



EXPEDIENTE N° : 179-2013-OEFA/DFSAI/PAS
 ADMINISTRADO : OILTANKING ANDINA S.A.C.
 UNIDAD AMBIENTAL : PLANTA DE VENTAS PURE BIOFUELS
 UBICACIÓN : PROVINCIA DE CALLAO
 DEPARTAMENTO DE LIMA
 SECTOR : HIDROCARBUROS LÍQUIDOS

SUMILLA: Se sanciona a la empresa Oiltanking Andina S.A.C. por no presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 ni el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012, correspondientes a la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro del plazo legal, conductas tipificadas como infracciones administrativas en el artículo 37° de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos y el artículo 115° del Decreto Supremo N° 057-2004-PCM, Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos; y, sancionable por el numeral 1.4 de la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería - OSINERGMIN aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias

SANCIÓN: 3,71 UIT (Tres con 71/100 Unidades Impositivas Tributarias)

Lima, 28 de abril de 2014

I. ANTECEDENTES

- El 11 de junio de 2012, la Dirección de Supervisión del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (en adelante, OEFA) emitió el Informe Técnico N° 501-2012-OEFA/DS, señalando que de la revisión de las Declaraciones Anuales de Manejo de Residuos Sólidos correspondientes al año 2011 y los Planes de Manejo de Residuos Sólidos correspondientes al año 2012 presentados por las diferentes empresas del sector hidrocarburos, la empresa Oiltanking Andina S.A.C (en adelante, Oiltanking) no habría cumplido con presentar los referidos documentos, respecto de la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012.
- A través de la Resolución Subdirectoral N° 486-2013-OEFA-DFSAI/SDI¹ del 12 de junio de 2013², la Subdirección de Instrucción e Investigación del OEFA inició el presente procedimiento administrativo sancionador contra Oiltanking, imputándole a título de cargo lo siguiente:



N°	Presunta conducta infractora	Norma que tipifica la presunta infracción administrativa	Norma que tipifica la eventual sanción	Eventual sanción
1	No presentar la Declaración de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 dentro del plazo legal establecido.	Artículo 37° de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos, en concordancia con el Artículo 115° del Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado mediante Decreto	Numeral 1.4 de la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos, contenida en la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de OSINERGMIN, aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.	De 0 hasta 5 UIT

¹ Folios del 5 al 7 del Expediente.

² Notificada el 14 de junio de 2013. Folio 8 del Expediente.



		Supremo N° 057-2004-PCM.		
2	No presentar el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012, dentro del plazo legal establecido.	Artículo 37° de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos, en concordancia con el Artículo 115° del Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado mediante Decreto Supremo N° 057-2004-PCM.	Numeral 1.4 de la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos, contenida en la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de OSINERGMIN, aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.	De 0 hasta 5 UIT

3. El 3 de julio de 2013, Oiltanking presentó su escrito de descargos alegando lo siguiente:

- (i) Que, en virtud de un acuerdo contractual suscrito en febrero del 2010 entre Oiltanking Andina Services S.A.C.³ y Pure Biofuels del Perú S.A.C (en adelante, Pure Biofuels del Perú) se acordó que los servicios de manejo y disposición de residuos sólidos serían realizados como un servicio compartido entre ambas compañías, utilizándose recipientes de recolección comunes; sin embargo, quien estuvo a cargo del servicio fue Pure Biofuels del Perú tal como se encuentra establecido en el Plan de Manejo de Residuos 2012 correspondiente a dicha empresa.
- (ii) Por tal motivo, tanto la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 como el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012, fueron presentados por Pure Biofuels del Perú a la Dirección de Asuntos Ambientales del Ministerio de la Producción, dentro del plazo establecido por la Ley N° 27314 - Ley General de Residuos Sólidos (en adelante LGRS), por lo que no existiría incumplimiento.

II. CUESTIONES EN DISCUSIÓN

4. En el presente procedimiento administrativo, las cuestiones en discusión consisten en determinar:

- (i) Si le correspondió a Oiltanking presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012 correspondientes a la Planta de Venta Pure Biofuels.
- (ii) Si Oiltanking presentó la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 de la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012.
- (iii) Si Oiltanking presentó el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012 de la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012.
- (iv) Si, de ser el caso, corresponde la imposición de una sanción a Oiltanking.



³ La empresa Oiltanking Andina S.A.C. fue absorbida por la empresa Oiltanking Andina Services S.A.C., tal como obra en la partida registral N° 11887962 dispuesta a fojas 106 del Expediente.



III. ANÁLISIS DE LAS CUESTIONES EN DISCUSIÓN

III.1 La obligación de presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos

5. El numeral 119.2 del artículo 119° de la Ley N° 28611, Ley General del Ambiente (en adelante, LGA)⁴ señala que la gestión de los residuos sólidos no municipales es de responsabilidad del generador hasta su adecuada disposición final, bajo las condiciones de control y supervisión establecidas en la legislación vigente.
6. En el marco de las actividades de hidrocarburos, el Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades de Hidrocarburos, aprobado por Decreto Supremo N° 015-2006-EM⁵ (en adelante, RPAAH), norma aplicable a todas las personas naturales y jurídicas titulares de autorizaciones para el desarrollo de actividades de hidrocarburos dentro del territorio nacional, ha dispuesto que los residuos sólidos sean manejados de manera concordante con lo establecido en la LGRS, su reglamento, modificatorias, sustitutorias y complementarias.
7. Por tanto, el RPAAH remite a las disposiciones contenidas en la LGRS y el Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado por el Decreto Supremo N°057-2004-PCM (en adelante RLGRS), siendo ambas normas de obligatorio cumplimiento por parte de los titulares de actividades de hidrocarburos.
8. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14° de la LGRS⁶ son residuos sólidos aquellas sustancias, productos o subproductos en estado sólido o semisólido de

⁴ Ley N° 28611, Ley General del Ambiente.
"Artículo 119°.- Del manejo de los residuos sólidos
(...)

