

Pasivos ambientales y las normas internacionales de información financiera en las industrias textiles

Environmental liabilities and international financial reporting standards in the textile industry

Para citar este trabajo:

Sánchez, L., Hidalgo, G., y Hidalgo, G., (2024). Pasivos ambientales y las normas internacionales de información financiera en las industrias textiles. *Reincisol*, 3(6), pp. 2281-2310.
[https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(6\)2281-2310](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(6)2281-2310)

Autores:

Luis Fernando Sánchez Núñez

Instituto Superior Tecnológico Pelileo
Ciudad: San Pedro de Pelileo, País: Ecuador
Correo Institucional: lusanchez@institutos.gob.ec
Orcid: <https://orcid.org/0009-0002-3607-2949>

Graciela Maribel Hidalgo Silva

Instituto Superior Tecnológico Pelileo
Ciudad: San Pedro de Pelileo, País: Ecuador
Correo Institucional: gmhidalgo@institutos.gob.ec
Orcid: <https://orcid.org/0009-0004-6091-811X>

Gladys Marisol Hidalgo Silva

Instituto Superior Tecnológico Pelileo
Ciudad: San Pedro de Pelileo, País: Ecuador
Correo Institucional: ghidalgo@institutos.gob.ec
Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-5101-7238>

RECIBIDO: 20 julio 2024 **ACEPTADO:** 28 agosto 2024 **PUBLICADO** 10 septiembre 2024

El artículo académico examina la intersección entre los pasivos ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la industria textil, utilizando un análisis bibliométrico con la herramienta Bibliometrix. Basado en una muestra de 61 artículos obtenidos de la base de datos Scopus, el estudio proporciona una visión integral sobre cómo las prácticas de reporte financiero están integrando las preocupaciones ambientales en el sector textil. Se analiza la evolución de la literatura en torno a la contabilización de pasivos ambientales, identificando las principales tendencias, autores influyentes y publicaciones clave. El estudio revela una creciente atención hacia la alineación de las NIIF con los principios de sostenibilidad ambiental, destacando las lagunas y oportunidades para mejorar la transparencia y precisión en la información financiera sobre impactos ambientales. Los resultados sugieren que, aunque existe un avance en la integración de estos aspectos en los informes financieros, aún persisten desafíos significativos para una implementación uniforme y efectiva en la industria textil. Este análisis contribuye a la comprensión de cómo las normas internacionales están moldeando las prácticas de reporte ambiental y ofrece recomendaciones para fortalecer el marco regulatorio y la aplicación práctica en el sector.

Palabras claves: Pasivos ambientales; Normas internacionales de información financiera, industria textil, sostenibilidad.

Abstract

The academic article examines the intersection between environmental liabilities and International Financial Reporting Standards (IFRS) in the textile industry, using a bibliometric analysis with the Bibliometrix tool. Based on a sample of 61 articles obtained from the Scopus database, the study provides a comprehensive view on how financial reporting practices are integrating environmental concerns in the textile sector. It analyzes the evolution of the literature surrounding environmental liability accounting, identifying major trends, influential authors and key publications. The study reveals a growing attention towards the alignment of IFRS with environmental sustainability principles, highlighting gaps and opportunities to improve transparency and accuracy in financial reporting on environmental impacts. The results suggest that while there is progress in integrating these aspects into financial reporting, significant challenges remain for consistent and effective implementation in the textile industry. This analysis contributes to the understanding of how international standards are shaping environmental reporting practices and offers recommendations for strengthening the regulatory framework and practical application in the sector.

Keywords: Environmental liabilities; international financial reporting standards, textile industry, sustainability.

El problema central de esta investigación radica en examinar cómo las empresas textiles están gestionando y reportando sus pasivos ambientales conforme a las NIIF, identificando las brechas existentes entre la práctica actual y los requisitos normativos, y evaluando las implicaciones que estas brechas tienen para la transparencia financiera y la sostenibilidad de la industria. Este análisis es crucial para entender si las NIIF están cumpliendo su objetivo de proporcionar una representación fiel de los pasivos ambientales en el sector textil y para explorar posibles mejoras en la normatividad y su aplicación práctica.

Importancia

El desarrollo de un artículo académico sobre "Pasivos Ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera en las Industrias Textiles" es crucial debido al significativo impacto ambiental que esta industria tiene a nivel global. La industria textil es una de las más contaminantes, contribuyendo a la degradación de recursos naturales como el agua y el suelo. Un análisis riguroso de cómo se manejan y reportan estos pasivos ambientales bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es fundamental para asegurar que los riesgos ambientales estén adecuadamente reflejados en los estados financieros, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas entre las empresas textiles (Srivastava et al., 2024a).

Además, este tema tiene una importancia estratégica para la sostenibilidad corporativa y la evolución de las normativas contables. La correcta aplicación de las NIIF en el contexto de los pasivos ambientales puede impulsar a las empresas textiles a adoptar prácticas más sostenibles, mejorar su desempeño ambiental y fortalecer su posición en el mercado (Vergara Arrieta et al., 2023). Un artículo que explore estas dinámicas no solo contribuye al avance del conocimiento académico, sino que también tiene implicaciones prácticas para la mejora de la gestión empresarial, la innovación en procesos industriales y la formulación de políticas más efectivas en materia de sostenibilidad y responsabilidad corporativa (Quiñónez et al., 2024).

Finalmente, investigar la relación entre los pasivos ambientales y las NIIF en la industria textil puede tener un impacto significativo en el desarrollo normativo y en la promoción de prácticas empresariales más sostenibles.

Pasivos Ambientales

Los pasivos ambientales se refieren a las obligaciones legales o constructivas que tiene una empresa debido a su impacto en el medio ambiente. En la industria textil, estos pasivos pueden originarse por la contaminación del agua, emisiones de gases contaminantes, generación de residuos, o la degradación de los recursos naturales. Los pasivos ambientales pueden ser reconocidos como provisiones en los estados financieros si es probable que se incurrirá en un desembolso económico para su liquidación, y si se puede hacer una estimación confiable de dicho desembolso. Es fundamental entender cómo se identifican, miden y gestionan estos pasivos para garantizar que las empresas rindan cuentas adecuadamente por sus impactos ambientales (Srivastava et al., 2024).

Tipos de Pasivos Ambientales

- **Pasivos Legales:** Son aquellos que resultan de obligaciones impuestas por la ley. Por ejemplo, si una empresa está obligada por normativa a limpiar un sitio contaminado o a cumplir con estándares ambientales específicos, los costos asociados a estas obligaciones se consideran pasivos ambientales (Torres Zevallos et al., 2024).
- **Pasivos Constructivos:** Son obligaciones que, aunque no están explicitadas en la ley, se esperan debido a las prácticas pasadas de la empresa o a la presión social y de los stakeholders. Por ejemplo, una empresa que ha prometido reducir su huella de carbono podría considerar los costos asociados a esta promesa como un pasivo constructivo.

Importancia de los Pasivos Ambientales

Los pasivos ambientales son fundamentales para entender la responsabilidad financiera y legal que una empresa asume en relación con su impacto sobre el medio ambiente. Su importancia radica en que representan las obligaciones que una empresa debe cumplir para mitigar, reparar o compensar los daños ambientales que ha causado. Estos pasivos son cruciales para garantizar que las empresas internalicen los costos asociados a sus actividades contaminantes, en lugar de trasladarlos a la sociedad o las futuras generaciones. De esta manera, los pasivos ambientales no solo reflejan el cumplimiento legal de una empresa, sino

también su compromiso con la sostenibilidad y la responsabilidad social (Torres Zevallos et al., 2024).

