

RENTA PETROLERA

en Bolivia



- Entre 2005–2018, la participación estatal en la renta petrolera fue de 70%, en promedio.
- Cerca de 50% de la renta petrolera proviene de la recaudación del IDH.
- YPFB recibió 6.000 millones de dólares por su participación en los Contratos de Operación.

**DIRECTOR:**

Juan Carlos Núñez V.

COORDINACIÓN:

Waldo Gómez R.

ELABORACIÓN:

Raúl Velásquez

Sandra Sánchez

EDICIÓN:

Jorge Jiménez Jemio

DIRECCIÓN:

Calle Quintín Barrios # 768

TELEFAX:

(591-2) 2125177 – 2154641

CORREO ELECTRÓNICO:

fundajub@jubileobolivia.org.bo

2019

ÍNDICE

1	ESTRUCTURA DE LA RENTA PETROLERA EN BOLIVIA.....	5
2	COSTOS RECUPERABLES.....	6
3	RENTA PETROLERA.....	8
	3.1. Patentes.....	8
	3.2. Regalías Hidrocarburíferas.....	9
	3.3. Participación del Tesoro General de la Nación.....	11
	3.4. Impuesto Directo a los Hidrocarburos.....	11
	3.5. Participación del Titular en las Ganancias de los Contratos de Exploración y Explotación de Hidrocarburos.....	13
	3.6. Participación de YPFB en las Ganancias de los Contratos de Exploración y Explotación de Hidrocarburos.....	14
	3.7. Impuesto del Régimen General pagados por el Sector Hidrocarburos.....	16
4	PARTICIPACIÓN ESTATAL POR LAS ACTIVIDADES DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN.....	20
5	IMPORTANCIA FISCAL DEL SECTOR HIDROCARBUROS.....	21
6	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	23

INTRODUCCIÓN

En los últimos 19 años, los ingresos que Bolivia percibe por la explotación de hidrocarburos han cobrado particular relevancia para el país y con mayor importancia para el nivel subnacional. Esta situación se explica principalmente por dos factores: el primero es el incremento sostenido en el precio internacional del petróleo a partir de mediados del año 2004 (que determina el precio de exportación de gas natural boliviano) y, el segundo, la aprobación de una nueva Ley de Hidrocarburos, en mayo de 2005, que continúa vigente y que ha permitido incrementar la participación estatal en los ingresos generados por la explotación de hidrocarburos (en al menos 50%) y que, además, es redistribuida ampliamente en los niveles subnacionales.

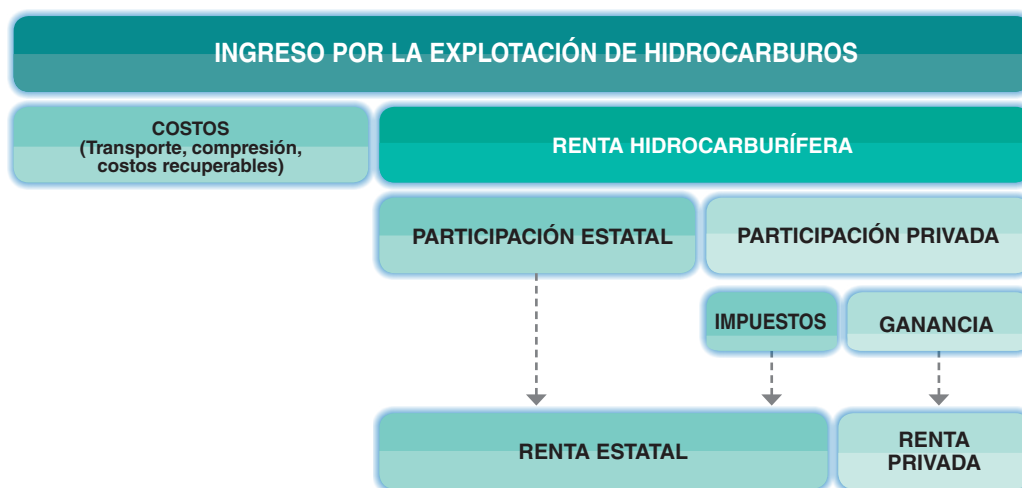
La renta petrolera es obtenida principalmente a partir de la producción de hidrocarburos y los precios de comercialización. En el caso de Bolivia, la mayor parte de la producción hidrocarburífera corresponde a gas natural, cerca de 80% del volumen es comercializado a Brasil y Argentina a un precio de exportación que depende del precio internacional del barril de petróleo. Este precio se caracteriza por permanentes subidas y bajadas que ocasionan que el precio de exportación del gas natural del país también registre estas oscilaciones.

Los constantes incrementos y decrementos, denominados volatilidad de precios, se constituyeron en una preocupación en diferentes países productores de hidrocarburos y minerales a lo largo de la historia, por la relevancia que la explotación de estos recursos ha tenido en su economía. En el caso de Bolivia, 50% de los ingresos por exportaciones provienen de la venta de gas natural a Brasil y Argentina; asimismo, la actividad hidrocarburífera representa más de una tercera parte de los ingresos corrientes del Gobierno General (nivel central y subnacional) y, en algunos departamentos productores, las regalías petroleras representan más de 70% de su presupuesto público anual.

En este contexto, Fundación Jubileo presenta un análisis de las principales variables que inciden en la renta petrolera con el propósito de informar a la población sobre la volatilidad de estos ingresos y contribuir al debate nacional y subnacional sobre la distribución, y el uso que deben tener estos ingresos teniendo como horizonte la diversificación económica y la lucha contra la pobreza.

ESTRUCTURA DE LA RENTA PETROLERA EN BOLIVIA

La renta petrolera se define como la diferencia entre el valor de los hidrocarburos extraídos del subsuelo a precios de venta en el mercado internacional menos los costos de extracción. Dicho de otra manera, es la diferencia de los ingresos menos los costos, de tal manera que la renta petrolera es lo que queda para repartir entre el Estado y las empresas privadas o públicas que participan de la actividad petrolera, como se muestra en el siguiente gráfico.



Como se observa en el gráfico, el Estado no solamente se queda con la participación en la renta petrolera, sino que también obtiene recursos adicionales a través del pago de impuestos que efectúan las empresas privadas de su porción de renta petrolera. En este sentido, la renta estatal, además de depender de los niveles de producción, precios y costos de la explotación de hidrocarburos, también depende de las alícuotas de las regalías e impuestos.

De acuerdo con la Constitución Política del Estado, la empresa nacional Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) es la única facultada para realizar las actividades de la cadena productiva de hidrocarburos y su comercialización; es decir que las empresas petroleras que operan en Bolivia (tanto bajo contratos de operación como de servicios) están obligadas a entregar a YPFB, en propiedad, toda la producción para que comercialice los hidrocarburos. La empresa petrolera nacional recibe los ingresos tanto del mercado interno como por la exportación.

Con relación a los costos, entre ellos figuran los de transporte, compresión y almacenaje, que son cancelados a empresas subsidiarias de YPFB. Por otra parte, están los costos recuperables en el marco de los contratos de operación suscritos en Bolivia, en octubre de 2006, los cuales son cancelados a las empresas operadoras.

Al descontar los costos de los ingresos recibidos por la explotación y comercialización de hidrocarburos, se obtiene la renta hidrocarburiífera, la cual está compuesta por las cargas fiscales (regalías, patentes e impuestos), la ganancia de las empresas petroleras, así como por la participación de YPFB en las ganancias de los contratos de operación.

2

COSTOS RECUPERABLES

De acuerdo con el Decreto Supremo Nº 28701, denominado de “Nacionalización”, la estatal petrolera YPFB suscribió en octubre de 2006, en representación del Estado, 44 contratos de operación con las empresas petroleras que realizaban actividades de exploración y explotación de hidrocarburos en Bolivia.

Transcurridos 13 años de la suscripción de esos contratos, todos los campos en actual producción operan bajo ese marco legal, ello a pesar que desde el año 2011 la empresa petrolera estatal también suscribió nuevos contratos para actividades de exploración y explotación de hidrocarburos; esta vez bajo la figura de prestación de servicios, conforme lo establece la Constitución Política del Estado, aprobada el 2009, los cuales, a la fecha, no reportan resultados positivos.

Uno de los aspectos más polémicos de los contratos de operación suscritos el 2006 ha sido la figura de costos recuperables. La cláusula 13 de esos contratos establece que una vez obtenidos los ingresos por la venta de hidrocarburos, tanto en el mercado interno como externo por parte de YPFB, éstos deberán ser destinados, primero, al pago de regalías, participación del Tesoro General de la Nación (TGN) e Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), asegurando la participación de 50% en favor del Estado boliviano; posteriormente, el monto restante deberá ser destinado al pago de costos recuperables a las empresas petroleras que entregaron la producción en propiedad a YPFB. El Anexo D de los contratos de operación clasifica en 15 ítems los costos que pueden ser reconocidos como recuperables para las empresas petroleras que operan en el país:

CLASIFICACIÓN DE COSTOS RECUPERABLES – ANEXO D EN CONTRATOS DE OPERACIÓN

1. Costos de personal	9. Protección al Medio Ambiente y Seguridad Industrial
2. Costos de movilización y desmovilización del personal	10. Costos legales
3. Costos de transporte y reubicación del personal	11. Servicios
4. Servicios	12. Costos de administración y servicios
5. Costos de materiales	13. Otros costos
6. Impuestos, tasas, contribuciones y compensaciones e indemnizaciones	14. Cargos relacionados con Casa Matriz del Operador
7. Diferencias de cambio	15. Depreciación de activos fijos
8. Servidumbres, indemnizaciones y compensaciones	

Los costos numerados del 1 al 14 pueden ser agrupados como costos de operación, en tanto que los considerados en el punto 15 corresponden a costos de amortización de inversiones.

