



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“XBRL como cadena de abastecimiento de la información financiera”

Autora: Laura Nata, Paola Marisol

Tutora: Dra. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, con cédula de identidad No. 180293423-0, en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema : **“XBRL COMO CADENA DE ABASTECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”**, desarrollado por Paola Marisol Laura Nata, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2018

LA TUTORA



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

C.I. 180293423-0

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Paola Marisol Laura Nata, con cédula de identidad No. 180441231-8, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“XBRL COMO CADENA DE ABASTECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Febrero 2018

AUTORA



Paola Marisol Laura Nata

C.I. 180441231-8

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en líneas patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2018

AUTORA



.....
Paola Marisol Laura Nata

C.I. 180441231-8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“XBRL COMO CADENA DE ABASTECIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA”**, elaborado por Paola Marisol Laura Nata, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Febrero 2018



.....

Eco. Mg. Diego Proaño

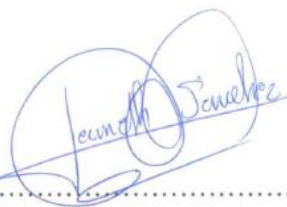
PRESIDENTE



.....

Dr. Jaime Díaz

MIEMBRO CALIFICADOR



.....

Ing. Bertha Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es el reflejo del esfuerzo de todos estos años de estudio y va dedicado a mis padres, quienes han sido el pilar fundamental de mi formación personal, brindándome su apoyo incondicional para poder seguir adelante.

Paola Marisol

AGRADECIMIENTO

Mi mayor agradecimiento a Dios por todas las bendiciones recibidas y por la fuerza que me ha dado para continuar en este caminar, permitiéndome concluir con una etapa más en mi vida. En especial a mi madre, quien ha sido mí apoyo incondicional en todo momento, a ella le dedico todos mis logros.

A mis tutores, Dra. Patricia Jiménez y al Dr. Jaime Díaz, que a través de su asesoramiento, tiempo y paciencia me han permitido culminar con el proyecto de investigación.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “XBRL COMO CADENA DE ABASTECIMIENTO DE INFORMACION FINANCIERA”

AUTORA: Paola Marisol Laura Nata

TUTORA: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

FECHA: Febrero 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El XBRL es un nuevo lenguaje universal que permite la realización de reportes inteligentes de manera que la información pueda ser almacenada, procesada, y transmitida a través de diferentes tipos de aplicaciones y dispositivos, en un ambiente en el que diferentes entidades puedan comunicarse fácilmente.

Este lenguaje es simplemente una versión más potente y flexible del XML, siendo compatible con todo sistema operativo y entendido por cualquier plataforma. Además, la aplicación de este lenguaje no influye en los procedimientos o normas contables por las cuales estén regidas las entidades, pues se adapta fácilmente a los requerimientos de las mismas.

EL potencial de XBRL se basa en la creación de taxonomías, lo que representa el conjunto de conceptos relacionados entre sí, permitiendo determinar qué tipo de información debe ir presente en un documento financiero. Por medio de estas taxonomías es posible realizar transferencias de información entre distintos usuarios.

Actualmente existen varias experiencias en el mundo en materia de aplicación del lenguaje XBRL entre ellos Estados Unidos, Europa y Australia. Incluso en países de Latinoamérica como Chile, Uruguay, Colombia, existen proyectos de adopción de este estándar. Sin embargo, en Ecuador la difusión del XBRL es limitada.

PALABRAS DESCRIPTORAS: XBRL, REPORTES INTELIGENTES, XML, NORMAS CONTABLES, TAXONOMÍAS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “XBRL AS A FINANCIAL INFORMATION SUPPLY CHAIN”

AUTHOR: Paola Marisol Laura Nata

TUTOR: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

DATE: February, 2018

ABSTRACT

The XBRL is a new universal language that allows the realization of intelligent reports so that information can be stored, processed, and transmitted through different types of applications and devices, in an environment in which different entities can easily communicate.

This language is simply a more powerful and flexible version of XML, being compatible with any operating system and understood by any platform. In addition, the application of this language does not influence the accounting procedures or rules by which the entities are governed, since it easily adapts to the requirements of the same.

The potential of XBRL is based on the creation of taxonomies, which represents the set of concepts related to each other, making it possible to determine what type of information should be present in a financial document. Through these taxonomies it is possible to carry out information transfers between different users.

Currently there are several experiences in the world in terms of application of the XBRL language including the United States, Europe and Australia. Even in Latin American countries such as Chile, Uruguay, Colombia, there are projects to adopt this standard. However, in Ecuador the spread of XBRL is limited.

KEYWORDS: XBRL, INTELLIGENT REPORTS, XML, ACCOUNTING RULES,
TAXONOMIES.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	x
INDICE GENERAL	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. Análisis y descripción del problema de investigación	2
1.1. Descripción y formulación del problema.....	2
1.1.1 Formulación del problema	3
1.2. Justificación	3
1.3. Objetivos	5
1.3.1 Objetivo General.....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO II.....	6
2. Marco Teórico.....	6
2.1 Antecedentes investigativos.....	6
2.2 Fundamentación científica y técnica.....	8
2.2.1 La contabilidad y el contador público en la nueva sociedad digital.....	8
2.2.1.1 La contabilidad y el perfil del contador a través de la historia	8
2.2.1.2 Manejos contables manuales y los Fraudes Financieros en la contabilidad... 11	
2.2.1.3 Administración de Tecnología de Información y Comunicación	15
2.2.2. Estructura orgánica de XBRL Internacional y sus Organismos Patrocinadores .. 18	
2.2.2.1 Estructura Orgánica de XBRL Internacional	18
2.2.2.2 Organismos Patrocinadores de XBRL	21

2.2.3 El XBRL como plataforma tecnológica de transmisión de información	23
2.2.3.1 Iniciativas basadas en XML como estándar XBRL	23
2.2.3.2 XBRL en la información financiera empresarial	24
2.2.4 Organismos internacionales líderes en la aplicación de XBRL	30
2.2.4.1 Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB-EUROPA (Taxonomía IFRS)	30
2.2.4.2 Consejo de Normas de Contabilidad Financiera FASB-EEUU (Taxonomía US GAAP)	31
2.2.4.3 Sistema de Información Financiera entre el FASB y el IASB	31
2.2.5 Cadena de abastecimiento de Información Financiera.....	33
2.2.5.1 El uso de la tecnología en la cadena de abastecimiento de información.....	33
2.3 Preguntas Directrices	36
CAPÍTULO III.....	37
3. Metodología	37
3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación	37
3.2. Operacionalización de Variables	43
CAPÍTULO IV.....	44
4. Resultados	44
4.1. Interpretación de Resultados.....	44
4.1.1. Resultados Empresariales	44
4.1.2 Resultados Académicos	50
4.2 Limitaciones del Estudio.....	55
4.3 Conclusiones	56
4.4 Recomendaciones	57
Bibliografía	62

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Evolución de la Contabilidad.....	10
Tabla 2. Jurisdicciones de XBRL Internacional	20
Tabla 3. Usuarios de la información en XBRL.....	25
Tabla 4. Tipos de Linkbase	27
Tabla 5. Tipos de Taxonomías.....	28
Tabla 6. Diferencia entre las US GAAP y las NIIF	32
Tabla 7. Tipos de ERP	35
Tabla 8. Características de los ERP	36
Tabla 9. Riesgos y Limitaciones de los ERP	36
Tabla 10. Población	39
Tabla 11. Muestra	42
Tabla 12. Resultados sobre el estudio a las empresas	44
Tabla 13. Resultados sobre el estudio a los estudiantes.....	50

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1. Jurisdicción XBRL-ECU	60

INTRODUCCIÓN

La investigación pretende identificar el nivel de conocimiento que tienen las empresas, acerca del XBRL. Así como de dar a conocer los beneficios que traería consigo la aplicación de este lenguaje dentro de las mismas, pues siendo un lenguaje universal permite el intercambio información en un formato homogéneo, evitando la digitación reiterada de datos.

Capítulo I. Detalla el análisis y descripción del problema de investigación, describiendo ampliamente el mismo, seguido de la formulación del problema, así como de la justificación del porqué de la investigación. Además, se plantea el objetivo general y los objetivos específicos.

Capítulo II. Está conformado por el marco teórico, donde se incluyen los antecedentes investigativos, fundamentación científica- técnica, la cual contiene citas de los párrafos de teorías o trabajos anteriores que brindan sustento al proyecto de investigación. También se formulan las preguntas directrices y/o hipótesis.

Capítulo III. Describe la metodología, donde se indica la modalidad, el enfoque y el nivel de investigación, además se menciona la población y la muestra a investigar. Finalmente se efectúa la operacionalización de las variables.

Capítulo IV. Abarca el análisis e interpretación de resultados, proceso a través del cual presentamos los resultados de la investigación en cuadros estadísticos, en graficas elaboradas y sistematizadas con el propósito de hacerlos comprensibles.

CAPÍTULO I

1. Análisis y descripción del problema de investigación

1.1. Descripción y formulación del problema

La transmisión de información financiera emitida por las organizaciones es a través de los años ha dado un giro importante con el uso de la tecnología. Hoy por hoy la información financiera tradicional es remplazada por información digitalizada en tiempo real, gracias a la existencia de diferentes mecanismos de difusión electrónica, sin embargo, no cuentan con un lenguaje unificado, limitando el análisis y comparación de la información entre sí.

Si bien es cierto que el uso de software permite la recolección, procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información financiera, el problema reside en la falta de un estándar común para la integración de dicha información, por ello mantener la integridad de los datos y asegurar un grado razonable de confiabilidad en los distintos niveles de proceso, archivo y transferencia resulta complejo (Yupanqui, 2015).

El XBRL surge por la falta de compatibilidad entre programas informáticos, es un fenómeno al que se encuentran expuestas todas las empresas, pues en efecto el intercambio de información financiera se efectúa a través de formatos como PDF, HTML, Excel, Word, CSV facilitando la distribución de los datos, pero su transmisión e integración automática a otros sistemas es incompatible (Flores, 2009).

A la vez, la problemática que engloba a la cadena de abastecimiento de información financiera en las distintas organizaciones, es la generación de datos en distintos formatos, limitando la comunicación entre ellas, puesto que cada institución posee necesidades diferentes y por la falta de uniformidad origina que la información se corte y no genere un eficiente beneficio. Por ello, desde los productores de información hasta quienes los reciben, analizan e intercambian, requieren contar con herramientas y utilización de las TIC'S que brinden facilidades de comunicación, sin necesidad de repetir las para sus sistemas financieros, ya que habitualmente se lo hace con reportes impresos o en el mejor de los casos con archivos planos (Urvina, 2012).

Ecuador se encuentra incursionando en la difusión del lenguaje XBRL, pese a que existen pocas instituciones que se están capacitando para su adopción, la mayor parte de

empresas a nivel general transmiten información a las diferentes entidades de control en los formatos especificados por ellos, existen empresas que se ven en la necesidad de digitar reiteradamente los datos, porque los programas informáticos no les permiten exportar directamente esta información a un formato unificado.

1.1.1 Formulación del problema

¿Cómo influye el XBRL en la cadena de abastecimiento de la información financiera en las organizaciones públicas y privadas?

1.2. Justificación

El XBRL es un nuevo lenguaje universal, siendo un padrón abierto no existen derechos de licencia pagaderos para su uso, permitiendo la realización de reportes y asegurando la compatibilidad de los mismos, en un ambiente en el que diferentes entidades puedan comunicarse (Escobar & Gago, 2012).

Este estándar es considerado una tecnología evolutiva más que revolucionaria, transformando los reportes tradicionales en reportes inteligentes, de modo que proporcione información financiera tanto de manera interna como externa, permitiendo la conexión entre emisores y usuarios de la misma.

XBRL, se considera como una opción necesaria de adopción que permitiría a la cadena de abastecimiento intercambiar información estandarizada y sin interrupción, conforme a los requerimientos de los diferentes usuarios, enfatizando que este lenguaje optimiza el proceso de generación de reportes de información financiera, a través de un formato electrónico homogéneo, que vincula mediante etiquetas cada parte de los datos, permitiendo que el archivo sea reconocido fácilmente para relacionarlos y efectuar cálculos por sí solo. Con la aplicación del XBRL se pasa de un ambiente de reporte financiero simplemente centrado en los documentos a uno enfocado en los datos (Correa A. , 2007).

Además, el XBRL se basa en un meta lenguaje de codificación XML, el cual debe cumplir con las normas establecidas por la especificación del XBRL, publicadas por el

consorcio internacional que lo rige. Los beneficios que se receipta de este lenguaje, no se centran solo en las organizaciones que cuenten con recursos financieros y tecnológicos importantes, sino también se enfoca en las empresas de menor tamaño, ya que es un estándar libre y de fácil aplicación (Díaz & Gaibazzi, 2010).

Este lenguaje tiene la particularidad de crear informes financieros personalizados que brindan un mayor grado de comprensibilidad y confiabilidad, para que la información pueda ser procesada eficazmente por otros programas informáticos y comparada con datos de distinta fuente, Por ejemplo, un informe financiero contable emitido en formato XBRL puede ser visualizado en un navegador de Internet, en formato TXT a través del bloc de notas de Windows e incluso importado a una hoja de Excel para su posterior tratamiento (Urquía & Pérez, 2008).

La aplicación de este lenguaje no influye en los procedimientos o normas contables por las cuales estén regidas las entidades, pues es un estándar flexible y se adapta a los requerimientos de las mismas, dando lugar a diferentes tipos de taxonomías que pueden ser utilizadas, sin embargo, en la actualidad la mayor parte de empresas a nivel mundial están bajo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras. Por ello XBRL desarrolló una taxonomía basada en las NIIF, denominada taxonomía IFRS, que es una representación exacta de estas normas en XBRL emitida por la Fundación IFRS, que permite la transferencia electrónica de los informes financieros bajo NIIF, con el fin de armonizar los principios contables a nivel mundial, obteniendo información transparente y de calidad.

Cabe mencionar que en Ecuador existe una limitada difusión y utilización de este estándar restringiendo en cierta manera, la presentación e intercambio de información digital en un formato homogéneo, tal es caso de las instituciones gubernamentales que receiptan información de las empresas en formato CSV como: Ministerio de Trabajo información referente a utilidades, beneficios sociales, entre otros, Superintendencia de Compañía informe de las ventas de las compañías (DINARDAP), Contraloría General del Estado información de entidades públicas, mientras que el Servicio de Rentas Internas recibe información por parte de los contribuyentes en un esquema basado en formato XML, de allí la necesidad de esta adopción.

Finalmente, la presente investigación pretende estudiar la función que tiene la cadena de abastecimiento para el intercambio de la información financiera bajo un estándar uniforme, sin embargo, destacando que su uso va más allá de simplemente producir este tipo de información, considerando que este lenguaje se ha extendido hacia otros ámbitos,

entre ellos generar un sistema de soporte de decisiones tanto económicas como sociales. XBRL facilita la presentación de la información y mejora la evaluación de los riesgos mediante el análisis de los datos de manera rápida y con mayor amplitud.

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Estudiar cómo el XBRL influye en la cadena de abastecimiento de la información financiera en las organizaciones públicas y privadas

1.3.2 Objetivos Específicos

- Estudiar el nivel de conocimiento que poseen los profesionales de la tecnología acerca de XBRL
- Analizar qué nivel de importancia o prioridad de implementación de taxonomías XBRL tienen las entidades públicas y privadas
- Proponer la conformación de una jurisdicción de taxonomía XBRL para la aplicación en la cadena de abastecimiento de la información financiera.

CAPÍTULO II

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes investigativos

XBRL nace de la propuesta lanzada por Charles Hoffman en abril de 1998, con la especificación XML, siendo presentada al Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA), que a partir de enero de 1999 establece prototipos de estados financieros mediante el uso de este lenguaje, posteriormente el AICPA preparó un plan de negocio para investigar el aspecto comercial del XML, proyecto que se completó en junio de 1999 al cual se le denominó XFRML (Lenguaje eXtensible de Marcas para la información Financiera), integrando a varias empresas a este esfuerzo. Sin embargo, en abril del 2000 el nombre de XFRML fue cambiado a XBRL (Lenguaje Extensible de Información Empresarial), para demostrar que el estándar no solo está enfocado a la información financiera, sino también que es aplicable a la información empresarial en general (Quintero & Tesorero, 2016).

Los prototipos iniciales se desarrollaron en la versión 1.0 de XML, pero esta tenía sus limitaciones pues solo se podía presentar una estructura de balance y no se lograba definir fácilmente las reglas del negocio. Posteriormente se diseñaron formatos en la versión 2.0, siendo muy abiertos, demasiado flexibles, e incompatibles entre sí, es así que a partir del año 2003 tiene vigencia la versión 2.1 la misma que se mantiene hasta la actualidad (XBRL España, 2006).

Hoy en día XBRL International Incorporated, es una compañía internacional sin fines de lucro encargada de administrar el estándar, está formada por cuatrocientas cincuenta organizaciones entre las cuales se incluyen consultoras como: PriceWaterhouseCooper, Ernst & Young, Delloite, desarrolladores de software como Oracle, People Soft, Microsoft, IBM, SAP y organismos reguladores como AICPA y IASB, The Japanese Institute of CPAs y la AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresa) (Quintero P. , 2010).

Haciendo un recorrido por los países y continentes en los que el uso y aplicación del XBRL tiene relevancia, encontramos que en Estados Unidos, se destacan las empresas como: SEC (Securities and Exchange Commission) que a partir del año 2009 hizo

obligatoria la declaración de los estados financieros en formato XBRL para las empresas que cotizan títulos en mercados de ese país como lo es NASDAQ (Asociación Nacional de Distribuidores de Valores Cotización Automatizada) que a través de la firma Edgard OnLine emplean el XBRL entre sus cotizantes como medio de comunicación de información financiera.

En Europa, el Banco de España adopta el XBRL en el año 2008, con el fin de que las empresas comuniquen su información contable bajo este esquema. En el Reino Unido, el Inland Revenue británico organismo de recaudación tributaria lo emplea como estándar para que las empresas exhiban su información contable y las determinaciones de impuestos sobre las ganancias. En Australia, la Agencia Tributaria Australiana en septiembre del 2003 decidió estandarizar el contenido de los mensajes XML utilizando el lenguaje XBRL para incorporarlo a la primera publicación de sus nuevas declaraciones de actividades electrónicas e incluso la Autoridad Reguladora Australiana, utilizó el XBRL para fiscalizar la solvencia financiera de las entidades de crédito y fondos, así como de las aseguradoras (Jara & Soto, 2009).

En Latinoamérica existen proyectos como los de la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile, que en el año 2008 difundió la Taxonomía IFRS, con el objetivo de que las empresas elaboren sus estados financieros de acuerdo a las NIIF. En Brasil el proyecto consistió en implementar el XBRL en el Banco Central de Brasil como capa de middleware o dicho de otra forma como la lógica de intercambio de información entre aplicaciones. En Uruguay se está liderando esta implementación mediante la ejecución de dos proyectos que son: el Banco Central de Uruguay, la Central de Balances de Uruguay y el Sistema de Información entre Bancos. En Colombia el uso del XBRL se difunde a través de proyectos pilotos que son dirigidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quienes están en un proceso de análisis para la posible adopción (Díaz & Gaibazzi, XBRL: el nuevo paradigma de Estados Contables Digitales. Situación y avances , 2010).

En Ecuador al igual que en otros países de Latinoamérica, la difusión del XBRL es limitada, sin embargo existen organismos públicos y privados tales como: Bolsa de Valores de Quito, Asamblea Nacional del Ecuador, Tribunal de Justicia de la Comunidad Andina, Superintendencia de Bancos y Seguros, que se capacitaron en el Curso de Datos interactivos (XBRL) para Supervisión Financiera en Enero del 2007, con la colaboración conjunta de XBRL España, en el que se les otorgó el Diploma de Certificación de este estándar tecnológico (XBRL España, 2013).