Ejemplos de Pasivos Ambientales

- **Descontaminación de Suelos y Aguas:** Si una empresa contamina un terreno con productos químicos, los costos de limpieza y restauración del terreno son considerados pasivos ambientales (Lozano & Romero, 2021).
- **Desmantelamiento de Instalaciones:** Muchas industrias, como la minera o la petrolera, deben restaurar el entorno natural una vez finalizadas sus operaciones. Los costos de desmantelamiento y restauración se contabilizan como pasivos ambientales (Murcia & Romero, 2021).
- **Multas y Sanciones:** Si una empresa incumple con las regulaciones ambientales y recibe una multa, esta se registra como un pasivo ambiental.
- **Gastos Futuros por Gestión de Residuos:** Las empresas que generan residuos peligrosos o difíciles de gestionar deben contabilizar los costos futuros asociados a su manejo y disposición segura (Lemos et al., 2023).

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son un conjunto de estándares contables diseñados para proporcionar una base común para la presentación de los estados financieros a nivel global. En el contexto de los pasivos ambientales, las NIIF relevantes incluyen la NIIF 37 ("Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes"), que establece los criterios para el reconocimiento y medición de pasivos que surgen de obligaciones presentes como resultado de eventos pasados. El cumplimiento de las NIIF es crucial para asegurar la comparabilidad, transparencia y fiabilidad de la información financiera presentada por las empresas textiles, lo que permite a los stakeholders evaluar adecuadamente los riesgos y obligaciones ambientales (Lemos et al., 2023).

Objetivo y alcance

Las NIIF, emitidas por el *International Accounting Standards Board* (IASB), tienen como objetivo principal proporcionar un marco común que permita a las empresas de diferentes países preparar sus estados financieros de manera consistente. Esto facilita la comparación entre empresas a nivel global, lo que es especialmente importante en un entorno económico cada vez más interconectado. Las NIIF abarcan una amplia gama de aspectos contables, desde la presentación de estados

financieros hasta el tratamiento de activos, pasivos, ingresos, y gastos (Upadhyay, 2024).

Adopción global

La adopción global de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) refleja un esfuerzo significativo por unificar los estándares contables a nivel mundial y mejorar la comparabilidad y transparencia de la información financiera. En 2024, más de 140 países han adoptado o permitido el uso de las NIIF, lo que ha facilitado una mayor coherencia en la presentación de estados financieros a nivel internacional. Este marco común es crucial para las empresas multinacionales y los inversores internacionales, que se benefician de la capacidad para comparar de manera más efectiva el desempeño financiero de empresas en diferentes países y regiones (Delgado-Vaquero et al., 2020). La adopción generalizada de las NIIF ha ayudado a reducir las discrepancias contables y ha promovido una mayor integración de los mercados financieros globales.

A pesar de su amplia aceptación, la implementación de las NIIF no ha sido uniforme en todos los países. En algunos lugares, como Estados Unidos, las empresas aún utilizan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) locales en lugar de las NIIF, aunque se están realizando esfuerzos para alinear ambos marcos contables. La transición hacia las NIIF puede ser un proceso complejo y costoso, especialmente para las empresas que operan en mercados donde las normativas contables locales difieren significativamente. Las empresas deben invertir en la capacitación de su personal, actualizar sus sistemas de información contable y ajustar sus procesos internos para cumplir con los requisitos de las NIIF (Vergara Arrieta et al., 2023).

NIIF y los Pasivos Ambientales

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que intervienen en la contabilización y reporte de pasivos ambientales son cruciales para asegurar que las empresas reflejen adecuadamente sus obligaciones relacionadas con el medio ambiente en sus estados financieros. A continuación, se describen las NIIF más relevantes en este contexto:

1. NIIF 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

La NIIF 37 es la norma principal que regula el tratamiento contable de los pasivos ambientales. Esta norma establece los criterios para el reconocimiento, medición y

divulgación de provisiones y pasivos contingentes. Según la NIIF 37, una provisión debe reconocerse cuando:

- La empresa tiene una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado.
- Es probable que se requiera una salida de recursos para cumplir con la obligación.
- El monto de la obligación puede ser estimado de manera fiable (Quiñónez et al., 2024).

2. NIIF 16 - Arrendamientos

La NIIF 16 es relevante para la contabilización de pasivos ambientales relacionados con arrendamientos, especialmente en el caso de arrendamientos de terrenos o propiedades que puedan estar contaminados (Casady et al., 2024). Esta norma requiere que los arrendatarios reconozcan los arrendamientos en sus balances como activos y pasivos, lo que puede afectar la contabilización de los pasivos ambientales si el arrendamiento incluye obligaciones de limpieza o restauración al final del período de arrendamiento.

3. NIIF 9 - Instrumentos Financieros

Aunque no se enfoca directamente en los pasivos ambientales, la NIIF 9 es relevante en la medición de instrumentos financieros relacionados con la gestión de riesgos ambientales. Esta norma establece los requisitos para el reconocimiento y medición de activos y pasivos financieros, incluyendo cómo se tratan las pérdidas crediticias esperadas.

4. NIIF para las PYMES - Sección 21 - Provisiones y Contingencias

Para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), la NIIF para las PYMES proporciona una guía simplificada en la Sección 21 sobre provisiones y contingencias. Esta sección aborda aspectos similares a la NIIF 37, pero con menos requisitos y complejidades. Las PYMES deben seguir esta norma para el reconocimiento y medición de pasivos ambientales, adaptando los principios de manera adecuada a su tamaño y complejidad (Bolaños & Ruiz, 2023).

Impacto en la Transparencia y Comparabilidad

El impacto en la transparencia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es significativo, ya que estas normas proporcionan un marco estandarizado que mejora la claridad de la información financiera. Al adoptar las

NIIF, las empresas deben seguir principios y reglas consistentes para el reconocimiento, medición y presentación de sus estados financieros. Esto asegura que la información divulgada sea completa y precisa, permitiendo a los inversores, reguladores y otros stakeholders obtener una visión clara del estado financiero y de las obligaciones de la empresa, incluyendo los pasivos ambientales (Peña et al., 2020). La transparencia facilitada por las NIIF ayuda a construir confianza en la información financiera, reduciendo la asimetría de información y fortaleciendo la rendición de cuentas corporativa.

Industria Textil y su Impacto Ambiental

La industria textil es conocida por ser una de las más contaminantes, con un impacto significativo en el medio ambiente. La producción textil implica procesos intensivos en recursos, como el uso de grandes cantidades de agua, productos químicos peligrosos, y la generación de residuos sólidos y líquidos (Lozano & Romero, 2021). Este impacto se traduce en la creación de pasivos ambientales que deben ser gestionados y reportados por las empresas del sector. Entender la naturaleza de estos impactos y su traducción en términos financieros es esencial para el desarrollo de políticas y prácticas contables adecuadas en la industria textil (Chebanov, 2021).

Consumo de Recursos y Contaminación

Uno de los aspectos más notorios del impacto ambiental de la industria textil es su elevado consumo de recursos naturales. La producción de fibras textiles, especialmente de algodón, requiere grandes cantidades de agua, lo que puede llevar a la sobreexplotación de fuentes hídricas y a la degradación de ecosistemas acuáticos. Además, el uso intensivo de productos químicos en los procesos de teñido y acabado puede resultar en la liberación de contaminantes tóxicos en el agua, afectando la calidad del agua y la vida acuática (Casady et al., 2024). La industria textil también contribuye a la deforestación, ya que la producción de algunas fibras, como la viscosa, a menudo implica la tala de bosques para obtener madera.

