

**EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE  
(XBRL) COMO FACILITADOR TECNOLÓGICO PARA LA  
DIFUSIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA\***

*Mg. Dorelly Benítez Núñez*

*C.P. Lina Paola Benítez Pineda*

Mg. DORELLY BENITEZ NUÑEZ

- ❖ Contadora Pública, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia UPTC.
- ❖ Especialista en Auditoría de Sistemas – Universidad Antonio Nariño
- ❖ Especialista en Revisoría Fiscal – Universidad Jorge Tadeo Lozano en convenio UPTC
- ❖ Magister en Educación – Universidad Santo Tomás
- ❖ Profesora Asistente – Programa de Contaduría Pública UPTC
- ❖ Docente Investigadora
- ❖ Coordinadora Grupo Interdisciplinario de Investigación en Ciencias Sociales GISOC

CP. LINA PAOLA BENITEZ PINEDA

- ❖ Contadora Pública, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia UPTC.

---

\* Presentado en el 1° Workshop Internacional en Investigaciones Contables 2013, UPTC, Sogamoso, 29 y 30 de mayo.



**EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)  
COMO FACILITADOR TECNOLÓGICO PARA LA DIFUSIÓN DE  
INFORMACIÓN FINANCIERA.**

**SUMARIO**

Palabras clave – Key words

Resumen – Abstract

1. Introducción.

2. Método.

3. Resultados.

3.1. Conclusiones Catoriales.

3.2. Resultados de la Triangulación de Estamentos y Fuentes de Información

3.3. Construcción Teórica.

3.3.1. Panorama actual del país sobre la convergencia de Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera.

3.3.2 Tecnología existente y emergente en software para preparar, conservar y difundir electrónicamente la información.

3.3.3. XBRL como facilitador tecnológico en la difusión de Información Financiera.

4. Discusión.

5. Conclusión.

6. Bibliografía.

**PALABRAS CLAVE**

**XBRL, Tecnología en Software, Reportes de Información Financiera.**

**KEY WORDS**

**XBRL, Technology in Software, Financial reporting.**

**RESUMEN**

Con los avances tecnológicos generados durante los últimos años y la expansión vertiginosa en el ámbito empresarial, se vuelve indispensable la comunicación global, pero el flujo de información se ve limitado por falta de estandarización del lenguaje y por diferencias políticas, económicas y en la regulación de cada país. Por lo cual, con ocasión de la estandarización de las Normas de Contabilidad y de Información Financiera, Colombia avanza en el proceso de integración de la normatividad nacional a la establecida internacionalmente. En este proceso de convergencia se emitió la ley 1314 de 2009 y el primero de sus objetivos trata sobre la preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera. Considerando este requerimiento, bajo el enfoque cualitativo y utilizando un estudio exploratorio- descriptivo, se determina el panorama actual del país respecto de la tecnología existente en software para Sistemas Integrados de Información Financiera, identificando las tecnologías emergentes para la preparación, conservación y difusión electrónica de la información contable y finalmente se analiza el alcance del estándar XBRL para dar cumplimiento a este objetivo.

**ABSTRACT**

With technological advances generated during recent years and the breakneck expansion in business, global communication becomes essential, but the flow of information is limited by lack of standardization of the language and because of political and economic differences in and in the regulation of each country. So on the occasion of the standardization of accounting and financial reporting standards, Colombia advances in the process of integration of the national regulations set internationally. This convergence process issued in 1314 law of 2009 and the first of its

objectives discusses the preparation, conservation and electronic broadcasting of financial information. Whereas this requirement under the qualitative focusing and using a study exploratory-descriptive, determines the current landscape of the country with respect to existing technology in software for integrated financial information systems, identifying emerging technologies for preparation, conservation and electronic broadcasting of accounting information and finally the scope of the XBRL standard is analyzed to give effect to this objective.

## **1. Introducción.**

Con el paso del tiempo, la sociedad mundial se ha visto envuelta en una serie de cambios, pasando de la era industrial a la post industrial y finalmente a la de la información, cada una diferenciada por características específicas. En esta última en la que estamos inmersos, se intensifica el intercambio de información por la gran demanda que existe y la necesidad de recibirla, para lo cual la Internet, es considerada como el medio más utilizado que ofrece posibilidades para el comercio electrónico, las relaciones de las organizaciones con sus grupos de interés y suministro de información financiera empresarial obtenida y compartida en tiempo real; obligando a las organizaciones a replantear sus estrategias para afrontar estos desafíos que afectan en lo político, económico y social.

