

## Biocombustibles. Guía basada en el sector industrial sobre la implementación de información a revelar relacionada con el clima

Giudici, Claudia V.

Abstract: El presente artículo se refiere al análisis del volumen 40 - Biocombustibles de la guía basada en el sector industrial sobre la implementación de la información a revelar relacionada con el clima, publicada en 2023 y puesta a disposición como recurso por la Fundación IFRS para el cumplimiento de sus objetivos.

### I. Introducción

El objetivo de la Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (Internacional Financial Reporting Standards, en inglés o simplemente Fundación IFRS) es desarrollar normas de alta calidad aceptadas a nivel mundial para la información financiera, como así también promover y facilitar su adopción global.

Durante el mes de junio de 2023, la fundación, a través de su Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB), emitió las primeras normas relacionadas con el clima y la sostenibilidad:

- NIIF S1 Requerimientos generales para la información financiera a revelar relacionada con la sostenibilidad.

- NIIF S2 Información a revelar relacionada con el clima.

Con el fin de sugerir sin crear requerimientos adicionales, el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) ha publicado la guía basada en el sector industrial sobre la implementación de la NIIF S2 Información a Revelar relacionada con Clima.

La guía sugiere posibles formas de identificar, medir y revelar la información sobre los riesgos y oportunidades relacionados con el clima que se asocian a determinados modelos de negocio, actividades económicas y otros rasgos comunes del sector industrial.

El presente artículo se refiere al análisis del Volumen 40 - Biocombustibles de la Guía basada en el sector industrial sobre la implementación de la información a revelar relacionada con el clima, publicada en 2023 y puesta a disposición como recurso por la Fundación IFRS para el cumplimiento de sus objetivos.

### II. Biocombustibles. Descripción del sector industrial

La gestión del agua es un tema crucial en la industria de biocombustibles debido al alto consumo en el refinado, el potencial de contaminación de aguas residuales y las posibles tensiones regulatorias y sociales. La eficiencia en el uso del agua y el tratamiento de los vertidos son aspectos fundamentales.

La utilización de materias primas orgánicas les permite a las entidades fabricar biocombustibles que se utilizan generalmente en el transporte. Dichas materias primas incluyen alimentos, cultivos oleaginosos y productos animales.

Los biocombustibles utilizados en la industria son:

- Etanol.
- Biodiésel.
- Biogás.
- Biohidrógeno.

- Biocombustibles sintéticos.

