

¿ES CONVENIENTE IMPLEMENTAR XBRL EN LA TRANSICIÓN A NIIF/ IFRS?

YURY NEYITH LEAL GÓNGORA

**UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESPECIALIZACIÓN EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

BOGOTÁ D.C.

2015

¿ES CONVENIENTE IMPLEMENTAR XBRL EN LA TRANSICIÓN A NIIF/ IFRS?

YURY NEYITH LEAL GÓNGORA

**Trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares
Internacionales de Contabilidad y Auditoría**

DIRECTOR:

JORGE SUÁREZ

UNIVERSIDAD DE BOGOTÁ JORGE TADEO LOZANO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

**ESPECIALIZACIÓN EN ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

BOGOTÁ D.C.

2015

CONTENIDO

TABLA DE ILUSTRACIONES	4
¿ES CONVENIENTE IMPLEMENTAR XBRL EN LA TRANSICIÓN A NIIF/IFRS? .	5
RESUMEN	5
Palabras Clave:.....	6
1. INTRODUCCIÓN.....	7
2. MARCO TEÓRICO	10
2.1. XBRL - Etiquetado.....	11
2.2. XBRL - Taxonomía.....	12
2.3. Recomendaciones del CTCP	13
3. PROCEDIMIENTO	15
3.1. Usos Adicionales de XBRL	15
3.2. ¿Cómo funciona exactamente XBRL?	16
¿Qué diferencia hace XBRL para los contadores?	22
¿Necesito algún programa o aplicación para convertir los estados financieros bajo NIIF (IFRS) en lenguaje XBRL?	24
¿Es conveniente usar XBRL de manera paralela en la implementación de las NIIF en Colombia?	24
Aparentes Debilidades de XBRL.....	27
Acerca de la seguridad de XBRL	27
Restricciones para la modificación de la información.....	28
Marco Legal del Uso del Lenguaje XBRL en Colombia	28
4. RESULTADOS	29
5. CONCLUSIONES	31
Bibliografía	32

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Puede ser asimilado como un sistema de códigos	11
Ilustración 2 Ejemplo etiqueta XBRL - Elaboración propia	12
Ilustración 3 Texto no estructurado - Elaborado por Charles Hoffman	16
Ilustración 4 Ejemplo de texto estructurado - Charles Hoffman	16
Ilustración 5 Texto estructurado para presentarlo en una web - Charles Hoffman	17
Ilustración 6 Texto estructurado para significado - Charles Hoffman	17
Ilustración 7 Vista Normal documento XBRL.....	18
Ilustración 8 Vista XBRL.....	18
Ilustración 9 Texto estructurado bajo un estándar global - Charles Hoffman	19
Ilustración 10 Ejemplo de aplicación software XBRL - Charles Hoffman	19
Ilustración 11 Ejemplo de XBRL.....	20
Ilustración 12 Diferencia entre la manera en que se muestra la información en HTML y XBRL	20
Ilustración 13 A cada valor se le asigna un código de barras estándar, aceptado internacionalmente.	21
Ilustración 14 Con un simple clic datos recibidos en otro idioma pueden ser convertidos de manera inmediata.	22

¿ES CONVENIENTE IMPLEMENTAR XBRL EN LA TRANSICIÓN A NIIF/IFRS?

RESUMEN

Con el propósito de internacionalizar las relaciones económicas, con mejoras en la competitividad, con un estándar de aceptación mundial contable y financiero, y con la intención de estar a la vanguardia en la manera de hacer negocios en la actualidad, Colombia se encuentra en un proceso de convergencia bajo los estándares internacionales de información financiera IFRS/NIIF. Aunque es un hecho inevitable algunas organizaciones se resisten al cambio, este cambio estructural debe realizarse con responsabilidad y disposición, se hace necesario preparar a los funcionarios e invertir en tecnología (adecuación de programas informáticos para su correcta aplicación), para algunas compañías, la limitación tecnológica es parte del problema y para los que ya lo conocen, XBRL, podría ser la solución a esa barrera tecnológica, por tal motivo se estudiará este sistema para tener muy claros los pros y contras de su implementación y a qué tipo de empresas beneficiaría. El propósito central de esta investigación es definir, si es recomendable implementar XBRL en el proceso de convergencia a los estándares internacionales de información financiera IFRS/NIIF.

XBRL (**Extensible Business Reporting Language**) desarrollado por un consorcio sin ánimo de lucro, es un software que ofrece la opción de crear, transmitir y analizar la información. Este sistema funciona como soporte tecnológico capaz de ayudar en el proceso de convergencia, reduciendo el impacto en la adopción de las NIIF al implementarlo de manera correcta. XBRL es usado en los principales centros financieros y entidades reguladoras como referente para la presentación de estados financieros y otros informes.¹ (Rodríguez, 2014)

Los usuarios podrán enviar y recibir la información como "datos interactivos con etiquetas comúnmente aceptadas" por tres motivos:

¹ Banco de España y CNMV - Comisión Nacional del Mercado de Valores de España, Bank of América, Bank of Tokio.

Cada segmento de información suministrada representa lo mismo para todo el mundo con poco margen para equivocaciones. Esto es realmente posible por medio del etiquetado de cada fragmento de información con una etiqueta de la contabilidad en una taxonomía estandarizada basada en los IFRS/NIIF.

Estos datos financieros se pueden leer con el software "lector interactivo" que permite profundizar y comparar con puntos de referencia y de mejor desempeño. El reto frecuente de convertir los datos en información y la información en conocimiento se elimina.

La información se puede extraer rápidamente en modelos financieros, en hojas de cálculo sin preocuparse por tener que desarrollar nuevas taxonomías adaptadas o tener que re-leer y digitar datos. (Ramos, 2013)

Palabras Clave: Lenguaje contable, lenguaje informático, lenguaje estándar, metalenguaje XML, auditoría, convergencia NIC, NIIF, XBRL, IFRS.

1. INTRODUCCIÓN

El ritmo acelerado actual de los negocios y la globalización hace imperativa la implementación de tecnologías para hacer más rápidas y transparentes las relaciones comerciales. Por lo tanto, el buscar simplificar y optimizar procesos, da lugar a la iniciativa XBRL (eXtensible Business Reporting Language) un software que permite a las organizaciones intercambiar información casi en tiempo real.

Los formatos en los cuales se transmite generalmente la información financiera son PDF, Excel y HTML, ambos formatos han presentado limitaciones ya que han hecho difícil e ineficiente la búsqueda de información en internet.

