

XBRL

Una redefinición de la forma en la que se intercambia la información financiera *

Andrés Felipe Correa Molina**

Resumen

Este artículo pretende reflexionar acerca de las implicaciones de la implementación del XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), como formato del proceso de *reporting* corporativo dentro de las empresas, partiendo de la situación actual de la contabilidad en términos de información, en la cual existen situaciones problemáticas en los medios que utilizan los contadores para reportarla al final de cada periodo, las cuales afectan su calidad y oportunidad, medida en términos de su utilidad, confiabilidad y de comparación.

Los tradicionales momentos de lectura de información y reconstrucción manual para múltiples usuarios serán cosa del pasado, por lo menos en términos del alcance que tengan las taxonomías sobre las cuales se desarrollarán los elementos del XBRL.

El artículo inicia, analizando el papel de la contabilidad en términos de la contabilidad del conocimiento y los retos que tiene la disciplina con relación al intercambio de la información y la efectiva comprensión por parte de los usuarios. Al final de este, se hace una reflexión acerca de la situación actual de la contabilidad colombiana, especialmente en términos de comunicación, y de las posibilidades e implicaciones de implementar las Tecnologías de la Información (TIC) como una herramienta que ayude a solucionar los problemas y obstáculos de la contabilidad colombiana para llegar a una contabilidad del conocimiento

Abstract

This article tries to make a reflection about the implications of the implementation of XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), as a format for corporate reporting process in the companies, starting with the present situation of accounting in information terms, which have important problems with the ways that the accountants use to report it at the end of every period, which affect their quality and opportunity, in terms of their utility, trustworthiness and comparison possibilities.

The traditional moments of reading of information and manual reconstruction for users will be thing of the past, at least in terms of the reach that has the taxonomies on which they will develop the elements of XBRL.

The article begins making a reflection around the character of the accounting, in terms of knowledge accounting and the challenges that the discipline has in relation to the interchange of the information and the effective understanding of the users. At the end of the article, there is a thought about the current situation of Colombian accounting, specially in terms of communication, and the possibilities and reach of taking TIC as a tool in order to solve the problems and obstacles for Colombian accounting in order to come into a knowledge accounting.

* Este artículo es un resultado de la investigación "Aplicación del XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) en las Mipymes Exportadoras Antioqueñas, un estudio prospectivo", desarrollada por los docentes investigadores del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de Medellín LUIS FERNANDO AGUDELO HENAO, NIDIA ELENA RENDÓN ARCILA Y PEDRO LUIS BUSTAMANTE.

** Estudiante de último semestre de Contaduría Pública de la Universidad de Medellín. Auxiliar de investigación del Centro de Investigaciones Económicas, Contables y Administrativas –CIECA-, en la investigación "Aplicación del XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) en las Mipymes Exportadoras Antioqueñas, un estudio prospectivo"

*** La primera parte del artículo es una síntesis de lo expuesto en el marco teórico del proyecto "Aplicación del XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) en las Mipymes Exportadoras Antioqueñas, un estudio prospectivo", lo cual toma el autor como base para presentar las reflexiones mencionadas al final del artículo

Introducción

La contabilidad tradicional ha estado centrada en la capacidad que tienen los profesionales que la ejercen, de recopilar y ordenar datos para procesarlos y obtener información financiera, ambiental y social. Información, que deberá ser útil, comprensible y comparable, en múltiples ámbitos de toma de decisiones sociales, y para múltiples usuarios que la toman como base cierta de actuación en medio de una realidad incierta y cambiante.

De ahí que, la posibilidad para que la información producida, sirva para tomar decisiones racionales que conduzcan al desarrollo económico y la medición del valor agregado (en términos ambientales y sociales que hagan sostenible dicho crecimiento), depende de factores y dinámicas relacionadas con: la calidad de los datos y los soportes, la calidad de los medios de conservación de la documentación, la refinación de los métodos de clasificación y medición, la profesionalidad de las personas involucradas en el proceso contable, el avance de los sistemas computarizados y, la claridad y flexibilidad de los estándares para la preparación de estados financieros y balances sociales, entre otros.