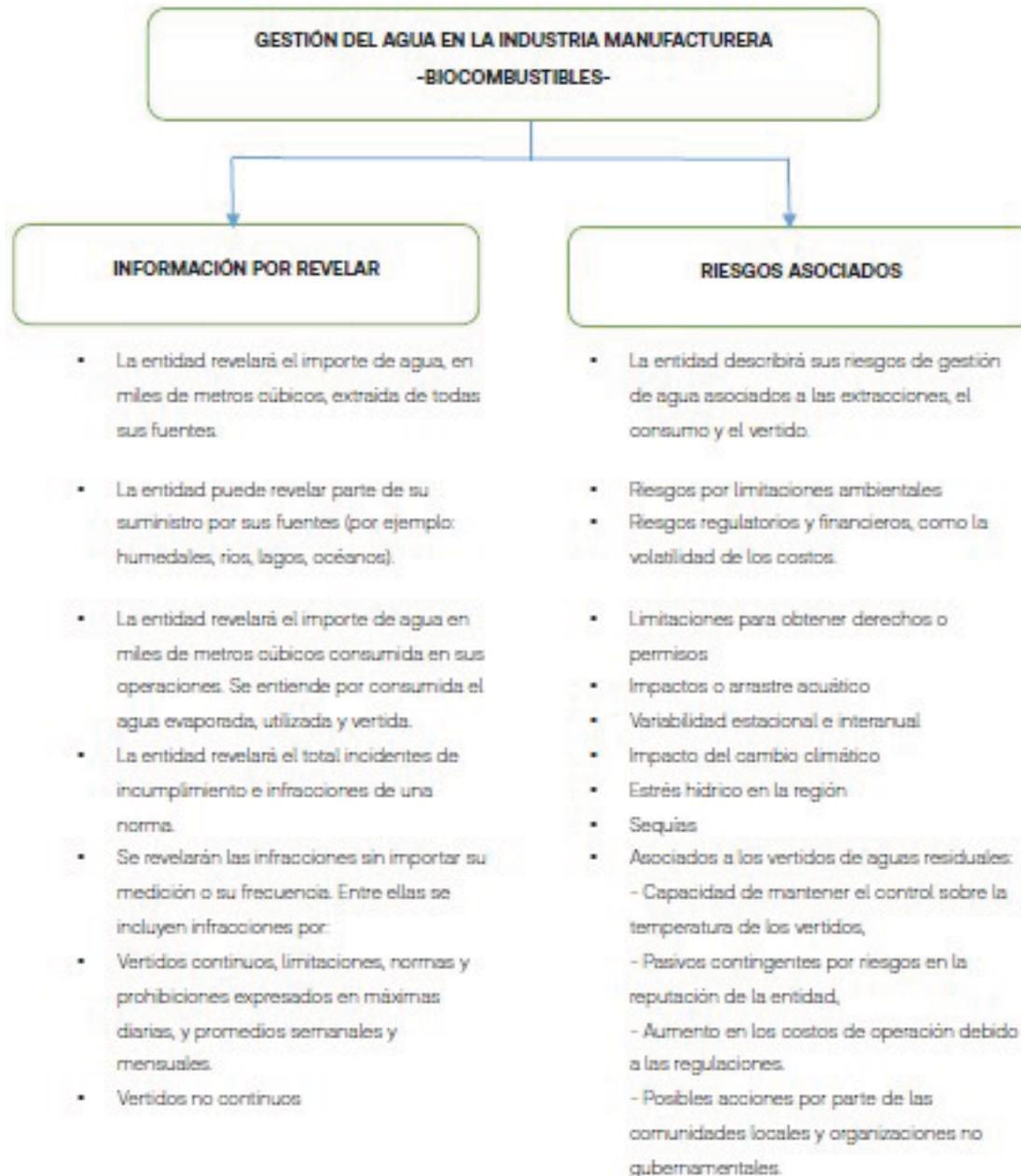
Los clientes de las entidades de biocombustibles son, principalmente, las entidades petroleras.

### III. Gestión del agua en la industria manufacturera

El refinado de biocombustibles requiere mucha agua. Las biorrefinerías utilizan agua para el procesamiento de las materias primas, la fermentación, la destilación y la refrigeración. Aunque el uso de agua en las biorrefinerías es bajo en comparación con las cantidades consumidas durante la producción de cultivos para materias primas, está concentrado y, por lo tanto, puede afectar a los recursos hídricos locales.

Además, las instalaciones pueden generar aguas residuales que contienen sales, compuestos orgánicos, sólidos disueltos, fósforo y otras sustancias, lo que requiere un tratamiento de las aguas residuales. Las refinerías de biocombustibles también pueden enfrentarse a menor disponibilidad de agua, aumentos de los costos relacionados o interrupciones operativas.

La extracción de agua de determinadas zonas para el refinado, así como la contaminación de los suministros de agua a causa de las operaciones de refinado, podrían crear riesgos regulatorios y tensiones con las comunidades locales. Por lo tanto, la eficiencia hídrica en las operaciones y el tratamiento adecuado de los vertidos son importantes para las entidades dedicadas a los biocombustibles.





- Análisis de estrategias a corto y largo plazo para reducir los riesgos asociados.
- Establecimiento de objetivos y metas sobre la gestión de agua referida a reducción de extracciones, consumo, vertido y cumplimiento de normativa.
- Mecanismos para alcanzar los objetivos sobre los sistemas de reciclaje de agua o de circuito cerrado.
- Innovaciones de productos que requieran menos cantidad de agua.
- Colaboraciones o programas con la comunidad y otras organizaciones locales.