El Anexo D de los contratos de operación establece la línea recta como método de amortización de inversiones para los siguientes activos:

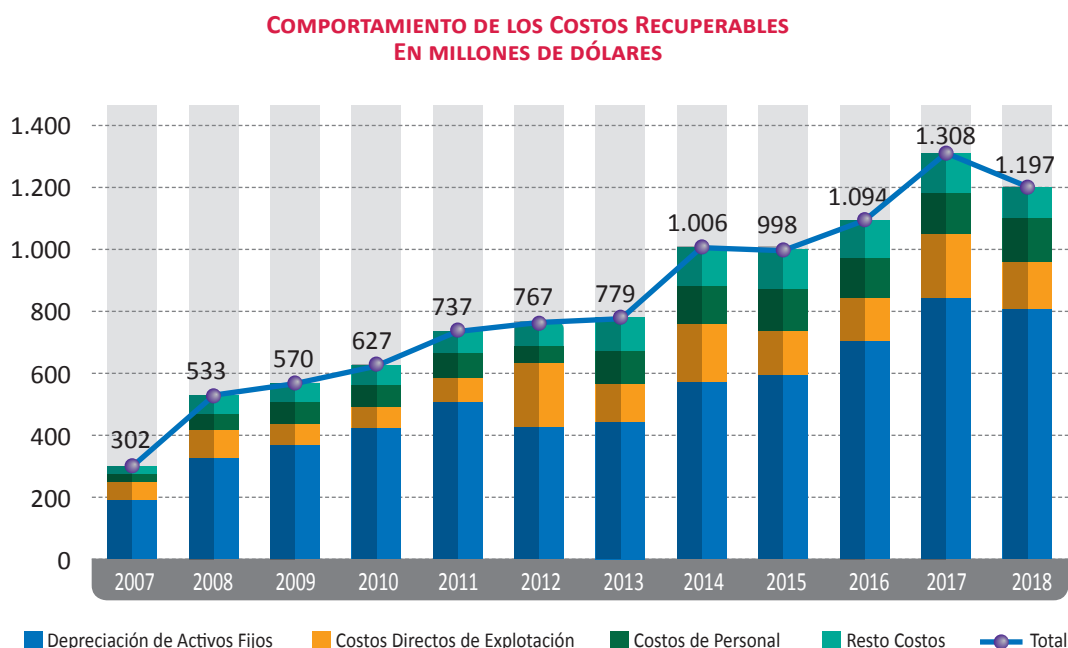
- a** Pozos petroleros (5 años)
- b** Líneas de recolección (5 años)
- c** Plantas de procesamiento (8 años)
- d** Ductos (10 años)

Estas inversiones son reconocidas por YPFB a las empresas petroleras, y de acuerdo a lo establecido en la cláusula 10 de los Contratos de Operación, una vez que éstas hayan sido amortizadas completamente de acuerdo a los plazos mencionados pasarán a propiedad de YPFB. Es decir que, considerando que ya han transcurrido 13 años desde la suscripción de dichos contratos; varios pozos, líneas de recolección, plantas de procesamiento y ductos deben haber pasado a engrosar el patrimonio de YPFB, por lo que es imperante que la empresa petrolera estatal transparente esa información y la haga pública.

Las empresas petroleras que operan en Bolivia, elaboran cada año sus Programas de Trabajo y Presupuesto (PTP), donde detallan las diferentes actividades que se realizarán en el año siguiente con sus correspondientes costos según la clasificación descrita anteriormente. Estos PTP son presentados por las empresas cada año a YPFB y ésta es la encargada de revisarlos, ajustarlos y aprobarlos.

En el transcurso de cada año, las empresas petroleras presentan de manera mensual a YPFB un detalle de los costos recuperables de acuerdo a la clasificación del Anexo D de los contratos, para que la empresa petrolera estatal los revise, ajuste y apruebe. Asimismo, los contratos establecen como mecanismo de control la realización de una auditoría externa a los costos recuperables.

De acuerdo con información publicada por YPFB, los costos recuperables han tenido el siguiente comportamiento:



Fuente: Elaboración propia con base en información financiera de los Contratos de Servicios Petroleros, publicada por YPFB

En el gráfico se aprecia claramente que el costo recuperable más relevante es la depreciación de activos fijos que, en promedio, representa 63% de los costos recuperables reportados por las empresas petroleras. En importancia, le siguen los costos directos de explotación que, en promedio, alcanzan a 15,4%, monto que en todos los años ha sido superior a los costos de personal y que, en promedio, representa 10% del total, este último concepto incluye los salarios, bonos, primas, cargas sociales, feriados, vacaciones, seguros de vida colectivos y capacitación del personal.

Resulta importante mencionar que de acuerdo con la cláusula 16 de los contratos de operación, el personal extranjero no podrá exceder el 15% de la nómina de empleados del Titular de los contratos; siendo que el personal nacional deberá estar presente en niveles jerárquicos, medios, técnicos, administrativos y laborales.

El presente documento busca analizar la renta petrolera en Bolivia para las actividades de exploración y explotación, la cual está compuesta por:

CONCEPTO	MARCO LEGAL
Patentes	Artículo 47 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058
Regalía Departamental	Artículo 52 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058
Regalía Nacional Compensatoria	Artículo 52 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058
Participación del TGN	Artículo 52 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058
Impuesto Directo a los Hidrocarburos	Artículos 53 al 58 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058, Ley 3320, Decretos Supremos Nº 28421 y Nº 29322
Participación de YPFB en la Ganancia de los Contratos de Operación	Cláusula 13 y Anexo F de los Contratos de Operación, suscritos en octubre de 2006
Participación del Titular en la Ganancia de los Contratos de Operación	Cláusula 13 y Anexo F de los Contratos de Operación, suscritos en octubre de 2006

De forma separada, y con el objetivo de poder dimensionar el real impacto del sector hidrocarburos en los ingresos percibidos por el Estado, más adelante se incluye la recaudación por concepto de patentes, así como la recaudación tributaria del régimen general aplicada al sector hidrocarburos, que sumadas a los ingresos que las arcas estatales perciben por las actividades de exploración y explotación nos permitirán dimensionar el Government Take para el sector hidrocarburos.

3.1. PATENTES

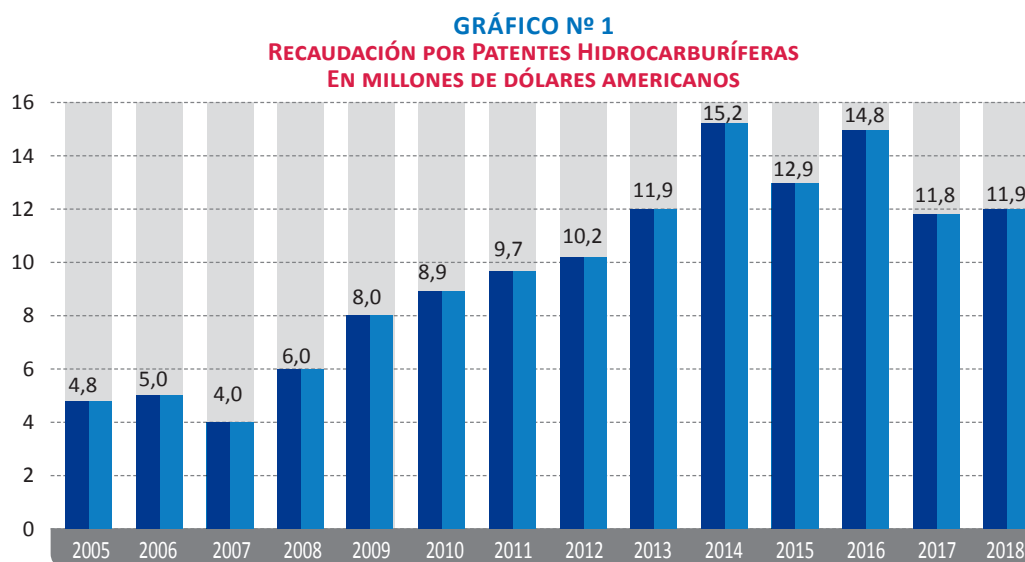
Una patente es entendida como el pago que efectúa un Titular por el uso exclusivo o aprovechamiento de un bien o recurso público por un lapso definido de tiempo. En el artículo 47 de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058 vigente, se establece que Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos (YPFB) cancelará al Tesoro General de la Nación (TGN) las patentes anuales, por las áreas sujetas a contratos petroleros. Las patentes se pagarán por anualidades adelantadas e inicialmente a la suscripción de cada contrato.

Los titulares de dichos contratos reembolsarán a YPFB el total de los montos pagados por concepto de patentes, reembolso que se hará efectivo dentro de los treinta días de ser notificados con la correspondiente certificación de pago y el mismo no es considerado como un costo recuperable.

De acuerdo con lo establecido en la citada ley, el pago de patentes es realizado sobre la siguiente base:

Concepto	Base de Cálculo	Beneficiarios	Distribución
Patentes	Fase 1 Bs 4,93/hectárea Fase 2 Bs 9,86/hectárea Fase 3 Bs 19,7/hectárea Fase 4 en adelante: Bs 39,42/ hectárea	Municipios donde se encuentran las operaciones petroleras. Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras	50% municipios 50% Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras

El siguiente gráfico muestra el comportamiento de la recaudación por concepto de patentes.



