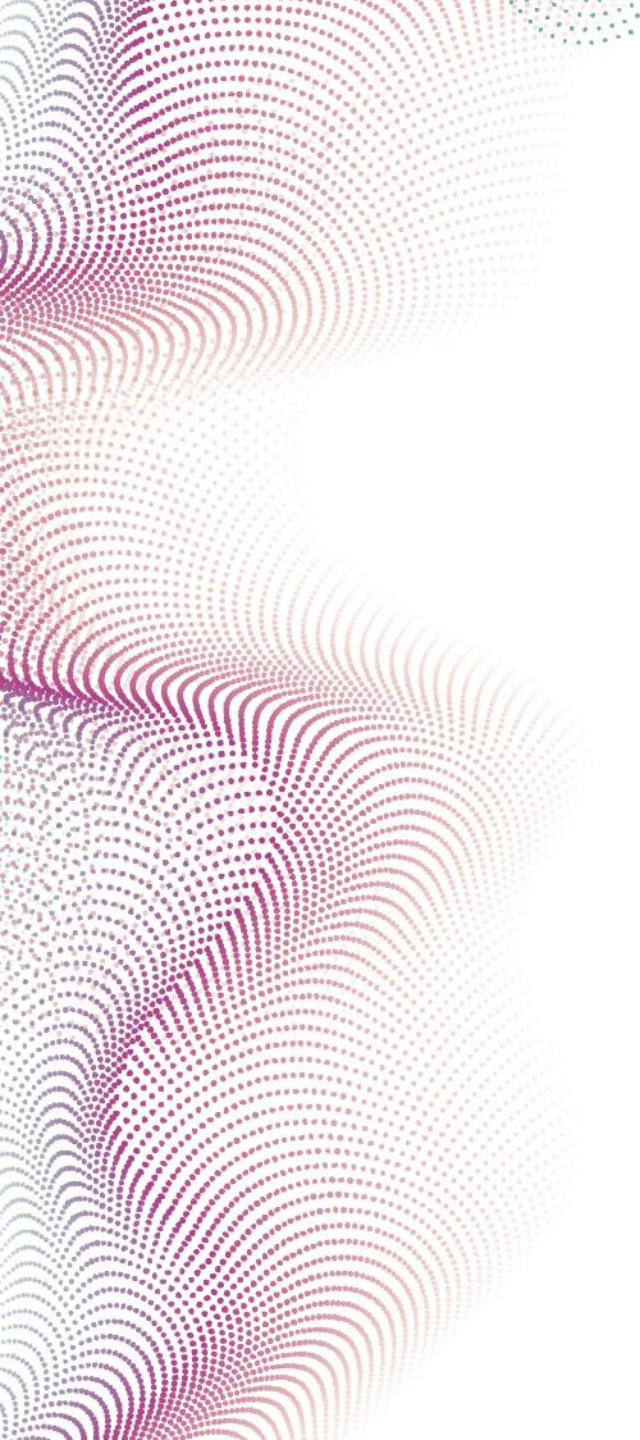




Herramientas prácticas para la aplicación de la taxonomía

Gontzal Ruiz, Metroeconomica

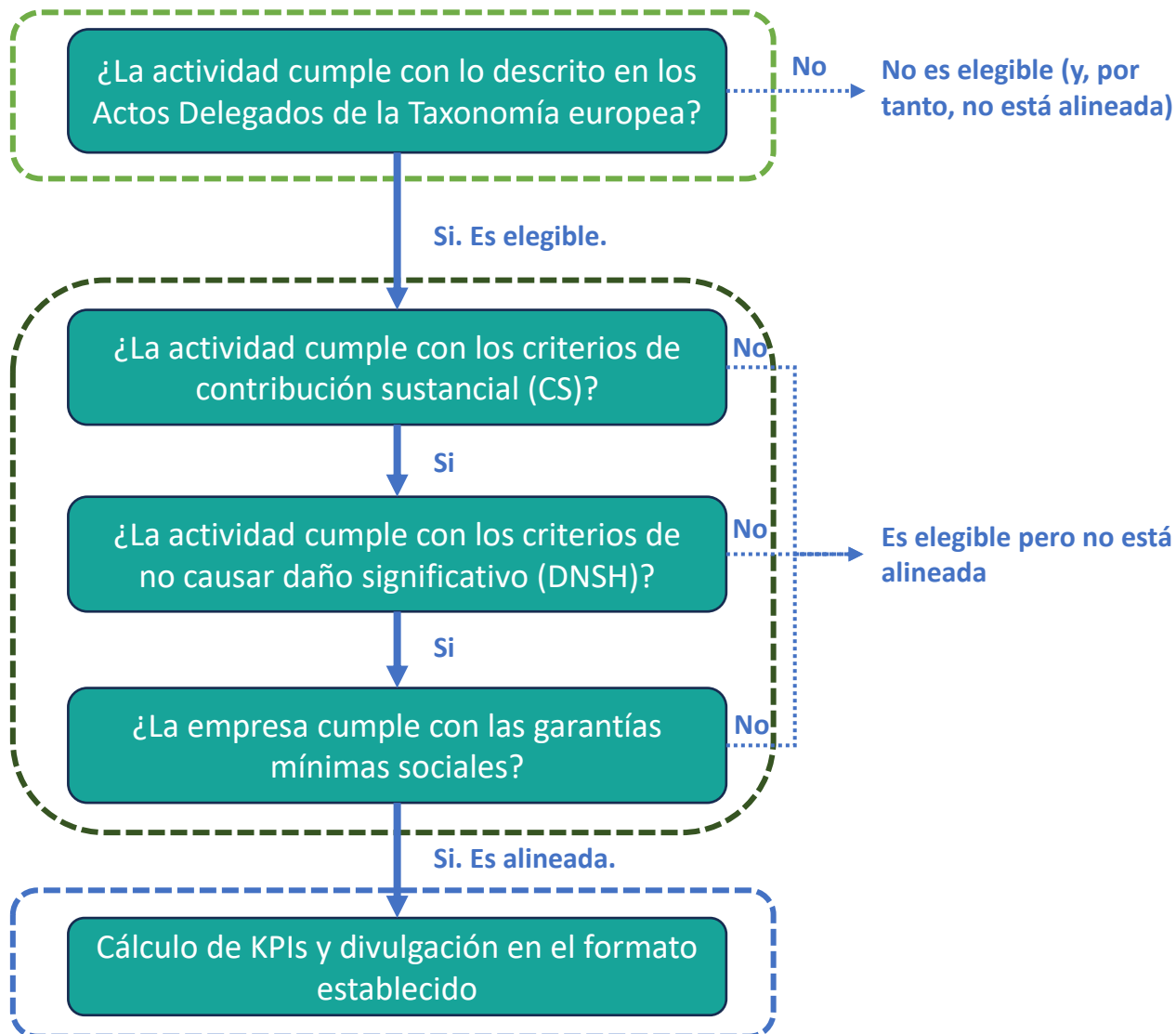
03/04/2025

ÍNDICE

1. Aplicación de la taxonomía en el sector industrial
2. Herramientas prácticas
3. Lecciones aprendidas
4. Recomendaciones generales para el reporte

Aplicación de la taxonomía en el sector industrial

Análisis de elegibilidad



Análisis de alineamiento

Reporte

Paso 1: Identificación de actividades elegibles. CNAEs o los epígrafes del Impuesto a la Actividad Económica.

Paso 2: Evaluación de cumplimiento de los criterios de contribución sustancial (CS).

Paso 3: Evaluación de cumplimiento de los criterios de no causar daño significativo (DNSH).

Paso 4: Comprobación del cumplimiento de las garantías mínimas sociales. Justificar el cumplimiento de las garantías mínimas sociales..

Paso 5: Aplicación de normas de reporte. Reportar la información en el formato establecido por la Taxonomía europea, teniendo en cuenta los KPIs y la tabla de divulgación de información.