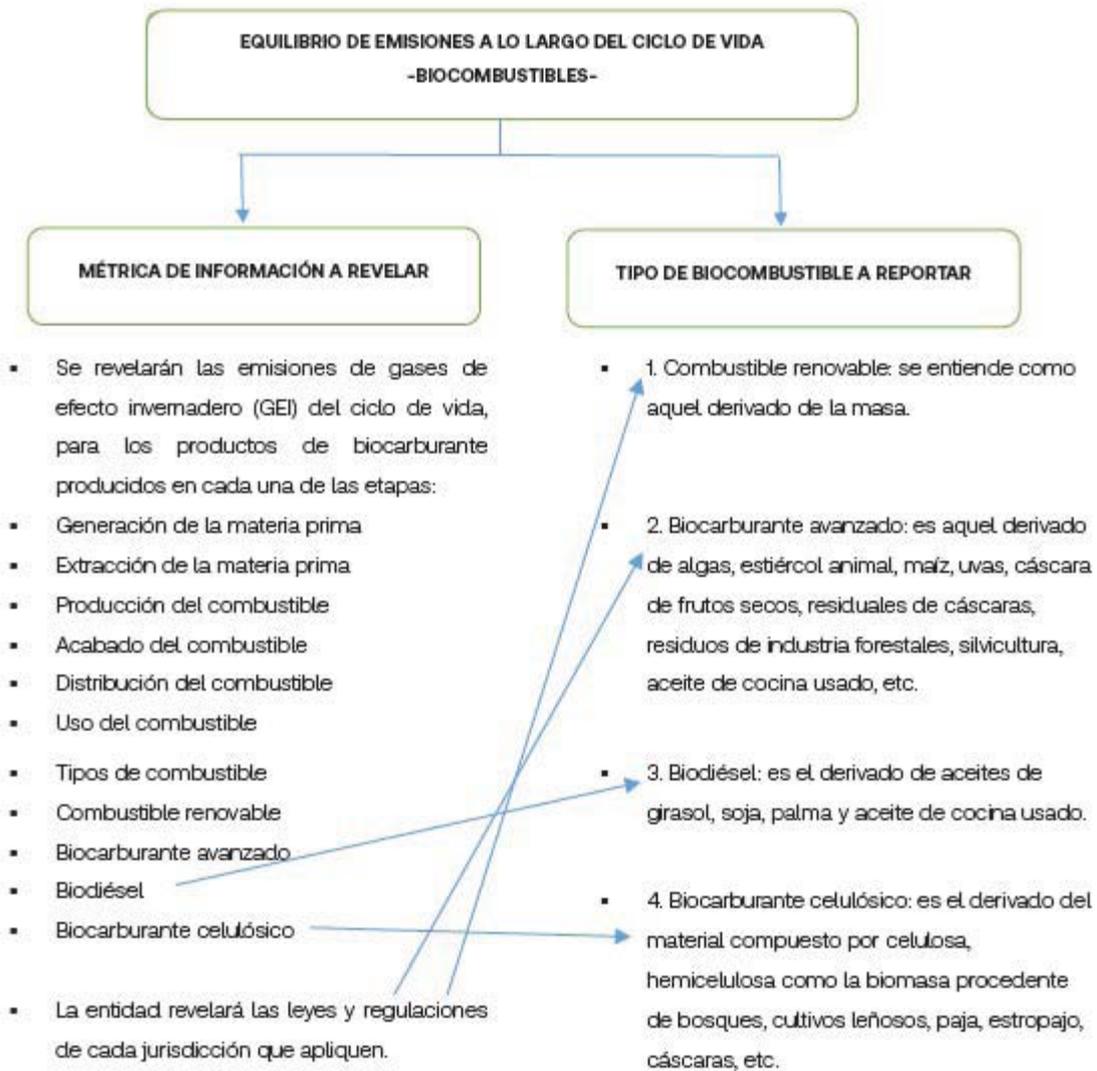
#### IV. Equilibrio de emisiones a lo largo del ciclo de vida

El creciente consumo mundial de biocombustibles lleva a la necesidad de realizar métricas sobre las emisiones de gases de efecto invernadero (GEI) durante el ciclo de vida, por biocarburante.

El cálculo de las emisiones del ciclo de vida puede incluir las emisiones indirectas y directas derivadas de la producción de cultivos de materias primas y el uso de la tierra, el refinado de combustibles, el transporte de combustibles y las emisiones de escape de los vehículos.