119.2 La gestión de los residuos sólidos distintos a los señalados en el párrafo precedente son de responsabilidad del generador hasta su adecuada disposición final, bajo las condiciones de control y supervisión establecidas en la legislación vigente."

⁵ Reglamento para la Protección Ambiental en las Actividades de Hidrocarburos, aprobado por Decreto Supremo N° 015-2006-EM.

"Artículo 2°.- El presente Reglamento es de aplicación para todas las personas naturales y jurídicas Titulares de Contratos definidos en el artículo 10 de la Ley N° 26221, así como de Concesiones y Autorizaciones para el desarrollo de Actividades de Hidrocarburos dentro del territorio nacional.

(...)

Artículo 48°.- Los residuos sólidos en cualquiera de las Actividades de Hidrocarburos serán manejados de manera concordante con la Ley N° 27314 Ley General de Residuos Sólidos y su Reglamento, sus modificatorias, sustitutorias y complementarias (...)."

⁶ Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos.

"Artículo 14°.- Definición de residuos sólidos

Son residuos sólidos aquellas sustancias, productos o subproductos en estado sólido o semisólido de los que su generador dispone, o está obligado a disponer, en virtud de lo establecido en la normatividad nacional o de los riesgos que causan a la salud y el ambiente, para ser manejados a través de un sistema que incluya, según corresponda, las siguientes operaciones o procesos:

1. Minimización de residuos
2. Segregación en la fuente
3. Reaprovechamiento
4. Almacenamiento
5. Recolección
6. Comercialización
7. Transporte
8. Tratamiento
9. Transferencia
10. Disposición final."





los que su generador dispone o está obligado a disponer, en virtud de lo establecido en la normativa nacional o de los riesgos que causan a la salud y el ambiente, para ser manejados a través de un sistema.

9. De acuerdo al numeral 5 de la Décima Disposición Complementaria, Transitoria y Final de la LGRS, se considera generador a toda persona natural o jurídica que, en razón de sus actividades, genera residuos sólidos, sea como productor, importador, distribuidor, comercializador o usuario.
10. Por su parte, el artículo 16° de la LGRS señala que el generador y cualquier persona que intervenga en el manejo de residuos sólidos no comprendidos en el ámbito de la gestión municipal es responsable por su manejo seguro, sanitario y ambientalmente adecuado, de acuerdo a criterios técnicos apropiados a la naturaleza de cada tipo de residuo, diferenciando los peligrosos, de los no peligrosos. Adicionalmente, es responsable de conducir un registro sobre la generación y manejo de los residuos sólidos en las instalaciones bajo su responsabilidad, así como del cumplimiento de las demás obligaciones sobre residuos, establecidas en las normas reglamentarias y complementarias de la citada ley.
11. En este contexto, el artículo 37° de la LGRS⁷ establece que los generadores de residuos sólidos del ámbito de gestión no municipal se encuentran obligados a presentar ante el OEFA los siguientes documentos:
 - (i) Declaración Anual del Manejo de Residuos Sólidos conteniendo información sobre los residuos generados durante el año transcurrido.
 - (ii) Plan de Manejo de Residuos Sólidos que estiman van a ejecutar en el siguiente periodo conjuntamente con la Declaración indicada en el numeral anterior, de acuerdo con los términos que se señale en el RLGRS.
12. El artículo 115° del RLGRS⁸ establece que la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos debe ser presentada dentro de los primeros quince (15) días hábiles de cada año y según el formulario consignado en el Anexo 1 del citado reglamento, acompañada del respectivo Plan de Manejo de Residuos que se estima ejecutar en el siguiente periodo, a la autoridad competente.
13. Asimismo, la normativa señalada indica que la responsabilidad de la presentación recae directamente sobre el Generador de Residuos Sólidos, quien sería el sujeto obligado, dicha obligación no contempla traslado de responsabilidad en cuanto a la presentación de la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos.

7

Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos.

"Artículo 37°.- Declaración, Plan de Manejo y Manifiesto de Residuos

Los generadores de residuos sólidos del ámbito de gestión no municipal, remitirán en formato digital, a la autoridad a cargo de la fiscalización correspondiente a su Sector, los siguientes documentos:

37.1 Una Declaración Anual del Manejo de Residuos Sólidos conteniendo información sobre los residuos generados durante el año transcurrido.

37.2 Su Plan de Manejo de Residuos Sólidos que estiman van a ejecutar en el siguiente periodo conjuntamente con la Declaración indicada en el numeral anterior (...)."

8

Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado por Decreto Supremo N° 057-2004-PCM.

"Artículo 115°.- El generador de residuos del ámbito de gestión no municipal deberá presentar dentro de los primeros quince días hábiles de cada año una Declaración de Manejo de Residuos Sólidos, según formulario que se adjunta en el Anexo 1 del Reglamento, acompañado del respectivo plan de manejo de residuos que estima ejecutar en el siguiente periodo, a la autoridad competente. Esta derivará una copia de la misma con un análisis de situación a la DIGESA."