Además su aplicación sería de gran utilidad para mejorar la eficiencia empresarial, la competitividad, para temas de auditoría y soporte de decisiones. Hoy en día la sigla XBRL no es muy conocida, por tal razón veo la necesidad de investigar por medio de libros, artículos científicos, de revisión y opinión, para mi aprendizaje y de quienes estén interesados en conocer más acerca del tema ya que es evidentemente beneficioso contar con pautas que unifiquen criterios para toma de decisiones acertadas y oportunas y la mejor forma es tener una herramienta que nos permita traducir esa información de manera que nuestros posibles socios comerciales puedan interpretarla rápidamente, conociendo así la estructura y contenido de dicha información, por ser estándar a nivel universal supera las barreras del idioma. Cuando existe una brecha en la comunicación entre las compañías que ofrecen la información y aquellas que la solicitan.²

Es un problema que aun existe en la mayoría de las organizaciones lo cual genera retraso en los procesos y emisión de informes. El lenguaje XBRL se está convirtiendo en el referente mundial por lo cual será incorporado en el software de contabilidad, es posible que con el pasar del tiempo sea común una auditoría sin papel ya que se tendrá la posibilidad de completar los procesos en línea.

² Como es el caso de los reportes de los estados financieros ante la Superfinanciera, que al presentarlos en un formato diferente a otro ente regulador, representa más tiempo, altos costes y dificultad para capturar los datos

Es una manera de ofrecer interna y externamente valor agregado de parte de una organización, por medio de una herramienta libre creada por un consorcio sin ánimo de lucro que se encarga del desarrollo de este lenguaje informático el cual tiene una gran aceptación de la comunidad financiera y contable, menciono casos de éxito como el del Banco de España y CNMV - Comisión Nacional del Mercado de Valores de España, Bank of América, Bank of Tokio, Ford Motor Company, General Electric Company, Microsoft Corporation, PepsiCo, Inc entre otros³. Llevar los informes de cuentas es cada vez más difícil, con las siempre cambiantes normas fiscales, la competencia y la inspección de los organismos de control. Con seguridad podemos afirmar que un inversor potencial será exigente en estos términos, si no hay una manera rápida, eficiente y concreta de evaluar y comparar una organización, será más difícil establecer relaciones comerciales si encuentran barreras de información o falta de claridad en la información.

Así mismo se ve el panorama de las Normas internacionales IFRS/ NIIF, aunque es un hecho inevitable, las organizaciones se oponen al cambio y es posible que la limitación tecnológica sea parte de la problemática que genera esta resistencia. El gran interrogante es ¿Cómo prepararse para afrontar y facilitar la convergencia? En este caso, ¿podríamos pensar en la implementación de XBRL y las normas internacionales de forma paralela? Quizás, el sistema actúe como soporte tecnológico capaz de ayudarnos en el proceso de convergencia y así solucionar el problema tecnológico y reducir el impacto en la adopción de las normas internacionales IFRS / NIIF.

La adopción oportuna de las normas internacionales y sus referentes generan capacidad de gestión en los informes y capacidad para mostrar en tiempo real la solvencia de nuestra compañía. Existen numerosas razones para pensar en la convergencia IFRS/XBRL las cuáles se profundizarán más adelante, además de las implicaciones de su adopción, iniciando por la capacitación de los agentes involucrados en dicho proceso y se examinará la estructura y manejo de la plataforma XBRL.

Los principales interrogantes son: Siendo XBRL un lenguaje computacional, ¿qué relación y relevancia tiene con la auditoría contable? ¿Es realmente conveniente adoptar

³ Véase en <http://es.slideshare.net/JuanAlfonzo/xbrl-4001608>

XBRL en forma paralela a la convergencia NIIF/IFRS? Estas preguntas se examinarán y responderán en el desarrollo de este artículo.

2. MARCO TEÓRICO

Gracias a nuestra experiencia como profesionales contables somos conscientes de la necesidad de simplificar el intercambio de la información financiera, de igual manera sabemos que las NIIF cambiarán la gestión financiera de las empresas. Es de vital importancia reconocer los alcances de XBRL, este sistema nos permitirá unificar la manera en que tratamos la información en un solo formato para poder adaptarnos a la evolución económica de este siglo. Esto va dirigido a eliminar aspectos en desuso porque de la eficiente aplicación de las buenas prácticas tecnológicas depende la evolución y la optimización de procesos contables y financieros.

Para realizar una investigación efectiva y una reflexión a conciencia acerca de XBRL, revisaremos los siguientes interrogantes:

- ✓ ¿XBRL tiene usos adicionales a los que ya conocemos?
- ✓ ¿Cómo funciona exactamente XBRL?
- ✓ ¿De qué nos sirve esa información que no es visible si finalmente se muestra de la misma manera que en otros formatos?
- ✓ ¿Qué diferencia hace XBRL para los contadores?
- ✓ ¿Cómo se ajusta XBRL a las NIIF?
- ✓ ¿Necesito algún programa o aplicación para convertir los estados financieros bajo NIIF (IFRS) en lenguaje XBRL?
- ✓ ¿Qué desventajas y restricciones tiene XBRL?
- ✓ ¿Es conveniente usar XBRL de manera paralela en la implementación de las NIIF?

Para tener claridad acerca de lo que se está hablando se añadirán algunos datos y conceptos más relevantes que pueden ayudar a entender la estructura del XBRL, cómo se usa y sus alcances.

Es importante mencionar que XBRL es un estándar libre de licencias, no se debe pagar para hacer uso de él. Este sirve para hacer también reportes internos, muchas multinacionales y entidades bancarias⁴ lo usan para informes internos con muy buenos

⁴ Ford Motor Company, General Electric Company, Microsoft Corporation, PepsiCo, Inc. entre otros.

resultados. Legis de Colombia proporciona proyectos de alto impacto con el uso del XBRL entre ellos:

“proyecto de Holanda que ha logrado grandes ahorros en tiempo y dinero al usar XBRL en proyectos conjuntos del ministerio de finanzas y defensa de este país; el proyecto de la Security and Exchange Commission o la SEC de Estados Unidos; varios proyectos de bolsas de valores como la de Tokio y la comisión del mercado de valores de España; proyectos en la Banca central como el del Banco de España y el de la Central de Balances de Argentina.” (LEGIS, 2014)

Anteriormente se hace referencia a que, esto es realmente posible por medio del **etiquetado** de cada fragmento de información con una etiqueta de la contabilidad, en una **taxonomía** estandarizada basada en los IFRS/NIIF, así que estos términos son los que se analizarán para iniciar:

2.1. XBRL - Etiquetado

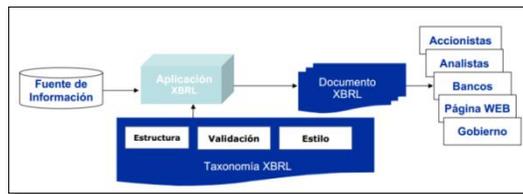


Ilustración 1 Puede ser asimilado como un sistema de códigos

Obtenido de http://www.minhacienda.gov.co/colombiaxbrl2007/htmlDoc/presentaciones/03_JorgeHernandez_Deloitte.pdf

Los datos se etiquetan con el elemento más apropiado, es como tomar un diccionario contable y aplicar el término justo para representar la información (taxonomía de contabilidad), además de etiquetas que facilitan la identificación y clasificación de ejemplo: la empresa, su período de presentación de informes, moneda y unidad de medida. Todos los números asociados a un mismo elemento pueden ser comparados independientemente de la forma en que son detallados ya que están usando la misma **taxonomía**.