Fuente: Rendición Pública de Cuentas Sector Hidrocarburos Final 2018 - Inicial 2019

Resulta importante mencionar que no existe una rendición de cuentas por parte de municipios o del Ministerio de Desarrollo Rural y Tierras sobre el uso y destino que estas instancias dan a los ingresos percibidos por concepto de patentes hidrocarburíferas. Asimismo, cabe hacer notar que estos ingresos, a diferencia de los percibidos por el resto de componentes de la renta petrolera no dependen de la cotización de los precios de venta de los hidrocarburos o del nivel de producción puesto que las empresas pagan las patentes por el solo hecho de tener un área de contrato.

3.2. REGALÍAS HIDROCARBURÍFERAS

Según la definición de la Ley de Hidrocarburos Nº 3058, de 17 de mayo de 2005, la regalía es una compensación económica obligatoria pagadera al Estado, en dinero o en especie, en favor de los departamentos productores por la explotación de sus recursos naturales no renovables.

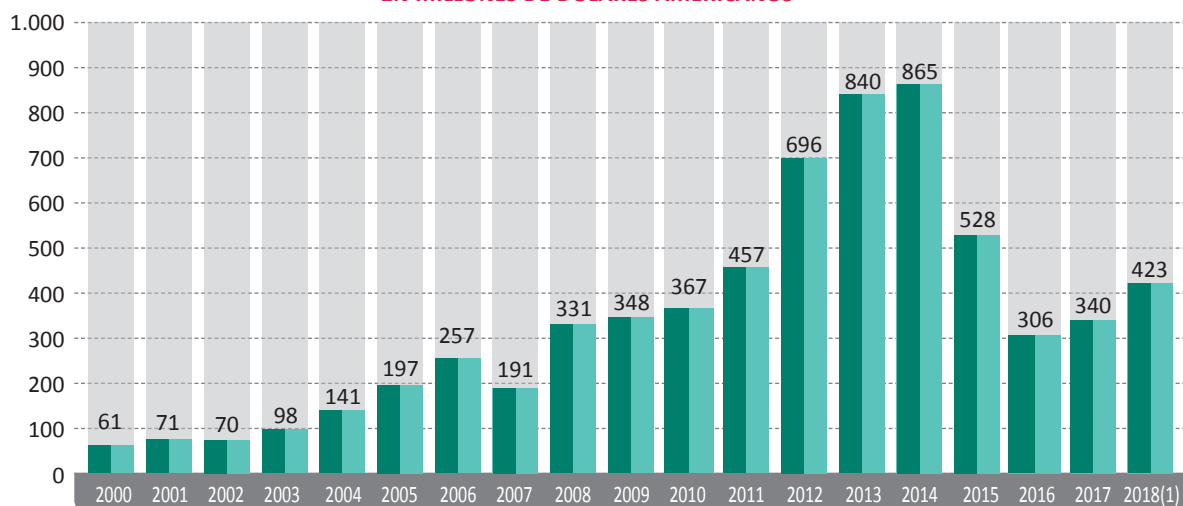
En ese sentido, el Artículo Nº 52 de la citada ley señala que el Titular¹ está sujeto al pago de una regalía departamental de 11% y de una regalía nacional compensatoria de 1%, como se muestra en el siguiente cuadro.

Concepto	Base de Cálculo	Beneficiarios	Departamentos
Regalía Departamental	11% sobre la Producción Departamental Fiscalizada de Hidrocarburos.	Los departamentos donde se origina la producción.	<ul style="list-style-type: none"> • Tarija. • Santa Cruz. • Cochabamba. • Chuquisaca.
Regalía Nacional Compensatoria	1% sobre la Producción Nacional Fiscalizada de Hidrocarburos.	Beni y Pando.	<ul style="list-style-type: none"> • Beni (2/3). • Pando (1/3).

Fuente: Ley de Hidrocarburos Nº 3058, artículo 52

¹ Son las empresas participantes de un contrato de exploración y explotación de hidrocarburos suscrito con YPFB.

GRÁFICO Nº 2
RECAUDACIÓN POR REGALÍAS HIDROCARBURÍFERAS
EN MILLONES DE DÓLARES AMERICANOS



(1) Datos proporcionados por YPFB en su Informe Financiero de Contratos de Servicios Petroleros
Fuente: Ministerio de Hidrocarburos y Energía, Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos

En el gráfico anterior se observa que desde 2003 existe una tendencia creciente en la recaudación de regalías (a excepción de 2009 cuando se registró una caída, producto de la crisis financiera internacional) que siguió hasta el 2014, teniendo como causa el incremento en el precio internacional del petróleo, y desde el año 2010 se adiciona el incremento en la producción de gas natural proveniente de los tres principales campos hidrocarburíferos que tiene el país. Sin embargo, a partir de 2015 cambia esta tendencia y se observa una importante disminución en los ingresos por regalías, a raíz de la caída en los precios internacionales del petróleo desde agosto del año anterior, y cuyos efectos sobre el precio de exportación de gas natural boliviano se comenzaron a sentir seis meses después. A ello se sumó un importante decremento en la producción de gas natural en el país, aspecto que ya se ha convertido en una tendencia luego de 4 años de constantes disminuciones en los dos principales campos productores, como son Sábalo y San Alberto.

De acuerdo con la Constitución Política del Estado (2009) y del Decreto Supremo Nº 28701 (2006), YPFB ejerce la propiedad de los hidrocarburos a nombre y en representación del pueblo boliviano. Es decir, las empresas petroleras que operan en el país realizan las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos y entregan la producción en propiedad a la empresa petrolera nacional; por lo tanto, YPFB realiza el pago de las regalías, participación del TGN e IDH al Tesoro General de la Nación.

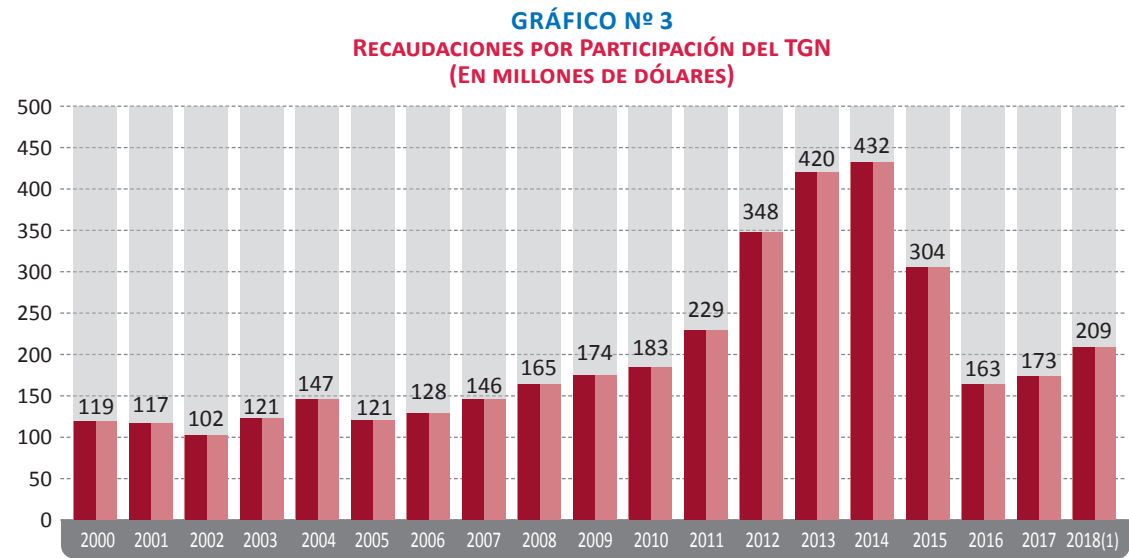
Un aspecto importante que debe ser considerado es que la Constitución Política del Estado aprobada en febrero de 2009, establece en su artículo 368 que: “los departamentos productores de hidrocarburos percibirán una regalía del 11% sobre su producción departamental fiscalizada de hidrocarburos”, pero además menciona que: “...De igual forma los departamentos no productores de hidrocarburos y el Tesoro General de la Nación obtendrán una participación en los porcentajes, que serán fijados mediante una ley especial”. Por ello, resulta urgente una nueva ley de hidrocarburos que establezca estos criterios de distribución, así como los porcentajes para cada instancia beneficiaria.

3.3. PARTICIPACIÓN DEL TESORO GENERAL DE LA NACIÓN

La Ley de Hidrocarburos, en vigencia, en su artículo 52, establece una participación para el Tesoro General de la Nación (TGN) de 6% sobre la producción nacional fiscalizada.

Concepto	Base de Cálculo	Beneficiarios
Participación del TGN	6 % sobre la producción nacional fiscalizada de hidrocarburos.	Tesoro General de la Nación

En el entendido de que la base de cálculo de la participación del TGN es la misma que para las regalías, las variables que explican su comportamiento son las mismas; es decir, la producción de hidrocarburos y el precio de venta al cual es valorada, los ingresos obtenidos por este concepto también se han visto incrementados entre 2004–2014 por efecto del incremento en los precios de exportación del gas natural y descienden significativamente a partir de 2015 por la misma razón, como se aprecia en el siguiente gráfico.



(1) Datos proporcionados por YPFB en su Informe Financiero de Contratos de Servicios Petroleros
Fuente: Ministerio de Hidrocarburos y Energía, Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos

Con relación a este ingreso que percibe el TGN, se desconoce el destino del mismo y los resultados que se han podido lograr para el país a través de su uso; de esta manera se dificulta medir el efecto positivo que puede tener el sector en el desarrollo económico y social.

3.4. IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS

El IDH fue creado con la Ley de Hidrocarburos Nº 3058 promulgada el 17 de mayo del año 2005, como respuesta a los resultados del referéndum nacional del año 2004, en el que la población boliviana pidió que el Estado se quede con al menos el 50% del valor de la producción de hidrocarburos. En este sentido, se creó el IDH con una alícuota del 32% aplicable sobre la producción de hidrocarburos en el punto de fiscalización, es decir que la base de cálculo de este impuesto es la misma que la utilizada para el cálculo de las regalías.

