



FACULTAD DE NEGOCIOS

TESIS

**GASTO TRIBUTARIO, EQUIDAD DE LA EXONERACIÓN
DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO EN LOS
COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN LORETO,
AÑO 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORES:

**DÁVILA MOSCOSO, MARÍA ISABEL
MORI SÁNCHEZ, MILAGROS TATIANA**

ASESOR:

**CPC CARLOS ANÍBAL GARCÍA DEL CASTILLO, MGR.
ORCID 0000-0002-2835-1780**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: PROSPECTIVA DE
MERCADOS Y TERRITORIOS
IQUITOS – PERÚ
2024**

DEDICATORIA

A mi esposo Wenly y a mi hijo Renatto
quienes son mi mayor apoyo y me dan
la fortaleza para lograr todo lo que me propongo.

Isabel

A mis padres que han sabido formarme con buenos
sentimientos y valores por lo cual siempre aprendí a
salir adelante. A mi compañero de vida e hijo quienes
han sido mi mayor motivación para nunca rendirme
en los estudios y poder ser un ejemplo de motivación
para mi pequeño.

Milagros

AGRADECIMIENTO

A mis padres por su amor,
apoyo incondicional y los valores
que me inculcaron.
A todas las personas que me apoyaron
a lo largo de mis estudios.

Isabel

A Dios quien me ha guiado siempre y me ha
dado la fortaleza para seguir adelante. A mi
familia por su comprensión y apoyo a lo largo
de la carrera. Y a todas las personas que de
una u otra forma me apoyaron siempre.

Milagros

ACTA DE SUSTENTACIÓN

FACULTAD DE
NEGOCIOS



ACTA DE SUSTENTACIÓN

Con Resolución Decanal N°043-2024-UCP-FAC.NEGOCIOS, del 23 de enero del 2024 se designó jurado.

Con Resolución Decanal N° 481-2024-UCP-FAC.NEGOCIOS, del 04 de julio de 2024, se autorizó la sustentación.

Siendo las 18:0 horas del día 11 de julio se constituyó de modo presencial el Jurado para escuchar la presentación y defensa de la Tesis GASTO TRIBUTARIO, EQUIDAD DE LA EXONERACIÓN DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO EN LOS COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN LORETO, AÑO 2021.

Presentado por:

DAVILA MOSCOSO MARIA ISABEL
Para optar el título profesional de Contador Público

MORI SANCHEZ MILAGROS TATIANA
Para optar el título profesional de Contador Público

Asesor: CPC. Carlos Anibal García del Castillo, Mag.

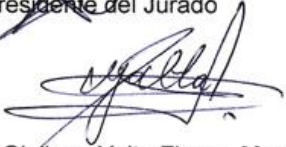
Luego de escuchar la sustentación y defensa ante las preguntas, el Jurado pasó a la deliberación en forma reservada, llegando a la siguiente conclusión:

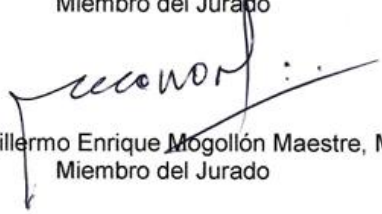
La sustentación es: Aprobado por unanimidad

A las 19:45 horas culminó el acto público.

En fe de lo cual los miembros del Jurado firman el acta y comunican en acto público.


CPC. José Rubén Ruiz del Aguila, Mag.
Presidente del Jurado


CPC. Ali Giuliana Yalta Flores, Mag.
Miembro del Jurado


Econ. Guillermo Enrique Mogollón Maestre, Mag.
Miembro del Jurado

HOJA ANTIPLAGIO



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL PERÚ - UCP

El presidente del Comité de Ética de la Universidad Científica del Perú - UCP

Hace constar que:

La Tesis titulada:

**"GASTO TRIBUTARIO, EQUIDAD DE LA EXONERACIÓN
DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO EN LOS
COMBUSTIBLES EN LA REGIÓN LORETO, AÑO 2021"**

De las alumnas: **MARIA ISABEL DAVILA MOSCOSO Y MILAGROS TATIANA MORI SANCHEZ**, de la Facultad de Negocios, pasó satisfactoriamente la revisión por el Software Antiplagio, con un porcentaje de **17% de similitud**.

Se expide la presente, a solicitud de la parte interesada para los fines que estime conveniente.

San Juan, 07 de junio del 2024.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jorge L. Tapullima Flores', is written over a horizontal line.

Mgr. Arq. Jorge L. Tapullima Flores
Presidente del Comité de Ética – UCP

JLTF/ri-a
206-2024



Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por Turnitin. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Maria Isabel Davila Moscoso
Título del ejercicio: Quick Submit
Título de la entrega: UCP_CONTABILIDAD_2024_TESIS_MARIA_DAVILA_MILAGROS_...
Nombre del archivo: Antiplagio_Tesis_final.pdf
Tamaño del archivo: 263.74K
Total páginas: 28
Total de palabras: 5,145
Total de caracteres: 25,358
Fecha de entrega: 08-jun.-2024 07:31a. m. (UTC+0700)
Identificador de la entrega... 2397934145

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es evaluar la capacidad en el mercado del petróleo venezolano en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la implementación del ISC en el año 2023.

Se ha desarrollado un estudio de tipo descriptivo, transversal y retrospectivo, con datos no experimentales porque no se realizó ninguna manipulación en el comportamiento de la variable.

La tabulación de la información se realizó mediante cuadros de una sola variable, utilizando la estadística descriptiva con promedios, desviación estándar y coeficiente de variación.

En el Perú los combustibles están sujetos a una carga tributaria conocida como el ISC (Impuesto Selectivo al Consumo), que para el caso de la Asociación el Estado ha creado un impuesto de exoneración tributaria mediante la Ley 27027 vigente hasta el 2048.

De la investigación se puede deducir que existe una alta capacidad en el mercado de los combustibles y la exoneración del ISC, lo que genera que la demanda sea excesivamente alta y genere la necesidad de implementar políticas públicas tributarias que beneficien a nuestra región para normalizar la industria energética regional.

Palabras clave:
Escala, exoneración, políticas públicas tributarias.

UCP_CONTABILIDAD_2024_TESIS_MARIA_DAVILA_MILAGRO...

