



Análisis de la Aplicación Contable en los Últimos 5 Años en la Cooperativa COVOLCO
del Sector Transporte de Carga Líquida (Hidrocarburo) Ubicada en la Ciudad de
Bucaramanga

Monografía de Análisis

Mónica Yesned Iles Chicunque

CC. 1.124.861.288

Marlen González Madero

CC. 1.104.127.002

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de ciencias socioeconómicas
Contaduría Pública- Virtual
Bucaramanga 27 de octubre del 2024



Análisis de la Aplicación Contable en los Últimos 5 Años en la Cooperativa COVOLCO
del Sector Transporte de Carga Líquida (Hidrocarburo) Ubicada en la Ciudad de
Bucaramanga

Monografía de Análisis

Monica Yesned Iles Chicunque
CC. 1.124.861.288
Marlen Gonzalez Madero
CC. 1.104.127.002

**Trabajo de Grado para optar al título de
Contador Público**

DIRECTOR
Claudia Janeth Herrera Esparza

Grupo de Investigación
E-INNOVARE

UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER
Facultad de ciencias socioeconómicas
Contaduría Pública- Virtual
Bucaramanga 27 de octubre del 2024

Nota de Aceptación

Aprobado

Aprobado en cumplimiento de
los requisitos exigidos por las
Unidades Tecnológicas de Santander
para optar al título de: Contador Público
según acta del Comité de Trabajo de Grado Grupo de Educación Virtual
número 16 del día 01 del mes de noviembre del año 2024.


Firma del Evaluador


Firma del director

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado plenamente a Dios que es nos da la sabiduría y el ánimo para realizar las cosas, la capacidad de entendimiento y sobre todo la confianza, a mi esposo Víctor Alfonso Triana que es mi apoyo incondicional, a mis hijos que ven el esfuerzo que día a día hago por ellos.

Como olvidar a mis padres que siempre he tenido el apoyo emocional de ellos y sé que este logro va para esas personas que estuvieron incondicionalmente allí.

Marlen González Madero

La presente Monografía tiene como dedicatoria primero que todo a Dios Todopoderoso, fuente de toda sabiduría y bondad, quien me ha guiado a lo largo de este camino y me ha proporcionado las herramientas necesarias para alcanzar esta meta. Su gracia infinita ha sido mi constante compañía, permitiéndome crecer espiritualmente y encontrar el propósito en mi vida. A mi madre, mi ángel guardián, cuyo amor incondicional ha sido mi refugio y mi fortaleza. Su ejemplo de vida, lleno de sacrificio y dedicación, me ha inspirado a superar cualquier obstáculo. A ella dedico este trabajo, como un testimonio de su influencia en mi vida y como una expresión de mi gratitud eterna.

Mónica Yesned Iles Chicunque

AGRADECIMIENTOS

Quiero manifestar que estoy plenamente feliz y mi corazón palpita más rápido el solo hecho de mencionar aquellas personas que considero que junto a mi hemos terminado este proceso de aprendizaje, esta meta es sola una de tantas que quiero para mi vida, como siempre pongo a Dios delante de todos mis logros y después a mi familia por ese apoyo constante en todo este proceso, a mi esposo he hijos por acompañarme en este lindo proceso.

Marlen González Madero

Expreso mi más sincero agradecimiento a la UTS por brindarme la oportunidad de formarme como profesional y por proporcionarme los recursos necesarios para llevar a cabo esta etapa de estudio en mi vida. A mi tutor, Claudia Janeth Herrera Esparza, por su invaluable guía, paciencia y conocimientos compartidos. A mis compañeros de estudio y compañera de proyecto, por su colaboración, amistad y apoyo en cada etapa de este proyecto de vida. Asimismo, quiero agradecer a todos los profesores que, a lo largo de mi formación, han contribuido a mi crecimiento académico y personal.

Mónica Yesned Iles Chicunque.

1. Tabla De Contenido

1.	<u>TABLA DE CONTENIDO</u>	<u>6</u>
2.	<u>LISTA DE ILUSTRACIONES</u>	<u>8</u>
3.	<u>LISTA DE TABLAS.....</u>	<u>9</u>
4.	<u>RESUMEN EJECUTIVO</u>	<u>10</u>
5.	<u>INTRODUCCIÓN</u>	<u>11</u>
1.	<u>DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....</u>	<u>13</u>
1.1.	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	13
1.2.	JUSTIFICACIÓN	16
1.3.	OBJETIVOS.....	17
1.3.1.	OBJETIVO GENERAL	17
1.3.2.	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	17
2.	<u>MARCO REFERENCIAL</u>	<u>18</u>
2.1.	MARCO TEÓRICO	18
2.1.1.	DESCRIPCIÓN DE LA NORMATIVIDAD CONTABLE EN COLOMBIA	19
2.2.	MARCO LEGAL	20
2.3.	MARCO CONCEPTUAL	21
3.	<u>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....</u>	<u>23</u>
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	23
3.2.	ENFOQUE	23
3.3.	MÉTODO.....	23
3.4.	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	24
3.4.1.	FUENTES DE INFORMACIÓN:.....	24
4.	<u>DESARROLLO DEL TRABAJO DE GRADO</u>	<u>25</u>
4.1.	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	25
4.1.1.	CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL USO DEL NOMBRE DE LA ENTIDAD	25
4.1.2.	RUT	25

4.1.3.	CÁMARA DE COMERCIO DE BUCARAMANGA	25
4.1.4.	MISIÓN Y VISIÓN.....	26
4.1.5.	ESTATUTOS.....	26
4.1.6.	POLÍTICAS CONTABLES.....	26
4.1.7.	ESTADOS FINANCIEROS CON SUS NOTAS	26
4.2.	ORGANIZACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN	26
4.3.	INFORME DETALLADO DE HALLAZGOS	27
5.	<u>RESULTADOS.....</u>	<u>29</u>
5.1.	SOLICITUD DE INFORMACIÓN	29
5.2.	ORGANIZACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN	29
5.3.	SEGUIMIENTO DE LA CONVERGENCIA A LAS NIIF	30
5.4.	ELABORACIÓN DE INFORME DE HALLAZGOS	33
5.4.1.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	33
5.4.2.	ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO.....	36
5.4.3.	ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL	38
5.4.4.	NOTAS CONTABLES	40
6.	<u>CONCLUSIONES</u>	<u>43</u>
7.	<u>RECOMENDACIONES</u>	<u>44</u>
8.	<u>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</u>	<u>47</u>

2. Lista De Ilustraciones

Ilustración 1. Solicitud de documentación	29
Ilustración 2. Documentación COVOLCO	30
Ilustración 3. Estados financieros 2022.....	36
Ilustración 4. Estado de Cambio en el patrimonio 2022.....	38
Ilustración 5. Estado de resultado integral 2022.....	40

3. Lista De Tablas

Tabla 1 Normativa vigente	20
Tabla 2. Tabla comparativa NCL y NIFF	30
Tabla 3 Tabla comparativa estados de situación financiera	33
Tabla 4 Tabla comparativa de efectivo y equivalente al efectivo	35
Tabla 5 Tabla comparativa estado de cambio en el patrimonio.....	37
Tabla 6 Tabla de estado de resultado integral	39

4. Resumen Ejecutivo

La presente monografía de grado de grado tiene como finalidad analizar el proceso realizado en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en la cooperativa COVOLCO, dedicada al transporte de hidrocarburos en Bucaramanga. Durante el período de cinco años (2018-2023), en este tiempo, la cooperativa adoptó de manera progresiva las NIIF, enfrentando diversos desafíos normativos, operativos y financieros.

La investigación empleó un enfoque cuantitativo, complementado con el análisis documental de los estados financieros y entrevistas a los responsables del área contable de la cooperativa. Los resultados revelan que la implementación de las NIIF mejoró considerablemente la credibilidad y comparabilidad de la información financiera, favoreciendo en la toma de decisiones de manera estratégica. No obstante, la cooperativa tuvo que superar dificultades relacionadas con la adaptación de su infraestructura contable y la capacitación de su personal.

Entre los beneficios principales de la adopción de las NIIF se destacan una mejor valoración de los activos, un mayor control de los riesgos financieros y una mejora en la presentación de los diferentes informes contables, lo que resultó en una gestión más eficiente. Sin embargo, el proceso también implicó costos adicionales derivados de la implementación de nuevas tecnologías y asesorías contables. A pesar de estos retos, la adopción de las NIIF en COVOLCO fue exitosa, contribuyendo a una mayor precisión en los informes financieros y fortaleciendo la posición competitiva de la cooperativa en el sector de transporte de hidrocarburos.

Palabras clave. NIIF, COVOLCO, Transporte de hidrocarburos, Estados financieros, Convergencia contable.

