σ (6) al (8)</b>	3.04
(10)	Impuesto General a las Ventas (IGV) = (9) X 18%	0.55
(11)	<b>Precio unitario a pagar = (9) + (10)</b>	<b>3.59</b>

Imagen 1: PU del servicio, comprando todo el mismo contratista

**PU del servicio, suministrando la minera el petróleo y electricidad**

N°	Descripción	US\$ / Ton.
(1)	<b>Petróleo</b>	-
(2)	<b>Electricidad</b>	-
(3)	Mano de obra	0.45
(4)	Depreciación	0.75
(5)	Otros costos	0.65
(6)	<b>Total COSTOS DIRECTOS = Σ (1) al (5)</b>	1.85
(7)	10% Gastos administrativos y generales = (6) X 10%	0.19
(8)	7% margen de utilidad = (6) X 7%	0.13
(9)	<b>US\$ por tonelada movida = Σ (6) al (8)</b>	2.16
(10)	Impuesto General a las Ventas (IGV) = (9) X 18%	0.39
(11)	<b>Precio unitario a pagar = (9) + (10)</b>	<b>2.55</b>

Imagen 2: PU del servicio, la minera proporciona petróleo y electricidad.

- b) Evaluar, analizar e interpretar los resultados de los desembolsos monetarios de la minera, a favor de la contratista y demás proveedores, cuando la minera se obliga a otorgar contractualmente el petróleo y electricidad, **obteniéndose reducción** en el **valor del servicio** adquirido y de la **salida de liquidez**.

**Desembolsos de la minera, por pagos a contratistas y proveedores**

N°	Descripción	US\$ / Ton.
(1)	<b>Petróleo (*)</b>	0.45
(2)	<b>Electricidad (*)</b>	0.23
(3)	Precio unitario al contratista	2.16
(4)	<b>Total COSTOS DIRECTOS = Σ (1) al (3)</b>	2.84
(5)	Gastos administrativos y generales	-
(6)	Margen de utilidad	-
(7)	<b>US\$ por tonelada movida = Σ (4) al (6)</b>	2.84
(8)	Impuesto General a las Ventas (IGV) = (7) X 18%	0.51
(9)	<b>Precio unitario a pagar = (7) + (8)</b>	<b>3.35</b>

(\*) La minera al tener autorización de consumidor directo y ser usuario libre de la electricidad, adquiere el petróleo y energía eléctrica a menor costo (grandes cantidades), para el presente caso se estimó en 10%, respecto a lo que compra el contratista

Imagen 3: Desembolso total de la minera

**Disminución:**

N°	Descripción	\$ / Ton.	%
1	<b>Costo (\$ 3.04 - 2.84)</b>	<b>-0.20</b>	<b>-7%</b>
2	<b>Salida de liquidez (\$ 3.59 - 3.35)</b>	<b>-0.24</b>	<b>-7%</b>

Imagen 5: Resumen de la reducción del costo y salida de efectivo

- c) Análisis, interpretación y consulta especializada externa sobre el **Decreto Supremo N° 045-2005-EM** "Modifican diversas normas de los reglamentos de comercialización del subsector Hidrocarburos...", la cual señala los **5 requisitos** a cumplir, para el **suministro excepcional, de combustible a terceros**.

N°	Descripción
1	Sus instalaciones se encuentren ubicadas en zonas alejadas de los establecimientos de venta al público.
2	La naturaleza de su proceso productivo o de servicio amerite que se comparta sus facilidades de almacenamiento, instalaciones y disponibilidad de combustibles con sus contratistas, a fin de no interrumpir sus operaciones.
3	Llevar registro del suministro de combustibles que realicen a sus contratistas.
4	Las operaciones de comercialización siempre se realizarán en las instalaciones debidamente autorizadas.
5	Remitir a OSINERGMIN, en los primeros 5 días calendario de cada mes, listado del suministro, efectuados a sus contratistas durante el mes anterior

Imagen 6: Requisitos a cumplir el consumidor director para suministrar combustible a 3ros

- d) Dar a conocer las ventajas para el contratista, de recibir contractualmente ciertos bienes y servicios de parte de la empresa minera.