Efectivo	150	<Cash>
Cuentas por cobrar	38	
Activos fijos	190	
Activos totales	378	

Ilustración 2 Ejemplo etiqueta XBRL - Elaboración propia

En XBRL se fija una etiqueta para el valor 150 de la fila de efectivo, la cual tendrá un nombre descriptivo como <cash>, cualquier software capaz de leer XBRL será capaz de determinar que la cantidad 150 representa el efectivo. Las etiquetas podrán ser aplicadas no sólo a las cantidades, también a los conceptos financieros no monetarios.

2.2. XBRL - Taxonomía

Es un diccionario de términos de contabilidad generalmente aceptados los cuales se ajustan a los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA), los US GAAP (son el equivalente norteamericano de las Normas Internacionales de Información Financiera), los UK GAAP (Normas contables generalmente aceptadas en el Reino Unido), las IFRS/NIIF, etc.

La información generada por un software de XBRL, se puede apreciar fácilmente como documento PDF, hoja de cálculo, procesador de texto o en HTML, esto con el fin de optimizar procesos entre los sistemas de información ya diseñados.

Como beneficio de la aplicación del sistema XBRL para las organizaciones colombianas, se destaca lo siguiente:

Con los acuerdos comerciales del TLC las organizaciones colombianas requieren hacerse competitivas y demostrar rentabilidad y transparencia mediante sus estados financieros, lo cual es posible con XBRL ya que permite reducir trámites, facilitar los procesos de reporte y consolidar la información⁵. Adicional a lo anterior es posible la minimización de errores, el ahorro en tiempo y dinero de la emisión de informes y:

Facilita la evaluación y comparación a posibles inversores porque:

⁵ <http://www.nicniif.org/home/novedades/xbrl-mas-alla-de-los-datos-financieros.html>

- ✓ Reciben datos fiables y precisos que no necesitan validar.
- ✓ Reciben el beneficio de un análisis inmediato y una visión sin tener que esperar a las notificaciones.
- ✓ Los inversores profesionales se benefician de menores costos asociados con la recolección, incorporación y análisis de datos y una mayor fiabilidad. (Rodríguez, 2014)

Del documento de Sustentación de la Propuesta a los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en Colombia del CTCP (Consejo Técnico de la Contaduría Pública) se extrae lo siguiente:

2.3. Recomendaciones del CTCP

“El CTCP está de acuerdo con el concepto de que en un régimen contable basado en principios, como lo son las normas internacionales de información financiera, no es necesario usar planes de cuentas sectoriales como se acostumbra en Colombia. **Las autoridades de supervisión deberían considerar el uso, para la transmisión de la información requerida para sus propósitos de supervisión, del sistema XBRL y discontinuar la exigencia de planes de cuentas para las entidades vigiladas, [...]**”

“Se sugieren reportes homogéneos para todas las superintendencias, **se necesita un único modelo bajo XBRL.**”

“[...] Dentro de este proceso de reconocimiento la contabilidad deberá ser procesada y almacenada en depósitos electrónicos confiables, en un todo de acuerdo con el estándar internacional XBRL [...] sistema que garantiza la transparencia e integridad de la misma, lo que servirá de base para efectos de procesos de verificación con entidades, privadas o estatales o a través de procesos jurídicos”.

“Se necesita un nuevo y único plan de cuentas” (CTCP, 2012)

Como es de nuestro conocimiento el plan único de cuentas busca uniformidad en el registro de las operaciones económicas realizadas para la transparencia de la información contable. Es decir, se hace necesario contar con planes de cuentas y la aplicabilidad de

reportes a los entes de control, de acuerdo con el formato XBRL, lo cual debe ser evaluado por el CTCP.

Se enfatiza en homogeneidad en el lenguaje (los formatos), para el procesamiento y transmisión de la información, ya que propicia la mejora y comparación de la misma, con el objetivo de fomentar transparencia y claridad en los informes financieros, lo cual permitirá a las organizaciones una difusión eficiente de esa información, para la obtención de financiamiento, nuevos mercados y proveedores. ¿Cómo? Por medio de un lenguaje aceptado y entendido por todos, los que reciben o necesitan la información disponen de ella sin restricciones, la procesan, comparan y aprovechan al máximo.

3. PROCEDIMIENTO

Esta investigación se limita al enfoque de la taxonomía XBRL a la auditoría y presentación de estados financieros bajo Normas Internacionales IFRS/NIIF. El propósito central de esta investigación es definir, si es recomendable implementar XBRL en el proceso de convergencia a los estándares internacionales de información financiera IFRS/NIIF.

El estudio se realiza por análisis de publicaciones y archivos acerca del tema, con el fin de demostrar la relevancia de esta taxonomía XBRL para los profesionales contables y el valor agregado que le daría a futuro a la prestación de sus servicios.

Para tal fin, responderemos los interrogantes que irán surgiendo, tras la recopilación de los datos más relevantes respecto a XBRL con énfasis en auditoría contable.

Siendo XBRL un lenguaje computacional para facilitar la usabilidad de la información financiera, se deben destacar sus características principales que son la extracción, transcripción y análisis de información a partir de unos datos financieros y el computador hará la mayor parte de análisis por nosotros, debido a esto incluso el análisis y comparación de 100 compañías puede ser realizado en cuestión de segundos.

3.1. Usos Adicionales de XBRL

Siendo un aplicativo que nos permite publicar la información, desde el software contable hacia otras plataformas, se puede pensar adicionalmente, en implementarlo en otras situaciones igualmente importantes, no sólo para la preparación de estados financieros, también se puede optar por cambiar los libros físicos de contabilidad y las hojas continuas por una comunicación computarizada entre bases de datos. (Ejemplo: nuestra base de datos y la base de datos de la Cámara de Comercio, Superintendencias, Bancos, etc).

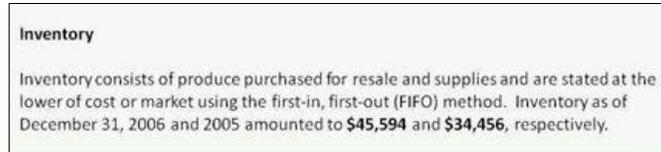
Descargar información tributaria, ya que XML y XBRL, son totalmente compatibles e incluso se podría decir que XBRL es una variante de XML. Realizar informes internos, como Balance Score Card – Cuadro de Mando Integral.

Por último, realizar auditoría virtual, sin movilizarse hasta la organización en la cual se presta el servicio, mediante la extracción de información, realizar los análisis necesarios.

Teniendo una idea clara de los usos de XBRL, es de vital importancia conocer cómo funciona, ya que aparentemente al solo ver los datos no hay diferencia significativa.

3.2. ¿Cómo funciona exactamente XBRL?