Continuando con la trayectoria de aplicación del XBRL se menciona otro claro ejemplo que es Deloitte, quien respalda a XBRL, pues lo considera como un medio para mejorar su información central, así como sus procesos de auditoría, reduciendo los costos del registro regulatorio a favor de servicios de asesoría (Deloitte, 2014). Así mismo la compañía japonesa líder en las TIC Fujitsu es un proveedor global en la adopción de XBRL y trabaja con las entidades financieras en la aplicación de este estándar en diversos ámbitos a nivel de reporte interno de gestión ayudando a la toma de decisiones, auditoría interna, información de sus clientes y consolidación contable entre otros (Fujitsu España Services, 2005).

En resumen, la aplicación de XBRL está enfocado al intercambio de información financiera, por ello las entidades que manejan este lenguaje internamente se benefician de mejoras en la gestión de información y se extiende hacia sectores tanto público como privado con la estandarización de la información financiera que las instituciones deben remitir a los organismos de control (Lorca, Suárez, & García, 2004).

2.2 Fundamentación científica y técnica

2.2.1 La contabilidad y el contador público en la nueva sociedad digital

2.2.1.1 La contabilidad y el perfil del contador a través de la historia

La contabilidad es tan antigua como la misma humanidad, y junto con ello nace la profesión del contador, las personas necesitaban hacer registros de datos que resultaban complejos y difíciles de memorizar, por tanto, buscaban la forma de dejar constancia de los hechos concernientes a su vida económica.

Sin embargo, se conoce que sus inicios se originaron en Mesopotamia, donde se ha encontrado evidencia de escritos, entre ellos textos contables, documentos históricos y recibos, que están gravados en tablillas de barro en forma de números. De igual forma en Egipto se usaba tablillas y papiros para sus anotaciones, que eran realizados en orden cronológico por los escribas al igual que en Grecia, pues eran los únicos que sabían leer, escribir y tenía conocimiento de las leyes, así mismo los registros se lo hacían en libros contables como: femérides (diario), los TrapedziticaGrammata (libros de cuentas).

Igualmente, Roma se caracterizó por llevar una contabilidad organizada y detallada, cuyos libros utilizados fueron: Codex accepti et expensi (ingresos y Gastos), Adversaria-memorial –diario, Kalendarium o libro de préstamos, que señalaba el día y mes de cobro, Liberrationum o libro de cuentas (Chumioque, Cruzado, Jimenez , Pintado, & Rojas , 2013).

En la edad media se inició el feudalismo, y a pesar de que en esa época la contabilidad permaneció relativamente estacionaria, con sistemas contables incompletos, se registraron avances importantes, uno de ellos fue la práctica contable, alcanzando un cierto tipo de “ciudadanía social”, que guardaba relación con la verificabilidad registracional de una economía que todavía no se desarrollaba fuertemente y que permanecía basada únicamente en relaciones de tipo comercial. Otro aspecto significativo fue la creación de instituciones como la sociedad colectiva y documentos mercantiles como: letra de cambio, registros comerciales, uso de razones sociales, entre otros. Sin embargo, el problema que se presentó en dicha época fue la inexistencia de un aporte científico que pudiera ser atribuido a la contabilidad, puesto que la práctica contable era una simple actividad común en el diario vivir de los comerciantes (Ramos & Becerra , 2009).

La contabilidad tuvo grandes cambios en la época del Renacimiento en el que se destaca el origen de la partida doble, la cual ha transformado radicalmente la profesión del contador ya que actualmente su aplicación aún se mantiene. Luca Pacioli considerado el padre de la contaduría, fue quien estableció este principio, donde a través de su libro “La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá” describe la doctrina general de la contabilidad (Ramos J. , 2011).

Así mismo la revolución industrial contribuyó en la evolución de la contabilidad, considerada como la época del beneficio, cuya principal característica se dio por la medición de activos e ingresos. Además, producto de las necesidades de la Revolución Industrial, originó el desarrollo de los estados financieros, que constituían el documento de información más importante que se preparaba tanto para usuarios internos como externos (Ayasta & et al, 2012)

En la edad moderna, la influencia que tuvo la revolución industrial, desarrolló la expansión de la contabilidad sobre la base del procedimiento contable fundamentado en el principio de la partida doble, por ello en la era moderna surge un hombre con espíritu de progreso, el cual busca conseguir una riqueza ilimitada, proyectando los frutos que le ofrecería está a la industria, globalización, comercio y crecimiento empresarial. Así

también, en esta época, por primera vez se cita a la Contabilidad como una ciencia (Medina, 2014).

En la actualidad, la contabilidad ha suscitado grandes cambios presionada por la globalización económica y la influencia de la tecnología, uno de los cambios más considerables fue pasar de una contabilidad tradicional basada simplemente en papeles a una contabilidad digitalizada, permitiendo obtener información en tiempo real. Así también los cambios en materia económica y la competencia a nivel mundial, han traído como resultado la aplicación de políticas contables, que establecen métodos para el tratamiento y presentación de datos financieros generando información que sirve como herramienta para la toma de decisiones en las empresas. Sin embargo, esto no ha sido suficiente para obtener datos totalmente confiables, pues existen casos donde la información ha sido manipulada, debido a los vacíos legales que existen en las normas contables.

Finalmente, como ya se menciona la profesión del contador nace junto con la contabilidad, por ello hoy en día, el papel del contador no solo se basa simplemente en registrar transacciones y elaborar los Estados Financieros, sino generar un rol participativo que va de la mano con el desarrollo financiero de la empresa, es decir su participación debe ser activa a la hora de tomar de decisiones dentro de una organización (Cardozo, 2012)

A continuación, se presenta un resumen de la evolución de la contabilidad a través de la historia.

Tabla 1. Evolución de la Contabilidad

Periodo Histórico	Posibilidades Informativas	Uso de la Contabilidad
Edad Antigua	Tablillas de barro, Papiro	Partida Simple
Edad Media	Papel	Sistemas Contables Incompletos
Renacimiento		Principio de la partida doble
Revolución Industrial	Papel, Imprenta	Medición de activos e ingresos
Edad Moderna	Primeros ordenadores	Contabilidad como ciencia
Siglo XXI	Contabilidad Digitalizada	Normas Contables

Elaborado por: Laura Paola

2.2.1.2 Manejos contables manuales y los Fraudes Financieros en la contabilidad

El impacto de la contabilidad se ve reflejado en la conducta y la concepción del mundo por parte de las personas, y aunque la contabilidad es una herramienta que genera un mejor desempeño organizacional también puede desencadenar profundas crisis económicas como consecuencia del comportamiento del hombre, cuyo pensamiento es egoísta y ambicioso que solo busca aumentar su capital sin importar el costo, por ello ha sido posible ver casos de fraudes contables que han ocasionado impactos negativos en la economía y en la sociedad como: pérdidas económicas, despidos masivos del personal e incluso el cierre mismo de la empresa (Alzate, Jiménez, & Rodríguez, 2014).

Caso ENRON

Enron fue la compañía más grande de electricidad en el mundo, constituida en julio de 1985 mediante la fusión de las empresas Houston Natural Gas e Internorth, comercializaba electricidad, gas natural y proporcionada servicios de administración financiera y de administración de riesgos a sus clientes. La compañía creció en muy poco tiempo, convirtiéndose en una empresa global. En el año 2000 llegó a ser la séptima empresa más grande de Estados Unidos, además contaba con alrededor de 20.000 empleados en más de 31 países y su estructura corporativa incluía a más de 3000 sociedades (Bastidas, 2007).

El problema comenzó cuando se suscitaron rumores de pagos de soborno y tráfico de influencias relacionadas con la firma de contratos en América Central, América del Sur, África y las Islas Filipinas, fue entonces que se descubrió que existían pagos cuantiosos a políticos en los países donde operaba la organización. El periódico The New York Times dio a conocer mediante una publicación que de 248 senadores y representantes que investigaban en el caso, 212 recibieron contribuciones de la empresa para sus campañas electorales e incluso manifestó que el gobierno de George W. Bush también obtuvo donativos electorales de ENRON, valor que ascendía a los 60.000 dólares aproximadamente (Ramos & Becerra , 2009).

Así mismo, producto de las diligencias ordenadas por las respectivas entidades de control, como la serie de escándalos acerca de prácticas irregulares en su contabilidad, ocasionaron que la empresa llegue al borde de la bancarrota. Por ello el valor de sus acciones cayeron en poco tiempo, cuando se dio a conocer que la mayor parte de las

ganancias de ENRON provenían del resultado de negocios con una de sus subsidiarias, práctica que les permitía maquillar en los estados financieros las memorables pérdidas que había sufrido la empresa. Enron había creado entidades en paraísos fiscales, cuyo objetivo era encubrir información y evadir impuestos, lo cual le permitiera obtener mayores beneficios. Esto le proporcionó un completo anonimato, de manera que pudo ocultar las pérdidas que la empresa estaba obteniendo (Rodríguez , Notari, & Nuevo, 2010).

El caso ENRON se puede describir en dos palabras “Fraude Contable” y lo que lo hizo aún más escandaloso, fue la participación de Andersen, la compañía encargada de la auditoria de todos los reportes contables y financieros, puesto que encubrió esta práctica a tal punto de eliminar documentos que evidenciaban la realidad de la empresa, (Cristián del, 2002). Esta situación desencadenó la creación de la ley Sarbanes-Oxley, que tiene por objetivo instituir medidas de control interno severas y eficientes, para evitar que las compañías que cotizan en bolsa efectúen fraudes como el que ocurrió con el caso ENRON.

Finalmente, la compañía desapareció dejando a muchos empleados en la calle y a miles de accionistas privados de capital, todo esto como consecuencia de los malos manejos y estrategias que usaron para mantener una imagen sólida que los ayudara a obtener mayores ingresos, a pesar de saber que sus deudas iban creciendo y que de continuar así llegarían a la completa caída, todo esto a costa de mentiras y maquillaje en la contabilidad (Gómez, 2010).

Caso WorldCom

WorldCom fue la segunda operadora estadounidense de telecomunicaciones, constituida en el año de 1982 bajo el nombre de Long Distance Discount Services, cuyo objeto social era la explotación de telecomunicaciones de larga distancia. La adquisición consecutiva de infraestructuras de internet a nivel nacional e internacional la llevaron a dejar de ser una simple operadora local a una empresa líder en el área de comunicación e internet, contando con 77.000 empleados distribuidos en más de 65 países y con una facturación de 37.000 millones de dólares en el año de 1999 (Moreira, 2013).

Sin embargo, el problema comenzó cuando Cynthia Cooper, auditora interna de WorldCom comenzó a inspeccionar los registros de gastos de capital y encontró que a partir del año 2001 Scott Sullivan, director general de finanzas de WorldCom había usado

un método poco ortodoxo para justificar uno de los gastos más grandes de la empresa como eran los cargos pagados a las redes de telefonía local para completar las llamadas. En lugar de catalogarlos como gastos operativos, fueron clasificados como gastos de capital, dicha maniobra significaba cientos de millones de dólares en el balance de la empresa (Jared , Deborah , & Blumenst, 2002).

Además, cabe mencionar que Bernard Ebbers fundador y director ejecutivo, fue el cerebro del fraude realizado a WorldCom. Tras una serie de investigaciones se logró evidenciar el fraude con una pérdida para sus accionistas en más de 180.000 millones de dólares, una mala cuenta de gastos por más de 4.000 millones de dólares y una cuenta irregular por más de 3.000 millones de dólares. Así mismo dichas investigaciones demuestran que para el año 2000 la compañía ya estaba emitiendo deuda, valores que no fueron divulgados a los accionistas, puesto que se maquillaron las pérdidas contables como inversiones de capital y de esta manera el estado de resultados no mostraba ninguna pérdida (Camones, 2008).

WorldCom se declaró en bancarrota el 21 de julio de 2002, tras dar a conocer que había manipulado las cuentas y que obtuvo pérdidas durante tres años consecutivos, los mismos que había declarado beneficios (Popritkin, 2006).

En conclusión, el caso WorldCom al igual que ENRON son considerados como un claro ejemplo de fraude contable fundamentándose en una contabilidad creativa. Este caso sacudió al mercado bursátil por el tamaño del fraude puesto que ocultó pérdidas y exagerado su cash-flow de modo que se presentaran resultados positivos (Abascal, 2005). Además, una de las cosas que más llama la atención en el caso WorldCom es la participación de la firma auditora Andersen, cuando aún estaba tratando de reestablecer su prestigio y la pérdida de clientes, después de haber sido encontrada culpable en el juicio que se le siguió en los Estados Unidos por obstrucción a la justicia. Así también se descubrió que esta firma auditora habría intervenido en casos similares de menor auge como Qwest Communications, la cuarta operadora telefónica de Estados Unidos y Global Crossing, operador de fibras ópticas (Pucheta, 2010).

Caso PARMALAT

Parmalat, compañía italiana de lácteos y alimentación, llegó a ser líder en la producción de leche a nivel mundial, desafortunadamente casi desaparece totalmente debido a un fraude financiero ocasionado por su fundador Calisto Tanzi, en diciembre del 2003. Hoy

en día, Parmalat es una organización de presencia global con mayores operaciones en Europa, Norte América, América Latina, Australia y Sudáfrica (Rodríguez , Notari, & Nuevo, 2010).

La historia comenzó en 1997 cuando Parmalat realizó adquisiciones internacionales, a través de un endeudamiento financiero. Sin embargo, la empresa empezó a perder dinero y a tener problemas financieros, pensando que era una situación temporal, manipularon la información financiera con el fin de ocultar la realidad de la empresa para que pudiera acceder a nuevas oportunidades de endeudamiento y lograr cubrir las pérdidas obtenidas (Ochoa, Zamarra, & Guevara, 2011).

En noviembre de 2003 se inicia la crisis, cuando los auditores comienzan a cuestionar la transparencia de la contabilización de transacciones con el fondo de las Islas Caiman conocido como Epicurum, una empresa ligada a Parmalat. Poco tiempo después la empresa admite que no pudo recuperar 496.500 euros del fondo Epicurum, recursos que eran necesarios para solventar las deudas. Parmalat manifestó que un total de 3.900 millones de euros fueron transferidos a las islas Caimán de manera temporal, razón por la cual se originó el retardo en la recuperación de ese dinero (Treviño, 2011).

Sin embargo, el escándalo se dio a conocer fuertemente, cuando se descubre que existen documentos falsos que aparentemente fueron emitidos por el Bank of America, los cuales acreditaban la existencia de una cuenta por más de 3.950 millones de euros en las Islas Caimán a favor de Bonlat, filial que había invertido el dinero en el fondo Epicurum, dichos documentos habían sido falsificados por empleados de Parmalat bajo las órdenes del gerente de finanzas, Fausto Tonna (Kuang, 2012).

Las declaraciones emitidas por Fausto Tonna acerca de las maniobras ilícitas y los presuntos delitos, que había cometido, pusieron al descubierto la falsedad contable que existía en la empresa. Así mismo Calisto Tanzi, fundador y director general de Parmalat admitió haber sustraído y destinado el dinero a las empresas de turismo de su hija Francesca, y al club de fútbol Parma de su hijo Stefano, por un valor de 500 millones de euros de los 800 millones que presuntamente se había llevado, además acepto haber inventado falsas certificaciones de depósito y de recompra de bonos por más de 7.000 millones de euros (Rene & Castro, 2004).

Después de la revelación de la existencia de un agujero contable muy grande, Parmalat trato de subsistir a pesar de que el valor de las acciones se desplomase totalmente y esto

origino que el Estado se involucre en el caso rescatando a la empresa de la bancarrota, designando a Enrique Bondi para presentar un plan de reorganización.

En conclusión, el caso Parmalat fue un escándalo contable similar al de ENRON, que formo un ambiente de desconfianza entre los empresarios del mundo, ocasionado pérdidas cuantiosas a los proveedores de materia prima, es decir afectando directamente al sector primario, también dejo a miles de trabajadores sin empleo y accionistas privados de su capital. El paralelismo que se encuentra en relación al caso ENRON es que poseen en común el falseamiento de la contabilidad, la creación de entidades fantasmas en paraísos fiscales y la ingeniería financiera (Zunzunegui, 2003).

2.2.1.3 Administración de Tecnología de Información y Comunicación

Sistemas de Información

Estos sistemas constituyen un conjunto de procedimientos manuales y automatizados que ayudan a las empresas a mejorar la posición competitiva, el comportamiento y orientación del negocio. Además, han contribuido a las entidades mediante la adopción de nuevas tecnologías al crecimiento de la misma en un mundo totalmente digitalizado. Los sistemas de información denominados también como procesos de negocios, se dividen en dos tipos: procesos transaccionales, encargados de gestionar la información enfocada a la parte contable de una empresa en el que almacena y trata la información financiera, y los procesos estratégicos, gestionan la información con el objetivo de interpretar y tomar decisiones en base a los resultados obtenidos (Muñoz, Osorio, & Zuñiga, 2016).

Los sistemas de información recopilan, elaboran y distribuyen la información, así como facilitan las funciones de gestión y control. Además, son utilizados por una gran cantidad de usuarios con objetivos y necesidades diferentes, las empresas son conscientes de la importancia de implantar sistemas de información automatizados en distintas áreas de la organización como: administración, finanzas, contabilidad entre otras, que garanticen y aumenten considerablemente la productividad y racionalización de los procesos empresariales, puesto que el tratamiento manual de la información es lento, costoso e impreciso (Calleja, 1995).

Características

Los sistemas de información:

- Pueden ser independientes, aunque la mayor parte se encuentran conectados entre sí.
- Se compone de hardware conectado a través de redes como: Internet LAN o WAN, así como también de software, base de datos y medios de funcionamiento.
- Puede ser adquiridos en el mercado como paquetes de software estándar o desarrollados en base a los requerimientos de las organizaciones (Muñoz, Osorio, & Zuñiga, 2016).

Las TIC's en la Contabilidad y su evolución digital

Las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC's) comenzaron a entrar con gran fuerza en el mundo empresarial entre los años sesenta y setenta, cuyo impulsor principal fueron los potenciales ahorros que se obtendría gracias a las posibilidades de automatización de los trabajos manuales repetitivos como la elaboración y procesamiento de registros (Revilla , 2012).

En efecto las TIC's constituyen un conjunto de técnicas, desarrollos y dispositivos avanzados que operan como motor de cambio, permitiendo dar respuesta a las nuevas necesidades de información, e integrando funcionalidades de almacenamiento, procesamiento y transmisión de datos (Vergara & Valencia, 2010).

En las empresas las TIC'S son consideradas como herramientas que aumentan la capacidad de las mismas, puesto que los avances tecnológicos comprenden un componente clave en la innovación y crecimiento económico. Entre los beneficios que ofrece se destaca la reducción de costes, ahorro de insumos, flexibilidad y aumento en la calidad del producto (Pérez, 2012).

Es así que el impacto que han suscitado los avances tecnológicos en la contabilidad ha generado un cambio memorable en las últimas décadas, influyendo dentro de las organizaciones. Anteriormente la contabilidad era manual, con papel y lápiz, mientras que hoy por hoy se utilizan paquetes informáticos, obteniendo mayor eficiencia y facilitando al contador su trabajo, lo que le permite aprovechar el tiempo que antes dedicaba a la elaboración de los estados financieros, para hacer un análisis de los mismos y poder tomar mejores decisiones en la compañía (Fernández, 2012).

De este modo las Tecnologías de Información y Comunicación ayudan en el proceso contable de una organización, brindando diversos beneficios para alcanzar una alta competitividad en el mundo empresarial, pues por más pequeña que sea una empresa, el uso de sistemas informáticos contables permiten agilizar los procesos y operaciones administrativas y contables conectando a todas las áreas de la organización como tesorería, facturación, contabilidad, entre otras, obteniendo información en tiempo real y fácilmente (Durán , 2015).

En definitiva, la información siempre ha sido una parte fundamental en el manejo de los negocios. Lo primordial hoy en día es que las empresas se adapten fácilmente a la aparición de nuevas tecnologías, la cuales permitan obtener información de mayor calidad y fiabilidad que ayudan a la toma de decisiones en las empresas, destacando la profesión contable (Ramos & Becerra , 2009).

Estados Contables Digitales

Los estados contables son un tipo de informe que reflejan los movimientos de una empresa que han incurrido durante un periodo de tiempo, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades, están destinados principalmente a los usuarios externos como inversionistas, entidades bancarias, proveedores, el estado entre otros (Jauregui , 2015).

