

# DIVULGACIÓN DEL LENGUAJE XBRL POR PARTE DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS Y DE CONTROL EN COLOMBIA\*

Fecha de recepción: 26 de enero de 2018  
Fecha de aceptación: 26 de febrero de 2018  
Páginas: 46-51

Ángel María Lucero Benítez\*\*  
Mariela Andrea Trujillo Prada\*\*\*

\* Artículo de reflexión.

\*\* Contador Público, Estudiante de la Especialización en Gerencia Financiera. Profesor de la Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO. Correo electrónico: alucero@uniminuto.edu.co

\*\*\* Contador Público, Magíster en Dirección y Administración de Empresas. Profesora del Programa de Contaduría Pública de la Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO. Correo electrónico: mariela.trujillo@uniminuto.edu

## Resumen

El presente artículo señala las posibilidades que ofrece la apropiación del lenguaje XBRL a nivel estatal, mediante la descripción de diversos ejemplos de apropiación a nivel mundial. El objetivo es puntualizar diferentes aspectos relacionados con la presentación de información contable y financiera a nivel nacional e internacional y sus implicaciones en aspectos comerciales y en el reporte de información a los entes de control que tienen jurisdicción en este campo, para el ejercicio de la veeduría sobre la información reportada. Se siguió una metodología de tipo teórico-descriptivo, en la cual se revisaron antecedentes de diferentes autores con el ánimo de identificar y describir los hechos significativos derivados del impacto de uso del lenguaje reseñado. Los resultados obtenidos sugieren la necesidad de disponer del suficiente conocimiento sobre el uso del lenguaje, aplicación de normas internacionales en el ámbito nacional como las NIIF, disponer del apoyo de las TIC para su correcto despliegue conforme a la taxonomía organizacional Colombiana, además del compromiso que deben adquirir en términos de su implementación y puesta en marcha en lo que a tratamiento de información se refiere, y que suponen uno de los insumos más valiosos al interior de cada una de las empresas observadas. En general, el objetivo perseguido por estas, es estandarizar la producción de la información útil enfocada a un espectro más amplio de usuarios, clientes, inversionistas o en general *stakeholders*.

**Palabras clave:** Competencias empresariales, conversatorios, enfoque praxeológico, sector productivo sistematización.

## DISCLOSURE OF THE XBRL LANGUAGE BY PUBLIC AND CONTROL ENTITIES IN COLOMBIA

### Abstract

This paper points out the possibilities offered by the appropriation of the XBRL language at a State level by describing different examples of global appropriation. The purpose is to give a detailed account of different aspects related to the presentation of accounting and financial information at a national and international level and its implications in commercial aspects and in the reporting of information to control entities with jurisdiction in this field, in order to exercise the supervision of the reported information. A theoretical-descriptive methodology was implemented, in which the background of different authors was reviewed in order to identify and describe the significant events derived from the impact of using the language reviewed. The results obtained suggest the need for sufficient knowledge about the use of language, the national implementation of international standards, such as IFRS, having the support of the ICTs for proper implementation according to the Colombian organizational taxonomy, in addition to the commitment they must acquire in terms of their implementation and launching as far as information processing is concerned, and which represent one of the most valuable inputs in each of the companies observed. Overall, the objective is to standardize the production of useful information focused on a wider spectrum of users, customers, investors or stakeholders in general.

**Key words:** ICT, XBRL, IFRS, accounting and financial information, taxonomies, jurisdiction.

## DIVULGAÇÃO DA LINGUAGEM XBRL POR PARTE DAS ENTIDADES PÚBLICAS E DE CONTROLE NA COLÔMBIA

### Resumo

O presente artigo assinala as possibilidades que oferece a apropriação da linguagem XBRL a nível estatal, mediante a descrição de diversos exemplos de apropriação a nível mundial. O objetivo é especificar diferentes aspectos relacionados com a apresentação de informação contável e financeira a nível nacional e internacional e seus envoltórios em aspectos comerciais e no reporte de informação aos entes de controle que têm jurisdição neste campo, para o exercício da veduría sobre a informação reportada. Seguiu-se uma metodologia de tipo teórico-descritivo, na qual se revisaram antecedentes de diferentes autores com o ânimo de identificar e descrever os fatos significativos derivados do impacto de uso da linguagem reseñado. Os resultados obtidos sugerem a necessidade de dispor do suficiente conhecimento sobre o uso da linguagem, aplicação de normas internacionais no âmbito nacional como as NIIF, dispor do apoio das TIC para sua correta exibição conforme à taxonomia organizacional Colombiana, além do compromisso que devem adquirir em termos de sua implementação e começada no que a tratamento de informação se refere, e que supõem um dos insumos mais valiosos ao interior da cada uma das empresas observadas. De modo geral, o objetivo perseguido por estas, é padronizar a produção da informação útil focada a um espectro mais amplo de usuários, clientes, inversionistas ou de modo geral *stakeholders*.