El funcionamiento de los sistemas de información financiera, ambiental y social, comporta una serie de interferencias que impiden que los datos, información, y reportes fluyan entre los subsistemas, y entre estos, y los usuarios de la información producida. De hecho, la calidad y oportunidad de la información presentada, se ve permanentemente degradada, debido a que muchos contadores consideran que su responsabilidad concluye con la entrega de los estados financieros básicos a los administradores, cada mes, y especialmente al final de cada ejercicio, en las fechas que la ley comercial y la costumbre imponen.

Otra interferencia que se presenta en cuanto a la calidad y oportunidad de la información, está relacionada con la falta de conciencia de los profesionales a cerca de la responsabilidad social que significa el hecho de mostrar la realidad financiera, ambiental y social de las organizaciones.

A pesar de que dichas interferencias afectan la forma como se procesan los datos y se construye la información, **los más graves problemas se encuentran en el momento del reporte** a los usuarios.

Es por ello que en un mundo en el que las conexiones económicas entre las naciones se fortalecen y los lenguajes tienden a unificarse, se convierte en una actividad central de la Contaduría Pública encontrar formas y mecanismos de intercambio de información.

1. Los retos de la contabilidad colombiana en términos de la información

Los agentes sociales que actúan en los contextos económicos contemporáneos, han aplicado profundos cambios a la forma como recolectan, conservan y procesan datos para convertirlos en información. Poco queda ya de los sistemas contables que se consideraban como parte de la matemática, especialmente de la aritmética, y que servían únicamente como inventarios de mercancías (dinero y especie).

Los agentes económicos, al compás del desarrollo tecnológico y social han refinado las demandas que tienen frente a la información que precisan para tomar decisiones. De la teneduría de libros y la organización de los estados de resultados obtenidos como contabilidad de caja (sistemas de flujos), se pasa a sistemas de causación que reconocen el devengado o debido cobrar, para acumular la información, de los activos, pasivos y patrimonio, más allá del periodo fiscal (sistema de *stocks*).

En la actualidad, la contabilidad debe dar un paso más allá del tradicional registro de datos que se usan para ser procesarlos y producir información. La contabilidad, debe propiciar las condiciones

para convertir la información en conocimiento (datos – información - conocimiento), agregar valor y dar a conocer la información financiera, ambiental y social de los agentes, presentando los riesgos que se tienen en un contexto social globalizado, ayudando a detectar tendencias, causas y acciones de corrección oportunas, así como interesarse por presentar información para la innovación y producción de conocimiento. La matriz tecnológica que tienen a su disposición los contadores en la actualidad, permite dar el paso cualitativo hacia el conocimiento.

El uso de las poderosas herramientas de información actuales, exige el desarrollo de cuatro campos que permitan hacer que el proceso de distribución electrónica de información financiera, ambiental y social sea exitoso. Primero, el capital intelectual, para entender el conocimiento como un activo intangible, necesario para el desarrollo de la innovación (valor central de la globalización económica). Segundo, la administración y aprovechamiento de la información, como materia prima del conocimiento. Tercero, la participación del conocimiento, como un proceso de educación, intercambio (redes), innovación y nuevo aprendizaje. Cuarto, la capacidad de aprendizaje en comunidad, partiendo de las personas, pasando por las organizaciones y llegando a las redes.

El reto esencial de la contabilidad colombiana es **publicar**¹ la información, utilizando estándares y medios tecnológicos modernos, que respeten las particularidades locales y permitan alcanzar el estadio de la contabilidad del conocimiento. Publicar para desarrollar conocimiento, es entender que solo a partir de producir información más visible para los usuarios, podrá desarrollarse conocimiento. Visibilidad, que tiene como correlato necesario a la educación, al desarrollo de la cultura contable, necesaria para interpretar los reportes puestos a la vista de los usuarios.

Las organizaciones públicas y privadas colombianas, han venido avanzando en el uso de las tecnologías de información para hacerse más visibles. Muestra de este hecho son los desarrollos hechos por empresas públicas y privadas de importantes portales que ponen a disposición del usuario, gran cantidad de información, especialmente comercial. Sin embargo, la mayoría de estos sitios solo sirven como portafolios de servicios, o en el mejor de los casos como guías estáticas de procedimientos y trámites, sin llegar aún al nivel transaccional, en el que el usuario realiza de manera virtual consultas y trámites que anteriormente requerían desplazamiento y colas. La poca disponibilidad de sitios transaccionales, se debe principalmente a la baja penetración del uso del computador y el acceso a *Internet*, que se concentra en aquellos estratos de la población más altos.