5. Introducción

La convergencia hacia las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF) ha representado cambios fundamentales de la contabilidad en las diferentes empresas en Colombia, incluida la cooperativa COVOLCO, la cual pertenece al sector de transporte de hidrocarburos. Este proceso tiene como propósito armonizar la información financiera, asegurando su transparencia, comparabilidad y utilidad en analizar y ejecutar decisiones en el ámbito local y global.

Con la promulgación de la Ley 1314 de 2009, Con la Ley 1314 de 2009, Colombia ha avanzado en la implementación de las NIIF, lo que ha llevado a COVOLCO a enfrentar desafíos como la capacitación de su personal, la actualización de sistemas contables y la adaptación a un marco normativo más exigente. Este estudio examina el impacto de esta transición en los últimos cinco años, enfocándose en la debida presentación de diferentes informes financieros, la valoración de activos y la toma de decisiones, ofreciendo una visión integral de los beneficios y dificultades derivados de la adopción de las NIIF.

Este análisis es especialmente relevante, ya que explora cómo una cooperativa del sector hidrocarburos en Bucaramanga ha gestionado su contabilidad con las NIIF, destacando lecciones y experiencias útiles para otras organizaciones en situaciones similares. La investigación profundiza en las implicaciones de la adopción de estas normas, especialmente en términos de competitividad y posicionamiento de COVOLCO en el sector del transporte de hidrocarburos. La capacidad de la cooperativa para adaptarse a los estándares contables internacionales no solo ha mejorado la transparencia y calidad de su información financiera,

también ha fortalecido la confianza de los diferentes inversores y acreedores, abriendo oportunidades en nuevos mercados.

1. Descripción Del Trabajo De Investigación

1.1. Planteamiento Del Problema

Los procesos de regulación y adopción de la normativa contable en Colombia son basadas en la ley 1314 del 2009, siendo esta una guía para el cumplimiento de la norma. El consejo técnico de la contaduría pública (CTCP) es el responsable de la emisión de la normativa contable, donde la Superintendencia de Sociedades y la Superintendencia Financiera de Colombia supervisan el adecuado cumplimiento de estas normativas, sabiendo que el debido cumplimiento de la normativa nos ayuda a evitar las diferentes sanciones, y por ello contribuye a mantener la información de las entidades más ordenada, esto, a su vez, facilita la toma de decisiones dentro del marco legal.

Durante los últimos años se han realizado varios cambios en el país siendo estos de un alto nivel de significancia, Colombia ha afrontado un proceso de convergencia desde el año 2016 a las NIIF, teniendo como meta que en el año 2024 todas a las organizaciones presenten sus estados financieros bajo estos estándares, que tienen como finalidad que esta información financiera sea presentada de manera transparente, relevante y siendo comparable a nivel mundial, y a su vez mejorando la calidad de la información, facilitando el análisis y ejecución de buenas decisiones.

En el sector cooperativo de transporte además del cumplimiento de la normativa general, está regido por la Ley 79 de 1988, es la ley marco del cooperativismo en Colombia, este busca su desarrollo como parte de la economía nacional. Define a las cooperativas, establece requisitos para su creación, contempla tipos de cooperativas y define su administración y vigilancia por la Súper solidaria.

Realizando un enfoque de las cooperativas del sector transporte y de carga, encontramos una serie de normativa dirigida para la carga de hidrocarburos.

“Ley 681 de 2001” (LEY 681 DE 2001, 2001), se refiere a la distribución de combustibles en zonas de frontera de Colombia, donde asigna a Ecopetrol la responsabilidad de distribuir gasolina y ACPM en esas zonas, y exime a esos combustibles de impuestos como aranceles e IVA.

Resolución 1252 de 2004 (LEY 1252 DE 2008, 2021): Esta resolución establece los requisitos mínimos de seguridad para el transporte terrestre automotor de hidrocarburos y derivados, modificada por la Resolución 4002 de 2013 donde establece nuevos requisitos.

Resolución 0226 de 2014: Esta resolución establece los requisitos para la obtención de la licencia de transporte terrestre automotor de hidrocarburos y derivados modificada por la Resolución 0234 de 2021 donde establece nuevos requisitos

Decreto 1507 de 2014: Este decreto establece las normas para la gestión del riesgo en el transporte terrestre automotor de hidrocarburos y derivados.

Resolución 000086 de 2018: Esta resolución establece los requisitos para la elaboración e implementación del Plan de Manejo de Derrames de Hidrocarburos.

Resolución 000145 de 2019: Esta resolución establece los requisitos para la elaboración e implementación del Plan de Contingencia para el Transporte Terrestre Automotor de Hidrocarburos y Derivados.

Manual de Buenas Prácticas para el Transporte Terrestre Automotor de Hidrocarburos y Derivados (Manual de buenas practicas ambientales del sector, 2022): Este manual fue elaborado por la Asociación Colombiana del Petróleo, Gas y Biocombustibles (ACP), contiene recomendaciones para la operación segura del transporte de hidrocarburos.

En el sector cooperativo de transporte de hidrocarburos en la ciudad de Bucaramanga, Santander, donde encontramos la Cooperativa COVOLCO esta empresa dedicada al “transporte de carga por carretera” (Código CIU 4923, s.f.) (4923), afronto la convergencia a la norma por la cual es regida, donde se ha tenido que enfrentar y adaptarse a una serie de desafíos.

En el proceso de implementación de la normativa vigente que los rige, estas cooperativas como COVOLCO se han enfrentado a desafíos como la complejidad de la norma, costos de implementación, cambios constantes en la normativa, sanciones por incumplimiento, capacitación del personal, adaptaciones del software contable, asesoría profesional, generando costos adicionales.

Llevándonos a realizarnos la siguiente pregunta problema ¿Cómo fue para COVOLCO el proceso de implementación de la normativa contable con la convergencia de las NIIF en la en el sector de hidrocarburos?

1.2. Justificación

La implementación de las NIIF en la cooperativa de transporte de hidrocarburos COVOLCO, ubicada en Bucaramanga, Santander, ha sido un proceso gradual, marcado por una evolución lenta y una falta de planificación adecuada. Esta situación se debe a la naturaleza globalizada y altamente regulada del sector de transporte de hidrocarburos en la región. Las NIIF ofrecen un marco contable sólido y reconocido internacionalmente, permitiendo a la cooperativa gestionar su contabilidad bajo estándares locales e internacionales. Esto facilita a los miembros del consejo de COVOLCO interpretar la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera presentada en los estados de situación. Antes del 2016 el Flujo de efectivo en la cooperativa arrojaba cifras negativas bajando la rentabilidad de la compañía y la disminución de contratación de personal, pero en el 2018 con la implementación de las NIIF el análisis y la distribución de sus ingresos mejoro exponencialmente.

En el caso específico la empresa de transporte de hidrocarburos, la aplicación de las NIIF puede tener varios beneficios significativos como la transparencia y comparabilidad, mejora la calidad de la información financiera y ayuda a tener un estándar contable de alta calidad. En primer lugar, las NIIF permiten una contabilización más precisa y consistente de los activos, pasivos, ingresos y gastos relacionados con las operaciones de transporte, lo que mejora la calidad de la información financiera y facilita la toma de decisiones informadas.

En cuanto a la contabilización, la eliminación de cuentas de orden implica que la información previamente registrada en estas debe ser incorporada directamente en el balance general, lo que incrementará las cifras reportadas en los estados financieros. No obstante, es

fundamental que cualquier cantidad que no pueda incluirse como pasivo, activo o patrimonio se presente y destaque en las notas a los estados financieros, en lugar de en cuentas de orden, con este análisis se busca ofrecer una visión integral de los cambios significativos tras la implementación de las NIIF en COVOLCO, resaltando su impacto en la gestión financiera y en la operatividad de la cooperativa.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Generar un informe con el análisis del proceso de convergencia en la implementación y ejecución de las NIIF en los últimos 5 años en la cooperativa COVOLCO del sector transporte de carga líquida (hidrocarburos) en la ciudad de Bucaramanga, mediante la revisión de la documentación afectada en el proceso de convergencia.

1.3.2. Objetivos Específicos

Obtener la documentación con los datos para determinar las diferentes normas legales por las cuales se ha estado rigiendo COVOLCO, en el sector transporte de carga líquida de hidrocarburos en la ciudad de Bucaramanga.

Realizar un seguimiento de la convergencia a las NIIF por medio de la documentación obtenida, organizando la información e identificando los Impactos de la de estas en la presentación de los estados financieros.

Elaborar un informe detallado que resuma los hallazgos del análisis, destacando los cambios significativos en la convergencia hacia las NIIF y su impacto en los estados financieros de COVOLCO.

2. Marco Referencial

2.1. Marco Teórico

La normatividad contable en Colombia ha transitado por un camino evolutivo, marcado por transformaciones que han dado forma al sistema actual. Para comprenderla a cabalidad, es necesario emprender un viaje a través del tiempo y explorar sus antecedentes históricos.