El petróleo al ser un commodity, su precio está sujeto a cotización internacional; en el caso del costo marginal de la electricidad, este varía mensualmente y es publicada por el Comité de Operación Económica del Sistema Interconectado Nacional (COES); mientras que el precio del nitrato de amonio (materia prima para los materiales de voladura), suele basarse en el Índice Báltico AGAN (Nitrato de Amonio de Grado Agrícola).



Gráfico 1: Precio del petróleo en los 12 últimos meses.

Fuente: <https://tradingeconomics.com/commodity/crude-oil>

En los 3 casos mencionados en el párrafo anterior estamos ante variables exógenas; por lo que las mineras asumen el riesgo y beneficio en las

variaciones de su precio, entonces, las contratistas de alguna manera también se ven favorecidas si ellas reciben dichos insumos crítico del proceso productivo, por parte de quien las contrata, ya que sus costos de los servicios brindados se vuelven más predecibles (menos fluctuaciones hacia o hacia abajo), pudiendo hacer sus propuestas económicas más ventajosas para poder competir con otras contratistas, reduciendo el riesgo de su pérdida ante variables que no los puede controlar.

En el gráfico anterior se muestra la evolución del precio internacional del petróleo, vigente en los últimos 12 meses, alcanzando un pico de \$ 81.537 el barril, el 17 de julio del 2024 y un precio mínimo de aproximadamente \$ 56 el barril, en mayo último.

En la página 9 del presente escrito, como parte del Anexo, está el gráfico 2, donde se aprecia los distintos precios marginales del costo de la electricidad, alcanzando un pico máximo de \$ 180 por Mega Watts Hora (MWh) en setiembre del 2023 y menos de \$ 15 por MWh en abril del 2020.

Para el caso del petróleo, el OSINERGMIN exige que solo se debe de tener un RCD por cada concesión minera, es decir, no lo pueden tener simultáneamente el titular de la actividad minera y su(s) contratista(s); normalmente la titularidad del RCD recae en la misma entidad minera.

Al centralizarse la compra del petróleo, la cantidad adquirida por la minera va aumentar, pudiendo ser materia de compulsas, fiscalización y/o requerimiento de información por parte del OSINERMIN, Ministerio de Energía y Minas u otra entidad gubernamental, ante el incremento en el volumen por las compras, sobre todo si no guarda relación con el aumento de sus propias operaciones.

La entidad minera también puede tercerizar el servicio de los suministros de petróleo (la minera ni sus contratistas, no son necesariamente entidades especializadas en la comercialización y distribución del petróleo diésel), los materiales de disparo, así como con personal de atención en grifos y cisternas además de los polvorines, obteniendo eficiencias operativas y también el control automático en los despachos, a ello se le suele conocer como gestión integral de los suministros, con sistemas de control en los despachos.

Se dan casos es que la propiedad del combustible sigue en poder del distribuidor, a pesar que el combustible se encuentra en los tanques del petróleo ubicados dentro de la concesión del titular de la actividad minera, siendo la facturación por lo

realmente consumido, asumiendo el distribuidor la propiedad del combustible hasta el último momento (a esto se le suele conocer como "facturación a punta de pistola")

Lo mencionado en el párrafo anterior, también es aplicable para los materiales de disparo, los cuales trae consigo 3 grandes ventajas:

- i. Inventario cero para la minera
- ii. Reducción de sus costos financieros
- iii. Cero variación de los costos del inventario

En el traslado del petróleo, materiales de disparo u otros, fuera de la concesión minera o de beneficio, que involucre algún uso de un tramo de carretera o vía pública (medio de acceso común generalizado), se debe contar con toda la documentación necesaria en dicho traslado (incluye la Guía de Remisión y no solo vale de despacho u otro documento interno del titular de la actividad minera), ya que en cualquier momento se puede ser intervenido por la SUNAT, Policía Nacional del Perú, OSINERGMIN, u otro ente gubernamental.