La presentación de datos contables emitidos a través de medios tradicionales, como el papel impreso, tenían una serie de deficiencias en cuanto a la comunicación financiera de una organización, entre ellas la dificultad y el coste elevado que representaba para los usuarios acceder a esta información, la rigidez de los formatos y el desmesurado tiempo que llevaba hacer pública la información financiera que normalmente proveen (Lorca, Suárez, & García, 2004). Por ello tiempo atrás, imaginar un cambio de paradigma de estados contables en papel a estados contables totalmente digitalizados resultaba una utopía. Sin embargo, hoy en día el avance de las Tecnologías de Información y Comunicación han influenciado en el área de generación de lenguajes de intercambios de datos impulsando a aceptar nuevos desafíos que implican innovar nuevas prácticas en la profesión contable (Díaz & Gaibazzi, 2000).

2.2.2. Estructura orgánica de XBRL Internacional y sus Organismos Patrocinadores

2.2.2.1 Estructura Orgánica de XBRL Internacional

XBRL Internacional es una entidad sin fines de lucro, con sede en los Estados Unidos, encargada del desarrollo del lenguaje informático XBRL, donde se establecen las pautas a seguir para la evolución del estándar, así como la aprobación y publicación internacional de las taxonomías que se crean (Valencia, 2011). Está patrocinado por el AICPA (Instituto Americano de Contables Públicos Certificados), en el que participan organismos de distintos ámbitos como: consultoras, firmas de software, organismos profesionales, academia, reguladores y entidades gubernamentales, cuyo fin es impulsar el desarrollo del XBRL (Ramírez, Sepúlveda, & Herrera, 2015).

Además, el consorcio internacional tiene una estructura descentralizada que promueve la creación de organizaciones en países que deseen adoptar este patrón, denominadas jurisdicciones.

Jurisdicciones

Una jurisdicción es un ente local completamente legal que impulsa el desarrollo y adopción del lenguaje XBRL, usualmente corresponde a un país, que representa de forma particular a un organismo internacional, el cual posee los derechos necesarios para representar a dicha institución. Las jurisdicciones promueven el estándar, patrocinando la creación de taxonomías, dando a conocer los beneficios de este lenguaje al gobierno y a instituciones privadas, así como tienen la capacidad de brindar apoyo a los proyectos e iniciativas en la implementación de este patrón (Jara & Soto, 2009).

El objetivo de una jurisdicción es:

- 1) Establecer la estructura y el ambiente indicado para que los usuarios u organizaciones en la región contribuyan en el desarrollo del estándar.
- 2) Impulsar la adopción y regular la implementación del XBRL
- 3) Fomentar el desarrollo y realizar mantenimiento de las taxonomías
- 4) Promover una cultura educacional en el que se dé a conocer a la cadena de abastecimiento de la información financiera acerca de los beneficios de este lenguaje (Poblete, Zamora, & Zuñiga, 2007).

Existen dos tipos de jurisdicciones: Provisionales y Establecidas que se detallan a continuación.

Jurisdicciones Provisionales

Son similares a las organizaciones que recién están empezando, con una pequeña agrupación de trabajo orientado a incrementar el interés dentro de su territorio y desarrollar una taxonomía basada en los estándares contables que rigen a su país o región. Este tipo de jurisdicción tiene una vigencia de dos años para convertirse en una jurisdicción establecida, caso contrario dejara de hacer uso del nombre XBRL, además carecen de voz y voto en Comité Directivo del Consorcio XBRL Internacional (De Gárate, 2011).

Las jurisdicciones provisionales se encuentran en: China, India, Suecia y Polonia

Jurisdicciones Establecidas

Están conformadas por un gran número de miembros, que aportan progresos significativos en el desarrollo de las taxonomías y forman parte de XBRL Internacional, disponiendo de los beneficios que ofrece esta organización. La característica principal de esta jurisdicción es que posee un puesto con derecho a voz y voto en el Comité Directivo del Consorcio XBRL Internacional (Poblete, Zamora, & Zuñiga, 2007).

Las jurisdicciones activas reconocidas por XBRL International, como adoptantes del estándar son: Canadá, Estados Unidos, Japón, Corea del Sur, Sudáfrica, Australia, Bélgica, Dinamarca, España, Alemania, Francia, Reino Unido, Irlanda, Holanda, Italia, Luxemburgo, Suecia, Emiratos Árabes Unidos, incluido organismos internacionales como: el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (González , Yzquierdo, & Del Toro , 2009).

A continuación, se presenta una tabla acerca de las jurisdicciones XBRL

Tabla 2. Jurisdicciones de XBRL Internacional

País o Región	Jurisdicciones		
	Establecidas	Provisionales	
América del Norte	Canadá		
	Estados Unidos		
Asia	Japón	India	
	Corea del Sur	China	
África	Sudáfrica		
Australia y Oceanía	Australia		
	Bélgica	Suiza	
	Dinamarca	Polonia	
	España	Rumania	
	Alemania		
	Francia		
	Reino Unido		
	Irlanda		
	Holanda		
	Italia		
	Luxemburgo		
	Suecia		
	Medio Oriente	Emiratos Árabes Unidos	

Elaborado por: Laura Paola

Futuros proyectos de XBRL Internacional

- *Global Ledger-XBRL.GL*

XBRL-GL es una taxonomía desarrollada por el Working Group de XBRL Internacional, la cual tiene por objetivo facilitar el manejo eficiente de la información, superando las limitaciones de los sistemas contables (Correa, Caldana, Santelices , & Rebolledo , 2009).

Usualmente la aplicación de las taxonomías XBRL presuponen la presentación y transmisión de información financiera agregada, sin embargo, la visión de XBRL-GL va más allá de simplemente generar este tipo de información. Esta taxonomía busca estandarizar el detalle de las transacciones contables y crear un vínculo entre estas y el

reporte empresarial. Es así que la aplicación en conjunto de XBRL con XBRL-GL, posibilita el proceso de desagregación de la información financiera, denominada también como “drill down”. Este medio permite navegar abriendo un rubro del estado en las distintas cuentas que lo integran, el saldo de una cuenta en los diferentes movimientos atribuidos a la misma y terminar revisando el asiento de origen de dicha transacción (Díaz & Gaibazzi, 2000).

En efecto, la idea consiste en definir los conceptos utilizados en la elaboración de los informes a nivel de detalle, describiendo una variedad de conceptos del libro mayor tales como: los libros contables de ventas y cuentas por cobrar, los conceptos de compra y de pago, la propiedad y el equipo, los asientos de diario, entre otros (Weverka & S. So, 2008).

En conclusión, XBRL-GL fue diseñado para ser genérico y holístico, es decir para que sus propiedades se analicen como un todo, de forma global e integrada, permitiendo servir de nexo entre el espacio de la transacción y la presentación de los informes. Además, esta taxonomía se enfoca tanto en información financiera como en la no financiera.

2.2.2.2 Organismos Patrocinadores de XBRL

El XBRL está patrocinado por varios organismos importantes a nivel internacional dentro del área contable como el Instituto Americano de Contables Públicos Certificados (AICPA), Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), Instituto de Contadores de Gestión (IMA), entre otros, encargados de establecer normas contables de carácter global que ayudan a la profesión contable a desarrollarse de mejor forma. Si bien es cierto que encontramos procesos de reporting financiero totalmente automatizados, aún existe un largo camino por recorrer y la clave está en la aplicación del XBRL, por ello los organismos internacionales están apostando a esta nueva tecnología, puesto que los beneficios que esta ofrece, ayudarían a las organizaciones a unificar los criterios de presentación y a llevar un mejor control de la información, obteniendo datos totalmente confiables y oportunos (Sánchez C. , 2005)

Instituto Americano de Contables Públicos Certificados (AICPA)

Es una organización nacional y profesional para todos los contables públicos certificados en los EEUU, el cual establece normas éticas para los profesionales, normas de auditoría a las empresas privadas, públicas e instituciones sin fines de lucro. Su principal objetivo es impulsar la profesión contable y para cumplir con ello, posee una serie de funciones como: facilitar de beneficios a sus miembros, desarrollar estándares profesionales incluyendo los General Accepted Accounting Principles (GAAP) y guías en conjunto para el trabajo Financial Accounting Standards Board (FASB), además otorga soporte técnico a sus usuarios en múltiples áreas.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)

Esta organización se creó en Londres en junio de 1973, bajo el nombre de Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), con la finalidad de formular normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas a nivel mundial, permitiendo la armonización y comparabilidad de la información. Sin embargo, dicho organismo fue reestructurado en abril del 2001, convirtiéndose en lo que hoy se conoce como la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo independiente de alta calidad que desarrolla y emite las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), cuya estructura de control es la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). La Fundación es una entidad autónoma, sin ánimo de lucro fundada en el año 2000 para supervisar al IASB (Ugalde, 2014).

Los objetivos del IASB son:

- Desarrollar un conjunto de normas contables de carácter global que sean de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio, permitiendo generar información transparente y comparable.
- Impulsar el uso y aplicación de dichas normas
- Cumplir con los objetivos asociados, considerando las necesidades de pequeñas y medianas entidades incluyendo a las de economía emergente.
- Orientar a las normas nacionales, a las NIC y a las NIIF hacia un mismo objetivo

Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB)

Es un organismo de carácter privado creado en el año de 1973, el cual se encarga de establecer las guías para los reportes financieros, mejorando los estándares de la contabilidad. Esta organización es el responsable de emitir los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en los EEUU.

Actualmente el FASB se encuentra trabajando con la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en un proyecto que ayude a las entidades a facilitar el proceso de emisión de los estados financieros, de manera que no sea necesario emitir estados financieros separados, sino bajo un mismo criterio. Este es precisamente el propósito que persigue las NIIF (Label, De León, & Ramos, 2016)

Instituto de Contadores de Gestión (IMA)

Es una entidad de profesionales de la contabilidad y finanzas en los negocios, con sede en Montalve, Nueva Jersey (EEUU), la cual fue fundada en 1919 con el nombre de National Association of Cost Accountants (NACA). Sin embargo, en 1957 pasa a denominarse National Association of Accountants y en 1991 Institute of Management Accountants (IMA). Estos cambios han permitido buscar un foro dinámico para la contabilidad de gestión, apoyando a los profesionales a la mejora de las prácticas contables. Sus miembros son profesionales que representan todo tipo de organizaciones como: PyMEs y grandes empresas, públicas y privadas, organizaciones sin fines de lucro e incluso corporaciones multinacionales (Blanco & Martínez, 2010).

IMA es un organismo centrado únicamente en desarrollar la gestión para la profesión contable apoyando a la misma a nivel mundial a través de la investigación y el amparo a las prácticas empresariales más éticas. En la actualidad cuenta con una red mundial en 140 países con más de 70.000 socios y 300 profesionales.

2.2.3 El XBRL como plataforma tecnológica de transmisión de información

2.2.3.1 Iniciativas basadas en XML como estándar XBRL

El XML es un lenguaje que define formatos de contenidos mediante reglas, que permite el intercambio de información entre diferentes programas de forma segura. Este estándar puede estructurar cualquier tipo de información como registros, documentos, tablas de base de datos, audios, videos, entre otros, haciendo que la misma se encuentre al alcance de todos (Sánchez D. , 2011).

XBRL es una versión potente y flexible derivada del XML, definida específicamente para satisfacer las exigencias de la información empresarial. Este lenguaje permite aplicar etiquetas identificativas únicas que detallan cada elemento que integra la información financiera. Estas etiquetas otorgan una extensa gama de información referente a dicho elemento (Jara & Soto, 2009).

En definitiva, el XBRL facilita a un más las operaciones empresariales, puesto que no es más que la adaptación a la información financiera del XML, donde se describe cada dato de forma en que pueda ser identificado por cualquier tipo de usuarios otorgándole una extensibilidad y garantizando la unificación en la definición de los conceptos y criterios (De Gárate, 2011).

2.2.3.2 XBRL en la información financiera empresarial

Beneficios del XBRL

- Los datos se difunden a partir de un mismo origen hacia diferentes usuarios, obteniendo información en formato e idioma que le es propio y de esta forma se cumple con los requerimientos específicos de cada demandante.
- Reduce costos por la limitada participación humana.
- Posibilita la elaboración de informes automáticamente en diferentes formatos.
- Proporciona información verídica a los usuarios interesados, ayudando a la toma de decisiones.
- No incide en las normas contables o políticas de presentación de la empresa.
- Los datos se introducen una sola vez, reduciendo el margen de error en la manipulación de información por parte de las personas.
- Aumenta la eficiencia y ahorra tiempo.
- Compatible con todo sistema operativo y de fácil acceso a la información.
- Está basado en lenguaje XML, permitiendo que cualquier plataforma lo entienda.
- XBRL no divulga información, solo la que la empresa requiera difundir.

- Genera información financiera transparente, facilitando su análisis y control.
- Los datos se marcan mediante etiquetas, enlazando la información, lo cual permite realizar búsquedas rápidas y exactas.
- XBRL permite que la información contable sea homogénea, transmitiéndose electrónicamente.

Usuarios de la información en XBRL

Tabla 3. Usuarios de la información en XBRL

Usuarios	Beneficios
Empresas	Posibilita el proceso de registro y obtención de información de manera rápida y oportuna
	Consolidación de información automática
	Información confiable
	Facilita la toma de decisiones
	Simplifica el proceso de transmisión de información hacia los organismos reguladores
Entidades crediticias	Análisis y comparación de la información financiera detalladamente
	Costos mínimos en el procesamiento de datos
	Datos fiables que minimizan el riesgo de sus inversiones
Contadores	Mayor eficiencia en su trabajo
	Simplifica las tareas
	Participación activa en la toma de decisiones
Inversionistas	Permite conocer la situación económica real de la entidad
	Ayuda a mantener un mejor juicio a la hora de invertir en los negocios.
Organismos Reguladores	Obtención de información en el formato que lo requieran
	Datos totalmente fiables
	Permite un mayor control a las empresas

Elaborado por: Laura Paola

Limitaciones y riesgos del XBRL

- La aplicación de XBRL no es obligatoria por lo que dificulta la estandarización de este lenguaje.
- Aumento en el ancho de banda, por el tamaño de los ficheros XML empleados.
- Elevados costos en el desarrollo de taxonomías
- Su aplicación requiere crear un listado de cuentas, en el cual se establezcan etiquetas que describan a cada elemento, mismos que deben estar regidos en base a las normas de contabilidad de cada país.
- Establecer un dialecto propio que sirva de estándar para cada uno de los sectores empresariales.
- Desmesurada exposición de información hacia los usuarios.

Taxonomías XBRL

En XBRL, las taxonomías son diccionarios que consisten en esquemas de clasificación, que definen etiquetas específicas para cada elemento, puntualizando los conceptos que posteriormente se verán representados en los informes, como las relaciones entre ellos. En otras palabras, este conjunto de conceptos se verá representados de forma estructurada junto a los datos (Valencia, 2011).

Las taxonomías se crean en base a las necesidades de información que tienen las entidades, especialmente de acuerdo a los requerimientos de los organismos reguladores, considerando que cada país o región tiene su propia normativa contable que le exige contar con su propia taxonomía (Correa R. , FUNDAMENTOS XBRL - IAIGC.pdf, 2009).

El desarrollo principal de XBRL, ha sido definir las reglas del negocio a través de las taxonomías, para que tanto emisor como receptor hagan uso de la información de la forma en que cada uno lo requiera, sin precisar de ningún tipo de ajuste o manipulación de datos (Boixo, 2007) .

Existen taxonomías aprobadas oficialmente por el Consorcio Internacional, publicadas en la web de la organización, las cuales están regidas bajo dos categorías como son: Taxonomías Reconocidas, aquellas que bajo el juicio de XBRL Internacional, cumplen con las especificaciones vigentes del consorcio y están disponibles de manera gratuita

para quien requiera utilizarla y las Taxonomías Aprobadas que además de cumplir con dichas especificaciones también cumplen con las directrices oficiales de XBRL, pues han sido desarrolladas directamente por el consorcio (Araya, 2005).

Las taxonomías XBRL están compuestas por dos tipos de componentes:

a) Esquemas

Los esquemas XBRL son un conjunto de elementos que aparecen en la estructura de los informes, definiendo los conceptos que la componen.

b) Linkbase

Son aquellos que establecen la relación entre los elementos de la información

Tabla 4. Tipos de Linkbase

<i>Linkbase</i>	<i>Definición</i>
Etiquetas	Define los nombres de los elementos mediante los cuales se identifica los hechos y estos se pueden especificar en diversos idiomas
Presentación	Constituye las reglas de presentación, así como su estructura jerárquica
Referencias	Aporta información adicional a los conceptos
Definición	Establece las relaciones entre los elementos de una taxonomía
Cálculo	Determina las reglas de cálculo

Elaborado por: Laura Paola

▪ *Tipos de taxonomía XBRL*

Existen diversos tipos de taxonomías creados por organismos importantes como el Banco de España, Comisión Nacional del Mercado de Valores, Asociación Española de XBRL, Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) y la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), cuya finalidad es contribuir al desarrollo del lenguaje XBRL y crear un entorno que permita a las empresas unificar criterios de presentación de la información financiera.

A continuación, se presenta una tabla donde se detalla los tipos de taxonomías que existen actualmente.

Tabla 5. Tipos de Taxonomías

Taxonomía	Objetivo	Ámbito de aplicación	Propietario
Taxonomía DGI	Reporting electrónico de los datos generales	Entidades, individuos y las estructuras de información general asociadas a los mismos	Asociación Española de XBRL
Taxonomía ES-BE-FS	Facilita el envío de la información financiera contenida en los Estados Públicos Individuales y Consolidados	Entidades de Crédito al Banco de España.	Banco de España
Taxonomía ES-BE-FINREP	Envío de información de estados financieros	Entidades de Crédito al Banco de España	Banco de España
Taxonomía IPP	Elaboración de los modelos de información pública periódica de las entidades emisoras de valores	Bolsa de Valores	Comisión Nacional del Mercado de Valores
Taxonomía PGC90	Reporting electrónico de datos económicos y financieros	Empresas y particulares españoles obligados a realizar contabilidad de acuerdo con el Plan General de Contabilidad de 1990	Asociación Española de XBRL
Taxonomía ES-BE-CB	Información económico-financiera de manera voluntaria	Empresas no financieras españolas a la Central de Balances	Banco de España
Taxonomías PENLOC/LE NLOC	Presentación telemática de la liquidación de los presupuestos	Entidades locales y de la información adicional requerida para la aplicación efectiva del principio de transparencia en el ámbito de la estabilidad presupuestaria.	Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local
ES-BE-COREP	Declaración de los Estados de Solvencia	Entidades de Crédito al Banco de España	Banco de España

Taxonomía PGC2007	Facilitar la presentación de magnitudes contables y financieras que sean necesarias para cualquier tratamiento de la información contenida	Empresas obligadas a depositar sus cuentas anuales individuales en el Registro Mercantil	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
Taxonomía NOFCAC2010	Tratamiento contable de la información que han de incorporar relativa a los modelos de cuentas consolidadas atendiendo a las Normas para la Formulación de Cuentas Anuales Consolidadas	Empresas, obligadas a depositar sus cuentas anuales consolidadas en el Registro Mercantil	Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
Taxonomía ICAL90	Pieza clave para dar soporte a la toma de decisiones de los agentes económicos y sociales del siglo XXI	Cámara de Cuentas de Andalucía pone a disposición pública de la ciudadanía la información contable histórica de las entidades locales y empresas relacionadas en XBRL	Cámara de Cuentas de Andalucía
Taxonomía RSC	Soporte tecnológico a la generación, transmisión y procesamiento de Informes	Actividades y situación de Responsabilidad Social Corporativa de empresas y todo tipo de entidades	Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)
CONTALOC	Rendición de cuentas anuales de entidades locales y sus organismos autónomos	Entidades locales a organismos de control externo	Asociación XBRL España

Fuente: (XBRL España, 2004)

Elaborado por: Laura Paola

Informes XBRL

Son aquellos documentos en formato XBRL que representan información referente a una organización. Estos informes tienen un tamaño mínimo que permiten el aumento de la capacidad de los sistemas informáticos, además su sintaxis posibilita que sus datos sean transportados íntegramente. Con la aplicación de este lenguaje tanto emisores como receptores tienen la información necesaria para interpretar y analizar los datos sin ningún

problema, debido a que toda la información se encuentra incluida en los informes XBRL (Borrero, Cortijo, Flores, & Sánchez, 2007).