Generación de Residuos y Emisiones

La generación de residuos es otro problema significativo asociado con la industria textil. Los residuos textiles, que incluyen recortes de tela, productos defectuosos y prendas desechadas, a menudo terminan en vertederos, donde pueden tardar

décadas en descomponerse. La descomposición de estos residuos puede liberar gases de efecto invernadero, como el metano, que contribuyen al cambio climático. Además, la producción y el transporte de textiles generan emisiones de gases de efecto invernadero, particularmente a través del uso de maquinaria industrial y el transporte global de productos textiles (Vergara Arrieta et al., 2023).

Impacto en la Salud y Seguridad

La exposición a productos químicos utilizados en la fabricación textil también plantea riesgos para la salud de los trabajadores y las comunidades cercanas a las instalaciones de producción. Muchos de estos químicos, como los tintes y agentes de acabado, pueden ser tóxicos o incluso carcinógenos. Las condiciones de trabajo en algunas fábricas textiles, particularmente en países en desarrollo, pueden ser peligrosas, con una falta de protección adecuada para los empleados y un riesgo elevado de enfermedades relacionadas con la exposición a productos químicos y condiciones de trabajo inseguras (Guerreiro et al., 2021).

Iniciativas hacia la Sostenibilidad

Reconociendo estos impactos, la industria textil está comenzando a adoptar prácticas más sostenibles. Las iniciativas incluyen el desarrollo de materiales reciclables o biodegradables, la implementación de procesos de producción más eficientes en el uso de recursos, y la promoción de la moda circular, que busca reducir el desperdicio al reutilizar y reciclar prendas (María Gregoria et al., 2023). Además, la transparencia en la cadena de suministro y la certificación de estándares ambientales están ganando importancia, con el objetivo de reducir el impacto ambiental y mejorar las condiciones laborales en la industria textil.

Otra iniciativa significativa es la **implementación de prácticas de producción más limpias**. Esto abarca la adopción de tecnologías y procesos que optimizan el uso de recursos y reducen las emisiones de contaminantes.

La **promoción de la moda circular** es otra estrategia clave en la búsqueda de la sostenibilidad. Este enfoque se centra en diseñar productos que puedan ser fácilmente reciclados o reutilizados, y en fomentar el reciclaje de prendas al final de su vida útil. Las empresas están desarrollando programas de reciclaje y recompra, donde los consumidores pueden devolver sus prendas usadas para ser recicladas o reacondicionadas. Este modelo busca reducir la cantidad de residuos textiles que terminan en vertederos y disminuir la necesidad de producir nuevas

materias primas, contribuyendo a un ciclo de vida más sostenible para los productos textiles (Bolaños & Ruiz, 2023).

Finalmente, la **transparencia en la cadena de suministro** se está convirtiendo en un aspecto crucial para promover prácticas sostenibles en la industria textil. Las empresas están implementando sistemas de trazabilidad para asegurar que todos los aspectos de la cadena de suministro, desde la producción de materias primas hasta la fabricación y distribución, cumplan con estándares ambientales y laborales (Torres Zevallos et al., 2024).

Intersección entre Contabilidad Ambiental y Finanzas Corporativas

Finalmente, el marco conceptual debe incluir la relación entre la contabilidad ambiental y las finanzas corporativas, ya que los pasivos ambientales pueden tener implicaciones significativas para la situación financiera y el desempeño de una empresa. La adecuada contabilización y reporte de estos pasivos es fundamental para reflejar el verdadero estado económico de la empresa y para permitir una evaluación justa por parte de inversores y otros stakeholders (María Gregoria et al., 2023).

Reconocimiento y Medición de Pasivos Ambientales

El reconocimiento y medición de pasivos ambientales son aspectos cruciales de la contabilidad ambiental que afectan cómo las empresas reflejan sus obligaciones relacionadas con el medio ambiente en sus estados financieros. Según la NIIF 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, los pasivos ambientales deben ser reconocidos cuando cumplen con ciertos criterios. Esto incluye la existencia de una obligación presente (ya sea legal o constructiva) que resulta de un evento pasado, la probabilidad de que se requiera una salida de recursos para cumplir con la obligación, y la capacidad de estimar el monto de la obligación de manera fiable. Este marco asegura que las empresas no solo registren sus pasivos ambientales de manera oportuna, sino que también reflejen adecuadamente el impacto financiero de sus obligaciones ambientales (Bolaños & Ruiz, 2023).

Gestión de Riesgos y Costos

La contabilidad ambiental también juega un papel importante en la gestión de riesgos y costos desde una perspectiva financiera. Las empresas deben considerar los riesgos asociados con el incumplimiento de las normativas ambientales y los costos potenciales de remediación (Vergara Arrieta et al., 2023). Al identificar y

contabilizar estos riesgos y costos, las empresas pueden desarrollar estrategias para mitigar su impacto financiero. Esto puede incluir la inversión en tecnologías más limpias, la implementación de prácticas de producción más sostenibles, y la adopción de estrategias de reducción de residuos.

Transparencia y Cumplimiento Regulatorio

La transparencia y el cumplimiento regulatorio son fundamentales en la contabilidad ambiental, ya que aseguran que las empresas proporcionen información clara y precisa sobre sus prácticas ambientales y sus impactos financieros (Chebanov, 2021). La transparencia en la divulgación de información ambiental permite a los inversores, reguladores y otros stakeholders evaluar con precisión la exposición de la empresa a riesgos ambientales y sus esfuerzos para mitigarlos. Las empresas deben revelar detalles sobre sus pasivos ambientales, los costos asociados, y cualquier incertidumbre en la estimación de estos pasivos. Esta apertura no solo ayuda a construir confianza en la empresa, sino que también facilita una toma de decisiones más informada por parte de los inversores y otros interesados (Casady et al., 2024).

MATERIALES Y METODOS

La metodología utilizada en el artículo académico se basa en un análisis bibliométrico de una base de datos compuesta por 61 artículos relevantes, extraídos de la base de datos de Scopus. Para identificar y seleccionar estos artículos, se emplearon comandos de búsqueda avanzados que combinan operadores booleanos **AND** y **OR**. El comando **AND** se utilizó para asegurar que los artículos incluidos en la base de datos contengan todos los términos clave relevantes, como "environmental liabilities" (pasivos ambientales), "textile industry" (industria textil), y "international financial reporting standards" (normas internacionales de información financiera). Este enfoque permitió la inclusión de artículos que abordan de manera integral los tres conceptos principales del estudio. Además, se utilizó el comando **OR** para ampliar la búsqueda e incluir artículos que podrían emplear sinónimos o términos relacionados con las palabras clave principales. Este comando permitió la incorporación de una gama más amplia de artículos que podrían referirse a temas similares, pero con una variación en la terminología utilizada. La combinación de **AND OR** en la búsqueda avanzada facilitó una selección exhaustiva y diversa de literatura relevante, asegurando que

la base de datos de 61 artículos cubriera una variedad de perspectivas y enfoques dentro del ámbito de estudio.

El análisis bibliométrico realizado en estos artículos se centró en evaluar las tendencias, patrones y redes de citación dentro de la literatura existente sobre los pasivos ambientales en la industria textil y su relación con las normas internacionales de información financiera. Este enfoque permitió identificar los temas predominantes, las áreas de investigación más influyentes y las brechas en el conocimiento actual. Al aplicar técnicas bibliométricas a esta base de datos, el estudio proporciona una visión comprensiva del estado del arte en el campo, facilitando la identificación de futuras áreas de investigación y contribuyendo a una comprensión más profunda del impacto y la evolución de estos temas en la literatura académica. Siendo este el diseño de la investigación se empezó con la búsqueda de documentos e información relevante al tema principal, como lo presenta la figura 1 acerca del número de documentos encontrados por año.