En el ámbito económico, las organizaciones apoyan el desarrollo de sus objetivos principalmente en la información financiera, en la que se soporta la toma de decisiones; cada sociedad y cada país, tiene políticas contables que difieren unas de otras, direccionando el tratamiento de la información contable y a su vez el lenguaje financiero; por los efectos de globalización se incrementa la expansión empresarial propiciando la homogenización y estandarización de normas contables.

En Colombia, siendo inevitable el cambio hacia esta estandarización, los organismos encargados ya se han pronunciado a través de la promulgación de la ley 1314 de 2009, ley de Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento; cuyo objetivo (art. 1) se refiere entre otros aspectos a la preparación, conservación y difusión electrónica de los informes contables. Pero es evidente que el país se enfrenta a una problemática

adicional por la limitación tecnológica para garantizar la preparación, conservación, difusión de la información financiera y su depósito en los registros públicos dentro de principios de autenticidad e integridad.

Ante esta exigencia, y considerando el limitado conocimiento tecnológico de emisores, receptores y controladores de la información, la falta de un presupuesto destinado a la tecnología, así como el poco interés de las entidades involucradas, especialmente de Organismos de Regulación y Normalización Técnica como son los Ministerios de Hacienda y Crédito Público, de Industria Turismo y Comercio, y Consejo Técnico de la Contaduría Pública respectivamente, es evidente que el país se enfrenta a una problemática adicional por la limitación tecnológica para la garantía en la preparación, conservación, difusión de la información financiera y depósito en los registros públicos dentro de principios de autenticidad e integridad documental, generando confianza para la toma de decisiones.

Es por lo anterior que se requiere establecer un sistema tecnológico que supla estas necesidades, y que permita que el país se prepare y logre afrontar y facilitar la convergencia hacia normas internacionales; teniendo en cuenta que a nivel mundial ya se viene utilizando el estándar Extensible *Business Reporting Language* XBRL, como herramienta facilitadora, cumpliendo con las características de comparabilidad y transparencia.

Se plantea por tanto, conocer y establecer el soporte que la tecnología existente y disponible no solamente a nivel nacional sino internacional, proporciona a través de Lenguaje Extensible de Reportes de Negocios XBRL, como facilitador tecnológico para la preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera dentro del marco de la Ley de Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento.

Este estudio proporciona una visión general de cómo está el país en cuanto a tecnología en software de información financiera, considerando el estándar XBRL como posible soporte tecnológico que solucione el problema mencionado; teniendo en cuenta los sistemas de información utilizados, el conocimiento existente sobre esta tecnología y

las ventajas que se han obtenido con su aplicación; además diferentes opiniones de Contadores Públicos, empresas proveedoras de software y Cámaras de Comercio, acerca de la utilidad de los sistemas de información contable usados actualmente, y en general sobre el estándar XBRL, su utilidad que en el cumplimiento del requerimiento legal mencionado anteriormente y reducir el impacto producido en las organizaciones con la aplicación de Estándares Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera.

La correlación de las teorías de Sistemas, de la información y comunicación, y la Teoría General Contable, posibilita la creación de soluciones, basándose en conceptos de *Inputs* (entradas), *process* (procesamientos), *outputs* (salidas), *Feed back* (retroalimentación) que plantea Bertalanfy, citado por (Lainez, 2005) para describir el flujo de información: Comenzando por los datos que se generan en el entorno empresarial, con la identificación, clasificación y reconocimiento de los hechos económicos que da lugar a la preparación de la información contable, conocida como registros contables, de los cuales se conforman la contabilidad y los reportes e informes financieros (Perez, 1980). La conservación de la información financiera se realiza por medio de los libros de contabilidad, entendiéndose como aquellos documentos que registran las transacciones sucedidas en el ente económico, expresadas con valores monetarios y que servirán de fundamento de los estados financieros\*. Para la difusión entre diferentes agentes que intervienen en el flujo de esta, se resalta la necesidad de utilizar la tecnología apropiada, asegurando la relevancia, comprensibilidad, comparación fiabilidad, oportunidad de la información, para que pueda constituirse en el medio de interacción entre los diferentes agentes, tales como emisores, receptores y reguladores, con la capacidad y fidelidad suficientes dentro del discurso contable, (Rodríguez, 2004) en cumplimiento de la misión de las organizaciones de dar cuenta e informar, conforme a las normas aplicables y las necesidades manifiestas.