La realidad de cada entidad minera es diferente, a fin de ver las diversas implicancias de dichos suministro, se tiene que tomar una decisión en consenso, entre las diferentes áreas de una entidad, así como que sea de conocimiento previo por parte de los contratistas mineros, ya ninguna de las partes puede imponer unilateralmente la entrega y/o recepción de los suministros y servicios.

La modificación y/o adenda a contratos ya suscritos, requieren necesariamente la voluntad de las partes, no se les puede obligar a los contratistas, para que, de manera inmediata, prescindir de sus actuales proveedores de suministros, para abastecerse directamente de la minera.

Los funcionarios correspondientes, de las gerencias involucradas, pueden tratar el presente tema en interno, con rigurosidad, para luego, de ser el caso, recibir el apoyo y/o asesoría externa, que pueda requerirse.

Los proveedores de materiales de voladura, petróleo diésel, etc., deberían visitar las instalaciones mineras, para conocer su realidad y poder brindar mejor soporte a sus socios estratégicos

El petróleo, la electricidad, los explosivos, el agua, etc. son insumos críticos, la no disponibilidad de los mismos, puede afectar, las operaciones de la misma minera y de sus socios estratégicos; de ser el caso, la minera sería pasible de penalidad, por el

no suministro, que originaría la paralización o interrupción de las operaciones.

También hay contratos, en los que la minera paga una tarifa fija, durante la vigencia del mismo, en el cual el precio unitario incluye suministros cuyo valor varía periódicamente; siéndole indiferente a la minera la variación de dichos precios, puesto que el tener pactado una tarifa fija, le permite tener cierta inmunidad ante las fluctuaciones de los precios de ciertos insumos.

Cierta manera de buscar mantener predecible el costo del servicio recibido, la minera puede suscribir contratos por movimiento de materiales, que incluya una cláusula con fórmula polinómica que permita el reajuste de la tarifa, por lo que si el precio base del petróleo, publicado por Petro Perú, por ejemplo, sube o baja, por encima de un porcentaje establecido contractualmente, el precio unitario se reajusta hacia arriba (a favor del contratista) o hacia abajo (favorece a la minera); si no se excede dicho porcentaje, el precio unitario se mantiene inalterable.

El OSINERGMIN es consciente que se tiene que ampliar el cumplimiento para que pueda recabar, en los primeros **5 días calendario** de cada **mes**, un **listado** de los **suministros efectuados** (combustibles, asfaltos, breas, insumos químicos, solventes y lubricantes), de las mineras a sus contratistas, realizados durante el **mes anterior**.

No reportar o hacerlo extemporáneamente, tiene sanción monetaria y no monetaria.

En caso la minera decida optar por la venta, facturación y cobro, de los suministros otorgados a los contratistas, tiene que estar en concordancia con sus procedimientos y políticas internas.

Ambas partes pueden acordar contractualmente, que los factores de carga en la actividad de disparo (voladura) no podrán exceder ciertos rangos, de acuerdo al tipo de material, a manera referencial se muestra en la siguiente imagen:

Kilogramos de material de disparo por cada tonelada removida de material

Nº	Tipo de material	Kg. / Tonelada
1	Estéril	0.261
2	Baja ley de mineral	0.352
3	Mediana ley de mineral	0.362
4	Alta ley de mineral	0.369

Imagen 7: Kg de material disparo a consumirse, por 1 tonelada a removerse

Fuente: Elaboración propia

En caso de presentar mayor consumo, el titular minero le factura a la contratista, por el exceso de la cantidad consumida, aun precio establecido contractualmente.

#### 4. Presentación y discusión de resultados Impactos favorables

a) Las mineras que dispongan de terminales portuarios, tales como Southern, Antamina, Bayovar, Shougang, etc., pueden abastecerse de petróleo por vía marítima, no siendo afectados, si hay bloqueo de carreteras, de ser el caso, pudiendo incluso, establecer planta de abastecimiento de petróleo, para stockearse durante muchos días no solo para su propio consumo sino también para sus contratista y empresas de actividades conexas, de tal manera que no se vea perjudicada durante los días en que hay obstrucción en la comercialización, esto último puede representar como una nueva oportunidad de negocio.

