

XBRL, ¿una realidad en Colombia?

Memoria metodológica

Alexander Madrid Ortega
lord.oberon@hotmail.com

José Cortés Murcia
jsinister@hotmail.com

Derly Yelena Cardona Martínez
dype2903@hotmail.com

Asesor Temático
Juan Bernardo Quintero
juanbdo.quintero@gmail.com

Contenido

El problema	3
Las respuestas tentativas	5
Las variables	5
Los instrumentos	7
Las fuentes primarias y las fuentes secundarias.....	11
Las rutas seguidas y sus dificultades.....	12
La lectura y la escritura	13
Los asesores	15
Las conclusiones	17

El problema

Para el grupo de investigación el tema gana importancia al adquirir algunas nociones básicas sobre el mismo durante una charla del profesor Juan Bernardo Quintero en una clase del proyecto de aula Contabilidad y Administración, en la cual se nos presenta por primera vez el tema y se presenta el sentido y trascendencia que tendría esta innovadora propuesta de implementar el lenguaje XBRL en Colombia. En la charla estábamos presentes todos los integrantes del presente proyecto, por esto fue fácil concertar la decisión de investigar más sobre el tema.

En esencia, el problema desarrollado en este trabajo de grado es la tardía llegada del XBRL a Colombia y el poco desarrollo y uso de esta importante tecnología de intercambio de información financiera en el país. En este primer apartado, pretendemos mostrar de qué trata el XBRL, cuándo surgió y cuáles son sus principales beneficios de aplicación, de esta manera se dará un contexto para luego profundizar un poco más sobre la problemática presentada, delimitándola histórica, espacial y temáticamente.

El XBRL, Lenguaje Extensible de Reportes de Negocio, es un estándar libre de licencias que tiene como objetivo el intercambio electrónico de datos e información financiera entre diversos entes. Este estándar permite recolectar, acopiar y usar la información financiera, permitiendo de esta manera que el usuario pueda analizar, intercambiar o seleccionar esta información de una forma más flexible. El XBRL está enfocado principalmente al reporte, capturando y agregando la información financiera necesaria para este fin; es claro que existen tecnologías similares que tratan contenidos netamente financieros, pero lo hacen para otros fines, ejemplo de esto son los archivos encargados de controlar las transacciones financieras en la red.

Este estándar surge en 1998 como respuesta a la problemática de integración de información financiera proveniente de diversas fuentes. Es creado por el contable y auditor Charles Hoffman, quien presentó al XBRL como un lenguaje basado en XML. Este estándar se introduce en Colombia en el año 2003, cinco años después de ser planteado por su creador, pero sólo luego de 8 años, en el 2006, fue que este lenguaje cobró importancia en el país, gracias al interés del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

El desarrollo en Colombia se limita a dos instancias; la primera tiene lugar en el 2006, año en el cual se presentan investigaciones lideradas por la academia, entre las cuales se desarrollaron diversos estudios sobre posibles aplicaciones del XBRL en el país. La segunda se desarrolla en el año 2007, en el cual se inicia una búsqueda para la creación de la jurisdicción XBRL Colombia, que es una asociación de personas públicas y privadas congregadas para promover la implantación, adopción, desarrollo y reconocimiento del lenguaje XBRL en el país.

La adopción de este estándar o lenguaje en Colombia puede traer consigo múltiples beneficios, entre los cuales podemos resaltar: la agilidad en los trámites ante los diversos organismos solicitantes de información; mejoras en los reportes financieros en términos de claridad y

transparencia, análisis y control: la información vendría de un único origen, y de ahí, diferentes usuarios que necesiten esta información podrían conseguirla manteniendo el mismo origen; disminución de los costos, ya que se reducen significativamente los tiempos necesarios para el desarrollo de los informes, además se pueden reducir significativamente los errores derivados del factor humano; y la posibilidad de generar cualquier tipo de información financiera, garantizando acceso y calidad tanto para usuarios intermedios como finales.

Analizando los múltiples beneficios que puede traer consigo la adopción de este lenguaje en nuestro país, surge la inquietud por parte del grupo sobre cuáles de estos beneficios serían posibles para las empresas de nuestro país. Pero existe una limitación: el uso de esta tecnología está limitado al desarrollo de taxonomías, las cuáles aun no se han establecido para nuestro territorio.

Las taxonomías son etiquetas que pueden entenderse como un conjunto de términos y definiciones que indican qué es cada cosa dentro del sistema [del lenguaje]. Cada taxonomía está compuesta por un listado de definiciones de elementos y sus relaciones. La principal característica que debe contener una taxonomía es la extensibilidad, ya que con esto se permite acomodar virtualmente cualquier requerimiento único de información de un ente manteniendo la comparabilidad de esta información a través de las entidades. Entonces, la implementación del XBRL está estrechamente ligada al desarrollo de estas taxonomías por parte de los organismos creados y encargados para tal función, como lo sería la jurisdicción XBRL Colombia. Es por ello que surge la inquietud: ¿En qué aspectos contables y financieros se vería beneficiado el sector empresarial antioqueño de determinarse una taxonomía de XBRL para la región? Y de esta premisa parte nuestra problemática de proyecto de grado.