En la época colonial, la regulación contable en Colombia se basaba en las Ordenanzas de Bilbao de 1576 (Las ordenanzas del consulado de bilbao, s.f.). Estas ordenanzas establecían principios básicos para diligenciar libros contables, pero no constituían un sistema contable completo, con la llegada de la República en 1819, se promulgó el (50 años del código de comercio, s.f.), el cual dedicó un título a la contabilidad. Este código incorporó algunos principios contables modernos, como la partida doble y la entidad.

El siglo XX estuvo marcado por la creciente complejidad de la actividad económica en Colombia, lo que impulsó la necesidad de una normatividad contable más robusta. En este contexto, se dio los siguientes pasos, en el año 1956 se expidió el decreto 2373 (Decreto 2373 de 1956, s.f.), que reglamentó el ejercicio de la profesión contable y creó la junta central de contadores.

En el año 1960 se promulgó la ley 145 (Ley 145 de 1960, s.f.), la cual derogó el decreto 2373 y estableció un marco legal más completo para la profesión contable.

En el año 1986 se expidió el decreto 2160 (Decreto 2160 de 1992, s.f.), que introdujo las normas de contabilidad generalmente aceptadas (NCGA) en Colombia. Este decreto marcó una diferencia en la historia de la normatividad contable colombiana, ya que adoptó un sistema basado en diferentes principios en lugar de unas reglas específicas.

En el año 1993 se expidió el decreto 2649 (Decreto 2649 de 1993 - Gestor Normativo, s.f.), que reglamentó la contabilidad en general y adoptó el marco conceptual para la información financiera del International Accounting Standards Board (IASB).

En el siglo XXI, Colombia continuó avanzando hacia la convergencia con las normas contables internacionales. En este sentido, se dieron los siguientes pasos.

2006, La CGN emitió la resolución 1314, que estableció un plan de convergencia hacia las NIIF.

2009, (La Ley 1314 2009, s.f.) Colombia adoptó las NIIF para las empresas que cotizan en bolsa.

2015, (Decreto 2420 del 2015, s.f.) Colombia adoptó las NIIF para todas las empresas que preparan estados financieros bajo el régimen de contabilidad financiera.

En la actualidad, la normatividad contable en Colombia se basa en las NIIF, con algunas modificaciones para adaptarla al contexto nacional. La CGN es la entidad responsable de emitir las normas contables en Colombia y de velar por su cumplimiento.

2.1.1. Descripción De La Normatividad Contable En Colombia

Establece un conjunto de reglas y principios que ayudan a regular la forma que las empresas deben registrar, medir, presentar e interpretar los movimientos que afecten la situación financiera. Su objetivo principal es garantizar que los informes sean confiables, transparentes y comparables entre las diferentes entidades, facilitando su interpretación para que un usuario interno o externo pueda tomar decisiones de manera consciente a la situación de la entidad.

2.2. Marco Legal

El sector del transporte de hidrocarburos en Colombia se encuentra sujeto a una compleja red de normas y regulaciones. En la siguiente tabla comparativa podemos evidenciar el diferente marco normativo del sector, sintetizando los principales aspectos de las leyes, decretos y resoluciones más relevantes. Resaltando y permitiendo identificar los puntos claves de cada norma y estableciendo relaciones entre ellas.

Tabla 1 Tabla normativa vigente

Norma	Objetivo principal	Ámbito de aplicación	Aspectos claves
Ley 681 de 2001 (LEY 681 DE 2001, s.f.)	Garantizar el suministro de combustibles en zonas de frontera	Distribución de gasolina y ACPM en zonas fronterizas	Exención de impuestos, asignación de responsabilidades a Ecopetrol
Resolución 1252 de 2008 y 4002 de 2013 (Ley 1252 de 2008, s.f.)	Establecer requisitos mínimos de seguridad	Transporte terrestre automotor de hidrocarburos	Seguridad en el transporte, especificaciones técnicas de los vehículos
Resolución 0226 de 2014 y 0234 de 2021 (Resolución 0226 de 2014, s.f.)	Regular la obtención de licencias de transporte	Transporte terrestre automotor de hidrocarburos	Requisitos para obtener y mantener la licencia, competencias del transportador
Decreto 1507 de 2014	Establecer normas para la gestión del riesgo	Transporte terrestre automotor de hidrocarburos	Gestión de riesgos, planes de emergencia, responsabilidades en caso de incidentes
Resolución 000086 de 2018	Regular la elaboración e	Transporte de hidrocarburos	Prevención y respuesta ante derrames, contención y

	implementación de Planes de Manejo de Derrames		limpieza
Resolución 000145 de 2019	Regular la elaboración e implementación de Planes de Contingencia	Transporte terrestre automotor de hidrocarburos	Planes de contingencia específicos para el transporte, coordinación con entidades
Manual de Buenas Prácticas (ACP) (Manual de buenas practicas ambientales del sector, 2022)	Proporcionar recomendaciones para una operación segura	Transporte terrestre automotor de hidrocarburos	Guía práctica para el sector, mejores prácticas operativas

Nota. La tabla nos indica la normativa vigente en Colombia referente al transporte de hidrocarburos. Fuente de elaboración Propia.

2.3. Marco Conceptual

NIIF. Reglas establecidas para la presentación de informes financieros de las empresas haciéndolos más claros, comparables y confiables. Siendo un idioma universal para los negocios, facilitando la toma de decisiones y fomentando la inversión.

Representación Fiel. Donde los informes financieros revelan hechos económicos subyacentes. En el caso del transporte, esto implica reflejar adecuadamente el valor de los activos (vehículos, infraestructura), pasivos (deudas), ingresos (fletes) y gastos (combustible, mantenimiento).

Fiabilidad. la fiabilidad financiera es esencial para la salud de una empresa y un funcionamiento más eficiente en los diferentes entornos comerciales. Garantizar la información financiera sea precisa y confiable, se fomenta la transparencia, se reducen los riesgos y se promueve la inversión.

Comparabilidad. Capacidad de comparar cosas entre sí. En el mundo de los números y las finanzas, la comparabilidad nos permite ver cómo se parecen o se diferencian dos cosas, como dos empresas, dos productos o dos períodos de tiempo.

Riesgos Específicos. El sector de transporte está expuesto a diversos riesgos, como fluctuaciones en los precios del combustible, regulaciones gubernamentales cambiantes y competencia intensa. Estos riesgos deben ser identificados y revelados en los informes financieros.

NIIF Para PyMEs. simplificaciones y adaptaciones para empresas más pequeñas.

Relevancia. Capacidad de la información financiera para influir en las decisiones económicas

Transporte. Acción y el efecto de mover o llevar algo de un lugar a otro.

3. Diseño De La Investigación

3.1. Tipo de Investigación

La presente investigación adopta un enfoque descriptivo, el cual analiza el proceso de aplicación contable en los últimos años en COVOLCO. Este enfoque, según Yin 1994, es especialmente adecuado para explorar fenómenos contemporáneos en su contexto natural. “A través de la recopilación y análisis de datos” (El estudio de caso y su implementación en la investigación, 2012). Este enfoque permite comprender de manera más profunda las características y dinámicas.

3.2. Enfoque

La metodología de investigación adoptada será de naturaleza cuantitativa, enfocada en un análisis contable para asegurar una alta precisión y aplicabilidad práctica.

El estudio de la normativa y conceptos, brinda una base información que permite identificar la regulación local frente al transporte de hidrocarburos en Bucaramanga. Este enfoque permite orientar a empresarios de la región, facilita una comprensión profunda de la normativa local y permite una comparación exhaustiva con las (NIIF). El análisis brinda directrices claras para el cumplimiento normativo fomentando una gestión empresarial que se alinee con estándares internacionales reconocidos.

3.3. Método

La presente investigación está enfocada en obtención de datos que determinan los diferentes cambios normativos legales de contabilización bajo las NIIF aplicados en la

cooperativa COVOLCO dedicada al transporte de carga líquida de hidrocarburos en Bucaramanga. La información está organizada de manera que permite identificar los impactos en los estados financieros de primer nivel, frente a la implementación de las NIIF, mediante la solicitud de información de manera imparcial y objetiva.

En el presente estudio incluye información actualizada de los cambios identificados en los estados de resultados y las políticas contables para alcanzar los objetivos establecidos. En los últimos años, la implementación de la tecnología, información y capacitación en empresas dedicadas al transporte de hidrocarburos en Bucaramanga ha experimentado un significativo crecimiento, impulsado por su rentabilidad y la confianza que genera entre los empresarios.

3.4. Instrumento De Recolección De Información

3.4.1. Fuentes De Información:

Con el fin de evaluar el impacto de la adopción de las NIIF en COVOLCO, se llevó a cabo la solicitud de información de los estados financieros.