Herramientas prácticas

Guía del Usuario de la Taxonomía europea

Tipo de herramienta: Guía

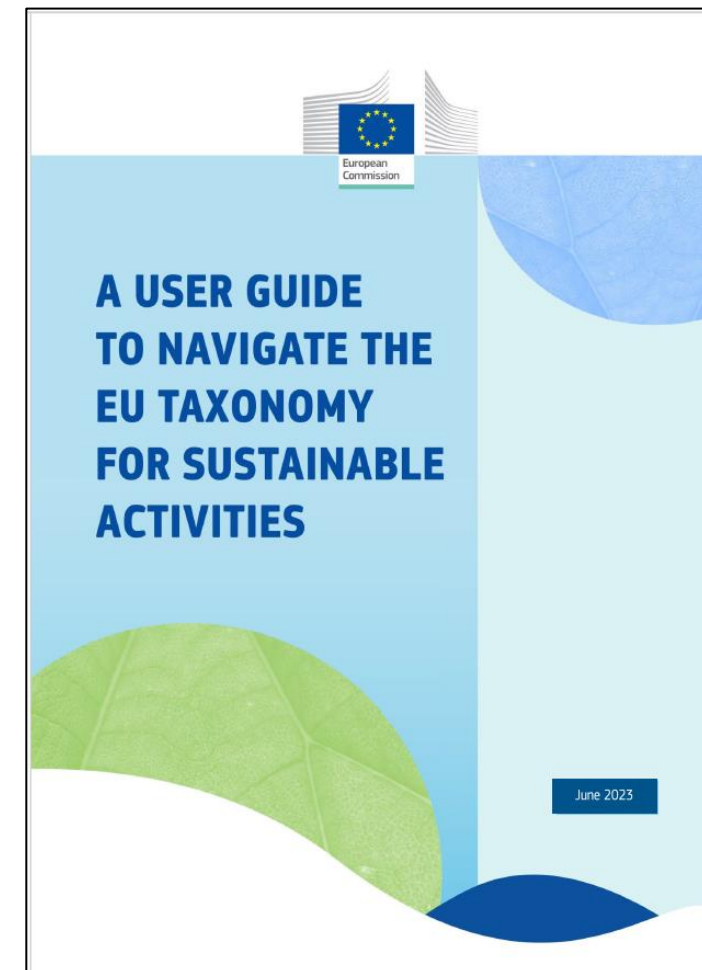
Año publicación: 2023

Breve descripción: Documento diseñado para ayudar a las empresas, inversores y demás agentes interesados a comprender y aplicar la Taxonomía europea. Esta guía proporciona información sobre cómo identificar, evaluar y divulgar el alineamiento de las actividades de los diferentes agentes de acuerdo con los criterios y objetivos de la Taxonomía.

Tipo de empresa objeto: Todas



La Guía de Usuario de la Taxonomía Europea es una **herramienta clave para facilitar el proceso de evaluación del alineamiento de las actividades de un agente con la Taxonomía y su divulgación**, ya que proporciona instrucciones detalladas y ejemplos prácticos.



Herramientas prácticas

Guía para la aplicación de la Taxonomía europea para finanzas sostenibles dirigida a entidades no financieras

Tipo de herramienta: Informe

Año publicación: 2022

Breve descripción: Documento que recoge una propuesta metodológica de Ihobe para dar soporte a las entidades no financieras de Euskadi, en el proceso de aplicación del Reglamento de Taxonomía. La Guía incluye un análisis de la normativa, los criterios técnicos de selección, garantías mínimas sociales, y una propuesta para la implementación de todo ello. Actualmente se enfoca en el objetivo de mitigación, pero será actualizada a corto plazo para abarcar el resto de los objetivos.

Tipo de empresa objeto: Empresas no financieras



La Guía para la aplicación de la Taxonomía de Ihobe es una **herramienta clave para facilitar** a las empresas vascas **el análisis de alineamiento** de sus actividades con la Taxonomía **y el proceso de divulgación correspondiente**.