Charles Hoffman el autor de XBRL, por medio de un video explicativo, considera esta simple demostración financiera para un inventario, a manera de ejemplo para la comprensión del uso de XBRL:



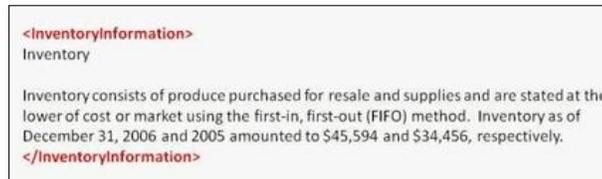
Inventory

Inventory consists of produce purchased for resale and supplies and are stated at the lower of cost or market using the first-in, first-out (FIFO) method. Inventory as of December 31, 2006 and 2005 amounted to \$45,594 and \$34,456, respectively.

Ilustración 3 Texto no estructurado - Elaborado por Charles Hoffman

Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nATJBPOiTxM>

En el párrafo de la figura 1 tenemos partes de información, tal como, el método de valoración del inventario, de qué está compuesto, los valores del inventario para el 2005 y el 2006. Aquí se tiene un problema y es que aunque el computador es un sistema avanzado, no podrá analizar esta información. Es más fácil para un computador analizar trozos cortos de información que trozos largos.



```
<InventoryInformation>
Inventory
Inventory consists of produce purchased for resale and supplies and are stated at the
lower of cost or market using the first-in, first-out (FIFO) method. Inventory as of
December 31, 2006 and 2005 amounted to $45,594 and $34,456, respectively.
</InventoryInformation>
```

Ilustración 4 Ejemplo de texto estructurado - Charles Hoffman

Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nATJBPOiTxM>

En el párrafo de la figura 2 se observa una etiqueta abriendo y cerrando el texto, se podría imaginar que esta es solo una pequeña parte de un texto estructurado, en la que nos dicen que es la información del inventario, ahora para que sea visto de una mejor manera en una página web, debe estar estructurado de la siguiente manera:

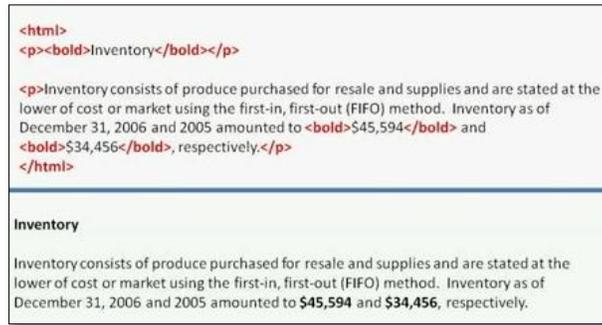


Ilustración 5 Texto estructurado para presentarlo en una web - Charles Hoffman

En la figura 3 se observan en la parte superior, las etiquetas que se deben usar para que el título inventario se vea en negrilla, al igual que los valores que se encuentran por debajo de la línea. Estas son las etiquetas que los humanos usan para estructurar una presentación en una página web, pero al leerlo quizás carezca de sentido.

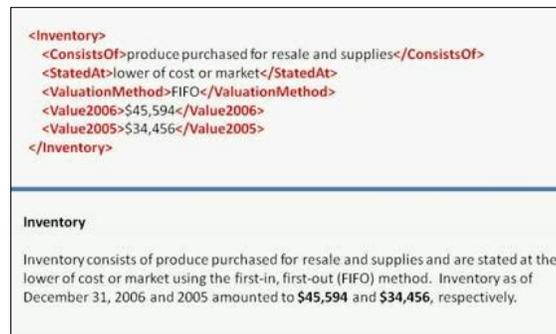


Ilustración 6 Texto estructurado para significado - Charles Hoffman

Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nATJBPOiTxM>

En el texto estructurado de la figura 4, se pueden observar algunas etiquetas que nos dicen que corresponde a un inventario, de qué consta, el método de valoración, los valores para el 2005 y 2006. De igual manera hay que pegar un gran trozo de texto y fragmentar la información en valores específicos, de esta manera el computador interpreta los datos de manera precisa en la parte de abajo, igual que en la figura 1 y 3, pero esta vez con un significado.

Cada organización utiliza diferentes métodos y etiquetas para mostrar su información financiera, y a la vez, usan diferentes términos.

		As of December 31,	
		2004	2003
ASSETS			
Non-Current Assets			
Property, plant and equipment	540,000	400,000	
Investment property	150,000	150,000	
Intangible assets	140,000	150,000	
Investments in joint ventures	60,000	60,000	
Total non-current assets	890,000	760,000	

Ilustración 7 Vista Normal documento XBRL

Obtenido de: www.xbrl.org (2007)

```

nit id="U-Euros">
measure>iso4217:EUR</measure>
</unit>
<!--
Balance Sheet
-->
rs-gp:PropertyPlantAndEquipmentNet contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">540000</ifrs-gp:PropertyPlantAndEquipmentNet>
rs-gp:PropertyPlantAndEquipmentNet contextRef="Prior_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">400000</ifrs-gp:PropertyPlantAndEquipmentNet>
rs-gp:InvestmentProperty contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">150000</ifrs-gp:InvestmentProperty>
rs-gp:InvestmentProperty contextRef="Prior_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">150000</ifrs-gp:InvestmentProperty>
rs-gp:IntangibleAssetsNet contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">140000</ifrs-gp:IntangibleAssetsNet>
rs-gp:IntangibleAssetsNet contextRef="Prior_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">150000</ifrs-gp:IntangibleAssetsNet>
rs-gp:InvestmentsInJointVenturesAtCost contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">60000</ifrs-gp:InvestmentsInJointVenturesAtCost>
rs-gp:InvestmentsInJointVenturesAtCost contextRef="Prior_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">60000</ifrs-gp:InvestmentsInJointVenturesAtCost>
rs-gp:AssetsNonCurrentTotal contextRef="Current_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">890000</ifrs-gp:AssetsNonCurrentTotal>
rs-gp:AssetsNonCurrentTotal contextRef="Prior_AsOf" unitRef="U-Euros"
decimals="0">760000</ifrs-gp:AssetsNonCurrentTotal>
    
```

Ilustración 8 Vista XBRL

Obtenido de: www.xbrl.org (2007)

Entonces con este tipo de etiquetas es mucho más fácil entender la información financiera, pero también se hace difícil entender los estados financieros cuando se tiene que abordar e interpretar cada etiqueta individual, usada en todo el contenido por cada una de las organizaciones que generan información financiera (en cada país y en cada organización tienen su manera de mostrar estos datos), es por eso que si vamos un poco más allá y convertimos estas etiquetas en un estándar global, los datos serán interpretados rápida y efectivamente de la misma manera, en el mismo lenguaje en todas las organizaciones que necesiten mostrar su información financiera y XBRL fue creado para esto.