Sería ideal integrarse al suministro vía marítima, lo que permite tener autonomía en el abastecimiento.

b) El **adquirir mayor cantidad** de petróleo y electricidad, para suministrarlos a terceros, **implica un menor costo**, por el **incremento del descuento** a obtenerse y cierto **poder** en la **negociación comercial**.

En el caso del petróleo diésel, el descuento obtenido por la minera por parte del distribuidor, se define en US\$ por barril, de acuerdo a las condiciones de facturación y se incrementa según el aumento del volumen de compras.

c) Estas **modalidades de suministro**, puede ser **ventajoso económicamente** para las **mineras** y sus **contratistas**. En el presente caso, hay **reducción del costo y liquidez del 7%**, para ambos casos.

d) El suministro de bienes y servicios de la minera al contratista, para la realización del trabajo encargado, no es venta afecta con el IGV ni tampoco se le debe afectar con el Impuesto a la Renta empresarial.

Los comprobantes de pago y otra documentación que emita el contratista, así como el registro de las operaciones, tanto en la contabilidad de la minera y de su contratista, deben estar en concordancia con lo estipulado contractualmente, evitando que se emitan contradiciendo lo establecido.

## Impactos adversos

- En el Perú suele haber **interrupción** en las carreteras, que posiblemente se incrementaría, por tratarse de un año pre electoral, la no ampliación del Registro Integral de la Formalización Minera (REINFO) y la no aprobación hasta la fecha de la Ley de la Pequeña Minería y Minería Artesanal (Ley MAPE), lo cual podría **impedir** el habitual **abastecimiento** del **petróleo** a las mismas mineras y sus contratistas, poniendo en **riesgo el normal** desarrollo de las **operaciones mineras**.
- Las **mineras** ni sus **contratistas**, son **especializadas** en **comercialización** y **distribución del petróleo**.
- Los **proveedores** del **petróleo**, así como la **electricidad** propiamente dicha, **facturan** en **US\$** y si las **mineras** llevan su **contabilidad** en **S/**, continuarán **asumiendo** el **riesgo** por **tipo de cambio**.
- Las **mineras** tienen que **hacer frente** al **reajuste mensual** del **precio** de la **energía eléctrica**, por sus compras al costo marginal (al contado o spot), además al **reajuste semanal** del **precio** de los **combustibles**.
- El **deducir** o **netear** de las **valorizaciones** de los contratistas, lo que corresponde a las **entregas** de **bienes** y **servicios** de las mineras, mediante hojas de trabajo, **origina contingencias tributarias** para **ambas partes**, si las mismas **no** están en **concordancia** de lo estipulado con el **contrato**.

## 5. Conclusiones

- El costo y salida de la liquidez se reduce en aproximadamente 7%, para ambos casos, por el suministro de bienes y servicios de la minera hacia los contratistas.
- El titular minero debe **evaluar** si **dispone** de **infraestructura**, **personal** y los demás **recursos necesarios** (capacidad de almacenamiento de los tanques de petróleo, polvorines, dotación de cargas y descarga de combustible, líneas de transmisión eléctrica, etc.), tomando en consideración la **cantidad** y **frecuencia** de las **entregas**, antes de tomar una decisión final.
- El caso de la **entrega** de **combustible** a **terceros** sea algo **excepcional** y debidamente **justificado**, ya que hay **implicancias** en

materia **contractual**, **logística**, **operativa**, **financiera**, **legal**, **tributaria**, etc.

- A fin de superar contingencias tributarias y/o legales, los **contratos** deben ser **claros** y **transparentes**, **reflejarse** la **intención** de **suministrar contractualmente** o **vender**, por la entrega de bienes y servicios; hacer **evaluación** en **cada caso concreto**, teniendo en cuenta la **verdadera voluntad** entre las **partes**.
- Los suministros mencionados en el presente escrito, tiene aspectos favorables y otros que no lo son, tanto para la minera como sus contratistas.