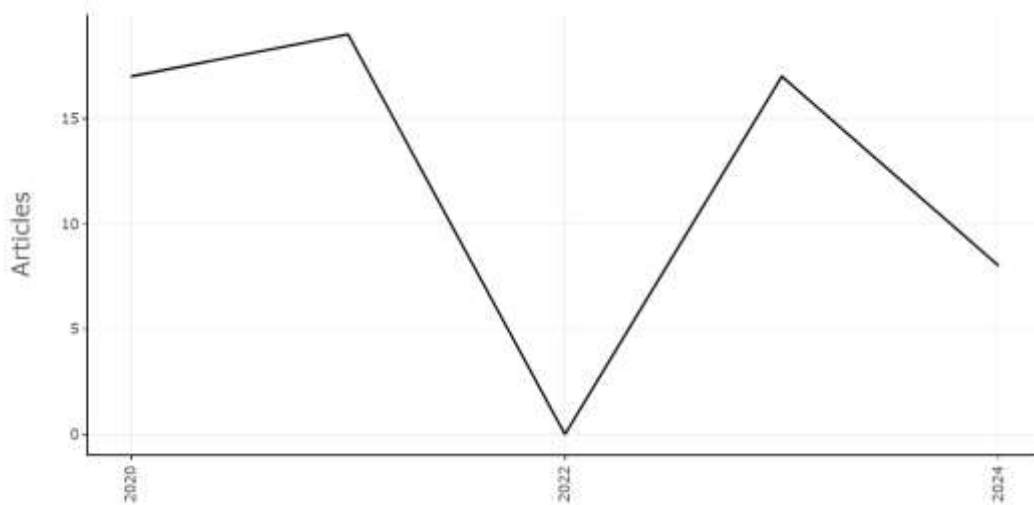


Figura 1. Documentos por año

El análisis de la publicación de artículos sobre el tema revela una notable fluctuación en la cantidad de publicaciones a lo largo de los últimos años. En 2020, el número de artículos publicados se mantuvo relativamente estable, reflejando un nivel constante de interés en el tema. Sin embargo, en 2021 se observó un incremento significativo en la cantidad de publicaciones, sugiriendo un aumento en la actividad investigativa y el interés académico en el área. Este crecimiento, no obstante, fue seguido por una pronunciada caída en 2022, lo que podría indicar

una reducción temporal en el enfoque de investigación o la aparición de nuevos temas prioritarios en el campo. A partir de 2023, la cantidad de publicaciones volvió a aumentar, alcanzando niveles elevados, que se han mantenido hasta el presente año 2024. Este patrón de fluctuación en la producción de literatura académica refleja tanto las variaciones en el interés y la actividad de investigación como la influencia de factores externos en la dinámica de publicación. En la figura 2 se muestra el número de citas de acuerdo al país en que se publicaron dichos artículos.

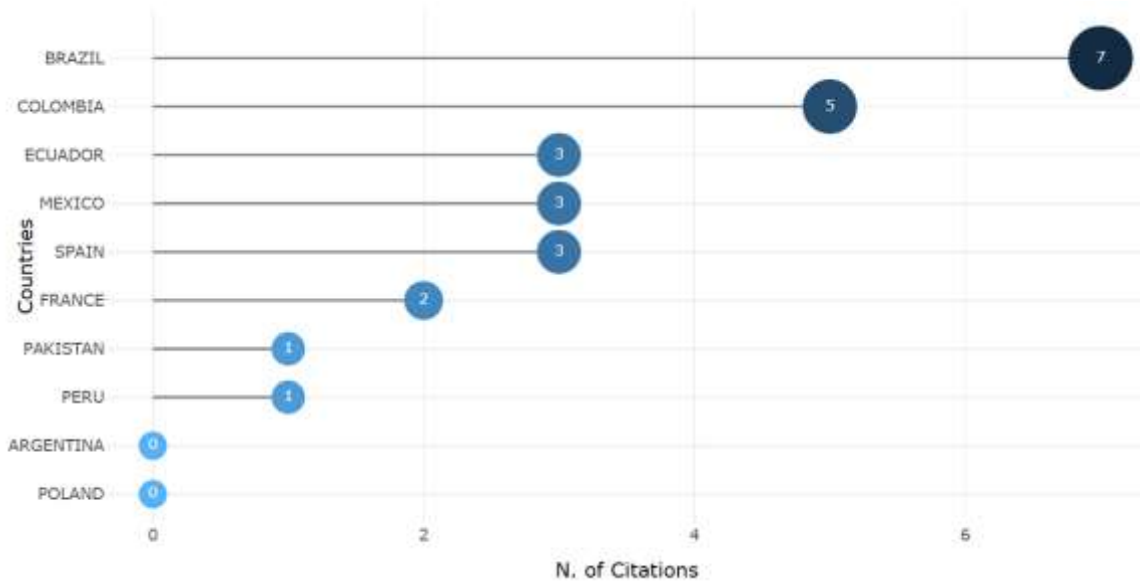


Figura 2. No. de citas por país

El análisis de citas revela que Brasil ha liderado la cantidad de citas en el campo de estudio, acumulando un total de siete citas, lo que indica su predominancia en la producción académica y la influencia en la discusión sobre el tema. Colombia sigue en segundo lugar con cinco citas, reflejando también una notable contribución a la literatura existente. Ecuador ocupa el tercer lugar, empatado con México y España, cada uno con tres citas, lo que sugiere una presencia significativa, aunque menor en comparación con Brasil y Colombia. Francia, con dos citas, se posiciona a continuación, mostrando una contribución más moderada. Finalmente, Pakistán y Perú, cada uno con una cita, evidencian una participación más limitada en la producción de literatura sobre el tema. Este patrón de citas subraya la variabilidad en la contribución

académica y la influencia regional dentro del contexto de la investigación actual. En la figura 3 se muestra la fuente más relevante al investigar el presente tema.



“gerencia” como la más representativa en estos términos; esta revista tiene como objetivo principal difundir investigaciones originales, artículos y estudios que aborden temas relevantes en el campo de la gerencia y la administración de empresas textiles. La revista cubre una amplia gama de temas relacionados con la gestión empresarial y normas internacionales de información financiera. En la figura 4 se denota las palabras clave dentro de la investigación.



Figura 4. Nube de palabras

Las palabras clave dentro de los artículos estudiados son consideradas como las más usadas en el desarrollo de los mismos con referencia a las industrias textiles y pasivos ambientales tales como: industrias textiles, finanzas, industria

manufacturera, segmentación y medio ambiente. En la figura 5 se observa la cantidad de artículos publicados por países referente a la industria textil y los pasivos ambientales.



Figura 5. Países de producción científica

El análisis de la producción académica sobre pasivos ambientales en la industria textil revela que Colombia lidera la cantidad de publicaciones en este campo, con un total de 12 artículos. Este destacado número sugiere una considerable actividad investigativa y un enfoque particular en este tema dentro del país. Brasil sigue de cerca con 11 artículos, indicando una fuerte contribución a la literatura y un interés notable en la intersección de los pasivos ambientales y la industria textil. México y Argentina, con cuatro artículos cada uno, así como Perú con nueve publicaciones, muestran una participación significativa, pero en menor escala en comparación con Colombia y Brasil. Ecuador, con cinco artículos, también refleja una contribución considerable. España se destaca con seis publicaciones, mientras que Francia y Venezuela, con tres artículos cada uno, demuestran una presencia moderada en el tema. Por otro lado, Arabia Saudita, Marruecos, Polonia y Pakistán tienen una representación más limitada, con uno, dos, uno y uno artículos respectivamente. Este patrón evidencia la variabilidad en la cantidad de investigación y el enfoque sobre los pasivos ambientales en la industria textil a nivel global. En la figura 6 se denota los criterios que son utilizados al realizar las diferentes investigaciones y búsquedas.