La cual permite identificar los principales desafíos que la cooperativa enfrente en el momento de la implementación de las nuevas normas, conociendo las mejores prácticas adoptadas.

4. Desarrollo Del Trabajo De Grado

4.1. Solicitud De Información

Para llevar a cabo el análisis de los cambios realizados en la convergencia en la información contable de COVOLCO durante los últimos años, se solicita, a través de correo electrónico, una serie de documentos que detallan y evidencian la información, los documentos suministrados por la entidad son:

4.1.1. Carta de autorización para el uso del nombre de la entidad

Se solicitó con el fin de obtener el permiso de manera formal de la organización para utilizar su nombre en el presente documento, garantizando el cumplimiento de las normativas legales y de privacidad, así como la adecuada representación de la entidad en los ámbitos en los que se mencionará su participación.

4.1.2. Rut

En este documento se puede analizar la identificación del contribuyente, sus obligaciones fiscales, la actividad económica registrada, el régimen tributario, y la fecha de inscripción, para verificar cumplimiento y legalidad.

4.1.3. Cámara de comercio de Bucaramanga

Podemos analizar la existencia legal de la empresa, su objeto social, el representante legal, el capital registrado y su historial de renovación, para verificar su formalidad y cumplimiento.

4.1.4. Misión y Visión

De la misión y visión podemos analizar su propósito fundamental, los valores y objetivos que guían sus operaciones (misión), así como sus metas a largo plazo y aspiraciones futuras (visión).

4.1.5. Estatutos

De los estatutos se puede analizar la estructura organizacional, normas internas, objetivo social, derechos y deberes de los socios, y procedimientos de modificación, proporcionando el marco legal que regula el funcionamiento de la empresa.

4.1.6. Políticas contables

Analizar los métodos de registro, normas aplicadas, criterios de valuación, tratamiento de impuestos y la transparencia financiera de la empresa.

4.1.7. Estados financieros con sus notas

Podemos analizar la situación económica de la empresa, su liquidez, rentabilidad, solvencia, y el detalle de las políticas contables aplicadas, revelando aspectos clave sobre su desempeño financiero y gestión.

4.2. Organización De La Documentación

El proceso de convergencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es continuo y requiere una atención constante, incluso después de la adopción inicial. El seguimiento posterior a la implementación es esencial para asegurar que los estados financieros reflejen de manera precisa y confiable la situación financiera de COVOLCO y que se cumplan los requisitos normativos vigentes.

Para llevar a cabo el seguimiento efectivo, toda la documentación suministrada por la entidad, se organiza cuidadosamente. En un repositorio en Drive donde es almacenado todos los documentos recopilados y posteriormente se identifica los impactos de la adopción de las NIIF en los estados financieros. Este proceso incluye un análisis comparativo de los estados financieros de diferentes períodos, lo que permitió detectar cambios significativos y evaluar su impacto en la presentación de la información financiera.

La adopción de las NIIF generó diversos cambios en los estados financieros, como modificaciones en el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Entre los principales beneficios de la convergencia a las NIIF se encuentra la mejora en la calidad de la información financiera, al asegurar que los estados financieros se elaboren conforme a estándares internacionales. Además, esto incrementa la comparabilidad de los estados financieros con los de otras empresas que aplican las NIIF, facilitando la toma de decisiones para los inversionistas y otros usuarios externos.

4.3. Informe Detallado De Hallazgos

El presente informe tiene como finalidad proporcionar una visión detallada de los cambios significativos experimentados por COVOLCO tras la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). A través de un análisis exhaustivo, se han identificado diversas modificaciones en la presentación de los estados financieros de la entidad, con implicaciones tanto para los usuarios internos como externos de la información financiera.

Uno de los cambios más destacados se encuentra en el reconocimiento y medición de los activos y pasivos. La entidad ha implementado un enfoque más riguroso para la valoración de activos intangibles, como marcas y patentes, y ha ajustado los criterios de depreciación y

amortización para reflejar de manera más precisa la vida útil de estos activos. Además, se ha aplicado una mayor prudencia en la valoración de inventarios, considerando factores como obsolescencia y deterioro. En cuanto a los pasivos, se ha observado un incremento en el reconocimiento de pasivos contingentes, lo que ha resultado en un aumento de las provisiones reflejadas en los estados financieros.

Otro aspecto relevante es la introducción de nuevas revelaciones en los estados financieros. COVOLCO ahora proporciona información más detallada sobre la segmentación del negocio, desglosando los resultados por productos, regiones geográficas y clientes. Además, se ha incrementado la información revelada sobre los instrumentos financieros, se abarco la clasificación, medición y los riesgos asociados. las nuevas revelaciones permiten una visión más completa y transparente de la situación financiera de la entidad, facilitando así una mejor toma de decisiones por parte de los interesados.

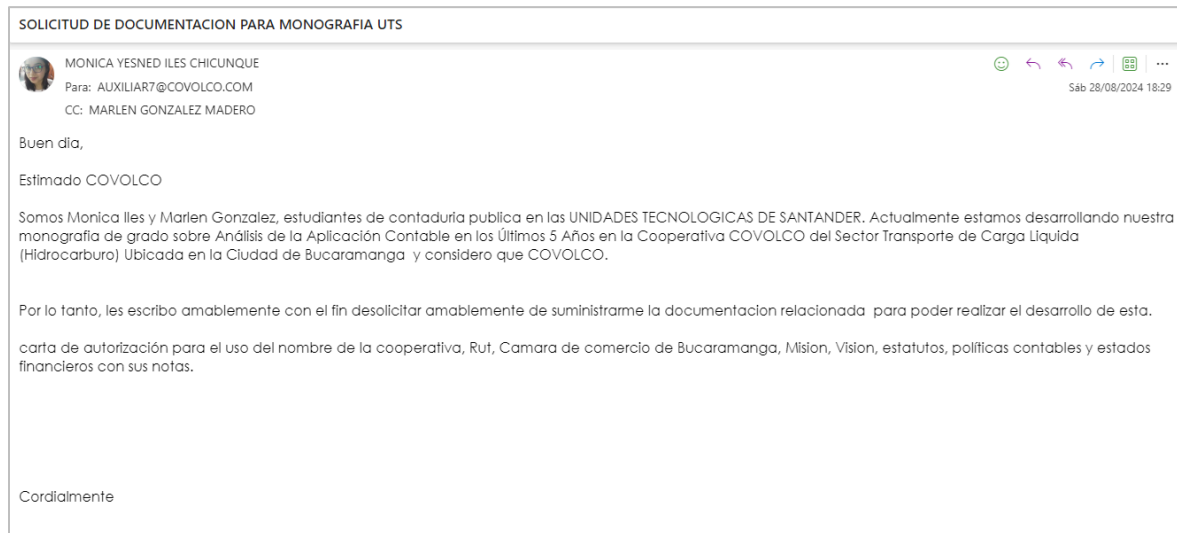
El presente tiene como propósito analizar el impacto de la convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en los estados financieros de COVOLCO mediante un análisis comparativo entre las normativas locales y las NIIF. A través de este comparativo, se identifican las diferencias clave en el tratamiento de activos, pasivos, ingresos y gastos, lo cual permite observar cómo las NIIF han modificado aspectos esenciales de la presentación financiera. Además, se realiza un análisis detallado en las notas a los estados financieros, que incluye nuevas revelaciones que aportan mayor transparencia y especificidad en áreas como la segmentación del negocio, los instrumentos financieros y las provisiones para pasivos contingentes. Este enfoque busca proporcionar una visión precisa de cómo la adopción de las NIIF transforma la información financiera de COVOLCO, facilitando una comprensión más profunda y confiable para los usuarios de la información.

5. Resultados

5.1. Solicitud De Información

Se solicitó a COVOLCO, vía correo electrónico, la remisión de la documentación correspondiente al proyecto de monografía de las estudiantes Mónica Iles y Marlen González.

Ilustración 1. Solicitud de documentación



Nota. Correo enviado a COVOLCO, solicitando la documentación.