## 6. Anexos

*Empleo minero según tipo de empleador\* (N° de trabajadores)*

EMPLEADOR	ABRIL				PROMEDIO ANUAL			
	2024	2025	Var. %	Part. %	2024	2025	Var. %	Part. %
Compañía	72,740	74,599	2.6%	29.3%	72,860	72,796	-0.1%	29.7%
Contratistas	157,835	180,088	14.1%	70.7%	166,001	172,508	3.9%	70.3%
<b>TOTAL</b>	<b>230,575</b>	<b>254,687</b>	<b>10.5%</b>	<b>100.0%</b>	<b>238,860</b>	<b>245,304</b>	<b>2.7%</b>	<b>100.0%</b>

(\*) Información preliminar.  
Fuente: Dirección General de Minería - Ministerio de Energía y Minas (MINEM). Las cifras han sido ajustadas a lo reportado por los Titulares Mineros al 26 de mayo de 2025.

**Anexo 1:** Refleja que la mayor cantidad de trabajadores en el sector minero pertenecen a las empresas contratistas y no a las propias mineras.

Ventajas y desventajas: Suministros de bienes y servicios de las mineras a sus contratistas

Nº	Aspectos	Ventajas
1	Económico	Reducción de costos por economías de escala
2	Operativo	Mayor control y continuidad del suministro
3	Logístico y contractual	Mejor coordinación en zonas remotas
4	Relacional	Fortalece vínculos con contratistas
5	Legal y ambiental	Asegura cumplimiento de estándares

Nº	Aspectos	Desventajas
1	Económico	Riesgos financieros por fluctuaciones de precios
2	Operativo	Sobrecarga administrativa y operativa
3	Logístico y contractual	Dependencia de los contratistas
4	Tributario	Posibles conflictos por precios o condiciones
5	Legal y ambiental	Mayor responsabilidad ante incidentes o incumplimientos

**Anexo 2:** Ventajas y desventajas por los suministros de bienes y servicios de la minera a sus contratistas

## Glosario de términos

**i. Contratistas Mineros:** Entidades que cuentan con autonomía funcional y patrimonio propio que le permite realizar ciertas actividades mineras, tales como exploración, desarrollo de minas, explotación

y/o beneficio, debiendo contar previamente con la inscripción en el Registro de Empresas Especializadas de Contratistas Mineros a cargo de la Dirección General de Minería del Ministerio de Energía y Minas.

**ii. Combustible:** Material que puede arder con facilidad, es inflamable, comburente; incluye al petróleo diésel, gas licuado de petróleo, gasolina, aceite, grasas, etc.

**iii. Registro de Consumidor Directo:** Es un documento que permite a que las empresas adquieran combustibles directamente para su uso interno, no para la venta. Para registrarse, se debe cumplir con requisitos específicos, como obtener un certificado de conformidad, una póliza de seguros y presentar la solicitud a través de la Ventanilla Virtual del OSINERGMIN.

## 7. Referencias bibliográficas

- Luis Hernández Berenguel, Entrega de Bienes a Contratistas para autoconsumo y sus efectos tributarios. Revista Themis de la PUCP. Agosto del 2010
- Guzmán Bonet, Patricio. Desafíos de costos en la industria minera: El petróleo diésel. Publicado por Vantaz Asset Management en sseptiembre del 2022.
- Repsol. Diésel minero a tiempo, todo el tiempo. [https://www.repsol.pe/content/dam/repsol-paises/pe/mineria/Brochure\\_Perumin\\_A4\\_2024-comprimido%20\(1\).pdf](https://www.repsol.pe/content/dam/repsol-paises/pe/mineria/Brochure_Perumin_A4_2024-comprimido%20(1).pdf)
- Guizado Damiano, Alberto. “**Problemática del FOSE en los costos y liquidez de las empresas mineras**”. Trabajo Técnico del Foro TIS del Perumin 2023
- Código Civil. Decreto Legislativo 295, publicado el 25 de julio de 1984, en el Diario Oficial El Peruano
- **Decreto Supremo N° 045-2005-EM** “Modifican diversas normas de los reglamentos de comercialización del subsector Hidrocarburos», publicado el 20 de octubre del 2005, en el Diario Oficial El Peruano.
- Ministerio de Energía y Minas del Perú. Boletín Estadístico Minero. Edición N° 04-2025
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Decreto Supremo N° 055-99-EF, publicado el 15 de abril de 1999.
- Diccionario de la Real Academia Española. [www.rae.es](http://www.rae.es)
- Reglamento a la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo. Decreto Supremo. Decreto Supremo N.° 008-2023-EF), publicado el 27 de enero del 2023
- Constitución Política del Perú de 1993. Congreso Constituyente Democrático.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, Decreto Supremo N.° 179-2004-EF, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 8 de diciembre del 2004.
- Texto Único Ordenado del Código Tributario. Decreto Supremo N° 133-2013-EF. Publicado el 22 de junio del 2013

