

RESUMEN

MECANISMO DE DESARROLLO LIMPIO Y MERCADO DE CARBONO: Actualidad y situación en la Argentina

Área 1. Tema 7.

(Contabilidad Ambiental. El Protocolo de Kyoto y sus implicancias contables)

Autor

Martín Ariel De Lellis
martin_delellis@yahoo.com.ar

Tutora

Dra. Luisa Fronti de García

Argentina, Ciudad Autónoma de Buenos Aires, UBA, Facultad de Ciencias
Económicas, Agosto 2010.

RESUMEN

El Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL) es uno de los Mecanismos de Flexibilidad del Protocolo de Kioto (PK). Fue establecido por su artículo 12. Es el único que incluye a países que no están sujetos a compromisos formales de reducción de emisiones de Gases de Efecto Invernadero (GEIs), en su mayoría, países en vías de desarrollo. La República Argentina es uno de los países donde se pueden desarrollar proyectos de MDL.

Con la concreción de proyectos de MDL se obtienen Reducciones de Emisiones Certificadas (CERs). Para esto, se debe cumplir con los criterios y etapas establecidos en el PK, los Acuerdos de Marrakech y las disposiciones de la Junta Ejecutiva del MDL (JE/MDL).

El proceso de aprobación y registro de un proyecto de MDL consta de dos instancias: una revisión nacional llevada adelante por una Autoridad Nacional Designada del país huésped del proyecto (en Argentina, la Oficina Argentina del MDL), y una instancia internacional a cargo de la JE/MDL.

En las diferentes etapas del proyecto de MDL se incurren diversas erogaciones que, genéricamente, podemos denominar "costos de transacción". En este trabajo se plantea una forma de registración de estos costos. Se hace hincapié en la necesidad de reconocer como intangibles los costos incurridos hasta la obtención de los CERs. Para, luego, contabilizar estos últimos, que serán tratados como instrumentos financieros.

Si bien existe bibliografía que apoya este punto de vista, también es cierto que, como se desarrolla al final del trabajo, ninguna de las empresas analizadas que llevan adelante proyectos de MDL en Argentina aplica esta forma de registración. Por el contrario, consideran sus inversiones en tales emprendimientos como gastos del ejercicio en que se incurren.

Debido a la amplia variedad de opciones atendibles a considerar para su registración, es que se genera la necesidad de conocer el tema con mayor profundidad. Así, el profesional contará con las herramientas suficientes que le permitirán aplicar el criterio más apropiado ante la circunstancia puntual que se plantee.

Palabras claves:

Mecanismo de Desarrollo Limpio (MDL) – Aprobación y Registro de proyectos MDL – Tratamiento contable en Argentina.

SUMMARY

The Clean Development Mechanism (CDM) is one of the Flexibility Mechanisms included in the Kyoto Protocol (KP). It is defined in Article 12 of the Protocol and is the only Mechanism which includes countries – mostly developing countries – without an emission-reduction formal commitment under the KP. The Argentine Republic is one of the countries where CDM projects may be carried out.

Once a CDM project has been registered and implemented, Certified Emission Reductions (CERs) are issued. For this purpose, project stages must be followed and project criteria must be met in accordance with the KP, the Marrakech Accords, and the CDM Executive Board (CDM/EB).

A CDM project has a two-step approval and registration process: national and international approval must be granted by a Designated National Authority (DNA) in the host country and the CDM/EB respectively. The DNA in Argentina is the CDM Argentine Office (OAMD).

In the different stages of a CDM project, project developers incur expenses referred to as “transaction costs”. This paper is aimed at analyzing the accounting recording process of said costs. Special emphasis is placed on the fact that all expenses incurred before a CERs issue should be recorded as intangible assets. CERs should then be treated as financial assets.

As pointed out at the end of this paper, even though the above-mentioned accounting recording method is advised by some authors, none of the companies carrying out CDM projects in Argentina has used it. On the contrary, CDM project investments are treated as expenses for the fiscal year in which they are incurred.

Because of the wide range of possible recording methods, a deep understanding of the subject is vital. Only then will a public accountant have the necessary tools to make good decisions in the particular circumstances.

Key words: Clean Development Mechanism (CDM) – CDM approval and registration process – Accounting Treatment in Argentina.