Notas a los Estados Financieros

La característica más importante de los informes XBRL, es que posibilitan incorporar notas a los elementos que detallan los hechos económicos. Las notas aparecen en todos los informes financieros abarcando información adicional que no puede ser ignorada (XBRL España, 2006).

2.2.4 Organismos internacionales líderes en la aplicación de XBRL

2.2.4.1 Junta de Normas Internacionales de Contabilidad IASB-EUROPA (Taxonomía IFRS)

La Taxonomía IFRS es desarrollada por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), organismo que emite las NIIF, el cual juega un papel muy importante en el desarrollo del XBRL siendo miembro oficial de XBRL International. La estructura de esta taxonomía está basada en las Normas Internacionales de Información Financiera e incluye: balance de situación, estado de resultados, estado de flujos de tesorería, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros (Cortijo, 2009).

La iniciativa de esta taxonomía fue lanzada en el año 2001 por las Normas Internacionales de Información Financiera, la misma que creó la Fundación de las NIIF XBRL, cuyo objetivo es establecer un marco para la adopción e implementación de las NIIF a través del desarrollo de la taxonomía IFRS. Es así que dicha taxonomía se preparó en base a las revelaciones necesarias requeridas en cada uno de los pronunciamientos difundidos por las empresas. De esta manera se definió la información que debían ser reportadas por las diferentes entidades que aplican las NIIF. El propósito de que exista una taxonomía IFRS es la estandarización de la divulgación de la información contable, de modo que impulse la transparencia de la información y contribuya a la comparabilidad de la misma (Santostaso, Bittencourt, & Riccio, 2013).

Las taxonomías públicas, como las IFRS, determinan los elementos y la relación entre ellos, acorde a las normas o leyes específicas. Estos conceptos posibilitan que las entidades creen estados financieros válidos, conforme a los requisitos exigidos por los organismos reguladores (Ramin & Reiman, 2013). Además, esta taxonomía ha sido desarrollada para que pueda adaptarse fácilmente a las necesidades específicas de cada empresa, adicionando sus propias etiquetas. Aunque anualmente después de la actualización o publicación de nuevas NIIF, se difunden extensiones actualizadas de la taxonomía IFRS, las cuales contienen elementos adicionales en base a los pronunciamientos o cambios suscitados, que minimizan la necesidad de que las empresas creen sus propias extensiones de la taxonomía.

La taxonomía IFRS está compuesta por más de 4000 elementos exclusivos que fijan los conceptos de la información financiera. El efecto de aplicar esta taxonomía, es una revelación de información más confiable (Marzo & Zambon, 2012). Aunque el desafío principal que afronta, son las continuas actualizaciones de las NIIF.

2.2.4.2 Consejo de Normas de Contabilidad Financiera FASB-EEUU (Taxonomía US GAAP)

Los US GAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) son normas contables elaboradas por el FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera) y adoptadas por la SEC (Comisión de Valores de Estados Unidos). Estos principios abarcan estándares que tienen como finalidad garantizar la coherencia en la información financiera para que pueda ser evaluada de mejor forma.

Los GAAP establecen reglas que permiten cubrir detalles de los estados financieros, estas directrices se encuentran codificadas en la GAAP Taxonomy sirviendo de base para XBRL a partir del año 2008.

2.2.4.3 Sistema de Información Financiera entre el FASB y el IASB

El sistema de información financiera en los Estados Unidos ha suscitado un cambio memorable, puesto que la adopción de las NIIF se ha expandido rápidamente en todo el mundo. Por ello tanto el FASB como el IASB están trabajando conjuntamente y como resultado de ello han emitido nuevas normas que reducen las diferencias entre las US

GAAP y las NIIF, logrando construir un nuevo camino financiero (Lemus, 2016). De hecho, estas dos normas son más parecidas que diferentes, siendo las NIIF aún más amplia, Sin embargo, no se puede dejar de lado las diferencias que existen entre las mismas.

A continuación, se muestran algunas de las diferencias existentes.

Tabla 6. Diferencia entre las US GAAP y las NIIF

US GAAP	NIIF
Basado en reglas	Basado en principios
Carácter legal obligatorio	Carácter orientador más que legal
Flexibilidad limitada	Mayor flexibilidad
Existen varios criterios para la consolidación de una empresa	Una empresa puede consolidarse, basada en el poder que puede ejercer sobre las políticas financieras y operacionales de la otra organización.
Los estados financieros revelan los resultados económicos del período desde la perspectiva fiscal o impositiva.	Los estados financieros reflejan razonablemente el desempeño y la situación financiera de la empresa para facilitar la toma de decisiones económicas y contribuir a la transparencia y comparabilidad de la información
El balance incluye activos, pasivos, patrimonio, cuentas contingentes y cuentas de orden	El Balance incluye activos, pasivos y patrimonio. Mientras que las cuentas de orden no son utilizadas según estándares internacionales
La clasificación de activos y pasivos se da según su naturaleza.	La clasificación de los activos y pasivos se da según su naturaleza o según su función en el negocio de la empresa.
Un activo es un recurso obtenido	Un activo es un recurso controlado
No se admiten revaluaciones con excepción de ciertas categorías de instrumentos financieros, los cuales deben ser registrados al valor razonable.	Se admite la revaluación de los activos intangibles, la propiedad, planta y equipo incluyendo los inmuebles de inversión.

<p>Los métodos de inventario utilizados son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir) ▪ Método promedio ponderado ▪ UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir) 	<p>No se permiten el uso del método UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir) de costos de inventario</p>
---	---

<p>El Estado de Resultados incluye ingresos, gastos y costos.</p>	<p>El Estado de Resultados incluye ingresos y gastos. Los costos se encuentran incluidos en los gastos.</p>
---	---

Fuente: (Comité Técnico del Sector Financiero CTSF, 2011)

Elaborado por: Laura Paola

2.2.5 Cadena de abastecimiento de Información Financiera

A partir del siglo XX se han suscitado cambios en diversos aspectos de nuestras vidas, un elemento clave es el desarrollo de la tecnología, tanto en el campo de la ciencia como en el de la industria, permitiendo tener acceso a una gran cantidad de información con mayor facilidad. Por ello disponer de información concreta, real y a tiempo se ha convertido en algo esencial para una entidad, que busca ser competitiva en el mercado. Esto implica tener una estructura y un funcionamiento que le permita manejar al instante toda la información necesaria para una adecuada toma de decisiones (Bilbao, 2003).

2.2.5.1 El uso de la tecnología en la cadena de abastecimiento de información

La cadena de abastecimiento de información financiera no ha sido indiferente al impacto de la tecnología, puesto que ha influido positivamente en su funcionamiento, operando en un ambiente altamente variable y globalizado en el que la información oportuna y de calidad se convierte en el mejor aliado. Además, si se considera la magnitud y complejidad de los procesos y actividades que implica el desarrollo de la cadena de información, se hace necesario la utilización de la tecnología para el tratamiento y posterior análisis de la misma (Correa & Gómez, 2008).

Una adecuada administración de la cadena de abastecimiento de información y el empleo de la tecnología permitirá generar ventajas competitivas a las organizaciones que buscan su desarrollo en los mercados globalizados (Espinosa, 2004). Es así que para una toma de decisiones eficiente se requiere de un sistema de información que recoja, procese y almacene toda la información pertinente, para que posteriormente la distribuya entre sus usuarios. Por ello desde que surgieron los primeros sistemas contables que facilitaron la gestión del negocio se han suscitado una serie de situaciones que han ayudado a las organizaciones a desarrollarse de mejor forma. Sin embargo, también existen inconvenientes generados por el ineficiente uso de dicha información, generando situaciones de riesgo a las entidades (Bilbao, 2003).

A partir de la década de los 60, gracias a la tecnología desarrollada en el campo militar, Estados Unidos, nace el sistema MRP (Planeación de Requerimientos de Materiales), con el fin de suministrar información necesaria para planificar la cantidad de materiales requeridos, en base a los niveles de producción de cualquier compañía. En la década de los 70 a raíz de que fueron evolucionando los sistemas de computación existentes, también los sistemas MRP evolucionaron (Ortiz, Contreras, & Salazar, 2017).

Por ello en la década de los 80, estas soluciones tecnológicas se transformaron en lo que se denominó MRP II (Planificación de los Recursos de Manufactura), enfocado al control de recursos, más allá de simplemente obtener disponibilidad de materiales. Así también a principios de los años 90 a consecuencia de la globalización las empresas comenzaron a requerir de sistemas que ayudaran a la gestión empresarial, integrando todas las áreas del negocio de forma que se impulsara la eficiencia operativa y sirviera de soporte a aspectos críticos de la administración por lo que los MRP II fueron ampliándose cada vez más (Sotoca, 2013).

Fue entonces que este sistema se transformó en ERP (Planificación de Recursos Empresariales), definiéndose como un sistema global de planificación de los recursos y de gestión de la información, que de forma estructurada puede satisfacer la demanda de las necesidades de gestión de la empresa, ofrecieron mayores capacidades de administración, automatización e integración de las diferentes áreas del negocio, logrando la conexión de toda la información a nivel empresarial(Ortiz, Contreras, & Salazar, 2017).

Los ERP y la cadena de abastecimiento

Los ERP (Enterprise Resource Planning) son sistemas de gestión de la información que a través de un software permiten manejar e integrar toda la información de una organización, con el objetivo de desarrollar una óptima planificación de recursos, los cuales están representados en las áreas de contabilidad, recursos humanos, ventas, producción, entre otras, donde la automatización de las tareas permite una reacción rápida ante cualquier inconveniente, evitando la pérdida de información e incluso ahorrando costes en papel y tiempo. Por ello para la cadena de abastecimiento de información realizar una adecuada gestión de dicha información, es vital para cumplir con todos los requerimientos que exigen los usuarios como: clientes, proveedores, bancos, inversionistas, accionistas, organismos reguladores, etc (Gamez, 2013).

Los ERP más conocidos son:

Tabla 7. Tipos de ERP

Tipos de ERP	Descripción
SAP	Conjunto de piezas de software que comprenden el ciclo financiero completo, recursos humanos, operaciones, compras, tesorería y otras funciones empresariales.
Oracle	Es una herramienta cliente-servidor para la gestión de Bases de Datos. Puesto que integra todos los datos y pone a disposición de cada uno de los usuarios, permitiendo la interacción entre cliente y proveedor, así como también posibilita el control de todos los procesos de la organización.
Microsoft Dynamics	Es una línea de software ERP y CRM (Gestión de relaciones con los clientes) Se trata de un software de gestión empresarial enfocado en la administración interna de las entidades.
SAGE	Software de gestión empresarial completo para medianas y grandes empresas. Este sistema abarca las operaciones de Finanzas, Ventas, Inventarios, Compras y Producción de manera global, organizando cada uno de los procesos de la entidad.

Elaborado por: Laura Paola

Características de los ERP

Tabla 8. Características de los ERP

Características	Descripción
Flexible	Responde a las necesidades cambiantes de la empresa
Integrado	Une los resultados operacionales y los aspectos financieros correspondientes
Multifuncional	Abarca materiales, personas, mercancías y recursos
Abarca toda la empresa	Planea, controla y procesa para toda la empresa
E-business	Conectividad en línea con otras organizaciones
Tiempo Real	Transacciones y procesos se ejecutan inmediatamente

Fuente:(Lutteroth , 2006)

Elaborado por: Laura Paola

Riesgos y Limitaciones de los ERP

Tabla 9. Riesgos y Limitaciones de los ERP

Riesgos y Limitaciones	Descripción
Costos	Inconvenientes más importantes que enfrenta una empresa. Entre los costos que se puede mencionar son: costos de capacitación, implementación, soporte, configuración, etc.
Tiempo y complejidad de Implementación	Proceso intensivo en el uso del tiempo, lo que puede afectar la eficiencia temporal de las operaciones de la empresa
Personal	Automatiza muchas tareas ejecutadas por personas por lo que, si estas no carecen de habilidades para el manejo del sistema, la empresa verá afectada como un todo.
Complejidad para integrar la información externa	Se produce porque las empresas tienen sistemas independientes de distintos proveedores cuya estructura de datos obedece a un modelo de datos no compatible con el del ERP.

Fuente: (Benvenuto, 2006)

Elaborado por: Laura Paola

2.3 Preguntas Directrices

¿Cómo la herramienta tecnológica XBRL ayuda en la cadena de abastecimiento y transmisión de Información Financiera?

CAPÍTULO III

3. Metodología

3.1 Modalidad, enfoque y nivel de investigación

La presente investigación es un estudio exploratorio, por ello primero se procedió a realizar el levantamiento de información teórica acerca del XBRL, extraída de fuentes como: artículos científicos, libros, revistas y cualquier material de apoyo que posibilitara la obtención de dicha información.

Seguidamente se identificó las variables de estudio que constituyen aquellos elementos de interés para la investigación, consideradas como características del objeto en análisis, permitiendo obtener datos cuantificables que ayuden a conseguir los objetivos planteados.

El siguiente paso dio lugar a estructurar la encuesta, cuyo contenido incluía preguntas enfocadas a XBRL, proceso que se efectuó en los formularios de Google Drive para facilitar la extracción de resultados correctamente organizados en una hoja de cálculo para posteriormente procesarla. Además, cabe mencionar que la encuesta estuvo dividida en dos bloques, el primero identificaba el nivel de conocimiento y comprensión del lenguaje XBRL y XML, para lo cual se incluyó preguntas referentes a la influencia, importancia y desarrollo de la tecnología en las organizaciones, así como también la necesidad de difusión y capacitación de este lenguaje.

El segundo bloque se enfocó hacia la expectativa de aplicación en las organizaciones, abarcando preguntas acerca de la inversión de recursos, desarrollo del lenguaje, necesidad de incorporar el estándar dentro de las aplicaciones informáticas e implementación del XBRL y XML.

Para aplicar el instrumento se procedió a utilizar la base del SRI, seguido de los siguientes pasos: seleccionando RUC, información general, base de datos del Registro Único de Contribuyentes, donde se descargó la información de Tungurahua. Al mismo tiempo se puso en consideración ítems como: clase de contribuyente, incluyendo personas naturales, sociedades y sector público; tipo de contribuyente, particularmente contribuyentes especiales; estado del contribuyente, activo y estado del establecimiento, abierto. Considerando que son ellos quienes podrían estar familiarizados con el XML y XBRL para la emisión y envío de información a los organismos de control.

De la base analizada se obtuvo 192 empresas, de las cuales se realizó un análisis a través de llamadas telefónicas, identificando si disponía de un departamento o área de sistemas en funcionamiento, dando como resultado 29 respuestas positivas de entidades que contaban con lo requerido.

A continuación, se presenta una tabla donde se enlista las empresas seleccionadas de la base de datos del SRI.

Tabla 10. Población

No	EMPRESAS	SI/NO	No	EMPRESAS	SI/NO	No	EMPRESAS	SI/NO
1	ALCIDES MOSQUERA E HIJOS ALMOGAS C. LTDA	NO	65	EMPRESA ELECTRICA AMBATO REGIONAL CENTRO NORTE S.A.	NO	129	MORALES PERRAZO EDWIN RODRIGO	NO
2	ALTAMIRANO LOZADA OSWALDO PLUTARCO	NO	66	EMPRESA MUNICIPAL CUERPO DE BOMBEROS DE AMBATO - EMPRESA PUBLICA	NO	130	MORALES PUNGUIL GUIDO ENRIQUE	NO
3	ALVARADO-ORTIZ CONSTRUCTORES CIA. LTDA.	NO	67	EMPRESA PUBLICA - EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO	NO	131	NUÑEZ NUÑEZ EDGAR IVAN	NO
4	AMBACAR CIA. LTDA.	SI	68	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL PARA LA GESTION INTEGRAL DE LOS DESECHOS SOLIDOS DEL CANTON AMBATO	NO	132	NUÑEZ RUIZ RENEE AMAPOLA	NO
5	AMBANDINE S.A.	SI	69	ESCUELA DE FORMACION DE SOLDADOS DE LA FUERZA TERRESTRE	NO	133	OPERADORA DE TURISMO OPERPALACE S.A.	NO
6	AMBASEG AMBATO SEGURIDAD C LTDA	NO	70	ESPINOZA LUNA FABIOLA ISABEL	NO	134	ORGANIZACION COMERCIAL VICTOR HUGO CAICEDO C LTDA	NO
7	AMBATOL CIA. LTDA.	NO	71	FAIRIS C.A.	SI	135	OTORONGO CORNEJO JULIA DORINDA	NO
8	ANDINAMOTORS S.A.	SI	72	FERRETERIA Y MATERIALES DE CONSTRUCCION FERMACOL C LTDA	NO	136	PALACIOS ZURITA GALO ENRIQUE	NO
9	ARCOS MENDOZA NESTOR ANGEL	SI	73	FERY ARROZ CIA. LTDA.	NO	137	PARRA VARGAS AMPARITO DE JESUS	NO
10	ARCOS MIRANDA LIDIA MARLENE	NO	74	FLORICOLA LA HERRADURA FLOHERRA S.A.	NO	138	PATRICIO CEPEDA CIA. LTDA.	NO
11	AUSTRO DISTRIBUCIONES AUSTRODIS CIA. LTDA.	NO	75	FREIRE VILLALVA ISRAEL SALOMON	NO	139	PAZVI SEGURIDAD PAZVISEG C. LTDA.	NO
12	AUTOMEKANO CIA. LTDA.	SI	76	FREIRE VILLALVA JOSE ADAN	NO	140	PEREZ AGUILAR ANGEL JESUS	NO
13	AUTOMOTORES CARLOS LARREA T. CIA. LTDA.	SI	77	GALABUSINESS CIA. LTDA.	NO	141	PEREZ LOZADA NELSON GUALBERTO	NO
14	AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.	SI	78	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN CRISTOBAL DE PATATE	SI	142	PICO SANCHEZ C LTDA	NO
15	AUTOS CHINAACCPASS CIA. LTDA.	NO	79	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SANTIAGO DE PILLARO	NO	143	PLANIFICACION DECORACION, CONSTRUCCION SA (PLADECO S.A.)	NO
16	AUTOS Y SERVICIOS DE LA SIERRA AUTOSIERRA S.A.	NO	80	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TISALEO	NO	144	PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A.	SI
17	AUTOSCOREA S.A.	NO	81	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON BAÑOS DE AGUA SANTA	NO	145	PLASTICAUCHO INDUSTRIAL S.A.	NO
18	AVIHOL CIA. LTDA.	NO	82	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS	SI	146	POZO VILLAFUERTE EDISON ROBERTO	NO
19	AVIPAZ CIA. LTDA.	NO	83	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SAN PEDRO DE PELILEO	NO	147	PROAGRIP CIA. LTDA.	NO
20	BAKHMA CIA. LTDA.	NO	84	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SANTIAGO DE QUERO	NO	148	PRODUTEXTI CIA. LTDA.	NO

