

# Impacto de las NIIF en las Empresas Cooperativas Colombianas

## Impact of IFRS on Colombian Cooperative Companies

1. Raul Antonio Vergel González

Recibido: Agosto 29 de 2023  
Aprobado: Noviembre 10 de 2023

### Resumen

El impacto de las NIIF en las cooperativas colombianas se refiere a la adopción de un marco contable globalmente reconocido, que busca mejorar la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera. Los cambios contables y de presentación de información financiera han surgido a raíz de la implementación de las NIIF en las cooperativas colombianas. Se destaca que la implementación de las NIIF ha presentado desafíos para las cooperativas, incluyendo la necesidad de planificación detallada, toma de decisiones estratégicas, capacitación y formación académica. Asimismo, se ha requerido realizar un análisis exhaustivo de las políticas contables actuales y realizar ajustes para cumplir con los criterios de las NIIF. El artículo proporciona una revisión documental sobre el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las cooperativas colombianas. La metodología utilizada incluye una búsqueda exhaustiva en bases de datos especializadas, selección de documentos pertinentes, revisión detallada de los mismos, síntesis y comparación de los hallazgos para identificar patrones comunes y divergencias en las opiniones de los autores.

**Palabras clave:** NIIF, Cooperativas, Impactos, Colombia.

### Abstract

The impact of IFRS on Colombian cooperatives refers to the adoption of a globally recognized accounting framework, which seeks to improve the transparency, comparability and quality of financial information. Accounting and financial reporting changes have arisen as a result of the implementation of IFRS in Colombian cooperatives. It should be noted that the implementation of IFRS has presented challenges for cooperatives, including the need for detailed planning, strategic decision making, training and academic formation. It has also required a thorough analysis of current accounting policies and adjustments to comply with IFRS requirements. The article provides a documentary review of the impact of International Financial Reporting Standards (IFRS) on Colombian cooperatives. The methodology used includes an exhaustive search in specialized databases, selection of relevant documents, detailed review of the documents, synthesis and comparison of the findings to identify common patterns and divergences in the authors' opinions.

**Keywords:** IFRS, Cooperatives, Impacts, Colombia.

Programa de Contaduría Pública. [Dato pendiente por completar] [Dato pendiente por completar] Universidad Francisco de Paula Santander, [Dato pendiente por completar], Colombia

\*Autor de Correspondencia: [Dato pendiente por completar]



© [2024]. Editada por la Fundación de Estudios Superiores Comfanorte.

## Introducción

Las Normas de Información Financiera (NIF) son un conjunto de reglas y principios contables que tienen como objetivo principal estandarizar la preparación y presentación de los estados financieros. Estas normas son fundamentales para asegurar la transparencia y fiabilidad de la información financiera en cualquier país. En el caso específico de Colombia, la aplicación de las Normas Internacionales De Información Financiera se lleva a cabo a través de la Ley 1314 de 2009, mediante la cual se da inicio a la convergencia de la contabilidad actual a los estándares internacionales desde entonces se establecieron 3 grupos de aplicación de las normas y los decretos reglamentarios (Decreto 2496 de 2015, 2015), (Decreto 2420 de 2015 Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de Información, 2015) y (Decreto 3022 2013, 2013), (Rengifo & Barrios, 2009)

Dado lo anterior el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas cooperativas de Colombia ha sido un tema de gran relevancia en los últimos años. Pues, han generado cambios sustanciales en la forma en que las cooperativas colombianas registran y reportan sus estados financieros. A través de la aplicación de las NIIF, las cooperativas colombianas han tenido que adaptar sus prácticas contables y reportar de acuerdo con los estándares internacionales. Esto ha implicado cambios en la forma en que se registran y presentan los activos, pasivos, ingresos y gastos. (PAREDES & TOVAR, 2015)

En este artículo, se explorará el impacto de las NIIF en las cooperativas colombianas, analizando los beneficios y desafíos que han surgido a raíz de su implementación. A través de una revisión documental que involucra la perspectiva de 50 autores, se buscará proporcionar una visión integral sobre este tema y comprender cómo las NIIF han transformado el panorama contable de las cooperativas en Colombia.

### Fundamentación teórica

## Metodología

Para llevar a cabo esta investigación sobre el impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en las empresas cooperativas de Colombia, se utilizará un diseño basado en una revisión documental. Esta metodología permitirá recopilar información relevante a través del análisis y estudio de fuentes secundarias como artículos académicos, libros, informes y documentos relacionados con el tema.