---

\* Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 2003.

Teniendo en cuenta lo anterior, se han desarrollado sistemas de información, que facilitan desde la preparación, la conservación y específicamente la difusión, permitiendo la interacción y logrando mejorar la comunicación entre las empresas y demás agentes económicos en un entorno globalizado. Estos sistemas de información además de satisfacer las necesidades específicas en las organizaciones también se ajustan a requerimientos de orden legal y a su vez suscitan la estandarización de reportes de información financiera y empresarial, evolucionando hasta convertirse en el soporte tecnológico.

Los reguladores en normas contables en el mundo como el *Financial Accounting Estándar Board* FASB, encargado de emitir Estándares de Contabilidad Financiera en Estados Unidos los US-GAAP y el *International Accounting Standards Board* IASB, responsable de la emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, actualmente Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la unión europea,(Jarné & Lainez, 2003)se han propuesto obtener estándares globales de contabilidad hacia la unificación de principios contables a nivel mundial; así mismo en diferentes países se han ido buscando medios tecnológicos para facilitar la implementación de las normas, de donde surge el estándar Extensible *Bussines Reporting Language* XBRL.

*XBRL*, es el lenguaje estándar para el intercambio y descripción de información financiera y de negocios (Richard, 2009), tecnología basada en el Extensible *Markup Language* (XML) de alta adopción en el mundo de Internet. A partir de la creación del lenguaje XML se desarrolla el estándar XBRL cuando Charles Hoffman (NICNIIF.org, 2009) da a conocer al Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados AICPA sobre el potencial de usar XML, desarrollando prototipos de reportes financieros basados en XML, desde entonces tanto entes gubernamentales como otros organismos comenzaron el estudio respectivo al estándar para analizar las necesidades particulares: Grupo de los veinte (G-20), Securities and Exchange Comisión (SEC), La jurisdicción Iberoamericana España XBRL y la *International Accounting Standard Board* (IASB)ha creado las taxonomías respectivas para NIC-NIIF, actualizándolas al mismo tiempo que las normas internacionales. Se han creado igualmente taxonomías para la NIIF para pymes y para el *Global Reporting Initiative* (GRI) para presentar informes de sostenibilidad.



Además de estos organismos también se han creado jurisdicciones en diferentes países del mundo que trabajan conjuntamente con las actualizaciones de las taxonomías porque vieron la necesidad de generar un reporte de doble propósito legible y visible para que la información sea comprendida por humanos y por máquinas. Las principales jurisdicciones son: Australia, Alemania, Japón, Reino Unido, Estados Unidos: el consorcio XBRL EE.UU., España, China, y Chile.

En Colombia el término XBRL se introdujo hacia el año 2003 en investigaciones académicas universitarias; en 2006 el Ministerio de Hacienda y Crédito Público comenzó a gestar proyectos de aplicaciones XBRL en el ámbito presupuestal. Actualmente en desarrollo del multiproyecto Visión Colombia Segundo Centenario 2019, y la estrategia Avanzar hacia una sociedad mejorada, que propone un gobierno interconectado adoptando estándares y mejores prácticas universalmente aceptados, garantizándose la compatibilidad entre sistemas de información pública, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público trabaja en la creación de taxonomías XBRL para el ámbito presupuestal integrando el CHIP, SIIF y XBRL como lenguaje único integrador.

Trabajando conjuntamente la Superintendencia de Sociedades, Superintendencia Financiera, La Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, se adelanta el diseño de las taxonomías para los rubros de: Gastos de Funcionamiento, Servicio de la deuda, Gastos de Inversión, Ingresos de presupuesto nacional, se espera su aprobación final y la creación de nuevas taxonomías que permitan la integración total de estándar XBRL en la normatividad contable.

XBRL está orientado a transmitir y comparar información contable, económica, financiera y empresarial de diferentes fuentes y contenidos, facilitando su análisis y reduciendo el riesgo de entrada manual de datos (Ministerio de hacienda y Crédito Público, 2007). Puede ser utilizado por todos los actores de la cadena de la información desde los emisores hasta los receptores. Por sus características de: *Extensibilidad*, este estándar maneja taxonomías, permitiendo la apertura de un diccionario de normas contables que se podrán modificar de acuerdo a la clase de empresa que la esté utilizando; *Dimensiones*, otorga respuesta a los reportes multidimensionales, es decir, reportar determinado dato que venga

referido a tres o más categorías; *Fórmulas*, puede incorporar complejas fórmulas de carácter matemático y lógico; *Flexibilidad*, permite la globalización y organización de los hechos económicos, tomando las normas contables existentes y traduciéndola en diccionarios electrónicos; *Modulación*, su variedad de componentes se reutilizan supliendo las necesidades actuales de la globalización en la organización (Mantilla, 2004).