Base de Cálculo	Distribución	Beneficiarios	Beneficiarios Finales
32% sobre la producción nacional fiscalizada	12% Total Recaudado	Fondo de Promoción a la Inversión en Exploración y Explotación Hidrocarburífera	YPFB Empresas petroleras
	88% Total de la Recaudación	12,5% Departamentos Productores	8,62% universidades públicas 24,39% gobierno departamental
		31,25% departamentos no productores (6,25% a cada uno)	66,9% gobiernos municipales
		56,25% Tesoro General de la Nación	5,0% del total recaudado por IDH destinado al Fondo de Desarrollo de Pueblos Indígenas, Originarios y Comunidades Campesinas 9,5% Fondo Compensatorio para departamentos con mayor población: Municipios (80%) y universidades públicas (20%) 5,0% Fondo de Ayuda Interna al Desarrollo Nacional destinado a masificar el uso de Gas Natural Variable Destinado a compensar al Departamento productor cuyo ingreso por concepto de IDH sea menor al de un Departamento no productor. Variable Monto presupuestado para Policía Nacional y Fuerzas Armadas Resto Tesoro General de la Nación

El artículo 57 de la Ley N° 3058 establece claramente que “...*Todos los beneficiarios destinarán los recursos recibidos por Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), para los sectores de educación, salud y caminos, desarrollo productivo y todo lo que contribuya a la generación de fuentes de trabajo...*”. Sin embargo, en diciembre del año 2015 el gobierno nacional, mediante Ley N° 767 de Promoción para la Inversión en Exploración y Explotación Hidrocarburífera, creó el Fondo de Promoción a la Inversión en Exploración y Explotación Hidrocarburífera (FPIEEH) que es financiado con el 12% de la recaudación total por IDH.

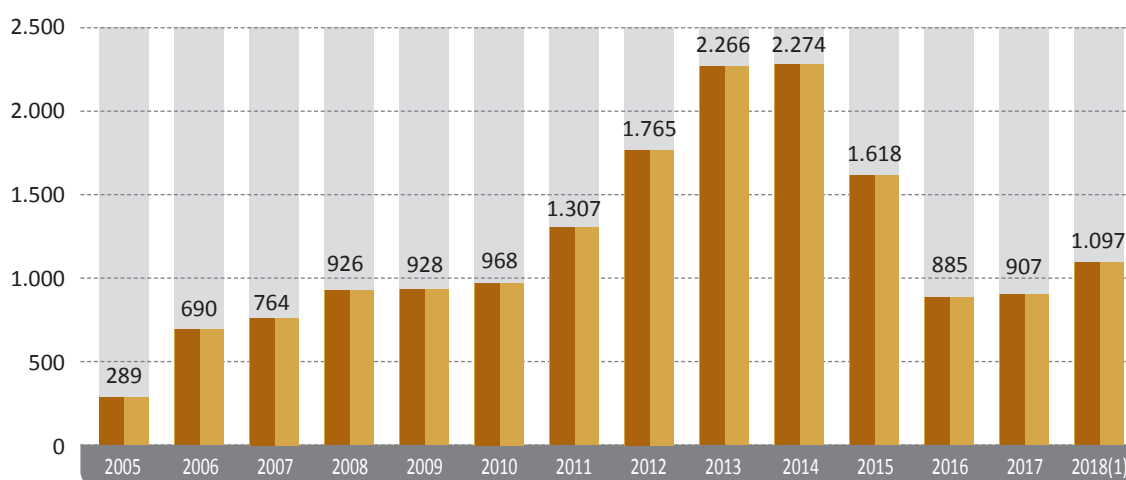
Si bien por la falta de exploración hidrocarburífera en Bolivia resultaba necesario debatir y formular políticas orientadas a promover dicha actividad con el objetivo de generar cierta sostenibilidad en los ingresos fiscales en el mediano y largo plazo, el IDH no debiera ser empleado para un fin distinto de lo establecido en el citado artículo 57 de la Ley N° 3058 que creó este impuesto.

Asimismo, la retención de 12% para el financiamiento del FPIEEH que es destinado a las empresas petroleras como incentivo para la exploración hidrocarburífera y desarrollo de áreas en actual explotación, vulnera el artículo 8 de la Ley de Hidrocarburos en el que se establece que “...el Estado retendrá el 50% del valor de la producción de gas y petróleo, conforme al mandato contenido en la respuesta a la pregunta número 5 de la Ley del Referéndum Nacional de 18 de julio de 2004” ya que al realizar este descuento, el IDH que realmente llega al Estado es del 28,1%.

Como se puede observar en el cuadro anterior son varios los beneficiarios de los ingresos obtenidos por el IDH, por lo que un cambio importante a ser introducido en una nueva ley es la obligación de cada uno de los destinatarios a invertir estos recursos en la diversificación económica y rendición de cuentas y resultados anuales que permitan demostrar el uso del dinero recibido.

Desde su creación el IDH, al funcionar de forma similar a una regalía, se caracterizó por su potencial recaudatorio y facilidad en su control; adicionalmente, por ser su cálculo similar al de las regalías, se ve afectado por las mismas variables precio y producción, por lo que entre 2005–2014 también tiene un comportamiento creciente. Posteriormente, a partir de 2015, como se aprecia en el siguiente gráfico, se observa una disminución significativa por la disminución de los precios de exportación, así como de la producción.

GRÁFICO N° 4
RECAUDACIÓN POR IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS
EN MILLONES DE DÓLARES



(1) Datos proporcionados por Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
Fuente: Ministerio de Hidrocarburos y YPFB

En el gráfico anterior se observa que la recaudación del IDH ha seguido similar tendencia a la de las regalías y participación del TGN, esto debido a que se calculan de similar manera a pesar que el IDH tiene el denominativo de impuesto.

Un aspecto que resulta curioso es que las cifras de recaudación por concepto de IDH presentes en el informe que ha publicado YPFB sobre Contratos de Operación difieren de las publicada por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, y de aquellas publicadas por las gobernaciones de los departamentos productores, es decir existen 3 fuentes de información oficial para el mismo dato y no hay coincidencia entre las mismas.

Resulta importante mencionar que las fuentes de la renta petrolera hasta acá mencionadas (regalías, participación TGN e IDH) tienen como base de cálculo la producción fiscalizada de hidrocarburos que, una vez valorada, es sujeta a la aplicación de una alícuota fija. Es decir, no existe una escala en función de tipo de campo (gasífero o petrolífero), etapa del proyecto, precio o producción por lo que el régimen fiscal no promueve la actividad exploratoria en el país.

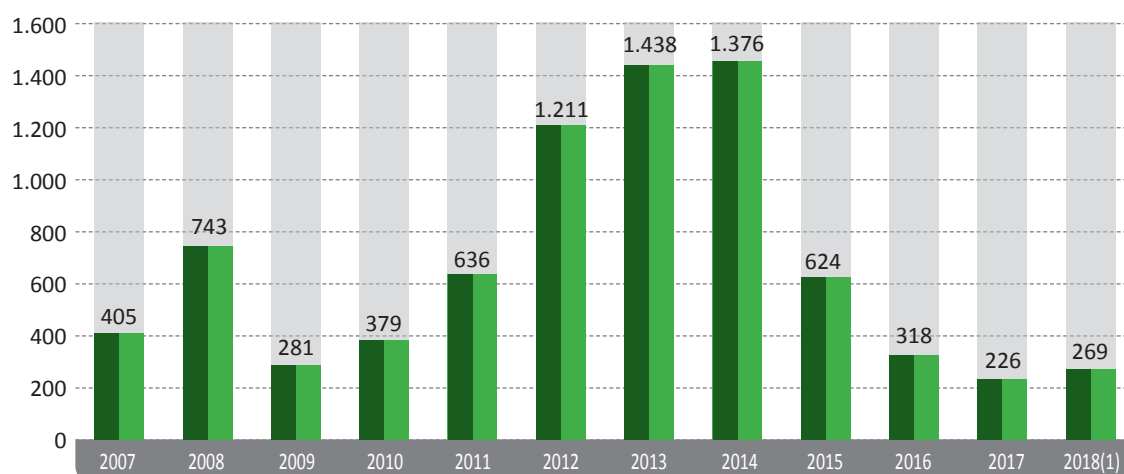
3.5. PARTICIPACIÓN DEL TITULAR EN LAS GANANCIAS DE LOS CONTRATOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS

En el caso específico de los Contratos de Operación suscritos en octubre del año 2006, el artículo 77 de la Ley de Hidrocarburos N° 3058, establece que las empresas que suscriben el contrato (Titular) ejecutarán con sus propios medios y por su exclusiva cuenta y riesgo, a nombre y representación de YPFB, las operaciones correspondientes a las actividades de Exploración y Explotación dentro del área del contrato, a cambio de recibir de YPFB una retribución que, conforme lo establece el artículo 78 de la Ley de Hidrocarburos cubrirá la totalidad de sus costos de operación y utilidad.

En este contexto, los Contratos de Operación en su cláusula 13 establecen que YPFB pagará al Titular las utilidades que corresponda según lo establecido en el Anexo F de dichos contratos. En dicho anexo se señala que, una vez descontados los costos recuperables a ser pagados a las empresas petroleras, el monto restante será la Ganancia a Distribuir proveniente de la venta de los hidrocarburos netos en punto de fiscalización. Este valor es distribuido entre el Titular y YPFB en función de las tablas porcentuales que se encuentran en ese anexo y varían de un contrato a otro.