Figura 6. Palabras clave usadas en Scopus

Los diferentes criterios específicos que se toman en cuenta son muy limitados, considerando como principales “industrias textiles” seguido de “humanos” y “regulaciones estándar”. Cabe recalcar que en la gráfica 4 se denota más ampliamente las palabras que se han utilizado al realizar las respectivas investigaciones con relación al presente tema. Finalmente en la figura 7 se denota la relación entre los artículos publicados en el año 2020-2021 con los artículos publicados en los años 2023-2024.

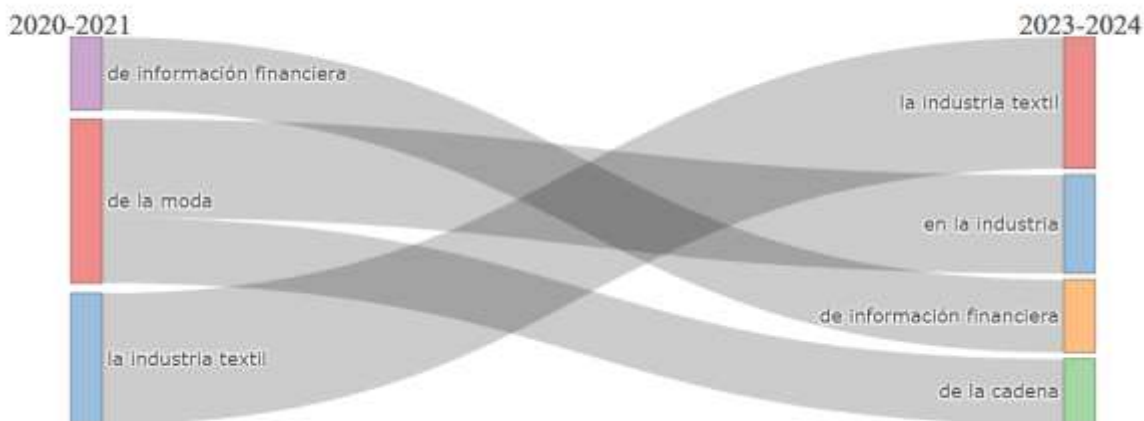


Figura 7. Evolución Temática

la figura representa la evolución de categorías o sectores específicos entre los periodos 2020-2021 y 2023-2024. En el eje izquierdo, se encuentran los sectores representados en el periodo 2020-2021, y en el eje derecho, los correspondientes al periodo 2023-2024. Los flujos conectan las categorías de ambos periodos,

mostrando las transiciones y posibles cambios en la distribución de las categorías a lo largo del tiempo.

RESULTADOS

Al realizar una investigación exhaustiva sobre Pasivos Ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las industrias textiles, se han identificado varios conceptos innovadores que aportan una comprensión más profunda y matizada de cómo estas industrias gestionan y reportan sus responsabilidades ambientales.

3.1 Integración de la Materialidad Ambiental en las NIIF para el Sector Textil:

La **Integración de la Materialidad Ambiental en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)** para el sector textil representa un enfoque avanzado en la contabilidad que va más allá de los criterios financieros tradicionales. En este contexto, la materialidad ambiental se refiere a la identificación y evaluación de los aspectos ambientales que son significativos para los resultados financieros y operativos de una empresa. En la industria textil, donde el impacto ambiental es considerable debido al uso intensivo de agua, químicos y energía, reconocer la materialidad de estos aspectos se vuelve crucial. Esta integración permite que las empresas reflejen de manera más precisa los riesgos y oportunidades relacionados con el medio ambiente en sus estados financieros, alineando mejor la información reportada con las expectativas de los inversores y otras partes interesadas.

La aplicación de la materialidad ambiental en las NIIF exige una evaluación detallada de cómo los factores ambientales, como la contaminación del agua, las emisiones de carbono y la gestión de residuos, pueden afectar la salud financiera de una empresa textil. Esto implica un cambio en la mentalidad de las empresas, que deben considerar no solo los impactos financieros directos, sino también las posibles repercusiones regulatorias y reputacionales. Por ejemplo, el costo de la remediación ambiental o las sanciones por incumplimiento normativo pueden tener un impacto significativo en los márgenes de ganancia. Al integrar estos factores en sus informes financieros, las empresas textiles están mejor posicionadas para gestionar los riesgos y aprovechar las oportunidades que surgen de un entorno regulatorio y de mercado en evolución.

Además, la integración de la materialidad ambiental en las NIIF en el sector textil facilita una mayor transparencia y rendición de cuentas. Al proporcionar información clara y detallada sobre los riesgos ambientales y su gestión, las empresas no solo cumplen con los estándares internacionales de contabilidad, sino que también responden a la creciente demanda de los inversores por prácticas sostenibles. Este enfoque integrado no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también fortalece la confianza de los inversores y otros stakeholders, quienes valoran la sostenibilidad como un componente clave del rendimiento a largo plazo. En resumen, la integración de la materialidad ambiental en las NIIF para la industria textil es un paso fundamental hacia una contabilidad que refleje de manera más holística el impacto de las empresas en el entorno natural y en su propio futuro financiero.

3.2 Desarrollo de Modelos de Valoración Específicos para Pasivos Ambientales Textiles:

El Desarrollo de Modelos de Valoración Específicos para Pasivos Ambientales Textiles responde a la necesidad de capturar con mayor precisión las particularidades y complejidades del sector textil en relación con sus impactos ambientales. Dada la naturaleza de la producción textil, que involucra el uso intensivo de agua, productos químicos y energía, los pasivos ambientales asociados, como la descontaminación de aguas, la gestión de residuos peligrosos y la reducción de emisiones, son difíciles de cuantificar con los modelos financieros tradicionales. Los nuevos modelos de valoración desarrollados específicamente para este sector tienen en cuenta factores como la localización geográfica, las normativas ambientales locales, y las tendencias en la regulación global, permitiendo a las empresas obtener estimaciones más precisas de sus obligaciones futuras y, por lo tanto, reflejar mejor estos pasivos en sus estados financieros.

Estos modelos específicos no solo proporcionan una valoración más exacta de los costos de remediación y cumplimiento, sino que también permiten una mejor planificación estratégica a largo plazo. Al anticipar de manera más precisa los costos ambientales, las empresas textiles pueden tomar decisiones más informadas sobre sus inversiones en tecnología verde, la adaptación a nuevas normativas y la gestión de riesgos reputacionales. Además, al utilizar estos modelos para reportar pasivos ambientales en sus informes financieros, las empresas pueden mejorar la

transparencia y la comparabilidad de sus informes, lo que es esencial para satisfacer las expectativas de los inversores y otros stakeholders interesados en la sostenibilidad. En última instancia, estos modelos de valoración específicos ayudan a las empresas textiles a integrar los costos ambientales en su gestión financiera diaria, promoviendo una mayor sostenibilidad en el sector.

3.3 Adopción de Informes de Sostenibilidad Basados en NIIF:

Representa un avance significativo en la transparencia y responsabilidad corporativa, particularmente en sectores como el textil, donde los impactos ambientales y sociales son prominentes. Los informes de sostenibilidad, al estar alineados con las NIIF, permiten a las empresas ofrecer una visión más holística y coherente de su desempeño, integrando tanto los resultados financieros como los no financieros. Esta integración responde a la creciente demanda de los inversores y otros stakeholders por información que refleje no solo la viabilidad económica de las empresas, sino también su impacto ambiental y social. Al adoptar este enfoque, las empresas textiles pueden demostrar cómo sus operaciones contribuyen a los objetivos globales de sostenibilidad, lo que, a su vez, puede fortalecer su reputación y competitividad en un mercado cada vez más consciente.