**Autor:** CPCC Alberto Guizado Damiano

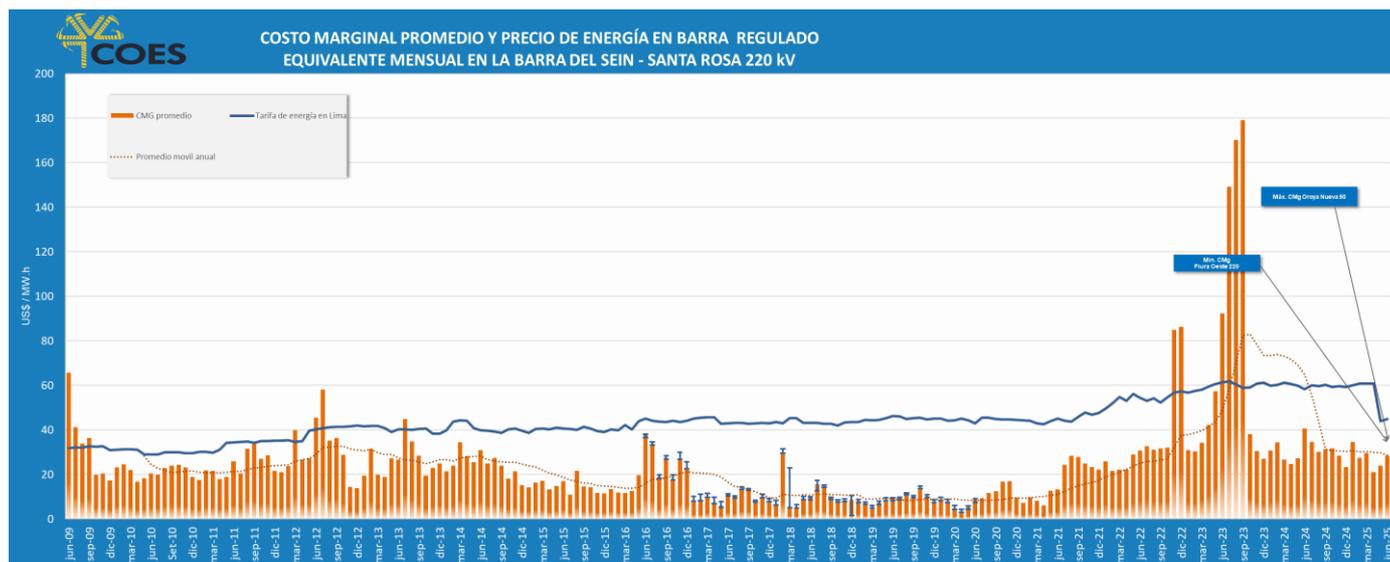
### Breve reseña profesional

Funcionario de Shougang Hierro Perú, laborando en el mismo Campamento Minero y sede productiva. Ex trabajador de Pan American Silver SAC Mina Quiruvilca. Autor de artículos especializados vinculados al sector minero. Ha realizado visitas a varias minas, plantas concentradoras, planta siderúrgica, fundiciones, ferias, congresos y exhibiciones vinculadas al sector, en el Perú y el exterior. 1er. lugar en el Congreso Nacional de Contadores Públicos del Perú (Tumbes, 2016) y 1er. lugar en la Convención Nacional de Tributación - Tributa (Puno, 2012), con trabajo técnico “Implicancias tributarias del Aporte al Fondo de Jubilación Minera”. Ponente en el FORO TIS del PERUMIN 2023, Congreso Nacional de Minería del Perú y ProExplo, entre otros. Asociado del Instituto de Ingenieros de Minas del Perú, Miembro del IPIDET e IFA Perú.

