

Ganando a partir de los estándares de datos  
Ocho maneras para que los reguladores  
mejoren la presentación de reportes de negocio





# Contenidos

---

1. Introducción	4
2. Coloque a XBRL en la agenda política	5
3. Diseñe un programa efectivo	8
4. Cree una taxonomía XBRL bien diseñada	10
5. Construya la infraestructura para la presentación integrada de reportes	13
6. Mejore el valor de la presentación de reportes	15
7. Reduzca la carga que la presentación de reportes tiene para los negocios	17
8. Reduzca el costo del procesamiento de datos en el gobierno	19
9. Visualice un nuevo paradigma en la formulación y ejecución de las políticas	21
Por qué Deloitte respalda a XBRL	23

---

# Introducción

## La vigilancia efectiva necesita buena información

Durante las últimas décadas, los gobiernos han experimentado dificultades en la vigilancia de los mercados que desean regular. La actual crisis ha mostrado sin duda que las fuerzas del mercado perturban y afectan los elementos importantes del sistema económico. Si bien es fácil pedir más y mejor información de negocios, esto no necesariamente mejorará la vigilancia. Para que los mercados proporcionen información de calidad más alta y más oportuna, los gobiernos y los reguladores deben ser más específicos acerca de lo que desean para recibir cierta información, y qué exactamente necesitan. La mejor definición y publicación de los requerimientos de información, tanto financiera como no financiera, les permitirá a los mercados reunir esta información más rápida y fácilmente, conduciendo a mejores decisiones de vigilancia.

## La información tiene un precio

El deseo fuerte de más transparencia e información integrada tanto en el sector público como en el privado ha conducido a solicitudes incrementadas de información de los negocios. Pero 'más' no necesariamente significa 'mejor.' También, la información tiene un precio. Muchos gobiernos son bien conscientes de ello. Durante la última década, muchos gobiernos han lanzado esfuerzos de simplificación administrativa<sup>1</sup> y esfuerzos para mejorar la información para y el servicio por el gobierno mediante ICT [Information and communications technology = Tecnología de la información y de las comunicaciones]. Si bien la regulación ha mejorado, muchos negocios todavía experimentan demasiado 'papeleo' y reclaman que la calidad de los servicios de información a menudo va a la zaga. Esto se debe a la carencia de uniformidad y claridad en las obligaciones de información, la manera como es presentada, consultada y técnicamente procesada por los reguladores, el re-uso muy limitado de información ya conocida o disponible, y la carencia de transparencia respecto del uso que se tiene la intención darle a la administración. Resultando en complejidad incrementada y en malentendidos incrementados. Esto hace difícil que políticos, reguladores, instituciones y negocios desarrollen soluciones inteligentes y balanceadas para mejorar la calidad de la presentación de reportes al tiempo que se preserva o incluso mejora el entorno competitivo de los negocios.

## El uso efectivo de los estándares de datos

Uno de los instrumentos que podría ayudar en esta búsqueda de más y mejor información de negocios de una manera efectiva y eficiente es la introducción de estándares uniformes de datos tal como XBRL. XBRL significa eXtensible Business Reporting Language [Lenguaje extensible para la presentación de reportes de negocio] y es usado en muchos países del mundo, a nivel tanto nacional como supranacional (e.g. Europeo). Ha sido adoptado por muchos reguladores como el estándar preferido para mejorar la calidad de la información financiera para la supervisión y para reducir la carga administrativa.

Sin embargo, implementar estándares de datos tal como XBRL está lejos de ser fácil. Este documento esboza ocho maneras para introducir los estándares de datos para la presentación regulatoria de reportes y refleja las mejores prácticas identificadas a partir de la experiencia de Deloitte en trabajar con negocios y gobiernos para implementar esos estándares en los procesos y sistemas para la presentación de reportes.

Este documento está dirigido a funcionarios del gobierno, emisores del estándar y reguladores involucrados en el mejoramiento de la presentación de reportes regulatorios y de cumplimiento, soluciones de eGobierno y reforma regulatoria. Para facilitar la lectura de este documento, a esta audiencia se le refiere como reguladores.

<sup>1</sup> Why is Administrative Simplification So Complicated? Looking Beyond 2010 © OECD 2010.

# 1. Coloque a XBRL en la agenda política

## Nuestro punto de vista

La creación de transparencia y eficiencia en la presentación regulatoria de reportes es una tarea inherentemente difícil desde las perspectivas tanto del regulador como del negocio. La cooperación público-privada y a través de las agencias es esencial para la presentación de reportes más significativos y eficientes para los proveedores de información (los negocios y sus intermediarios) y para los usuarios de la información (gobierno, analistas, el público). El proceso esencial para introducir estándares de datos intercambiables es un proceso político con preguntas tanto regulatorias como organizacionales que requieren tiempo y que el liderazgo político las resuelva. Los problemas políticos y la resistencia al cambio solo pueden ser resueltos con medidas políticas y organizacionales. La implementación de estándares de datos requiere el compromiso fuerte de todos los *stakeholders* en la cadena de suministro de la presentación de reportes.

## Liderazgo visionario

Para abordar de manera exitosa estas circunstancias, se necesita liderazgo visionario fuerte a nivel tanto político como operacional. Esto significa que los agentes del cambio tanto político como operacional tienen que ser movilizados para ayudar a colocar a XBRL en la agenda. Deben estar respaldados por una visión fuerte y por un caso de negocios que:

- conecte XBRL con los temas políticos y directivos actuales
- coloque la iniciativa por encima de las partes involucradas (a través de las agencias, público-privado)
- sea atractiva para los intereses tanto públicos como privados
- sea atractiva para los intereses tanto políticos como operacionales (con respaldo de una o más agencias importantes del gobierno)
- combine metas realistas de corto plazo con una visión clara sobre las metas y los beneficios de largo plazo
- aproveche la riqueza de las fuentes de experiencia en el mundo.