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%	16%	1%	3%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet	9%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
3	leyes.congreso.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%
6	"Inter-American Yearbook on Human Rights / Anuario Interamericano de Derechos Humanos, Volume 30 (2014)", Brill, 2016 Publicación	<1%
7	www.valoraanalitik.com Fuente de Internet	<1%
8	www.ibce.org.bo Fuente de Internet	<1%

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ACTA DE SUSTENTACIÓN	IV
HOJA ANTIPLAGIO	V
ÍNDICE DE CONTENIDO	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE GRÁFICOS	XI
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	3
1.1. Antecedentes	3
1.2. Bases teóricas.	5
1.2.1. Consumo de combustibles	5
1.2.2. El Impuesto Selectivo a los combustibles	10
1.3. Definición de términos básicos.	11
CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	12
2.1. Descripción del problema.	12
2.2. Formulación del problema.	14
2.3. Objetivos de la investigación.	14
2.3.1. Objetivo general.	14
2.3.2. Objetivos específicos.	14
2.4. Hipótesis.	15
2.4.1. Hipótesis general.	15
2.4.2. Hipótesis específica.	15
2.5. Variables.	16
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.	17
3.1. Tipo y diseño.	17
3.2. Población y muestra.	17

3.2.1. Población.	17
3.2.2. Muestra.	17
3.3. Técnica, instrumento y procedimiento de recolección de datos.	18
3.4. Procedimientos y análisis de datos.	18
CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
4.1. Consumo de combustibles en la región	19
4.2. Tributación recaudada	22
4.3. Exoneración tributaria por el ISC	26
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	27
5.1. Conclusiones	27
5.2. Recomendaciones	28
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.	29
ANEXOS	31
ANEXO 1: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	32

ÍNDICE DE TABLAS

	Página
Tabla 1. Ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, Perú, periodo 2017 – 2021.....	13
Tabla 2. Demanda mensual de los combustibles diesel, gasolinas, región Loreto, año 2021.....	19
Tabla 3. Demanda mensual de los combustibles diesel, gasolinas, región Loreto, año 2021.....	20
Tabla 4. Ingresos tributarios anuales por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, según origen, Perú, periodo 2017 – 2021.....	22
Tabla 5. Ingresos tributarios mensuales por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles por compras en el mercado interno, Perú, periodo 2017 – 2021.....	24
Tabla 6. Exoneración al ISC en la venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía, periodo 2017 al 2021.....	26

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página
Gráfico 1. Producción de hidrocarburos, Perú, periodo 2017 – 2021.....	7
Gráfico 2. Precio de hidrocarburos, mercado internacional, periodo 2017 – 2021.....	8
Gráfico 3. Importación de hidrocarburos, Perú, periodo 2017 – 2021.....	9
Gráfico 4. Participación de mercado en la demanda de combustible, región Loreto, comparativo meses de enero y diciembre año 2021.....	21
Gráfico 5. Participación de cada fuente de ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, Perú, periodo 2017 – 2021.....	23
Gráfico 6. Estacionalidad mensual de los ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles por compras en el mercado interno, Perú, comparativo años 2017 y 2021.....	25

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación es estudiar la equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC en el año 2021.

Se ha desarrollado un estudio de tipo descriptivo, transversal y retrospectivo, con diseño no experimental porque no se realizó ninguna modificación en el comportamiento de la variable.

La tabulación de la información se realizó mediante cuadros de una sola variable, utilizando la estadística descriptiva con promedios, desviación estándar y coeficiente de variación.

En el Perú los combustibles están sujetos a una carga tributaria conocida como el ISC (Impuesto Selectivo al Consumo), que para el caso de la Amazonía el Estado ha brindado un incentivo de exoneración tributaria mediante la Ley 27037 vigente hasta el 2048.

De la investigación se puede deducir que existe una alta equidad en el mercado de los combustibles y la exoneración del ISC, lo que genera que la demanda se incremente y se genere la necesidad de implementar políticas públicas tributarias que beneficien a nuestra región para consolidar la industria energética regional.

Palabras claves:

Equidad, exoneración, políticas públicas tributarias.

ABSTRACT

The objective of this research is to study the equity in the fuel product market in retail sales to the public in Peru and the territory of the Loreto region, and the exemption of ISC in the year 2021.

A descriptive, cross-sectional and retrospective study was developed, with a non-experimental design because no modification was made to the behaviour of the variable.

The tabulation of the information was carried out by means of single variable tables, using descriptive statistics with averages, standard deviation and coefficient of variation.

In Peru, fuels are subject to a tax burden known as the ISC (Selective Consumption Tax), which in the case of the Amazon, the State has provided an incentive of tax exemption through Law 27037, in force until 2048.

From this research it can be deduced that there is a high degree in equity in the fuel market and the exemption of the ISC, which causes demand to increase and generates the need to implement public tax policies that benefit our region to consolidate the regional energy industry.

Key words:

Equity, exoneration, public tax policies.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el año 2022 se realizó la investigación para conocer las variaciones en la tasa que grava el ISC, aplicado al producto combustible, y su impacto en la recaudación del tributo y el precio en el mercado; metodología de diseño descriptivo; con análisis de información de Sunat, y de los Ministerios, Energía y Minas y del Ambiente, y entrevista a seis contadores. Concluye que, del año 2013 al 2018 la recaudación tributaria descendió de manera continua; en el año 2018 la reducción de la recaudación fue S/ 510 millones, explicado por el comportamiento del consumidor, quien pasó de consumir un combustible de alto precio a uno económico. Asimismo, el Estado promocionó el uso de combustibles menos nocivos al ambiente, trasladando su consumo hacia aquellos con menor perjuicio, y campañas como “aire limpio”. Todas estas acciones señalan que las modificaciones hechas de la tasa del impuesto señalado pasó de un fin recaudatorio a convertirse en una medida desalentadora del consumo de productos dañinos (Coronel Coaquira y Rosales Alcarraz, 2021).

En el año 2013, se investigó el impulso al desarrollo económico y en la recaudación tributaria que generó en un territorio, la región Loreto, la aplicación de la Ley que promueve la inversión en la Amazonía; metodología descriptiva, con revisión de información histórica de las instituciones. Concluye que, los beneficios tributarios otorgados a las empresas, no generaron el impulso esperado en el territorio, observado en los flujos de inversiones privadas, y la recaudación de la evasión tributaria creada y el contrabando de combustibles. Agrega que, una medida tributaria por sí misma no es condición suficiente para impulsar las actividades económicas de un territorio, y para lograr mayor recaudación de impuestos se requiere de nuevas políticas de desarrollo (Llauce Cotrina y Sotelo Marticorena, 2013).