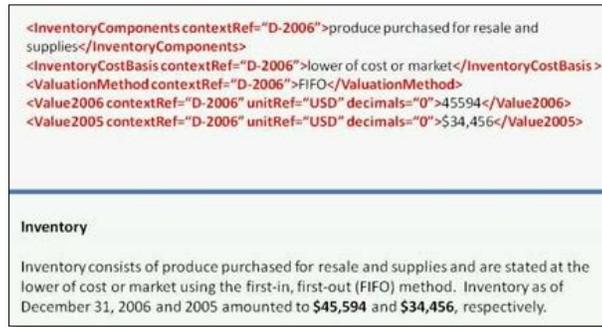


Ilustración 9 Texto estructurado bajo un estándar global - Charles Hoffman

XBRL resuelve este problema. Hará mucho más fácil el trabajo y se podrá reutilizar la información. Es posible que al mirarlo en la imagen se vea difícil y se piense que es mucho más trabajo al tener que digitar más texto, pero no es así, separando partes del texto en bloques menores, el software XBRL aprovechará diferentes etiquetas y será más fácil crear informes financieros.

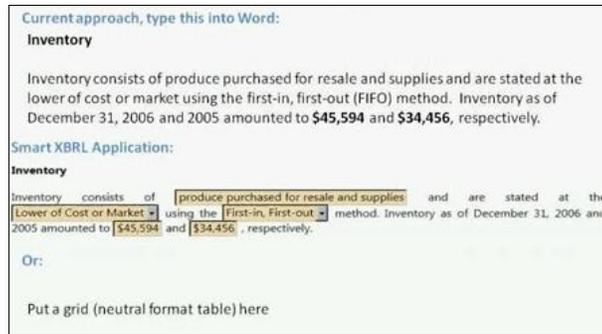


Ilustración 10 Ejemplo de aplicación software XBRL - Charles Hoffman

Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nATJBPOiTxM>

Los bloques de texto plano escritos en Word, PDF o HTML, XBRL los convierte en información estandarizada y con significado financiero.⁶

⁶ Véase en <http://www.youtube.com/watch?v=W3yKJ9tSAE4>

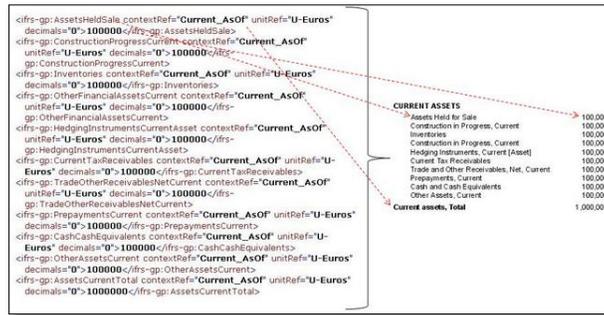


Ilustración 11 Ejemplo de XBRL

Tomado de <http://slideplayer.es/slide/309145/>

En la figura No 8 se puede observar el estado financiero de una empresa ficticia en formato HTML⁷ y en formato XBRL, se muestran de igual manera pero son diferentes en contenido por las etiquetas que se encuentran detrás de ese texto.



Ilustración 12 Diferencia entre la manera en que se muestra la información en HTML y XBRL

Tomado de <https://www.youtube.com/watch?v=Pe71ybEHAak>

En formato HTML tendrá un código creado por etiquetas que nos quiere decir el tipo de letra, el tamaño y la alineación del texto, pero no tiene ningún significado financiero. Mientras que en XBRL los datos llevan unas etiquetas las cuales nos informan datos específicos de los estados financieros. Las cifras mostradas en XBRL expresarán siempre mucho más de lo que muestran, aunque no sea visible.

⁷ Lenguaje de Marcas de Hipertexto.

Si los códigos y/o etiquetas, no son vivibles, ¿cuál es la función de los mismos, qué representan en nuestros informes y cuál es su utilidad en los informes financieros?

¿De qué nos sirve esa información que no es visible si finalmente se muestra de la misma manera que en otros formatos?

El computador leerá la información (etiqueta) asignada a cada valor, interpreta lo que representa, extrae la información, realiza cálculos y presenta los datos de manera instantánea, tomando los datos por medio de un código de barras asignado a cada dato, este código es aceptado y es el que se está adoptando a nivel mundial para la estandarización de los estados financieros.



Ilustración 13 A cada valor se le asigna un código de barras estándar, aceptado internacionalmente.

Tomado de: <https://www.youtube.com/watch?v=Pe71ybEHAak>

Así, como funciona el código de barras que es escaneado para saber el valor de cada producto, de la misma manera trabajan los códigos asignados a cada valor. La gran diferencia es que estos códigos serían leídos en todas las organizaciones y desde cualquier país del mundo de manera inmediata.



	クリア	English	インスタンス1	インスタンス2
4				
5				
6				
7			A株式会社	
8			2003-03-31	
9			百万円	
10				164,561
11				57,836
12				5,436
13				857
14				30,171
15				870
16				1,566
17				2,022
18				564
19				1,333
20				1,049
21				897
22				
24				
25				

Ilustración 14 Con un simple clic datos recibidos en otro idioma pueden ser convertidos de manera inmediata.

De esta manera analistas e inversionistas a nivel mundial podrán entender los estados financieros presentados por las empresas Colombianas.

Los cambios y avances para la manera de presentar la información financiera son muy grandes, pero ¿qué significan estos cambios para la tarea del contador?

¿Qué diferencia hace XBRL para los contadores?

Los contadores deben crear, analizar, sacar conclusiones y proyecciones de la información financiera, para la toma de decisiones en las organizaciones. Cuando hay actualizaciones en los formatos para declaraciones de IVA, los contadores deben cambiar los informes de dicha declaración, así mismo algunos informes según la entidad a dónde vayan dirigidos deben ir en diferente formato según sus requerimientos. Estos procedimientos se hacen tediosos y en muchas ocasiones conllevan a cometer errores que pueden llegar a acarrear incluso sanciones.

XBRL es digital lo que permite la actualización de los datos de forma rápida y segura, por ser un lenguaje estándar, permite enviar datos de una organización a otra sin necesidad de cambiar el formato, dándole el mismo control a todas las transacciones lo cual genera transparencia. Cada organización puede adaptar los informes a sus necesidades particulares.

Así es que, con XBRL cuando un contador requiera enviar un mismo informe a varias entidades no tendrá que preocuparse por cambiar ese informe a diferentes formatos, ya que cuando tenga listo su informe y lo introduzca en el software de XBRL

quedará en formato estándar y almacenado de forma segura digitalmente. Una central de información financiera ya sea una entidad pública, privada o un ente regulador del estado, se encargará de la administración, verificación, distribución y retroalimentación de toda la información, esta entidad sería la encargada de asegurar la transparencia, integridad y veracidad de los datos suministrados, los cuales deben ser enviados solo una vez, luego de esto la central se encarga de enviar la información a las entidades que la solicitan, incluso de un país a otro.

Para los contadores en general el uso de XBRL se hace necesario, no solo por la estandarización de los informes, también por la minimización de procesos que hacen de la actividad del contador una actividad a veces, un poco tediosa y porque según lo investigado es posible implementarlo en el caso puntual de las Normas Internacionales NIIF/IFRS, por esta razón veremos qué relación tienen.