Luego procedimos a delimitar esta problemática histórica, espacial y temáticamente. En cuanto a la delimitación histórica o de tiempo, no se pudo establecer el periodo que se desea analizar, esto debido a que el tema se encuentra dentro del área de tecnología contable, la cual es cambiante y por ello es difícil de cierta manera establecer un límite para el periodo que será analizado para resolver esta problemática, además la temática es relativamente nueva.

En cuanto a la delimitación espacial se establece que como las taxonomías son de carácter universal dentro del territorio en el que se desarrollan, se puede tomar una sección o región del país para desarrollar el estudio del tema. Es por ello que el equipo de trabajo establece como región el departamento de Antioquia y más específicamente el área metropolitana, ya que en esta región se podría tener un acceso más fácil a la información.

Por último se establece que la problemática será delimitada temáticamente de la siguiente manera: se examinarán aspectos como los avances del XBRL en Colombia, la creación y desarrollo de jurisdicciones y taxonomías en nuestro país, la posibilidad y condiciones de implementación de este estándar y el conocimiento por parte de la población objetivo sobre el XBRL y los beneficios de su aplicación.

Las respuestas tentativas

Originalmente el equipo de trabajo no contempló plantear una respuesta cerrada a la formulación del problema seleccionado, nuestro equipo dilucidó la respuesta tentativa como el resultado del análisis de las necesidades y cualidades de la información contable y financiera. Sin embargo las futuras conclusiones derivadas de nuestro trabajo se percibían ligeramente indistintas, aunque positivas, en una fase pre-análisis de la investigación, no por la importancia o beneficio de los avances del XBRL, sino por el desconocimiento en general de esta tecnología por parte del sector antioqueño.

Al inicio de la investigación se pensaba que los avances en tecnologías basadas en el XBRL en Colombia eran pocos o nulos, mas luego se evidenció que entidades gubernamentales habían ya introducido ("culturalmente") el estándar XBRL desde el año 2003, y 3 años más tarde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público se acercaría nuevamente al tema ratificándole importancia. Sin embargo nuestro equipo aun percibía el desarrollo real de la materia como algo insípido y sin desarrollo real en el sector empresarial antioqueño.

A lo largo de la investigación se consideraron escasos los avances en la implementación de una taxonomía del XBRL para Colombia, pero cabe resaltar que nuestra perspectiva fue impactada positivamente luego de descubrir que, desde hace un tiempo ya, Colombia presenta manifestaciones que se semejan los propósitos y aplicaciones del XBRL, evidenciadas en la actualidad en manifestaciones de intercambio electrónico de datos en el comercio electrónico y en el reporte de información a las autoridades. Sin embargo son avances al parecer desligados a la concertación de las taxonomías en el país.

En la recta final de nuestra investigación los resultados tentativos arrojaron avances inesperados en materia del XBRL, mas en la implementación se mantiene una perspectiva no muy diferente a la inicial, demostrando un paulatino desarrollo o un atascamiento en el avance de la implementación de una taxonomía del XBRL para la región.

Las variables

Al inicio el equipo definió las variables de acuerdo a la problemática planteada para este proyecto, pero luego de varias asesorías se encontraron algunas deficiencias en cuanto a la forma de medir estas variables, es decir, el indicador no tenía el alcance deseado por parte del equipo, por ende los resultados no serían fácilmente calificables o cuantificables. Las variables inicialmente establecidas por el equipo fueron:

Necesidades de información: Establece la necesidad de información consolidada de las empresas objeto de estudio. Para efectos de esta investigación, el grupo de estudio estableció como información consolidada toda aquella información que es entregada por parte de la empresa a los

diversos usuarios. En este tipo de información podemos observar, por ejemplo, los estados financieros.

Indicador: Describe las necesidades planteadas por los empresarios. Estas necesidades de acuerdo con los resultados del instrumento diseñado para este fin, serán clasificadas en necesidades de importancia "baja", "media" y "alta".

Cualidades de la información contable: Establece el impacto que la definición de taxonomías tendría sobre la información contable, estas cualidades adquiridas por la información pueden medir la calidad de la misma, ofrecen al usuario la posibilidad de comparar esta información. Las principales cualidades que se analizarían serían: Comprensibilidad, Pertinencia, Confiabilidad, Comparabilidad.