En el año 2017, se investigó la aplicación del ISC al producto combustible, en el Perú y las diferencias entre aplicar un impuesto fiscal y un impuesto parafiscal; metodología descriptiva, con revisión de información documental y de la legislación respectiva. Concluye que, un impuesto parafiscal tiene como naturaleza jurídica modificar las externalidades que está generando el bien económico al cual se grava. En el caso de los combustibles además del impacto negativo en el ambiente, lo positivo está en que genera mayor recaudación tributaria. Aplicar el ISC al Consumo de combustible en Perú desnaturalizó su finalidad de ser una externalidad, a constituirse en una fuente de ingreso fiscal (Orosco Pilares, 2017).

En el año 2009, se realizó el estudio del ingreso de nuevas empresas comercializadoras al mercado de combustibles en la ciudad de Pucallpa impulsada por la Ley que promociona la inversión en la Amazonía; metodología descriptiva; muestra de 86 empresas del rubro, a quienes aplicaron encuesta. Concluye que, los precios de venta de los combustibles mostraron comportamiento creciente, a pesar que tenían exoneración del IGV e ISC. Contrario al fin buscado, generó situación antieconómica, consolidando una empresa como monopólica. El 84.62% señaló la necesidad de flexibilizar la normatividad para promover la competencia en el mercado, y crear alternativas para los consumidores. Las estaciones de servicios presentan costos diferenciados al adquirir combustibles para su venta, compran a proveedores constituidos en la zona de alcance, y también a quienes tienen constitución fuera de ella y que no gozan del beneficio tributario, pero tienen productos de mayor calidad y diversificación. Sobre la economía del territorio, el 43.48% manifestó que la actividad industrial está en regular situación y el 30.43% en mala, explicado por la contracción de la demanda interna como efecto del incremento de los insumos de producción, caso de los combustibles (Turco Seguil, 2009).

1.2. Bases teóricas.

1.2.1 El sector consumo de combustibles.

El análisis de un mercado toma como elementos básicos la intensidad de la oferta y el comportamiento de la demanda. En el primer elemento, los mercados pueden ser de alta o baja intensidad competitiva; y en el segundo elemento, pueden tener comportamientos crecientes o decrecientes.

Uno de los mercados es el energético, el cual requiere de insumos, como los hidrocarburos, para generar sus productos para atender las necesidades energéticas de los consumidores.

Respecto a la demanda de recursos energéticos, ella ha mostrado en todo el mundo comportamiento creciente y sostenido en los últimos años, explicado por varios factores, como la mayor expansión de los volúmenes que han tenido las actividades productivas y su industrialización respectiva; la modernización del comportamiento de uso de los productos; los flujos de migración intensa del campo a la ciudad, situación que ha llevado a la explosión del fenómeno urbanizador en varias economías en desarrollo (Tamayo *et al.*, 2017, p. 18).

Referente a la oferta de los hidrocarburos, como insumo para generar los derivados, esta tiene factores que lo mueven, caídas o subidas, como son los productos sustitutos y las decisiones de producción que toman los países productores de estos recursos, reducir o incrementar sus niveles de producción, o por las guerras que están ocurriendo en diversas áreas geográficas del mundo.

Uno de los hidrocarburos líquidos es el pentano, del cual se obtiene el petróleo crudo. Otros son: el butano, metano, entre otros, cada uno para

distintos fines energéticos. Además del petróleo se tiene el gas natural en líquido (LGN).

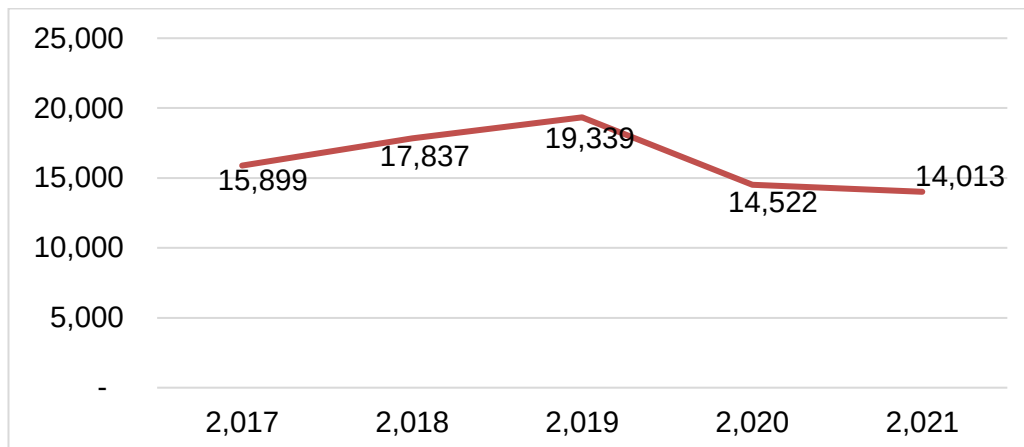
Estos hidrocarburos líquidos se analizan a través de la Cadena de Valor, con eslabones divididos en dos grandes segmentos: *Upstream* y *Downstream*.

La primera, *Upstream*, comprende actividades desde la exploración de nuevas fuentes de reserva, y su siguiente explotación (extracción). También incluye el transporte, por diversos medios como oleoducto, gasoducto, tren, camión-tanque, hacia las refinerías (planta de fraccionamiento), o a los puertos para ser exportados. El segundo, *Downstream*, agrupa actividades de refinación (fraccionamiento), del que resultan varios tipos de derivados, y su siguiente transporte y almacenamiento, hasta la comercialización, en el ámbito mayorista y minorista (Tamayo *et al.*, 2015, p. 28).

Esta investigación analiza la etapa final, la comercialización, en el ámbito mayorista y minorista. El transporte de los combustibles que se hace desde la refinería o planta de fraccionamiento al terminal de almacenamiento mayorista ocurre por diversos medios como, camión-cisterna, buque-tanque o ductos. Desde este punto se distribuyen a los centros minoristas (estación de servicio, grifo, gascentro, etc.), quienes tienen interacción de venta con el consumidor final (Tamayo *et al.*, 2015, p. 38).

La producción nacional de hidrocarburos no satisface la demanda, y además tiene una tendencia decreciente, pasó de 15,899 miles de barriles anuales en el 2017 a 14,013 miles de barriles anuales en el 2021, una caída de cerca del 12%, explicado por problemas sociales, como en el caso de la Amazonía.

Gráfico 1
Producción de hidrocarburos, Perú, periodo 2017 – 2021
(miles de barriles anuales)



Fuente: BCR, Memoria 2021, p. 232.

Como se señaló en párrafo anterior, el país tiene una posición neta importadora en estos combustibles líquidos, y por lo tanto el comportamiento de los referentes internacionales se traducen directamente en el mercado local, en el precio final que paga el consumidor (Osinergmin, 2021, p. 21).