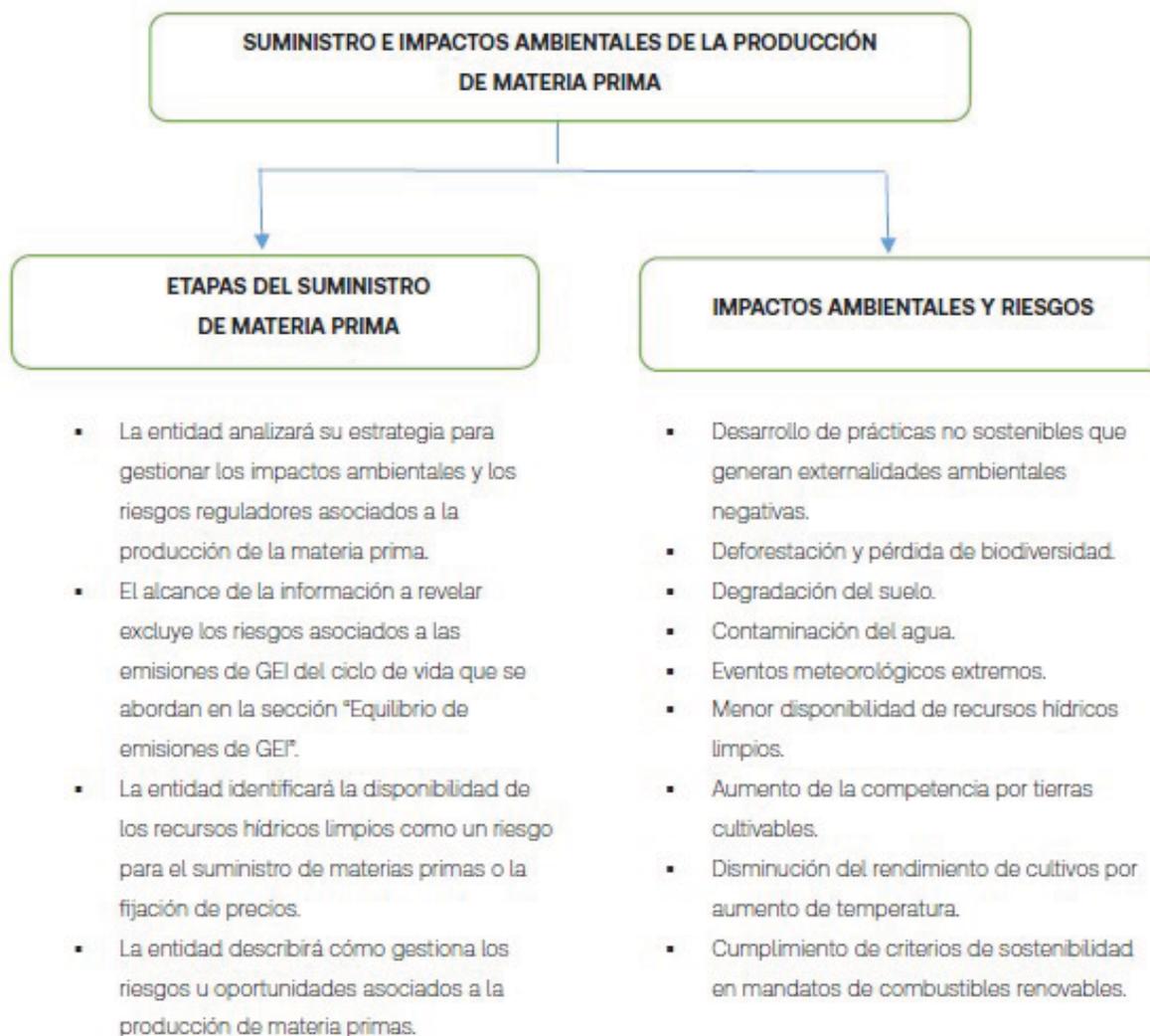
Las emisiones de GEI del ciclo de vida se definen como la cantidad agregada de emisiones de GEI relacionadas con el ciclo de vida completo del combustible. Esto incluye todas las etapas de producción del combustible, la distribución y la extracción de la materia prima hasta la entrega al consumidor final y el uso que este realiza, en el que los valores de la masa de todos los GEI se ajustan para tener en cuenta su potencial relativo de calentamiento global.