Las taxonomías se crean siguiendo las reglas básicas del XML, utilizadas para representar los ítems o conceptos relacionados, de acuerdo con la normatividad contable en cada entorno. Su estructura se basa en los conceptos de (Martín, 2006): *Etiqueta*, para cada elemento de la información de los datos (similar al código de barras); *Taxonomía* como diccionario que recoge el vocabulario común y sus reglas de uso e *Instancia*, entendido como el documento que contiene datos (cifras) y especifica contextos (lugar, fecha, moneda) de un reporte financiero o de negocios.

Un archivo XBRL (Mantilla, 2004), contiene información etiquetada específica que permite la interactividad de los datos mediante el uso de un software que vincula etiquetas XBRL con cada dato de la información, manejado en formatos diferentes.

## **2. Método.**

Bajo el enfoque cualitativo, y teniendo en cuenta que las fronteras entre los diseños no existen, se utilizó un estudio de tipo exploratorio-descriptivo.

1. Participantes: Se eligió el contexto de emisores y receptores de la información financiera en el centro del país. Se incluye una mirada desde el punto de vista de cámaras de comercio, empresas productoras de software de información financiera, profesionales de la contaduría pública del centro del país. En este proceso cualitativo utilizó la muestra no probabilística, ya que el estudio que se realizó es de tipo exploratorio, lográndose la construcción teórica que en un futuro puede constituir la materia prima para investigaciones más precisas, el tipo de muestreo por juicio, selección experta o selección intencional (Hernández, 2006) lo

constituyó un grupo de personas seleccionadas por razones de conveniencia.

2. Instrumentos: Constituidos por artefactos, documentos y registros: Informes sobre los diversos estudios adelantados, estadísticas existentes, informes de las Entidades como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, la Contaduría General de la Nación, los ministerios de Hacienda y Crédito Público, el de Industria y Comercio, redes de investigadores, empresas productoras de software, entre otros.

La entrevista semiestructurada y focal. La validación se efectuó mediante el concepto de expertos y una prueba piloto, aplicada al interior del programa de Contaduría Pública en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia en la Facultad seccional Sogamoso. Mediante esta se logró obtener los puntos de vista, apreciaciones y experiencias, de docentes de programas de contaduría Pública, investigadores contables, las asociaciones gremiales, las empresas fabricantes de software, y cámaras de comercio.

3. Procedimiento: Considera los siguientes pasos (Ryan & Tehobald, 2004)

*Valoración de la evidencia:* se analizó y revisó la información obtenida conforme a los asuntos específicos mencionados anteriormente en la preparación, la información lograda a través de la entrevista, se sistematizó y analizó mediante el proceso de categorización y triangulación para la investigación cualitativa (Cisterna, 2005), tomando desde el problema de investigación hasta los objetivos de la misma y las categorías de las entrevistas con sus respectivas preguntas, relacionándolas una a una; luego se clasificaron de acuerdo a los estamentos entrevistados (docentes, investigadores contables, asociaciones gremiales, cámaras de comercio, empresas productoras de software) con su respuesta a cada pregunta, y finalmente se trianguló las respuestas de los estamentos dejando una sola conclusión por cada categoría.

*Identificación y explicación de patrones:* A partir de las explicaciones obtenidas en la fase anterior, se identificaron los resultados conforme a los objetivos así:

1. Determinación del panorama actual en el país sobre en la tecnología existente en software para Sistemas de Información Financiera.
2. Establecimiento de las tecnologías emergentes en software para la preparación, conservación y difusión electrónica de la información contable en el país.
3. El alcance del estándar XBRL para dar cumplimiento a requerimiento de preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera de acuerdo a la ley 1314 de 2009.

*Escritura y conformación de los resultados:* Encierra el resultado final del estudio, logrando una construcción teórica a partir de conclusiones sobre la información recolectada y analizada y valorada.