Dado que los principales avances se han dado en términos de conformar páginas de Internet y portales no transaccionales, es válido pensar que parte del espacio de esos sitios *web* podrían utilizarse para la presentación de los estados financieros básicos, los informes de los auditores y de los gerentes, de manera que los usuarios pudiesen usar dicha información para tomar decisiones, con base en la confianza generada por tener la información disponible en formatos estandarizados. El XBRL da respuesta a estas posibilidades, en la medida que provee el estándar necesario para desarrollar contenido financiero confiable y electrónicamente intercambiable.

2. Aspectos teóricos de los sistemas de información contable

2.1. La dimensión social y comunicacional de la contabilidad.

El enfoque comunicacional de la contabilidad, permite definir una serie de elementos conceptuales esenciales para el desarrollo de este trabajo, en la medida que establece la relación entre los emisores, receptores, mensajes y medios, con el estudio y la producción de la información para

¹ Este término se desarrolló como antónimo de privatizar, pero no pensar en privatizar como la acción de vender activos estatales a inversionistas privados. Sino publicar, entendido como la posibilidad de hacer público, de poner la información y la acción social a la vista de los ciudadanos y accionistas.

ofrecer un producto (informes, acciones, decisiones, etc.). Es Jack Araújo el autor nacional que más se interesó en esta definición, en ella se preocupa no solo porque la contabilidad suministre una información financiera, sino que incluya otras herramientas de decisiones para temas sociales y administrativos, donde los primeros aportan elementos cualitativos (responsabilidad social, humana y ambiental) y los segundos, cuantitativos (planear, controlar y evaluar la gestión empresarial). Y que conjugados estos dos elementos ofrecen a las empresas u organizaciones un adecuado producto de información para la toma de decisiones. Conocidos estos elementos conceptuales, de la definición del objeto de estudio de la contabilidad, según Araújo, no basta más que decir que es una mirada contemporánea a lo que debería enfocarse la contabilidad en términos de práctica sobre los aspectos sociales y comunicacionales de nuestra disciplina (Araújo, 1997).

La dimensión social

La contabilidad social rompe con el viejo paradigma de la ganancia líquida efectuada que se ocupa de lo financiero y de un sistema de cuentas como metodología básica para la recolección, el procesamiento y la presentación de la información; utilizando los resultados financieros dirigidos a diferentes usuarios y con miras a satisfacer las necesidades legales y fiscales. Ésta se preocupa más por ofrecer información a los usuarios determinados que sirva de base para la toma de decisiones, no solo en lo financiero, sino también en lo social y administrativo, al igual que para planear, controlar y evaluar la gestión económica-social de las empresas a través de información específica.

De este modo, la contabilidad ha dejado de ser una técnica ocupada del hacer para convertirse en una disciplina ocupada del saber, de la construcción del conocimiento con capacidad para interpretar el mundo, aportando elementos cualitativos y cuantitativos que ayudaran a orientar correctamente a los usuarios de la información.

Se plantea entonces, ¿Quiénes son los responsables de esta problemática social? ¿Cómo podemos resolverla?, ¿En qué podemos contribuir los miembros de la sociedad para ayudar a resolverla? ¿Cuál es nuestra responsabilidad social? Las respuestas podrían ser diferentes dependiendo de quien la de, lo que si es cierto es que el Estado, las empresas y de alguna manera todos y cada uno de los miembros de la sociedad somos responsables de lo que está ocurriendo.

Sin embargo, ha sido la empresa (privada o pública) la más comprometida con la responsabilidad social, por lo cual ha adquirido un doble carácter: interna y externa. "La primera concierne a sus trabajadores los cuales tiene sus propias expectativas y objetivos complementarios a los de la empresa, aunque no idénticos y en cuya satisfacción la empresa debe participar. La segunda tiene que ver con los sectores con los cuales la empresa tiene relación como: clientes, consumidores, accionistas, proveedores, acreedores, comunidad local, el Estado, los gremios, etc."²

Aparece así, la contabilidad social como una necesidad en la empresa de contar con información pertinente para tomar decisiones inteligentes en relación con la gestión. En este sentido, las empresas deben realizar un balance social en el que plasmen toda la información necesaria para cumplir con este objetivo. Dicho balance debe ajustarse a las necesidades concretas, y definir la forma de utilizarlo.