Herramientas prácticas

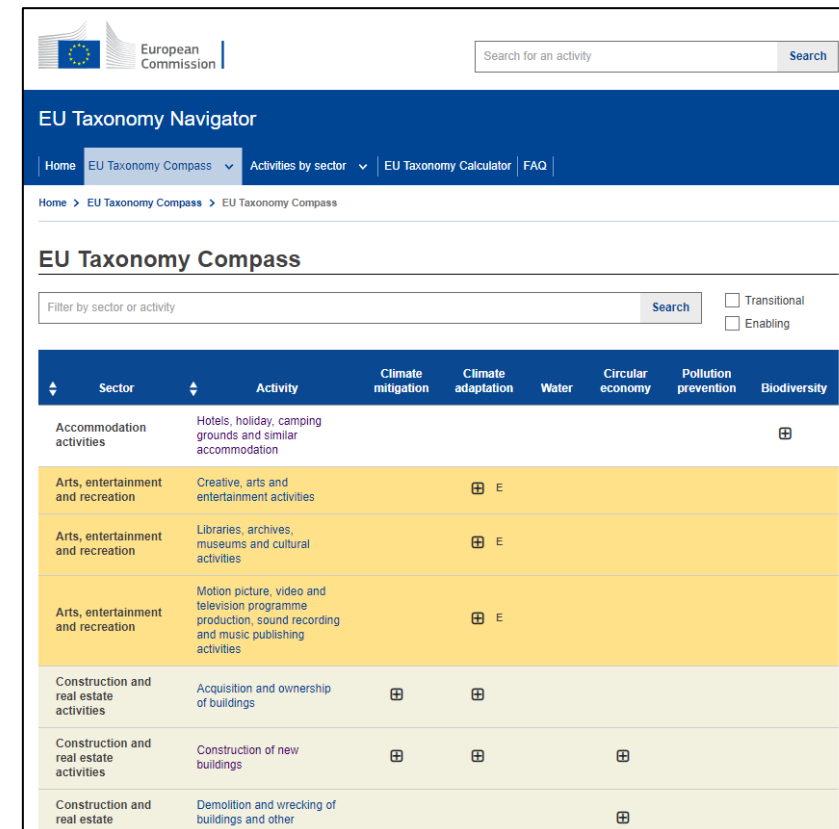
EU Taxonomy Compass

Tipo de herramienta: Herramienta digital

Año publicación: 2021

Breve descripción: Herramienta digital creada por la Unión Europea para facilitar el acceso a la información detallada de la Taxonomía. Su objetivo principal es ayudar a las empresas, inversores y demás agentes interesados a identificar las actividades elegibles, los objetivos medioambientales a los que contribuyen sustancialmente estas actividades, y los criterios de no causar perjuicio significativo que deben cumplir las actividades para estar alineadas con la Taxonomía.

Tipo de empresa objeto: Todas



The screenshot shows the EU Taxonomy Navigator interface. At the top, there's a search bar and navigation links. Below, the 'EU Taxonomy Compass' section features a filter bar and a table of activities. The table has columns for Sector, Activity, and various environmental criteria (Climate mitigation, Climate adaptation, Water, Circular economy, Pollution prevention, Biodiversity). Activities are color-coded: yellow for enabling and green for transitional.

Sector	Activity	Climate mitigation	Climate adaptation	Water	Circular economy	Pollution prevention	Biodiversity
Accommodation activities	Hotels, holiday, camping grounds and similar accommodation						
Arts, entertainment and recreation	Creative, arts and entertainment activities						
Arts, entertainment and recreation	Libraries, archives, museums and cultural activities						
Arts, entertainment and recreation	Motion picture, video and television programme production, sound recording and music publishing activities						
Construction and real estate activities	Acquisition and ownership of buildings						
Construction and real estate activities	Construction of new buildings						
Construction and real estate activities	Demolition and wrecking of buildings and other structures						



El EU Taxonomy Compass es una **herramienta clave para facilitar la identificación de actividades elegibles y de los criterios que deben cumplir** estas actividades para estar alineadas con la Taxonomía.