### **3. Resultados.**

#### **3.1. Conclusiones Catoriales.**

Como resultado del proceso de triangulación de la información, a continuación se presentan las conclusiones catoriales, conforme a las apreciaciones de la población participante en el estudio:

**3.2 Resultados de la Triangulación de Estamentos y Fuentes de Información**

Tabla 2. *Convergencia a normas internacionales de contabilidad.*

CATEGORÍA 1	
Sobre Convergencia de normas internacionales de Información Financiera	
Pregunta	Respuesta
¿Qué opina acerca de la convergencia de normas internacionales de información financiera en Colombia?	Para Colombia es un proceso inevitable, una necesidad de capitalismo, es un requerimiento internacional que facilita el proceso de globalización, cuando se habla de este proceso de convergencia se toca el tema de internacionalización de la economía que permite que la información financiera sea comparable a nivel mundial, esto se utiliza como estrategia de crecimiento para la organización, asegurando la participación dentro de un mercado global.
¿Que amenazas u oportunidades cree que se avecinan?	AMENAZAS: La poca información y sensibilización del tema generaría un impacto negativo en las empresas por desconocimiento de la norma y por el poco tiempo para su implementación; la pérdida de la autonomía económica del país, por otra parte se vería afectado el mercado por la falta de competencia y requerimientos de la información con la aprobación del TLC.
	OPORTUNIDADES: Habrá una mejor comprensión de información financiera, generaría mayor competitividad permitiendo el acceso a mercados internacionales, existiría una mayor inversión extranjera, se incrementará la investigación contable, se formara un solo set de normas aplicables, generaría empleo.

CATEGORÍA 1	
Sobre Convergencia de normas internacionales de Información Financiera	
Pregunta	Respuesta
¿Cómo cree que se puede dar cumplimiento a la preparación, conservación y difusión de la información?	Utilizando tecnologías de la información y comunicación enfocándolo hacia un software cualitativo. Mediante la creación de una jurisdicción XBRL en Colombia, encargada de implementar y capacitar el estándar XBRL.
¿Considera que los sistemas de información financiera utilizados actualmente facilitan el cumplimiento del objetivo anterior?	Los sistemas de información ayudan a la preparación y conservación de la información por medio de sistemas modulares, son muy limitados en la difusión por la variedad del lenguaje informativo (Excel, pdf, Word, HTML).

La convergencia de normas internacionales en Colombia está dada por la internacionalización económica y por la expansión empresarial que se ha venido dando años atrás, en 2009 en Colombia emitió la ley 1314, la cual trata de la convergencia de normas internacionales de información financiera y de aseguramiento de la información, allí se establecen una serie de objetivos en el que sobresalen entre otros, la preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera; la implementación de las normas internacionales trae consigo unas oportunidades en cuanto a la comprensión de información financiera de las organizaciones en el mundo y la apertura de nuevas líneas de investigación contable, así mismo amenazas por falta de sensibilización del tema hacia los usuarios que están en la obligación de aplicar las normas internacionales de contabilidad; para afrontar este fenómeno, en

el mundo están emergiendo tecnologías facilitadoras para la generación, conservación y la difusión electrónica de la información.

Tabla 3. Tecnologías emergentes

CATEGORÍA 2	
Sobre las tecnologías emergentes en Software para la preparación, conservación y difusión electrónica de la información contable en el país	
Pregunta	Respuesta
Con la evolución de las tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) surgen cada día nuevos lenguajes y programas a través de los cuales se conforman los sistemas para la preparación, conservación y difusión de la información ¿Conoce alguno o algunos de estos?	XBRL, CHIP, XML, SIIGO, FLASH CONTABLE, SAP, MUISCA, ERP, DART, OPA, SQL, SIGMA, SHARE POINT, ELISA.

A la par con los avances tecnológicos, los sistemas utilizados están en proceso de actualización hacia modelos que permitan la automatización y estandarización de formatos como Excel, Pdf, Word, Html entre otros, a un formato universal. Es evidente que los sistemas de información y los lenguajes están hasta ahora emergiendo, se están creando plataformas que permitan trabajar los documentos en cualquier formato de origen como XML, Extensible Markup Language, y XBRL, Extensible Bussines Reporting Language, a través de los cuales se garanticen las cualidades de la información y se satisfaga el requerimiento de preparación, conservación y difusión electrónica de la información.