Si bien la participación del Titular, así como la de YPFB en la ganancia a distribuir no es publicada por campo, como lo establece la Ley N° 3740, se cuenta con datos globales publicados por YPFB, como se aprecia en el siguiente gráfico.

GRÁFICO N° 5
PARTICIPACIÓN DEL TITULAR EN LAS GANANCIAS DE LOS CONTRATOS DE OPERACIÓN
En millones de dólares



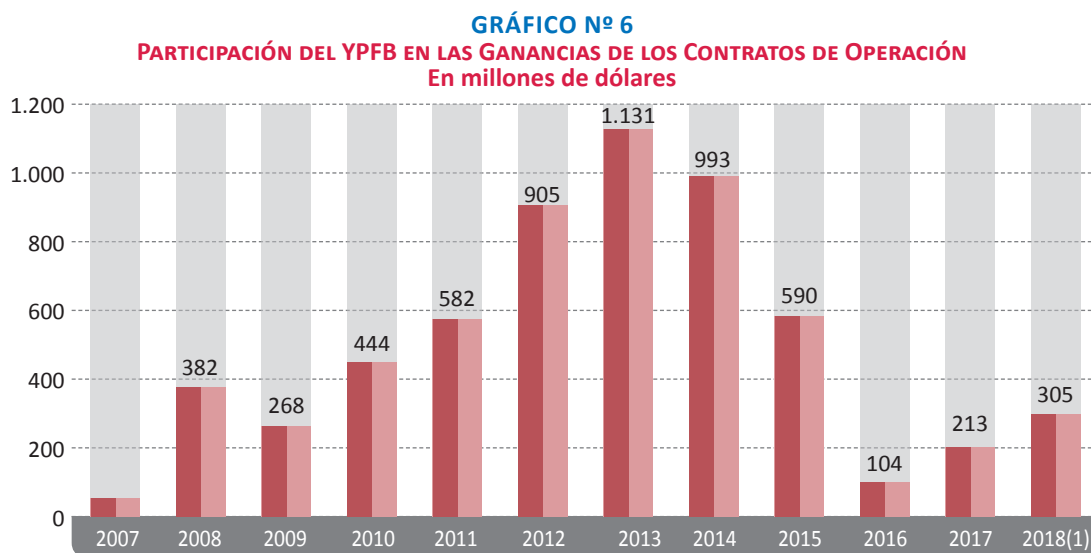
(1) Datos proporcionados por YPFB en su Informe Financiero de Contratos de Servicios Petroleros.
Fuente: Ministerio de Hidrocarburos y Energía, Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos.

3.6. PARTICIPACIÓN DE YPFB EN LAS GANANCIAS DE LOS CONTRATOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS

Los Contratos de Operación establecen una participación adicional para YPFB en las ganancias que se obtengan mensualmente, esta participación es calculada a partir de la aplicación de las tablas establecidas en el Anexo F de dichos contratos.

Los porcentajes de participación de YPFB en las ganancias a distribuir varían de un contrato a otro y se calculan mensualmente a partir de dos variables; una es la producción promedio diaria que el o los campos del contrato hubiesen registrado en un mes determinado; y la otra variables es el índice B, que, desde una concepción simplificada, consiste en medir la recuperación de las inversiones efectuadas por el Titular sumadas a las ganancias que obtienen mensualmente por el contrato de operación. Tanto el promedio diario de producción como el índice B registran variación de un mes a otro por lo que son calculados mensualmente; en consecuencia, el porcentaje de participación de YPFB en las ganancias de cada contrato también varía de un mes a otro².

En el siguiente gráfico se puede apreciar el comportamiento de la participación de YPFB en las ganancias generadas en los Contratos de Operación, que desde el inicio de los nuevos contratos y hasta el año 2013 fue creciente, luego desde el 2014 comienza a disminuir por la contracción en los precios de exportación del gas natural y se contrae significativamente con la caída en la producción de este energético, desde el año 2017 se ve una leve recuperación como resultado de la mejora en los precios de exportación que, sin embargo, no son suficientes para revertir el efecto producción.



(1): Datos proporcionados por YPFB en su Informe Financiero de Contratos de Servicios Petroleros.

Fuente: Ministerio de Hidrocarburos y Energía, Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos

Como se observa en el gráfico anterior, el año 2007, la participación de YPFB fue de 62 millones de dólares, debido principalmente a que esta participación se comienza a aplicar recién desde agosto de dicho año, producto de la aplicación de la Ley Nº 3740 que elimina la alícuota adicional a las utilidades extraordinarias por actividades extractivas de recursos naturales no renovables.

Luego de una leve disminución observada el año 2009, a partir del año 2010 se registró un incremento en la participación de YPFB en las ganancias de los contratos, explicado principalmente por la recuperación en los precios de exportación y desde finales del 2011 por incrementos de producción; sin embargo, también podría deberse a modificaciones en el índice B, por lo que, si bien resulta plausible que YPFB a partir del año 2016

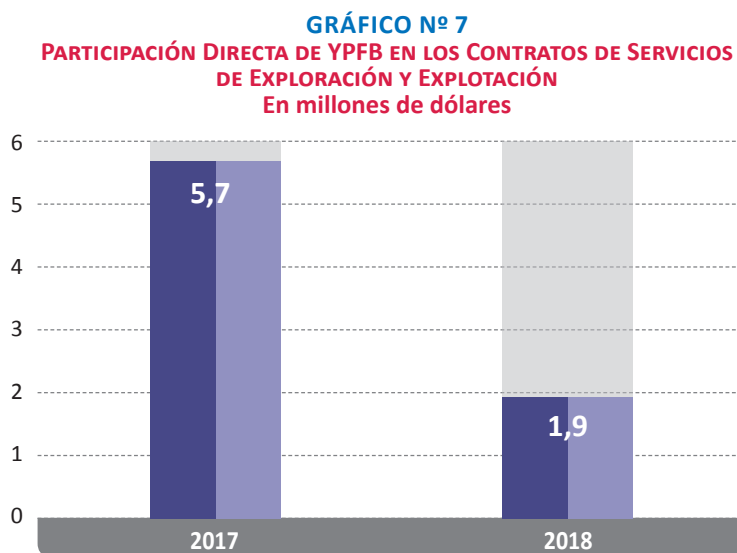
² Ver ejemplo en la publicación Situación del sector hidrocarburos en Bolivia, página 33, disponible en http://www.jubileobolivia.org.bo/recursos/files/pdfs/Situacion_hidrocarburos_Bolivia.pdf

esté dando cumplimiento a lo establecido en la Ley N° 3740 respecto a la publicación de información relativa a las variables económicas de los contratos de operación, es recomendable que en el caso del índice B puedan presentar, además, los valores de cada una de las variables que intervienen en su cálculo, así como la serie histórica por año, a fin de hacer más comprensible su comportamiento.

Resulta también necesario conocer la composición de la participación de YPFB en las ganancias de cada uno de los contratos de operación, ello con el fin de saber cuáles son los contratos que registran utilidad y cuál el porcentaje de participación de YPFB en cada uno de ellos; de esta manera, desde la sociedad civil se podrían proponer políticas públicas adecuadas para incentivar aquellos campos que por altos costos podrían no estar generando utilidades.

Por otra parte, desde el año 2011, YPFB viene suscribiendo Contratos de Servicios de Exploración y Explotación de Hidrocarburos con diferentes empresas petroleras para las áreas reservadas a favor de YPFB para dichas actividades. En algunos de estos contratos se establece una participación directa para YPFB a objeto de cubrir los costos de administración de dichos Contratos tanto para la fase de exploración como para la de explotación.

En este sentido, el siguiente cuadro presenta la información agregada proporcionada por YPFB sobre los pagos que estas empresas han realizado en la actividad de exploración que vienen realizando.



* El año 2017 YPFB obtuvo una participación directa en las áreas Cedro, Huacareta, Azero y Charagua.

**El año 2018 YPFB obtuvo una participación directa en las áreas Huacareta, Azero y Charagua.

Fuente: Yacimientos Petrolíferos Fiscales Bolivianos.

3.7 IMPUESTO DEL RÉGIMEN GENERAL PAGADOS POR EL SECTOR HIDROCARBUROS

La Ley de Hidrocarburos N° 3058 en su artículo 58 establece que los Titulares (empresas participantes) de los contratos están sujetos en todos sus alcances al Régimen Tributario establecido en la Ley N° 843 y demás leyes vigentes. Asimismo, los contratos de operación en la cláusula 12 establecen que el Titular estará igualmente sujeto a lo establecido en el Código Tributario Boliviano, la Ley N° 843 y sus reglamentos.