Herramientas prácticas

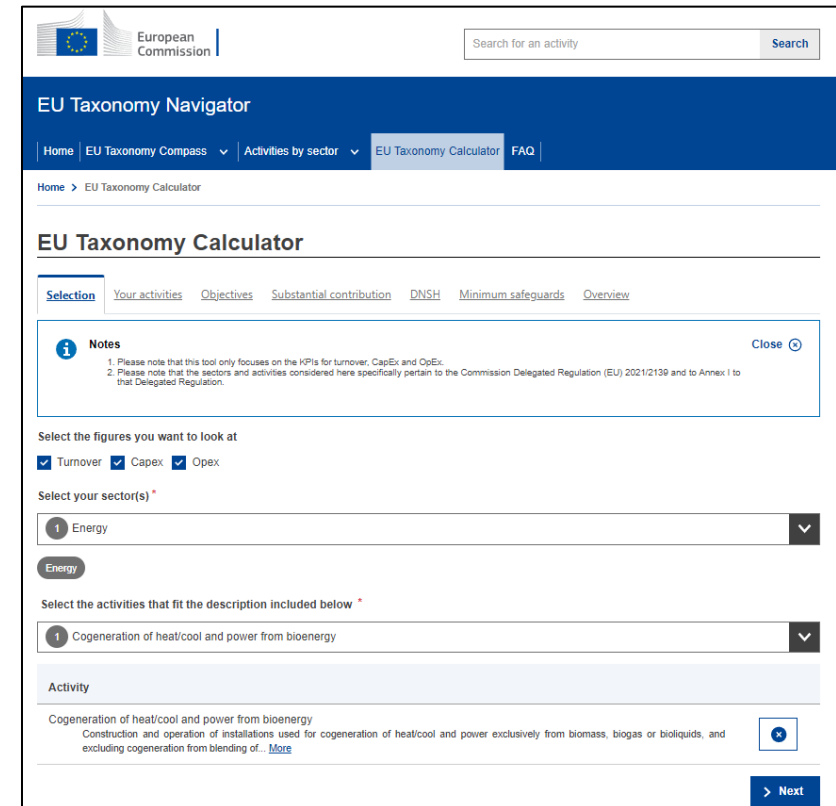
Calculadora de la Taxonomía europea

Tipo de herramienta: Herramienta digital

Año publicación: 2021

Breve descripción: Herramienta digital interactiva y educativa que tiene como objetivo ayudar a los usuarios a respaldar las obligaciones de reporte establecidas en la Taxonomía europea. La calculadora ayuda a los usuarios a calcular los indicadores clave de rendimientos que deben ser reportados en los informes de divulgación de información.

Tipo de empresa objeto: Empresas no financieras



The screenshot shows the 'EU Taxonomy Navigator' interface. At the top, there's a search bar and navigation links. The main section is titled 'EU Taxonomy Calculator'. Below this, there are tabs for 'Selection', 'Your activities', 'Objectives', 'Substantial contribution', 'DNSH', 'Minimum safeguards', and 'Overview'. The 'Selection' tab is active. It contains a 'Notes' section with two points: '1. Please note that this tool only focuses on the KPIs for turnover, CapEx and OpEx.' and '2. Please note that the sectors and activities considered here specifically pertain to the Commission Delegated Regulation (EU) 2021/2139 and to Annex I to that Delegated Regulation.' Below the notes, there's a section 'Select the figures you want to look at' with checkboxes for 'Turnover', 'Capex', and 'Opex'. Then, there's a dropdown menu 'Select your sector(s) *' with 'Energy' selected. Below that, another dropdown menu 'Select the activities that fit the description included below *' has 'Cogeneration of heat/cool and power from bioenergy' selected. The 'Activity' section shows the full description: 'Cogeneration of heat/cool and power from bioenergy. Construction and operation of installations used for cogeneration of heat/cool and power exclusively from biomass, biogas or bioliquids, and excluding cogeneration from blending of... More'. A 'Next' button is at the bottom right.



La Calculadora de la Taxonomía Europea es una **herramienta clave para facilitar el cálculo de KPIs y el grado de alineación de las actividades y el cumplimiento de obligaciones de reporte** de las empresas.