Esta visión tiene que estar anclada operacional y políticamente: tiene que estar inmersa en los programas de política del gobierno y respaldada por el parlamento y por los *stakeholders* privados.

## XBRL en la práctica

Literalmente, docenas de proyectos XBRL han sido ejecutados en todo el mundo.<sup>2</sup> Esos proyectos – desde pequeños hasta considerablemente grandes – son una rica fuente de experiencia para quienes deseen iniciar un programa XBRL. La mayoría de los proyectos más grandes como los de Holanda, Reino Unido, Australia, Singapur y Estados Unidos están bien documentados y evaluados.<sup>3 4</sup> Prueban que los siguientes aspectos son importantes para implementar XBRL de manera exitosa.



### Un lenguaje común

- Comunicación más fácil y mejor
- Más transparencia
- Fundamento para armonización y simplificación



### Una versión de la verdad

- Mayor alineación entre los reportes
- Controles en un solo lugar
- Menos tiempo y esfuerzo para conciliación
- Datos fáciles-de-reusar



### Una manera común de intercambiar información

- Re-uso de infraestructura
- Aprenda una vez, use muchas
- Interfaces estándar
- Intercambio independiente de contenido
- Independiente del vendedor
- Nivel del campo de juego de los vendedores de software



### Bien desde la primera vez

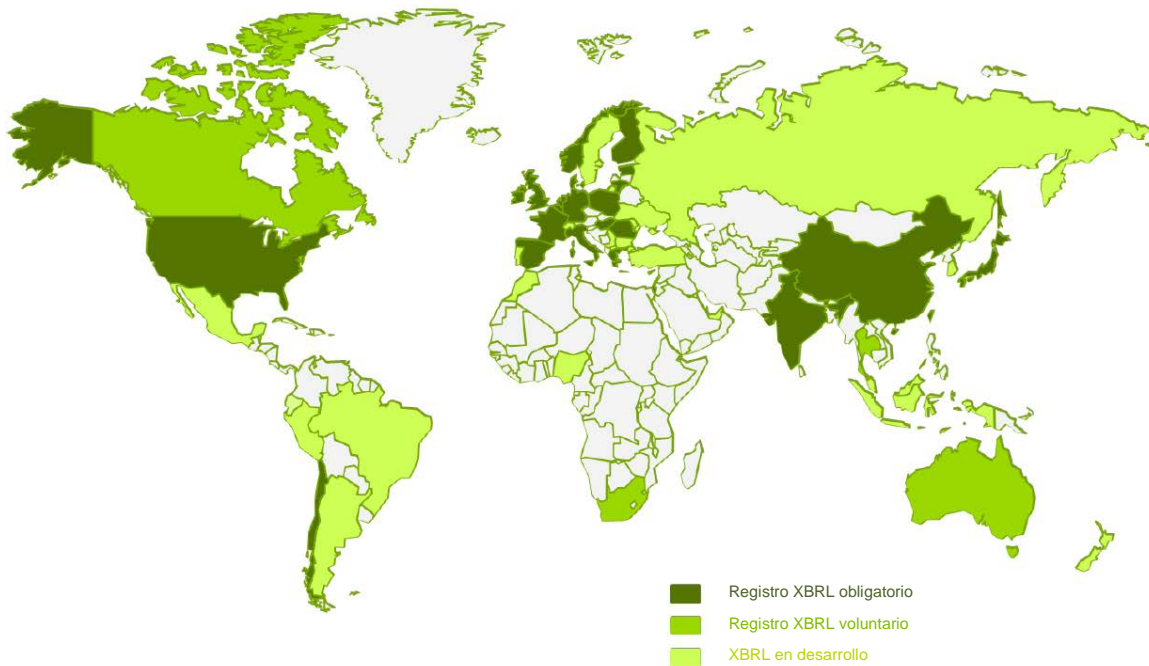
- Probar antes de entregar
- Menos interacciones
- Menos interfaces manuales
- Tiempos más cortos de procesamiento
- Menos flujos de excepciones
- Menos corrección/reproceso

<sup>2</sup> Para una vista de conjunto de los proyectos XBRL vea [http://xbrl.org/knowledge\\_centre/projects/map](http://xbrl.org/knowledge_centre/projects/map)

<sup>3</sup> Impacts of COAG Reforms: Business Regulation and VET; Discussion Draft Part A – Business Regulation, Productivity Commission Australian Government, December 2011.

<sup>4</sup> OECD Forum on Tax Administration: Taxpayer Services Sub-group Guidance note Standard Business Reporting July 2009

## Adopción global de XBRL



### Stakeholders típicos de un programa XBRL

- Gobierno (ministros y sus agencias y reguladores separados (e.g., elaboradores de política, asesores legales y CIO [chief information officer])
- Parlamento (para respaldar a los políticos y para representar *stakeholders* no-gubernamentales específicos tales como los negocios)
- Negocios
- Otros *stakeholders* involucrados en el proceso de presentación de reportes (vendedores de software, intermediarios, grupos de interés)
- El público y los analistas (quienes se benefician de más transparencia y de la presentación eficiente de reportes).

**Balancear el caso de negocios** es bastante importante. La práctica muestra que los casos de negocios a menudo son demasiado positivos, especialmente acerca de los beneficios para los negocios (i.e. carga administrativa reducida). Si bien los beneficios financieros de largo plazo están ocultos, dependen fuertemente de las economías de escala a nivel gubernamental. Los beneficios para los negocios a menudo serán indirectos y menos visibles. El caso de negocios debe por lo tanto abordar también los beneficios cualitativos tanto para los gobiernos como para las partes privadas. Deben templarse las expectativas altas sobre los beneficios financieros de corto plazo.