Lo primero que habría que definir sería los objetivos que se persiguen con un balance social, teniendo presente que la información significa que debe contarse con un mensaje que de cuenta de la gestión de la empresa y servir de base para la discusión entre los trabajadores y los empresarios en materia social y se debe utilizar para proyectar y desarrollar el recurso humano de la empresa.

² Rodríguez Luz Stella: "Balance Social de las Empresas" en la revista "Temas de Relaciones Públicas". Medellín, Febrero de 1987.

Ciertamente, medir lo social no puede limitarse a traducir toda su actividad a formas monetarias. El recurso humano debe mirarse no solo desde su perspectiva económica y financiera, sino también desde una óptica humana, vista como personas que sienten y tienen necesidades que satisfacer. Ello conlleva a producir información que no siempre se puede suministrar en términos monetarios, lo que hace pensar en cualquier otro tipo de información que sea capaz de traducir esta realidad, pero expresado en cantidades y cualidades muy diversas; entre otras: los índices, así también como formas discursivas que nos hablen de los resultados de una gestión social de la empresa.

Es así como la información y su forma de acceder a ella es importante para todos los usuarios, ya sea Estado, empresa, proveedores, empleados, accionistas, administradores, entre otros; por lo que para cada uno la necesidad de información puede ser diferente y con objetivos distintos.

La dimensión comunicacional

“Comunicación y contabilidad” expresa la unión de dos términos en concepto afirmativo, pero la “y” deja indeterminada la relación entre ambos conceptos. ¿Qué clase de relación es la existente entre comunicación y contabilidad? En un artículo titulado “*el método científico en el estudio del pensamiento contable*”, Jack Araújo afirma que ambas manifestaciones han marchado juntas durante siglos y no como dos disciplinas extrañas entre sí que hubieran seguido accidentalmente el mismo camino, sino trabándose en una íntima relación.

Si se observa, podría decirse que los conceptos “comunicación y contabilidad”, se anudan así en una unidad de sentido de la cual son los elementos consecutivos y se compenetran mutuamente en una relación de interdependencia.

La comunicación, según Serrgi Flórez se define como un “proceso mediante el cual se transmite significados de una persona a otra; es transmisión de la información, ideas, emociones, habilidades por medio del uso de símbolos, palabras u otras maneras de expresión”³

El término comunicación nos remite a un proceso mediante el cual los diversos objetos, fenómenos y procesos del mundo material entran en relación o ponen en común algunos elementos que le son propios o característicos. El mundo material es un cúmulo de sensaciones amorfas, de datos que permanecen en estado latente hasta tanto no se conviertan en información, por virtud de un factor dinámico que las hace objeto de la comunicación. En otras palabras, en la comunicación se actualiza la información.

En el caso de la contabilidad, este conocimiento exige el desarrollo de las habilidades de la comunicación y eliminación de parte de la información, pues no toda información posee valor comunicativo. Su apropiación y difusión exige el manejo diestro de la palabra, del lenguaje, de la investigación con las habilidades de análisis y síntesis

La contabilidad constituye un sistema de comunicación, de información sobre la producción y consumo de bienes y servicios y es a partir de ella que se gestan planes de desarrollo económico que inciden a nivel general en la sociedad.

El mundo moderno se caracteriza por la capacidad para producir y transmitir información de manera permanente y rápida. Tan pronto como suceden los hechos, la información es transmitida a través de una amplia y universal red de comunicaciones. La ciencia y la tecnología han producido innovaciones sobre nuestros comportamientos, nuestros hábitos y costumbres.

³ Flórez, Serrgi Gortari, “Hacia una comunicación administrativa integral” Edición Trillas. México. Pág. 27.

Los adelantos que se han dado en materia de información, tanto en el registro y acumulación como en la difusión de la misma se han incrementado con el uso de los computadores, los satélites y los medios masivos de comunicación. La informática ha nacido como una ciencia con propósitos específicos de profundización en el saber y en el manejo de la información.