21	BALSECA LLERENA JOSE LEONIDAS	NO	85	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPALIDAD DE AMBATO	NO	149	PROVEEDORA CASTRO-LONDOÑO JABOCENTRO CIA. LTDA.	NO
22	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	NO	86	GOBIERNO PROVINCIAL DE TUNGURAHUA	NO	150	PROVEEDORA PARA METALMECANICA E INDUSTRIAS PROMETIN CIA. LTDA	NO
23	BUENAÑO LLERENA CARLOS ERNESTO	NO	87	GONZALEZ MAYORGA FERNANDO AURELIO	NO	151	PROVEEDORES DEL TUNGURAHUA, PRODELTA COMPANIA LIMITADA	NO
24	CALLEJAS BARONA MAURICIO FRANCISCO	NO	88	GONZALEZ VEGA EL MOTOR CIA. LTDA	NO	152	PROYECTOS ENERGETICOS ECUAGESA S. A.	NO
25	CANDO FREIRE ALEXANDRA JACQUELINE	NO	89	GUERRERO ROVALINO FANNY DEL ROCIO	NO	153	RAMOS RIVERA HECTOR PATRICIO	NO
26	CARLOS ANDRADE CARRASCO E HIJOS, ANDELAS CIA. LTDA.	NO	90	GUTIERREZ PEREZ MIGUEL ANGEL	NO	154	RECMOVIL	NO
27	CARRILO ORTIZ LUIS ROBERTO	NO	91	HERRERA MORALES SEGUNDO GONZALO	NO	155	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA	SI
28	CASTRO PAZMIÑO ELINA GENOVEVA	NO	92	HIDALGO CABRERA MARTHA CECILIA	NO	156	REPRESENTACIONES CELULARES LOPEZ & HERNANDEZ SATELITECELL CIA. LTDA.	NO
29	CENTRALCAR S.A.	NO	93	HOLVIPLAS S.A.	NO	157	REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA L. CA	SI
30	CEPEDA CIA. LTDA.	NO	94	HOSPITAL GENERAL - AMBATO	NO	158	RODRIGUEZ GONZALEZ VICENTA	NO
31	CEPEDA LOGROÑO LEON AMANDO	NO	95	HOSPITAL PROVINCIAL GENERAL DOCENTE AMBATO	NO	159	RODRIGUEZ LOZADA OSWALDO GONZALO	NO
32	CHAVEZ ZUÑIGA SALOMON IVAN	NO	96	IMPOFREICO S.A.	SI	160	S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A.	NO
33	CHERREZ PILLALAZA JORGE PATRICIO	NO	97	IMPORTADORA ALVARADO VASCONEZ CIA. LTDA.	NO	161	SALCEDO & ROBLES CIA. LTDA.	NO
34	CIUDAD DEL AUTO CIAAUTO CIA. LTDA.	NO	98	IMVAB COMPAÑIA LIMITADA	NO	162	SANCHEZ HERRERA ELOY SOLANO	NO
35	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A	NO	99	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.	SI	163	SANCHEZ TOAPANTA MARIO GERMAN	NO
36	CODELITESA S.A.	NO	100	INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC	SI	164	SERVICIOS COMUNIKT CEHER SOCIEDAD ANONIMA	NO
37	COMERCIAL CISNEROS IMPORTADORA KUMHO CIA. LTDA.	NO	101	INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO SA	SI	165	SERVICUEROS S.A.	NO
38	COMERCIAL MAYA COMPAÑIA LIMITADA	NO	102	INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.	SI	166	SKANDINAR S.A.	NO
39	COMERCIAL YOLANDA SALAZAR CIA. LTDA.	NO	103	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A.	SI	167	SOCIEDAD COMERCIAL Y AGRICOLA LLERENA GARZON GUADALUPE S.A.	NO
40	COMERCIO E INDUSTRIAS RAMIRO NARANJO CIA. LTDA.	NO	104	INTERNEGOS S.A.	NO	168	TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA LTDA	SI
41	COMPAÑIA DE COMERCIALIZACION Y DISTRIBUCION DE LLANTAS DISTRILLANTA S.A.	NO	105	IZURIETA QUIROGA JOB MOISES	NO	169	TALLERES AMBAMAZDA S.A.	NO
42	COOPERATIVA DE TRANSPORTES PESADOS LOS ANDES	NO	106	JINEZ JUAN GABRIEL ISRAEL	NO	170	TELEFONIA CELULAR MIO TECELMIO CIA. LTDA.	NO
43	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA	NO	107	JURSAPARTS CIA. LTDA.	NO	171	TENERIA DIAZ COMPAÑIA LIMITADA	NO
44	COOPERATIVA DE TRANSPORTES Y TURISMO BAÑOS	SI	108	LABORATORIO NEO FARMACO DEL ECUADOR NEOFARMACO CIA. LTDA.	NO	172	TENERIA SAN JOSE C LTDA	NO

45	COORDINACION ZONAL DE EDUCACION, ZONA 3	SI	109	LARA LARA MARIO OSWALDO	NO	173	TEXCODI CIA. LTDA.	NO
46	CORPORACION AUTOMOTRIZ ALVARADO CIA. LTDA.	SI	110	LARREA TORRES CARLOS ENRIQUE PATRICIO	NO	174	TEXTIL SANTA ROSA TEXSARO C.A.	NO
47	CORPORACION ECONOMICA DE LA SIERRA SA	NO	111	LLANTAMBATO S.A.	NO	175	TEXTILES BUENAÑO IMPORBUENAÑO S.A.	NO
48	CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.	SI	112	LLANTAS Y SERVICIOS DE LA SIERRA, LLANTASIERRA S.A.	NO	176	TEXTILES GUTIERREZ GUTMAN CIA. LTDA.	NO
49	CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.	SI	113	LLERENA SANCHEZ CESAR ENRIQUE	NO	177	TEXTILES INDUSTRIALES AMBATEÑOS S.A. TEIMSA	NO
50	DAVMOTOR CIA. LTDA.	NO	114	LOPEZ MORA PEPE RAMIRO	NO	178	TOYOTASERVICIOS S. A.	NO
51	DEPOHORMIGON CIA. LTDA.	NO	115	LOZADA TORRES MONICA DEL PILAR	NO	179	TRACEOILFIELD SERVICES & EQUIPMENT LIMITED ECUADOR CIA. LTDA.	NO
52	DIRECCION DISTRITAL DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS DE TUNGURAHUA	NO	116	MADERAS Y ARQUITECTURA MADEARQ S. A	NO	180	TRUJILLO VILLACRESES WILSON PATRICIO	NO
53	DIRECCION PROVINCIAL DEL CONSEJO DE LA JUDICATURA TUNGURAHUA	NO	117	MADERVAS S.A.	NO	181	UMARLA S.A.	SI
54	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES EL REY DISREY CIA. LTDA.	SI	118	MANUFACTURAS DE CUERO CALZAFER CIA. LTDA.	NO	182	UNIDAD ONCOLOGICA SOLCA TUNGURAHUA	NO
55	DISTRIBUIDORA OLEAS ASTUDILLO CIA. LTDA.	NO	119	MARIELHEZ CIA. LTDA.	NO	183	UNINOVA-COMPAÑIA DE SERVICIOS AUXILIARES S.A.	NO
56	DISTRISHOES S.A.	NO	120	MARIO RUBIO CIA. LTDA.	NO	184	VARMA S.A.	NO
57	DURAN GARCES JUAN JOSE ABEL	NO	121	MAYORGA GORDON KLEVER ESTUARDO	NO	185	VEHICENTRO VEHICULOS Y CAMIONES CENTRO SIERRA S. A	NO
58	ECUATORIANA DE MATRICERIA ECUAMATRIZ CIA LTDA	NO	122	MEGAKONS S.A.	NO	186	VEHYS A S.A.	NO
59	ECUATORIANA DE MOTORES MOTOREC CIA. LTDA.	NO	123	MEGAPROFER S.A.	NO	187	VELASTEGUI LOZADA WILSON HERNAN	NO
60	ECUATRAN SA	NO	124	MILBOOTS CIA. LTDA.	SI	188	VENUS SA	NO
61	EL HERALDO COMPAÑIA ANONIMA	NO	125	MILPLAST CIA. LTDA	NO	189	VILLACIS PEREZ CARLOS ELIAS	NO
62	EL HUERTO CIA. LTDA.	SI	126	MIRANDA ALBAN JOSE EDUARDO	NO	190	VILLACIS PEREZ MARIA DEL CARMEN	NO
63	ELECTROFACIL CIA. LTDA.	NO	127	MISNAZA CAMPANA ELSI GUADALUPE	NO	191	WALKER NUÑEZ MACRO BAHIA CIA. LTDA.	NO
64	ELPERAL CIA. LTDA.	NO	128	MOLINOS MIRAFLORES S. A	NO	192	XPTOURS S. A	NO

Elaborado por: Laura Paola

Posteriormente se les envió por correo electrónico la encuesta a cada una de las 29 empresas seleccionadas, de las cuales solo 14 de ellas respondieron.

Tabla 11. Muestra

No	EMPRESAS
4	AMBACAR CIA. LTDA.
5	AMBANDINE S.A.
8	ANDINAMOTORS S.A.
9	ARCOS MENDOZA NESTOR ANGEL
12	AUTOMEKANO CIA. LTDA.
13	AUTOMOTORES CARLOS LARREA T. CIA. LTDA.
14	AUTOMOTORES DE LA SIERRA S.A.
44	COOPERATIVA DE TRANSPORTES Y TURISMO BAÑOS
45	COORDINACION ZONAL DE EDUCACION, ZONA 3
46	CORPORACION AUTOMOTRIZ ALVARADO CIA. LTDA.
48	CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.
49	CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.
54	DISTRIBUCIONES Y REPRESENTACIONES EL REY DISREY CIA. LTDA.
62	EL HUERTO CIA. LTDA.
71	FAIRIS C.A.
78	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE SAN CRISTOBAL DE PATATE
82	GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON CEVALLOS
96	IMPOFREICO S.A.
99	INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.
100	INDUSTRIAL PAPELERA CAICEDO MIÑO CIA. LTDA. INDUPAC
101	INDUSTRIAL Y COMERCIAL CASTRO OJEDA ICCO SA
102	INDUSTRIAL Y COMERCIAL TECNORIZO S.A.
103	INDUSTRIAS CATEDRAL S.A.
124	MILBOOTS CIA. LTDA.
144	PLANTA HORTIFRUTICOLA AMBATO COMPANIA ANONIMA PLANHOFA C.A.
155	REENCAUCHADORA DE LA SIERRA, CAUCHOSIERRA SOCIEDAD ANONIMA
157	REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA L. CA
168	TADEC TECNICOS AGROPECUARIOS DEL ECUADOR CIA LTDA
181	UMARLA S.A.

Elaborado por: Laura Paola

Por otra parte, para contrastar los datos estadísticos obtenidos, se procedió a evaluar el nivel de conocimiento acerca de XBRL y XML en la parte académica, encuestando a los estudiantes del noveno semestre de la carrera de ingeniería en sistemas computacionales e informáticos de la Universidad Técnica de Ambato.

De esta forma la encuesta aplicada será considerada como instrumento de evaluación y medición, permitiendo obtener información pertinente que ayude al desarrollo de la investigación establecida.

Finalmente, se procedió al procesamiento de datos con la ayuda del SPSS, programa estadístico informático que posibilita la gestión y análisis de datos, facilitando la presentación y comprensión de los resultados obtenidos.

3.2. Operacionalización de Variables

Para el presente estudio se consideraron variables como la influencia de la tecnología en la emisión de información, puesto que hoy en día la mayor parte de las empresas sean estas pequeñas, medianas o grandes requieren de datos totalmente digitalizados, permitiendo mejorar su desempeño e incluso generar ventajas competitivas frente a otras. Así también se tomó en consideración el nivel de conocimiento y comprensión de XBRL y XML por parte de los encuestados, de manera que permitiera identificar que tanto conocían del tema. De la misma manera determinar la importancia de la investigación y desarrollo de este lenguaje, así como la implementación de dicho estándar para la transmisión de información. Incluso la necesidad de difusión y capacitación en el manejo de XBRL.

Del mismo modo se identificó variables como la inversión de recursos para acceder a una certificación en XBRL, incluyendo la necesidad de impulsar el desarrollo de este lenguaje como medio de transmisión de información digital. Además, cuan beneficioso seria la implementación del estándar dentro de las aplicaciones informáticas en las organizaciones.

CAPÍTULO IV

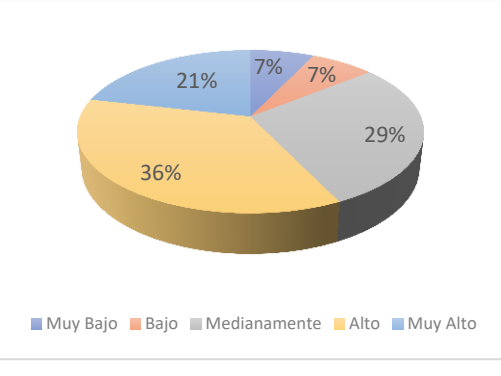
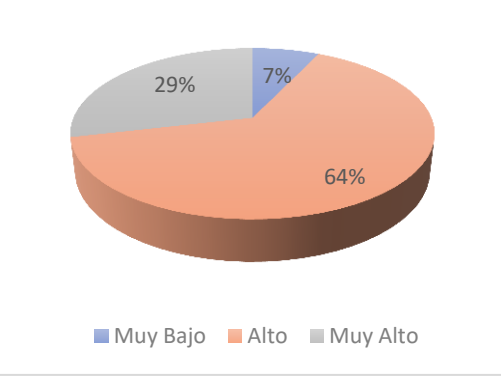
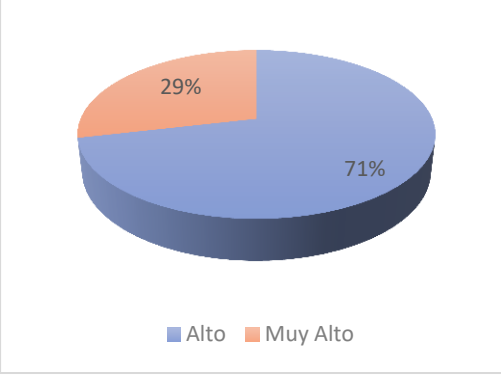
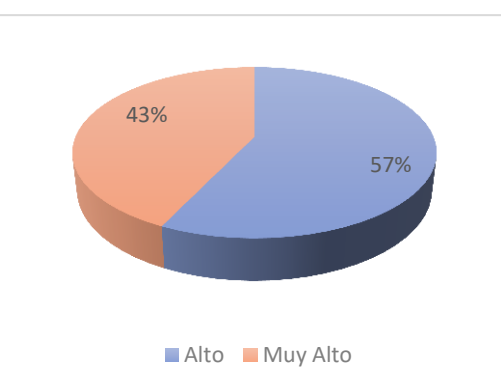
4. Resultados

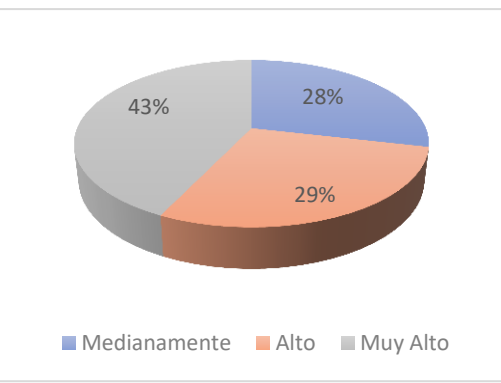
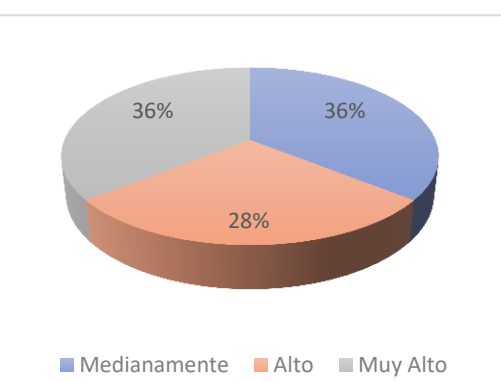
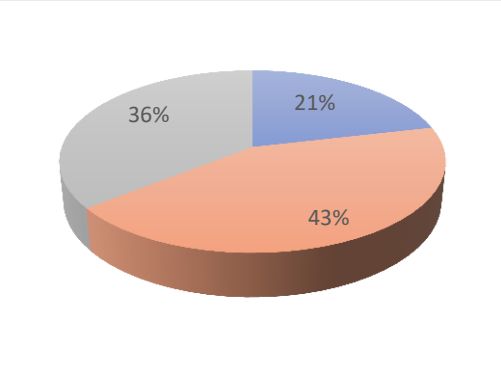
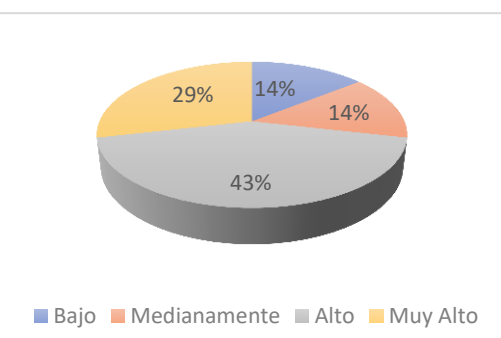
4.1. Interpretación de Resultados

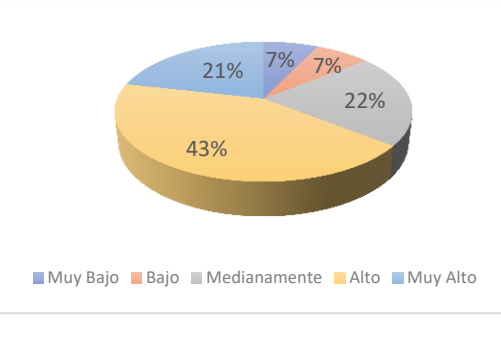
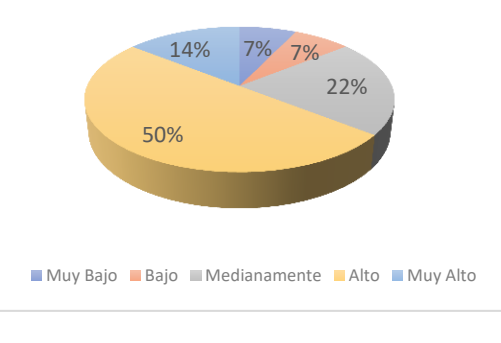
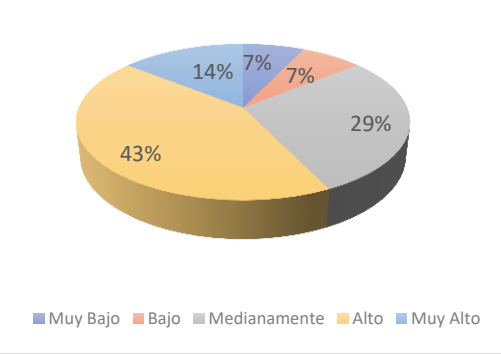
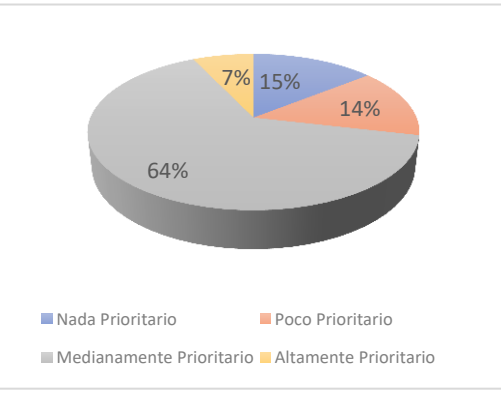
4.1.1. Resultados Empresariales

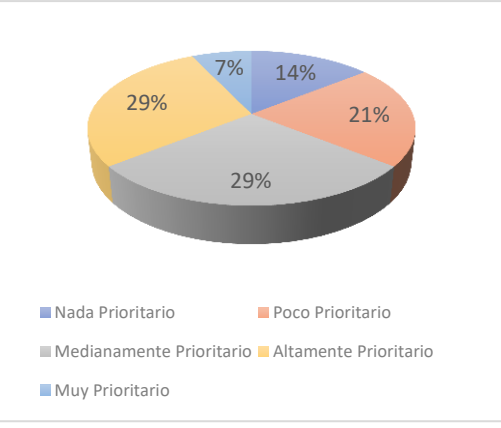
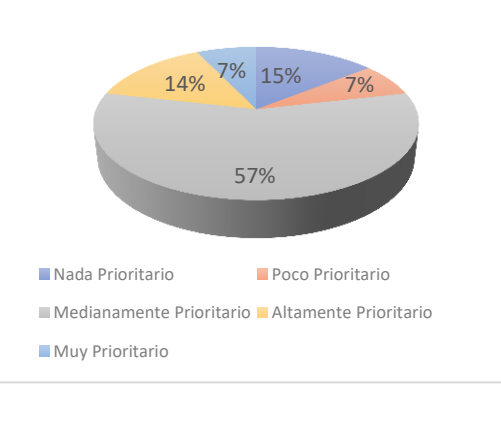
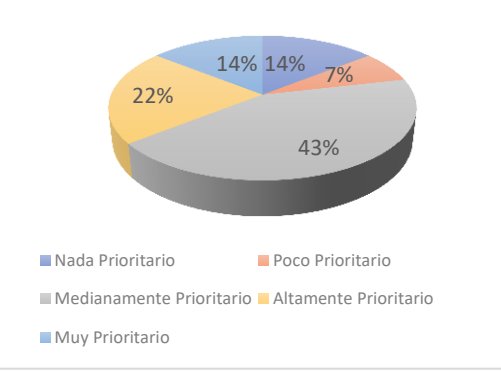
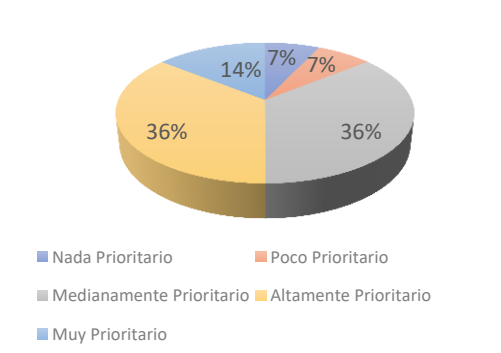
Tabla 12. Resultados sobre el estudio a las empresas