En primer lugar, se realizará una búsqueda exhaustiva en bases de datos especializadas, como bibliotecas virtuales y repositorios académicos, utilizando palabras clave como "NIIF", "cooperativas", "impacto" y "Colombia". Se seleccionarán aquellos documentos que sean pertinentes para el estudio y que proporcionen información sustancial sobre el tema. El Tipo de investigación utilizado en este artículo es descriptivo y se le dio un enfoque de investigación mixto cualitativo.

A continuación, se llevará a cabo una revisión detallada de los documentos seleccionados, identificando los puntos clave relacionados con el impacto de las NIIF en las cooperativas colombianas. Se analizarán los argumentos presentados por los autores, así como las evidencias y conclusiones derivadas de sus investigaciones.

Además, se realizará una síntesis y comparación de los hallazgos encontrados en los diferentes documentos revisados, con el fin de identificar patrones comunes y divergencias en las opiniones de los autores. Esto permitirá obtener una visión amplia y objetiva del impacto de las NIIF en las cooperativas colombianas.

Es importante destacar que esta investigación se basará únicamente en fuentes documentales existentes, sin realizar recolección de datos primarios ni entrevistas. Esto permitirá aprovechar el conocimiento acumulado por los expertos en el campo y analizar las diferentes perspectivas presentadas en la literatura existente.

Finalmente, se elaborará un informe que sintetice los resultados obtenidos de la revisión documental, destacando los principales hallazgos, conclusiones y recomendaciones relacionadas con el impacto de las NIIF en las cooperativas colombianas.

Cabe mencionar que esta metodología de investigación tiene como objetivo proporcionar una visión general sobre el tema, pero no pretende ser exhaustiva ni representar la totalidad de las opiniones existentes.

## Resultados y discusión

### Cambios contables y de presentación de información financiera que han surgido a raíz de la implementación de las NIIF en las cooperativas colombianas.

la implementación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) en las cooperativas de Colombia se refieren a la adopción de un marco contable globalmente reconocido, que busca mejorar la transparencia, comparabilidad y calidad de la información financiera. (BARRERA & SUAREZ, 2016) Los cambios contables se evidenciaron en toda la estructura contable de la empresa tanto en partidas de balance como en la de estados de resultados, debido a que la naturaleza económica de las cooperativas es tan variada estos cambios se presentarían por grupos contables así, se analizarían de acuerdo con esto las partidas de balance (Activo, Pasivo y Patrimonio) y las partidas de resultado (Ingresos Costos Y Gastos) exponiendo los más sustanciales para las cooperativas colombianas. En relación con los cambios contables derivados de la implementación de las NIIF, resulta pertinente considerar la Sección 13 de las NIIF para pymes, debido a que esta regula el tratamiento de los inventarios y establece criterios para su reconocimiento, medición, deterioro y revelación. En el caso colombiano, Soto-Cano et al. (2021) señalan que la adecuada aplicación de esta sección permite fortalecer las políticas contables de las microempresas, evitar registros irreales en inventarios y costos, y mejorar la utilidad de la información financiera para la toma de decisiones.

En cuanto a las afectaciones que tuvo el activo, (ARDILA, FLOREZ, & LAMUS, 2013) mencionan que la convergencia a NIIF implica cambios sustanciales en la forma de valorar o medir los hechos económicos, lo que impacta directamente en la presentación de la información financiera. Además, se menciona la posibilidad de reclasificar activos fijos a realizables, por efectos de consideración como ítem menor, consumible en menos de un período o por decisión de la gerencia para su venta; esto impacta directamente en la estructura de capital ya que al tener en cuenta estos cambios algunos activos fijos pasaron a activos corrientes y por ende aumentan el factor financiero de liquidez. (AGUDELO & TORRES, 2016)

Por otra parte, según (Ramos & Barrios, 2019) El cambio contable más evidente en las cuentas por cobrar al implementar las NIIF en la Cooperativa de Transportadores del Nororiente se relaciona con la valoración y revelación de estas cuentas. Bajo las NIIF, las cuentas por cobrar deben ser valoradas al valor razonable, lo que implica una medición más precisa y detallada de las deudas que tienen los terceros con la empresa. Además, se deben revelar de acuerdo con los requerimientos impuestos por las normas internacionales de información financiera, lo que implica una presentación más detallada y útil de la información financiera.