Los productores de combustibles que consiguen una reducción en las emisiones netas se consideran avanzados y podrían beneficiarse con un futuro aumento de la demanda por abastecer un mercado sostenible.



## V. Suministro e impactos ambientales de la producción de materia prima

El sector industrial de los biocombustibles utiliza diversas materias primas para su producción. Estas materias primas son adquiridas por las entidades a productores y distribuidores agrícolas. Es importante que los productores de biocombustibles realicen una verificación sobre la sostenibilidad de las cadenas de suministro mediante certificaciones o el compromiso con los proveedores.

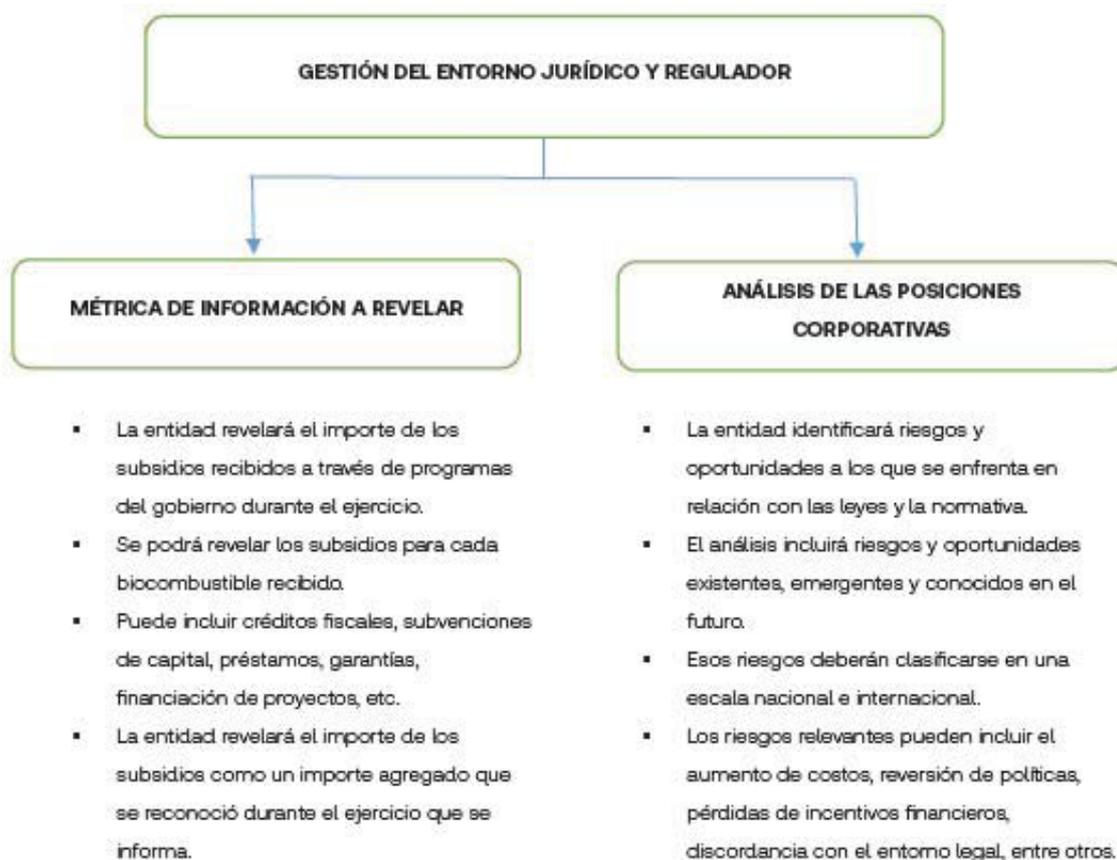


## VI. Gestión del entorno jurídico y regulador

El sector industrial de los biocombustibles depende de las políticas de los gobiernos creando demanda en el mercado e incentivando o no el suministro con exenciones fiscales y ayudas en la producción de la materia prima.

A largo plazo, pueden presentarse impactos medioambientales adversos producto del aumento de la demanda y la producción de materias primas. Ello puede producir una reversión de las políticas de apoyo de los gobiernos dando lugar a un mercado incierto.