Sobre el precio del petróleo en el mercado se toma como referencia el intermedio de Texas (WTI¹), utilizado en muchos mercados, caso USA, y se mide en unidades monetarias por barril.

Al culminar el año 2017 el barril WTI alcanzó los 60,42 dólares, revalorización de 12,5% respecto al año anterior. Factores que explican este incremento son, el descenso de la cantidad de pozos activos en USA, de “fracking”²; también, una mayor demanda de gasóleo para la calefacción

¹ WTI, West Texas Intermediate, se extrae en EE.UU. Otro es el precio del Brent europeo.

² Fracking, técnica para extraer el gas de esquisto (tipo de hidrocarburo no convencional atrapado en capas de roca, a gran profundidad) (Martins, 2013).

de numerosas zonas de este país que sufrieron fuertes temporales de frío y nieve (ABC economía, 2017).

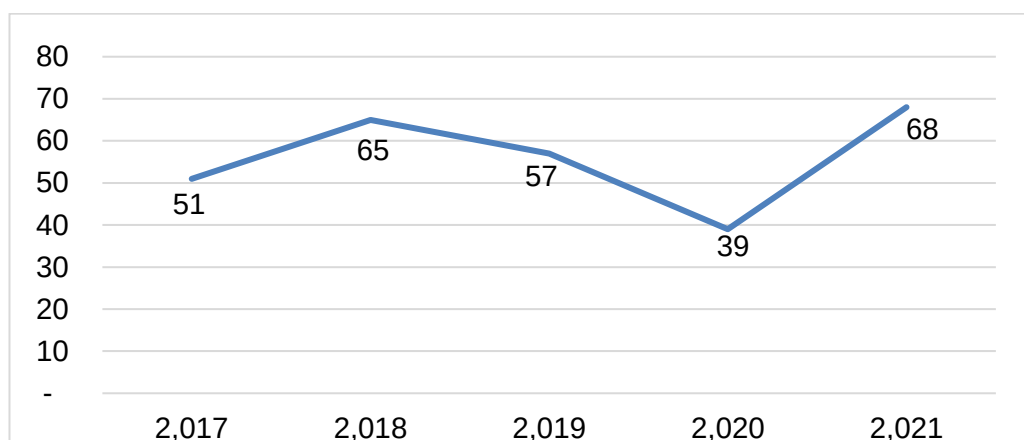
En el año 2021, a octubre el barril WTI llegó a 83,36 dólares, y subió a 95,72 dólares a diciembre (Investing.com, 2022). Estos hechos indican la volatilidad de los precios en este mercado y en el corto plazo.

En el Perú afectado por la globalización del mercado del petróleo, la dinámica de los precios internacionales del crudo ocurre en el corto plazo (Tamayo *et al.*, 2017, p. 59).

El precio de cada combustible se determina, de modo libre por las fuerzas del mercado. Por su condición de país deficitario, la producción no satisface la demanda, este precio nacional refleja el impacto de la variación de los precios internacionales.

El gráfico siguiente presenta el comportamiento del precio internacional, y es altamente variable, con subidas y caídas en cada año, y también en los meses, y muchas veces de modo diario.

Gráfico 2
Precio de hidrocarburos, mercado internacional, periodo 2017 – 2021
(US \$ barril WTI)

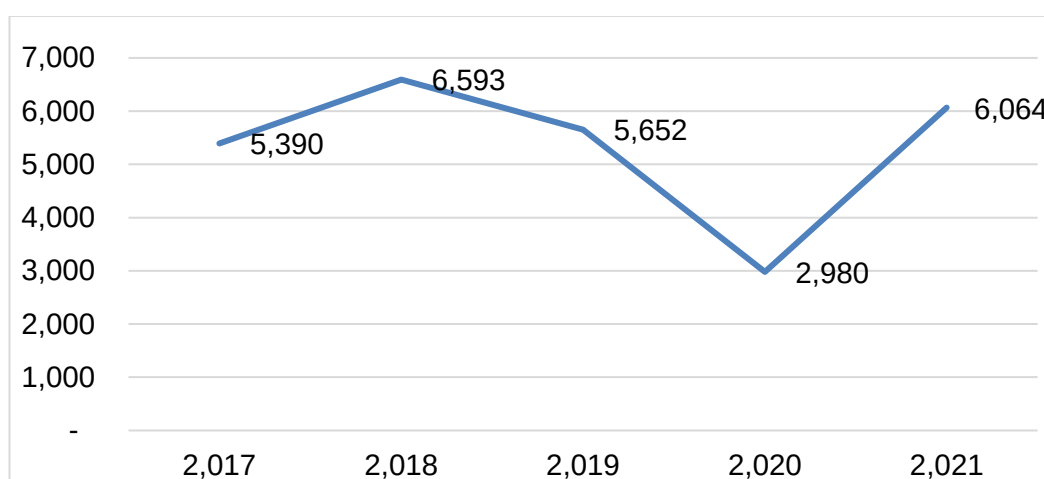


Fuente: BCR, Memoria 2021, p. 250.

A continuación, se describe el comportamiento de las importaciones que realiza el Perú, en términos de unidades monetarias.

Es altamente variable entre año y año, por ejemplo, en el año 2017, se importó US\$ 5,390 millones, y al año 2018 llegó a US\$ 6,593 millones, con caídas en los años siguientes, y recupero en el 2021.

Gráfico 3
Importación de hidrocarburos, Perú, periodo 2017 – 2021
(Millones de US \$)



Fuente: BCR, Memoria 2021, p. 248

Frente a la necesidad de tener abastecimiento energético eficiente, y seguro se han definido políticas públicas, en normatividad que promueva el libre acceso y crea transparencia en la formación de precios; de regulación de las tarifas en aquellas actividades donde no se puede establecer mercado de libre competencia. Asimismo, limitar el impacto de la alta volatilidad de los precios internacionales (D.S. 064-2010-EM, Política Energética Nacional del Perú 2010-2040).

1.2.2 El Impuesto Selectivo a los Combustibles.

En la actividad de combustibles, los productos que se comercializan están sujetos a una presión tributaria, como el ISC (Impuesto Selectivo al Consumo).

Las características de este impuesto se encuentran señaladas en la legislación respectiva (Ley del IGV, Título II, artículos 50 al 67, y en el reglamento de esta ley, artículos 12 al 14).