También la reclasificación de la propiedad planta y equipo afectó las cuentas del activo en las cooperativas ya que gracias a está muchas de las propiedades pasaron del activo fijo a propiedades de inversión lo que sugirió un impacto negativo pues a su vez en algunos casos como en el de (Muñoz & Vargas, 2015) y de (Corredor Quintana, 2014) se evidenció que al disminuir la Propiedad Planta y Equipo las cooperativas perdían capacidad y solidez comercial generando una pérdida de calificación de riesgo y como consecuencia la disminución de inversión.

Por su parte la NIIF 9 introdujo un nuevo modelo de clasificación y medición de activos financieros, lo que generó implicaciones en la forma en que las CAC reconocen y valoran sus activos financieros, incluyendo la cartera de créditos, los CDAT y otros instrumentos financieros. En particular, la NIIF 9 estableció criterios para la clasificación de los activos financieros, lo que puede influir en la forma en que las CAC reconocen y presentan estos activos en sus estados financieros (ORDOÑEZ & LERMA, 2015). (Corredor Quintana, 2014)

En cuanto al pasivo y al patrimonio la mayor afectación según (Gómez, 2015) y (AGUDELO & TORRES, 2016; FONTECHA ARDILA et al., 2013; TRIANA & HERNÁNDEZ, n.d.) ha sido la reclasificación de los aporte sociales a cuenta de pasivos lo que incrementó el nivel de deuda de las cooperativas que no tenían un registro idóneo de estos y resultando en la pérdida de liquidez y caída del nivel de solvencia de las empresas del sector es por esto que, Se presentó una propuesta a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo sobre la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia - (NIIF para las PYMES): Grupo 2. (Restrepo & Narváez, 2017) La propuesta incluyó posibles recomendaciones que fueron aceptadas por el CTCP, entre las cuales se destacan:

1. Continuar con el trabajo de sensibilización con las cooperativas de ahorro y crédito para estimular el destino de un porcentaje mínimo del 30% de los excedentes al fortalecimiento patrimonial. (LOZANO & PEÑA, 2015)

2. Las cooperativas que necesiten, deberían realizar el incremento del capital mínimo irreductible al equivalente del 30% de los aportes sociales como complemento. (VIEDA SABOGAL et al., 2019)
3. Contabilizar los aportes sociales de la siguiente manera: a) En el patrimonio la porción equivalente al capital mínimo irreductible y, b) En el pasivo la diferencia. (Farfán Galviz et al., 2018)
4. No tener en cuenta dentro del capital mínimo irreductible los aportes amortizados. (Lugo Quintero et al., 2021)

Por otro lado, según (MARTÍNEZ ZAPATA et al., 2012; y Pichón et al., 2020) en términos de ingresos y su reconocimiento, se señaló que las empresas de servicios que tienen contratos preadquiridos de prestación de servicios serán las más afectadas, ya que no se reconocen ingresos al momento de la venta del servicio y estos debían ser reportados como un pasivo, impactando así en el estado de resultados y al mismo tiempo aumentando el pasivo y teniendo un efecto de fondo en el balance y al momento de prestarlos estos deberán reconocerse a valor razonable trayendo con esto una revalorización del pasivo y un aumento en los ingresos de periodos contables posteriores que como consecuencia deberán saberse expresar e informar en notas aclaratorias. (Ardila Turizo et al., 2019; Becerra Sepúlveda et al., 2019; ROBAYO & SUAREZ, 2018)

### **Desafíos que las cooperativas han experimentado al adaptarse a los requisitos de las NIIF.**

Los principales desafíos que enfrentaron las Cooperativas al implementar las NIIF en sus estructuras financieras y también en sus modelos de negocio se pueden resumir en los siguientes factores (TRIANA & HERNÁNDEZ, 2016)