**Palavras-chave:** TIC, XBRL, IFRS, informações contábeis e financeiras, taxonomias, jurisdição.

## INTRODUCCIÓN

Las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) aparecen en el mundo en 1833; de acuerdo con la Real Academia Española, éstas se definen como un conjunto de teorías y de técnicas que permiten el aprovechamiento práctico del conocimiento científico (Asociación de Academias de la Lengua Española, 2016). Considerando esta definición, las tecnologías se aplican en todos los ámbitos que requieran de procesos automatizados relacionados con el manejo de información y comunicación de datos, incluidos aquellas operaciones derivadas de las actividades contables y financieras. Dada la gran expansión del uso del lenguaje XBRL alrededor del mundo, se puede acceder a gran cantidad de información y servicios en pocos instantes, sin importar la ubicación física de la misma (Unesco, 2001).

Una de las tecnologías disponibles para el manejo de la información es el lenguaje de reportes digitales XBRL (*Extensible Business Reporting Language*, por su nombre en inglés). El portal de internet Comunidad Contable (2014) lo define como un lenguaje informático basado en un metalenguaje llamado XML, diseñado con el propósito de reportar datos contables y financieros de las empresas de una forma normalizada y estándar (Legis Comunidad Contable, 2014). Dada la necesidad local de acogerse a la globalización, se ha adoptado este modelo de reportes en Colombia en busca de que pueda ser asimilada y usada por cualquier profesional contable o financiero sin importar cuál sea su interés o relación respecto de la información reportada.

Debido a que el gobierno colombiano adelanta la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, iniciada con la ley 1314 de 2009, se debe crear un marco jurídico y legal para la debida apropiación del uso del lenguaje XBRL que responda a estándares internacionales y financieros para su difusión, mediante el uso de medios electrónicos (Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C., julio 13 de 2009). Este cambio

repercute profundamente en el modo de reportar la información contable y financiera; la cual se espera que las empresas nacionales adopten desde una perspectiva positiva dada la estandarización de la información frente al enfoque internacional que debe adoptar las entidades públicas nacionales gracias a la visión que tiene actualmente el Gobierno Nacional.

## DESARROLLO

La ventana de observación utilizada para la realización del presente documento está comprendida entre los años 2009 y 2016. En este período se han desarrollado diferentes tipos de herramientas proporcionadas a través de internet, la información contable y financiera orientada a diversos campos gubernamentales y empresariales públicos con el propósito de reportar información útil, organizada y normalizada. Sin embargo, a pesar de lo positivo de la intención inicial de su adopción, se ha comprobado que depende inicialmente de un cambio de perspectiva en términos de generación de información financiera y contable útil para un entorno más amplio, compuesto por diversos tipos de entidades interesadas en la actividad comercial de la empresa, como son inversionistas extranjeros y entes de control descentralizados (como Superintendencia de Sociedades o la Dirección Nacional de Aduanas), entre otros. Si bien es cierto que suponen el desarrollo de labores dispendiosas y costosas en términos de tiempo y de esfuerzo para su puesta en práctica en las diferentes compañías estatales, suponen un logro bastante significativo en la normalización de los procesos de la información anteriormente mencionada.

De esta situación se desprende la necesidad de establecer un lenguaje unificado capaz de reunir y estandarizar la información proveniente de los procesos contables y financieros de las entidades estatales. Estos reportes son usados para observar el compartimiento de las estas entidades, además de permitir ejercer labores de control y supervisión sobre las

mismas. En la medida en la que las normas internacionales, de acuerdo con su marco regulatorio, sean implementadas, se emplea posteriormente la adopción de un lenguaje capaz de responder a esta necesidad.

En el ámbito contable nacional e internacional, se ha realizado una exploración del lenguaje XBRL como alternativa de uso para el reporte de la información contable y financiera, basados en la perspectiva expuesta anteriormente. Madrid, Cortés y Cardona (2016) infieren la necesidad de crear este tipo de herramientas de reporte de información, su relación con el ámbito de las comunicaciones, su difusión internacional y la creciente necesidad de su implementación en el medio colombiano.