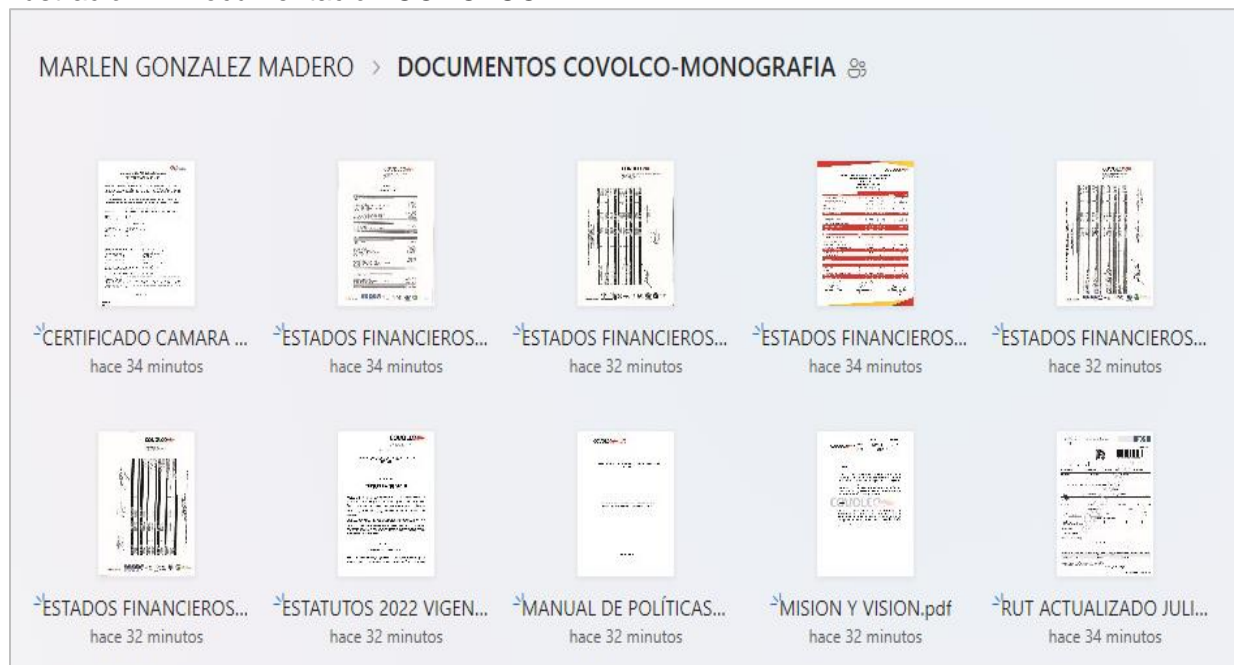
Fuente. Propia

5.2. Organización De La Documentación

La documentación proporcionada por la cooperativa COVOLCO ha sido organizada y almacenada en un DRIVE creado con la cuenta institucional de la estudiante Marlen González.

Link del drive: <https://unidadestecno-my.sharepoint.com/my?id=%2Fpersonal%2Fmarlengonzalez%5Futs%5Fedu%5Fco%2FDocuments%2FDOCUMENTOS%20COVOLCO%2DMONOGRAFIA>

Ilustración 2. Documentación COVOLCO



Nota. Drive de almacenamiento de documentación suministrada por COVOLCO

Fuente. Propia

5.3. Seguimiento de la Convergencia a las NIIF

Al efectuar una comparación entre las normas contables locales y las NIIF, se evidenciaron los siguientes cambios

Tabla 2. Tabla comparativa NCL y NIIF

Concepto	Normas contables locales (NCL)	Normas internacionales de información financiera (NIIF)	Observaciones
Efectivo y equivalentes al efectivo	Generalmente incluye el dinero en caja y depósitos a la vista en instituciones financieras. Puede variar según la jurisdicción.	Incluye el dinero en caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, y las inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo y están	Las NIIF ofrecen una definición más precisa y amplia, lo que facilita la comparación entre empresas.

		sujetas a un riesgo insignificante de variaciones en su valor.	
Inventarios	Métodos de valoración (FIFO, LIFO, costo promedio), tratamiento de obsolescencia, etc.	Enfoque en el costo o valor neto realizable, menor, el que sea más bajo.	Las NIIF suelen ser más conservadoras en la valoración de los inventarios.
Inmoviliza do intangibles	Criterios de reconocimiento, amortización, deterioro.	Requisitos más específicos para el reconocimiento y valoración, incluyendo intangibles identificables e intangibles no identificables.	Las NIIF introducen conceptos como la vida útil útil y el deterioro, que pueden generar cambios significativos en la contabilización de los intangibles.
Inversione s	Clasificación y valoración de inversiones en acciones, bonos, etc.	Clasificación en distintas categorías (tenencia a corto plazo, tenencia a largo plazo, disponibles para la venta) y valoración según la categoría.	Las NIIF ofrecen un enfoque más detallado para la clasificación y valoración de las inversiones, lo que permite una mejor comprensión de la exposición al riesgo de la empresa.
Provisio nes y contingenc ias	Criterios para el reconocimiento y medición.	Requisitos más estrictos para el reconocimiento, incluyendo la probabilidad de salida de recursos y la posibilidad de realizar una estimación fiable.	Las NIIF exigen una mayor evidencia para el reconocimiento de provisiones y contingencias.
Instrument os financieros	Reconocimiento, medición y presentación.	Clasificación en categorías (a valor razonable con cambios en resultados, a valor razonable con cambios en patrimonio neto, préstamos y deudores, inversiones mantenidas hasta el vencimiento) y medición según la	La clasificación y medición de los instrumentos financieros es uno de los aspectos más complejos de las NIIF.

categoría.

Ingresos	Criterios de reconocimiento.	Enfoque en la transferencia de bienes o servicios a cambio de una contraprestación.	Las NIIF establecen criterios más específicos para el reconocimiento de los ingresos, como la identificación del contrato, la determinación del precio de transacción y la asignación del precio de transacción a los distintos bienes o servicios.
Gastos	Imputación de gastos a los períodos correspondientes.	Principio de devengado, gastos asociados a los ingresos generados.	Las NIIF enfatizan la importancia de la correcta imputación de los gastos a los períodos en los que se generan los beneficios.
Impuesto a las utilidades	Tratamiento contable del impuesto corriente y diferido.	Enfoque de pasivo, reconocimiento del impuesto diferido.	Las NIIF establecen un enfoque más consistente para el tratamiento del impuesto a las utilidades.
Estados financieros	Estructura y contenido de los estados financieros.	Estructura estándar: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros.	Las NIIF establecen requisitos específicos para la presentación de los estados financieros, garantizando que la información sea clara y útil. Además de los informes tradicionales, destacan la importancia de las notas a los estados financieros, que ofrecen explicaciones y desgloses para mejorar la comprensión y asegurar mayor transparencia y comparabilidad entre las organizaciones.

Nota: comparativo de las NCL y las NIIF

Fuente: Elaboración propia.

5.4. Elaboración De Informe De Hallazgos

5.4.1. Estado De Situación Financiera

El estado de situación financiera, busca resaltar las diferencias más relevantes en la presentación y clasificación de los elementos financieros. Mientras que las normas contables tradicionales pueden tener un enfoque más simplificado, orientado principalmente al cumplimiento normativo y a las prácticas contables de cada país, las NIIF proponen un enfoque estandarizado y global, donde se busca una representación fiel y transparente de la situación financiera que facilite la comparabilidad entre empresas de diferentes jurisdicciones. Este análisis permite identificar cómo la implementación de las NIIF puede impactar en la presentación de los activos, pasivos, patrimonio y resultados financieros, generando cambios significativos en la valoración, clasificación y revelación de la información contable.

Tabla 3 Tabla comparativa estados de situación financiera

Elemento	Norma contable local	NIIF
Presentación de estado financiero	En algunos casos, el formato puede estar regulado localmente.	Estructura estandarizada, orientada a la transparencia y comparabilidad.
Medición de activos	Generalmente se mide al costo histórico.	Posibilidad de medición a valor razonable o costo amortizado.
Depreciación y amortización	Métodos y tasas pueden estar predefinidos según normas locales.	Flexibilidad en los métodos, siempre que refleje mejor el uso del activo.
Reconocimiento de pasivos	Criterios locales; algunos pasivos pueden no reconocerse.	Se requiere el reconocimiento de todos los pasivos presentes y obligaciones futuras.
Provisión para deterioro	Puede no exigirse de manera uniforme.	Es obligatoria si hay indicios de deterioro de valor.

Clasificación de activos y pasivos	Posiblemente menos detallada; orientada al formato local.	Clasificación en corrientes y no corrientes, siguiendo una estructura internacional.
Revelación de información	Limitada a los requisitos locales de divulgación.	Extensa, con mayor enfoque en transparencia y detalle sobre riesgos e incertidumbres.
Patrimonio	Puede incluir reservas legales específicas.	Se presenta de manera estandarizada, sin reservas locales específicas.
Consolidación de estados financieros	No siempre obligatoria.	Obligatoria para todas las entidades con control sobre otras entidades.
Normas de reconocimiento de ingresos	En algunos casos, reconocimiento simplificado.	Basado en la norma NIIF 15, con enfoque en el cumplimiento de obligaciones de desempeño.

Nota: comparativo estado de situación financiera

Fuente: Elaboración propia.