CONOCIMIENTO Y COMPRENSIÓN DEL LENGUAJE XBRL Y XML		
PREGUNTAS	RESULTADOS	INTERPRETACION
¿Cómo calificaría la influencia de la tecnología en la emisión de información financiera de su organización?	<p style="text-align: center;"> ■ Muy Bajo ■ Medianamente ■ Alto ■ Muy Alto </p>	El 36% de los encuestados de la parte empresarial califica con un nivel alto a la influencia de la tecnología en la emisión de información financiera
¿Qué nivel de conocimiento posee usted acerca de la terminología XML y XBRL?	<p style="text-align: center;"> ■ Muy Bajo ■ Bajo ■ Medianamente ■ Alto ■ Muy Alto </p>	El 36% de los encuestados indican que tienen un nivel de conocimiento medio acerca de la terminología XML y XBRL
¿Qué rango de comprensión posee usted acerca del lenguaje XBRL y XML?	<p style="text-align: center;"> ■ Muy Bajo ■ Bajo ■ Medianamente ■ Alto ■ Muy Alto </p>	El 43% de los encuestados indican que tienen un nivel de comprensión medio acerca del lenguaje XBRL y XML

<p>¿Qué grado de importancia le daría usted a la investigación y desarrollo de la tecnología XBRL y XML en su organización?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>29%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>36%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>21%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	7%	Bajo	7%	Medianamente	29%	Alto	36%	Muy Alto	21%	<p>El 36% de los encuestados le otorga un nivel de importancia alto a la investigación y desarrollo de la tecnología XBRL y XML</p>
Categoría	Porcentaje													
Muy Bajo	7%													
Bajo	7%													
Medianamente	29%													
Alto	36%													
Muy Alto	21%													
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en la recepción de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>64%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>29%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	7%	Alto	64%	Muy Alto	29%	<p>El 64% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en la recepción de datos es alto</p>				
Categoría	Porcentaje													
Muy Bajo	7%													
Alto	64%													
Muy Alto	29%													
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en el registro de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alto</td> <td>71%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>29%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Alto	71%	Muy Alto	29%	<p>El 71% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en el registro de datos es alto</p>						
Categoría	Porcentaje													
Alto	71%													
Muy Alto	29%													
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en la emisión y transmisión de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alto</td> <td>57%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>43%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Alto	57%	Muy Alto	43%	<p>El 57% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en la emisión y transmisión de datos es alto</p>						
Categoría	Porcentaje													
Alto	57%													
Muy Alto	43%													

<p>¿Qué importancia le daría usted a la implementación de la herramienta digital tecnológica XBRL y XML en su organización, para la transmisión de información?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest segment is grey, representing 'Muy Alto' at 43%. The other two segments are blue ('Medianamente', 28%) and orange ('Alto', 29%). A legend below the chart identifies the colors: blue for Medianamente, orange for Alto, and grey for Muy Alto.</p>	<p>El 43% de los encuestados considera con un nivel medio a la importancia de implementar la herramienta digital tecnológica para la transmisión de información</p>
<p>¿Cómo valoraría actualmente usted el tiempo que utiliza para procesar, registrar, emitir y transmitir la información financiera en forma digital en su organización?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest segment is grey, representing 'Muy Alto' at 36%. The other two segments are blue ('Medianamente', 36%) and orange ('Alto', 28%). A legend below the chart identifies the colors: blue for Medianamente, orange for Alto, and grey for Muy Alto.</p>	<p>El 36% de los encuestados valoran el tiempo que utilizan para procesar, registrar, emitir y transmitir la información financiera entre un nivel muy alto y medio</p>
<p>¿Cómo calificaría usted a XBRL y XML, si considera mejorar el desempeño de su actividad empresarial en la transmisión de información financiera?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest segment is orange, representing 'Alto' at 43%. The other two segments are grey ('Muy Alto', 36%) and blue ('Medianamente', 21%). A legend below the chart identifies the colors: blue for Medianamente, orange for Alto, and grey for Muy Alto.</p>	<p>El 43% de los encuestados manifiesta que el grado de mejora en el desempeño de su actividad con respecto a la transmisión de información sería alto</p>
<p>¿Qué grado de importancia le daría usted a la difusión de XBRL y XML para su organización?</p>	 <p>A 3D pie chart with four segments. The largest segment is grey, representing 'Alto' at 43%. The other segments are yellow ('Muy Alto', 29%), blue ('Bajo', 14%), and orange ('Medianamente', 14%). A legend below the chart identifies the colors: blue for Bajo, orange for Medianamente, grey for Alto, and yellow for Muy Alto.</p>	<p>El 43% de los encuestados le confieren un grado de importancia alto a la difusión de XBRL y XML</p>

<p>¿Qué prioridad le daría usted a la capacitación en el manejo de XBRL y XML?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>22%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>43%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>21%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Muy Bajo	7%	Bajo	7%	Medianamente	22%	Alto	43%	Muy Alto	21%	<p>El 43% de los encuestados le confieren un nivel de prioridad alto a la capacitación en el manejo de XBRL y XML.</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Muy Bajo	7%													
Bajo	7%													
Medianamente	22%													
Alto	43%													
Muy Alto	21%													
<p>¿En qué medida cree usted que el uso de XBRL y XML generaría ahorro de costos en su organización?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>22%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>14%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Muy Bajo	7%	Bajo	7%	Medianamente	22%	Alto	50%	Muy Alto	14%	<p>El 50% de los encuestados piensa que el grado de ahorro de costos sería alto con el uso de XBRL y XML.</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Muy Bajo	7%													
Bajo	7%													
Medianamente	22%													
Alto	50%													
Muy Alto	14%													
<p>¿En qué grado de preferencia la utilización del estándar digital XBRL y XML apoyaría a los usuarios a tomar decisiones de manera más ágil?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>29%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>43%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>14%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Muy Bajo	7%	Bajo	7%	Medianamente	29%	Alto	43%	Muy Alto	14%	<p>El 43% de los encuestados piensa que el nivel de apoyo a los usuarios con la utilización de estándar digital sería alto.</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Muy Bajo	7%													
Bajo	7%													
Medianamente	29%													
Alto	43%													
Muy Alto	14%													
<p>EXPECTATIVA DE APLICACIÓN DEL LENGUAJE XBRL Y XML</p>														
<p>PREGUNTAS</p>	<p>RESULTADOS</p>	<p>INTERPRETACION</p>												
<p>¿En qué medida la organización priorizaría la inversión de recursos para acceder a una certificación en lenguaje XBRL y XML?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>64%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	15%	Poco Prioritario	14%	Medianamente Prioritario	64%	Altamente Prioritario	7%	<p>El 64% de los encuestados priorizaría la inversión de recursos para acceder a una certificación en lenguaje XBRL y XML en un nivel medianamente prioritario.</p>		
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Nada Prioritario	15%													
Poco Prioritario	14%													
Medianamente Prioritario	64%													
Altamente Prioritario	7%													

<p>¿En qué grado de prioridad piensa que la organización debería invertir en el desarrollo de lenguaje XBRL y XML como medio de transmisión de información?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>21%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>29%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>29%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	14%	Poco Prioritario	21%	Medianamente Prioritario	29%	Altamente Prioritario	29%	Muy Prioritario	7%	<p>El 29% de los encuestados piensa que el grado de prioridad que las organizaciones darían a la inversión en el desarrollo de lenguaje XBRL y XML como medio de transmisión de información estaría en un grado alto y medianamente prioritario</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Nada Prioritario	14%													
Poco Prioritario	21%													
Medianamente Prioritario	29%													
Altamente Prioritario	29%													
Muy Prioritario	7%													
<p>¿En qué grado de eficiencia cree usted se encuentra su organización en la comunicación y transmisión de la información con los organismos de control?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>57%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	15%	Poco Prioritario	7%	Medianamente Prioritario	57%	Altamente Prioritario	14%	Muy Prioritario	7%	<p>El 57% de los encuestados considera que la eficiencia en la organización en cuanto a la comunicación y transmisión de la información con los organismos de control posee un nivel medianamente prioritario</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Nada Prioritario	15%													
Poco Prioritario	7%													
Medianamente Prioritario	57%													
Altamente Prioritario	14%													
Muy Prioritario	7%													
<p>¿En qué nivel de preferencia ubicaría usted la necesidad de incorporar XBRL y XML dentro de sus aplicaciones informáticas?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>43%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>22%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	14%	Poco Prioritario	7%	Medianamente Prioritario	43%	Altamente Prioritario	22%	Muy Prioritario	14%	<p>El 43% de los encuestados otorga un nivel de preferencia medianamente prioritario en cuando a la necesidad de incorporar XBRL y XML dentro de sus aplicaciones informáticas</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Nada Prioritario	14%													
Poco Prioritario	7%													
Medianamente Prioritario	43%													
Altamente Prioritario	22%													
Muy Prioritario	14%													
<p>¿En qué prioridad cree usted que la implementación de XBRL y XML ayudaría a mejorar el tratamiento automático de datos en su organización?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>36%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>36%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	14%	Poco Prioritario	7%	Medianamente Prioritario	36%	Altamente Prioritario	36%	Muy Prioritario	7%	<p>El 36% de los encuestados prioriza la implementación de XBRL y XML para mejorar el tratamiento automático de datos entre un grado alto y medianamente prioritario</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje													
Nada Prioritario	14%													
Poco Prioritario	7%													
Medianamente Prioritario	36%													
Altamente Prioritario	36%													
Muy Prioritario	7%													

<p>¿Qué nivel de prioridad le daría usted a la optimización de tiempo para el envío de información hacia varios usuarios?</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>43%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>36%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>14%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	7%	Medianamente Prioritario	43%	Altamente Prioritario	36%	Muy Prioritario	14%	<p>El 43% de los encuestados priorizarían la optimización de tiempo para el envío de información hacia varios usuarios en un grado medianamente prioritario</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje											
Nada Prioritario	7%											
Medianamente Prioritario	43%											
Altamente Prioritario	36%											
Muy Prioritario	14%											

Análisis e Interpretación

La tabla de resultados sobre el estudio realizado a las empresas muestra en su mayoría una calificación a la influencia tecnológica en sus actividades internas con un nivel alto, puesto que actualmente, las organizaciones dan preferencia a la incorporación de herramientas tecnológicas, debido a que permiten efectivizar las gestiones y mejorar el proceso de comunicación de información entre diferentes usuarios.

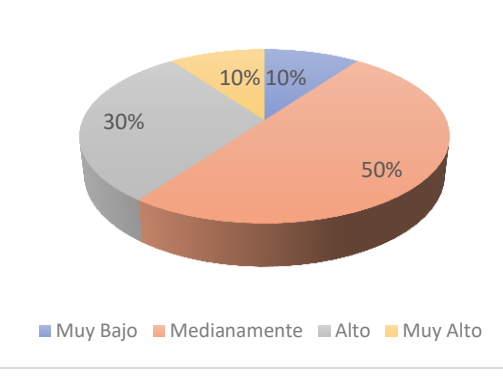
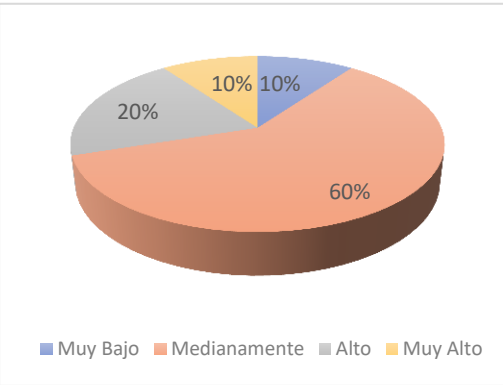
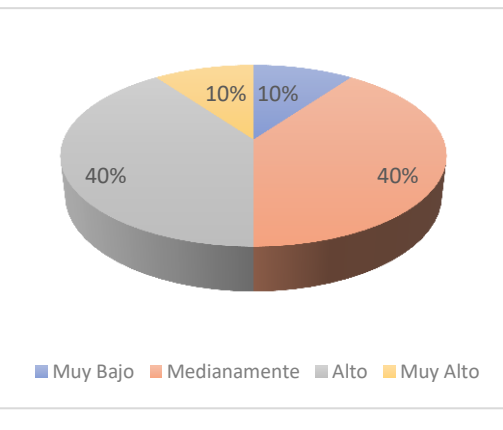
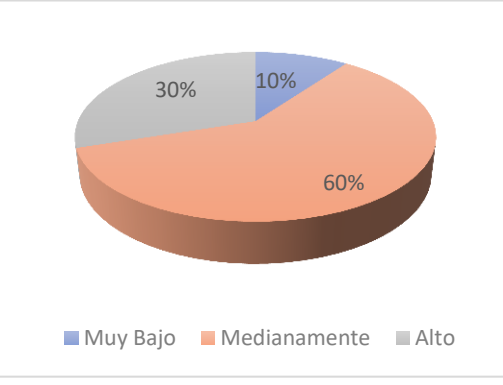
De igual manera el grado de conocimiento y comprensión de XBRL y XML se encuentra en un nivel medio, lo que significa que la limitada difusión de este estándar genera desconocimiento de los beneficios que traería consigo su aplicación.

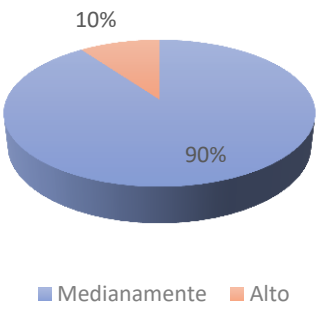
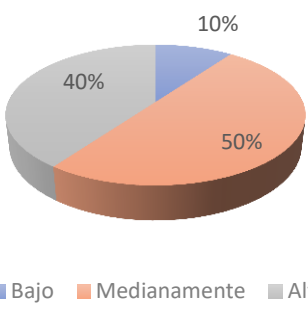
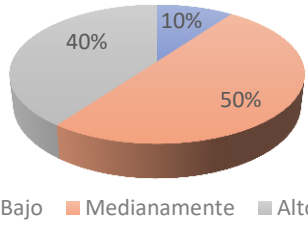
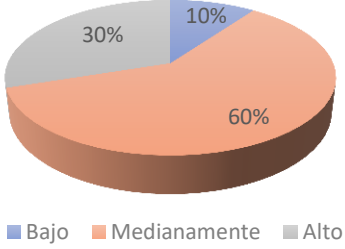
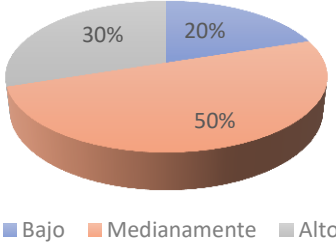
El grado de importancia que los encuestados brindan a la implementación de una herramienta tecnológica como XBRL y XML es alto, ya que buscan mejorar el desempeño de su actividad empresarial en la transmisión de información financiera, por ello de igual forma, atribuyen un nivel alto a la difusión de este lenguaje, pues consideran que sería de gran apoyo con respecto a la toma de decisiones dentro de las empresas.

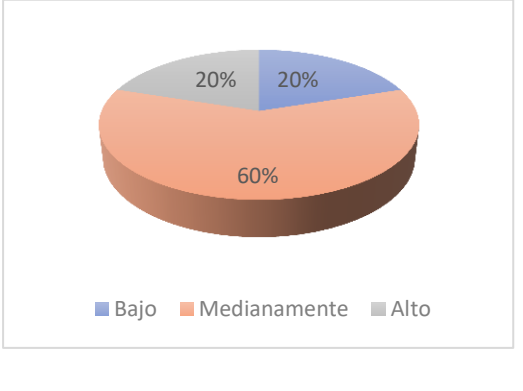
4.1.2 Resultados Académicos

Tabla 13. Resultados sobre el estudio a los estudiantes

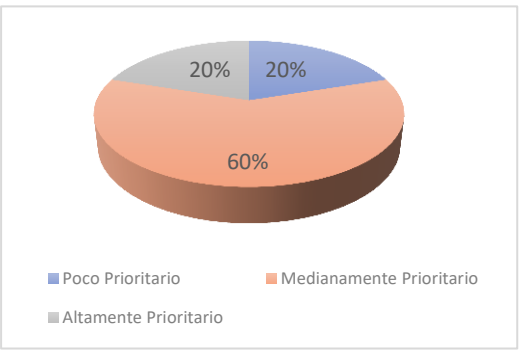
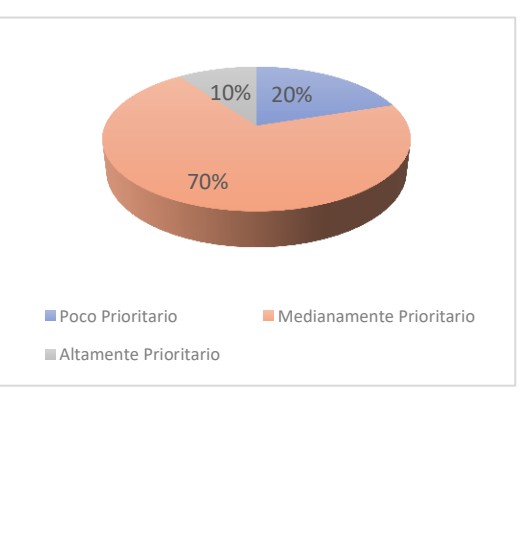
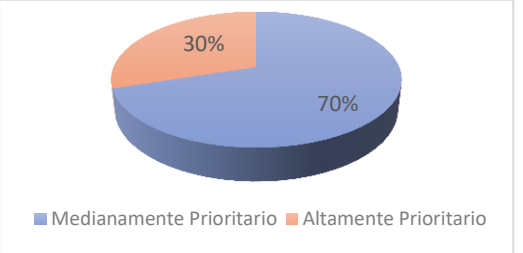
CONOCIMIENTO Y COMPRESIÓN DEL LENGUAJE XBRL Y XML		
PREGUNTAS	RESULTADOS	INTERPRETACION
¿Cómo calificaría la influencia de la tecnología en la emisión de información?	<p>A 3D pie chart with four segments. The segments are labeled with percentages: 20% (Bajo, blue), 30% (Medianamente, orange), 30% (Alto, grey), and 20% (Muy Alto, yellow). A legend below the chart identifies the colors: Bajo (blue), Medianamente (orange), Alto (grey), and Muy Alto (yellow).</p>	El 30% de los encuestados de la parte académica califica entre un nivel alto y medio a la influencia de la tecnología en la emisión de información
¿Qué nivel de conocimiento posee usted acerca de la terminología XML y XBRL?	<p>A 3D pie chart with three segments. The segments are labeled with percentages: 20% (Bajo, blue), 60% (Medianamente, orange), and 20% (Alto, grey). A legend below the chart identifies the colors: Bajo (blue), Medianamente (orange), and Alto (grey).</p>	El 60% de los encuestados indican que tienen un nivel de conocimiento medio acerca de la terminología XML y XBRL
¿Qué rango de comprensión posee usted acerca del lenguaje XBRL y XML?	<p>A 3D pie chart with two segments. The segments are labeled with percentages: 90% (Medianamente, blue) and 10% (Alto, orange). A legend below the chart identifies the colors: Medianamente (blue) and Alto (orange).</p>	El 90% de los encuestados indican que tienen un nivel de comprensión medio acerca del lenguaje XBRL y XML
¿Qué grado de importancia le daría usted a la investigación y desarrollo de la tecnología XBRL y XML en su área?	<p>A 3D pie chart with four segments. The segments are labeled with percentages: 10% (Bajo, blue), 30% (Medianamente, orange), 50% (Alto, grey), and 10% (Muy Alto, yellow). A legend below the chart identifies the colors: Bajo (blue), Medianamente (orange), Alto (grey), and Muy Alto (yellow).</p>	El 50% de los encuestados le otorga un nivel de importancia alto a la investigación y desarrollo de la tecnología XBRL y XML