¿Cómo se ajusta XBRL a las NIIF?

Tanto las NIIF como XBRL, proyectan estandarizar la información financiera con el fin de promover transparencia, y mejorar la eficacia y comparabilidad de la información, por lo cual son una alianza perfecta.

El propósito de la fundación IFRS es proporcionar la integración de los mercados de capitales a nivel global, con un lenguaje común para la información financiera. Y XBRL fue desarrollado por Charles Hoffman para proporcionar un formato electrónico común, para los negocios y los informes financieros.

La fundación IASB⁸ (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), afirma que si XBRL se aplica en conjunto con las NIIF, podría mejorar el acceso de los usuarios a la información financiera y también podría apoyar la adopción y la aplicación de las NIIF.⁹

No cabe duda, que XBRL y las NIIF buscan en común la estandarización de los informes financieros, pero para implementar XBRL, ¿puedo hacerlo con el software que posee la empresa para la cual trabajo?

⁸ International Accounting Standards Board

⁹ Véase en <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

¿Necesito algún programa o aplicación para convertir los estados financieros bajo NIIF (IFRS) en lenguaje XBRL?

Las NIIF nos dan los requerimientos para la presentación de los estados financieros, el organismo tecnológico para publicarlos es conocido como XBRL, el cual hace uso del idioma XML que es el que se utiliza cuando se prepara la información exógena a las entidades tributarias como la DIAN¹⁰.

Aunque no lo detectemos a simple vista, ya hemos manejado un lenguaje diferente que interactúa con el software (ERP¹¹), el cual extrae la información basados en taxonomías, de las cuales se construyen archivos que se pueden convertir en un documento sencillo de word, excel e incluso en una página web según lo que se pretenda de ese archivo XBRL. Así que, XBRL es solo un lenguaje que nos permite realizar informes; para tal fin, sí se necesita de una aplicación que se construye basada en el lenguaje XBRL. Esa aplicación que se construyó, toma la información del ERP y la traslada al lenguaje estándar. Por esta razón las entidades de control y vigilancia en Colombia (como las superintendencias), ya se están preparando en este tema. Lo óptimo es contar con una aplicación XBRL que interactúe con el software contable de la organización, para que extraer la información sea más fácil.

Teniendo en cuenta los alcances y limitaciones en cuanto a software se refiere, se debe responder la pregunta central de este artículo acerca del uso de XBRL en el proceso de transición a las NIIF.

¿Es conveniente usar XBRL de manera paralela en la implementación de las NIIF en Colombia?

XBRL facilita la implementación de las NIIF, porque al estructurar los datos a través de los reportes generados por XBRL, se incluye la información y se tiene plenamente revelada, es decir a partir de las etiquetas se sabrá claramente a qué corresponde valor. Caso práctico¹²

En la actualidad ha sido uno de los retos de las compañías y entidades financieras, encontrar la manera de superar barreras lingüísticas en el intercambio de datos

¹⁰ Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales de Colombia.

¹¹ Software diseñado para simplificar los procesos contables, financieros y fiscales.

¹² Véase en <http://colgaap.wordpress.com/>

financieros. De igual manera, los miles de datos que se manejan, muchos de manera digital pero en múltiples sistemas, suponen profusa administración manual.

Ante este inconveniente, es imperativo buscar incrementar la confiabilidad y la mejor manera es evitar al máximo la manipulación de los datos, lo cual se cumple a cabalidad con XBRL, mientras se desarrolla eficiencia y se reducen tiempos en el proceso de la información.

Para complementar este punto tan relevante en el tema que se está tratando, citaré parte de la entrevista realizada a Federico Flórez, Secretario de la Asociación XBRL de España y Director del Departamento de Sistemas de Información y procesos del Banco de España, obtenida del documento elaborado por Lorena Pérez:

“[...] estamos facilitando que las normas internacionales de contabilidad se implementen, porque no hay que olvidar que para ello necesitas herramientas, procesos...En definitiva, el XBRL es un facilitador del IFRS, y esto está siendo así, ya normalmente los países que han decidido adoptar las NIIF llevan aparejadas iniciativas en XBRL. Lo mismo ocurre con Basilea II, que define ratios que son universales. Tiene todo el sentido del mundo que tengamos un lenguaje universal para temas universales.” (Flórez, Memoria 2006 de XBRL, 2006)

Es claro, que el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, impulsa una información financiera de alta calidad y siendo una excelente iniciativa¹³ el hecho de estandarizar la información, es también la mejor oportunidad para que las empresas y entidades de control mejoren las deficiencias de información que poseen.

La transición a las NIIF no es “solo cambiar a las NIIF”, es un proceso que debe ser planificado para poder garantizar su convergencia exitosa y sin mayores inconvenientes. Se deben tener en cuenta algunos factores clave, para la convergencia exitosa de las NIIF:

- ✓ Se deben tener muy claras las nuevas normas.
- ✓ El tamaño y complejidad de cada organización.

¹³ Se hace referencia al fortalecimiento y mejora para la comparabilidad de los estados financieros ante los entes reguladores e inversionistas.

- ✓ La resistencia al cambio que pueda presentar la organización.
- ✓ Contar con la disponibilidad de los recursos adecuados.
- ✓ Realizar un presupuesto.
- ✓ Prever el impacto en los proyectos en curso de la organización.
- ✓ Cómo trata específicamente la organización las transacciones de negocios.
- ✓ Elaborar un calendario realista del proceso.
- ✓ Implicar a los auditores desde el inicio.
- ✓ Alinear las expectativas y responsabilidades entre todos los implicados.
- ✓ Evaluar casos prácticos de implementación con empresas similares.
- ✓ Todos los inversores deben enterarse de los cambios realizados a la mayor brevedad.
- ✓ Evaluar la flexibilidad de los sistemas de la organización para la transición. (LEGIS, 2013)

Este último punto nos invita a hablar nuevamente de XBRL, el lenguaje que va de la mano con las NIIF. Los procesos que han sido manuales, repetitivos y propensos a errores hasta el momento, se facilitarán con el uso de XBRL, configurado para que trabaje en conjunto con nuestro software de contabilidad.

XBRL facilita el intercambio y recuperación de datos, permite que el formato de los datos sea estándar para todas las organizaciones en función de cada sector, reduce la cantidad de tiempo de análisis y una vez implementado reduce costos¹⁴ asociados a la información financiera, XBRL se puede adaptar a las normas de cada país y a las peculiaridades de cada organización.

SEC¹⁵ requiere el uso de XBRL para la divulgación de los estados financieros a partir del 2009 para las empresas de gran capitalización y a partir del 2011 a todas las empresas públicas en Estados Unidos.¹⁶

Luego de describir y examinar tantas bondades, se debe seguir con las debilidades de XBRL.

¹⁴ Las organizaciones pueden evitarse costos adicionales en la contratación de personal adicional para la presentación de informes u otras actividades contables.

¹⁵ United States Securities and Exchange Commission: Organismo estadounidense para la regulación de empresas cotizadas en bolsa.