1. Planificación y toma de decisiones: La implementación de las NIIF requiere una planificación detallada y la toma de decisiones tácticas por parte de la gerencia y el contador público. Por lo tanto, la capacitación, la formación académica y el conocimiento de la ley se hace esencial a la hora de plantear escenarios financieros y presentación de la información de manera acertada ayuda a la toma de decisiones estrategias que pueden involucrar mas el conocimiento de la ley y que puede afectar el correcto funcionamiento de las cooperativas. (Benítez Gómez, 2015; junto con Escobar Romero et al., 2018; y Gutiérrez, 2021) (Cerquera Artunduaga, 2015)
2. Análisis y ajustes en las políticas contables: Es necesario realizar un análisis exhaustivo de las políticas contables actuales y realizar los ajustes necesarios para cumplir con las exigencias de las NIIF, esto plantea un escenario nuevo y desconocido ya que las políticas contables bajo NIIF establecen una manera de llevar la empresa y por lo tanto un cambio en ellas debe darse de forma retroactiva lo que implicaría consecuencias muy graves si se desconocía el objetivo de la empresa y su naturaleza. (Estupiñan Cely, 2020; ZARRATE & LOZADA, 2016) (MARTÍNEZ ÁLVAREZ, 2015)

Sin embargo, en general, la implementación de las NIIF puede requerir ajustes en las políticas contables existentes para cumplir con los nuevos requisitos de medición, reconocimiento y presentación de la información financiera. Por ejemplo, puede requerir cambios en la forma en que se reconocen los ingresos y los gastos, la valoración de los activos y pasivos, y la presentación de la información financiera en los estados financieros. Además, la implementación de las NIIF puede requerir la adopción de nuevas políticas contables para cumplir con los nuevos requisitos de revelación de información financiera. (ARISTIZABAL & MARTINEZ, 2016)

3. Medición correcta de las Cuentas: La empresa debe realizar la medición correcta de las cuentas para determinar el valor real de cada una de ellas un ejemplo de esto se evidencia en la valoración de los activos y pasivos: según La medición al costo y al valor razonable puede afectar la valoración de los activos y pasivos de las cooperativas, lo que puede tener un impacto sustancial en la presentación de los estados financieros. Teniendo en cuenta lo anterior esto puede afectar la evaluación de la solvencia, lo que puede tener implicaciones en la toma de decisiones financieras y en la gestión del riesgo. (Contreras & Sánchez, 2015)

Aunado a esto el cumplimiento de las normas prudenciales en la medición las cuentas de balance pueden afectar el cumplimiento de las normas prudenciales establecidas para las cooperativas, lo que puede tener implicaciones en la supervisión y regulación de estas entidades; estos aspectos resaltan la importancia de la medición adecuada de los activos y pasivos en el contexto de las cooperativas para garantizar la transparencia y la calidad de la información financiera (Ortiz Londoño et al., 2018)

4. Revelación bajo NIIF: Es importante darle un manejo acorde a la norma en la revelación y medición de la información financiera bajo NIIF, ya que la presentación de información inadecuada para la toma de decisiones

puede traer consigo impactos en la credibilidad de la información, también se evidenció que uno de los desafíos más importantes para las cooperativas se encontraba precisamente asociado a este principio pues al haber cambios y reclasificación en el patrimonio la solidez financiera de las cooperativas se vio directamente afectada ya que aumentó el nivel de endeudamiento de las mismas y redujo en gran medida el patrimonio de las cooperativas es por ello que se hizo un llamado especial a la apropiación de los rendimientos para la recapitalización de las cooperativas y así poder generar mayor solidez. (PAREDES & PEÑA, Correa García & Ojeda Valencia,; Herrera Díaz et al.; ROJAS CORREA & MELO OLIVERA, 2016)

Estos desafíos requieren un enfoque cuidadoso y una comprensión profunda de las normas internacionales de contabilidad para garantizar una implementación exitosa de las NIIF en las cooperativas. (Grisales Álvarez, 2016) (Rodríguez Bolaños & Riascos, 2014) (Camacho, 2017)

## **Beneficios de la adopción de las normas de información financiera en las cooperativas colombianas**

La conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) trajo varios beneficios para la Cooperativa de Transportadores del Nororiente, entre los cuales se incluyen:

1. Mejora en la calidad de la información financiera: La adopción de las NIIF permitió a la empresa presentar información financiera más útil, confiable y comparable, lo que facilita la toma de decisiones tanto internas como externas. (Reyes, 2015; TAFUR & BURGOS, 2019)
2. Cumplimiento con requisitos legales: La implementación de las NIIF en Colombia es obligatoria según la Ley 1314 de 2009, por lo que la conversión asegura el cumplimiento con los criterios legales y contables impuestos por el gobierno colombiano. (VILLEGAS MUÑOZ, 2022)
3. Mayor transparencia y credibilidad: La presentación de estados financieros de acuerdo con las NIIF aumenta la transparencia y credibilidad de la información financiera de la empresa, lo que puede generar mayor confianza entre los inversionistas, acreedores y otras partes interesadas. (OJEDA ARÉVALO & RODRÍGUEZ RÍOS, 2017)
4. Estándares internacionales: La adopción de las NIIF permite a la empresa alinearse con estándares internacionales de contabilidad e información financiera, lo que facilita la comparación con otras empresas a nivel nacional e internacional. (CIRO & OSPINA, 2023)

## **Conclusión**

Las empresas cooperativas de Colombia pasaron por un proceso de conversión bastante agitado pudiéndose notar en sus cuentas de y en el reconocimiento de las mismas planteando cambios contables sustanciales que trajeron consigo grandes impactos en sus cuentas siendo la reclasificación de las partidas del patrimonio las más notorias ya que debilitaron la estructura de capital de las mismas

Es importante destacar de los desafíos planteados por la adopción del nuevo marco Contable esta más enfocado en la aplicación de estas y en el conocimiento que se tiene de las NIIF ya que el cumplimiento de la ley se tiene que hacer a través del conocimiento y la interpretación de estas.

Los beneficios de la adopción de las NIIF se ven diversificados, pero se evidenció que la calidad de la información la comparabilidad y la mayor transparencia son los mejores beneficios de la implementación de las NIIF ya que esto ayuda a las empresas a tener un solo lenguaje contable ya hacer que la información financiera sea más comprensible para los usuarios internos y externos

## **Referencias**

- Agudelo Polanco, R., & Torres Buitrago, A. (2016). Impacto En La Diversificación De Clientes, Derivado Del Análisis Del Deterioro De Cartera, Según La Sección 11 Y 27 De Las Niif Para Pymes [Programa Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia Sede Villavicencio.
- Anderson Ramos Rengifo, & Miguel Genaro Barrios Mora. (2019). Aplicación De Las Niif A Las Cuentas Por Cobrar De La Cooperativa De Transportadores Del Nororiente-Cootransnor. Universidad Cooperativa De Colombia.