Los informes de sostenibilidad basados en NIIF proporcionan un marco estructurado y estandarizado para que las empresas textiles reporten sobre temas críticos como el uso de recursos naturales, la emisión de gases de efecto invernadero, y las prácticas laborales en su cadena de suministro. Estos informes no solo detallan el desempeño actual de la empresa en términos de sostenibilidad, sino que también ofrecen proyecciones sobre cómo las iniciativas actuales y futuras podrían afectar su rentabilidad y estabilidad a largo plazo. La alineación con las NIIF asegura que la información presentada sea consistente, verificable y comparable a nivel internacional, lo que es crucial para los inversores que buscan evaluar el riesgo y las oportunidades asociadas con el compromiso de una empresa hacia la sostenibilidad.

Además, la adopción de informes de sostenibilidad basados en NIIF impulsa a las empresas textiles a adoptar prácticas más responsables y sostenibles. Al medir y reportar de manera regular su desempeño en sostenibilidad, las empresas pueden identificar áreas de mejora, establecer metas más ambiciosas y rastrear su progreso en la reducción de su huella ambiental y social. Esta práctica no solo

beneficia al medio ambiente y a las comunidades, sino que también puede generar beneficios financieros al reducir costos operativos, mitigar riesgos y atraer a consumidores e inversores que valoran la sostenibilidad. En este sentido, la adopción de estos informes se convierte en una herramienta estratégica para integrar la sostenibilidad en el núcleo del modelo de negocio de las empresas textiles, asegurando su relevancia y resiliencia en un mundo que valora cada vez más la responsabilidad ambiental y social.

3.4 Impacto de los Pasivos Ambientales en la Evaluación del Rendimiento Financiero:

El Impacto de los Pasivos Ambientales en la Evaluación del Rendimiento Financiero es un tema crucial en la contabilidad moderna, especialmente en industrias como la textil, donde los riesgos ambientales son significativos. Los pasivos ambientales, que incluyen costos potenciales asociados con la contaminación, el manejo de residuos y la remediación de sitios contaminados, pueden afectar profundamente la salud financiera de una empresa. Estos pasivos, si no se gestionan y reportan adecuadamente, pueden resultar en gastos inesperados que deterioran la rentabilidad, afectan los márgenes operativos y, en última instancia, reducen el valor de mercado de la empresa. La incorporación de estos factores en la evaluación del rendimiento financiero es, por lo tanto, esencial para proporcionar una visión completa y precisa de la estabilidad económica de la empresa.

En la práctica, los pasivos ambientales pueden influir en varios indicadores financieros clave. Por ejemplo, el reconocimiento de grandes pasivos ambientales puede aumentar significativamente las provisiones, lo que reduce las utilidades netas y afecta la relación deuda-capital. Además, estos pasivos pueden afectar la liquidez si las empresas deben destinar recursos para cumplir con obligaciones regulatorias o llevar a cabo actividades de remediación. Los riesgos asociados con estos pasivos también pueden incrementar el costo del capital, ya que los inversores y acreedores podrían exigir mayores rendimientos para compensar los riesgos percibidos. Así, los pasivos ambientales no solo tienen un impacto directo en las finanzas de la empresa, sino que también pueden influir en las percepciones del mercado sobre su viabilidad y sostenibilidad a largo plazo.

Además, la creciente presión por parte de reguladores, consumidores y activistas para que las empresas gestionen sus impactos ambientales de manera más

transparente y responsable ha intensificado la importancia de estos pasivos en la evaluación del rendimiento financiero. Las empresas que no abordan adecuadamente sus pasivos ambientales pueden enfrentar sanciones, demandas legales y daños reputacionales que pueden erosionar el valor para los accionistas. Por otro lado, aquellas que gestionan proactivamente sus pasivos ambientales y los reportan de manera clara pueden mejorar su perfil de riesgo, acceder a financiamiento más favorable y fortalecer la confianza de los inversores. En resumen, los pasivos ambientales juegan un papel cada vez más crítico en la evaluación del rendimiento financiero, y su gestión efectiva es esencial para la sostenibilidad financiera y operativa de las empresas en el sector textil y más allá.

3.5 Desafíos en la Aplicación de las NIIF para la Reconocimiento y Medición de Pasivos Ambientales:

Los Desafíos en la Aplicación de las NIIF para el Reconocimiento y Medición de Pasivos Ambientales son particularmente pronunciados en industrias como la textil, donde los impactos ambientales son complejos y a menudo difíciles de cuantificar. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exigen que las empresas reconozcan y midan sus pasivos ambientales de manera precisa, lo que implica una estimación confiable de los costos futuros de remediación, cumplimiento normativo y posibles litigios. Sin embargo, este proceso es complicado por la incertidumbre inherente a las estimaciones de estos costos, que pueden depender de factores impredecibles como cambios en la legislación ambiental, fluctuaciones en los costos de remediación y la evolución de las expectativas sociales y regulatorias sobre la sostenibilidad.

Uno de los principales desafíos en la aplicación de las NIIF para los pasivos ambientales es la falta de datos históricos y comparables sobre los costos ambientales, lo que dificulta la estimación de pasivos futuros con un alto grado de precisión. Las empresas a menudo enfrentan dificultades para prever todos los costos asociados con la remediación de sitios contaminados o la implementación de nuevas tecnologías ecológicas debido a la variabilidad en las condiciones geográficas y regulatorias. Esta incertidumbre puede llevar a subestimaciones o sobreestimaciones de los pasivos, lo que afecta la exactitud de los estados financieros y puede generar consecuencias significativas en la toma de decisiones estratégicas y en la evaluación del riesgo financiero.

Otro desafío importante es la aplicación consistente de las NIIF en diferentes jurisdicciones, donde las normativas locales pueden variar considerablemente. En algunos países, las regulaciones ambientales son más estrictas, lo que podría resultar en pasivos ambientales más elevados y requerir un mayor nivel de provisiones en los estados financieros. Además, la interpretación de las NIIF en relación con los pasivos ambientales puede variar entre auditores y reguladores, lo que genera incoherencias en la presentación de los informes financieros. Esta falta de uniformidad puede afectar la comparabilidad entre empresas y dificultar la evaluación del rendimiento financiero por parte de los inversores. Superar estos desafíos requiere un enfoque más robusto y estandarizado para la medición y el reconocimiento de pasivos ambientales bajo las NIIF, apoyado por directrices más claras y una mayor cooperación internacional en la regulación ambiental y financiera.

DISCUSIÓN

La discusión sobre los pasivos ambientales y su tratamiento bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las industrias textiles es cada vez más relevante, dado el creciente enfoque en la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa (Murcia & Romero, 2021). Las NIIF, diseñadas para proporcionar un marco estandarizado para la presentación de la información financiera, exigen que las empresas reconozcan y midan de manera adecuada los pasivos ambientales que podrían afectar su situación financiera. Sin embargo, la aplicación de estas normas en el sector textil plantea varios desafíos debido a la naturaleza única y diversa de los impactos ambientales que caracterizan a esta industria.