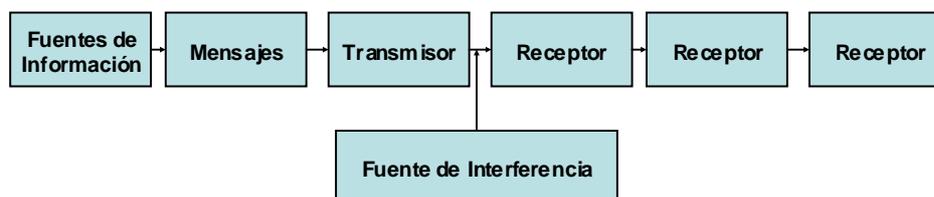
Información, es un concepto que tiene menor comprensión y mayor extensión que comunicación y contabilidad. La contabilidad posee mayor comprensión y menor extensión, en tanto que es una forma específica de la comunicación, es decir, transmite mensajes económicos- sociales, los cuales se traducen en diferentes mensajes específicos según sea el objetivo del usuario.

Comunicación y Contabilidad aluden entonces al carácter fundamentador que tiene la comunicación con respecto a la contabilidad, en la medida en que la comunicación establece la condición primera y más general para que pueda existir la Contabilidad como "sistema de información y comunicación"

2.2. El proceso de la información

El concepto de información corresponde básicamente al siguiente proceso:

- Fuente de información. Selecciona el mensaje deseado dentro de un conjunto de mensajes posibles de interés para un destinatario.
- El transmisor convierte el mensaje en una señal.
- Esta señal es transmitida a través del canal de transmisión hasta el receptor
- El receptor interpreta el mensaje.



Fuente: Machado, M; Castaño, O. y Prieto, E. Revista Contaduría Universidad de Antioquia: No. 30, 1997.

Como se puede observar, en el esquema se considera la fuente de interferencia, la cual permite observar que durante el trayecto la señal puede ser alterada o al menos distorsionada. Estos fenómenos reciben el nombre de ruidos o interferencias que afectan la señal entre el transmisor y el receptor. A pesar de la interferencia, la señal continúa su camino hasta el receptor, quien debe codificarla o reconvertirla en el mensaje original, haciendo la información comprensible para el destinatario.

El canal de transmisión es un aspecto importante en la transmisión de la información, porque puede mejorar en gran parte las distorsiones a las que está expuesta la información.

Un aspecto interesante, consiste en poder encontrar la medida del ritmo con que la información es producida en la fuente y determinar la capacidad del canal para transmitir la información, es decir, poder determinar cantidad y capacidad. De aquí es bueno observar a través de esta teoría en la contabilidad cual es actualmente la cantidad de información contable circulante y la capacidad del canal contable disponible para manejarla y transmitirla en forma eficiente. De todas formas se debe tener presente la calidad de la información para evitar llenar el canal de información con información innecesaria o inútil.

Proceso de la información contable

Haciendo referencia a los elementos que presenta la teoría de la información para el caso del proceso contable, este se representa de la siguiente manera:

- La fuente de información es el medio económico y social en el cual se desarrolla la actividad de la empresa.
- El transmisor es el contador.
- El mensaje es la información contable.
- El canal de transmisión son las redes de información y el sistema informativo.
- El receptor es el destinatario de la información quien utiliza un sistema de decodificación para su interpretación.
- Las interferencias estarían relacionadas con las distorsiones producto de las deficiencias interpretativas o de orden ético o intelectual.

La distribución digital de la información contable (*reporting* corporativo)

La tecnología digital, ha revolucionado la forma de hacer negocios en el mundo, los agentes sociales y las organizaciones (públicas y privadas), han cambiado la forma como interactúan con sus clientes, proveedores, accionistas, empleados y ciudadanos. De hecho, el escenario virtual, desarrollado a partir de las tecnologías digitales, abre un espacio inédito para el intercambio, de mercancías, datos, información, y por supuesto, conocimiento. La contabilidad global, al compás del cambio tecnológico, ha venido diseñando estándares y espacios virtuales para el desarrollo de nuevas formas de comunicarse con los usuarios de la información

En el mundo de negocios, información y conocimiento global, la contabilidad se erige, como el código mundial de los negocios, a través del ajuste permanente de los sistemas de información financieros, ambientales y sociales; de forma que se reorienten para que entreguen información de mejor calidad y a mayor velocidad. Los escenarios virtuales le permiten dar el salto cualitativo, de los reportes que entregan información, a los sistemas de distribución digital de información financiera y social, que den posibilidades de acceder al conocimiento, a través de hipervínculos, marcos de actuación y valor agregado.