Las inversiones significantes que se necesitan para llevar a cabo los elementos destacados iniciales (e.g. infraestructura, taxonomía XBRL, software privado confiable, experticia pública y privada) hacen que sea importante comunicar de manera clara el impacto inicial para todos los *stakeholders*. Limitar la crítica y el escepticismo preliminares es importante para ilustrar las maneras para reducir esos costos iniciales de adopción. Esto implica particular centro de atención puesto en el impacto que tiene en los negocios, en los intermediarios y en los vendedores de software. Los costos pueden ser reducidos mediante colaboración y la organización colectiva de la experticia, el desarrollo de soluciones listas para ser usadas (código abierto), y el suministro de apoyo a la implementación pública y privada (e.g. guías, servicios, y lugares de ayuda).

**El respaldo público-privado** y la confianza en el programa han llegado a ser otro de los factores principales para la implementación exitosa de XBRL. La presentación de reportes costo-efectiva y significativa es el resultado de un esfuerzo combinado de *stakeholders* del gobierno y privados. Se necesitan dos para bailar tango. El respaldo privado puede ser fortalecido mediante la participación de *stakeholders* privados en el proceso de desarrollar el caso de negocio y formular la visión y la estrategia generales para el futuro programa de XBRL. En Holanda, este apoyo fue organizado mediante involucrar a nivel de la junta las organizaciones que representan los negocios. También, el gobierno y las partes privadas (intermediarios, vendedores de software) firmaron una declaración de intenciones (pacto) para adoptar e insertar en su software y en sus servicios el estándar de datos XBRL.

El respaldo del público pidió una estrategia para trabajar As One [Como Uno] en el gobierno<sup>5</sup> donde liderazgo, identidad compartida y metas son factores importantes de administrar. Además, es importante aclarar la estrategia y la visión sobre la organización de las responsabilidades y la propiedad de largo plazo a nivel político, operacional, y financiero. Si esto no se aborda desde el comienzo, puede generar obstáculos innecesarios cuando se ejecute el programa XBRL, tales como financiación fragmentada, responsabilidades no claras y carencia de compromiso de parte de las agencias del gobierno.

#### Puntos clave

- La implementación de XBRL es más que una implementación técnica de TI. Para que tenga éxito, es esencial la cooperación público-privada y a través de las agencias.
- Una visión y estrategia viables son necesarias sobre cómo lograr el respaldo sostenible de largo plazo (político, financiero, propiedad).
- La iniciativa tiene que ser respaldada por una visión conjunta y por un caso de negocios balanceado que sea ampliamente respaldado por los *stakeholders* públicos y privados y que sean atractivos para los políticos. Para obtener respaldo se necesitan resultados tangibles y una visión de largo plazo sobre el futuro de la estructura de la presentación de reportes.
- El fuerte liderazgo político y organizacional visionario se necesita para colocar a XBRL en la agenda.

---

<sup>5</sup> Getting Unstuck: Working AS One in Government, Deloitte, 2011.

## 2. Diseñe un programa efectivo

### Nuestro punto de vista

El mejoramiento de la presentación regulatoria de reportes merece un fundamento sólido, el cual puede ser difícil de obtener. Simplemente porque involucra los esfuerzos de muchos *stakeholders*. La aplicación exitosa de XBRL implica cooperación a través de las agencias y público-privada. Esto significa que tienen que cubrirse muchos factores importantes de éxito.<sup>6</sup> Con base en nuestras observaciones de los proyectos XBRL regulatorios los siguientes aspectos son especialmente importantes de considerar al comienzo de un programa XBRL:

- un modelo sólido de gobierno (destinado a la cooperación a través de las agencias y público-privado), que signifique organización política (fuerte) y respaldo y atención directivos
- creación de propiedad ministerial/departamental/operacional de XBRL
- gobierno público-privado del programa (comité directivo que represente a todos los *stakeholders*: gobierno, negocios, intermediarios, vendedores de software)
- anclar al programa como parte estructural en el ciclo gubernamental de planeación y presupuestación de las agencias y departamentos involucrados
- consideración explícita de si seguir un enfoque obligatorio o más voluntario para la presentación de los archivos
- estrategias para lograr suficiente volumen y economías de escala: impacto importante (múltiples flujos de la presentación de reportes) y el uso eficiente de conocimiento, habilidades, herramientas e infraestructura que ayude a darse cuenta del caso de negocio
- estrategias para hacer que el potencial de XBRL sea concreto y fácilmente perceptible en el programa
- encontrar maneras para estimular el apoyo y la adopción del *stakeholder*, por ejemplo mediante la organización de experimentos público-privado y prototipos que demuestren el potencial y ayuden a la comunicación con y la movilización de los *stakeholders*
- maneras para limitar la complejidad del programa.

### XBRL en la práctica

Un aspecto importante de la estrategia de implementación de XBRL es el tiempo que se necesita para tener implementado el estándar de XBRL tanto por los negocios como por el gobierno. Dos consideraciones son clave para tener en cuenta cuando se resuelve esto. La primera consideración es si los negocios y las agencias del gobierno deben o no estar obligados a usar XBRL.

El segundo se refiere a la complejidad del programa.

### Presentación obligatoria de reportes en XBRL

Los programas XBRL de Australia y de Holanda comenzaron con la presentación de reportes XBRL sobre una base voluntaria. Luego de varios años en ambos casos se concluyó que el uso obligatorio se necesitaba para optimizar el caso de negocio y reducir la incertidumbre para los negocios y para el gobierno.<sup>7</sup> Dado que XBRL fue posicionado como un formato voluntario para la presentación de registros, junto a los formatos existentes, las tasas de adopción por los negocios y las agencias del gobierno eran bajas. Por no priorizar XBRL es solo servido por un pequeño volumen de reportes (riesgo bajo). Una cantidad de negocios a su vez fue lenta en adoptarlo con el fin de estar seguro acerca de su inversión. Para ellos, sólo un número limitado de reportes podría ser registrado mediante el nuevo canal y solo un número limitado de vendedores de software e intermediarios proporcionó servicios adecuados, si bien permanecían disponibles otros canales bien servicios para la presentación de reportes. Con base en esas experiencias y aseguradas con cantidades de evidencia de XBRL funcionando en la práctica, hay pocas razones para escoger solamente el enfoque voluntario. Por consiguiente, la cuestión a abordar es cuándo hacer que XBRL sea obligatorio.