Este cuadro comparativo facilita una comprensión clara y directa de las principales áreas en las que la adopción de las NIIF impacta el Estado de Situación Financiera de una entidad, aportando mayor valor a la calidad y transparencia de la información financiera presentada.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Ayuda a identificar diferencias importantes en la forma en que se reconoce, clasifica y presenta este elemento en los estados financieros. Mientras que en algunas normas locales el enfoque puede ser más restringido y alineado con prácticas internas, las NIIF proponen un tratamiento estandarizado que asegura la comparabilidad y transparencia de esta cuenta. Esto incluye un marco específico para la definición, medición y revelación de efectivo y sus equivalentes, permitiendo una visión más precisa de la disponibilidad de liquidez en la entidad.

Tabla 4 Tabla comparativa de efectivo y equivalente al efectivo

Aspecto	Norma contable local	NIIF
Definición efectivo	de Puede incluir elementos físicos y algunos valores negociables.	Incluye únicamente efectivo en caja, cuentas bancarias y depósitos a la vista.
Equivalentes efectivo	de Puede no ser claro o uniforme en todos los casos.	Activos líquidos de alta liquidez con vencimiento de 3 meses o menos desde su adquisición.
Clasificación	Pueden existir variaciones según la norma local.	Incluye tanto efectivo como equivalentes en una sola línea en el estado de situación financiera.
Medición	A menudo a costo histórico.	Se mide al valor nominal, con provisión de deterioro en caso de ser necesario.
Presentación en el estado de flujos de efectivo	Puede no exigir la presentación de un flujo de efectivo detallado.	Obliga a presentar el Estado de Flujos de Efectivo separado en actividades operativas, de inversión y de financiamiento.
Revelación Información	de Información limitada en notas.	Requiere revelación detallada sobre componentes de efectivo y sus movimientos en las notas.
Control de Efectivo	Puede variar según regulaciones locales de control interno.	Estándares más estrictos para asegurar la exactitud y disponibilidad de efectivo.

Nota: comparativo efectivo y equivalente al efectivo

Fuente: Elaboración propia.

Representación clara y homogénea de la liquidez disponible en la entidad. La estructura detallada del Estado de Flujos de Efectivo en las NIIF proporciona a los usuarios de la información financiera una comprensión más completa sobre las fuentes y usos de efectivo, lo que facilita la evaluación de la capacidad de la entidad para generar flujos de efectivo futuros.

Ilustración 3. Estados financieros 2022

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TANQUES Y CAMIONES PARA COLOMBIA- COVOLCO					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
NIT 890.201.056-4					
A DICIEMBRE 31 DE 2022					
(valores expresados en pesos colombianos)					
	Notas	31/12/2022	31/12/2021	PORCENTAJE VARIACION	VARIACION EN PESOS
ACTIVOS					
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2.098.861.305	1.917.415.204	9	181.446.102
Otros Activos Financieros Corrientes	6	974.801.322	970.997.564	0	3.803.757
Cuentas Comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	17.351.762.319	17.436.515.036	0	(84.752.717)
Activos por impuestos	7	453.740.872	278.976.942	63	174.763.930
Otros Activos No Financieros Corrientes	7	1.668.503.019	3.795.776.151	56	(2.127.273.133)
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		22.547.668.837	24.399.680.897	8	(1.852.012.061)
Propiedades, planta y equipo	8	3.447.052.150	3.480.952.182	1	(33.900.032)
Propiedades de Inversion	9	9.685.745.183	9.645.745.183	0	40.000.000
Activos intangibles distintos de la plusvalía	10	4.804.772	4.346.379	11	458.393
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		13.137.602.105	13.131.043.744	0	6.558.361
TOTAL ACTIVOS		35.685.270.941	37.530.724.641	5	(1.845.453.700)
PASIVOS					
Otros pasivos financieros corrientes	12	35.322.772	-	-	35.322.772
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	3.211.475.603	3.685.343.727	13	(473.868.124)
Pasivos por Impuestos Corrientes		-	-	-	-
Otros pasivos no financieros corrientes	13	9.599.571.825	10.538.150.709	9	(938.578.884)
Provisiones corrientes por beneficios a empleados	14	368.278.326	342.090.115	8	26.188.211
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		13.214.648.527	14.565.584.551	9	(1.350.936.024)
Otros pasivos financieros no corrientes	12	1.445.555.547	2.989.166.662	-	(1.543.611.115)
Otras Provisiones Corrientes	14	36.229.418	44.854.974	19	(8.625.556)
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		1.481.784.965	3.034.021.636	51	(1.552.236.671)
TOTAL PASIVOS		14.696.433.492	17.599.606.187	16	(2.903.172.695)
PATRIMONIO					
Capital emitido	15	8.700.633.644	7.794.171.720	12	906.461.924
Otras reservas	16	5.931.208.670	5.825.185.119	2	106.023.551
Ganancias acumuladas y Efectos en convergencia	17	6.356.995.135	6.311.761.615	1	45.233.520
TOTAL PATRIMONIO		20.988.837.449	19.931.118.454	5	1.057.718.995
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		35.685.270.941	37.530.724.641	5	(1.845.453.700)

Nota. Estado de resultados de COVOLCO

Fuente: COVOLCO, archivado en Drive

5.4.2. Estado De Cambio En El Patrimonio

Permite observar cómo se representan los cambios en el patrimonio de una entidad a lo largo de un período. Mientras que la norma contable local puede permitir una estructura de presentación y revelación menos detallada, las NIIF exigen un formato estándar que facilita la claridad y la comparabilidad de la información. Este estado financiero refleja los movimientos en cuentas de patrimonio, como la emisión de acciones, distribución de utilidades, otros

ingresos integrales y ajustes de cambios en políticas contables, proporcionando una imagen clara de la evolución del patrimonio de los accionistas y sus fuentes.

Tabla 5 Tabla comparativa estado de cambio en el patrimonio

Aspecto	Norma contable local	NIIF
Presentación del estado de cambios en el patrimonio	Puede no ser obligatoria o menos detallada, dependiendo de las prácticas locales.	Obligatoria y estructurada en un solo estado que muestre todos los cambios en el patrimonio.
Componentes del patrimonio	Puede incluir elementos como reservas legales y ocasionalmente aportes sociales.	Incluye capital, reservas, resultados acumulados, y otros resultados integrales.
Resultados acumulados	Puede presentarse en conjunto con otros elementos de patrimonio sin un detalle específico.	Debe presentarse detalladamente, mostrando los movimientos específicos de cada componente.
Otras ganancias o pérdidas integrales	Puede estar incluida en una sección de notas o no reconocerse explícitamente.	Se deben incluir directamente en el estado, mostrando su efecto en el patrimonio.
Distribución de utilidades	En algunos casos, regulado por normas específicas o estatutos.	Se presenta como un movimiento específico en el patrimonio, identificando el monto y la fuente.
Ajustes por cambios en políticas contables	Puede no estar claramente especificado o incluirse en notas.	Requiere que los ajustes se reflejen en el patrimonio del período en que ocurren.
Revelación de información	Limitada a ciertos requisitos locales de divulgación.	Amplia y detallada, con notas que explican las variaciones y ajustes en cada cuenta patrimonial.

Nota: comparativo de estado de cambio en el patrimonio

Fuente: Elaboración propia.

El análisis evidencia que las NIIF otorgan un marco más exhaustivo y detallado para el Estado de cambios en el patrimonio, lo cual mejora la transparencia y comprensión de los movimientos patrimoniales de una entidad. La estructura y presentación estándar que proponen las NIIF permiten a los usuarios de la información financiera obtener una visión clara y precisa de los cambios en el capital y otros componentes del patrimonio. En contraste, la norma contable local puede ofrecer una presentación menos detallada, lo que podría limitar la

capacidad de los usuarios para analizar las fuentes y el impacto de los movimientos en el patrimonio.

