# FORMATO 1

**FORMATO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

# SECCIÓN A: DATOS GENERALES

# Título o nombre del proyecto

La comercializaciòn de bonos de carbono como forma de pago del impuesto a la renta: una actividad rentable.

# Línea de investigación de Facultad/Área

Tributos.

# Unidad académica (Facultad/Escuela profesional/otra)

Contabilidad.

# Equipo investigador

Investigador principal: Mg. Nelly Yessenia Céspedes Crisanto. ID: 000204906.

Coinvestigador: Mg Adolfo A. Jurado Rosas ID 0000171342

Alumno: Leidy Sheley Ticliahuanca Araujo, ID 00166336

# Institución y/o lugar donde se ejecutará el proyecto

Universidad Privada Antenor Orrego (UPAO) sede Piura.

# Duración (Fecha de inicio y término)

Fecha de inicio: Octubre 2020.

Fecha de término: Marzo 2021.

# SECCIÓN B: PLANES DE INVESTIGACIÓN

# Planteamiento y formulación del problema

Las empresas a lo largo del tiempo han generado daños en el medio ambiente, los que aumentaron la concentración de gases de efecto invernadero (GEI) en la atmosfera provocando el calentamiento global.

Por ello se acordaron diversas estrategias donde los participante se comprometen a mitigar los gases contaminantes que generan invirtiendo en proyectos de tecnología limpia, esto prescribe el Protocolo de Kyoto. Dichos proyectos emiten certificados de Emisión de Reducción (CER) o bonos de carbono que son cotizados en el Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL).

Este es el único mercado donde el Perú puede desarrollar proyectos ambientales para generar ingresos adicionales que pueden ser desarrollados por entidades privadas y públicas.

Pero debemos considerar que la generación de CERs es muy costoso y existe poco financiamiento, es por ello que se propone una exoneración del Impuesto a la Renta a la ganancia de la venta de los CERs. Lo que generaría que sea atractivo para el inversionista.

# Antecedentes

Mateo Méndez Raigoza, Restrepi Amariles (2013) Los Bonos de Carbono y el impacto en la Economía Colombiana, señala que el trabajo analiza el comportamiento de las principales variables macroeconómicas y sociales de la economía colombiana, y como se verán afectadas por la comercialización de los bonos de carbono obtenidos de los posibles proyectos de conservación y reforestación en el país.

Javier Fernando Dominguez Trujillo y Bibiana Rendón Álvarez (2009) “Tratamiento Contable y Tributario a los Ingresos por la venta de los bonos de carbono Caso Colombia. Establece la intención de mostrar el manejo de los ingresos generados en el mercado de carbono con el fin de ayudar a entender los beneficios tributarios, diferentes etapas y organismos involucrados.

Germán Lobos, Vallejos, Caroca, Marchant (2005) en su investigación Mercado de los Bonos de Carbono- Bonos Verdes, señala los aspectos más relevantes del mercado de los bonos de carbono, se revisan algunos estudios sobre rentabilidad de captura de carbono, se analizan los cambios climáticos en el contexto de un mercado ambiental global y se presentan algunas conclusiones relevantes para Chile, como una nueva oportunidad de negocio.

Ronaldo Seroa de Motta (2001) Investigación Titulada “Tributación Ambiental Macroeconomía y Medio Ambiente en América Latina: Aspectos Conceptuales y el Caso de Brasil, señala los fundamentos teóricos y conceptuales de la tributación ambiental. Examina primero las relaciones entre la gestión macroeconómica y el control ambiental.

# Justificación (Importancia, resultados esperados, impacto: social, económico, ambiental u otro)

Desde el punto de vista teórico, puede considerarse como el cumplimiento de los compromisos asumidos en los acuerdos internacionales por parte de nuestro estado a través de políticas que promuevan el mecanismo de desarrollo limpio.

Desde el punto de vista práctico, la presente investigación nos permitirá no solo conocer el mercado de venta de bonos de carbonos, sino que al conocer sus riesgos, ventajas y sobretodo rentabilidad de mercado de ventas, este se presenta a futuro como un mercado emergente y auspicioso en el objetivo de generar rentabilidad para la empresas asociadas y relacionadas con temas medioambientales.

Desde el punto de vista metodológico, al ser el presente un trabajo netamente práctico nos permitirá utilizar los análisis y conclusiones para diseñar sus planes estratégicos como empresas.