Este impulso a la distribución de información financiero con valor agregado, no se produce únicamente por la presión legislativa que pretende transparentar los mercados de capitales, y entregar mayor información a los usuarios, también tiene que ver con una creciente necesidad de entregar a los clientes, ciudadanos, inversionistas y comisionistas, información que supere lo estrictamente legal. Tanto por un tema de imagen, como por proyección financiera. Esta información adicional, va desde informar la gestión ambiental, pasando por las acciones sociales, hasta el Buen Gobierno corporativo. Todo ello orientado a garantizar la sostenibilidad del negocio o institución, así como del medio en el que se ejerza.

Las redes configuran una herramienta irremplazable en este propósito de entregar más información, con valor agregado, que se convierta en conocimiento. Es el *reporting* corporativo⁴, el que se ocupa de: la forma como la contabilidad distribuye la información que genera, de como la contabilidad le agrega valor a través de vínculos y mayores niveles de detalle para usuarios ávidos, y cada vez más conocedores de los temas financieros, ambientales y sociales.

⁴ El *reporting* corporativo, está referido a los estándares, medios, frecuencias, y objetivos de la presentación de información (financiera, social, ambiental) relacionada y con alto valor agregado que se le presenta a los usuarios de las organizaciones tanto públicas como privadas.

3. El Marco del XBRL (eXtensible Business Reporting Language)

3.1. El potencial del XBRL.

Los escándalos financieros de alcance global de ENRON® y PARMALAT®, pusieron de manifiesto los graves problemas que se generan en los “Mercados”, cuando se distribuye información financiera inexacta, relacionada con los agentes que actúan en él. Las entidades de control, especialmente de aquellos países que controlan el flujo de recursos, mercancías y conocimiento, han tomado atenta nota de estos descalabros y exigen, junto con los accionistas y público en general, la entrega de información más creíble, con más frecuencia y en una creciente variedad de formatos electrónicos.

A pesar que las entidades emisoras de información han avanzado de manera decidida en la distribución de información digital de los documentos, no ha sido así con los datos que contienen estos reportes, que aún no han sido digitalizados. Los conductores de las organizaciones emisoras de información, han vuelto su mirada a un proceso financiero esencial: la divulgación de la información financiera del negocio.

La mayoría de los reportes de información financiera de la actualidad están disponibles en las pantallas de los computadores de emisores y usuarios, pero no son mucho más interactivos que las antiguas fotocopias de Estados Financieros que llenan las carpetas en las reuniones de juntas directivas y asambleas de accionistas.

El formato XBRL, es una alternativa que permitirá mejorar el proceso de reporte de información financiera, tanto para los emisores como para los usuarios, a través de un formato electrónico que permitirá vincular (etiquetar) cada parte de los datos, convirtiendo los reportes tradicionales, en reportes inteligentes en los cuales el computador podrá leer los datos, vincularlos y efectuar cálculos por sí solos.

El XBRL permitirá pasar de un ambiente de reporte financiero centrado en los documentos, a uno centrado en los datos. Lo esencial de esta transformación está referido a la conversión a formato digital de los datos y sus características. Estas cualidades se refieren básicamente a: clasificación y tipo del estado financiero al que pertenece, formato de presentación, moneda en la que se conformó la transacción, estándar base de preparación, quien la creó, y estado de revisión.

Los beneficios para los procesos de reporte de información se verán reflejados en una mayor calidad de los reportes, más rapidez para su preparación y un menor costo de procesamiento y presentación. Se mejorará, en términos de la calidad del reporte, porque permitirá una mayor exactitud, operar el proceso de reporte corporativo con más eficacia, mejorará la capacidad de comparar los reportes, se navegarán más fácilmente a través de los reportes y estos serán más accesibles.