### Grados académicos:

- Contador Público Colegiado Certificado, graduado en la Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Egresado de la Maestría en Política Fiscal y Tributaria de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos

## 8. Ilustraciones / Imágenes / Tablas



**Gráfico 2:** Precio marginal de la electricidad de los últimos 16 años.

**Fuente:** <https://www.coes.org.pe/Portal/mercadomayorista/liquidaciones#>



## LISTA DE PRECIOS DE COMBUSTIBLES CON IMPUESTOS

### ADDENDUM N° 1

LISTA COMB-45-2025  
VIGENCIA A PARTIR DEL 10.07.2025

PRECIOS CON IMPUESTOS NO INCLUYEN DESCUENTOS Y FISE

	DIESEL B5 UV S-50	DIESEL B5 S-50	GASOHOL PREMIUM	GASOHOL REGULAR
<b>PLANTAS</b>				
TALARA	12.1894	12.4844	12.4971	11.9973
PIURA	12.3900	12.6850	12.7010	12.1120
ETEN	12.8974	15.0214		12.5325
SALAVERRY	12.9210	15.0450	13.1343	12.4688
CHIMBOTE	12.7912	15.0096		12.5580
SUPE	12.6614	14.8798	12.9942	12.4178
CALLAO	12.6024	14.7264	12.8667	12.1375
CONCHAN	12.6024	14.7264	12.8667	12.1375
PISCO	12.8384	15.0804	13.1726	12.4816
MOLLEDO	13.1570	15.3990	13.6441	12.9149
JULIACA	13.4756	15.8828		13.6795
CUSCO	13.4166	15.9890		13.8962
ILO	13.2042	15.5760	13.7333	
EL MILAGRO	12.9328	16.2604		13.7177
TARAPOTO	13.1275	16.6557		

### IMPUESTOS APLICADOS A ESTAS PLANTAS

RODAJE %			8%	8%
I S C (Soles/Galón) *	1.49	1.49	1.13	1.16
IGV %	18%	18%	18%	18%

**Fuente:** [https://www.petroperu.com.pe/Storage/tbl\\_listas\\_de\\_precio/flid\\_1177\\_Archivo\\_file/1596-s4Xd1At9KI7Pg4A.pdf](https://www.petroperu.com.pe/Storage/tbl_listas_de_precio/flid_1177_Archivo_file/1596-s4Xd1At9KI7Pg4A.pdf)

# TOP DE GRIFOS CON MENORES PRECIOS EN LIMA Y CALLAO



**COMBUSTIBLE**  
 Diésel B5 S50 UV B5  
 150 UV

Fecha: 30/08/2022

Fuente: Sistema de Control de Ordenes de Pedido del Osinergmin

**EL CALLAO**  
**s/ 16.49**  
**El Callao**  
 Av. Chillón Mz W lotes 1, 2, 3 y 4 - Asociación de Propietarios Casa Huertas Virgen de Las Mercedes

**LIMA OESTE**  
**s/ 16.89**  
**La Victoria**  
 Av. México 700 esquina con calle Juan Castro

**LIMA NORTE**  
**s/ 15.99**  
**Carabaylo**  
 Parcela 6 Cooperativa Agraria María Parado de Bellido

**LIMA ESTE**  
**s/ 16.49**  
**Ate**  
 Av. Circunvalación Mz. F, Lt. B

**LIMA SUR**  
**s/ 15.79**  
**Villa María del Triunfo**  
 Jr. Andrés Bello Cáceres 995, Mz. 209, Lt. 11 - Vallecito Alto



Fuente: <https://www.gob.pe/institucion/indecopi/noticias/646245-donde-ubicar-los-grifos-con-los-combustibles-mas-baratos-en-lima-y-regiones>

## Servicio de abastecimiento en mina Cisternas de reparto en campo (CRC)



Llenadero



Grifo



CRC



CRC Mina



Equipos Auxiliares



Equipos Pesados



Equipos Auxiliares



Polvórin

Fuente: Elaborado por Valero Perú SA