# Objetivos

**Objetivo General:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo General**  **(Propósito del proyecto  )** | **Resultados Finales** | **Medios de Verificación** |
| Conocer el mercado de venta de bonos de carbono: ventajas y rentabilidad, a fin de que los empresarios de la provincia de Sullana tomen la decisión para optar por el mecanismo de desarrollo limpio. | Opinión de las empresas en cuanto al uso de los bonos de carbono como pago al impuesto a la renta. | Cuestionario |
| Revision de las normas y politicas que regular el mercado de bonos de carbono en el Perú | Análisis documentario. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo Específicos** | **Resultados Intermedios** | **Medios de Verificación** |
| Determinar cómo se desarrolla el mercado de ventas de carbono en el Perú y en específico en la ciudad de Piura, provincia de Sullana. | Indetificar las regulaciones por documentos, normas, leyes emitidas por el gobierno. | Analisis documental. |
| Describir las características, sus riesgos, ventajas y sobretodo rentabilidad de mercado de ventas de carbono. | Indetificar las caracteristicas del uso de los bonos de carbono por documentos, normas, leyes emitidas por el gobierno. | Analisis documental. |
| Determinar en qué medida las normas y políticas del estado peruano permite promover este mercado. | Analisis de los documentos, normas y politicas que emite el estado en promocion de los bonos de carbono. | Analisis documental. |
| Identificar las posibles limitaciones que no permitirían que este mercado pueda ser considerado como un mecanismo de desarrollo limpio. | Opinión de los empresarios en cuanto a la implementación o uso de los bonos de carbono en sus empresas. | Cuestionario. |

1. **Marco teórico**

5.1 PROTOCOLO DE KYOTO

El Protocolo de Kyoto es un acuerdo internacional, (hoy cuenta con 192 países miembro que lo han suscrito), que surge como producto de la tercera reunión de la COP, la misma que tuvo lugar el 11 de diciembre de 1997 en Kyoto, Japón. Es un acuerdo en el cual los países desarrollados y los países en vías de desarrollo acordaron aplicar políticas y medidas que trajeran como consecuencia una reducción efectiva de las emisiones de los GEI, de manera tal que se reduzcan al mínimo los efectos adversos del cambio climático. Dichas reducciones debían hacerse en un periodo de cinco años, los mismos que serían contados a partir del año 2008 hasta el año 2012; el segundo periodo fue determinado en el COP 17 que tuvo lugar en Durban en el año 2011, y tendrá lugar a partir del año 2013 hasta el año 2015. Es importante señalar que uno de los principales logros del Protocolo de Kyoto frente a la CMNUCC es que, mientras esta última busca fomentar que los países desarrollados reduzcan sus emisiones, el Protocolo de Kyoto ha establecido compromisos cuantificables de dichas reducciones.

5.2 COMPROMISOS ADOPTADOS EN EL PROTOCOLO DE KYOTO

Los países que han suscrito el protocolo se comprometieron a alcanzar objetivos específicos con el fin de reducir el total de sus emisiones de GEI a un nivel inferior en no menos del 5,2% al que mantenían en el año 1990 para los gases CO2, CH4 y N2O, y al que mantenían en el año 1995 para los gases HFC, PFC y SF6. Dichos compromisos se encuentran estipulados en el Anexo B del Protocolo de Kyoto.

5.3 MECANISMOS ESTABLECIDOS EN EL PROTOCOLO DE KYOTO

El Protocolo de Kyoto establece tres mecanismos a través de los cuales se busca mitigar los GEI. Los referidos mecanismos se encuentran descritos en los artículos 6, 12 y 17 del mencionado protocolo y se han diseñado de manera tal que sean sostenibles, es decir, que permitan continuar con el desarrollo económico de los países desarrollados y de aquellos que se encuentran próximos a tener una economía de mercado. Por otro lado, buscan también no perjudicar ni crear barreras de acceso al mercado para los países en vías de desarrollo.

5.4 BONOS DE CARBONO

Es un mecanismo de descontaminación ambiental presentado en el Protocolo de Kioto en 1997 con el fin de aportar soluciones que permitan reducir las emisiones contaminantes causantes del calentamiento global. Con estos bonos de carbono se busca que los países más industrializados cumplan con una reducción en sus emisiones de gases de efecto invernadero (GEI).

El Mercado de Bonos de Carbono, basado en el Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL) del Protocolo de Kyoto, busca que los países desarrollados puedan cumplir con sus metas de reducción de emisiones de gases de efecto invernadero materializando inversiones en proyectos que reducen dichas emisiones, especialmente relacionados con energía, transporte, agricultura y silvicultura, y manejo de residuos.(Vanegas, 2006)

# Hipótesis

**Hipótesis general**

La venta de bonos de carbono tiene grandes ventajas y es un buena forma de pagon del impuesto a la renta mejorando la rentabilidad de los empresarios de la Provincia de Sullana.