Ilustración 4. Estado de Cambio en el patrimonio 2022

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TANQUES Y CAMIONES PARA COLOMBIA- COVOLCO NIT 890.201.056-4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022 (valores expresados en pesos colombianos)					
		RESERVAS		GANANCIAS ACUMULADAS	
	CAPITAL SOCIAL	Reserva Obligatoria	Superavit por Valorización	Excedentes	Aplicación por Primer Vez
PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2020	8.031.686.000	3.914.878.387	1.751.706.623	215.362.675	6.003.422.128
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)				308.339.487	
Otro resultado integral					
RESULTADO INTEGRAL	8.031.686.000	3.914.878.387	1.751.706.623	523.702.162	6.003.422.128
Emisión de patrimonio					
Constitución de Otras Reservas					
Traslado de utilidades acumuladas		158.600.109		-215.362.675	
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio					
Total incremento (disminución) en el patrimonio	237.514.280				
PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2021	7.794.171.720	4.073.478.496	1.751.706.623	308.339.487	6.003.422.128
Resultado integral					
Ganancia (pérdida)				353.573.006	
Otro resultado integral					
RESULTADO INTEGRAL	7.794.171.720	4.073.478.496	1.751.706.623	661.912.493	6.003.422.128
Emisión de patrimonio					
Constitución de Otras Reservas					
Traslado de utilidades acumuladas		106.023.552		-308.339.487	
Disminución por otras distribuciones a los propietarios, patrimonio					
Total incremento (disminución) en el patrimonio	906.461.924				
PATRIMONIO AL FINAL DEL PERIODO 31/12/2022	8.700.633.644	4.179.502.048	1.751.706.623	353.573.006	6.003.422.128

Nota. Estado de cambio en el patrimonio
Fuente: COVOLCO, archivado en Drive

5.4.3. Estado De Resultado Integral

Clave en la presentación y reconocimiento de los ingresos, gastos y otros resultados integrales de una entidad. Las NIIF establecen un formato estandarizado para este estado, que incluye no solo los resultados del período sino también las ganancias y pérdidas integrales que no afectan directamente a la cuenta de resultados, permitiendo así una visión más completa del

rendimiento financiero de la entidad. Por otro lado, las normas locales pueden variar en cuanto a la presentación de estos elementos y la inclusión de otras ganancias integrales

Tabla 6 Tabla de estado de resultado integral

Aspecto	Norma contable local	NIIF
Presentación del estado de resultado integral	Puede presentarse como un estado de resultados simple, sin incluir otros resultados integrales.	Debe presentarse en un solo estado o en dos separados (estado de resultados y estado de otros resultados integrales).
Otros resultados integrales (ORI)	Puede estar limitado o no requerido en la normativa local.	Incluye elementos como diferencias de cambio, revaluaciones de activos, y ganancias o pérdidas actuariales.
Estructura de presentación	A menudo sigue una estructura de ingresos, costos y gastos con menos detalle.	Establece un desglose detallado de ingresos, costos, gastos y ORI, permitiendo análisis segmentados.
Ganancias y pérdidas actuariales	Puede no incluirse o presentarse en notas adicionales.	Incluido en el ORI, con impacto directo en el patrimonio.
Revaluación de activos	Depende de la normativa local; puede presentarse en notas.	Incluido en el ORI, reflejando cambios en valor sin afectar el resultado del ejercicio.
Revelación de ingresos y gastos	Puede ser menos detallada o limitada a ciertos tipos de ingresos y gastos.	Amplia y específica, permitiendo una separación clara entre actividades operativas, de inversión y de financiamiento.
Análisis de resultados	Puede ser menos flexible y estar orientado a los requisitos locales.	Mayor flexibilidad para detallar partidas específicas que permitan analizar el rendimiento de cada segmento.

Nota: comparativo de estado de resultado integral

Fuente: Elaboración propia.

La inclusión de otros resultados integrales permite reflejar elementos que impactan el patrimonio sin afectar las utilidades operativas, brindando una visión más completa del impacto de factores externos y revalorizaciones en la situación financiera de la empresa. En comparación, las normas contables locales pueden ofrecer una visión más simplificada, lo cual

podría limitar la capacidad de los usuarios para comprender plenamente el desempeño financiero y su relación con cambios patrimoniales específicos.

Ilustración 5. Estado de resultado integral 2022

COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DE TANQUES Y CAMIONES PARA COLOMBIA- COVOLCO NIT 890.201.056-4 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL DEL 01 DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2022 (Valores expresados en pesos colombianos)					
ACTIVIDADES CONTINUADAS	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021	PORCENTAJE VARIACION	VARIACION EN PESOS
Ingresos de Actividades Ordinarias	18	4.757.363.615	4.187.016.397	14	570.347.218
Costo de Ventas					-
BENEFICIO BRUTO		4.757.363.615	4.187.016.397	14	570.347.218
Otros Ingresos	19	139.770.008	119.368.767	17	20.401.242
Gastos de administración	20	3.927.554.783	3.585.484.315	10	342.070.468
Costos de Distribución		1.909.000	1.855.000	3	54.000
Otros gastos	21	20.058.260	33.208.552	-40	-13.150.292
RESULTADOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN		947.611.580	685.837.296	38	261.774.284
Ingresos financieros	22	61.291.904	-354.901	-17.370	61.646.804
Costos Financieros	22	655.330.477	377.142.909	74	278.187.568
GASTOS FINANCIEROS NETOS		- 594.038.573	- 377.497.809	57	- 216.540.764
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		353.573.006	308.339.487	15	45.233.520
Gasto / Ingreso por impuesto sobre las ganancias					-
RESULTADO PROCEDENTE DE LAS ACTIVIDADES CONTINUADAS		353.573.006	308.339.487	15	45.233.520

Nota. Estado de resultado integral
Fuente: COVOLCO, archivado en Drive

5.4.4. Notas Contables

Nota 01 Marco legal. COVOLCO es una cooperativa colombiana, sin ánimo de lucro, dedicada al transporte de carga por carretera a nivel nacional desde 1963. Con presencia en varias ciudades del país, esta empresa, conformada por sus propios socios-clientes, se especializa en el transporte de líquidos y sólidos. Opera bajo un régimen tributario especial y cumple con todas las regulaciones del sector, destacándose por su compromiso con la calidad y la seguridad en cada servicio. Su amplia experiencia y red de agencias garantizan una

cobertura eficiente y confiable en todo el país, posicionándola como un actor clave en el sector logístico colombiano.

Nota 02 Periodo de revelación. Esta información financiera que presentamos corresponde al periodo comprendido de enero 1 a diciembre 31 del año 2022.

Nota 03 Principales políticas y prácticas contables. COVOLCO, realiza registros contables, prepara libros mayores y emite Estados Financieros de conformidad con (Decreto 2420 de 2015 Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, s.f.)y sus modificaciones contenidas en el decreto 2496 de 2015.

A partir del 1 de enero de 1995 se inicia la aplicación del PUC, expedido por DANCOOP, según resolución No. 1017 de abril 28 de 1994.

Posteriormente se dio aplicación a la resolución 1507 REGULACIÓN DE CARTERA y resolución 1515 PUC, ambas normas noviembre 27 de 2001, la circular básica contable y financiera no.0013 de julio 30 de 2003 y como ultima reglamentación emitida por la Supersolidaria la resolución # 2015110009615 de 13 de noviembre de 2015.

Bases de preparación de los Estados Financieros. Los estados financieros que presentamos reflejan la situación económica de COVOLCO al cierre de los años 2021 y 2022, su elaboración sigue las directrices de las normas contables colombianas más actualizadas, se utiliza estimaciones para determinar el valor de algunos activos y pasivos. siendo necesarias ya que no siempre se puede conocer con exactitud el valor real de ciertos elementos contables, asimismo, la administración de COVOLCO ha ejercido su juicio profesional al aplicar estas normas a las operaciones de la empresa.

Moneda de Presentación y Moneda Funcional. La empresa presenta sus estados financieros en pesos colombianos, la moneda utilizada en sus operaciones principales; para incluir transacciones en otras monedas, las convierte a pesos colombianos al cierre de cada período, aplicando la tasa de cambio vigente. Además, se valoran activos como camiones y tanques de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), considerando factores como el desgaste y las fluctuaciones en los precios de los hidrocarburos. Las NIIF también han exigido ajustes en los métodos contables y un recálculo más detallado del valor de estos activos.

6. Conclusiones

La implementación de las (NIIF) en COVOLCO ha permitido una mayor transparencia en la presentación de sus estados financieros. Esto ha facilitado la toma de decisiones tanto internas como externas, al ofrecer información financiera más clara y confiable, aunque la implementación de las NIIF presentó varios desafíos, como la adaptación de sistemas contables, la capacitación del personal y el incremento de los costos operativos, la cooperativa logró superar estas dificultades. Esto se tradujo en una mejora en la calidad de la información contable y en la gestión eficiente de sus recursos.

El impacto positivo en la gestión financiera implicó mejoras sobre el control de la valoración de los activos y la correcta amortización de los mismos, permitiendo a la cooperativa tener un análisis de su situación financiera. Además, la estandarización de los procedimientos contables, aumentó en la confianza de los informes financieros generados y experimentó una mejora en la precisión y consistencia de su información financiera, lo que facilitó la toma de decisiones estratégicas. Esto incluyó la optimización de sus políticas de inversión y gastos, ayudando a mitigar los riesgos financieros asociados al transporte de hidrocarburos.

La convergencia hacia las NIIF no solo benefició a la cooperativa al cumplir con las normativas internacionales, sino que también fortaleció su posición en el mercado, permitiendo compararse con otras empresas del sector a nivel global y mejorando su capacidad para atraer inversiones, brindando un nivel de estándares altos en el sector de hidrocarburos llegando a ser reconocida a nivel nacional por su confiabilidad de servicio.