Indicador: Describe las cualidades planteadas por los empresarios. Estas cualidades, de acuerdo con los resultados del instrumento inicialmente diseñado para el proyecto, serían clasificadas en cualidades "Muy beneficiadas", "Medianamente beneficiadas" o "Poco beneficiadas".

Cualidades de la información financiera: Establece el impacto que la definición de taxonomías tendría sobre la información de corte netamente financiero. Las principales cualidades que se analizarían serían: Confiabilidad, Relevancia, Comprensibilidad, Comparabilidad.

Indicador: Describe las cualidades planteadas por los empresarios. Estas cualidades, de acuerdo con los resultados del instrumento inicialmente diseñado para el proyecto, serían clasificadas en cualidades "Muy beneficiadas", "Medianamente beneficiadas" o "Poco beneficiadas".

Luego del proceso de revisión con nuestro asesor temático del proyecto de grado, se definieron nuevas variables, las cuales se encontraban más acorde a los nuevos objetivos planteados para esta investigación. Las variables definitivas y su respectiva forma de medición, definidas para esta investigación son las siguientes:

Proceso de Reporting Corporativo: Es el proceso de distribución digital de la información financiera y corporativa hacia los diversos *stakeholders* o grupos de interés. El reporting corporativo toma grandes cantidades de información, luego la analiza para finalmente presentar informes que permitan a los usuarios tomar decisiones.

Indicador: Describe mediante diagramas el proceso de Reporting corporativo.

Niveles de adopción: Establece qué niveles de uso tienen los diversos mecanismos de intercambio de información financiera. Además, se plantea cuál sería el grado de aceptación y uso de nuevos mecanismos de intercambio de información financiera y contable, es decir, qué posibilidades de uso pueden tener en nuestro país nuevas tecnologías para el intercambio de dicha información, en este caso, específicamente tecnologías basadas en protocolos XBRL.

Indicador: Define los niveles actuales y futuros del uso de tecnologías de información financiera.

Desarrollo de Taxonomías: Establece el desarrollo y alcance de las taxonomías para el país. Entendiendo como taxonomía el conjunto de esquemas e información del tipo base de datos que permite organizar información según un tronco común de conocimientos y referencias.

Indicador: Muestra el avance de las taxonomías desarrolladas por la jurisdicción sobre XBRL. Para este fin se define realizar una revisión bibliográfica del material disponible, además de consultas con fuentes primarias.

La variable Necesidad de información, la cual fue establecida y explicada al inicio de las variables, continuó en la ejecución de la investigación.

El equipo de trabajo, luego de realizar todo el proceso de investigación, estableció que las variables más relevantes y por ende las que permitieron mayor eficiencia al logro de los objetivos de este proyecto fueron Proceso de Reporting Corporativo y Desarrollo de Taxonomías.

Los instrumentos

Nuestro equipo de trabajo seleccionó inicialmente la encuesta como instrumento base a utilizar en la investigación por su facilidad y habilidad para obtener información puntual de hechos tanto presentes como pasados que serían de gran utilidad para el desarrollo de nuestra investigación. Pero en su realización este instrumento presentó también ciertas limitaciones, percibidas, por ejemplo, en el posible costo de su realización y su poca fiabilidad dado el caso de no alcanzar el total de empresas incluidas y presupuestadas en la muestra del proyecto, especialmente por las dificultades presentadas en el hallazgo de entidades dispuestas a responder las encuestas.

Más adelante se percibirían más deficiencias en el desarrollo de la entrevista, como lo fue la postura del equipo de trabajo ante los posibles resultados obtenidos una vez realizadas las encuestas, ya que nos parecían predecibles e insuficientes para lo que visionábamos como resultado de la investigación.

Otro factor que aportó para el descarte final de la encuesta como instrumento base a utilizar, sería la carencia de resultados una vez el encuestado reconocía desconocimiento del tema, hecho que si bien demostraba el poco avance de la materia en el sector, no arrojaba más datos de las demás variables a investigar y dejaba nuestro análisis sin más herramientas para una buena conclusión.

A continuación se presenta la encuesta inicialmente planteada para el proyecto.



Somos un equipo de estudiantes de la Universidad de Antioquia. Con el motivo de desarrollar una investigación de trabajo de grado, recurrimos a Ud. para que nos ayude respondiendo esta encuesta de la manera más honesta posible.

Todos los datos proporcionados tendrán carácter confidencial, y serán usados únicamente para esta investigación.

Agradecemos su tiempo y colaboración.

Nombre de la empresa (Opcional) _____

Clasificación de la empresa según su tamaño:

Grande _____

Mediana _____

Pequeña _____

Cargo del encuestado:

Contador _____

Administrador _____

Propietario _____

1. ¿Qué sabe sobre XBRL?

2. ¿Para Ud. cuáles son los beneficios de éste?

3. ¿Conoce o emplea su empresa alguna forma de Reporting financiero?