Este impuesto se aplica en las etapas siguientes (art. 50º, de esta norma):

- a. En la venta realizada en el contexto del país, a nivel productor.
- b. En la importación del bien (apéndices III y IV).
- c. En la venta en el país por el importador del bien (literal A apéndice IV).

También ocurren las exoneraciones tributarias, como exoneración del pago de impuesto (total o parcial) o reducción de la tasa. Pueden ocurrir en las siguientes categorías:

- a. Incentivo en un territorio regional.
- b. Incentivo para un sector económico.
- c. Incentivo a las zonas económicas que pueden instalarse en el contexto del país.

Referente al incentivo en un territorio, o espacio geográfico, la ley 27037, Ley que promociona la Inversión en la Amazonía (fines de diciembre de 1998), estableció condiciones para atraer la inversión pública y privada en el desarrollo sostenible e integral de la Amazonía. Se señaló vigencia de 50 años, hasta el 2048.

Referente a los combustibles líquidos, se señaló exoneración del IGV e ISC a los productos petróleo, gas natural y derivados, para quienes los

consumen y están ubicados en los departamentos Loreto, Ucayali y Madre de Dios (art. 14.1. Ley 27037).

De acuerdo a las características de conectividad de cada uno de estos departamentos se señalaron normas. Plantas ubicadas en Loreto y Ucayali tienen la exoneración de pago de ambos impuestos, su entorno hace que sólo provean a dichas regiones. Plantas ubicadas en Madre de Dios, reciben devolución del ISC pagado por la compra fuera del departamento, sustentado que se abastecen por camiones tanque que hacen sus compras en plantas del Cusco, departamento no exonerado del ISC.

Esto generó un problema grande, el contrabando del combustible exonerado hacia áreas fuera de la región beneficiada. A fin de mejorar el control y la supervisión, el Estado ha aprobado el uso de marcadores o trazadores en el combustible líquido (Ley 27776 y D.S. 012-2003-EM).

1.3 Definición de términos básicos.

- a. Exoneración en la Amazonía. Toma un ámbito territorial muy extenso, con departamentos de accesibilidades diferenciadas, y por lo tanto normas apropiadas para responder.
- b. Equidad. Participación en la estructura total, comportamiento en el tiempo respecto a las otras exoneraciones.

CAPÍTULO II: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

2.1. Descripción del problema.

En el mercado de combustibles líquidos, en Perú interactúan diversos agentes, cada uno con sus roles que crean valor en la atención al cliente: la planta de distribución, el medio de transporte, el comercializador mayorista, la comercialización en el punto de venta minorista y el consumidor final.

Referente a la comercialización en el punto de venta minorista, este ocurre a través de negocios, quienes asumen diversas denominaciones: estación de combustible, grifo, servicentro. Realizan actividades de almacenamiento y distribución al por menor, utilizando equipos (surtidores) por cada tipo de combustible. La regulación se ha establecido para la seguridad que debe ocurrir en estos puntos de venta y la facturación respectiva.

En el momento de la facturación por el producto consumido, también ocurre la recaudación del impuesto. Esto indicaría una alta correlación entre esos temas: mayor consumo de combustible, mayor recaudación del ISC.

Bajo este concepto de correlación, la tabla siguiente muestra crecimiento del ISC a los combustibles y por lo tanto crecimiento del mercado de consumo de combustibles. Entre los años 2017 y 2021, ha ocurrido un crecimiento significativo de este mercado, 44,7%, con una tasa promedio anual de 9,68%, superior al crecimiento de la producción total de las actividades económicas del país.

Cabe señalar, la recaudación por el consumo de los combustibles representa un porcentaje del total de este impuesto selectivo, en el año 2021 alcanzó el 39.9%.

Tabla 1
Ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles,
Perú, periodo 2017 – 2021
(Millones de soles)

Indicadores \ Periodo	2,017	2,018	2,019	2,020	2,021
ISC Total	6,315	6,860	8,216	6,920	9,138
Año 2017 = 100	100.0	108.6	130.1	109.6	144.7
Variación anual		8.6%	19.8%	-15.8%	32.1%
ISC a los combustibles	2,604	2,565	3,212	2,970	3,648
Año 2017 = 100	100.0	98.5	123.3	114.1	140.1
Variación anual		-1.5%	25.2%	-7.5%	22.8%
Participación del ISC a los combustibles en el ISC total	41.2%	37.4%	39.1%	42.9%	39.9%

Fuente: BCR, Memoria 2021, p. 260

Respecto al consumidor, el gasto en combustibles en la ciudad de Iquitos, tiene un alto peso en la estructura de la canasta familiar. La característica propia de este territorio es que en un hogar existen dos o más motocicletas que utilizan los miembros de la familia, y el consumo del combustible para moverlas es intenso, y puede ocurrir en cada momento del día.

A su vez, el acceso desde la ciudad es por vía fluvial o aérea, y en ambos casos hay consumo de combustibles.

Un incremento del precio de compra impacta en un mayor nivel de gasto, reduciendo el saldo del presupuesto diario que se destina a otros bienes o servicios. Este hecho ha llevado en que el Estado tome decisiones para compensar como es la exoneración antes señalada en el territorio de la Amazonía.

La condición geográfica de la Amazonía llevó a establecer la política de exoneración, que se estudia en esta investigación.

2.2 Formulación del problema.

El problema descrito se resume en la siguiente interrogante general:

¿Cuál es la equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC, año 2021?

Las interrogantes específicas son:

¿Cuál es el comportamiento del tamaño de mercado de demanda de combustibles en el territorio de la región Loreto, año 2021?

¿Cuáles son los montos que representa la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021?

¿Cuál es el comportamiento de los montos que representa el gasto tributario por Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021?

2.3 Objetivos de la investigación.

2.3.1 Objetivo general.

Estudiar la equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC, año 2021.

2.3.2. Objetivos específicos.

- a. Determinar el comportamiento del tamaño de mercado de demanda de combustibles en el territorio de la región Loreto, año 2021.

- b. Analizar el comportamiento de los montos que representa la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.
- c. Analizar el comportamiento de los montos que representa el gasto tributario por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.

2.4 Hipótesis.

2.4.1 Hipótesis general.

Se observa alta equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC, año 2021.

2.4.2 Hipótesis específica.

Se observa comportamiento creciente del tamaño de mercado de demanda de combustibles en el territorio de la región Loreto, año 2021.

Se observa comportamiento creciente de los montos que representa la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.

Se observa comportamiento creciente de los montos que representa el gasto tributario por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.