En primer lugar, la estimación precisa de los pasivos ambientales en el sector textil es complicada por la variabilidad en los costos de remediación y el cumplimiento normativo, así como por la incertidumbre en la evolución futura de las regulaciones ambientales. Según Quiñónez et al.,(2024), los desafíos surgen debido a la "dificultad para prever con precisión los costos futuros asociados con la gestión de residuos textiles y la descontaminación de recursos hídricos afectados" . Además, como señala Chebanov (2021) la falta de datos históricos y la dependencia de múltiples variables impredecibles "pueden llevar a estimaciones inconsistentes, afectando la confiabilidad de los estados financieros" . Este escenario se ve

agravado por la diversidad de normativas ambientales a nivel global, lo que genera variabilidad en la aplicación de las NIIF y, en consecuencia, en la comparabilidad entre empresas de diferentes jurisdicciones.

Además, la discusión sobre la materialidad de los pasivos ambientales en los informes financieros del sector textil también es crítica. Las empresas deben decidir qué impactos ambientales son materialmente significativos para ser reportados según las NIIF, lo que, como argumenta Casady et al., (2024) puede estar influenciado por la percepción de los riesgos ambientales y la presión de los stakeholders, más que por los impactos financieros inmediatos". La tendencia hacia una mayor integración de la sostenibilidad en los informes financieros ha llevado a algunas empresas textiles a adoptar enfoques más proactivos, reconociendo pasivos ambientales que anteriormente podrían haber sido ignorados. No obstante, esta tendencia plantea la cuestión de hasta qué punto las NIIF actuales son adecuadas para capturar la complejidad y la magnitud de los desafíos ambientales específicos del sector textil, lo que sugiere la necesidad de un desarrollo continuo de las normas y guías prácticas que aborden estas particularidades.

Por consiguiente, aunque las NIIF proporcionan un marco esencial para la contabilidad de los pasivos ambientales, su aplicación en la industria textil requiere consideraciones adicionales debido a la naturaleza específica de sus impactos y desafíos. La capacidad de las empresas para estimar y reportar de manera precisa estos pasivos es crucial para reflejar su verdadera situación financiera y cumplir con las expectativas de sostenibilidad de los inversores y otros stakeholders. La evolución de las NIIF y el desarrollo de guías más específicas podrían mejorar la consistencia y comparabilidad de los informes financieros en este sector, contribuyendo a una mayor transparencia y responsabilidad corporativa.

CONCLUSIÓN

La consideración de los pasivos ambientales bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las industrias textiles ha emergido como una cuestión crucial, no solo para la contabilidad precisa, sino también para la sostenibilidad y la gestión de riesgos a largo plazo. Dada la magnitud de los impactos ambientales asociados con la producción textil, que incluye la

contaminación del agua, la emisión de gases de efecto invernadero y la generación de residuos peligrosos, la integración adecuada de estos pasivos en los informes financieros es esencial para reflejar la realidad económica de las empresas. Las NIIF ofrecen un marco valioso para este reconocimiento, pero la implementación práctica enfrenta varios desafíos, como la incertidumbre en la estimación de los costos futuros y la variabilidad en la aplicación de las normas a nivel global.

Una de las principales conclusiones es que, aunque las NIIF proporcionan un marco robusto, su aplicación en el contexto de los pasivos ambientales textiles requiere una mayor adaptación y especificidad. Las empresas textiles a menudo enfrentan dificultades para estimar de manera precisa los costos futuros relacionados con la remediación ambiental debido a la naturaleza compleja y variable de los impactos ecológicos en esta industria. Esta complejidad no solo afecta la precisión de los estados financieros, sino que también podría distorsionar la percepción del rendimiento financiero y el perfil de riesgo de la empresa. Por lo tanto, existe una necesidad apremiante de desarrollar guías prácticas y herramientas de valoración más específicas que consideren las particularidades de la industria textil.

Otra conclusión clave es que la creciente presión de los inversores y reguladores hacia una mayor transparencia en los informes financieros está impulsando a las empresas textiles a adoptar prácticas más proactivas en la identificación y medición de sus pasivos ambientales. Sin embargo, la integración efectiva de estos pasivos en los informes financieros no solo depende de la normativa contable, sino también de la voluntad y la capacidad de las empresas para invertir en la mejora de sus prácticas de sostenibilidad. La innovación en tecnología ambiental y la adopción de políticas corporativas más sostenibles pueden ayudar a las empresas a mitigar sus pasivos ambientales, lo que a su vez mejorará su posición financiera a largo plazo y su reputación en el mercado.

Concisamente, el tratamiento de los pasivos ambientales bajo las NIIF en las industrias textiles no es solo una cuestión de cumplimiento normativo, sino una oportunidad estratégica para que las empresas demuestren su compromiso con la sostenibilidad y la responsabilidad corporativa. A medida que las expectativas de los stakeholders evolucionan, las empresas que integren de manera efectiva los aspectos ambientales en sus informes financieros estarán mejor posicionadas para

enfrentar los desafíos futuros y aprovechar las oportunidades en un mercado global cada vez más consciente del medio ambiente. La innovación en las prácticas contables y en la gestión ambiental será crucial para asegurar que los informes financieros reflejen con precisión los riesgos y oportunidades ambientales, permitiendo a las empresas textiles navegar con éxito en un entorno económico y regulatorio en constante cambio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- AL-Hilaly, Z. J. S. (2023a). Tratamiento contable de los gastos de perforación y desarrollo entre la norma internacional de información niif 6 y el sistema contable unificado. En *International Journal of Professional Business Review* (Vol. 8, Número 5). AOS-Estrategia and Inovacao. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1601>
- AL-Hilaly, Z. J. S. (2023b). Tratamiento contable de los gastos de perforación y desarrollo entre la norma internacional de información niif 6 y el sistema contable unificado (un estudio comparativo). En *International Journal of Professional Business Review* (Vol. 8, Número 5). AOS-Estrategia and Inovacao. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i5.1601>
- Bolaños, C. A. P., & Ruiz, E. D. A. (2023). Caracterización de pasivos ambientales: caso colombiano. En *Human Review. International Humanities Review / Revista Internacional de Humanidades* (Vol. 19, Número 3). Eagora Science. <https://doi.org/10.37467/revhuman.v19.4923>
- Casady, C. B., Sharma, R., & Monk, A. (2024). The Keys to Sovereign Development Fund Success: Innovation, Collaboration, and Commercial Focus. En *Journal of Alternative Investments* (Vol. 26, Número 3, pp. 8-22). Portfolio Management Research. <https://doi.org/10.3905/jai.2023.1.201>
- Chebanov, S. V. (2021). Sovereign wealth funds: Lessons of coronacrisis. En *World Economy and International Relations* (Vol. 65, Número 7, pp. 16-24). Russian Academy of Sciences. <https://doi.org/10.20542/0131-2227-2021-65-7-16-24>
- Delgado-Vaquero, D., Morales-Díaz, J., & Zamora-Ramírez, C. (2020). IFRS 9 expected loss: A model proposal for estimating the probability of default for non-rated companies; [Pérdida prevista según la NIIF 9: Una propuesta de modelo para la estimación de la probabilidad de impago en las empresas sin