Tabla 4. Acerca del estándar XBRL

CATEGORÍA 3	
Sobre el alcance del estándar XBRL para la preparación, conservación y difusión de la información financiera de acuerdo a la ley 1314 de 2009	
Pregunta	Respuesta
¿Qué conocimientos tiene acerca de este estándar?	Es un lenguaje para la difusión de la información utilizando taxonomías y etiquetas estandarizadas basados en el lenguaje XML, este estándar permite la presentación de la información oportunamente, asegurando el cumplimiento de las cualidades y objetivos de la información.
¿Considera que el estándar XBRL serviría de apoyo como facilitador tecnológico para la preparación, conservación y difusión de la información financiera?	Ayuda a la difusión de la Información por la interacción de máquina a máquina, facilitando los procesos contables y reportes de información.
¿Cree usted que es necesario implementar un sistema de información que permita que la información financiera sea preparada, conservada y difundida electrónicamente? ¿Por qué?	Si, porque contribuye con el desenvolvimiento económico y social del país, porque se aprovechan los avances tecnológicos para facilitar las tareas que se realizan a diario con la redigitación y distribución y aprovechamiento del tiempo en el análisis de la información.
¿Considera que se debe mejorar el sistema de información a uno que permita el cumplimiento de preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera?	Los sistemas se adaptarán a características propias del XBRL, los sistemas son flexibles y se adaptan al cambio.



CATEGORÍA 3	
Sobre el alcance del estándar XBRL para la preparación, conservación y difusión de la información financiera de acuerdo a la ley 1314 de 2009	
Pregunta	Respuesta
¿Cuáles con los requerimientos tecnológicos para la implementación del estándar XBRL?	El uso y creación de taxonomías.
¿Cuál es el enlace y beneficio que trae este estándar para la difusión de la información financiera?	Aumenta la transparencia de la información, mantiene un único formato de datos para envío de informes a diferentes destinatarios, el ahorro de tiempo y costo en la preparación de informes.

El estándar XBRL es un lenguaje que apoya la difusión de la información por medio de taxonomías creadas por las entidades encargadas, de acuerdo a cada normatividad, este estándar contribuye al cumplimiento de las características de la información tomando como principal la transparencia, además de esto elimina la redigitación liberando tiempo para el análisis de los informes, impactando positivamente en la toma de decisiones de una organización.

### 3.3. Construcción Teórica.

#### 3.3.1. Panorama actual del país sobre la convergencia de Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera.

La información se considera fundamental en la toma de decisiones de una organización, esencial en la comunicación que fluye a su interior y que la conecta con el exterior, en el actual mundo globalizado se requiere hablar un mismo lenguaje de negocios, por tanto se requiere de homogenización hacia la interconectividad de la información y específicamente la estandarización de normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera.

En Colombia como país emergente en la estandarización, e inmerso en el fenómeno de la globalización y la expansión empresarial, se viene desarrollando el proceso de convergencia a normas Internacionales de Contabilidad y de información Financiera; cuyo propósito expresado por los organismos de regulación y normalización técnica, es asegurar la participación nacional en el mercado global e incentivar la inversión extranjera, mejorando la comunicación y garantizando el flujo de la información entre los diferentes agentes: reguladores, emisores y receptores.

La fuente primaria de la convergencia de normas internacionales en Colombia es la expedición de la ley 1314 de 2009, en donde se habla de conformar un sistema homogéneo y único de alta calidad, pretendiendo que la información financiera sea comprensible, transparente, comparable, pertinente, confiable y útil para la toma de decisiones, lo que no solo generan oportunidades sino también amenazas.

Se destaca entre los objetivos de esta norma la preparación, conservación y difusión electrónica de la información financiera, para lo cual se requiere preparar tecnológicamente al país, haciendo frente a los desafíos que el manejo contable bajo Normas Internacionales de Información Financiera ocasiona; dado que está en curso su aplicación, se requiere de ajustes internos a los sistemas de información, a la política contable y de control organizacional para abandonar definitivamente el modelo local y presentar los primeros estados financieros.