14. Por lo tanto, de conformidad con lo expuesto de manera precedente, Oiltanking, en su calidad de titular de actividades de hidrocarburos y generador de residuos sólidos, debe acatar la normativa ambiental vigente, la misma que ha dispuesto la obligación de presentar ante el OEFA, autoridad administrativa competente para la fiscalización de los residuos sólidos no municipales en el subsector hidrocarburos, la Declaración Anual del Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012.

III.1.1 La presentación de la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012

15. Como se ha señalado de manera precedente, Oiltanking se encontraba obligada a presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012 de la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del año 2012, es decir, hasta el 20 de enero del 2012.
16. Sin embargo, el 11 de junio de 2012, la Dirección de Supervisión del OEFA emitió el Informe Técnico N° 501-2012-OEFA/DS, a través del cual señaló que de la revisión de las Declaraciones y los Planes de los años 2011 y 2012, respectivamente, presentados por las diferentes empresas del subsector hidrocarburos, Oiltanking no habría cumplido con presentar dichos documentos correspondientes a su Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro del plazo legal, conforme el siguiente detalle:

"(...)

4. CONCLUSIÓN

Las Unidades Operativas descritas en el Anexo 1 del Numeral 3, no han presentado en el plazo establecido, la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos Peligrosos del periodo anterior y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos, correspondiente al presente periodo; incumpliendo lo dispuesto en el Artículo 115° del Decreto Supremo N° 057-2004-PCM, así como lo establecido en el Artículo 37° del Decreto Legislativo N° 1065 que modifica la Ley N° 27314 Ley General de Residuos Sólidos.

Anexo 1

Listado de Unidades Mayores que no presentaron Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos Periodo 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos Periodo 2012.

"(...)"



ANEXO 1
LISTADO DE UNIDADES MAYORES QUE NO PRESENTARON
DECLARACIÓN ANUAL DE MANEJO DE RESIDUOS SÓLIDOS PERIODO
2011 Y EL PLAN DE MANEJO DE RESIDUOS SÓLIDOS PERIODO 2012

N°	Empresa	Unidad Operativa	Actividad	Dirección	Plan	Declaración
18	OILTANKING ANDINA S.A.C.	PLANTA DE VENTAS	ABASTECIMIENTO COMB. LIQ	Av. Néstor Gambeta Km. 11.5 Lote B-2, Distrito Callao, Provincia Callao,	NO PRESENTÓ	NO PRESENTÓ



		PURE BIOFUELS		Departamento Lima		
--	--	------------------	--	----------------------	--	--

17. Dado que Oiltanking no habría presentado la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 ni el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012, mediante Resolución Subdirectoral N° 486-2013-OEFA-DFSAI/SDI, se inició el presente procedimiento administrativo sancionador en su contra.
18. Al respecto, Oiltanking señaló en sus descargos, que en virtud de un acuerdo contractual suscrito en febrero del 2010 entre Oiltanking Andina Services S.A.C. y Pure Biofuels del Perú se estableció que los servicios de manejo y disposición de residuos sólidos serían realizados como un servicio compartido entre ambas compañías, utilizándose recipientes de recolección comunes; sin embargo, quien estuvo a cargo del servicio fue Pure Biofuels, tal como se encuentra establecido en el Plan de Manejo de Residuos 2012 correspondiente a dicha empresa. Agregó que por tal motivo, los mencionados documentos fueron presentados por Pure Biofuels del Perú ante el Ministerio de la Producción.
19. Con relación a lo señalado por Oiltanking, cabe mencionar que el artículo 37° de la LGRS establece que la responsabilidad de la presentación de la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos recae directamente sobre el **generador de residuos sólidos**, quien en el presente caso es Oiltanking. Dicha normativa, al ser de orden público, no admite pacto en contrario⁹ a través de un contrato u otro documento privado.
20. Asimismo, en torno a la presentación de los documentos en cuestión por parte de Pure Biofuels del Perú como encargado del servicio, se debe señalar que aun cuando a través del Oficio N° 0449-2012-PRODUCE/DVMYPE-I/DGI-DAAI el Ministerio de la Producción haya dispuesto la aprobación de la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 y el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012 presentados por la mencionada empresa, atendiendo a lo señalado en el numeral precedente de la presente resolución, Oiltanking no ha acreditado el cumplimiento de la obligación dispuesta en la normativa vigente.
21. Finalmente, al haberse acreditado que Oiltanking no presentó la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 ni el Plan de Manejo de Residuos Sólidos 2012, correspondiente al Planta de Ventas Pure Biofuels, se concluye que ha infringido el artículo 37° de la LGRS, en concordancia con el artículo 115° del RGLRS, lo cual es sancionable de acuerdo al numeral 1.4 de la Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD¹⁰.

⁹ Ley N° 28611, Ley General del Ambiente.

"Artículo 7.- Del carácter de orden público de las normas ambientales

7.1 Las normas ambientales, incluyendo las normas en materia de salud ambiental y de conservación de la diversidad biológica y los demás recursos naturales, son de orden público. Es nulo todo pacto en contra de lo establecido en dichas normas legales.

(...)"

¹⁰ Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos contenida en la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de OSINERGMIN, aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.