### ¿Voluntario u obligatorio?

- Ventaja del enfoque obligatorio de registro:
  - obliga la adopción rápida
  - obliga a que el gobierno también lo adopte
  - reduce los costos de implementación y mantenimiento para el gobierno y para los negocios: período más corto de mantener diferentes sistemas
  - reduce la incertidumbre
- Desventajas:
  - costos más altos cuando se implementa demasiado rápido (escasez de buen software y de respaldo para la implementación).

<sup>6</sup> Whole-of-Government Collaboration; Bridging the capability gap. Deloitte, April 2011.

<sup>7</sup> Productivity Commission. Australian Government. Impacts of COAG Reforms: Business Regulation and VER: Discussion Draft Part A – Business Regulation, December 2011.



### Reducción de la complejidad del programa

Para la introducción de XBRL Holanda, Australia y Singapur han seguido un enfoque amplio del gobierno que involucra múltiples agencias. Otros países inicialmente limitaron la aplicación de XBRL a una agencia, tal como HM Revenue & Customs en el Reino Unido. En una etapa posterior, esas iniciativas de una agencia han sido ampliadas a otras agencias tales como la Companies House en el Reino Unido. Adicionalmente, en paralelo pueden respaldarse iniciativas independientes y crear conciencia y respaldo (político) para el uso más amplio de XBRL en diferentes dominios. Por ejemplo, en Holanda, donde paralelo al proyecto del gobierno bancos comerciales trabajaron juntos para introducir XBRL en respaldo a sus procesos de otorgamiento de préstamos. Si bien las ineficiencias – debido a ‘reinventar la rueda’ y la duplicación en la administración del programa – podrían incrementar el costo general, el enfoque paralelo puede conducir a una introducción más centrada y más rápida de un solo estándar de datos.

### Puntos clave

- Organice fuerte propiedad política, directiva y operacional y un gobierno público-privado de nivel alto.
- Considere cómo hacer obligatorio el uso de XBRL con un cronograma predecible para ganar confianza, compromiso y optimizar los costos de implementación.
- Considere estrategias para lograr volumen suficiente y economías de escala sin perder el momento (enfoque de múltiples agencias versus una sola agencia).
- Entregue rápidamente la implementación inicial (taxonomía, infraestructura) para movilizar el mercado.
- Use y promueva experimentos público-privado como experimentos de aprendizaje para la adopción amplia y el desarrollo del programa.
- Facilite iniciativas paralelas que respalden la adopción más amplia de un solo estándar de datos.



# 3. Cree una taxonomía XBRL bien diseñada

## Nuestro punto de vista

XBRL contribuye a mayores transparencia e interoperabilidad en el proceso de la presentación de reportes mediante proporcionar un estándar de datos abierto, uniforme, para describir y procesar la información. Esto constituye una enorme ventaja comparado con las agencias del gobierno que invierten en sus propios esquemas XML de propietario para el intercambio de información. XBRL contribuye a un nivel del campo de juego para que los vendedores de software proporcionen herramientas que puedan mostrar, interpretar y editar datos XBRL y taxonomías XBRL de manera uniforme. Esto disminuye la dependencia de los negocios respecto de los vendedores de software (sin candados) y tiene un impacto positivo en la interoperabilidad. Cambiar los requerimientos de la presentación regulatoria de reportes será menos costoso, dado que se necesitan muy pocos cambios para los componentes técnicos que procesan los datos XBRL. Cuando los reguladores insertan en la taxonomía las verificaciones de conformidad e integridad, esto puede además reducir costos y el riesgo de no-cumplimiento para los negocios. Verificar la integridad y la conformidad antes de hacer el registro puede mejorar de manera importante la calidad de los reportes recibidos por el gobierno y asegurar a los negocios que su reporte será procesado. Para mantener al software en línea con los (cada vez cambiantes) requerimientos de la presentación regulatoria de reportes, XBRL tiene características inmersas para la validación de la regla del negocio y tiene información distribuida estandarizada de las distintas versiones.

El primer paso para la transparencia y la interoperabilidad es aclarar qué necesita ser reportado y por qué. Los temas clave a ser abordados para que esto ocurra son:

1. Intercambio digital de datos para permitir el procesamiento más rápido y la calidad más alta de la información.
2. El nivel correcto de granularidad para permitir el proceso y la validación digital plenos de los datos y para eliminar el esfuerzo manual para interpretar o incluso volver a digitar la información.
3. La información tanto cuantitativa como no-financiera (textual) debe ser identificable de manera única.
4. Las definiciones de los datos que subyacen a la información deben ser entendidas por todas las partes involucradas.

Un diccionario de datos disponible públicamente sería de enorme valor para abordar estos temas. En términos XBRL tal diccionario está en el corazón de cualquier programa XBRL y es denominado taxonomía XBRL. Es el componente central que documenta la información financiera y no-financiera a ser reportada.

## Historia de XBRL

XBRL es un esfuerzo colaborativo iniciado en 1998 por el AICPA.<sup>8</sup> XBRL tuvo la intención de resolver los problemas existentes con comparar y procesar reportes digitalizados basados en papel (por ejemplo en PDF). XBRL se construye a partir de estándares probados de internet (tal como XML) y tiene un diseño inteligente y puede incorporar características para mejorar la integridad de los datos y la eficiencia de la presentación de reportes (e.g. elementos que faltan, conformidad con la taxonomía, y relaciones lógicas entre elementos).

XBRL es un meta lenguaje. En sí mismo no describe reporte alguno. Es como una enciclopedia vacía personalizable. Por consiguiente no está vinculado solo a la información financiera. Es confiable en cualquier presentación de reportes financiera y no-financiera o incluso en entorno basado en transacciones.