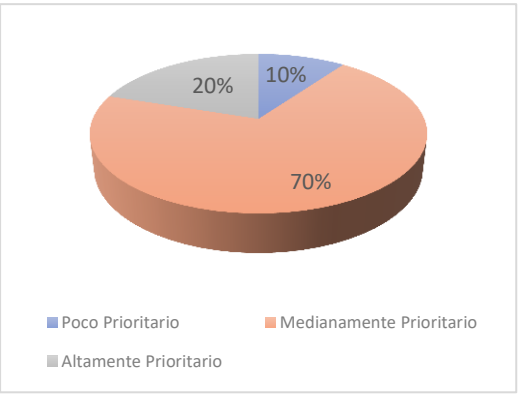
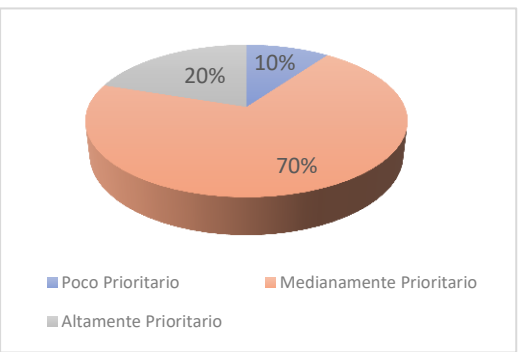
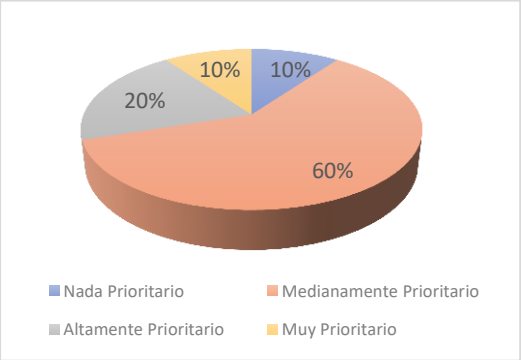
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en la recepción de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>30%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>10%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	10%	Medianamente	50%	Alto	30%	Muy Alto	10%	<p>El 50% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en la recepción de datos es medio</p>
Categoría	Porcentaje											
Muy Bajo	10%											
Medianamente	50%											
Alto	30%											
Muy Alto	10%											
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en el registro de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>10%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	10%	Medianamente	60%	Alto	20%	Muy Alto	10%	<p>El 60% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en el registro de datos es medio</p>
Categoría	Porcentaje											
Muy Bajo	10%											
Medianamente	60%											
Alto	20%											
Muy Alto	10%											
<p>Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) ¿Cuán importante es la digitalización en la emisión y transmisión de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Muy Alto</td> <td>10%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	10%	Medianamente	40%	Alto	40%	Muy Alto	10%	<p>El 40% de los encuestados considera que el grado de importancia de la digitalización en la emisión y transmisión de datos se halla entre medio y alto</p>
Categoría	Porcentaje											
Muy Bajo	10%											
Medianamente	40%											
Alto	40%											
Muy Alto	10%											
<p>¿Qué importancia le daría usted a la implementación de la herramienta digital tecnológica XBRL y XML en su área, para la transmisión de información?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Muy Bajo</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>30%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	Muy Bajo	10%	Medianamente	60%	Alto	30%	<p>El 60% de los encuestados considera con un nivel medio a la importancia de implementar la herramienta digital tecnológica para la transmisión de información</p>		
Categoría	Porcentaje											
Muy Bajo	10%											
Medianamente	60%											
Alto	30%											

<p>¿Cómo valoraría actualmente usted el tiempo que utiliza para procesar, registrar, emitir y transmitir información en forma digital?</p>	 <p>A 3D pie chart with two segments. The larger segment is blue, labeled '90%' and 'Medianamente'. The smaller segment is orange, labeled '10%' and 'Alto'.</p>	<p>El 90% de los encuestados valoran el tiempo que utilizan para procesar, registrar, emitir y transmitir la información financiera con un nivel medio</p>
<p>¿Cómo calificaría usted a XBRL y XML, si considera mejorar el desempeño dentro de su área en la transmisión de información?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest is orange, labeled '50%' and 'Medianamente'. The second largest is grey, labeled '40%' and 'Alto'. The smallest is blue, labeled '10%' and 'Bajo'.</p>	<p>El 50% de los encuestados manifiesta que el grado de mejora en el desempeño de su actividad con respecto a la transmisión de información sería medio</p>
<p>¿Qué grado de importancia le daría usted a la difusión de XBRL y XML para su área?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest is orange, labeled '50%' and 'Medianamente'. The second largest is grey, labeled '40%' and 'Alto'. The smallest is blue, labeled '10%' and 'Bajo'.</p>	<p>El 50% de los encuestados le confieren un grado de importancia medio a la difusión de XBRL y XML</p>
<p>¿Qué prioridad le daría usted a la capacitación en el manejo de XBRL y XML?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest is orange, labeled '60%' and 'Medianamente'. The second largest is grey, labeled '30%' and 'Alto'. The smallest is blue, labeled '10%' and 'Bajo'.</p>	<p>El 60% de los encuestados le confieren un nivel de prioridad medio a la capacitación en el manejo de XBRL y XML</p>
<p>¿En qué medida cree usted que el uso de XBRL y XML generaría ahorro de costos?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments. The largest is orange, labeled '50%' and 'Medianamente'. The second largest is grey, labeled '30%' and 'Alto'. The smallest is blue, labeled '20%' and 'Bajo'.</p>	<p>El 50% de los encuestados piensa que el grado de ahorro de costos sería medio con el uso de XBRL y XML</p>

<p>¿En qué grado de preferencia la utilización del estándar digital XBRL y XML apoyaría a los usuarios a tomar decisiones de manera más ágil?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments: a large orange segment representing 60% (labeled 'Medianamente'), and two smaller blue and grey segments, each representing 20% (labeled 'Bajo' and 'Alto' respectively). A legend below the chart identifies the colors: blue for 'Bajo', orange for 'Medianamente', and grey for 'Alto'.</p>	<p>El 60% de los encuestados piensa que el nivel de apoyo a los usuarios con la utilización de estándar digital sería medio</p>
---	--	---

EXPECTATIVA DE APLICACIÓN DEL LENGUAJE XBRL Y XML

PREGUNTAS	RESULTADOS	INTERPRETACION
<p>¿En qué medida priorizaría usted la inversión de recursos para acceder a una certificación en lenguaje XBRL y XML?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments: a large orange segment representing 60% (labeled 'Medianamente Prioritario'), and two smaller blue and grey segments, each representing 20% (labeled 'Poco Prioritario' and 'Altamente Prioritario' respectively). A legend below the chart identifies the colors: blue for 'Poco Prioritario', orange for 'Medianamente Prioritario', and grey for 'Altamente Prioritario'.</p>	<p>El 60% de los encuestados priorizaría la inversión de recursos para acceder a una certificación en lenguaje XBRL y XML en un nivel medianamente prioritario</p>
<p>¿Qué grado de prioridad piensa usted que tendría el invertir en el desarrollo de lenguaje XBRL y XML como medio de transmisión de información?</p>	 <p>A 3D pie chart with three segments: a large orange segment representing 70% (labeled 'Medianamente Prioritario'), a blue segment representing 20% (labeled 'Poco Prioritario'), and a small grey segment representing 10% (labeled 'Altamente Prioritario'). A legend below the chart identifies the colors: blue for 'Poco Prioritario', orange for 'Medianamente Prioritario', and grey for 'Altamente Prioritario'.</p>	<p>El 70% de los encuestados piensa que el grado de prioridad que las organizaciones darían a la inversión en el desarrollo de lenguaje XBRL y XML como medio de transmisión de información estaría en un grado alto y medianamente prioritario</p>
<p>¿En qué grado de eficiencia cree usted se encuentra su conocimiento y aplicación en la comunicación y</p>	 <p>A 3D pie chart with two segments: a large blue segment representing 70% (labeled 'Medianamente Prioritario') and a smaller orange segment representing 30% (labeled 'Altamente Prioritario'). A legend below the chart identifies the colors: blue for 'Medianamente Prioritario' and orange for 'Altamente Prioritario'.</p>	<p>El 70% de los encuestados considera que la eficiencia en la organización en cuanto a la comunicación y transmisión de la</p>

<p>transmisión de la información a diferentes usuarios?</p>		<p>información con los organismos de control posee un nivel medianamente prioritario</p>										
<p>¿En qué nivel de preferencia ubicaría usted la necesidad de incorporar XBRL y XML dentro de sus aplicaciones informáticas?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>20%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Poco Prioritario	10%	Medianamente Prioritario	70%	Altamente Prioritario	20%	<p>El 70% de los encuestados otorga un nivel de preferencia medianamente prioritario en cuando a la necesidad de incorporar XBRL y XML dentro de sus aplicaciones informáticas</p>		
Nivel de Prioridad	Porcentaje											
Poco Prioritario	10%											
Medianamente Prioritario	70%											
Altamente Prioritario	20%											
<p>¿En grado priorizaría usted, la implementación de XBRL y XML como ayuda para mejorar el tratamiento automático de datos?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Poco Prioritario</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>70%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>20%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Poco Prioritario	10%	Medianamente Prioritario	70%	Altamente Prioritario	20%	<p>El 70% de los encuestados prioriza la implementación de XBRL y XML para mejorar el tratamiento automático de datos en un grado medianamente prioritario</p>		
Nivel de Prioridad	Porcentaje											
Poco Prioritario	10%											
Medianamente Prioritario	70%											
Altamente Prioritario	20%											
<p>¿Qué nivel de prioridad le daría usted a la optimización de tiempo para el envío de información hacia varios usuarios?</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nivel de Prioridad</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nada Prioritario</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Medianamente Prioritario</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>Altamente Prioritario</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Muy Prioritario</td> <td>10%</td> </tr> </tbody> </table>	Nivel de Prioridad	Porcentaje	Nada Prioritario	10%	Medianamente Prioritario	60%	Altamente Prioritario	20%	Muy Prioritario	10%	<p>El 60% de los encuestados priorizarían la optimización de tiempo para el envío de información hacia varios usuarios en un grado medianamente prioritario</p>
Nivel de Prioridad	Porcentaje											
Nada Prioritario	10%											
Medianamente Prioritario	60%											
Altamente Prioritario	20%											
Muy Prioritario	10%											

Análisis e Interpretación

La tabla de resultados sobre la encuesta realizada a los estudiantes muestra que la mayor parte de ellos califican a la influencia tecnológica con un nivel alto, ya que actualmente la aplicación de una herramienta tecnológica brinda una serie de beneficios en diferentes ámbitos, facilitando la obtención de información de forma rápida y precisa en cualquier momento.

Con respecto al nivel de conocimiento y comprensión acerca de XBRL y XML que posee la parte académica está en un nivel medio, al igual que en la parte empresarial, lo que significa que la limitada de difusión del estándar genera incertidumbre con respecto a dicho lenguaje y su aplicación.

Así mismo los estudiantes calificaron un nivel de importancia medio en cuanto al criterio de capacitación del estándar, así como de la necesidad de implementar esta herramienta dentro de las aplicaciones informáticas en su área, pues como bien se conoce el XML es un lenguaje muy conocido y utilizado para representar información estructurada en la web, de manera que pueda ser almacenada, procesada, y transmitida a través de diferentes tipos de aplicaciones y dispositivos. Po ello se le referencia a XBRL, puesto que este lenguaje es simplemente una versión más potente y flexible de XML.

4.2 Limitaciones del Estudio

En el desarrollo del presente estudio se presentaron las siguientes limitaciones:

- A través de llamadas telefónicas se contactó a las empresas seleccionadas en las cuales algunas no contestaron y en otras, el número telefónico no era el correcto, por lo que disminuyó la cantidad de empresas a encuestar. Finalmente fueron muy pocas las organizaciones que contaban con un departamento o área de sistemas.
- La encuesta fue enviada por correo electrónico a todas las entidades seleccionadas por medio de las llamadas telefónicas, en el que la acogida fue positiva, sin embargo, apenas el 48% de los encuestados respondieron.

4.3 Conclusiones

- La mayoría de los encuestados son hombres quienes ejercen la profesión de directores de tecnología, programadores u otros afines al área de sistemas, mismos que por estas inmersos en el mundo empresarial, son conscientes de que toda organización necesita de la aplicación de una herramienta tecnológica que facilite sus gestiones, permitiendo realizar procesos de análisis y control de actividades de forma rápida y eficiente.
- Por ello el 36% de los encuestados de las empresas, como el 30% de estudiantes otorgan un nivel de importancia alto a la influencia tecnológica en la emisión de información, pues como bien se conoce los beneficios que genera el uso de herramientas tecnológicas permiten alcanzar una mayor competitividad y obtener mejores resultados. Es así que con la aplicación de la encuesta se determinó que el 64% de los encuestados de la parte empresarial consideran que el grado de importancia de la digitalización en la recepción de datos es alto. De la misma manera el 71% piensa que el registro de datos automatizados posee un nivel de importancia alto. Incluso en cuanto a la emisión y transmisión de datos digitalizados se trata, el 57% lo califica con un grado de importancia alto.
- En lo que a la cadena de abastecimiento de información se refiere, actualmente existen muchos formatos que se utiliza para el intercambio de información financiera como PDF, HTML, Excel, Word, CSV, sin embargo, el problema radica en interpretar las necesidades de información de los distintos usuarios, manteniendo la integridad de los datos y asegurando un grado razonable de confiabilidad en los distintos niveles de origen, proceso, archivo y transferencia de dicha información, puesto que la integración de datos a otros sistemas es incompatible. Por este motivo, dichos datos son introducidos reiteradamente en las aplicaciones informáticas de los usuarios para su posterior tratamiento e interpretación.
- XBRL es una versión que se deriva del XML, siendo compatible con todo sistema operativo por lo que resulta de fácil acceso, sin embargo, el nivel de conocimiento y comprensión respecto a este lenguaje en las organizaciones y

estudiantes es mínimo, debido a la falta de difusión del estándar, limitando su posible aplicación.

4.4 Recomendaciones

- Las entidades de gobierno podrían contribuir a la difusión de la homogenización de información de carácter financiero, presupuestal y de negocios a través de un formato en común, permitiendo minimizar errores, aumentando la transparencia de datos y generando ahorro de tiempo y dinero.
- En el Ecuador se debería crear una jurisdicción que impulse el desarrollo y adopción del lenguaje XBRL, de manera que este juegue un papel formativo y de promoción, permitiendo que los actores de la cadena de suministro de la información conozcan los beneficios de la aplicación de dicho lenguaje en las empresas.
- Es importante que las entidades obtengan certificaciones de XBRL, puesto que ayudara a conocer de mejor forma el funcionamiento del lenguaje, de esta manera las empresas podrán aplicarlo de acuerdo a los requerimientos de cada una, considerando que el estándar se basa en taxonomías, las mismas que se fundamentan en principios que rigen en cada país de forma que puedan acoplarse fácilmente a estándares contables específicos, como las GAAP en los Estados Unidos, AP en Alemania o las IFRS a nivel internacional.



PROPUESTA DE JURISDICCIÓN XBRL ECUADOR

ESTRUCTURA DE JURISDICCIÓN XBRL-ECU

La asamblea institucional será considerada como el organismo rector, encargado de elegir a los miembros que formarán parte del directorio, mismos que estarán representados por los siguientes delegados

- Un representante del Servicio de Rentas Internas
- Un representante de la Superintendencia de Compañías
- Un representante de la Superintendencia de Bancos
- Un representante de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria
- Dos representantes de las Universidades
Universidad Técnica de Ambato
Universidad San Francisco de Quito
- Dos representantes del Colegio de Contadores Públicos
Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador
Colegio Provincial de Contadores de Tungurahua
- Un representante del Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información de Ecuador
- Un representante del Colegio de Ingenieros, Informática, Sistemas y Computación de Pichincha

De entre los miembros que forman parte de la asamblea se elegirá presidente, vicepresidente y demás miembros encargados de las distintas áreas necesarias para el correcto funcionamiento de la organización.

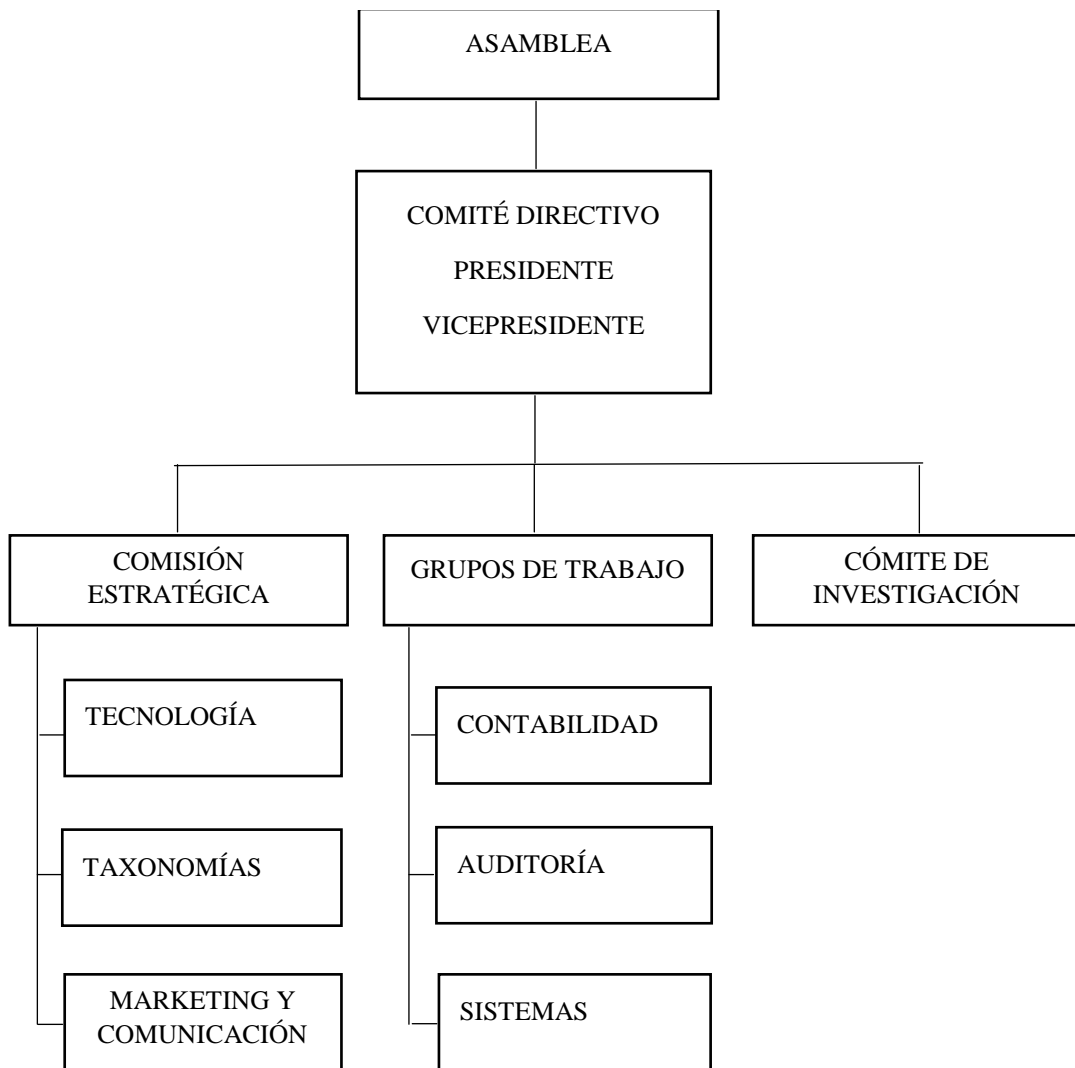
La estructura interna de esta institución estaría conformada por:

- Comité Directivo
Presidente
Vicepresidente
- Comisión Estratégica
Departamento de Tecnología
Departamento de Taxonomías
Departamento de Marketing y Comunicación
- Grupos de Trabajo
Contabilidad
Auditoría
Sistemas

- Comité de investigación

Modelo de estructura de jurisdicción XBRL-ECU

Ilustración 1. Jurisdicción XBRL-ECU



Elaborado por: Laura Paola

El presidente de la organización XBRL-ECU estaría precedida por el representante de la Universidad Técnica de Ambato, así como en el cargo de vicepresidente, la persona delegada por la Universidad San Francisco de Quito. Así también dentro de la comisión estratégica se encuentra los Departamento de Tecnología, Taxonomías, Marketing y Comunicación, los mismos que están representados por el Ministerio de Telecomunicaciones y de la Sociedad de la Información de Ecuador, Servicio de Rentas Internas y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria respectivamente. Igualmente, dentro de los grupos de trabajo tenemos al grupo de contabilidad y auditoría quien estaría representado por el Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y del Ecuador y el Colegio Provincial de Contadores de Tungurahua, mientras que el grupo de sistemas estaría a cargo del Colegio de Ingenieros, Informática, Sistemas y Computación de Pichincha. Finalmente, el comité de investigación estaría representado por la Superintendencia de Compañías y Superintendencia de Bancos.