Rubro	Tipificación de la Infracción	Base Legal	Sanción
1	No proporcionar o proporcionar a destiempo la información y/o documentación requerida por OSINERGMIN y/o por reglamentación		
1.4	Incumplimiento de reportes y otras obligaciones del generador de residuos sólidos	Arts. 3°, 50°, 85° y 88° del Reglamento aprobado por D.S. N° 015-2006-EM. Arts. 25° y 115° del Reglamento aprobado por D.S. N°057-2004-PCM	Hasta 5 UIT



22. Sin perjuicio de lo expuesto, cabe indicar que el 28 de noviembre de 2013, se publicó en el Diario Oficial El Peruano el "Reglamento para la subsanación voluntaria de incumplimientos de menor trascendencia" aprobado mediante Resolución de Consejo Directivo N° 046-2013-OEFA/CD¹¹, en cuya Única Disposición Complementaria Transitoria se indica que las disposiciones de dicho reglamento no resultan aplicables para los hallazgos de menor trascendencia, que se detallan en su anexo (referidos a remisión de información, a la gestión y manejo de residuos sólidos y materiales no peligrosos, y a compromisos ambientales) que a dicha fecha se encuentren siendo investigados en un procedimiento administrativo sancionador; no obstante, la Autoridad Decisora, es decir esta Dirección, podrá calificar dicho hallazgo como infracción leve y sancionarlo como una amonestación, siempre que el administrado acredite haberle subsanado.
23. De la revisión de los actuados que obran en el expediente, no se ha constatado que Oiltanking haya subsanado, antes del inicio del presente procedimiento administrativo sancionador, los hallazgos imputados que podrían considerarse dentro del ámbito de aplicación del citado reglamento, motivo por el cual, lo dispuesto en el mismo no resulta aplicable en el presente caso.

III.2 Determinación de la sanción

24. En el presente caso, ha quedado acreditado que Oiltanking:
- (i) Infringió lo dispuesto en el artículo 37° de la LGRS, en concordancia con el artículo 115° del RLGRS, al no haber presentado la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 dentro de los primeros quince 15 días hábiles del año 2012, corresponde sancionar dicho incumplimiento con una sanción pecuniaria de hasta 5 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), conforme a lo dispuesto en el numeral 1.4 de la Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.
 - (ii) Infringió lo dispuesto en el artículo 37° de la LGRS, en concordancia con el artículo 115° del RLGRS, al no haber presentado el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012 dentro de los primeros quince 15 días hábiles de dicho año, corresponde sancionar dicho incumplimiento con una sanción pecuniaria de hasta 5 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), conforme a lo dispuesto en el numeral 1.4 de la Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias..
25. La multa debe calcularse al amparo del principio de razonabilidad que rige la potestad sancionadora de la administración, de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del artículo 230° de la LPAG¹².



¹¹ Modificado por Resolución de Consejo Directivo N° 005-2014-OEFA/CD publicada en el Diario Oficial "El Peruano" el 25 de enero de 2014.

¹² Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General.
"Artículo 230".- Principios de la potestad sancionadora administrativa
La potestad sancionadora de todas las entidades está regida adicionalmente por los siguientes principios especiales:
(...)

3. Razonabilidad.- Las autoridades deben prever que la comisión de la conducta sancionable no resulte más ventajosa para el infractor que cumplir las normas infringidas o asumir la sanción. Sin embargo, las sanciones a ser aplicadas deberán ser proporcionales al incumplimiento calificado como infracción, debiendo observar los siguientes criterios que en orden de prelación se señalan a efectos de su graduación:

a) La gravedad del daño al interés público y/o bien jurídico protegido;



26. En este sentido, la "Metodología para el Cálculo de las Multas Base y la Aplicación de los Factores Agravantes y Atenuantes a utilizar en la Graduación de Sanciones", aprobada por Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 035-2013-OEFA/PCD, establece que la fórmula para el cálculo de la multa a ser aplicada en este caso considera el beneficio ilícito (B), dividido entre la probabilidad de detección (p) y todo esto multiplicado por un factor F¹³, cuyo valor considera el impacto potencial y/o real, además de las circunstancias agravantes y atenuantes.
27. La fórmula es la siguiente¹⁴:

$$Multa (M) = \left(\frac{B}{p}\right) \cdot [F]$$

Donde:

B = Beneficio ilícito (obtenido por el administrado al incumplir la norma)

p = Probabilidad de detección

F = Factores agravantes y atenuantes (1+f1+f2+f3+f4+f5+f6+f7)

III.2.1 Por no presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011

28. De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias, el no presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos resulta sancionable con una multa de hasta 5 UIT.

Beneficio Ilícito (B)

29. El beneficio ilícito¹⁵ proviene del costo evitado por la administrada al incumplir las normas ambientales que le resulten exigibles. En este caso, Oiltanking no presentó la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011, correspondiente a la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días hábiles del 2012, lo cual fue puesto en conocimiento de esta Dirección mediante Informe Técnico N° 501-2012-OEFA/DS del 11 de junio del 2012.
30. En el escenario de cumplimiento, la administrada lleva a cabo las inversiones necesarias para presentar la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos

b) El perjuicio económico causado;
 c) La repetición y/o continuidad en la comisión de la infracción;
 d) Las circunstancias de la comisión de la infracción;
 e) El beneficio ilegalmente obtenido; y
 f) La existencia o no de intencionalidad en la conducta del infractor.
 (...)."