Por lo tanto existen muchas taxonomías XBRL diferentes que abordan dominios específicos de la presentación de reportes. El término 'eXtensible' proviene del hecho de que las taxonomías pueden ser extendidas para acomodar datos adicionales de presentación de reportes no incluidos en la taxonomía publicada por el regulador. Una taxonomía XBRL que contribuye a más significatividad y transparencia permite:

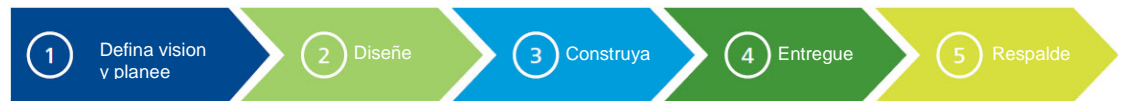
- definiciones únicas para información tanto cuantitativa como cualitativa contenida en un reporte
- nombrado y etiquetado (multi-lenguaje) de elementos de los datos
- maneras extensivas para adicionar información descriptiva (base legal, propósito, aplicación) a cada elemento de los datos
- la definición de las jerarquías de presentación y de las relaciones entre los elementos de los datos
- reglas de validación para verificar la conformidad e integridad de la información reportada
- sellos de tiempo (fechas actual, inicial y final)
- extensión de reportes con información específica del negocio
- el re-uso de elementos de datos provenientes de otras taxonomías
- una definición clara y distinta de cómo el reporte se debe formatear técnicamente.

<sup>8</sup> AICPA. American Institute of CPA's. <http://www.aicpa.org/INTERESTAREAS/FRC/ACCOUNTINGFINANCIALREPORTING/XBRL/Pages/XBRL.aspx>.

La creación exitosa de una taxonomía XBRL requiere varias consideraciones específicas:

**Asuma un enfoque bien planeado de paso por paso** para la creación de la taxonomía. Aprenda de otros proyectos en todo el mundo. Esté seguro de que la primera versión de la taxonomía es de volumen suficiente, pero también pequeña para mantener el momento. Es importante escoger un conjunto de reportes que importe pero que no sea excesivamente complicado. Si es posible, evite la armonización simultánea de definiciones y la creación de la taxonomía. Esto podría obstaculizar la implementación veloz debido a complejidad (política) incrementada.

Otra selección de diseño se relaciona con el nivel aplicado de estandarización y extensibilidad contenido en la taxonomía. En los Estados Unidos, los registros de la US-SEC son ampliamente extensibles por los negocios individuales. Si bien esto puede mejorar la significatividad para los negocios, tendrá un impacto negativo en comparabilidad, costos de mantenimiento, comprensibilidad, consistencia en la oportunidad y calidad de los datos.<sup>9</sup>



**Asegure la interoperabilidad y la calidad mediante una arquitectura común** para la presentación de reportes XBRL. Guías claras y bien documentadas sobre la arquitectura limitarán el mantenimiento de las taxonomías existentes y permitirán la adición rápida de nuevos reportes a la taxonomía. De manera preferible el desarrollo de la orientación sobre tal arquitectura puede ser extendida a una estructura de interoperabilidad que cubra todos los aspectos de la presentación (regulatoria) de reportes y del intercambio de información (política, legal, organizacional, semántica y técnica). Si bien no todos los niveles de interoperabilidad son abordados por XBRL, proporciona respaldo considerable para la estandarización a nivel semántico y técnico de los requerimientos de la presentación de reportes financieros y no-financieros.

**Organice la retroalimentación del stakeholder en el proceso de diseño.** La retroalimentación de los *stakeholders* en el proceso de diseño es de enorme valor para mejorar la usabilidad de la taxonomía XBRL y sus procesos de presentación de reportes. De manera que organice un período para comentario público. También mejora el respaldo para la presentación de reportes XBRL, dado que permite que los negocios tengan voz en el proceso de diseño regulatorio. Una vez creada, mantenga y digitalice las taxonomías XBRL publicadas, haciéndolo de una manera transparente, organizada y estandarizada. Si es posible, cree un depósito público de todos los reportes XBRL actuales y archivados. Para respaldar la accesibilidad, la transparencia y el derecho de uso, deben agregarse funcionalidades tales como un navegador de la taxonomía, motor de búsqueda, visor del reporte y ejemplos.

**Opciones importantes de diseño: centralización y extensibilidad.** Cuando se crea una taxonomía XBRL se tienen que tomar dos decisiones importantes de diseño. La primera consideración es si la taxonomía base debe ser creada, cubriendo todos los reportes XBRL subyacentes. Esta taxonomía base combina en un solo lugar todos los elementos comunes de la presentación de reportes. Esto contribuye enormemente a la calidad y eficiencia de la presentación de reportes y a fundamentar los esfuerzos futuros de estandarización y armonizar. La desventaja es que colocará más estrés en el proceso de mantenimiento, dado que crea interdependencias a través del reporte y de agencia.

<sup>9</sup> Comparability of SEC data: Analysis and recommendation for improvement, Deloitte presentation at the 22nd XBRL International Conference, Brussels, 19 May 2011.

An Evaluation of the Current State and Future of XBRL and Interactive Data for Investors and Analysts, CEASA; Center for Excellence in Accounting and Security Analysis, Columbia Business School, December 2012.

## XBRL en la práctica

La Global Reporting Initiative (GRI) es la organización líder, que opera a nivel global, que desarrolla estándares en el dominio de la presentación de reportes sobre la sostenibilidad. Parte de la estructura de GRI es la taxonomía XBRL. XBRL les permitirá a las compañías etiquetar sus datos sobre la sostenibilidad contenidos en los reportes, lo cual les ayudará a inversionistas, auditores y otros usuarios a tener acceso y comparar los datos sobre la sostenibilidad haciéndolo más fácil y rápidamente. La taxonomía también les ayuda a las organizaciones a mejorar la calidad y la integridad de los datos sobre su desempeño relacionado con la sostenibilidad. La realización de la taxonomía GRI es un esfuerzo conjunto de GRI y sus *stakeholders* guiado por Deloitte, siguiendo su proceso probado de Taxonomy Design [Diseño de la taxonomía]. De igual manera, emisores del estándar tales como FASB<sup>10</sup> e IASB<sup>11</sup> han adoptado modelos claros de gobierno para desarrollar y mantener sus taxonomías.