7. Recomendaciones

La adopción de las (NIIF) representa un cambio significativo para COVOLCO, marcando el inicio de una nueva era en la gestión de su información financiera. Este proceso no solo implica una transformación en los procedimientos contables, creando una transición cultural que permeará todos los niveles de la organización por eso la socialización a los líderes de cada departamento de la cooperativa es fundamental para garantizar una migración exitosa, al invertir en programas de formación especializados y personalizados, por lo anterior dicho COVOLCO asegurará que sus empleados cuenten con las herramientas y conocimientos necesarios para aplicar correctamente los nuevos estándares contables llevando a reducir significativamente el riesgo de errores y garantizará la calidad de la información financiera.

El Estado de Situación Financiera de Apertura (ESFA) es un punto de partida fundamental en la adopción de las NIIF. Representa una fotografía de la situación financiera de la cooperativa al inicio del primer período en la se que aplico la norma. Para garantizar que este estado financiero sea elaborado de manera objetiva y precisa, es indispensable que el equipo encargado de elaborar el ESFA cuente con un conocimiento profundo de las NIIF. Esto implica dominar los principios y conceptos fundamentales de las normas, así como estar al día con las últimas interpretaciones y modificaciones emitidas por los organismos reguladores.

La alta gerencia debe comenzar por definir un equipo de implementación sólido. Este equipo debe estar encabezado por un líder experimentado en contabilidad y finanzas, con un profundo conocimiento de las NIIF. Además de este líder, el equipo debe contar con una diversidad de perfiles profesionales, como contadores, financieros, sistemas, auditoría interna y legal, para asegurar una visión integral del proyecto. Es fundamental que cada miembro del

equipo tenga claramente definidos sus roles y responsabilidades, y que exista una comunicación efectiva y constante entre todos los integrantes, así como con la alta gerencia.

La implementación exitosa de las NIIF se ve significativamente potenciada por la adopción de tecnologías adecuadas. Un software contable que se integre a la perfección con los requerimientos de las NIIF, automatizando procesos y adaptándose al crecimiento de la empresa, es fundamental. Adicionalmente, el uso de herramientas de análisis de datos como Business Intelligence permite transformar la información contable en conocimiento accionable, facilitando la visualización de tendencias y la toma de decisiones estratégicas.

La nube se ha convertido en un pilar fundamental para las empresas que buscan implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de manera eficiente y efectiva. Al ofrecer acceso remoto, escalabilidad, seguridad, integración de sistemas y reducción de errores, esta tecnología transforma radicalmente la forma en que las organizaciones gestionan su información contable

Al acceder a los datos contables desde cualquier lugar y dispositivo con conexión a internet ha revolucionado la forma en que los equipos contables colaboran.

El plan de seguimiento de los ajustes por convergencia a las NIIF es crucial para asegurar la correcta aplicación de estas normas y la calidad continua de la información financiera. Su diseño debe ser claro y exhaustivo, con objetivos específicos como evaluar la efectividad de los ajustes, identificar errores y asegurar el cumplimiento de las NIIF. Además, debe incluir indicadores clave de desempeño y establecer una frecuencia adecuada para las revisiones.

Continuar con capacitación y mejoras continuas, ya que no es solo en el momento de la implementación también es crucial en el posdesarrollo de la misma ya que las NIIF son normas

dinámicas que se adaptan a los cambios en el entorno empresarial global, el suscribirse a boletines informativos, participar en seminarios y conferencias, y consultar las guías emitidas por los entes reguladores son acciones indispensables para mantenerse actualizado. La interpretación de las NIIF puede presentar desafíos, especialmente en situaciones específicas o industrias particulares. Contar con el apoyo de expertos en la materia es fundamental para resolver dudas y tomar decisiones informadas.

La evaluación continua del plan estratégico de implementación de las NIIF es crucial para su éxito a largo plazo, permitiendo identificar mejoras, adaptar el plan a las necesidades del negocio y asegurar el cumplimiento con los estándares internacionales. Esta evaluación incluye establecer indicadores y un tablero de control, realizar auditorías internas, obtener retroalimentación de los usuarios, realizar comparaciones con otras empresas, ajustar el plan periódicamente, capacitar al personal y comunicar los resultados de manera efectiva.

8. Referencias Bibliográficas

50 años del código de comercio. (s.f.). Cámara de comercio de Bogotá:

<https://bibliotecadigital.ccb.org.co/server/api/core/bitstreams/950f2721-dd7c-4e54-bc93-8a0767eb2015/content>

Código CIU 4923. (s.f.), DIAN: <https://dian-rut.com/codigo-ciu/4923/>

Decreto 2160 de 1992. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66507>

Decreto 2373 de 1956. (s.f.). Función pública:

<https://funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=75696>

Decreto 2420 de 2015 Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Decreto 2420 del 2015. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Decreto 2649 de 1993 - Gestor Normativo. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

El estudio de caso y su implementación en la investigación. (Julio de 2012). Revista Internacional de Investigación en Ciencias Sociales:

http://scielo.iics.una.py/scielo.php?pid=S2226-40002012000100009&script=sci_arttext

La Ley 1314 2009. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>

Las ordenanzas del consulado de Bilbao. (s.f.), UNAM: <https://revistas-colaboracion.juridicas.unam.mx/index.php/juridica/article/viewFile/10978/10040>

Ley 1252 de 2008. (s.f.), Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible:
<https://www.minambiente.gov.co/wp-content/uploads/2021/06/ley-1252-2008.pdf>

Ley 145 de 1960. (s.f.), Función pública:

<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=66188>

LEY 681 DE 2001. (s.f.), SUIN Juriscol: <https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?id=1666037>

Manual de buenas prácticas ambientales del sector. (24 de JUNIO de 2022), Superintendencia de transporte: <https://ambientometroenvigado.com/wp-content/uploads/2023/07/MANUAL-DE-BUENAS-PRACTICAS-AMBIENTALES-SECTOR-TRANSPORTE-2022.pdf>

Resolución 0226 de 2014. (s.f.), Ministerio de ambiente y desarrollo sostenible:
<https://www.minambiente.gov.co/documento-normativa/resolucion-0226-de-2014/>

Contabilidad Financiera - Principios y Aplicaciones: Autores: Guillermo Romero
Fernández, Luis Fernando Gómez Londoño Editorial: Ecoe Ediciones Año: 2018,
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2021/02/Lista-de-publicaciones-Ecoe-Ediciones-2021.xlsx>

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) - Un enfoque práctico para su
aplicación en Colombia: Autores: Juan David Correa Mejía, Diana Marcela Correa Mejía
Editorial: Ediciones de la Universidad del Rosario Año: 2019

Importancia de la Normatividad que expide la Contaduría General de la Nación,
Contaduría General de la Nación: <https://www.contaduria.gov.co/normograma>

Guía de Normas Internacionales de Información Financiera para Entidades Sin Ánimo
de Lucro. Beneficio exclusivo, Consejo Colombiano de Normas Internacionales de Contabilidad
(CCNIC): <https://bibliotecadigital.ccb.org.co/items/4f2f072f-404b-4a3d-8890-5d0c41bfdb45>

Circular Básica Contable Interactiva, Superintendencia de Sociedades:
<https://www.supersociedades.gov.co/web/nuestra-entidad/circular-basica-contable-interactiva>

Legislación: Decreto 2649 de 1993, función pública.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=9863>

Decreto 2420 de 2015, función pública.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, Fundación IFRS,

<https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/>

Acerca del Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad, Fundación IFRS.

<https://www.ifrs.org/groups/international-sustainability-standards-board/>

Implementación normas internacionales, Función pública:

https://www.funcionpublica.gov.co/eva/admon/files/empresas/ZW1wcmVzYV83Ng==/archivos/1463963400_21158b5c4c1da32444c6d92903244a47.pdf

Normativa vigente, comercio industria y turismo: <https://www.mincit.gov.co/temas-interes/convergencias-niifs-y-nias/normatividad-vigente>

Resolución 1170 de 13/04/2022, superintendencia de transporte:

https://www.supertransporte.gov.co/documentos/2022/Abril/Juridica_14/1170.pdf

MARCO CONCEPTUAL, DIAN.

https://www.dian.gov.co/fizcalizacioncontrol/herramientaconsulta/NIIF/Grupo%205/Marco_Conceptual_Version_2014_01.pdf

Normatividad, Ministerio de transporte.

<https://mintransporte.gov.co/documentos/5/normatividad/>

9. APÉNDICES

9.1. ANEXO A.

Informe de análisis de convergencia a las NIIF realizado a la Cooperativa COVOLCO Ubicada en la ciudad de Bucaramanga. Link: [Informe de Análisis de Convergencia a las NIIF en Colvoco.pdf](#)

Ilustración 6. Documentación COVOLCO



*Nota. Drive de almacenamiento de documentación suministrada por COVOLCO
Fuente. Propia*