En términos de agilidad, se reducirán los ciclos de los reportes, se podrán preparar reportes con mayor frecuencia y se reducirán los esfuerzos para acceder, comprender y analizar la información contenida en los reportes. La mejora en términos de costos, estará relacionada con el tiempo y el esfuerzo humano necesario para preparar los reportes, disminuyendo los tiempos para reformar y configurar los accesos a la información.

3.2. El proceso para la implementación del XBRL.

El XBRL, entendido como un estándar de información financiero, en vías de generalización de alcance mundial, ha cumplido un proceso de maduración. Partiendo de su definición conceptual entre los años 2000 y 2001 a través de la conformación del grupo que lo ha venido desarrollando,

alrededor del AICPA. EL desarrollo técnico y tecnológico del software y taxonomías necesarias para su implementación se ha desarrollado de forma acelerada entre el 2001 y el 2004.

En la actualidad la taxonomía evoluciona y continua en constante desarrollo, lo siguiente es que los mercados, y en especial las organizaciones públicas y privadas que interactúan en este lugar esencial de la globalización, lo exijan e implementen como estándar de aceptación general.

Con respecto al proceso de implementación en las compañías, es necesario que se evalúe la necesidad de implementación a partir del mucho o poco contacto con usuarios que lo exijan y utilicen. Implementarlo muy pronto se constituye en un costo innecesario para aquellas compañías que no tienen procesos de reporte que requieren mejoras importantes en su efectividad para emitir información. Muy tarde, se puede constituir en una oportunidad perdida, frente a inversionistas y entidades reguladoras que lo exijan como base para tomar decisiones tanto de inversión como de control.

Lo esencial es analizar la oportunidad de negocio que significaría la implementación del XBRL. Si el proceso de reporte de información para mercados globales, es en la actualidad un cuello de botella, que no permite mejorar los niveles de competitividad externa, implementar el XBRL es una necesidad impostergable. Si la definición de este punto es afirmativa, lo primordial es establecer un plan de acción basado en las siguientes actividades:

- Inclusión de los reportes trimestrales de utilidades y estados financieros en formatos XBRL, y enviarlos a los usuarios en una prueba piloto.
- Evaluación de la experiencia de procesamiento de información con XBRL.
- Elaboración de flujogramas que den cuenta del trabajo desarrollado.
- Incluirse en comunidades XBRL del área de negocios y país en el que se opera.
- Desarrollo de demostraciones de las experiencias en la implementación de la prueba piloto.
- Participación en eventos en los cuales se compartan lecciones aprendidas y buenas prácticas con otras compañías semejantes.
- Ajuste de los flujogramas y las prácticas.
- Avance en la implementación de estándares para auditoría y control de los reportes generados.
- Evaluación de los resultados económicos a partir de la mayor disponibilidad y transparencia de información para inversionistas, público y entidades de control.

4. Reflexiones

Es indudable que la contabilidad debe dar el siguiente paso hacia una contabilidad del conocimiento, que no solo se limite al campo técnico de la profesión, sino que genere información de índole financiera, ambiental y social, y que cumpla con los objetivos y cualidades de la información, además de que esté acorde con los cambios y tendencias actuales de la sociedad y del mundo.

Toma importancia entonces enfatizar en la manera en cómo se reporta la información, generando modelos adecuados de comunicación hacia todos los usuarios, de forma que cada uno de estos no solo tenga accesibilidad a dicha información, sino también que pueda dominarla y comprenderla totalmente. De esta forma se logra algo que se puede denominar como la democratización de la información.

En este sentido, la contabilidad se enfrenta con varios retos en el camino de que la lleve a tener un enfoque del conocimiento. Dichos retos se pueden sintetizar como:

- La evolución de los procedimientos contables se ve obstaculizada frente a las posibilidades que ofrece la tecnología para su procesamiento, consolidación y distribución; básicamente por tendencias e ideas tradicionalistas que no permiten un progreso acorde con las exigencias globales.
- Los procesos contables deben diseñarse y ajustarse pensando en minimizar cálculos repetitivos y eliminar múltiples registros manuales. De esta forma se logra minimizar el costo de la generación de información contable y se logra una mayor eficiencia y eficacia, en términos de calidad, tiempo y utilidad. En este sentido, toma suma relevancia el hecho de que la información oportuna se convierte en una ventaja competitiva para las empresas y es un factor crítico para la toma de decisiones por parte de todos los usuarios.