## Puntos clave

- Seleccione reportes importantes existentes y captúrelos en XBRL.
- Asegure la interoperabilidad y la línea base de calidad mediante usar un proceso y una arquitectura bien estructurados para el diseño de la taxonomía.
- Organice la retroalimentación del *stakeholder* en el proceso de desarrollo de la taxonomía, especialmente para ganar buena voluntad y mejorar la calidad y la usabilidad de la taxonomía XBRL.
- Mantenga y publique las taxonomías XBRL de una manera transparente, organizada, y estandarizada (depósito público) para asegurar la aplicación uniforme e interoperable de XBRL.



<sup>10</sup> FASB = Financial Accounting Standards Board, vea [www.fasb.org](http://www.fasb.org)

<sup>11</sup> IASB = International Accounting Standards Board, vea [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

# 4. Construya la infraestructura para la presentación integrada de reportes

## Nuestro punto de vista

La adopción exitosa de un estándar de datos tal como XBRL requiere que todas las partes en la cadena de presentación de reportes usen el mismo estándar y de acuerdo con ello adapten sus procesos y sistemas. Para lograr esto, tiene que estar en funcionamiento una estructura subyacente sólida para la presentación de reportes XBRL. Esta infraestructura debe estar fundamentada en un modelo arquitectónico sólido que tenga la intención de que tenga interoperabilidad plena. Si bien XBRL como estándar contribuye a la interoperabilidad semántica y técnica, se necesitan estándares adicionales para hacer que la presentación de reportes XBRL sea tranquila (multi-canal, de extremo a extremo). Esto incluye, por ejemplo, procesos estandarizados de identificación, autenticación y autorización.

No hay un enfoque estándar para comenzar un programa XBRL, pero al igual que cualquier programa de eGobierno, la interoperabilidad tiene que ser abordada en todos los niveles: técnico, semántico, organizacional, legal y político.<sup>12</sup> Depende del contexto específico de los cuerpos regulatorios involucrados, el alcance de los reportes a incluir, la infraestructura base heredada y las fuentes disponibles que se adapten mejor en el corto plazo. Sin embargo, para el largo plazo, se debe establecer un sendero claro para optimizar plenamente el proceso de la presentación regulatoria de reportes. Por consiguiente, para lograr una infraestructura XBRL suave, se necesita considerar de manera cuidadosa la escala del proyecto, asegurar la adopción amplia, la re-usabilidad de los componentes y el respaldo requerido.

**Escalar el proyecto: centralización, estandarización e integración.** Hacer un programa grande y complejo puede poner en peligro el éxito inicial. Por consiguiente, las preguntas clave a abordar antes de comenzar una implementación XBRL son:

- ¿Cuál es la estrategia preferida: registro central o descentralizado de los reportes XBRL?
- ¿Cuál es el nivel correcto de estandarización para servir tanto a la practicidad de corto plazo y la alineación con los sistemas heredados, como la mantenibilidad y escalabilidad de largo plazo? ¿La infraestructura de XBRL debe ser construida desde cero o debe ser adaptada a la infraestructura existente?

## Enfoque central o descentralizado para el registro de los datos XBRL

Muchas implementaciones de XBRL usan un punto (único) de gobierno de la entrada para registrar todos los tipos de reportes XBRL. Los datos XBRL de entrada son entonces distribuidos a las oficinas de respaldo de las agencias del gobierno. Este enfoque ofrece varias ventajas:

- Punto único para la presentación digital de reportes al gobierno por parte de los negocios, sus intermediarios y vendedores de software.
- Mejor garantía de que el gobierno selecciona un enfoque estándar para la presentación digital de reportes.
- Economías de escala mediante el re-uso de la infraestructura para recibir y validar los reportes por parte del gobierno.
- Ahorro de costos mediante impedir que las agencias del gobierno reinventen la rueda XBRL.
- Más control sobre el programa de estandarización de los datos, lo cual se necesita para servir los intereses a través de las agencias, en cuanto a interoperabilidad y estandarización se refiere.

Una desventaja puede ser la creciente cadena de información que tiene que ser administrada. La flexibilidad y la respuesta rápida pueden requerir más coordinación debido a las mayores complejidad e interdependencias. También, la propiedad y la financiación del programa pueden convertirse en problemas si no se abordan bien.

**Asegurar la adopción amplia por parte de las agencias del gobierno** debe ser considerado a fin de obligar a la adopción del mismo estándar de datos entre las distintas agencias. Esto resulta en economías de escala para el gobierno en su conjunto y asegura beneficios óptimos para los negocios y otros *stakeholders* privados tales como los vendedores de software (nivel del campo de juego, armonización, soluciones estándar para la presentación de reportes). Un instrumento efectivo para asegurar el uso sistemático y estructural de XBRL es establecer una política de cumpla-o-explique por la cual el uso de XBRL tiene que ser evaluado como la opción preferida para cualquier requerimiento nuevo o revisado para la presentación regulatoria de reportes.

<sup>12</sup> European Commission European Interoperability Framework (EIF) for European public services. Annex 2 COM (2010) 744 final Brussels, 16.12.2010.

También, el aprendizaje y la innovación mediante experimentos podrían ayudar a extender el uso. Experimentos bien diseñados que cubran la presentación de reportes XBRL de extremo a extremo (negocios – intermediario – vendedor de software – portal del gobierno – agencia gubernamental) pueden ser una fuente rica para el mejoramiento (sistemático) de la estructura y de su gobierno. También, ayuda a visualizar el proceso de presentación de reportes que construirá la confianza, el apoyo y el entusiasmo de los *stakeholders*.