**Hipótesis Específicos:**

1. El mercado de ventas de los bonos de carbono en el Perú se realiza con poca participacion por parte de los empresarios y en específico en la ciudad de Sullana, provincia de Sullana.
2. El mercado de ventas de bonos de carbono presenta pocos riesgos, grandes ventajas y sobretodo un enorme apoyo en la rentabilidad en las empresas de la ciudad de Sullana, provincia de Sullana.
3. El estado Peruano no realiza una adecuada promocion de este mercado.
4. El financiamiento es una de las limitaciones que no permitirían que este mercado pueda ser considerado como un mecanismo de desarrollo limpio.

# Metodología (Diseño experimental en detalle)

* La investigacion reune las caracteristicas de un estudio descriptivo - documental.
* De diseño no experimental, en cuando al tratamiento de las variables, de acuerdo al objetivo principal solo se busca determinar si es una alternativa rentable para las empresas.
* La poblacion estara conformada por 20 de empresas de la ciudad de Sullana las cuales estan interesadas en el uso de los bonos de carbono.
  + La muestra se compone de las 20 empresas seleccionadas, no se aplico una tecnica de muestreo debido al numero de empresas, siendo este muy reducido.
* Se utilizara como instrumentos un cuestionario de preguntas cerradas en base a la escala de likert, utilizando google forms.
* Tambien se usara el analisis documental en cuanto a la normativa que regula el uso de los bonos de carbono en el Perú.

# Bibliografía

Dominguez, J., & Rendón, B. (2009). Tratamiento contable y tributario a los ingresos por la venta de los bonos de carbono. *Universidad Libre, 6*(2). Obtenido de https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/libreempresa/article/view/2940

Lobos, G., Vallejos, O., Caroca, C., & Marchant, C. (Agosto de 2005). El Mercado de los Bonos de Carbono ("Bonos Verdes"): Una Revisión. *Revista Interamericana de Ambiente y Turismo, 1*(1), 11. Obtenido de http://riat.utalca.cl/index.php/test/article/viewFile/10/pdf

Méndez, M., & Restrepo, E. (2013). *Los Bonos de Carbono y el Impacto en la Económia Colombiana.* Trabajo de grado para optar el título de Ingeniería Administrativa, Escuela de Ingeniería de Antioquia, Ingeniería Administrativa, Antuioquia - Colombia.

Seroa da Motta, R. (2001). *Tributación ambiental, macroeconomía y medio ambiente en América Latina: aspectos conceptuales y el caso de Brasil.* Santiago de Chile: Publicación de las Naciones Unidas . Obtenido de http://cdi.mecon.gov.ar/bases/doc/cepal/macrodes/7.pdf

# SECCIÓN C: CRONOGRAMA DE INVESTIGACIÓN

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Actividades | 2020 | | | 2021 | | |
| OCT | NOV | DIC | ENE | FEB | MAR |
| 1.- Diseño de la encuesta y elaboración de la encuesta y aplicación de la encuesta | X | X |  |  |  |  |
| 2.- Informe Parcial del Proyecto |  | X | X |  |  |  |
| 3.- Aplicación de la encuesta |  |  | X |  |  |  |
| 4.- Informe parcial |  |  | X | X |  |  |
| 5.- Articulo científico |  |  |  | X | X |  |
| 6.- Presentación informe final |  |  |  |  |  | X |

**SECCIÓN D: PRESUPUESTO DEL PROYECTO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rubro** | **Unidad** | **Cantidad** | **Costo Unitario** | **Total** |
| **Bienes** | | | | |
| Folder Manila | Folder | 2 u | S/. 0.60 | S./ 1.20 |
| Lápices | Lápiz | 7 u | S/. 0.60 | S/.4.20 |
| Memoria USB | USB | 1 u |  | S/.35.00 |
|  |  |  |  | **S/. 40.40** |
| **Servicios** | | | | |
| Fotocopiado | Copia | 100 hojas | S/. 0.10 | S/.10.00 |
| Impresiones | Impresión | 10 impresiones | S/.0.50 | S/. 5.00 |
| Internet | Internet | 50 horas | S/. 1.50 | S/. 75.00 |
| Transporte | Pasaje | 10 | S/. 20 | S/. 200.00 |
|  |  |  |  | **S/. 270.00** |
| Otros | | | | **S/. 300.00** |
| **Total** |  |  |  | **S/. 510.40** |