¹⁶ Véase en <http://xbrl.sec.gov/>

Aparentes Debilidades de XBRL

Infinidad de ventajas se pueden evidenciar de XBRL, son tantas que es difícil pensar que pueda tener fallos, sin embargo por tratarse de un lenguaje electrónico en estado de desarrollo, no posee un sistema de seguridad propio, así que los usuarios deben recurrir a sistemas de seguridad externos. Los datos con XBRL permanecen disponibles todo el tiempo, por tal razón se requiere de mayor seguridad con el fin de mantener su integridad. Aunque es un desafío temporal, es un reto que las empresas deben tener en cuenta a la hora de implementarlo, porque podría ser utilizado para espionaje industrial u otros fines a menos que se implementen medidas de seguridad como firmas XML¹⁷ y cifrado.

Aunque XBRL es muy útil, la falta de conocimientos de este sistema puede hacer que personas inexpertas transmitan datos erróneos, esto hace que las organizaciones terminen subcontratando la implementación de XBRL, lo que provoca aumento de costos y no reducción como lo plantean los beneficios de XBRL. La seguridad que es uno de los puntos débiles de XBRL debe ser tratada un poco más a fondo en el siguiente apartado:

Acerca de la seguridad de XBRL

No cabe duda, que el internet es inseguro por naturaleza, si XBRL no cuenta con un servicio de seguridad, difícilmente alcanzará su máximo potencial. Generalmente la seguridad en internet consiste en combinar un ID de usuario y una contraseña, pero se sabe que si no se evidencian mecanismos de blindaje contra el fraude cibernético, más cuando viajarán datos ante muchos intermediarios y podrán ser consultados de manera libre por quien los solicite, XBRL no podrá garantizar la integridad de la información. Para que una compañía implemente este sistema con tranquilidad, debe adoptar un mecanismo de seguridad adecuado con el fin de proteger la información, la desventaja es que XBRL no lo posee, debe ser algo externo y la gran limitante puede ser su valor. Como se expresó con anterioridad, es un reto que se puede superar tomando medidas de seguridad razonables para evitar la manipulación no autorizada de la información, por lo cual se recomienda una firma digital ya sea de la empresa o la entidad certificadora. El cifrado o

¹⁷ Las firmas XML, como su propio nombre indica, son un tipo de firma digital basada en XML y una importante medida de seguridad XML. Véase en http://www.altova.com/es/XML_signature_technology_primer.html

encriptado es un mecanismo de seguridad que permite la reforma de la información haciéndola legible pero no modificable para el destinatario.

En la página 16 se habla acerca de si es necesario usar un software o aplicación para el uso de XBRL. ¿Cómo saber si el software que se usa, tiene la taxonomía indicada para la presentación de informes a las diferentes Superintendencias?

Restricciones para la modificación de la información

La principal limitación conocida de XBRL es la adaptación a las normas internacionales financieras que están entrando en vigor, por lo cual se requiere una versión de taxonomía IPP¹⁸ específica, es decir, un diccionario de términos contables para que sea estándar y se ajuste a los principios contables. Esta taxonomía permite preparar la información pública periódica en varios modelos de informe, como son:

Informes generales, sociedades de cartera, seguros y entidades de crédito. (Flórez, CDIM, 2005)

Para entenderlo mejor, el uso de XBRL tiene restricciones que implican preparar la información, adaptar el software y configurar los archivos de instancias XBRL. Es decir, las superintendencias (entes de control), tendrán que proponer planillas para realizar las transformaciones a los archivos XML con que se deben entregar las instancias XBRL a los reguladores. Un ejemplo claro es el formato que se usa en el caso de la DIAN, la cual preparó un pre-validador¹⁹ donde se incorporan los datos y finalmente la aplicación genera el archivo que se envía basado en ese modelo estándar.

Marco Legal del Uso del Lenguaje XBRL en Colombia

Se dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), mediante la ley 1314 de 2009, como sistema para la presentación de la situación financiera de las empresas en Colombia, en reemplazo de los decretos 2649 y 2650 de 1993. Dentro de dicho plan está contemplado el uso del reporte de información a través de lenguaje estándar XBRL.²⁰

¹⁸ IPP Información Pública Periódica

¹⁹ Véase en <http://www.dian.gov.co/contenidos/otros/prevalidadores.html>

²⁰ Véase en http://www.confiam.com/xbrl_3.html

De esta forma se concluye que XBRL debe ser la plataforma utilizada en el reporte de la información financiera por parte de las entidades vigiladas o reguladas a las diferentes entidades reguladoras del gobierno, entre las cuáles nombramos:

- ✓ Superintendencia Financiera de Colombia
- ✓ Superintendencia de la Economía Solidaria
- ✓ Superintendencia del Subsidio Familiar
- ✓ Superintendencia Nacional de Salud
- ✓ Superintendencia de Industria y Comercio
- ✓ Superintendencia de Sociedades
- ✓ Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada
- ✓ Superintendencia de Notariado y Registro
- ✓ Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios
- ✓ Superintendencia de Puertos y Transportes

Cada entidad se encargará de emitir resoluciones con el respectivo esquema para el uso de XBRL como mecanismo de reporte. (COMFIAM)

4. RESULTADOS

No cabe duda, que XBRL es una potente herramienta de divulgación de estados financieros y contables. Personalmente considero que lo verdaderamente importante es sensibilizarnos ante este proceso, que a futuro puede ser extremadamente beneficioso tanto para las empresas como para los profesionales contables. Como profesional contable, pienso que el rol de los contadores se hará mucho más significativo gracias al impacto de XBRL, siempre y cuando los contadores estén abiertos al aprendizaje de esta herramienta, atentos a actualizaciones y sobre todo tener claro que aunque la sistematización genere múltiples beneficios, no está exenta de riesgos de seguridad, creería que es cuando más se debe aumentar la seguridad, por la manera tan transparente en que se divulga la información.

Es importante, ser conscientes de la inmadurez de nuestro país, en cuanto a cultura financiera y contable se refiere. Debemos integrarnos e ir evolucionando, pero debemos hacerlo con cautela y a la medida de nuestras posibilidades.

El tema en algunos países es insipiente, pero para otros ya se instaló para quedarse y está en evolución. Como se determinó a lo largo de esta investigación, varios países ya están implementando XBRL, otros apenas estamos en el punto en que las entidades de control están en pruebas piloto, lo cual puede llevarnos a las siguientes conclusiones:

5. CONCLUSIONES

A pesar de que XBRL se está implementando de manera contundente, quizás es mejor ir con cautela ya que recién estamos entrando a la cultura NIIF en Colombia, la idea es estructurar financieramente la información pero hacerlo poco a poco para evitar tropiezos futuros. Es preferible arraigar de manera precisa la cultura NIIF en nuestro país, para después pensar en la implementación de este tipo de software.