Sí _____ No _____

Si respondió Sí pase a la pregunta 4. Si respondió No pase a la pregunta 5.

4. ¿Cuál?

Pase a la pregunta 7

5. ¿Por qué no lo emplea?

Costos elevados _____

Desconocimiento del tema _____

Falta de personal capacitado _____

Falta de iniciativas gubernamentales _____

6. ¿Planea emplearlo en el futuro?

Sí _____

No _____

¿Por qué?

Pase a la pregunta 9

7. ¿Cuánto tiempo llevan utilizándola?

8. ¿Qué beneficios le presenta su uso a la empresa? Puede elegir varias opciones.

Agilidad en trámites _____

Mejores reportes a las autoridades _____

Mejores reportes a usuarios internos _____

Disminución de costos _____

Estímulos gubernamentales _____

9. ¿Cómo es su necesidad de información consolidada (contable y financiera) desde la que varias fuentes puedan consultar?

Grande _____

Mediana _____

Pequeña _____

10. De definirse una taxonomía para la región, ¿cómo se vería beneficiada su información contable en sus cualidades (Comprensibilidad, Pertinencia, Confiabilidad, Comparabilidad)?

Muy beneficiada _____

Medianamente beneficiada _____

Poco beneficiada _____

11. De definirse una taxonomía para la región, ¿cómo se vería beneficiada su información financiera en sus cualidades (Confiabilidad, Relevancia, Comprensibilidad, Comparabilidad)?

Muy beneficiada _____
Medianamente beneficiada _____
Poco beneficiada _____

En este proyecto de grado el instrumento adoptado como el más eficiente e útil para el desarrollo de la investigación y posterior desarrollo del artículo fue la "ficha bibliográfica", instrumento que fue ampliamente utilizado para la recolección de información y posterior análisis. Las fichas bibliográficas resultaron muy útiles para nuestro trabajo de investigación ya que en ellas consignamos todos los datos, conceptos, ideas y síntesis de los procesos adelantados en la investigación.

Las fichas utilizadas son en su mayoría mixtas, el equipo no diferenció entre los diferentes tipos de fichas, puesto que se optó por una recopilación de información separada temáticamente en archivos electrónicos. Este instrumento nos permitió llevar un registro de los avances donde se designaron los diferentes hallazgos, resaltando por ejemplo la consignación en documentos de la realización de tareas sugeridas por el asesor, las cuales fueron vitales para la comprensión de conceptos, análisis de resultados y realización final del artículo.

Otro instrumento utilizado y de gran importancia el inicio de la investigación fue la entrevista. Fue utilizado con personas que consideramos expertos y que aportaron valiosas ideas que no sólo respondieron interrogantes puntuales en el tema sino que también ofrecieron lineamientos inestimables a la luz de lo que esperábamos como resultado en nuestro trabajo de investigación.

Inicialmente las entrevistas fueron enfocadas en nuestro propio asesor temático; Juan Bernardo Quintero, ya que siendo él un conocedor de la materia aportaría herramientas importantes para guiar el camino teórico a seguir y continuar nuestra investigación. También tendríamos la suerte de entrevistar a Juan Fernando Mejía, contador público de la Universidad de Antioquia, asesor NIIF de Sodimac Home Center y de la Contaduría General de la Nación. Consideramos a Mejía como una persona que conoce de cerca el desarrollo de las taxonomías XBRL en Colombia, alguien que además estuvo a nuestro alcance. Esta entrevista sería realizada vía telefónica, debido a que no se encontraba en la ciudad, y aunque fue corta no fue problema plantear todas las preguntas presupuestadas con buenos resultados.

La docente del departamento de ciencias contables de la Universidad de Antioquia Rosalba Cano, experta en materias tributarias, sería otra de las personas entrevistadas. Rosalba nos daría detalles de cómo funciona el proceso de reporte en medios magnéticos a la DIAN, y la historicidad de ese proceso.

Las entrevistas fueron realizadas con poco protocolo, lo que consideramos un acierto pues nos favoreció en función de la interpretación genuina de las consideraciones de los entrevistados. Las

únicas limitaciones del instrumento percibidas por el equipo fueron la dificultad en hallar a las personas indicadas, en entrevistar y acordar momentos de mutua disponibilidad para asistir a éstas.

Las fuentes primarias y las fuentes secundarias

Para esta investigación el equipo se enfocó principalmente en fuentes primarias, la mayoría de tipo escritas dada la naturaleza descriptiva de esta investigación. Básicamente la información que ha dado lugar a este trabajo investigativo son los artículos de revista, la Web y las conversaciones con nuestro asesor temático Juan Bernardo Quintero y con la docente Rosalba Cano. Estas dos últimas mencionadas ya en el apartado anterior.