En este sentido, las empresas que operan en el sector hidrocarburos, en particular las actividades de exploración y explotación, además del pago de patentes, regalías e Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) descritos anteriormente, están alcanzadas por los siguientes impuestos del régimen general:

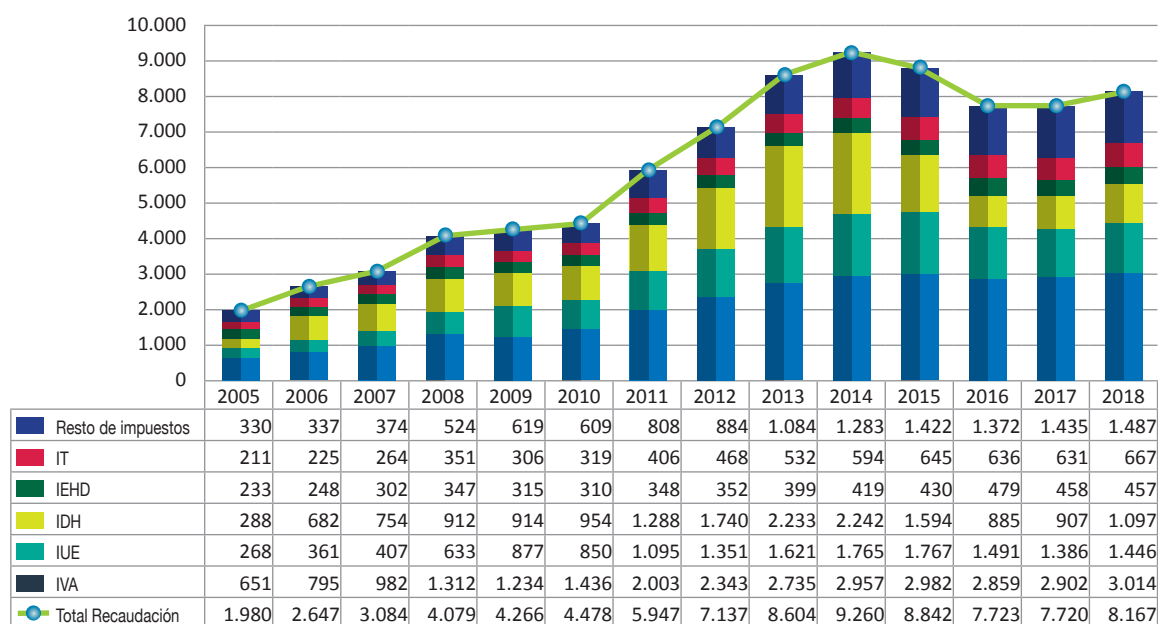
Impuesto	Alícuota	Base Imponible	Beneficiario
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	13%	El precio neto de venta de los bienes muebles, contratos de obras y prestación de servicios, y de toda otra prestación, cualquiera fuere su naturaleza, consignado en la factura, nota fiscal o documento equivalente.	75% Tesoro General de la Nación. 20% Gobiernos Municipales. 5% Universidades Públicas.
Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE)	25%	Utilidades resultantes de los estados financieros de las empresas al cierre de cada gestión anual, ajustadas de acuerdo a lo dispuesto en la Ley N° 843 y sus reglamentos. En el caso de utilidades remesadas al exterior, se aplica el 12,5% al monto total pagado o remesado.	
Impuesto a las Transacciones (IT)	3%	Ingresos brutos devengados por concepto de venta de bienes, retribuciones totales obtenidas por los servicios prestados, retribución por toda actividad ejercida, intereses obtenidos por préstamos de dinero y en general de las operaciones realizadas.	
Régimen Complementario al Impuesto al Valor Agregado (RC-IVA)	13%	Ingresos de las personas naturales y sucesiones indivisas provenientes de la inversión de capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores.	

En el caso de las empresas que comercializan hidrocarburos en el mercado interno, sean estos producidos internamente o importados, además de los impuestos mencionados anteriormente, están alcanzadas por:

Impuesto	Tasa	Base Imponible	Beneficiario
Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus derivados (IEHD)	Variable por producto	Se aplica una tasa por litro (bolivianos por litro) o unidad de medida equivalente que corresponda según la naturaleza del producto. Los productos gravados son: gasolina premium, gasolina especial, gasolina de aviación, gasolina natural, gasolina blanca, fuel oil, gas natural comprimido, jet fuel, kerosene, diésel oil, aceite automotriz e industrial y grasas lubricantes.	75% Tesoro General de la Nación. 20% Gobiernos Departamentales. 5% Universidades Públicas.

Si observamos la recaudación tributaria de todos los sectores de la economía, en el año 2011 de acuerdo a los datos presentados en la Memoria de la Economía Boliviana 2011 elaborada por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, el impuesto de mayor importancia en la recaudación tributaria total (sumando mercado interno más importaciones) es el Impuesto al Valor Agregado, seguido en importancia por el Impuesto Directo a los Hidrocarburos y el Impuesto sobre las Utilidades como se observa en el siguiente gráfico.

GRÁFICO Nº 8
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA – TODOS LOS SECTORES DE LA ECONOMÍA.
Gestiones 2005 - 2018
En millones de dólares



Fuente: Memoria de la Economía Boliviana 2018, Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Con el propósito de analizar la recaudación tributaria proveniente del sector hidrocarburos, se dividen las actividades petroleras en dos grandes agrupaciones: i) Upstream (Exploración y explotación) y ii) Downstream (transporte, refinación y servicios). Esta clasificación permite contar con información para determinar la renta petrolera por las actividades de exploración y explotación, y sumando a esto la recaudación proveniente del downstream poder analizar el Government take que obtiene el Estado Boliviano por las actividades hidrocarburíferas.

En este sentido, el siguiente gráfico muestra la recaudación tributaria considerando los impuestos establecidos en el régimen general aplicados al sector hidrocarburos, sin incluir los montos recaudados por el Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) debido a que éste es un impuesto específico aplicado al sector y en el presente documento fue considerado de forma separada en el punto 5.

CUADRO Nº 1
RECAUDACIÓN TRIBUTARIA – SECTOR HIDROCARBUROS
En millones de dólares

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018(1)
TOTAL GENERAL	381,3	471,9	542,1	744,2	1.013,7	652,3	665,8	849,0	1.101,8	1.213,1	1.109,0	880,4	733,3	740,3
UPSTREAM														
Total Upstream	81,0	120,5	137,8	333,8	560,0	262,1	213,8	370,5	519,7	601,7	444,0	194,2	119,1	123,2
IUE	55,3	80,9	52,4	190,1	477,0	209,9	145,5	237,7	340,9	400,7	298,2	105,3	35,1	36,6
IVA	5,2	27,6	64,9	77,0	68,7	45,1	53,2	116,2	163,0	188,5	118,1	52,0	56,4	57,6
IT	14,6	10,7	19,3	64,9	12,1	3,7	11,8	13,2	9,9	2,9	13,4	9,1	25,0	26,4
RESTO	6,0	1,2	1,1	1,7	2,3	3,4	3,4	3,4	5,9	9,5	14,4	27,8	2,7	2,7
DOWNSTREAM														
Total Downstream	300,3	351,4	404,4	410,4	453,7	390,2	452,0	478,5	582,2	611,4	665,0	686,3	614,1	617,1
IEHD	240,7	246,6	299,4	332,2	312,1	302,3	344,8	349,0	395,0	415,1	426,0	474,6	453,4	451,4
IUE	9,4	36,3	37,8	12,7	65,5	18,5	32,7	54,1	97,9	91,4	108,5	96,3	59,5	62,1
IVA	27,0	44,1	45,2	43,5	43,5	46,2	47,1	46,5	55,2	68,8	81,5	77,3	71,9	73,4
IT	21,6	22,2	20,1	19,2	29,9	19,2	21,2	21,0	22,3	20,9	25,2	18,9	14,4	15,2
OTROS	1,7	2,1	1,8	2,9	2,7	4,1	6,3	8,0	11,8	15,2	23,6	19,2	14,9	14,9

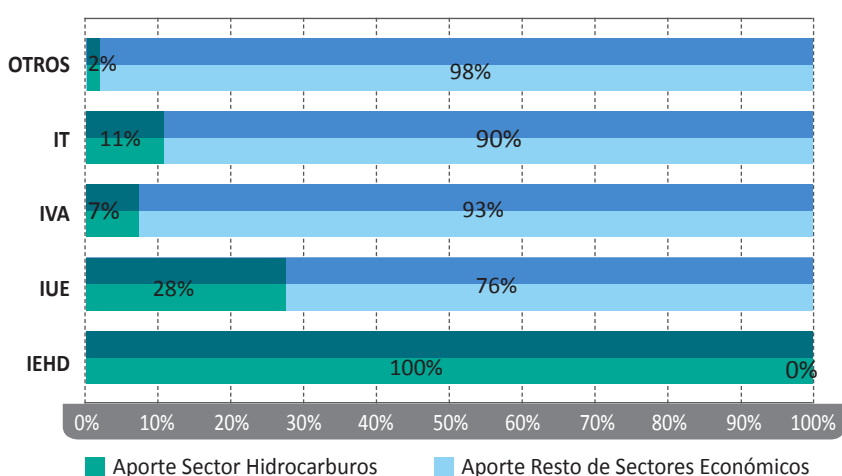
Fuente: Elaboración propia con base en datos de Dosier de Estadísticas Vol. 28, Unidad de Análisis de Políticas Económicas y Sociales.

(1) Estimación propia.

En el cuadro anterior se observa que, en promedio, 66% de la recaudación obtenida por los impuestos del régimen general aplicados al sector hidrocarburos proviene de las actividades agrupadas en el *downstream* (transporte, refinación y servicios). Este comportamiento se explica principalmente por la recaudación obtenida por el Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus Derivados (IEHD) que es pagado por las refinerías, que dicho sea de paso a partir de la aplicación del Decreto Supremo N° 28701 de nacionalización, son de propiedad de la estatal petrolera YPFB.

Como se aprecia en el siguiente gráfico el IUE pagado por el sector hidrocarburos, además de ser el impuesto de mayor importancia en términos de monto recaudado, también es el que tienen mayor participación en el total recaudado a nivel nacional con 24% sobre el total del resto de los sectores de la economía, por lo que una variación en los precios de comercialización del gas natural o en los precios también genera efectos tributarios importantes para los beneficiarios de la coparticipación tributaria.