- ¹³ La inclusión de este factor se debe a que la multa (M=B/p) resulta de maximizar la función de bienestar social, lo que implica reducir la multa hasta un nivel "óptimo" que no necesariamente implica la disuasión "total" de las conductas ilícitas. Por ello, la denominada "multa base" debe ser multiplicada por un factor F que considera las circunstancias agravantes y atenuantes específicas a cada infracción.
- ¹⁴ Fórmula de la Metodología para el cálculo de las multas base y la aplicación de los factores agravantes y atenuantes a utilizar en la graduación de sanciones, de acuerdo a lo establecido en el artículo 6° del Decreto Supremo N° 007-2012-MINAM, aprobado mediante Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 035-2013-OEFA/PCD.
- ¹⁵ El beneficio ilícito es el beneficio obtenido o que espera obtener el infractor al no cumplir una obligación ambiental fiscalizable, es decir, es lo que percibe, percibiría o pensaba percibir el administrado cometiendo la infracción, así como lo que ahorra, ahorraría o pensaba ahorrar cometiendo la infracción.



correspondiente al año 2011 dentro de los primeros quince (15) días hábiles del 2012. En tal sentido, se considera el costo estimado de contratar a un ingeniero ambiental para elaborar la Declaración¹⁶, así como el costo de aproximadamente cuatro (4) horas de trabajo de un empleado de la empresa, responsable de validar la referida declaración¹⁷ y de realizar el adecuado seguimiento al proceso de envío.

31. En relación al tiempo transcurrido para el cálculo de la multa, se ha considerado un periodo de doce (12) meses, debido a que la presentación de la Declaración de Residuos Sólidos se realiza anualmente, durante los primeros quince días hábiles del año.
32. Una vez estimado el costo evitado en dólares correspondiente a la elaboración y presentación del Declaración de Manejo de Residuos Sólidos, éste es capitalizado por el período de doce (12) meses, considerando el costo de oportunidad estimado para el sector (COK)¹⁸. Asimismo, el resultado es expresado en moneda nacional y luego ajustado por la tasa de inflación (IPC)¹⁹ hasta la fecha del cálculo de la multa²⁰.
33. Cabe precisar que la aplicación del COK se efectúa durante los doce meses en tanto se trata de una obligación formal anual, siendo que al año siguiente el administrado se encuentra nuevamente obligado a presentar la mencionada Declaración, la cual estará sujeta a las acciones de supervisión y fiscalización respectivas.
34. En tal sentido, a fin de no gravar el incumplimiento de estas obligaciones formales anuales con un COK que pudiera sobreponerse en el tiempo (ante el supuesto incumplimiento reiterado de estas obligaciones anuales formales), se opta por la metodología más garantista para el administrado, que es considerar la aplicación del COK solo durante el periodo de doce meses que corresponde a la vigencia de la obligación (Declaración Anual de Residuos Sólidos), para luego ser actualizada mediante la tasa de inflación hasta la fecha del cálculo de la multa.
35. El detalle del beneficio ilícito se presenta en el Cuadro N° 1, el mismo que considera el costo de elaborar y remitir la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos, a fecha de incumplimiento (enero 2012), el COK, el tipo de



¹⁶ Para el cálculo, se tomó en cuenta la contratación de sólo un ingeniero ambiental debido a que dicha inversión es la mínima necesaria para realizar una Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos. Asimismo, se consideró un tiempo estimado de contratación del profesional de siete (7) días. Esta cantidad corresponde a los días promedio necesarios para llevar a cabo actividades de recopilación, verificación en campo y llenado de formato, las cuales son necesarias para la elaboración de una Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos para una planta de ventas.

¹⁷ Los salarios del personal fueron obtenidos del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo – MTPE (2014). "Informe: Principales Resultados de la Encuesta de Demanda Ocupacional en el Sector Minería e Hidrocarburos" Fuente: http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/publicacion/2013/resultados_edo_mineria_2013.pdf

¹⁸ El COK es la rentabilidad obtenida por los recursos no invertidos en el cumplimiento de la legislación ambiental y que, por tanto, están disponibles para otras actividades alternativas que incrementan el flujo de caja del infractor.

¹⁹ El monto resultante de la capitalización del costo evitado en el periodo de incumplimiento es actualizado por la inflación, el cual mantiene el poder adquisitivo a la fecha del cálculo de la multa.

²⁰ Cabe precisar que para el cálculo de la multa, se ha considerado el IPC al mes de enero de 2014.



cambio promedio, la tasa de inflación y la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente.

Cuadro N° 1

DETALLE DEL CÁLCULO DEL BENEFICIO ILCITO	
Descripción	Valor
CE: Costo evitado de elaborar y remitir el Plan de Manejo de Residuos Sólidos, a fecha de incumplimiento (enero 2012) ^(a)	US\$ 1 444,17
COK en US\$ (anual) ^(b)	15,40%
COKm en US\$ (mensual)	1,20%
T: meses transcurridos durante el incumplimiento (enero 2012- enero 2013) ^(c)	12
CEa: Costo evitado a enero 2013 [CE*(1+COK)T]	US\$ 1 666,57
Tipo de cambio (enero 2013) ^(d)	2,63
CEa: Costo evitado ajustado a enero 2013 (S/.)	S/4 383,08
IPC (enero 2014 /enero 2013) ^(e)	1,03
Beneficio ilícito (B): Costo evitado indexado a periodo de cálculo de multa (CEa*IPC)	S/4 514,57
Unidad Impositiva Tributaria al año 2014 - UIT2014	S/ 3 800,00
Beneficio ilícito (UIT)	1,19 UIT