- Ardila Turizo, K. L. J., Arias González, R. S., & Estupiñan Torres, D. V. (2019). Análisis Del Impacto Contable Y Financiero Del Deterioro En Los Inventarios De Acuerdo A La Sección 13 De Las Normas Internacionales De Información Financiera Para Pymes [Programa De Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia .
- Aristizabal, V. D., & Martínez, B. D. (2016). Propuesta Metodológica Para El Tratamiento Contable De Los Pasivos Y El Patrimonio A Revelarse En Los Estados Financieros Bajo La Niif Para Pymes Sección 22, Caso Referencia Para Empresas Del Sector Cooperativo En La Ciudad De Cartago. Universidad Del Valle.
- Barrera Jaime, Y. T., & Cetina Suarez, J. V. (2016). Impacto En La Aplicación De Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif) En Empresas Del Sector Salud Del Municipio De Arauca. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Becerra Sepúlveda, S. M., Vargas Montealegre, A. L., & Avellaneda Caballero, L. D. (2019). Efectos De La Aplicación De Los Instrumentos Financieros En Las Cuentas Por Cobrar A Los Asociados Durante El Proceso De Implementación De Las Niif Para El Fondo De Empleados “Fonjud” [Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia .
- Benítez Gómez, L. M. (2015). Impacto De Las Niif En El Tratamiento Del Capital Institucional De Las Cooperativas De Trabajo Asociado, En Bogotá. [https://Ciencia.Lasalle.Edu.Co/Contaduria\\_Publica](https://Ciencia.Lasalle.Edu.Co/Contaduria_Publica)
- Camacho, A. M. (2017). Análisis De Los Efectos De Implementar La Nic 32 Al Capital Social De Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito En Colombia [Contaduría Pública ]. Universidad Militar Nueva Granada Facultad De Estudios A Distancia Contaduría Pública .
- Cerquera Artunduaga, H. Y. (2015). El Impacto Del Deterioro De Cartera En Una Empresa De Economía Solidaria Bajo El Modelo De Niif Para Pymes. [Contaduría Pública]. In 2015. Universidad Militar Nueva Granada.
- Clarena Lozano Paredes, & Diana Maritza Peña Tovar. (2015). Analisis Del Impacto De Las Implementacion De Las Normas Internacionales De Informacion Financiera En Las Clarena Lozano Paredes Diana Maritza Peña Tovar Universidad Cooperativa De Colombia Sede Arauca Facultad De Ciencias Administrativas, Económicas Y Contables Programa De Contaduría Pública Arauca 2015. Universidad Cooperativa De Colombia Sede Arauca.
- Contreras Muñoz, D., & Herminda Sánchez Vargas, F. (2015). Impacto Contable Y Financiero En El Patrimonio De Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito Del Sector Solidario Con La Implementación De La Niif Para Pymes Sección 11. [https://Ciencia.Lasalle.Edu.Co/Contaduria\\_Publica](https://Ciencia.Lasalle.Edu.Co/Contaduria_Publica)
- Correa García, J. A., & Ojeda Valencia, N. A. (2014). Impactos Financieros Y Sociales De La Aplicación De Las Niif Sobre Instrumentos Financieros En Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito En El Área Metropolitana Del Valle De Aburrá. Contaduría Universidad De Antioquia, 123–146.
- Corredor Quintana, E. C. (2014). Propuesta Metodológica Para La Estructuración De Políticas Contables Con Base En La Nueva Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades Aplicables A Cooperativas Del Sector Vigilancia [Contaduria Pública]. Universidad Militar Nueva Granada .
- Ley 1314 De 2009, (2009).
- Decreto 2496 De 2015, (2015).
- Escobar Romero, L. C., Cartagena Ramírez, D. X., & Castañeda Bocanegra, I. D. (2018). Impacto De Las Niif Sobre El Patrimonio De Las Cooperativas En Colombia. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Estupiñan Cely, T. (2020). Impacto De Los Sectores Económicos Tras La Implementación De Las Niif En Colombia Años 2009-2018. 5to Simposio Internacional De Contametría, 1–19.
- Farfán Galviz, D. F., Diaz Vega, D. R., & Jiménez Gómez, I. C. (2018). Reconocimiento Del Capital Social En El Sector Solidario, Cooperativas De Ahorro Y Crédito A Partir De La Implementación De Las Niif En Colombia. Universidad Cooperativa De Colombia .
- Fontecha Ardila, D. P., Perez Florez, M. A., & Lamus Lizarazo, M. E. (2013). Planeacion Del Proceso De Convergencia A Niif Para Pymes En La Cooperativa Multiactiva De Taxistas Y Transportadores Unidos-Cotaxi [Especializacion En Revisoria Fiscal Y Auditoria Externa]. Universidad Autonoma De Bucaramanga .
- Grisales Álvarez, F. (2016). Conveniencia De La Aplicación De Las Niif En Entidades Sin Ánimo De Lucro En Colombia. Universidad Eafit.
- Gutiérrez, H. C. (2021). Efectos Financieros Sobre El Impacto Generado En El Sector Cooperativo Nivel Tres En El Departamento De Boyacá En Tiempo De Pandemia [Programa Maestría En Gerencia Financiera Y Tributación]. Universidad Antonio Nariño.
- Herrera Díaz, X. A., Becerra Gómez, L. P., & Piñeres Osorio, A. D. P. (2018). Estudio Documental De La Adopción De Las Niif En Las Cooperativas De Colombia, Para La Cuenta Aportes Sociales [Programa Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia .