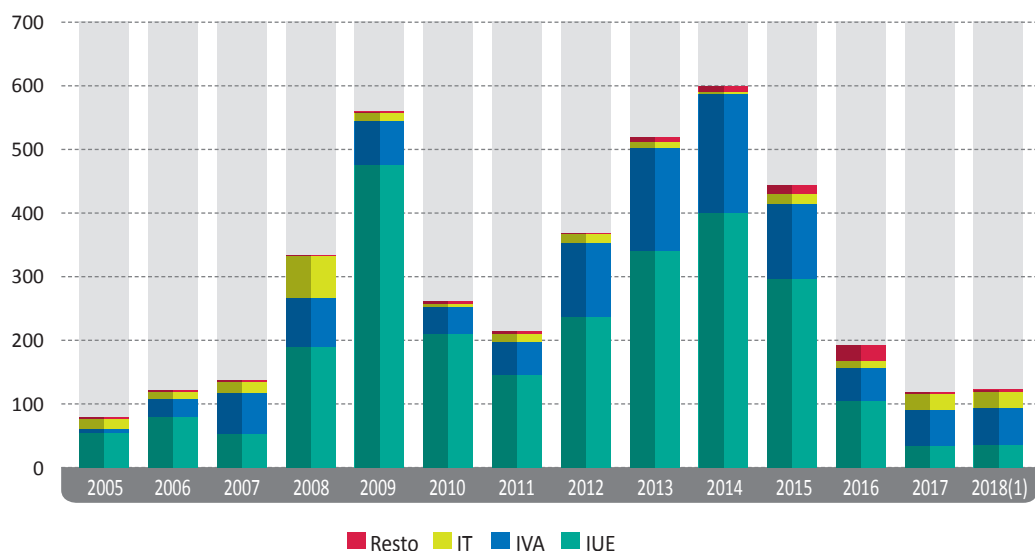
GRÁFICO N° 9
PARTICIPACIÓN PROMEDIO DE LA RECAUDACIÓN SECTOR HIDROCARBUROS EN LA
RECAUDACIÓN TOTAL DEL RÉGIMEN TRIBUTARIO GENERAL, GESTIONES 2005 - 2018
En millones de dólares



Fuente: Elaboración propia con base en datos de Unidad de Análisis de Políticas Económicas y Sociales.

Por otra parte, las actividades del *upstream* (exploración y explotación) son las generadoras de los ingresos por regalías e IDH que en Bolivia son ampliamente distribuidos a diferentes beneficiarios. Como se observa en el siguiente gráfico, la mayor recaudación de impuestos que pagan las empresas dedicadas a estas dos actividades es el Impuesto sobre las Utilidades de las Empresas (IUE), que incluye tanto el pago de 25% aplicable a la utilidad del periodo como 12,5% aplicable a las remesas al exterior de utilidades que puedan realizar las empresas petroleras que operan en el país.

GRÁFICO Nº 10
Recaudación Régimen General Tributario por las actividades
de Exploración y Explotación de Hidrocarburos (Upstream)
En millones de dólares



Fuente: Elaboración propia con base en datos de la Unidad de Análisis de Políticas Económicas y Sociales.
 Estimación propia

Como se observa en el gráfico al estar las recaudaciones tributarias de las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos explicadas fundamentalmente por el impuesto sobre las utilidades que obtienen las empresas, y al estar éstas relacionadas con los ingresos que perciben y los precios de comercialización de hidrocarburos, en las gestiones posteriores a años de precios bajos, como por ejemplo el año 2010, la recaudación disminuye significativamente, para luego en periodos de precios altos como el vivido entre el 2011 – 2014 incrementarse y beneficiar a las arcas públicas.



4

PARTICIPACIÓN ESTATAL POR LAS ACTIVIDADES DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN

Como se mencionó anteriormente, se entiende por renta petrolera la diferencia entre los ingresos obtenidos por la explotación de hidrocarburos menos los costos incurridos para su comercialización; en este concepto existe, por tanto, la participación tanto como estatal.

En este sentido en el siguiente cuadro se presenta la composición de la renta petrolera, y utilizando las fórmulas del Anexo F de los contratos de operación suscritos en el año 2006 se estima el valor de los Ingresos Brutos generados por la venta de hidrocarburos en el punto de fiscalización³ a fin de establecer la participación del Estado en los ingresos generados por las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos desde el año 2005 que es cuando se aprobó la Ley de Hidrocarburos N° 3058 en actual vigencia.

CUADRO N° 2
Participación estatal en los ingresos generados por la exploración y explotación de hidrocarburos
En millones de dólares

	Concepto	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Patentes Petroleras	4,8	5,0	4,0	6,0	8,0	8,9	9,7	10,2	11,9	15,2	12,9	14,8	11,8	11,9
2	Regalías (1)	196,9	256,8	191,0	331,0	348,0	367,0	457,0	696,0	840,0	865,0	528,2	306,2	340,0	423,0
3	Participación del TGN	120,5	128,4	146,5	165,0	174,0	183,0	229,0	348,0	420,0	432,0	304,0	163,0	173,0	209,0
4	Regalía Nacional Complementaria (2)	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Participación Nacional (3)	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Impuesto Directo a los Hidrocarburos	289,4	690,3	764,0	926,0	927,6	968,2	1.307,0	1.765,5	2.265,7	2.274,0	1.618,0	885,5	907,0	1.097,1
7	Costos Recuperados (4)	566,7	587,0	282,0	508,5	456,7	566,3	712,6	726,5	745,7	917,5	845,4	719,8	962,1	1.014,3
8	Ganancia del Titular (5)	468,8	485,5	405,4	743,1	281,4	378,7	636,4	1.211,0	1.438,1	1.376,2	623,8	317,6	225,8	268,5
9	Participación Adicional de YPFB en las Ganancias de los Contratos de Operación (6)	0,0	0,0	61,6	382,4	268,0	443,5	582,1	904,8	1.130,7	993,1	589,9	104,2	218,2	307,1
10	Ingresos por la venta de Hidrocarburos en punto de fiscalización	1.670	2.148	1.850	3.056	2.456	2.907	3.924	5.652	6.840	6.858	4.509	2.496	2.826	3.319
11	Recaudación Tributaria Upstream (7)	81	120	138	334	560	262	214	370	520	602	444	194	119	123
12	Participación estatal en los ingresos por la exploración y explotación de hidrocarburos (1+2+3+4+5+6+9+11)	720,8	1.200,9	1.304,8	2.144,1	2.285,6	2.232,6	2.798,6	4.094,9	5.188,0	5.181,0	3.497,0	1.667,9	1.769,2	2.171,4
13	% sobre los ingresos (12/10)	43%	56%	71%	70%	93%	77%	71%	72%	76%	76%	78%	67%	63%	65%

Fuente: Elaboración propia con base en cifras de YPFB, Ministerio de Hidrocarburos y Unidad de Análisis de Políticas Sociales y Económicas.

Notas:

- (1) Incluye la regalía departamental del 11% y la regalía nacional compensatoria del 1%.
- (2) Regalía establecida en la Ley de Hidrocarburos 1689 vigente hasta mayo de 2005.
- (3) Participación nacional establecida en la Ley de Hidrocarburos 1689 vigente hasta mayo de 2005.
- (4) Datos estimados para los años 2005 y 2006 que corresponden a los costos de explotación de las empresas petroleras bajo los contratos de riesgo compartido.
- (5) Datos estimados para los años 2005 y 2006 que corresponde a las utilidades obtenidas por las empresas petroleras bajo los contratos de riesgo compartido. Para el año 2011 se realizó una estimación propia en base a cifras oficiales.
- (6) Corresponde a la aplicación del Anexo F de los contratos de operación suscritos en octubre de 2006 y que entran en vigencia en mayo de 2007, que establecen una participación de YPFB en las ganancias de dichos contratos.
- (7) Estimación propia para el año 2018 sin considerar la recaudación por IDH ya que al ser este impuesto similar a una regalía se lo presenta por separado en el ítem 6.

3 IB = T + RT + PY

Dónde: IB: son los ingresos brutos generados por la venta de hidrocarburos netos en el Punto de Fiscalización.

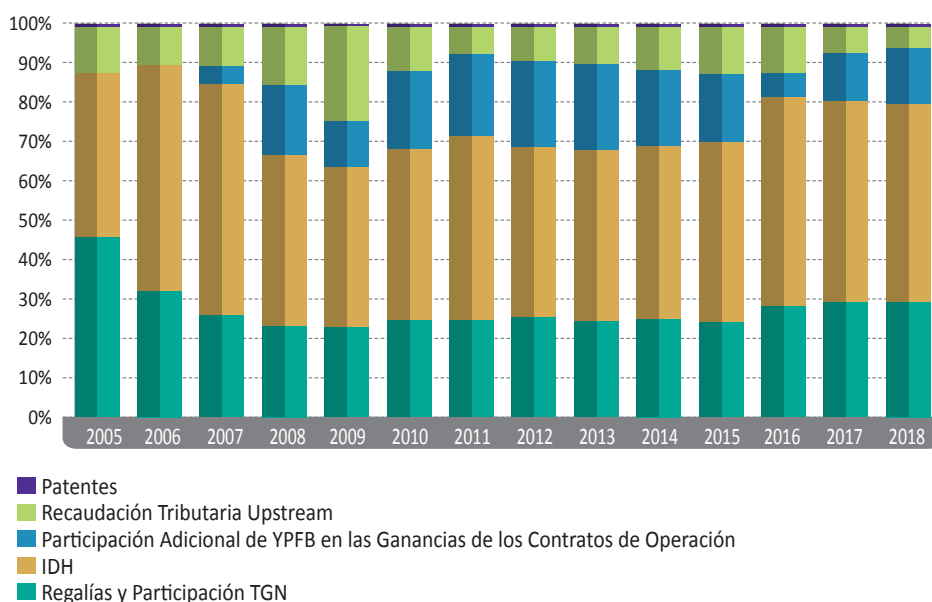
T: es el valor de las regalías, participación TGN e IDH correspondientes a los hidrocarburos netos recibidos por YPFB en el Mes "t"

RT: Retribución del Titular para el Mes "t"

A partir del cuadro anterior se observa que, en lo concerniente a la participación del Estado en los ingresos generados por las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos, es decir excluyendo tanto los costos recuperables como la utilidad de las empresas privadas, vemos que en los últimos 14 años ésta se sitúa en un promedio de 70%. Sin embargo, a partir de la caída en el precio de exportación de gas natural y de la producción de hidrocarburos, se observa que en los últimos 3 años la participación estatal en los ingresos brutos en punto de fiscalización es del 65%.