Las fuentes de información se vieron muy limitadas puesto que el tema es algo nuevo y poco desarrollado. Por esta razón, el equipo presentó dificultad a la hora de recopilar información que fuese útil para esta investigación. La mayoría de las fuentes de información se encuentran en formato virtual, además se presentan en idiomas distintos al español, lo que implicó un mayor esfuerzo de nuestra parte para recolectar información.

En cuanto a los artículos y documentos de la Web, podemos clasificarlos según la temática desarrollada. La gran mayoría de los documentos se encontraban escritos en inglés, lo cual generó un trabajo un poco más dispendioso al tener que hacer traducciones de los mismos para poder evaluar la información allí contenida. La gran mayoría de estos escritos se desarrollaban en torno al comercio electrónico e intercambio electrónico de datos, el XML y el XBRL. Estas fuentes mostraban un enfoque más general, y como lo que se pretende es mostrar el desarrollo y avance de estas nuevas tecnologías en el país, se recurrió también a documentos de ámbito local y con un enfoque un poco más legalista; por ello se indaga sobre el CONPES, información de la DIAN y otras instituciones regulatorias de Colombia. Cabe resaltar que este tipo de fuentes fueron las que más avance nos permitieron a la hora de desarrollar nuestra investigación, dado que estos artículos estaban más al alcance de todos los integrantes, además esta fuente brindó información más incluyente y local, y en la mayoría de los casos de un alto nivel de seguridad y confiabilidad.

Por su parte, las entrevistas permitieron avances significativos en la investigación, sobre todo la información obtenida por parte de nuestro asesor temático Juan Bernardo Quintero. La mecánica en cuanto a las entrevistas era la siguiente: durante las conversaciones con los docentes aparecían incógnitas o estas eran llevadas por el equipo, los docentes, por su parte, intentaban dar solución a estas incógnitas, creando en nosotros la necesidad de indagar más sobre el tema, dando referencias de sitios web o libros en donde podríamos encontrar información más detallada al respecto. Es por esto que la información de tipo virtual se constituyó en nuestra principal fuente para el desarrollo de este trabajo de grado.

Las rutas seguidas y sus dificultades

Para señalar los diferentes procesos, momentos, consensos, decisiones, dificultades y demás experiencias vividas por el equipo de trabajo, hemos decidido dividir cronológicamente los eventos en intervalos resaltables que resulten ilustrativos a la hora de narrar nuestras experiencias.

Pre-Anteproyecto: Nacimiento de la idea

En un principio (y como se ha mencionado ya), aun antes de acordar la realización de este trabajo de grado, los integrantes del presente proyecto asistieron a una clase del proyecto de aula Contabilidad y Administración en la cual el profesor Juan Bernardo Quintero fue un expositor invitado quien por fortuna trataría, entre otros temas, el potencial de los avances del XBRL en el país.

Posteriormente el equipo definiría sus integrantes y con antelación al semestre en el cual se realizaría el proyecto de investigación, definiría su temática e incluso estimaría el asesor temático con el cual encontraríamos ideal trabajar en lo que sería la fase final de la investigación.

El equipo de trabajo se interesó en este tema en vista de la perspectiva novedosa que atañe el desarrollo contable, específicamente tecnología contable. Resultaba fascinante la sola idea de avanzar hacia la unificación de los estándares contables en nuevos frentes y la trascendencia que tendría esta innovadora propuesta de implementarse el lenguaje en Colombia.

Proyecto: El *rendez-vous* con las ideas

El equipo de trabajo llegaría entonces con un "capital" importante y valioso para la formulación del proyecto. Una vez delimitada la temática a tratar, no representó mayor problema seguir los lineamientos ofrecidos por el profesor Carlos Mario Ospina Zapata en el proyecto de aula "Trabajo de grado I". De tal modo, se configuró la estructura del proyecto de grado, sus objetivos, su viabilidad, la metodología a seguir entre muchos otros elementos indispensables.

Inicialmente se hicieron averiguaciones para lograr una aproximación a la noción del tema y luego se indagó sobre cuál era su situación en Colombia, para ello se contactó al profesor Juan Bernardo Quintero en busca de orientación acerca del tema y para comunicarle nuestro interés de requerir su apoyo más adelante como asesor en la investigación en sí. Favorablemente el profesor aceptó gustosamente ayudarnos, de esta forma Juan Bernardo se convertiría en una ayuda invaluable que estaría presente a lo largo del proceso desde el mismo principio de la idea hasta la ejecución de ésta.

Al final de la formulación del proyecto, nuestro equipo realizaría una inspección bibliográfica donde se obtendría información sobre aspectos básicos y claves de las taxonomías XBRL, tales como su significado, funcionamiento, historia, desarrollo, su estado en el país. Además, estructurar

la realización del proyecto en sí en cuestiones como metodología, instrumentos, justificación, viabilidad, presupuesto y cronograma.