- Juan David Ciro Gamez, & Rafael Montoya Ospina. (2023). Niif Aplicables Al Emprendimiento Solidario, Normativas Y Postulados Desde La Planeacion Financiera. Universidad Cooperativa De Colombia Sede Ibagué- Espinal.
- Lugo Quintero, J. M., Barreto Corredor, N., & Santos Vega, J. M. (2021). Impacto De Las Niif En El Desarrollo Económico De Las Mipymes En El Municipio De El Espinal Tolima Año 2021 [Programa De Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Martínez Álvarez, W. A. (2015). Las Normas Internacionales De Información Financiera (Niif) Y Su Impacto Sobre Los Fondos De Empleados En Colombia [Maestría En Administración De Negocios Mba]. Universidad Eafit .
- Martínez Zapata, E. M., Oquendo Montoya, M. A., & Zapata Uribe, J. (2012). Posibles Impactos De La Aplicación De La Nic 32 Y La Niif 9 En La Situación Financiera Y En El Desempeño Financiero De Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito (Cac). 6–49.
- Decreto 3022 2013, (2013).
- Decreto 2420 De 2015 Normas De Contabilidad, De Información Financiera Y De Aseguramiento De Información, (2015).
- Ojeda Arévalo, S. F., & Rodríguez Ríos, S. (2017). Análisis Del Impacto De Las Niif En La Empresa Cootranshacaritama Ltda. Universidad Francisco De Paula Santander Ocaña.
- Ordoñez, E. D. F., & Lerma Solis, C. (2015). Aproximacion Al Impacto En El Patrimonio De La Cooperativa Italcoop Al Adoptar La Seccion 22 De Normas Internacionales De Informacion Fianciera Para Pymes, Pasivo Y Patrimonio. Universidad Del Valle Sede Palmira.
- Ortiz Londoño, C. O., Romero Téllez, J. C., & Simijaca Gómez, D. C. (2018). Asesoramiento En La Convergencia De Las Normas De Contabilidad E Información Financiera A La Cooperativa Copevisa. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Pichón, A. R., Lugo Arias, E. R., Landazury Villalba, L. F., Prieto Pulido, R., Portillo Vásquez, B. M., Maury Campo, M., Jiménez Celín, Y. P., & Lugo Arias, N. A. (2020). El Caso De La Cooperativa Vida Y Salud (Coovisa) De Barranquilla, Colombia. Universidad Simón Bolívar.
- Restrepo, A., & Narváez, S. M. (2017). Niif Y Su Impacto En Las Cooperativas De Colombia: ¿Amenaza O No El Sector Solidario? . Universidad De San Buenaventura Medellín.
- Reyes, G. S. (2015). Impacto De La Aplicación De La Niif Para Pymes, Instrumentos Financieros En El Pasivo Y Patrimonio En Los Fondos De Empleados En Colombia [Especialización En Estándares Internacionales De Contabilidad Y Auditoría]. Universidad Do Bogotá Jorge Tadeo Lozano .
- Robayo López, D. V., & Suarez Morato, J. D. (2018). Diagnóstico Del Proceso De Control Interno De La Cartera De Una Organización Del Sector Solidario Del Distrito De Bogotá Del Año 2016. In 2018. Universidad Cooperativa De Colombia .
- Rodriguez Bolaños, J., & Riascos, A. P. (2014). Capital Institucional Frente A La Aplicación De Las Niif: Caso Cooperativas De Ahorro Y Crédito Del Valle Del Cauca A Diciembre 31 De 2012 [Contaduría Pública]. Universidad Del Valle .
- Rojas Correa, C. E., & Melo Olivera, G. A. (2016). Estrategias Para La Aplicación De Las Normas Internacionales Para Pymes li Contenido [Contaduría Pública]. Pontificia Universidad Javeriana .
- Soto-Cano, K. D., Rico-Rojas, C. F., & Mora-Ochoa, C. L. (2021). Evaluación Sección 13 NIIF para pymes aplicada a las microempresas en Colombia. *Reflexiones Contables*, 4(1), 34–40. <https://doi.org/10.22463/26655543.3702>
- Tafur Herrera, A. P., & Burgos León, M. Y. (2019). Impacto De Aplicación De Las Niif Para Pymes En Colombia [Programa De Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia .
- Triana Martínez, C. X., & Hernández Páez, L. C. (N.D.). Impactos Positivos De Las Normas Internacionales De Informacion Financiera En El Sector Cooperativo O De Economia Solidaria Grupo 2. Universidad Cooperativa.
- Vieda Sabogal, A. F., Martínez Celis, C. A., & Anacona Collazos, M. F. (2019). Efectos Presentados En Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito Ubicadas En La Ciudad De Neiva Pertenecientes Al Grupo Dos Con La Aplicación De Las Niif. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Villegas Muñoz, M. E. (2022). Impacto En La Reexpresión Por Adopción Por Primera Vez De Niif En La Empresa Manufacturas Hollywood Zona Franca S.A.S. Universidad Cooperativa De Colombia.
- Zarrate Gomez, J. E., & Lozada Caille, A. V. (2016). El Rol Del Revisor Fiscal Frente Al Proceso De Convergencia A Las Niif En Las Cooperativas De Transporte Del Municipio De Arauca. [Programa De Contaduría Pública]. Universidad Cooperativa De Colombia .