- (a) De acuerdo a la revisión de las convocatorias de personal entidades del sector público (MINAM, MINEM, MINAG, SUNAT, OEFA) se identificó el salario promedio mensual de un profesional en Ingeniería. Asimismo, el salario promedio de un alto ejecutivo se obtuvo de la consultoría Transearch referido en <http://gestion.pe/empresas/alto-ejecutivo-tiene-sueldo-promedio-s-230-hora-2066594>. Con respecto al costo de servicio de envío se consideró el precio de este servicio (S/12) a través de una empresa especializada.
Fuente: <http://www.olvacourier.com/intranet/tarifas/contenido/nacional/tarifas.php>
 - (b) La fuente de este valor proviene del Estudio Aplicación de la Metodología de Estimación del WACC: El caso del sector Hidrocarburos Peruano, OSINERGMIN, 2011.
 - (c) Se consideró doce (12) meses, debido a que la presentación del Plan de Manejo de Residuos Sólidos se presenta anualmente durante los primeros quince días hábiles del año.
 - (d) Se ha considerado el tipo de cambio promedio de los últimos 12 meses (febrero 2012- enero 2013) del BCRP. (<http://www.bcrp.gob.pe/>).
 - (e) El IPC proviene de los datos estadísticos mensuales del BCRP (<http://www.bcrp.gob.pe/>).
- Elaboración: OEFA



36. En tal sentido, de la evaluación se tiene que el beneficio ilícito asciende a 1,19 UIT.

Probabilidad de detección (p)

37. Se considera una probabilidad de detección²¹ muy alta (1,0) ²², debido a que la infracción fue detectada por el OEFA mediante la revisión de las Declaraciones de Manejo de Residuos Sólidos presentados cada año por las diferentes empresas del subsector hidrocarburos. Este hecho implica que el incumplimiento sea detectado con relativa facilidad por la autoridad competente.

Factores agravantes y atenuantes (F)

²¹ La probabilidad de detección es la posibilidad -medida en términos porcentuales- de que la comisión de una infracción sea detectada por la autoridad administrativa.

²² Conforme con la Tabla 1 del Anexo II de la Metodología para el cálculo de las multas base y la aplicación de los factores agravantes y atenuantes a utilizar en la graduación de sanciones, aprobada mediante Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 035-2013-OEFA/PCD.



38. En el presente caso, de los medios probatorios que obran en el expediente, no se ha identificado la existencia de los factores agravantes y atenuantes recogidos en la Resolución N° 035-2013-OEFA/PCD²³, por lo que en la fórmula de la multa se ha consignado un valor de 1 (100%). Es decir, el monto de la multa no se verá afectado por dichos factores.

Monto de la multa

39. Reemplazando los valores calculados, se obtiene lo siguiente:

$$\begin{aligned} \text{Multa} &= [(1,19) / (1,0)] * [100\%] \\ \text{Multa} &= 1,19 \text{ UIT} \end{aligned}$$

40. En consecuencia, la multa resultante es de **1,19 UIT**. El resumen de la multa y sus componentes se presenta en el Cuadro N° 2.

Cuadro N° 2

RESUMEN DE LA SANCION IMPUESTA	
Componentes	Valor
Beneficio Ilícito (B)	1,19 UIT
Probabilidad de detección (p)	1
Factores agravantes y atenuantes $F=(1+f1+f2+f3+f4+f5+f6+f7)$	100%
Valor de la Multa en UIT (B)/p*(F)	1,19 UIT

Elaboración: OEFA



II.2.2 Por no presentar el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012

41. De acuerdo a lo dispuesto en la Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias, el no presentar el Plan de Manejo de Residuos Sólidos resulta sancionable con una multa de hasta 5 UIT.

Beneficio Ilícito (B)

42. El beneficio ilícito proviene del costo evitado por la administrada al incumplir las normas ambientales que le resulten exigibles. En este caso, Oiltanking no presentó el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012, correspondiente a la Planta de Ventas Pure Biofuels, dentro de los primeros quince (15) días

²³ Conforme con las Tablas N° 2 y 3 del Anexo II de la Metodología, aprobada mediante Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 035-2013-OEFA/PCD.

FACTORES ATENUANTES Y AGRAVANTES	
Factores	Calificación
f1. Gravedad del daño al ambiente	-
f2. Perjuicio económico causado	-
f3. Aspectos ambientales o fuentes de contaminación	-
f4. Repetición y/o continuidad en la comisión de la infracción	0%
f5. Subsanación voluntaria de la conducta infractora	0%
f6. Adopción de las medidas necesarias para revertir las consecuencias de la conducta infractora	-
f7. Intencionalidad en la conducta del infractor	0%
$(f1+f2+f3+f4+f5+f6+f7)$	0%
Factor agravante y atenuante: $F = (1+f1+f2+f3+f4+f5+f6+f7)$	100%