### **3.3.2. Tecnología existente y emergente en software para preparar, conservar y difundir electrónicamente la información.**

Actualmente se utilizan sistemas de información que soportan básicamente la preparación y conservación de la información financiera, son limitados en la difusión ya que son sistemas rígidos y no permiten la interacción de información proveniente de diferentes formatos. Los sistemas informáticos que se usan hoy en día y los utilitarios más comunes para reportar información contable como Word, Excel, PDF, HTML, presentan restricciones en distribución de la información, debiendo acudir a la re digitación para lograr compartir entre los agentes que intervienen dentro del flujo requerido. Para evitar la redigitación y

minimizar recursos utilizados para emitir informes, actualmente emergen en el país lenguajes que facilitan el proceso de intercambio de información. En el sector público se utilizan Sistemas de información como el CHIP y el SIIF principalmente como sistema integrador, que permite el intercambio de información entre diferentes entidades del Estado, por medio de un software instalado en cada organización llamado chip local y una bodega central de datos, utilizando categorías contables, conceptos y variables según las necesidades de información de la entidad. En el sector privado emergen principalmente sistemas como:

- SAP: Software de Gestión financiera integrado y completo.
- DART: Plataforma para aplicaciones Web estructurados compilándose con Java.
- SQL: Es un lenguaje estándar ANSI/ISO de definición, manipulación y control de bases de datos relacionales, es un lenguaje declarativo, solo hay que indicarle que es lo que tiene que hacer.
- SHARE POINT: Plataforma de colaboración empresarial que permite trabajar los lenguajes ASP o PHP en combinación con cualquier base datos por ejemplo Access.
- XML: Es un formato abierto, estructurado que contiene información admitiendo vocabularios específicos para cada área, tiene una particularidad y es que aumenta la seguridad de la información mediante la validación de documentos, facilitando el intercambio de la información.
- XBRL: Es un lenguaje que permite la difusión de la información por medio de taxonomías estandarizadas, considerado como facilitador tecnológico para la interacción de información a nivel mundial.

Estos recursos de software permiten que la información sea difundida electrónicamente y pueda ser compartida y utilizada por varios

usuarios, siendo un requisito indispensable para que la comunicación fluya de una manera más rápida y se obtengan los informes oportunamente.

En el día a día, la necesidad de información se incrementa cada vez más, debido a la conectividad en la sociedad global, requiriéndose nuevos métodos y procedimientos de trabajo y por esta razón el término tecnología se ha incluido dentro del marco de la ley de Convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento, al requerir la preparación, conservación y difusión electrónica.

### **3.3.3. XBRL como facilitador tecnológico en la difusión de Información Financiera.**

El estándar Extensible Business Language XBRL es una herramienta tecnológica universal que permite y apoya la difusión de la información financiera, utilizando taxonomías y etiquetas estandarizadas creadas por las entidades interesadas, de amplio uso en el Internet. El estándar contribuye al cumplimiento de las características y objetivos de la información, encaminadas a mejorar la eficiencia para el análisis de los datos reportados, preparando y conservándola a través sistemas diferentes y difundiéndola en formato XBRL, para lo cual se requiere:

- Determinar la taxonomía a utilizar, ya sean las establecidas por el consorcio w3c XBRL o las creadas por los requerimientos específicos de cada organización.
- Crear el documento base a informar, este documento debe ser en un lenguaje compatible al XBRL como por ejemplo el lenguaje XML.
- Validar el documento con la taxonomía,
- Validada la información, el documento estaría dispuesto para leerse en cualquier aplicación del computador, siempre y cuando esté conectado a Internet.

Los informes presentados en el lenguaje XBRL mejoran la comprensión y comparabilidad de reportes financieros, permitiendo mantener en un formato único los datos y reduciendo los tiempos de rendición de cuentas, consolidación y divulgación, logrando minimizar errores humanos; por tanto se constituye en Colombia como facilitador tecnológico en la convergencia a normas internacionales, así como para el reporte de todo tipo de información de negocios.

#### **4. Discusión.**

Es claro que el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera en Colombia, ha implicado la realización de estudios para la implementación de la normatividad que se ajusta a la realidad nacional, considerando que predomina el tipo empresarial de pymes. A partir de la emisión de la ley 1314 de 2009 como inicio del proceso, se requiere que las organizaciones consideradas en su alcance (desde grandes hasta microempresas) deban entre otros, preparar, conservar y difundir electrónicamente la información financiera; por tanto, es indispensable modernizar la estructura tecnológica en el país dentro de la cual se tenga en cuenta un soporte que facilite su implementación.