2.5 Variables

Variable de estudio	Indicadores	Índices
Equidad del ISC a los combustibles	1. Mercado de demanda combustibles	1.1 Tipos de combustibles 1.2 Unidades físicas (galones) 1.3 Tendencia mensual. 1.4 Participación por tipo de combustibles.
	2. Recaudación tributaria del ISC	2.1 Unidades monetarias. 2.2 Tendencia en el tiempo. 2.3 Comportamiento estacional mensual. 2.4 Participación en el total del gasto tributario
	3. Exoneración del ISC.	3.1 Unidades monetarias. 3.2 Variación anual.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA.

3.1. Tipo y diseño.

El diseño fue descriptivo y no experimental. Descriptiva, por cuanto lo describieron el comportamiento de la recaudación tributaria. No experimental, porque no se trabajó ninguna modificación del comportamiento de la variable.

El tipo de estudio fue retrospectivo, porque se tomó información que ocurrió en el pasado.

El tipo de estudio fue de intensidad transversal, porque el instrumento de recolección de datos se aplicó una sola vez.

También es de casos, porque se observó el comportamiento de varias universidades.

3.2 Población y muestra.

3.2.1 Población.

Se explica por los criterios de inclusión:

Elemento: operaciones de exoneración tributaria visto como gasto.

Alcance: transacciones en Perú y en la región Loreto.

Unidad de muestreo: transacciones por años.

Unidad de análisis: unidad anual.

Tiempo: periodo 2017 – 2021

3.2.2 Muestra.

Considerando que es una población finita, y se seleccionó un periodo de tiempo, y se utilizó el muestreo no probabilístico.

3.3 Técnica, instrumentos y procedimientos de recolección de datos.

La técnica son las hojas estadísticas de consolidación de información.

El trabajo de investigación siguió el procedimiento siguiente:

- Se identificaron las instituciones con fuente de información.
- Se determinó la consistencia de la información.
- Se organizó la información en tablas y graficas de tendencia.

3.4 Procedimientos y análisis de datos.

La tabulación de la información se realizó mediante cuadros de una sola variable. El análisis de la información utilizó la estadística descriptiva utilizando medidas tales como: promedios, desviación estándar y coeficiente de variación.

CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Consumo de combustibles en la región

En el país se consumen varios tipos de combustibles como el diesel, gasolinas y gasoholes, las dos últimas en sus diversas variedades. Respecto al grupo de las gasolinas, estas son gasolina 84, gasolina 90, gasolina 95, gasolina 97. Referente a los gasoholes, sus variedades son gasohol 84, gasohol 90, gasohol 95, gasohol 97 y gasohol 98.

En la región se consumen tres tipos de combustibles, y el total del mercado desde enero a diciembre del 2021, el promedio diario presentó un crecimiento de 6,62%. El combustible de mayor consumo corresponde a la gasolina 84, con tendencia decreciente, como se observa en la tabla siguiente. En segundo lugar, se encuentra el petróleo DB5, con tendencia creciente. En tercer lugar, la gasolina 90, con tendencia creciente.

Tabla 2

Demanda mensual de los combustibles diesel, gasolinas, región Loreto, año 2021

(Galones por día)

Mes	DB5	Gasolina 84	Gasolina 90	Total
Enero	51,538	91,376	24,426	167,340
Febrero	49,604	85,895	20,306	155,805
Marzo	50,874	92,223	21,053	164,150
Abril	57,684	96,728	21,657	176,069
Mayo	56,993	86,985	23,185	167,163
Junio	56,217	90,178	23,364	169,759
Julio	67,312	90,285	25,352	182,949
Agosto	65,603	88,712	20,846	175,161
Setiembre	73,345	87,148	26,075	186,568
Octubre	64,350	89,004	27,118	180,472
Noviembre	65,681	90,282	25,074	181,037
Diciembre	62,744	85,098	30,582	178,424

Fuente: OSINERMIN, estadísticas.

El tamaño del mercado de consumo de la región Loreto, expresado en galones, alcanza los 173 mil galones promedio diario, para un parque automotor con fuerte presencia de los vehículos lineales de tres (motocarros) y de dos ruedas (motocicletas).

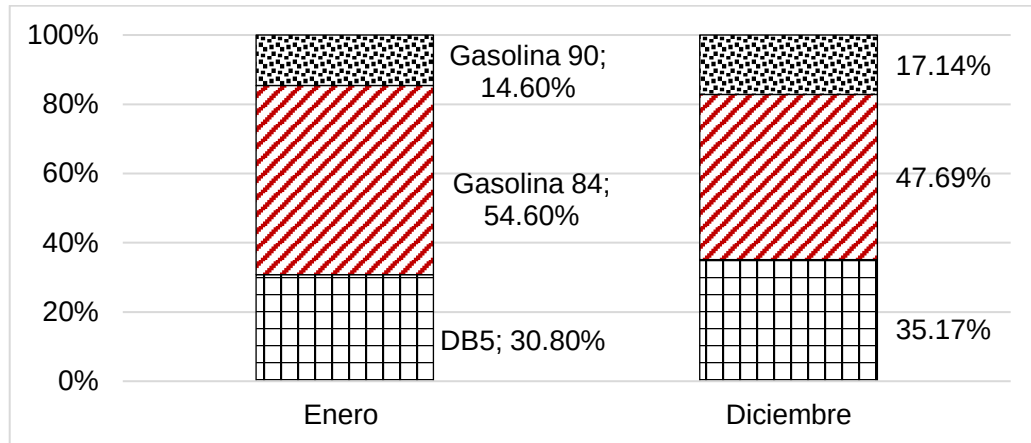
El tamaño del mercado anual alcanza los 62,2 millones de galones. A este dato se le agrega el valor de los precios de venta al consumidor final y se tiene el tamaño de mercado por unidades monetarias.

Tabla 3
Demanda mensual de los combustibles diesel, gasolinas, región Loreto, año
2021
(Galones)

Mes	DB5	Gasolina 84	Gasolina 90	Total
Enero	1,546,140	2,741,280	732,780	5,020,200
Febrero	1,388,912	2,405,060	568,568	4,362,540
Marzo	1,526,220	2,766,690	631,590	4,924,500
Abril	1,730,520	2,901,840	649,710	5,282,070
Mayo	1,709,790	2,609,550	695,550	5,014,890
Junio	1,686,510	2,705,340	700,920	5,092,770
Julio	2,019,360	2,708,550	760,560	5,488,470
Agosto	1,968,090	2,661,360	625,380	5,254,830
Setiembre	2,200,350	2,614,440	782,250	5,597,040
Octubre	1,930,500	2,670,120	813,540	5,414,160
Noviembre	1,970,430	2,708,460	752,220	5,431,110
Diciembre	1,882,320	2,552,940	917,460	5,352,720
Total anual	21,559,142	32,045,630	8,630,528	62,235,300

Fuente: Tabla 2.