Todos estos miembros serían los encargados de impulsar el desarrollo, así como su difusión y aplicación del lenguaje XBRL en el país, de forma que se aplique en las empresas con la finalidad de crear un formato común, permitiendo la homogenización de información de carácter financiero, presupuestal y de negocios.

Bibliografía

- De Gárate, L. (2011). XBRL: Más allá de los Estados Financieros. *Contaduría Pública*.
- Abascal, F. (2005). *Marketing social y ética empresarial*. Madrid-España: ESIC Editorial.
- Alzate, S., Jiménez, L., & Rodríguez, M. (2014). Algunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad. *Adversia*.
- Araya, A. (Julio de 2005). *0052748.pdf*. Obtenido de <http://siare.clad.org/fulltext/0052748.pdf>
- Ayasta, C., & et al. (Junio de 2012). *Monografías*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos93/origen-y-evolucion-contabilidad/origen-y-evolucion-contabilidad.shtml>
- Bastidas, C. (2007). *El caso Enron. Principales aspectos contables, de auditoría de gobierno corporativo*. Santiago de Chile: RIL Editores.
- Benvenuto, Á. (2006). *Implementación de ERPs y su impacto en la gestión empresarial.pdf*. Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/2600-31-35-1-16-22/Implementaci%C3%B3n%20de%20ERPs%20y%20su%20impacto%20en%20la%20gesti%C3%B3n%20empresarial.pdf>
- Bilbao, F. (2003). Información, Tecnología y Cadena de Suministro. *Boletín de Estudios Económicos*.
- Blanco, M., & Martínez, R. (2010). Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales. *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Boixo, I. (2007). *Boletín*. Obtenido de http://www.cemla.org/PDF/boletin/PUB_BOL_LIII03.pdf
- Borrero, C. R., Cortijo, V., Flores, F., & Sánchez, M. (2007). Homogeneización del diálogo regulador-regulado en el entorno bancario europeo. *Partida doble*.
- Calleja, J. (1995). *S2011501.pdf*. Obtenido de <http://biblioteca.ucm.es/tesis/19911996/S/2/S2011501.pdf>
- Camones, M. (30 de Octubre de 2008). *Blogger*. Obtenido de <http://worldcomescandalo.blogspot.com/2008/10/1-descripcion-del-caso.html>
- Cardozo, V. (05 de Diciembre de 2012). *Blog*. Obtenido de <http://verito87cm.blogspot.com/>
- Chumioque, C., Cruzado, L., Jimenez, N., Pintado, M., & Rojas, A. (13 de Noviembre de 2013). *Monografías*. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos99/origen-evolucion-contabilidad/origen-evolucion-contabilidad.shtml>
- Comité Técnico del Sector Financiero CTSF. (Marzo de 2011). *COMPARATIVO MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF Y PCGA EN COLO*. Obtenido de http://www.ctcp.gov.co/_files/comite/DOC_CTCP_2_79.pdf

- Correa, A. (2007). XBRL Una redefinición de la forma en la que se intercambia la información financiera. *Revista virtual de estudiantes de contaduría pública*, 8.
- Correa, A., & Gómez, R. (13 de Agosto de 2008). *revistas.unal.edu.co*. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/dyna/article/view/9551/11475>
- Correa, R. (04 de Mayo de 2009). *FUNDAMENTOS XBRL - IAIGC.pdf*. Obtenido de <http://www.iaichile.com/resources/Documents/FUNDAMENTOS%20XBRL%20-%20IAIGC.pdf>
- Correa, R., Caldana, D., Santelices, D., & Rebolledo, O. (04 de Mayo de 2009). *DICCIONARIO XBRL - IAIGC.pdf*. Obtenido de <http://www.iaichile.com/resources/Documents/DICCIONARIO%20XBRL%20-%20IAIGC.pdf>
- Cortijo, V. (6 de Marzo de 2009). *b15344423.pdf*. Obtenido de <http://rabida.uhu.es/dspace/bitstream/handle/10272/2875/b15344423.pdf?sequence=1>
- Cristián del, C. (2002). Las lecciones del caso ENRON. *Mensaje*.
- Deloitte. (2014). *150619-XBRL-estandares-de-datos.pdf*. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/auditnews/150619-XBRL-estandares-de-datos.pdf>
- Díaz, D., & Gaibazzi, M. F. (2000). XBRL: Un puente hacia los Estados Contables Digitales. *SaberEs*.
- Díaz, D., & Gaibazzi, M. F. (2010). XBRL: el nuevo paradigma de Estados Contables Digitales. Situación y avances. *SaberEs*, 96-99.
- Durán, Y. (2015). Contabilidad bajo el enfoque de Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC's). Estudio basado en la Pyme del sector de salud privado, municipio de Valera estado Trujillo Venezuela. *vision gerencial*.
- Escobar, T., & Gago, S. (2012). "We were the first to support a major innovation". Research into the motivations of spanish pioneers in XBRL/"Fuimos los primeros en apostar por una de las principales innovaciones en sistemas de información. Investigación de las motivaciones de los pi. *Revista de Contabilidad*, 91-108.
- Espinosa, E. (14 de Junio de 2004). *gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/logistica-cadena-abastecimiento/>
- Fernández, G. (29 de Octubre de 2012). *Blogger*. Obtenido de <http://ticalacontabilidad.blogspot.com/>
- Flores, M. (Septiembre de 2009). *TG-MAF 658.15 F634e.pdf*. Recuperado el 10 de 06 de 2017, de <http://ri.ues.edu.sv/12358/1/TG-MAF%20658.15%20F634e.pdf>
- Fujitsu España Services. (06 de Abril de 2005). *Fujitsu*. Obtenido de http://www.fujitsu.com/es/about/resources/news/press-releases/2005/Spain_Fujitsu_y_AFI_firman_un_acuerdo_de_colaboracion_para.html

- Gamez, A. (22 de Marzo de 2013). *Blogger*. Obtenido de <http://comerciointernacional12.blogspot.com/2013/03/los-erp-y-la-cadena-de-abastecimiento.html>
- Gómez, C. (Agosto de 2010). *SOLUCION+CASO+ENRON.pdf*. Obtenido de <https://auditoriauc20102miju02.wikispaces.com/file/view/SOLUCION+CASO+ENRON.pdf>
- González , H., Yzquierdo, R., & Del Toro , J. (Junio de 2009). *Visión actual del estado de difusión del XBRL.pdf*. Obtenido de <file:///C:/Users/PRINCIPAL/Downloads/Visi%C3%B3n%20actual%20del%20estado%20de%20difusi%C3%B3n%20del%20XBRL.pdf>
- Jara, S., & Soto, M. (Agosto de 2009). *Jara Avendaño, Sandra.pdf*. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/583/1/Jara%20Avenda%C3%B1o%2C%20Sandra.pdf>
- Jared , S., Deborah , S., & Blumenst, R. (27 de Junio de 2002). WorldCom pone en jaque a los mercados. *Mural; Guadalajara, Mexico*.
- Jauregui , M. (17 de Agosto de 2015). *Aprendiendo administración*. Obtenido de <https://aprendiendoadministracion.com/los-principales-estados-contables/>
- Kuang, M. (19 de Enero de 2012). *Blogger*. Obtenido de <http://eticapalosnegocios.blogspot.com/2012/01/el-colapso-de-parmalat.html>
- Label, W., De León, J., & Ramos, R. (2016). *Contabilidad para no contadores*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Lemus, E. (2016). Similitudes y diferencias entre NIIF y US. GAAP: su adopción en Estados Unidos y Japón. *Revista Observatorio Iberoamericano de la Economía y la Sociedad del Japón*.
- Lorca, P., Suárez, J., & García, J. (2004). La Comunicación de la Información: El papel de XBRL. *Revista internacional Legis*. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de <http://www.asepelt.org/ficheros/File/Anales/2003%20-%20Almeria/asepeltPDF/102.PDF>
- Lutteroth , G. (05 de Julio de 2006). Optimice su pyme con el uso de ERP?s. *Economista*.
- Marzo, G., & Zambon, S. (2012). *Visualising Intangibles: Measuring and Reporting in the Knowledge Economy*. Ashgate Publishing, Ltd.
- Medina, J. (25 de Julio de 2014). *SlideShare*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jordymedinar/origen-y-evolucion-de-la-contabilidad-37358687>
- Moreira, J. (Junio de 2013). *Pode um investidor medianamente diligente detectar a manipulação dos*. Obtenido de <https://www.fep.up.pt/repec/por/obegef/files/wp029.pdf>
- Muñoz, H., Osorio, R., & Zuñiga, L. (2016). Inteligencia de los negocios Clave del Éxito en la era de la información. *Clio America*.

- Ochoa, L., Zamarra, J., & Guevara, J. (2011). ¿Cuál ha sido la responsabilidad de la Auditoría en los escándalos financieros? *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Ortiz, V., Contreras, D., & Salazar, V. (Marzo de 2017). *Contreras Silva, Diego Eduardo.pdf*. Obtenido de <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/1613/1/Contreras%20Silva%2c%20Diego%20Eduardo.pdf>
- Pérez, R. (2012). Las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) se consolidan en las empresas españolas a pesar de la crisis económica: Análisis comparativo entre 2005 y 2009. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Poblete, C., Zamora, D., & Zuñiga, J. (Octubre de 2007). *XBRL*. Obtenido de https://69c4d4ac-a-62cb3a1a-sites.googlegroups.com/site/contaduriaauditoria/XBRLelnuevoestandardeintercambiodeinformacionfinanciera.pdf?attachauth=ANoY7cpW-LOIUHCRRaghKW2w2H2cJXedVm6kQKciC2_LWAmi0DWcAyQPjMzp0VWKIItxvgl2n00wj_05lGcWjw_FWUNFICYiRi6nUb5zNcX
- Popritkin, A. (27 de Noviembre de 2006). *Blogger*. Obtenido de <http://fraudescontables.blogspot.com/>
- Pucheta, M. (2010). *Información y comunicación de la RSC*. España: Netbiblo.
- Quintero, O., & Tesorero, J. (2016). *Comunicación web para gestión contable*. Omar Quintero Y Jose Tesorero, 2016.
- Quintero, P. (2010). Importancia del XBRL. *Opciones*, 37-40.
- Ramin, K., & Reiman, C. (2013). *IFRS and XBRL: How to improve Business Reporting through Technology and Object Tracking*. John Wiley & Sons.
- Ramírez, M., Sepúlveda, M., & Herrera, C. (2015). Lenguaje de los negocios: XBRL en España como referente para el manejo de la información contable y financiera en Colombia. *In Vestigium Ire*.
- Ramos, J. (12 de Septiembre de 2011). Obtenido de <http://aries-lucapacioli.blogspot.com/2011/09/avance-tema-de-investigacion.html>
- Ramos, R., & Becerra, P. (2009). *Historia de la Contabilidad*. Editorial Universidad de Santiago de Chile.
- Rene, M., & Castro, V. (2004). Buen gobierno corporativo, solución a la crisis de confianza. *Contaduría Universidad de Antioquia*.
- Revilla, V. (21 de Mayo de 2012). *Blogger*. Obtenido de <http://verito151990.blogspot.com/2012/05/las-tics-en-la-contabilidad.html>
- Rodríguez, A., Notari, M., & Nuevo, A. (Diciembre de 2010). *Contabilidad Creativa o Fraude en casos reales: Enron y Parmalat*. Obtenido de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/335/1/M-CD4188.pdf>
- Sánchez, C. (Abril de 2005). *p40-50banca14.pdf*. Obtenido de <http://www.socinfo.info/contenidos/pdf14/p40-50banca14.pdf>

- Sánchez, D. (29 de Julio de 2011). *IBM*. Obtenido de <https://www.ibm.com/developerworks/ssa/local/webservices/wa-xml-related-intro/index.html>
- Santostaso, C., Bittencourt, R., & Riccio, E. (2013). O uso da linguagem xbrl. *Práticas em Contabilidade e Gestão*.
- Sotoca, G. (28 de Junio de 2013). *Stratic*. Obtenido de <http://stratic.es/erp-i-historia-y-evolucion/>
- Treñño, M. (2011). *Tres décadas de escándalos financieros: are derivatives to blame?* México: Editorial Miguel Ángel Porrúa.
- Ugalde, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. *Revista de Ciencias Económicas*.
- Urquía, E., & Pérez, R. (2008). Percepción y uso de las TIC en la contabilidad de las PYMES: Evidencia empírica en España. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*.
- Urvina, K. (2012). *Tesis_t706mbd.pdf*. Recuperado el 11 de 06 de 2017, de http://redi.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2350/1/Tesis_t706mbd.pdf
- Valencia, J. (27 de 09 de 2011). *Modelo de Meta-metadatos XBRL.pdf*. Obtenido de <https://e-archivo.uc3m.es/bitstream/handle/10016/13157/Modelo%20de%20Meta-metadatos%20XBRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vergara, R., & Valencia, A. (2010). La influencia de las TICS en la docencia universitaria de Facultad de Ciencias Contables de la UNMSM. *QUIPUKAMAYOC | Revista de la Facultad de Ciencias Contables*.
- Weverka, P., & S. So, W. (2008). *La idea consiste en definir los conceptos utilizados en la elaboración de los informes a nivel de detalle, es decir que se pueda usar las etiquetas para describir una variedad de conceptos del libro mayor incluidos los libros contables de ventas y cuentas*. Wiley Publishing, Inc.
- XBRL España. (2004). *XBRL España*. Obtenido de <http://www.xbrl.es/informacion/contaloc.html>
- XBRL España. (2006). *Libro_Blanco*. Recuperado el 04 de 07 de 2017, de http://www.xbrl.es/downloads/libros/Libro_Blanco.pdf
- XBRL España. (14 de Enero de 2013). Recuperado el 17 de 07 de 2017, de <http://www.xbrlamericas.info/certificaciones.html>
- Yupanqui, L. (05 de Enero de 2015). *La tecnología en la contabilidad*. Recuperado el 10 de 06 de 2017, de <http://lyupanquia.blogspot.com/>
- Zunzunegui, F. (2003). Parmalat, ¿el Enron europeo? *Revista de Derecho del Mercado Financiero* .



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA**



Objetivo: Analizar cómo el **XBRL (eXtensible Business Reporting Language)**, influye en la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) en las organizaciones, entendiéndose que:

El lenguaje XML (eXtensible Markup Language) fue creado con la finalidad de enviar datos ajustados a las necesidades del usuario, de ahí se deriva **XBRL** siendo una versión potente y flexible, que permite la creación de informes personalizados a bajo costo y compatible con la mayoría de aplicaciones informáticas. Está diseñado para adaptarse a las distintas normas de cada país y a los requerimientos de cada organización, generando mayor confiabilidad y facilidad de comunicación de datos financieros entre los distintos usuarios.

Instrucciones de la Encuesta

-Esta encuesta es personal e interna, dirigida al personal encargado del área de sistemas de las organizaciones.

-Señale con X en el recuadro correspondiente y conteste las preguntas indicadas

Características del Encuestado

1.- Sexo	2.- Edad	3.- Nivel de Formación	4.- Tipo de Organización	5.- Número de Empleados	6.- Profesión
Hombre	De 25 a 30	Primaria	Persona Natural	1-10 (Microempresa)	Director de Tecnología
Mujer	De 31 a 40	Secundaria	Persona Jurídica	11-49 (Pequeña empresa)	Programador
	De 41 a 50	Tercer Nivel	Contribuyente Especial	50-99 (Mediana Empresa)	Otros
	Mayor a 50	Cuarto Nivel	Sector Financiero	> 100 (Grande empresa)	

Señale con una X a cada ítem según la siguiente escala:

1) Muy bajo 2) Bajo 3) Medianamente 4) Alto 5) Muy Alto

N	Conocimiento y Comprensión del lenguaje XBRL y XML	1	2	3	4	5
1	¿Cómo calificaría la influencia de la tecnología en la emisión de información financiera de su organización?					
2	¿Qué nivel de conocimiento posee usted acerca de la terminología XML y XBRL?					
3	¿Qué rango de comprensión posee usted de la taxonomía XBRL y XML?					
4	¿Qué grado de importancia le daría usted a la investigación y desarrollo de la tecnología XBRL y XML en su organización?					
5	Con respecto a la cadena de abastecimiento (proceso de comunicación de información) cuán importante es la digitalización en los siguientes aspectos:					
	-Recepción de datos					
	-Registro de datos					
	-Emisión y Transmisión de datos					
6	¿Qué importancia le daría usted a la implementación de la herramienta digital tecnológica XBRL y XML en su organización, para la transmisión de información?					
7	¿Cómo valoraría actualmente usted el tiempo que utiliza para procesar, registrar, emitir y transmitir la información financiera en forma digital en su organización?					
8	¿Cómo calificaría usted a XBRL y XML, si considera mejorar el desempeño de su actividad empresarial en la transmisión de información financiera?					
9	¿Qué grado de importancia le daría usted a la difusión de XBRL y XML para su organización?					
10	¿Qué prioridad le daría usted a la capacitación en el manejo de XBRL y XML?					
11	¿En qué medida cree usted que el uso de XBRL y XML generaría ahorro de costos en su organización?					
12	¿En qué grado de preferencia la utilización del estándar digital XBRL y XML apoyaría a los usuarios a tomar decisiones de manera más ágil?					

Señale con una X a cada ítem según la siguiente escala:

1) Nada Prioritario 2) Poco Prioritario 3) Medianamente Prioritario 4) Altamente Prioritario 5) Muy Prioritario

N	Expectativa de aplicación del lenguaje XBRL y XML	1	2	3	4	5
1	¿En qué medida la organización priorizaría la inversión de recursos para acceder a una certificación en lenguaje XBRL y XML?					
2	¿En qué grado de prioridad piensa que la organización debería invertir desarrollo de lenguaje XBRL y XML como medio de transmisión de información?					
3	¿En qué grado de eficiencia cree usted se encuentra su organización en la comunicación y transmisión de la información con los organismos de control?					
4	¿En qué nivel de preferencia ubicaría usted la necesidad de incorporar XBRL y XML dentro de sus aplicaciones informáticas?					
5	¿En qué prioridad cree usted que la implementación de XBRL y XML ayudará a mejorar el tratamiento automático de datos en su organización?					
6	¿Qué nivel de prioridad le daría usted a la optimización de tiempo para el envío de información hacia varios usuarios?					