Se finalizó la formulación del proyecto con muy buenos resultados que dejaban visionar un trabajo de investigación muy prometedor que animaba y alentaba al equipo para la siguiente fase.

Ejecución del proyecto: Recta final

Se inicia el trabajo de investigación con un aire de serenidad basado en la buena labor adelantada el semestre anterior. Se contaba igualmente con poca presión en lo relacionado en fechas límites de presentación del proyecto y las fechas de culminación de la carrera como tal, ya que los integrantes del equipo de trabajo no cursaban el proyecto de aula "Trabajo de grado II" en su último semestre.

De igual forma se inició el proceso según lo planeado asistiendo quincenalmente a sesiones con nuestro asesor, adelantando y descubriendo los pormenores de nuestra investigación. Bernardo instauró un sistema de tareas semanales que deberían ser culminadas y discutidas en cada nueva sesión; estas actividades se relacionaban con la materia y sin percibirlo en un principio, alumbrarían el camino a las respuestas sobre los avances reales que Colombia presentaba en materia del XBRL.

De esta forma se inició la recolección de información y al mismo tiempo su análisis y preparación en función de la realización del artículo, encontramos además que esta metodología de recolección y análisis en forma de tareas resultaba ideal para las características específicas de los resultados hallados y su final presentación.

Fuimos evidenciando cómo se obtenían resultados que positivamente se distanciaban de nuestra primera perspectiva que en su momento suponía que en Colombia existían muy poco o nulo desarrollo en avances del XBRL.

Sin embargo este nuevo semestre trajo una gran cantidad de eventualidades que modificaron el proceso normal presupuestado en la investigación: sentimos que no se contaba con el tiempo deseado y necesario para avanzar de una manera propicia en la investigación, debido a que la carga académica de este semestre resultaba superior a la que teníamos en el anterior y las exigencias de los nuevos proyectos de aula era igualmente mayor a la de antes, los consultorios contables realizados en el mismo año por los integrantes, el viaje al exterior de uno de los integrantes del equipo y un prolongado paro al final del semestre entorpecieron la recta final de la investigación.

La lectura y la escritura

Desde los inicios de la investigación, aun antes de iniciar este proceso como parte de nuestro proyecto de grado, cuando apenas nos surgía la inquietud sobre el tema; sabíamos que el proceso de

lectura y sobre todo de escritura sería complejo y lento. Este proceso fue así, para unos más que para otros, ya que no todos poseemos las mismas habilidades. Pero gracias al desarrollo de competencias a lo largo de nuestros estudios, este proceso pudo llegar a término.

Conocíamos con anterioridad que las fuentes eran escasas, además estaban en su gran mayoría en otro idioma. Esto nos implicó un reto mayor, ya que la búsqueda de estas fuentes fue exhaustiva y además debía ser rigurosa. Por ello la lectura debió ser profunda y con análisis intenso. Debíamos ser exigentes a la hora de seleccionar las fuentes y sobre todo a la hora de incluirlas para formar las bases conceptuales de esta investigación, no queríamos dejar ningún cabo suelto. La principal dificultad presentada en esta parte de proceso de investigación fue respecto a la búsqueda de información que fuese de buenas fuentes y que además fuera confiable. Este punto, clave en el proceso de lectura y recopilación de información, fue complejo puesto que esta temática es novedosa. En cuanto a las lecturas en otro idioma, tuvimos la fortuna de contar con dos integrantes que tienen competencias en el idioma inglés, en el cual estaban la mayoría de los documentos, ello facilitó enormemente el trabajo. Aun así esto no fue impedimento, ya que los tres estábamos comprometidos con la investigación y sabíamos que el proceso sería difícil y en algunos casos tedioso. El proceso de lectura en otro idioma de todas maneras implicaba un trabajo adicional, ya que aun dominando esta competencia, se debía ser precavido para no distorsionar el sentido de la información.

Hay que recordar que por la naturaleza de la investigación, que es de tipo descriptiva, debíamos obtener cantidades de información y sobre todo estar muy seguros de que esta fuese cierta y arribara de fuentes confiables, ya que este grupo esperaba obtener los mejores resultados posibles.

En cuanto al proceso de escritura, éste implicó también dificultad para el grupo, puesto que plasmar ideas que fuesen claras y comprensibles es engorroso, la temática de la investigación es compleja y llena de tecnicismos. Además, en algunos momentos es difícil ponerse de acuerdo en cuanto a lo que se desea plasmar, cada uno tiene su personalidad marcada y por ende su propio estilo de escritura (qué sería de este proceso sin sus altibajos...), pero en general el proceso fue enriquecedor para todos y dada la importancia de este artículo fue muy grato contar con compañeros y servirnos de apoyo mutuo.