El proceso de convergencia NIIF/IFRS en Colombia, debería terminarse y luego sí pensar en implementar XBRL. Las entidades de control como las superintendencias nombradas en el punto del marco legal de XBRL en Colombia, están apenas en proceso de implementación, así que podría ser prematuro hablar de transición paralela de NIIF y XBRL. No cabe duda, que existen organizaciones muy bien estructuradas que muy seguramente podrán realizarlo sin inconvenientes, pero existen muchas (en Colombia), que con toda seguridad es preferible se centren en la convergencia NIIF/IFRS y concentrar esfuerzos en hacerlo con planeación, dedicación y eficacia.

Aunque las aparentes debilidades de XBRL fueran superadas, el primer paso es “esperar” que los entes de control colombianos terminen de adoptar este lenguaje, para que como primera medida se encarguen de crear la taxonomía IPP adecuada, proponer las planillas necesarias para realizar las transformaciones de los archivos y luego sí, pensar en la implementación de XBRL.

Bibliografía

- Carrasco, C. A. (2009). QUIPUKAMAYOC. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/4824/3889>
- COMFIAM. (s.f.). COMFIAM. Obtenido de http://www.confiam.com/xbrl_3.html
- Cortijo Gallego, V. (2009). Dialnet. Obtenido de <http://rabida.uhu.es/dspace/bitstream/handle/10272/2875/b15344423.pdf?sequence=1>
- CTCP. (2012). Ministerio de Hacienda. Recuperado el Septiembre de 2014, de <http://www.minhacienda.gov.co/portal/page/portal/HomeMinhacienda/regulacionfinanciera/Publicaciones/Documentos/CTCP%20Propuesta%20%20a%20Ministerios%20Grupo%20%20NIIF.pdf>
- Flórez, F. (2005). CDIM. Obtenido de XBRL (Extensible Business Reporting Language):: <http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/xbrl.pdf>
- Flórez, F. (2006). Partida Doble. Obtenido de <http://www.xbrl.es/downloads/libros/Memoria%20XBRL%202006.pdf>
- LEGIS. (2013). LEGIS. Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-0810201302_%28cuales_son_los_aspectos_necesarios_para_lograr_una_aplicacion_de_los_estandares_in%29/noti-0810201302_%28cuales_son_los_aspectos_necesarios_para_lograr_una_aplicacion_de_los_estandare
- LEGIS. (7 de Enero de 2014). LEGIS Comunidad contable. Recuperado el Septiembre de 2014, de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-0701201401_%28abc_del_xbrl_en_colombia%29/noti-0701201401_%28abc_del_xbrl_en_colombia%29.asp?Miga=
- LEGIS. (2014). LEGIS Comunidad Contable. Obtenido de http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-0701201401_%28abc_del_xbrl_en_colombia%29/noti-0701201401_%28abc_del_xbrl_en_colombia%29.asp?Miga=
- Pérez, L. (2006). Revista Contable. Obtenido de http://revistacontable.dev.nuatt.es/noticias_base/el-xbrl-facilita-la-implementaci%C3%B3n-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-federico-fl%C3%B3rez-secretario-general-de-la-asociaci%C3%B3n-xbrl-esp%C3%A1a-y-cio-banco-de-esp%C3%A1a

Ramos, R. A. (2013). QUIPUKAMAYOC. Recuperado el Septiembre de 2014, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/6268/5473>

Rodríguez, H. (2014). Recuperado el Septiembre de 2014

Rodríguez, H. (2014). Recuperado el Septiembre de 2014, de <http://actualicese.com/opinion/un-plan-creible-para-implementar-los-conjunto-de-estandares-ifrs-niif-lo-que-colombia-necesita-hernan-a-rodriguez-g/>

Superintendencia de Sociedades. (2014). Obtenido de <http://www.supersociedades.gov.co/superintendencia/subdireccion-administrativa-contratacion/avisos-de-convocatorias-publicas/Documents/Aviso%20de%20Convocatoria%20LP%2001%20de%202014.pdf>

XBRL España. (s.f.). XBRL. Obtenido de <http://www.xbrl.es/es/socios/casos-de-exito/>

- Melo, W (2011) *¿Cómo funciona XBRL?* Disponible en:
- <http://www.youtube.com/watch?v=W3yKJ9tSAE4>
- Rodríguez Rivera, J.C. *Conceptos Básicos XBRL Colombia* Disponible en <https://www.youtube.com/watch?v=Pe71ybEHAak>
- Imágenes obtenidas de video realizado por Charles Hoffman creador de XBRL. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=nATJBPOiTxM>
- Flórez Edmundo – Especialista en NIIF. *Conversión de Estados Financieros bajo NIIF en XBRL* Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=-FY>
-

ANEXO 1. Ejemplo Ilustrativo TAXONOMÍA IFRS – ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Reconciliación de patrimonio y resultado integral total. Ejemplo de NIIF 1 (G163) que representa algunas de las revelaciones requeridas por la NIIF 1, para la reconciliación de patrimonio y resultado integral total, en caso de adopción por primera vez de las NIIF usando etiquetado detallado XBRL.

	<i>Previous GAAP CU</i>	<i>Effect of transition to IFRSs CU</i>	<i>IFRSs CU</i>
Property, plant and equipment	8,299	100	8,399
Goodwill	1,220	150	1,370
Intangible assets	208	(150)	58
Financial assets	3,471	420	3,891
Total non-current assets	13,198	520	13,718
Trade and other receivables	3,710	0	3,710
Inventories	2,962	400	3,362
Other receivables	333	431	764
Cash and cash equivalents	748	0	748
Total current assets	7,753	831	8,584
Total assets	20,951	1,351	22,302
Interest-bearing loans	9,396	0	9,396
Trade and other payables	4,124	0	4,124
Employee benefits	0	66	66
Restructuring provision	250	(250)	0
Current tax liability	42	0	42
Deferred tax liability	579	460	1,039
Total liabilities	14,391	276	14,667
Total assets less total liabilities	6,560	1,075	7,635
Issued capital	1,500	0	1,500
Hedging reserve	0	302	302
Retained earnings	5,060	773	5,833
Total equity	6,560	1,075	7,635

Reconciliation of total comprehensive income for 20X4			
Note	Previous GAAP CU	Effect of transition to IFRSs CU	IFRSs CU
Revenue	20,910	0	20,910
Cost of sales	(15,283)	(97)	(15,380)
Gross profit	5,627	(97)	5,530
Other income	0	180	180
Distribution costs	(1,907)	(30)	(1,937)
Administrative expenses	(2,842)	(300)	(3,142)
Finance income	1,446	0	1,446
Finance costs	(1,902)	0	(1,902)
Profit before tax	422	(247)	175
Tax expense	(158)	74	(84)
Profit (loss) for the year	264	(173)	91
Cash flow hedges	0	(40)	(40)
Tax relating to other comprehensive income	0	(29)	(29)
Other comprehensive income	0	(69)	(69)
Total comprehensive income	264	(242)	22

Obtenido de IFRS Foundation <http://www.ifrs.org/XBRL/Resources/Pages/XBRL-Illustrative-examples.aspx>