Herramientas prácticas

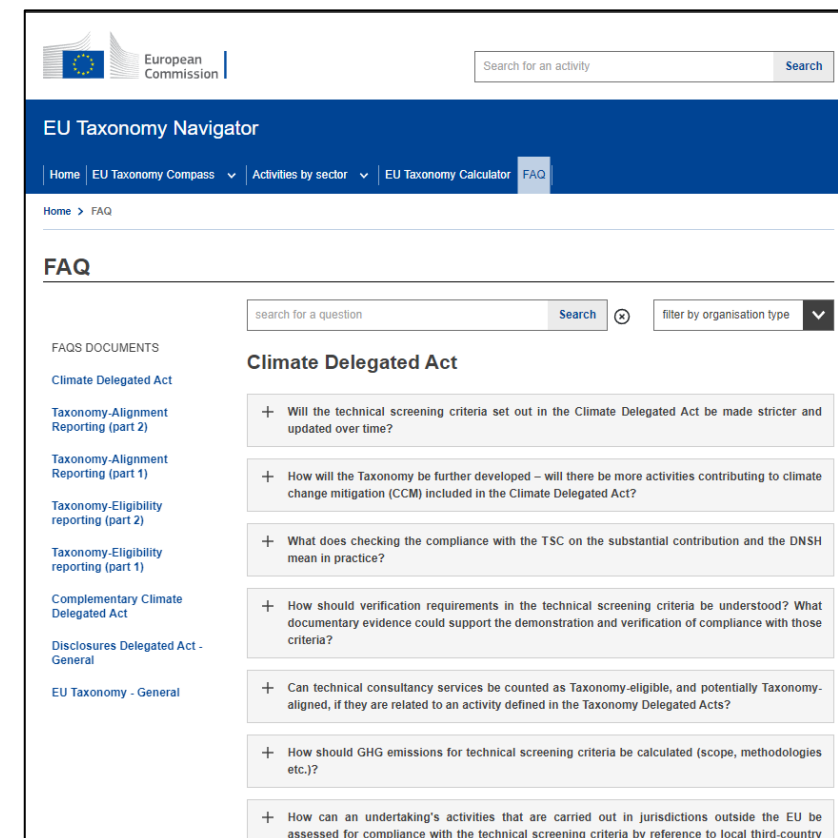
FAQs de la Taxonomía europea

Tipo de herramienta: Herramienta digital

Año publicación: 2021

Breve descripción: Herramienta digital interactiva que ofrece respuestas a las dudas más comunes sobre la Taxonomía europea

Tipo de empresa objeto: Todas



Las FAQs de la Taxonomía europea es una **herramienta clave para facilitar el cálculo de KPIs y el grado de alineación de las actividades y el cumplimiento de obligaciones de reporte** de las empresas.

Lecciones aprendidas



Empresas no financieras

- Los KPIs (CapEX, OpEX y volumen de negocio) son **significativamente más bajos para el alineamiento que para la elegibilidad.**
- **El CapEX es el indicador con valores más altos.** Los gastos capitales de las empresas tienden a estar más alineados que los operativos y que la facturación.
- **Hay gran diferencia en el alineamiento entre sectores debido al distinto grado de desarrollo dentro de la Taxonomía.** Las empresas del sector energía y construcción tienden a estar más alineadas con la taxonomía que las empresas de otros sectores. Esto se debe a que los sectores han sido más trabajados dentro de la taxonomía por su gran impacto sobre el cambio climático.
- **Las empresas tienden a reportar las actividades sobre el objetivo de mitigación.**



Empresas financieras

- **El alineamiento de las entidades financieras es bastante más bajo que la elegibilidad.** Por ejemplo, el alineamiento del GAR presenta una media de 1,71% para el KPI de volumen de negocios, y un 34,79% para la elegibilidad.
- **Las mayores cifras de elegibilidad para las empresas financieras corresponden a la cartera de hogares.**
- **Los porcentajes de alineamiento del CapEX con el objetivo de adaptación es muy bajo, excepto para el sector asegurador.** Esto se debe a la escasa inversión en resiliencia climática por parte de las empresas no financieras.

Recomendaciones generales para el reporte



Empresas no financieras

- Es recomendable evitar la transcripción literal del **Acto Delegado** y explicar los criterios usados en los indicadores.
- Se recomienda detallar los costos de **CapEx** y **OpEx en el reporte**, incluyendo una descripción de las principales actividades alineadas y su cumplimiento de criterios técnicos.
- Las empresas **deben completar las plantillas de divulgación de información conforme a la normativa**.
- Si el **OpEx no es relevante**, se recomienda reportarlo **como cero** con una justificación. El **CapEx** y el volumen de negocio, solo pueden omitirse si la actividad no es material y no hay evidencia suficiente.



Empresas financieras

- Las plantillas deben completarse sin modificación, siguiendo la normativa.
- Es importante verificar el cumplimiento de los **principios DNSH y garantías mínimas sociales** para determinar el alineamiento de una actividad, sin importar si la contraparte es o no una entidad financiera.
- Las entidades **deben indicar los datos base utilizados para calcular los indicadores de la taxonomía y explicar las diferencias con los estados financieros**.
- Las **explicaciones** deben ser **claras y detalladas**, incluyendo hipótesis, juicios significativos y cambios respecto a reportes anteriores.



2025 BASQUE CIRCULAR SUMMIT



EUSKO JAURLARITZA
GOBIERNO VASCO

INDUSTRIA, TRANSIZIO
ENERGETIKO ETA
JASANGARRITASUN SAILA

DEPARTAMENTO DE INDUSTRIA,
TRANSICIÓN ENERGÉTICA Y
SOSTENIBILIDAD

#BCS2025

basquecircularsummit.eus