Para el proceso de escritura lo primero a lo que nos enfrentamos fue la planeación. Para nosotros fue el paso más importante y que nos tomó más tiempo, dado que implicaba decidir qué era lo que íbamos a escribir y cuál era el objetivo que queríamos lograr con esto, es decir, cuál era la idea que queríamos que le llegase al lector de este proyecto. Empezamos por seleccionar las ideas que se iban a incluir y el orden para presentarlas, es decir, formar el armazón o bosquejo de nuestro artículo de forma que fuese coherente para nosotros y principalmente para el lector. Había muchas ideas flotando en nuestras mentes, fue delicado ya que debíamos articularlas de la mejor manera que pudiéramos. Luego procedimos a elegir cuál era el estilo de escritura a plasmar y el tipo de oraciones que se iban a utilizar, además se seleccionó la longitud de los párrafos y la puntuación de forma tal que no se fuese a distorsionar el sentido del mensaje y la información allí contenida. Como parte del proceso es importante resaltar que la selección de las palabras o proceso léxico fue

significativo, ya que pretendíamos que el texto además de coherente fuera correcto tanto fonológica como semánticamente, la presencia de tecnicismos ameritaba explicaciones sencillas. Fue importante hacer una continua revisión de lo escrito, porque era importante no cambiar el estilo de escritura y además que las ideas fuesen comprensibles para el lector, para ello establecimos como requisito la revisión de la información uno o dos días luego de escrito, con el objetivo de aclarar la mente y mirarlo desde una nueva perspectiva.

A la par del proceso de lectura y escritura se desarrollaron y rediseñaron los esquemas que ilustran el artículo, para ello necesitábamos recolectar información, analizarla y entender cómo se desarrollaban cada uno de esos mecanismos en Colombia. Este proceso fue de vital importancia dentro de nuestra investigación, ya que para diseñar estos esquemas necesitábamos comprender los mecanismos mediante los cuales se llevaban a cabo procesos que semejan los propósitos del XBRL. Este proceso de diseño presentó varias dificultades, entre ellas está la comprensión de ciertos tecnicismos que no manejábamos bien y de algunos mecanismos ya aplicados en nuestro país como los medios magnéticos y el CHIP. Además del diseño, que inicialmente fue a mano alzada, se pretendía por parte del grupo y del asesor temático que los medios que usásemos para la exposición o explicación se saliesen de lo tradicional, por lo cual se tomó la decisión de presentarlos mediante el programa "PREZI", el cual nos presentó una desafío más, debíamos aprender a usar este programa y aplicarlo en nuestros esquemas, los cuales debieron ser rediseñados y mejorados continuamente hasta lograr lo que el grupo necesitaba.

Esperamos que este artículo cumpla con las expectativas, puesto que para nosotros es más que un simple requisito académico, es la forma y el medio que nos permite cerrar un ciclo muy importante de nuestras vidas, al cual le pusimos nuestro empeño y dedicación.

Aunque implicara sacrificios, fue muy grato y reconfortante elaborar este artículo, creemos que lo más duro del proceso fue establecer espacios para reuniones, las cuales al final de proceso se transformaron de presenciales a virtuales, debido al traslado de uno de nuestros compañeros al extranjero para realizar estudios. Otro aspecto problemático fue en relación con el proceso de escritura, en ocasiones debíamos depender de la "musa de la inspiración" para escribir tanto el artículo como la memoria. En general, sentimos que el resultado es todo lo que esperábamos, y lo mejor de todo es que logramos ser constantes en el proceso.

Los asesores

A lo largo de todo el proyecto de grado nuestro equipo de trabajo tuvo la suerte de contar con el apoyo de dos buenos asesores. En un primer momento se contó con el acompañamiento del profesor Carlos Mario Ospina Zapata en la fase inicial adelantada en el proyecto de aula "Trabajo de grado I", en el cual se formuló satisfactoriamente nuestro proyecto de investigación. En la segunda fase el

profesor Juan Bernardo Quintero fue al asesor temático ideal para continuar con su desarrollo, ejecución y culminación porque, como narramos anteriormente, fue directamente Juan Bernardo Quintero quien por primera vez nos acercó a la temática de la utilización de estándares XBRL en el país.

En la etapa de formulación del proyecto el profesor Carlos Mario fue fundamental para lo realización de nuestra investigación, sin él hubiese sido muy difícil estructurar el proyecto de la manera que se realizó, ya que si bien a diferencia de otros grupos de investigación nuestro equipo visionaba desde un inicio la idea a tratar, en su planificación, estructuración y diseño existían muchos eslabones que cerrar.

Las actividades elaboradas en función de la realización de la investigación en esta fase se desarrollaron sin mayores contratiempos, especialmente por la acertada planificación del proyecto de aula. Consideramos que la manera organizada, clara y eficiente como fue estructurado y dictado "Trabajo de grado I" fue de vital ayuda para los buenos resultados obtenidos en la formulación.