Respecto de la injerencia de la adopción del lenguaje en el ámbito colombiano, Castillo (2015), menciona la relación entre la globalización y la implementación de las Normas Internacionales en Colombia, considerando la gran diversidad de formatos usados por los entes de control a nivel nacional, lo que desemboca en un esfuerzo innecesario y un desperdicio de recursos humanos, tecnológicos y de tiempo. La adopción del XBRL ayudaría a sortear este tipo de obstáculos además de incitar a la creación de una cultura organizacional orientada a conservar la información contable y financiera ordenada y capaz de ser reportada en todo momento. En consecuencia, al establecer la normalización de la información reportada, se reducirá el esfuerzo redundante de usar diferentes tipos de formatos además de la minimización de costos económicos. En este aspecto, Ramírez, Herrera y Sepúlveda (2015) muestran el proceso de adopción del lenguaje XBRL en España dada su similitud con respecto al marco jurídico colombiano. El trabajo de investigación citado, refleja los avances y logros alcanzados mediante la adopción del lenguaje y las expectativas que se tienen sobre el mismo gracias a su diseño y utilidad en el país.

Por otra parte, el autor Romero Laiton, C. (2014) describe la influencia positiva derivada

del uso de la del lenguaje XBRL en Colombia a los mercados internacionales, gracias a la integración de los datos contables y financieros normalizados y que pueden ser fácilmente consultados por diferentes tipos de usuarios alrededor del mundo.

Se debe considerar que la adopción de este lenguaje requiere de cambios substanciales en el proceso de “llevar contabilidad” conforme al marco legal destinado al apoyo de su despliegue en el ámbito colombiano. Lo anterior lleva a estimar la importancia de la implementación completa de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), antes de la adopción del lenguaje XBRL como herramienta de reporte de información. Bajo esta perspectiva, el análisis de experiencias en otros países se convierte en un horizonte valioso, con el fin de determinar *a priori* los beneficios y dificultades que supone la adopción de este lenguaje y extrapolar estas experiencias en el entorno colombiano. Al respecto, Romero Laiton, C. (2014) sugiere “revisar las experiencias de los otros países en la implementación de este lenguaje y analizar sus beneficios y desde luego estudiar el desarrollo del XBRL en nuestro país” (p. 20). Es así que, en el contexto de las experiencias obtenidas con la implementación del lenguaje en otros países, se puede evidenciar la importancia del uso de esta tecnología para las relaciones comerciales y para las entidades de vigilancia y control respecto del intercambio de la información contable y financiera.

Un aspecto adicional, en cuanto a la fidelidad y la transparencia de la información, es presentado por De Garate Pérez (2011), quien hace mención a los procesos de control y verificación que conducen a promover la transparencia en las operaciones comerciales y la rendición eficiente de cuentas a las partes involucradas dentro y fuera de las organizaciones. De esta forma, nace la necesidad de apoyar estos procesos en el uso de tecnologías y sistemas de información diseñados para este propósito, como es el caso de las plataformas conocidas como ERP (*Enterprise Resource*

*Planning*), software que contiene diversas operaciones estratégicas de la empresa tales como: manufactura, ventas, finanzas, etcétera. A pesar de que son muchas las empresas colombianas las que han adoptado este tipo de plataformas tecnológicas, la regulación y normativa estatal está enfocada a la presentación de información de forma manual. De Garante Pérez (2011) menciona el uso de normalización tecnológica en la búsqueda de la reducción de costos y la fidelidad de la información ofrecida tanto para las entidades de control como para todas las partes interesadas en la misma (stakeholders).

Esta investigación refleja la importancia que tiene el lenguaje XBRL en referencia al manejo y control de la información contable y financiera, y los costos económicos que se desprenden de su implementación aunque estos costos serían invertidos en pro de la producción de información estandarizada y de interés más amplio.

Los procesos tradicionales de recolección y posterior construcción manual de reportes serán técnicas obsoletas gracias al uso de la tecnología (Correa Molina, 2007). Este autor hace hincapié en la importancia que tiene el uso del lenguaje XBRL como herramienta de entrega de información contable y financiera a los diferentes estamentos públicos de regulación y, en general, a las personas interesadas en la naturaleza de la información ofrecida.

En la investigación de Jara Avendaño, S. y Soto Arriagada, M. (2009) se muestra una perspectiva adicional relacionada con la importancia de la estandarización de la presentación de la información en pro del intercambio de datos útiles, no solo de los entes de control sino de las personas interesadas y que de alguna forma influyen en el ambiente de la empresa como entidad que debe enfrentarse a la globalización.