Gráfico 4
Participación de mercado en la demanda de combustible, región Loreto,
comparativo meses de enero y diciembre año 2021
(Porcentajes)



Fuente: Tabla 3

4.2. Tributación recaudada por ISC.

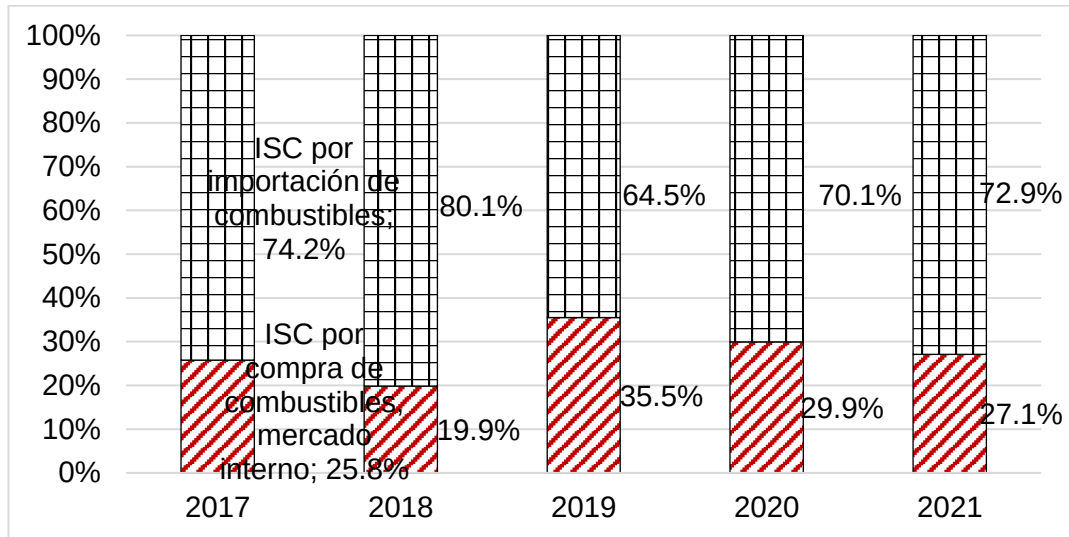
Tabla 4
Ingresos tributarios anuales por Impuesto Selectivo al Consumo a los
combustibles, según origen, Perú, periodo 2017 – 2021
(Millones de soles)

Origen	2,017	2,018	2,019	2,020	2,021
ISC por compra de combustibles en el mercado interno	672	510	1,141	889	990
Año 2017 = 100	100.0	75.9	169.8	132.2	147.3
Variación anual		-24.1%	123.8%	-22.1%	11.4%
ISC por importación de combustibles	1,932	2,055	2,071	2,081	2,658
Año 2017 = 100	100.0	106.4	107.2	107.7	137.6
Variación anual		6.4%	0.8%	0.5%	27.7%
Total	2,604	2,565	3,212	2,970	3,648

Fuente: SUNAT, estadísticas varios años

Gráfico 5

Participación de cada fuente de ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, Perú, periodo 2017 – 2021
(Porcentaje)



Fuente: Tabla 4

Tabla 5

Ingresos tributarios mensuales por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles por compras en el mercado interno, Perú, periodo 2017 – 2021

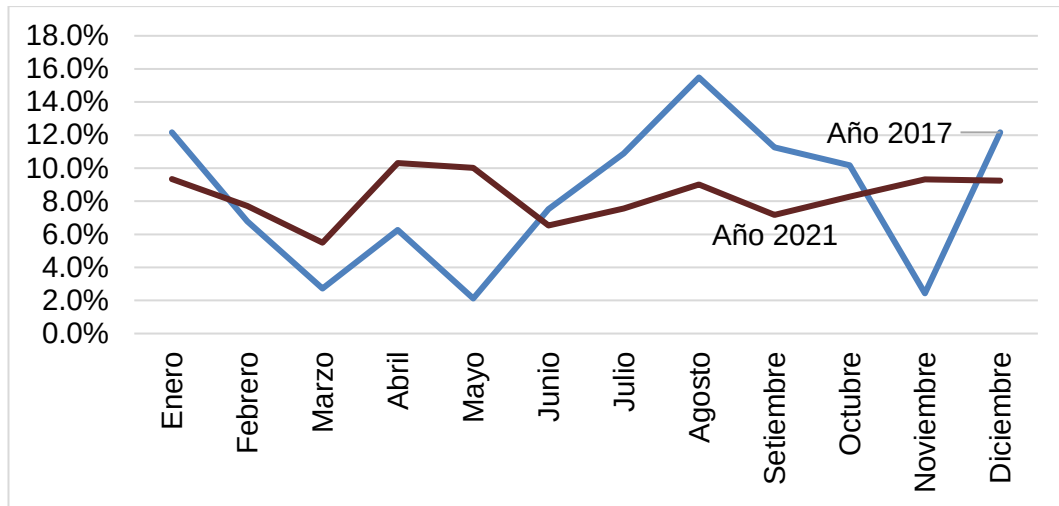
(Millones de soles)

Mes	2017	2018	2019	2020	2021
Enero	81.7	17.5	98.9	137.3	92.5
Febrero	45.6	12.2	78.1	86.1	76.4
Marzo	18.4	8.2	29.7	94.5	54.4
Abril	42.1	64.8	98.1	20.6	102.0
Mayo	14.3	40.3	79.1	23.3	99.2
Junio	50.5	116.5	99.5	48.4	64.8
Julio	73.2	14.0	82.4	65.1	74.9
Agosto	104.0	87.5	137.5	59.9	89.2
Setiembre	75.7	60.3	116.6	62.1	71.0
Octubre	68.4	36.7	102.9	92.4	81.8
Noviembre	16.4	24.7	116.3	112.9	92.2
Diciembre	81.7	27.1	102.1	85.9	91.4
Total	672.1	510.0	1,141.1	888.6	989.9

Fuente: SUNAT, estadísticas varios años

Gráfico 6

**Estacionalidad mensual de los ingresos tributarios por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles por compras en el mercado interno, Perú,
comparativo años 2017 y 2021
(Porcentaje)**



Fuente: Tabla 5

4.3. Exoneración tributaria por el ISC.

Tabla 6

Exoneración al ISC en la venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía, periodo 2017 al 2021
(millones de soles)