Juan Bernardo Quintero fue en la segunda fase de nuestro trabajo una guía constante y efectiva, sus asesorías además de ser fundamentales para la realización de la investigación resultaban interesantes y alentadoras, además su conocimiento específico de la materia resultaba muy útil.

Juan Bernardo fue además el complemento ideal para nuestro proyecto ya que si bien conoce la perspectiva contable y administrativa con la que nuestro equipo abordó el tema, aportaba un ángulo aun más amplio del tema desde la ingeniería informática y de sistemas. Juan Bernardo conoce de primera mano la utilidad física de las taxonomías, su funcionamiento y su potencial, conocimiento que compartió con el equipo de trabajo y cuya importancia es innegable a la hora de estimar los efectos de la implementación de una taxonomía XBRL para la región.

Nuestro asesor lideró y estructuró cada una de las sesiones de una manera organizada y efectiva, asignándonos tareas encaminadas al hallazgo de nuevas evidencias del desarrollo de la temática. Los pormenores de cada una de ellas, sus deliberaciones y las conclusiones llevadas a cabo en cada sesión fueron documentados formalmente y utilizados en la redacción del artículo final de nuestro trabajo de grado.

Sólo nos resta agradecer profundamente el apoyo brindado por los dos asesores y su amplia disposición ante nuestro trabajo, incluso después de que su obligación para con nosotros como asesores hubiese terminado formalmente, estuvieron siempre prestos a seguir enriqueciendo nuestro aprendizaje de una manera desinteresada. Sin lugar a duda la culminación de nuestro proyecto de grado y sus buenos resultados, se los debemos a la colaboración de nuestros asesores.

Las conclusiones

Luego de vivir un proceso de investigación en un ambiente de presión, nuestro equipo de trabajo se ha acercado a aseveraciones o conclusiones en lo que al proceso de investigación en general se refiere, estas sólo buscan resaltar apartes importantes y nuevas perspectivas que resuman nuestro proceso y ayuden a futuros investigadores a enfrentar este tipo de tareas.

La investigación resulta un camino muy efectivo a la hora de aprender nuevos conocimientos, al enfrentarse a un problema de investigación el proceso de aprendizaje se acerca de una manera más dinámica a la realidad profesional, ya que incluye en el proceso la pesquisa, recopilación, selección, categorización, procesamiento sistematizado y final uso de sus resultados para la construcción de productos intelectuales que además de ser enriquecedores para la profesión sin lugar a duda interiorizará el investigador.

Realizar este tipo de investigación resulta muy enriquecedor para la profesión ya que no sólo se profundiza en un tema específico sino que se obtiene una perspectiva más global de los avances contables en la región y en el mundo y su relación con otras ramas del conocimiento.

Este tipo de investigaciones pueden aportar mucho al tema, puesto que es una temática novedosa y poco desarrollada, al menos en el país. De esta manera entregamos un artículo final que recopila información sobre el XBRL, proporcionando información básica sobre el tema y su desarrollo en general y a nivel local de Colombia.

La elaboración de un proyecto de investigación requiere de un buen nivel de trabajo en equipo, donde se vuelve fundamental la correcta selección de los miembros del equipo de trabajo y posterior entendimiento de sus virtudes y limitaciones. El manejo y desarrollo de habilidades grupales son temas pocos tratados e insipientes en nuestra sociedad, el potencial que tiene un buen equipo de trabajo es más significativo y enriquecido por los diferentes puntos de vista de sus integrantes.

La selección de los asesores es fundamental, su ayuda es invaluable. El acompañamiento de los asesores fue constante y oportuno, cada uno de ellos nos facilitó gran cantidad de información dándonos apoyo de una manera independiente. Fomentaron en nosotros el interés y la constancia necesaria para concluir este proyecto de grado.

El desarrollo de esta memoria metodológica nos permitió recopilar información que habíamos pasado por alto, al desarrollarla hicimos una revisión de toda la información que teníamos disponible, notando así aspectos importantes que debían ser incluidos como parte del resultado final del proyecto de grado, al igual que otros que no resultaban tan significativos. Al final de nuestra revisión se tenía una visión más global pero enfocada y concreta, mejorando así el resultado final de nuestro trabajo.

Aunque sea un proceso muy diferente a la escritura del producto final de esta investigación (el artículo de investigación), el desarrollo de esta memoria nos permitió expresar cómo fue el proceso en general, cuáles fueron nuestras fortalezas y dificultades. Nos obligó a salirnos de los esquemas de escritura que ya estaban arraigados en nosotros, con el tiempo ya nos habíamos acostumbrado a escribir con un estilo académico, más formal; esta memoria metodológica nos ayudó a escribir de manera distinta, usando un lenguaje menos técnico y un estilo menos formal.