- rating]. En *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review* (Vol. 23, Número 2, pp. 180-196). Universidad de Murcia.
<https://doi.org/10.6018/rcsar.370951>
- Guerreiro, M. S., Lima Rodrigues, L., & Craig, R. (2021a). Institutional theory and IFRS: an agenda for future research; [Teoría institucional y NIIF: una agenda para futuras investigaciones]. En *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad* (Vol. 50, Número 1, pp. 65-88). Routledge.
<https://doi.org/10.1080/02102412.2020.1712877>
- Guerreiro, M. S., Lima Rodrigues, L., & Craig, R. (2021b). Institutional theory and IFRS: an agenda for future research; [Teoría institucional y NIIF: una agenda para futuras investigaciones]. En *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad* (Vol. 50, Número 1, pp. 65-88). Routledge.
<https://doi.org/10.1080/02102412.2020.1712877>
- Lemos, K., Monteiro, S., & Oliveira, V. (2023). Explanatory Factors of the Compliance with IFRS 16 (Leases) Disclosure Requirements: Evidence from the Portuguese Stock Market; [Fatores explicativos do cumprimento dos requisitos de divulgação da NIRF 16 (Locações): Evidência do mercado de valores português]; [Factores explicativos del cumplimiento de los requisitos de divulgación de la NIIF 16 (Arrendamientos): Evidência del mercado de valores portugués]. En *Journal Globalization, Competitiveness and Governability* (Vol. 17, Número 2, pp. 101-115). Georgetown University.
<https://doi.org/10.58416/GCG.2023.V17.N2.05>
- Lozano, C., & Romero, F. P. (2021). Comparative analysis of prediction models of the probability of default in compliance with the international standard IFRS 9; [Análisis comparativo de modelos de predicción de la probabilidad de default en cumplimiento del estándar internacional niif 9]. En C. N.C, H. J, S. B, & T. A (Eds.), *CICIC 2021—Undecima Conferencia Iberoamericana de Complejidad, Informatica y Cibernetica, Memorias* (pp. 37-41). International Institute of Informatics and Systemics, IIS.
<https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85105996478&partnerID=40&md5=02d3498501dafc7a9dea2bee5bbc6787>
- María Gregoria, E. D., Liliana, C. O., Ronald Antonio, A. O., Marlon Walter, V.-P., Llaque-Fernandez, G. I., & Calvanapón-Alva, F. A. (2023a). Remediation of

- Environmental Liabilities from Mining Activities. A Systematic Review from 2012-2022; [Remediación de Pasivos Ambientales Producto de la Actividad Minera. Una Revisión Sistemática entre el 2012-2022]. En Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology. Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institutions. <https://doi.org/10.18687/LEIRD2023.1.1.200>
- María Gregoria, E. D., Liliana, C. O., Ronald Antonio, A. O., Marlon Walter, V.-P., Llaque-Fernandez, G. I., & Calvanapón-Alva, F. A. (2023b). Remediation of Environmental Liabilities from Mining Activities. A Systematic Review from 2012-2022; [Remediación de Pasivos Ambientales Producto de la Actividad Minera. Una Revisión Sistemática entre el 2012-2022]. En Proceedings of the LACCEI international Multi-conference for Engineering, Education and Technology. Latin American and Caribbean Consortium of Engineering Institutions. <https://doi.org/10.18687/LEIRD2023.1.1.200>
- Murcia, C. L., & Romero, F. P. (2021). Explainability in Models for Predicting the Probability of Default in Compliance with International Standard IFRS 9; [Explicabilidad en Modelos de Predicción de la Probabilidad de Default en Cumplimiento del Estándar Internacional NIIF 9]. En R. A, G. R, P. F.G, & M. J (Eds.), Iberian Conference on Information Systems and Technologies, CISTI. IEEE Computer Society. <https://doi.org/10.23919/CISTI52073.2021.9476455>
- Peña, N. P. M., Ochoa, E. N. L., & Chávez, W. Á. (2020). Current situation of mining environmental liabilities in the Abancay province, 2018; [Situación actual de los pasivos ambientales mineros en la provincia Abancay, 2018]. En C. N.C, de C. S.H.R, A. Y.L, R.-L. E.F, & S. B (Eds.), CICIC 2020—Decima Conferencia Iberoamericana de Complejidad, Informatica y Cibernetica, Memorias (Vol. 2, pp. 110-115). International Institute of Informatics and Systemics, IIS. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85086726045&partnerID=40&md5=f2c3d7dfcc52d5ed4772d7532a453b7e>
- Quiñónez, G. D. R., Moreno, F. G. E., Valverde, L. A. B., & Quiñónez, L. M. C. (2024). International accounting in Latin America: An overview of International Financial Reporting Standards (IFRS); [Contabilidade internacional na América Latina: Uma visão geral das Normas

- Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS)]; [Contabilidad internacional en América Latina: Una visión general de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)]. En Sapienza (Vol. 5, Número 2). Sapienza Grupo Editorial. <https://doi.org/10.51798/sijis.v5i2.735>
- Srivastava, A., Kulshrestha, P., Panigrahi, T. R., & Rai, R. (2024a). Aplicación obligatoria de las NIIF y relevancia del valor de la información contable en la India; [Mandatory IFRS enforcement and value relevance of accounting information in India]. En Contaduria y Administracion (Vol. 69, Número 4, pp. 302-326). Universidad Nacional Autonoma de Mexico. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2024.4827>
- Srivastava, A., Kulshrestha, P., Panigrahi, T. R., & Rai, R. (2024b). Aplicación obligatoria de las NIIF y relevancia del valor de la información contable en la India; [Mandatory IFRS enforcement and value relevance of accounting information in India]. En Contaduria y Administracion (Vol. 69, Número 4, pp. 302-326). Universidad Nacional Autonoma de Mexico. <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2024.4827>
- Torres Zevallos, C. F., Sánchez-Ccoyllo, O. R., & Marcelino Tarmeño, E. A. (2024a). Tratamiento electroquímico mejorado para la remoción de metales de suelos contaminados por pasivos ambientales mineros. En Revista Internacional de Contaminacion Ambiental (Vol. 40, pp. 59-71). Centro de Ciencias de la Atmosfera, UNAM. <https://doi.org/10.20937/RICA.54223>
- Torres Zevallos, C. F., Sánchez-Ccoyllo, O. R., & Marcelino Tarmeño, E. A. (2024b). Tratamiento electroquímico mejorado para la remoción de metales de suelos contaminados por pasivos ambientales mineros. En Revista Internacional de Contaminacion Ambiental (Vol. 40, pp. 59-71). Centro de Ciencias de la Atmosfera, UNAM. <https://doi.org/10.20937/RICA.54223>
- Upadhyay, K. (2024). Fueling India's Net-Zero Transition. En B. D, G. T, & P. S (Eds.), Lecture Notes in Civil Engineering (Vol. 451, pp. 245-259). Springer Science and Business Media Deutschland GmbH. https://doi.org/10.1007/978-981-99-8842-6_14
- Valenzuela, J., Cánovas, M., González, P., & Cuevas, C. (2021a). Application of electroosmotic drainage to mining environmental liabilities; [Aplicación de drenaje electroosmótico a pasivos ambientales mineros]. En Revista Materia

Conflicto de intereses

Los autores indican que esta investigación no tiene conflicto de intereses y, por tanto, acepta las normativas de la publicación en esta revista.

Con certificación de:



Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todos aquellos que han contribuido de alguna manera en la realización de este artículo titulado "Pasivos Ambientales y las Normas Internacionales de Información Financiera en las Empresas del Sector Jeans de la Ciudad de Pelileo".

Este trabajo es el fruto de una exhaustiva investigación llevada a cabo en el Instituto Superior Tecnológico Pelileo, y que fue aprobada en la sesión del acta ITSP-OCS-N 046, con fecha 22 de marzo del 2023.

Agradecemos especialmente al Instituto Superior Tecnológico Pelileo por brindar el apoyo y las herramientas necesarias para desarrollar este estudio, así como a los docentes, colegas y colaboradores que con su orientación, conocimientos y tiempo hicieron posible la culminación de esta investigación.

Su aporte ha sido invaluable para el desarrollo y la comprensión de un tema tan relevante como lo es el manejo de los pasivos ambientales y la aplicación de normas internacionales en el contexto específico de las empresas del sector jeans en Pelileo. Gracias a todos por su contribución y por acompañarnos en este proceso de aprendizaje y crecimiento profesional.