El siguiente gráfico muestra que el Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) es el que ha permitido al Estado contar con una mayor renta petrolera ya que en los 14 años de análisis representa, en promedio, 47% de la renta petrolera total y en las últimas tres gestiones ha sido de 52%. En importancia, le siguen las regalías y participación del TGN con una participación promedio de 27% y, finalmente, está la participación adicional de YPF en los contratos de operación suscritos el año 2006 con 17% de importancia en el total de la renta petrolera y que sería el aporte de la “nacionalización” de los hidrocarburos a partir de ese año.

GRÁFICO N° 11
COMPOSICIÓN PORCENTUAL DE LA RENTA PETROLERA EN LAS ACTIVIDADES
DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE HIDROCARBUROS



El Estado boliviano capta ingresos de la actividad hidrocarburífera mediante la aplicación de patentes, regalías, Impuesto Directo a los Hidrocarburos, Participación de YPFB en las ganancias de los contratos de operación y la aplicación del régimen general de impuestos a las actividades de exploración, explotación, refinación, servicios y transporte de hidrocarburos como se muestra en el siguiente cuadro.

CUADRO N° 3
Ingresos que percibe el Estado por las actividades del Sector Hidrocarburos
En millones de dólares

	Concepto	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	Patentes Petroleras	4,8	5,0	4,0	6,0	8,0	8,9	9,7	10,2	11,9	15,2	12,9	14,8	11,8	11,9
2	Regalías (1)	196,9	256,8	191,0	331,0	348,0	367,0	457,0	696,0	840,0	865,0	528,2	306,2	340,0	423,0
3	Participación del TGN	120,5	128,4	146,5	165,0	174,0	183,0	229,0	348,0	420,0	432,0	304,0	163,0	173,0	209,0
4	Regalía Nacional Complementaria (2)	10,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	Participación Nacional (3)	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
6	Impuesto Directo a los Hidrocarburos	289,4	690,3	764,0	926,0	927,6	968,2	1.307,0	1.765,5	2.265,7	2.274,0	1.618,0	885,5	907,0	1.097,1
7	Participación Adicional de YPFB en las Ganancias de los Contratos de Operación (4)	0,0	0,0	61,6	382,4	268,0	443,5	582,1	904,8	1.130,7	993,1	589,9	104,2	218,2	307,1
8	Recaudación Tributaria Upstream (5)	81,0	120,5	137,8	333,8	560,0	262,1	213,8	370,5	519,7	601,7	444,0	194,2	119,1	123,2
9	Recaudación Tributaria Downstream (6)	300,3	351,4	404,4	410,4	453,7	390,2	452,0	478,5	582,2	611,4	665,0	686,3	614,1	617,1
10	Total Renta Estatal Sector Hidrocarburos	1.016	1.547	1.705	2.549	2.731	2.614	3.241	4.563	5.758	5.777	4.149	2.339	2.372	2.788

Fuente: Elaboración propia con base en cifras de YPFB, Ministerio de Hidrocarburos y Energía y la Unidad de Análisis de Políticas Económicas y Sociales, Notas:

- (1) Incluye la regalía departamental del 11% y la regalía nacional compensatoria del 1%.
- (2) Regalía establecida en la Ley de Hidrocarburos 1689 vigente hasta mayo de 2005.
- (3) Participación nacional establecida en la Ley de Hidrocarburos 1689 vigente hasta mayo de 2005.
- (4) Corresponde a la aplicación del Anexo F de los contratos de operación suscritos en octubre de 2006 y que entran en vigencia en mayo de 2007, que establecen una participación de YPFB en las ganancias de dichos contratos.
- (5) Corresponde a la recaudación tributaria obtenida por el Estado por la aplicación del Régimen General de impuestos nacionales a las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos (Upstream), sin considerar la recaudación por IDH ya que al ser este impuesto similar a una regalía se lo presenta por separado en el ítem 6.
- (6) Corresponde a la recaudación tributaria obtenida por el Estado por la aplicación del Régimen General de impuestos nacionales a las actividades de transporte, refinación y servicios del sector hidrocarburos, incluyendo los montos recaudados por el Impuesto Especial a los Hidrocarburos y sus Derivados (IEHD). Para el año 2018 se realizó una estimación propia.

Si bien los ingresos por regalías, participación del TGN, IDH y la participación de YPFB en las ganancias de los contratos de operación, están en relación directa con el comportamiento de la producción o los precios de venta de los hidrocarburos en el mercado externo. Los pagos por concepto de impuestos del régimen general por parte de las empresas petroleras, incluida YPFB; son también resultado del comportamiento del sector hidrocarburos y como se mencionó anteriormente, en casos como el IUE existe una importante participación del sector hidrocarburífero.

En este sentido, un aspecto importante a considerar es el impacto que tienen estos ingresos en las finanzas públicas que, como se aprecia en el siguiente gráfico, durante el periodo 2005 – 2018 representan en promedio el 39% de los ingresos fiscales del Gobierno General (nivel central y nivel subnacional).

CUADRO N° 4
Participación de los ingresos fiscales del Sector Hidrocarburos en los ingresos del Gobierno General
En millones de dólares

Año	Renta Estatal Sector Hidrocarburos	Ingresos del Gobierno General	%
	A	B	C=A/B
2005	1.016,3	2.894,98	35%
2006	1.547,3	3.721,63	42%
2007	1.705,2	4.273,78	40%
2008	2.548,6	5.422,13	47%
2009	2.731,3	5.653,47	48%
2010	2.614,0	6.001,65	44%
2011	3.240,9	7.793,30	42%
2012	4.563,2	9.424,57	48%
2013	5.758,2	11.181,90	51%
2014	5.777,2	12.363,22	47%
2015	4.149,1	11.827,16	35%
2016	2.339,4	10.538,79	22%
2017	2.371,5	10.906,47	22%
2018	2.788,5	11.217,53	25%

Fuente: YPFB, Ministerio de Hidrocarburos y Energía, UDAPE y Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Como se observa en el cuadro anterior, la renta estatal obtenida de la explotación de hidrocarburos tiene una alta participación en los ingresos del gobierno general, que incluye los niveles nacional y subnacional, especialmente en los años 2010–2015, caracterizados por altos niveles de producción y superciclo de precios de exportación de gas natural. Con la caída de ambas variables desde el año 2015 hasta la fecha se observa una menor participación del sector extractivo que acompaña a una caída en los ingresos del gobierno general, que dicho sea de paso en el periodo 2015–2018 no fueron suficientes para cubrir los gastos de ambos niveles de gobierno y por tanto el país ingresó nuevamente en un periodo de déficit fiscal.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

- La participación del Estado en los ingresos obtenidos por la exploración y explotación de hidrocarburos fue de 70% en los últimos 14 años, en promedio. Esto es explicado por la creación del Impuesto Directo a los Hidrocarburos, el superciclo de precios de exportación de gas natural entre los años 2004–2014 y el incremento en la producción de gas natural hasta el año 2015. Posteriormente, desde 2016, se observa una disminución significativa de la renta petrolera en 60% con relación a 2014, con la consecuencia que a partir de ese año se registra un déficit fiscal que no ha sido superado.
- Si a la renta captada por las actividades de exploración y explotación de hidrocarburos (Upstream), se le suma también la recaudación tributaria obtenida por las actividades de servicios, refinación y transporte de hidrocarburos (Downstream), se establece que, en los últimos 14 años, en promedio, cerca de 39% de los ingresos del Gobierno General (que incluye el Nivel Central y los niveles subnacionales) proviene de un solo sector económico, el de hidrocarburos.
- Sin duda la economía nacional no puede continuar dependiendo de la explotación de un recurso natural no renovable, con considerables efectos ambientales y que, además, es comercializado a precios volátiles; factores a los que se debe adicionar los importantes cambios en el contexto regional que hacen prever un escenario desfavorable para Bolivia como exportador de gas natural; por lo que la economía nacional debe transitar en el largo plazo hacia el desarrollo de otros sectores económicos que también permitan la diversificación de fuentes de ingresos fiscales, los cuales, gradualmente, puedan ir sustituyendo al sector de hidrocarburos.
- Con el objetivo de abandonar la dependencia fiscal de los hidrocarburos, se debe trabajar arduamente en generar consensos políticos y fundamentalmente sociales que garanticen este cambio de paradigma de desarrollo. Esto implica el compromiso político de los distintos niveles de gobierno para el desarrollo e implementación de diferentes políticas públicas orientadas a fortalecer a otros sectores económicos; pero también con el compromiso de los diferentes sectores sociales para que la renta petrolera no sea usada para cubrir gastos corrientes, construcción de canchas o sedes sindicales, sino para el desarrollo productivo y diversificación económica.
- En el entendido de que la transición hacia una economía diversificada es de largo plazo, en ese periodo, el sector hidrocarburos, como generador de excedente económico, debe ser gestionado en el marco de una política también de largo plazo, basada en principios de sostenibilidad ambiental, técnica, económica y de transparencia que aseguren un mejor uso de los ingresos para la diversificación económica y el desarrollo de una matriz energética amigable con el medio ambiente.

www.jubileobolivia.org.bo