**La re-usabilidad de los componentes** debe ser una meta clave del proyecto. XBRL respalda el desarrollo de elementos de infraestructura genéricos, re-usables, que conecten los sistemas de información centrales de los negocios (mediante intermediarios) con los sistemas de los gobiernos. En lugar de crear visores y módulos de validación específicos para cada reporte separado, debe considerarse el uso de soluciones XBRL más genéricas. Por ejemplo, componentes genéricos de software para ver, editar y validar las taxonomías XBRL y los reportes XBRL que puedan ser re-usados para procesar cualquier reporte XBRL. Esto hará que la infraestructura sea menos dependiente de los cambios en los contenidos de los reportes y simplificará el proceso de adaptación de los sistemas de información a los procesos de los datos XBRL.

**El respaldo** mediante proporcionar soluciones XBRL básicas y entrenamiento para ayudar al desarrollo y la prueba de soluciones de software podría reducir el umbral para que los vendedores de software y los intermediarios se conecten con la nueva infraestructura de XBRL.

### XBRL en la práctica

En tres implementaciones XBRL a través de agencias importantes de todo el mundo (Holanda, Australia y Singapur), la infraestructura para registrar reportes XBRL fue un aspecto importante. En todos los proyectos, se prestó atención considerable a estandarizar no solo los datos, sino también a los procesos y la infraestructura que los acompañan. En Holanda fue introducido el régimen cumpla-o-explique para impulsar a las agencias del gobierno para que de manera explícita consideren a XBRL como el estándar para la presentación digital de reportes.<sup>13</sup>

### Puntos clave

- Cree un diseño común (a nivel de todo el gobierno) para intercambiar los datos de la presentación de reportes de una manera interoperable que sea efectiva y eficiente, incluyendo aspectos importantes tales como propiedad y finanzas.
- La estrategia de implementación debe balancear el impacto tanto para las agencias del gobierno como para los negocios contra la velocidad del programa.
- Estimule el uso inicial de la infraestructura XBRL mediante promover la innovación en los procesos existentes para la presentación de reportes y desarrolle prueba-de-conceptos con *stakeholders* públicos y privados.
- Respalde el proceso de adopción mediante proporcionar las herramientas básicas para la presentación de reportes XBRL a fin de permitir que se produzcan los reportes iniciales y para fomentar y respaldar que los vendedores de software y los intermediarios adapten y prueben su software y sus sistemas.
- Una vez que se establezca la infraestructura y funcione con la calidad deseada, debe ser promovida como la manera preferida de presentación de reportes (cumpla o explique) a través del gobierno. Esto conducirá a economías de escala para el gobierno y a eficiencias para los negocios, sus intermediarios y vendedores de software.

<sup>13</sup> Dutch Standardisation Board and Forum, <http://www.forumstandaardsatie.nl/english/>.

# 5. Mejore el valor de la presentación de reportes

## Nuestro punto de vista

El valor de XBRL va más allá de la introducción de un estándar técnico. Unir las agencias del gobierno y los negocios para lograr un intercambio significativo, costo-efectivo, de información, es la meta de muchos proyectos XBRL: eliminar obstáculos tales como interpretaciones equivocadas, transparencia baja y pérdida de dinero y de poder humano tanto de los negocios como del gobierno en el procesamiento de información. Los elementos de la presentación de reportes deben ser auto-explicativos: debe estar claro qué significan, cuál es su fundamento legal, cómo tienen que ser (técnicamente) reportados en la práctica y cómo la información es usada por los gobiernos. En segundo lugar, cuando los elementos de la presentación de reportes estén diseñados teniendo en mente el contexto de los negocios u otro propósito público mejora enormemente la usabilidad de la información y facilita el proceso para que los negocios entreguen la información requerida.

## Expertos legales y operacionales

Dado que cada reporte regulatorio está enraizado en la legislación, mejorar el valor de la presentación regulatoria de reportes significa el involucramiento de expertos legales e insertar a XBRL en el proceso de la elaboración de políticas. Los expertos legales y operacionales de la presentación de reportes deben ser consultados cuando se definan o cambien los reportes XBRL, para abordar preguntas tales como:

- ¿Ciertos requerimientos de la presentación de reportes realmente se necesitan, pueden los elementos de la presentación de reportes ser adquiridos en una segunda etapa de supervisión regulatoria, o mediante otras fuentes (e.g. reportes, registros, investigación)?
- ¿Puede el fundamento legal del elemento de la presentación de reportes ser identificado de manera clara y única? En otras palabras, ¿legalmente está permitido solicitar la información?
- ¿Se necesita diferenciación por los distintos grupos objetivo (e.g. tamaño del negocio) y cómo balancear esta diferenciación con la mantenibilidad?
- ¿Cuál es la 'estabilidad' de un elemento de la presentación de reportes? ¿Se espera que sea estable durante años o se espera que cambie en el futuro cercano?

¿Los datos se necesitan para reportar contra elementos de la presentación de reportes están disponibles (oportunamente) o los negocios estarán requeridos a implementar procesos de registro y de recolección de datos? En el último caso, el reporte probablemente conducirá a mayor carga administrativa y requerirá un período de tiempo largo para implementarlo.

## Anclando XBRL en los procesos de elaboración de políticas

Cuando se inicia un programa XBRL, anclar de la manera apropiada a XBRL en el proceso de formulación de políticas es de eminente importancia. Se necesitan expertos legales para abordar los obstáculos legales y organizacionales para mejorar la presentación regulatoria de reportes. Además, los expertos legales tienen que ser movilizados y respaldados para crear simplificación y armonización mediante la alineación (a través de las agencias) de la legislación. Esto se puede hacer mediante re-usar elementos de la presentación de reportes en la taxonomía XBRL provenientes de la legislación relacionada. Finalmente, los expertos legales deben revisar la calidad de las referencias legales contenidas en las taxonomías XBRL.