Es importante que las entidades dedicadas a los biocombustibles puedan beneficiarse con el desarrollo de las estrategias a largo plazo y se encuentren alineadas con las regulaciones locales en vistas a obtener resultados sostenibles.



## VII. En la República Argentina

En Argentina, la autoridad de aplicación encargada de regular, administrar y fiscalizar la producción, comercialización y uso sustentable de los biocombustibles es la Secretaría de Energía, dependiente del Ministerio de Economía.

El marco normativo actual es la ley 27.640/2021. Esta ley aprobó el Marco Regulatorio de Biocombustibles, derogando en su art. 21 la anterior ley 26.093 que estableció el Régimen de Regulación y Promoción para la Producción y Uso Sustentables de Biocombustibles.

A diferencia de sus antecesoras, el espíritu y estructura de la ley 27.640 no está dirigido expresamente a promover y fomentar el desarrollo de los biocombustibles. Se trata, en verdad, de un marco regulatorio de biocombustibles, que establece condiciones y requisitos para las empresas y para los biocombustibles. Cabe destacar que establece la obligatoriedad de mezclar biocombustibles con combustibles fósiles en todo el territorio nacional. Se define como biocombustible el bioetanol y el biodiesel producidos en plantas instaladas en Argentina a partir de materias primas nacionales de origen agropecuario, agroindustrial y/o desechos orgánicos, que cumplan con los requisitos de calidad establecidos por la autoridad de aplicación.

Esta ley tiene vigencia hasta el 31 de diciembre de 2030, con la posibilidad de ser extendida por el Poder Ejecutivo Nacional por única vez por cinco años más.

## VIII. Conclusiones

La revelación de información sobre biocombustibles en los estados contables de entidades argentinas está sujeta a las Normas Contables Profesionales (NCP) vigentes en el país, emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE).

Si bien en Argentina no existe una norma específica que trate exclusivamente sobre la

contabilidad de biocombustibles, las entidades del sector deben aplicar las NCP generales y adaptarlas a las particularidades de su actividad. Esto significa que deberán revelar información que permita a los usuarios de los estados contables comprender la naturaleza, magnitud y riesgos asociados a sus operaciones con biocombustibles.

Los rubros claves para tener en cuenta en los estados contables relacionados con la actividad son: Bienes de Cambio (Inventarios), Bienes de Uso (Propiedad-Planta y Equipos), Activos Biológicos, Pasivos ambientales, Subsidios y beneficios fiscales, ingresos, costos e impuestos.

La preocupación por la conservación ambiental es una realidad que confluye en todos los aspectos de nuestra vida. Las entidades que gestionan recursos naturales deberán adecuarse progresivamente a los requerimientos de información a revelar relacionados con el clima, la sostenibilidad y el uso de los recursos.

## IX. Bibliografía

IFRS Foundation, IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s1-general-requirements.htm>  
 2023/issued/issbs1/.

IFRS Foundation, IFRS S2 Climate-related Disclosures:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/ifrs-s2-climate-related-disclosures>

IFRS Foundation, Inaugural Jurisdictional Guide for the adoption or other use of ISSB Standards.  
<https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/adoption-guide/inaugural-jurisdictional-guide>

IFRS Foundation, IAS 1, Presentation of Financial Statements:  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements.html/content>

IFRS Sustainability Disclosure Standards - Volumen 40 Biocombustibles.  
<https://www.ifrs.org/issued-standards/ifrs-sustainability-standards-navigator/sustainability-pdf-collection/?lang=en>

DECONOMI, GENOVESI, Mariano y BASSÓ, Santiago, "Nuevo marco regulatorio de los biocombustibles. Posibilidades y restricciones normativas para potenciar su mercado",  
<http://www.derecho.uba.ar/publicaciones/revista-deconomi/articulos/Ed-0015-N05-GENOVESI.pdf>.

Ley 27.640, Honorable Congreso de la Nación Argentina, Biocombustibles, Marco regulatorio de biocombustibles, fecha de sanción 15/07/2021, publicada en el boletín nacional del 04/08/2021,  
<https://www.argentina.gob.ar/normativa/nacional/ley-27640-352587>.