Por su parte, desde el punto de vista nacional, la contabilidad, tiene altos obstáculos que le impiden alcanzar la fase de contabilidad del conocimiento. Estos obstáculos se dan principalmente por el apego a unos marcos legales rígidos que no permiten una evolución que vaya acorde con las tendencias mundiales, la aplicación de principios tradicionales sin permitir la aplicación de nuevos métodos y a la poca claridad de la información.

Adicionalmente, los sistemas de información financieros y contables colombianos tienen grandes dificultades dadas especialmente por la regulación y la falta de profesionalidad y conciencia social de los contadores, que origina interferencias dentro de los sistemas de información, haciendo que esta no sea fidedigna.

Estos obstáculos toman el lugar de lo que debería ser la base esencial del ejercicio de la profesión: la técnica; y pueden ser explicados entre otras razones por la diversidad de entidades emisoras de normas para el ejercicio de la profesión, el recelo político y los conflictos de intereses.

Aparecen entonces las Tecnologías de la Información (TIC) como un elemento que brinda una solución y grandes oportunidades para que la contabilidad colombiana dé el paso hacia la contabilidad del conocimiento, por medio del mejoramiento en los procesos de generación de información y el aumento en la certidumbre y confianza que ésta genera.

Sin embargo, para tener la posibilidad de utilizar las TIC como un instrumento útil en el proceso de generación de información contable y financiera, se hace claramente necesario la implementación de normas internacionales de contabilidad en nuestro medio, dado que las herramientas tecnológicas desarrolladas en los últimos años y que son utilizadas para la comunicación y divulgación de información contable y financiera de las empresas, requieren que exista uniformidad en la forma en cómo se procesa dicha información, con el fin de que esta pueda ser intercambiada y entendida en cualquier lugar y por cualquier usuario; lo que traería implícitamente un aumento en la competitividad de las empresas, como ya se dijo anteriormente.

Se deja de esta forma planteada la gran necesidad que existe en nuestro medio de entender y aplicar las TIC a los sistemas de información financieros y sociales, de manera que el contador no solo produzca información, sino que se asegure que el mensaje es comprendido por los usuarios y además les genere confianza.

Es importante aclarar que no trata de descuidar la creación de unos estándares contables simples y prácticos que sean de amplio dominio social, ni de desestimular la adquisición de una mayor cultura contable y financiera por parte de los usuarios de la información, sino que más bien se trata de hacer realidad, a través de los medios tecnológicos, que la información sea comprendida por unos receptores (usuarios), a los que se les habla con un código que puedan comprender, de manera que la información producida por los sistemas de información financieros y sociales sea comprensible y oportuna, es decir que sea útil.

BIBLIOGRAFÍA

AICPA: Improving Business Reporting - A Customer Focus: Meeting the Information Needs of Investors and Creditors. Report of the Special Committee on Financial Reporting. American Institute of Certified Public Accountants New York: 1994.

ARAUJO, Jack Alberto. *La Contabilidad Social*. Editorial: Tiempo Gráfico, 3ª Edición, 2002.

ARAUJO, Jack Alberto. ¿Qué es y que no es contabilidad? Revista Lumina No. 2 Universidad de Manizales. 1999.

ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE USUARIOS DE INTERNET. El Internet en América Latina, conectados y proyecciones. http://www.aui.es/estadi/internacional/int_america_latina.htm. [consultado en línea febrero de 2004]

BONSON, E. El reporting corporativo en Internet, [en línea], Sistemas Informativos Contables. <http://www.5campus.com/leccion/repoint>, [consultado en marzo de 2004]

DECRETO 2649 DE 1993

FLOREZ, Serrgi Gortari, "*Hacia una comunicación administrativa integral*" Edición Trillas. México.

MACHADO, Marco A.; CASTAÑO JARAMILLO, Olga Luz Y PRIETO SOTO, Eugenio. La Información Contable Frente a las Necesidades del Usuario. Revista Contaduría Universidad de Antioquia No. 30. Medellín. 1997.

RODRIGUEZ, Luz Stella: "*Balance Social de las Empresas*" en la revista "Temas de Relaciones Públicas". Medellín, Febrero de 1987.