- hábiles del 2012, lo cual fue puesto en conocimiento de esta Dirección mediante Informe Técnico N° 501-2012-OEFA/DS del 11 de junio del 2012.
43. En el escenario de cumplimiento, la administrada lleva a cabo las inversiones necesarias para presentar el Plan de Manejo Residuos Sólidos del 2012, dentro de los primeros quince (15) días hábiles de dicho año. En tal sentido, se considera el costo estimado de contratar a un ingeniero ambiental y un asistente técnico que realicen el trabajo de campo y de gabinete requeridos para la elaboración del Plan de Manejo de Residuos Sólidos²⁴, así como el costo de aproximadamente ocho (8) horas de trabajo de un empleado de la empresa, responsable de validar el referido plan²⁵ y realizar el adecuado seguimiento al proceso de envío.
44. En relación al tiempo transcurrido para el cálculo de la multa, se ha considerado un periodo de doce (12) meses, debido a que la presentación del Plan de Manejo de Residuos Sólidos se realiza anualmente, durante los primeros quince días hábiles del año.
45. Una vez estimado el costo evitado en dólares correspondiente a la elaboración y presentación del Plan de Manejo de Residuos Sólidos, éste es capitalizado por el periodo de doce (12) meses, considerando el costo de oportunidad estimado para el sector COK. Asimismo, el resultado es expresado en moneda nacional y luego ajustado por la tasa de inflación (IPC) hasta la fecha del cálculo de la multa.
46. Cabe precisar que la aplicación del COK se efectúa durante los doce meses en tanto se trata de una obligación formal anual, siendo que al año siguiente el administrado se encuentra nuevamente obligado a presentar el mencionado Plan, el cual estará sujeto a las acciones de supervisión y fiscalización respectivas.
47. En tal sentido, a fin de no gravar el incumplimiento de esta obligación formal anual con un COK que pudiera sobreponerse en el tiempo (ante el supuesto incumplimiento reiterado de esta obligación), se opta por la metodología más garantista para el administrado, que es considerar la aplicación del COK solo durante el periodo de doce meses que corresponde a la vigencia de la obligación (Plan de Manejo de Residuos Sólidos), para luego ser actualizada mediante la tasa de inflación hasta la fecha del cálculo de la multa.
48. El detalle del beneficio ilícito se presenta en el Cuadro N° 3, el mismo que considera el costo de elaborar y remitir el Plan de Manejo de Residuos Sólidos, la fecha de incumplimiento (enero 2012), el COK, el tipo de cambio promedio, la tasa de inflación (IPC) y la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente.



Cuadro N° 3

²⁴ Para este cálculo se tomó en cuenta la contratación de un (1) ingeniero ambiental y un (1) asistente debido a que dichas contrataciones son las mínimas necesarias para realizar un Plan de Manejo de Residuos Sólidos. Asimismo, se consideró un tiempo estimado de contratación de diez (10) días. Esta cantidad corresponde a los días promedio necesarios para llevar a cabo actividades de pre-campo, campo, gabinete y revisión, las cuales son necesarias para la elaboración de un Plan de Manejo de Residuos Sólidos para una planta de ventas.

²⁵ Para la estimación de este costo se consideró el sueldo promedio de un alto ejecutivo, el cual es de S/. 230 por hora, debido a que el cumplimiento de la norma implica la elaboración de un Plan de Manejo de Residuos Sólidos y la entrega de este documento debidamente validada por el ejecutivo responsable de dicha gestión. Este monto se calculó a enero de 2012 (fecha de incumplimiento).

Fuente: <http://gestion.pe/empresas/alto-ejecutivo-tiene-sueldo-promedio-s-230-hora-2066594>.



DETALLE DEL CÁLCULO DEL BENEFICIO	
Descripción	Valor
CE: Costo evitado de elaborar y remitir el Plan de Manejo de Residuos Sólidos, a fecha de incumplimiento (enero 2012) ^(a)	US\$ 3 059,02
COK en US\$ (anual) ^(b)	15,40 %
COKm en US\$ (mensual)	1,20 %
T: meses transcurridos durante el incumplimiento (enero 2012- enero 2013) ^(c)	12
CEa: Costo evitado a enero 2013 [CE*(1+COK)T]	US\$ 3 530,11
Tipo de cambio (enero 2013) ^(d)	2,63
CEa: Costo evitado ajustado a enero 2013 (S/.)	S/. 9 284,19
IPC (enero 2014 /enero 2013) ^(e)	1,03
Beneficio ilícito (B): Costo evitado indexado a periodo de cálculo de multa (CEa*IPC)	S/. 9 562,72
Unidad Impositiva Tributaria al año 2014 - UIT2014	S/. 3 800,00
Beneficio ilícito (UIT)	2,52 UIT

(a) De acuerdo a la revisión de las convocatorias de personal entidades del sector público (MINAM, MINEM, MINAG, SUNAT, OEFA) se identificó el salario promedio mensual de un profesional en Ingeniería y un asistente técnico. Asimismo, el salario promedio de un alto ejecutivo se obtuvo de la consultoría Transearch referido en <http://gestion.pe/empresas/alto-ejecutivo-tiene-sueldo-promedio-s-230-hora-2066594>. Con respecto al costo de servicio de envío se consideró el precio de este servicio (S/.12) a través de una empresa especializada.

Fuente: <http://www.olvacourier.com/intranet/tarifas/contenido/nacional/tarifas.php>

(b) La fuente de este valor proviene del Estudio Aplicación de la Metodología de Estimación del WACC: El caso del sector Hidrocarburos Peruano, OSINERGMIN, 2011.

(c) Se consideró doce (12) meses, debido a que la presentación del Plan de Manejo de Residuos Sólidos se presenta anualmente durante los primeros quince días hábiles del año.