Indicadores	2017	2018	2019	2020	2021
Monto anual	144.79	214.16	216.83	271.87	257.49
Variación		69.37	2.67	55.05	-14.38

Fuente: MEF, MARCO MACROECONÓMICO MULTIANUAL, varios años

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

1. Se desarrolló el estudio de investigación de la equidad en el mercado del producto combustibles y la exoneración del ISC en la venta al público en Perú y la región Loreto.
2. La demanda mensual de los combustibles en la región Loreto para el año 2021 fue creciente en DB5 y gasolina de 90, mientras que fue decreciente para la gasolina de 84, haciendo un total anual de 62,235,300 galones de combustible consumidos.
3. Los ingresos tributarios mensuales por ISC de compras en el mercado interno han sufrido un incremento del 2017 al 2020, sufriendo una caída para el año 2021. Asimismo, al 2021 se ha generado 257,49 millones de soles por la exoneración de combustibles a comercializadores finales de la Amazonía.
4. De la investigación concluimos que nuestra hipótesis fue aceptada, pues existe una alta equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC en el año 2021.

5.2. Recomendaciones.

1. Se debe continuar con la exoneración del ISC del producto combustibles en la venta al público en la región Loreto, ya que esto beneficia directamente a la economía familiar.
2. El acceso a nuestra región es sólo por vía aérea y fluvial, lo que hace que se incremente el consumo de combustible, por lo cual debería brindarse algún beneficio tributario adicional para las empresas que brindan transporte público terrestre y fluvial, lo que debería repercutir directamente para la disminución de las tarifas.
3. Se debe fortalecer la industria energética de los combustibles para permitir el acceso y abastecimiento competitivo a nivel nacional y regional.
4. Trabajar estrategias y planes de desarrollo con energías limpias que permitan generar el mínimo impacto ambiental y tengamos una integración energética regional eficiente.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.

ABC economía. 2017. *El petróleo acaba 2017 en 66,87 dólares, su precio más alto desde hace tres años*. En: portal institucional ABC economía, 31 diciembre 2017.

Disponible en: <https://www.abc.es/economia>

Banco Central de Reserva del Perú. 2022. *Memoria institucional 2021*.

Disponible en: www.bcrp.gob.pe

Coronel Coaquira, Thalia Milagros y Roy Anderzon Rosales Alcarraz. 2021. *Análisis del impuesto selectivo al consumo en el mercado de combustibles y la recaudación tributaria en el Perú*. Tesis para título de contador público, Universidad de Ciencias y Humanidades, Perú.

Disponible: <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/572>

D.S. 064-2010-EM. 2010. *Política Energética Nacional del Perú 2010-2040*. Ministerio de Energía y Minas.

Investing.com. 2022. *Precios futuros de energía, gráficos de cotizaciones*. Portal institucional, energía.

<https://es.investing.com/commodities/energy>

Llauce Cotrina, William Jhonson y Antonela Sotelo Marticorena. 2013. *Afectos tributarios que generó la aplicación de la Ley de promoción de la inversión de la Amazonía (2013) en la región de Loreto*. Investigación presentada en el XV Congreso Nacional de Estudiantes de Ciencias Contables y Financieras, Huaraz 2013.

Martins, Alejandra. 2013. *Qué es el fracking y por qué genera tantas protestas*. Portal BBC News, 17 de octubre de 2013.

Disponible en:

https://www.bbc.com/mundo/noticias/2013/10/131017_ciencia_especial_fracking_abc_am

Orosco Pílares, Milagros Luzbell. 2017. *Aplicación del impuesto selectivo al consumo de los combustibles en el Perú y su desnaturalización como impuesto parafiscal*. Tesis para título de abogado, Universidad Andina del Cuzco, Perú.

Disponible en: <https://hdl.handle.net/20.500.12557/897>

Osinermin. 2021. *Análisis del Mercado de Hidrocarburos Año 10 – N° 19 – Noviembre del 2021*. En: portal institucional, investigación.

Disponible en: www.osinermin.gob.pe.

Tamayo, Jesús; Salvador, Julio; Vásquez, Arturo; y De la Cruz, Ricardo (Editores). 2015. *La industria de los hidrocarburos líquidos en el Perú: 20 años de aporte al desarrollo del país*. Osinermin. Lima-Perú

Turco Seguil, Walter. 2009. *La ley de promoción de la inversión en la Amazonía y su influencia en la comercialización mayorista de combustibles en la ciudad de Pucallpa*. Tesis para título de contador público, Universidad Nacional Agraria de la Selva, Perú.

Disponible:

<https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14292/377>

ANEXOS

MATRIZ DE ESTUDIO

Título: Gasto tributario, equidad de la exoneración del impuesto selectivo al consumo en los combustibles en la región Loreto, año 2021

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Índices	Instrumento
General: ¿Cuál es la equidad en el mercado del producto combustible en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC, año 2021?	General: Estudiar la equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, año 2021	General: Se observa alta equidad en el mercado del producto combustibles en la venta al público en Perú y el territorio de la región Loreto, y la exoneración del ISC, año 2021.	Equidad del ISC a los combustibles	1. Mercado de demanda combustibles	1.1 Tipos de combustibles. 1.2 Unidades físicas, (galones). 1.3 Tendencia Mensual 1.4 Participación por tipo de combustibles.	Hoja de análisis de datos históricos
				2. Recaudación Tributaria del ISC	2.1 Unidades monetarias 2.2 Tendencia en el tiempo 2.3 Comportamiento estacional mensual. 2.4 Participación en el total del gasto tributario	

Específicos: ¿Cuál es el comportamiento del tamaño de mercado de combustibles en el territorio de la región Loreto, año 2021? ¿Cuál es el comportamiento de los montos que representan la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles periodos años 2017 al 2021? ¿Cuál es el comportamiento de los montos que representa el gasto tributario por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 – 2021?	Específicos: Determinar el comportamiento del tamaño de mercado de combustibles en el territorio de la región Loreto año 2021. Analizar el comportamiento de los montos que representa la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021 Analizar el comportamiento de los montos que representa el gasto tributario por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.	Específicos: Se observa comportamiento creciente del tamaño de mercado de combustibles en el territorio de la región Loreto, año 2021. Se observa comportamiento creciente de los montos que representa la recaudación tributaria del Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 – 2021. Se observa el comportamiento creciente de los montos que representa el gasto tributario por Impuesto Selectivo al Consumo a los combustibles, periodo años 2017 al 2021.	3.1 Unidades monetarias. 3.2 Variaciones anuales	3. Exoneración del ISC
---	---	--	---	-------------------------------