Carrillo, Quiroz y Suárez (2005) describen la problemática que se desprende de la generación de información contable para ser intercambiada, ya que existen entidades

reguladoras que solicitan en diferentes formatos y aplicaciones los requerimientos sobre la información contable requerida, trayendo consigo demoras y atrasos en los procesamientos de esta. Conforme con la documentación consultada y las experiencias descritas anteriormente se infiere que XBRL es una herramienta de bastante utilidad, capaz de responder a este tipo de obstáculos y que muy probablemente sirva como medio y motivador para implementar procesos orientados al uso de la tecnología en pro de la disminución de la cantidad de procesos necesarios para la presentación de información a los entes de control y a los usuarios y demás personas interesadas en la información generada.

## CONCLUSIONES

Dado que actualmente la implementación de las normas internacionales aún se encuentra bajo el proceso de adopción por parte de las empresas en Colombia, no existe un marco regulador ligado al uso de XBRL como medio de reporte de información contable y financiera. Las primeras empresas que han adoptado el lenguaje como medio de reporte de información han sido algunas Superintendencias a nivel nacional. Dado que estas ejercen cierto grado de control sobre sus vigilados, han tenido que usar de manera obligatoria el XBRL para el envío de los datos requeridos. A pesar de ello, no existe una visión compartida clara de los diferentes estamentos del Estado frente al uso de este tipo de tecnologías, menos aún del XBRL.

Igualmente, se aclara que son bastantes las perspectivas que aún quedan por explorar en este campo, diferentes a las tratadas en este documento. Se espera que en futuros documentos que traten sobre el tema puedan esclarecer lo que aún queda pendiente.

Se puede observar una falta de compromiso de los entes gubernamentales y control nacionales, porque a pesar de ser los principales y primeros beneficiados, dilatan o no formulan normativas adecuadas relacionadas

con la adopción de XBRL. Se pone en discusión la necesidad del desarrollo de un marco legal que apoye o desmienta la necesidad del uso de esta tecnología frente a la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia.

La necesidad de formular y reglamentar el uso de este tipo de herramientas surge de la inevitable globalización de los procesos empresariales. El Lenguaje XBRL tiene el potencial de abrir para Colombia nichos de comercio, inversión y actividades económicas que en épocas pasadas no habrían sido posibles. De este tipo de entornos surge la necesidad de presentar reportes contables y financieros a cualquier persona o entidad interesada, con el ánimo de extender el campo de acción empresarial.

## REFERENCIAS

- Asociación de Academias de la Lengua Española. (30 de Julio de 2016). *Real Academia Española*. Recuperado de <http://dle.rae.es/?id=ZJ2KRZZ>
- Alcaldía Bogotá D.C. (13 de julio de 2009). *Ley 1314 de 2009*. Bogotá.
- Carrillo Zambrano, E., Quiroz Arteaga, S., & Suárez Hernández, C. (2005). Desarrollo de una Taxonomía basada en XBRL para el sector comercial colombiano. *Revista Comunicación de Datos*, 132.
- Castillo Rodríguez, J. *¿Cuál es el análisis e impacto en el control interno de las empresas a partir de la implementación del XBRL en Colombia?* Bogotá: Universidad Militar Nueva Granada.
- Correa Molina, A. (2007). XBRL: Una redefinición de la forma en la que se intercambia la información. *Adversia, Revista Virtual de Estudiantes de Contaduría Pública*, (2). Recuperado de <https://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/11304>
- De Garate Pérez, L. (2011). XBRL: Más allá de los Estados Financieros. *Revista de Contaduría Pública*. Monterrey, México. Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/xbrl-mas-alla-de-los-datos-financieros/>.
- Jara Avendaño, S., & Soto Arriagada, M. (2009). *Aplicación del lenguaje extensible de informes de negocios XBRL en Chile* [Tesis de grado]. Universidad del Bío-Bío, Chillan, Chile.
- Legis Comunidad Contable. (7 de enero de 2014). *Legis Comunidad Contable*. Recuperado de <http://comunidadcontable.com>.
- Madrid Ortega, A., Cortés Murcia, J., & Cardona Martínez, D. (2016). *XBRL, ¿una realidad en Colombia?* (Trabajo de grado). Universidad de Antioquia, Medellín.
- Ramírez, M., Herrera Camargo, C., & Sepulveda Cuervo, M. (2015). Lenguaje de los negocios: XBRL en España como referente para el manejo de la información contable y financiera en Colombia. *Investigium Ire*, 18.
- Romero Laiton, C. (2014). *Revisión de la implementación del XBRL en Colombia a partir de algunas experiencias internacionales: una mini revisión de literatura*. Bogotá. Recuperado de <http://hdl.handle.net/10554/15486>.
- Unesco. (2001). *Las nuevas tecnologías de la información y la comunicación en el desarrollo de la educación, la ciencia y la cultura*. París: CEDEX 15.