(d) Se ha considerado el tipo de cambio promedio de los últimos 12 meses (febrero 2012- enero 2013) del BCRP. (<http://www.bcrp.gob.pe/>).

(e) El IPC proviene de los datos estadísticos mensuales del BCRP (<http://www.bcrp.gob.pe/>).

Elaboración: OEFA



49. De acuerdo a lo anterior, el beneficio ilícito estimado para esta infracción asciende a 2,52 UIT.

Probabilidad de detección (p)

50. Se considera una probabilidad de detección muy alta (1,0), debido a que la infracción fue detectada por el OEFA mediante la revisión de los Planes de Manejo de Residuos Sólidos presentadas cada año por las diferentes empresas del subsector hidrocarburos. Este hecho implica que el incumplimiento sea detectado con relativa facilidad por la autoridad competente.

Factores agravantes y atenuantes (F)

51. En el presente caso, de los medios probatorios que obran en el expediente, no se han identificado ninguno de los factores agravantes y atenuantes señalados en la Resolución N° 035-2013-OEFA/PCD. En tal sentido, los factores agravantes y atenuantes de la sanción resultan en un valor de 1 (100%). Es decir, el monto de la multa no se verá afectado por dichos factores.

Valor de la multa

52. Reemplazando los valores calculados, se obtiene lo siguiente:

$$Multa = [(2,52) / (1)] * [100\%]$$



Multa = 2,52 UIT

53. La multa resultante es de **2,52 UIT**. El resumen de la multa y sus componentes se presenta en el Cuadro N° 4.

Cuadro N° 4

RESUMEN DE LA SANCIÓN IMPUESTA	
Componentes	Valor
Beneficio Ilícito (B)	2,52 UIT
Probabilidad de detección (p)	1
Factores agravantes y atenuantes $F=(1+f1+f2+f3+f4+f5+f6+f7)$	100%
Valor de la Multa en UIT (B)/p*(F)	2,52 UIT

Elaboración: OEFA

54. Por lo expuesto, corresponde imponer a Oiltanking una multa total de **3,71 UIT** debido a que no presentó la Declaración Anual de Manejo de Residuos Sólidos del año 2011 ni el Plan de Manejo de Residuos Sólidos del año 2012, respecto a su Planta de Ventas Pure Biofuels.

En uso de las facultades conferidas en el literal n) del artículo 40° del Reglamento de Organización y Funciones del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, aprobado por Decreto Supremo N° 022-2009-MINAM;

SE RESUELVE:

Artículo 1°.- Sancionar a la empresa Oiltanking Andina S.A.C con una multa de 3,71 UIT (tres con 71/100 Unidades Impositivas Tributarias) vigentes a la fecha de pago, de conformidad con lo siguiente:



N°	Conducta infractora	Norma que tipifica la infracción administrativa	Norma que establece la sanción	Sanción
1	No presentar la Declaración de Residuos Sólidos correspondiente al año 2011 dentro del plazo legal establecido.	Artículo 37° de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos, en concordancia con el Artículo 115° del Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado mediante Decreto Supremo N° 057-2004-PCM.	Numeral 1.4 de la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos, contenida en la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de OSINERGMIN, aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.	1.19 UIT
2	No presentar el Plan de Manejo de Residuos Sólidos correspondiente al año 2012, dentro del plazo legal establecido.	Artículo 37° de la Ley N° 27314, Ley General de Residuos Sólidos, en concordancia con el Artículo 115° del Reglamento de la Ley General de Residuos Sólidos, aprobado mediante Decreto Supremo N° 057-2004-PCM.	Numeral 1.4 de la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de Hidrocarburos, contenida en la Tipificación y Escala de Multas y Sanciones de OSINERGMIN, aprobada por Resolución de Consejo Directivo N° 028-2003-OS/CD y sus modificatorias.	2.52 UIT
TOTAL				3,71 UIT

Artículo 2°.- El monto de la multa señalada en el artículo precedente será rebajado en 25%, si Oiltanking Andina S.A.C consiente la presente resolución y procede a cancelar



la multa impuesta dentro del plazo máximo de quince (15) días hábiles, contados a partir del día siguiente de notificada la presente Resolución, conforme a lo establecido en el artículo 37° de la Resolución de Consejo Directivo N° 012-2012-OEFA/CD.

Artículo 3°.- Disponer que el monto de la multa sea depositado en la cuenta N° 00068199344 del Banco de la Nación, en moneda nacional, importe que deberá cancelarse en un plazo no mayor de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente de su notificación, debiendo indicar al momento de la cancelación al banco el número de la presente resolución; sin perjuicio de informar en forma documentada al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental del pago realizado.

Artículo 4°.- Informar que contra la presente resolución es posible la interposición de los recursos impugnativos de reconsideración o de apelación, ante la Dirección de Fiscalización, Sanción y Aplicación de Incentivos, dentro del plazo de quince (15) días hábiles contados a partir del día siguiente de su notificación, de acuerdo a lo establecido en el artículo 207° de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General y el numeral 24.4 del artículo 24° del Reglamento del Procedimiento Administrativo Sancionador del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, aprobado mediante Resolución de Consejo Directivo N° 012-2012-OEFA/CD.

Regístrese y comuníquese

.....
María Luisa Egúsqiza Mori
Directora de Fiscalización, Sanción y
Aplicación de Incentivos
Organismo de Evaluación y
Fiscalización Ambiental - OEFA