La implementación de la tecnología XBRL en Colombia genera una gran utilidad debido a que los sistemas de Información utilizados se modernizan y actualizan, generando una serie de beneficios como la reducción de costos, el valor agregado para la organización y la eficacia y eficiencia en la generación de reportes; este estándar es un facilitador tecnológico que ayuda en la convergencia de normas internacionales de Contabilidad, ya que por su extensibilidad y flexibilidad permite la creación de las taxonomías de acuerdo a la normatividad que se va a implementar. Igualmente, facilita el reporte de todo tipo de información de negocios.

Pero dadas las condiciones actuales tanto de orden tecnológico como académico que son susceptibles de mejorar para afrontar la implementación de normatividad internacional, es necesario planear y ejecutar programas de formación a nivel nacional sobre el proceso de convergencia de las normas internacionales, sus impactos, beneficios y

desafíos sobre la tecnología apropiada para hacer frente a este proceso, así como sensibilizar a los usuarios de la información sobre la importancia que tienen las tecnologías emergentes en cuanto a la preparación, conservación y difusión de electrónica de la información financiera.

## 5. Conclusión.

Los sistemas informáticos que se usan hoy en día y los más comunes en el país son software administrativos, en donde predominan los contables, y los utilitarios como Word, Excel, PDF, HTML, bases de datos que son útiles para preparar y conservar la información, pero presentan algunas restricciones para distribuir la información, por la dificultad en la lectura y la comparación de los datos en formatos distintos, requiriéndose la re digitación de forma compatible con el Software de su destino, por tal razón se considera que por su rigidez estos sistemas no permiten la interacción de la información adecuadamente.

Actualmente emergen software que son compatibles con los sistemas que se utilizan en las empresas, facilitando la preparación, conservación y difusión de la información financiera, principalmente como el: SAP, DART, SQL, SHARE POINT, XML, este último utilizado por la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales en la presentación de la Información Exógena y el XBRL considerado como el estándar tecnológico para la difusión de la Información.

El estándar XBRL como tecnología emergente en el país, es una herramienta que mejora el proceso de difusión, pero además contribuye en la preparación y conservación mediante la interface con diferentes sistemas a partir de las taxonomías y bases de datos que se desea transmitir, garantizando la calidad de los informes, características y cualidades de la información, mejorando la capacidad de comparar reportes, disminuyendo el tiempo de preparación de los informes y permitiendo así más tiempo para su análisis en beneficio de toma de decisiones.

## 6. Bibliografía.

CISTERNA, F. (2005). Categorización y Triangulación como procesos de validación del conocimiento en investigación cualitativa. 61-71.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. *Actualicese.com*. Recuperado de <http://www.actualicese.com/normatividad/2003/otros/orientaciones/OP005.pdf>

Consejo Técnico de La Contaduría Pública. (1999). *Orientación Profesional sobre Estados Financieros*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

HERNÁNDEZ. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hill.

JARNÉ, J., & LAINEZ, J. (2003). Regulación Y normalización Contable. *Contabilidad y Auditoría* .

LAINEZ, J. (2005). Sistemas de Información Contable. Nuevas Tecnologías de Información y Comunicación. *Contabilidad y Auditoría* .

MANTILLA, S. A. (2004). *Cuaderno de Contabilidad No. 20*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.

MARTÍN, G. (2006). *Curso de XBRL. bases Informáticas para la Generación de Informes Contables y Financieros en la Web*. Madrid: Pearson Prentice Hall.

Ministerio de hacienda y Crédito Público. (2007). *www.minhacienda.gov.co*. Recuperado de <http://www.minhacienda.gov.co/colombia/xbrl/2007>.

NICNIIF.org. (2009). *Nicniif.org*. Recuperado de <http://nicniif.org/foro/colombia/conferencistas.html>

PEREZ, J. O. (1980). *Código de Comercio*. Bogotá: Temis.

RICHARD, G. (2009). *Wix.com*. Recuperado de <http://www.wix.com/resportin/xbrl/el-estandar>

RODRIGUEZ DE RAMIREZ, M. del C. (2004). La Contabilidad y el Impacto de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones. *Contabilidad y Auditoría* .

RYAN, B., & TEHOBALD, E. (2004). *Metodología de la Investigación en Finanzas y Contabilidad*. Barcelona: Ediciones Deusto.

XBRL.U.S. (2012). *Xbrl.us*. Recuperado de <http://xbrl.us/News/pages/20120409.aspx>

XBRL-CN.Org. (2010). *www.xbrl-cn.org*. Recuperado de <http://www.xbrl-cn.org/content.do?method=englist&=173&pid=119>