Dado que XBRL es un estándar abierto, las taxonomías XBRL pueden ser distribuidas fácilmente a los *stakeholders* (privados) para retroalimentación y revisión. Como las taxonomías XBRL son altamente estructuradas, los *stakeholders* entienden más claramente los requerimientos de la presentación de reportes. Esto les permite a las partes proporcionar retroalimentación detallada sobre (cambiar) los requerimientos de la presentación de reportes expresados en las taxonomías con referencia clara a elementos específicos de la presentación de reportes. Más aún, los emisores del estándar comienzan a insertar el mantenimiento y el desarrollo de sus taxonomías en el modelo regulatorio que gobierna la emisión del estándar y en el debido proceso.

### **Presentación regulatoria de reportes: siempre en movimiento**

La presentación regulatoria de reportes siempre está en movimiento. Esto ofrece tanto un riesgo como una oportunidad para el valor de la presentación regulatoria de reportes. El riesgo es que los nuevos requerimientos de presentación de reportes erosionarán la uniformidad y la exhaustividad e introducirán más carga administrativa, conduciendo a datos incomparables, de baja calidad y costo más alto. La oportunidad consiste en el hecho de que el ciclo de la elaboración de política puede ser usado como un mecanismo para el mejoramiento continuo de la presentación regulatoria de reportes. Los mejoramientos continuos pueden ser establecidos mediante organizar evaluaciones estructurales y sistemáticas público-privadas de los reportes existentes y valoraciones de los nuevos reportes al comienzo del ciclo de la elaboración de política. Administrar este proceso a nivel a través de las agencias con participación de *stakeholders* públicos y privados conseguirá los mejores resultados. Además, esas actividades tienen que estar alineadas con el proceso de mantenimiento de la taxonomía y con otras iniciativas para administrar de mejor manera la regulación y la reducción de la carga administrativa.

Se puede obtener valor adicional mediante retornar los datos reportados, a los negocios y a la comunidad más amplia, como datos abiertos. Los gobiernos recogen y procesan enormes volúmenes de información de negocios. Proporcionar acceso abierto a los datos del desempeño financiero y no-financiero facilita que los negocios usen estos datos para sus propios propósitos, así como para comparación y administración del desempeño. Por otra parte, incrementa la transparencia y mejora la perspicacia en y el acceso a los mercados de capital.

### **XBRL en la práctica**

XBRL ha probado ser una herramienta exitosa para descubrir oportunidades para estandarizar los procesos de la presentación de reportes a través de los dominios. En Holanda este fue el caso cuando la primera taxonomía XBRL reveló que para muchos negocios solo existían diferencias marginales entre una declaración anual basada en una base fiscal o en una base comercial. Como resultado, la legislación fue cambiada permitiéndoles a las compañías pequeñas usar los datos fiscales para la declaración anual obligatoria en lugar de los datos comerciales.<sup>14</sup> También un consorcio privado de bancos comerciales ha re-usado y extendido la taxonomía nacional pública para ayudar a los negocios en el registro de los reportes financieros anuales para los bancos como parte del proceso de préstamos de negocio. El re-uso de muchos elementos de la presentación de reportes provenientes de la taxonomía nacional crea valor fuera de la presentación de reportes públicos para el proceso privado de proporcionar y administrar los préstamos.

### **Puntos clave**

- Defina los elementos de la presentación de reportes teniendo en mente el contexto de negocios, usando definiciones que ya están en uso por los negocios.
- Alinee el mantenimiento y el diseño de la taxonomía XBRL con los procesos de elaboración de políticas y de legislación.
- Promueva la extensión y el re-uso de las taxonomías públicas para propósitos privados.
- Mejore el acceso a los datos XBRL mediante hacer que los reportes XBRL estén disponibles para la comunidad (e.g. analistas, vendedores de software, prensa, y otros reguladores y elaboradores de política) como datos abiertos.

<sup>14</sup> Dutch Parliamente Kabinetsplan aanpak administratieve lasten, 29 515 Nr. 130; The Hage, 1 March 2006.



# 6. Reduzca la carga que la presentación de reportes tiene para los negocios

## Nuestro punto de vista

De acuerdo con los directores internacionales del programa SBR (e.g. en Australia y Holanda), SBR simplificará la presentación de reportes para los negocios, reducirá los costos, hará que la presentación de reportes sea más confiable, y conducirá a calidad mejorada de los datos. Este punto de vista está muy alineado con las metas de reducir la carga administrativas.

Especialmente la carga relacionada con la presentación de reportes de cumplimiento. Con base en el modelo de costos estándar<sup>15</sup> para la medición de la carga administrativa, esos costos están determinados por cuatro factores distintos:

- los costos de creación y procesamiento; e.g. adquisición, ensamble, revisión, mantenimiento del sistema, archivo, y monitoreo de procesos
- el volumen y el número de los registros
- la frecuencia de la presentación de reportes (mensual, trimestral, anual)
- los costos de transformación (costos de una vez para adaptar los sistemas a los requerimientos cambiantes).

Todos esos costos típicamente deben ser considerados y administrados en un programa XBRL.

## Los costos de creación y procesamiento

pueden ser reducidos dado que XBRL proporciona una manera abierta, uniforme, de vincular los elementos de la presentación de reportes provenientes de la taxonomía con las estructuras de los datos contenidos en esos sistemas. A esto a menudo se le refiere como 'mapeo.' Cuando se realiza el mapeo, el procesamiento puede hacerse de una manera estandarizada, haciendo uso de cualquier herramienta capaz XBRL para preparar, revisar y registrar el reporte. La regla de oro es que si es posible, la información debe ser registrada en XBRL tan temprano como sea posible en el proceso. Esto también incrementa la calidad de los datos dado que las mismas definiciones de presentación de reportes serían entonces usadas a través de toda la cadena de suministro de la presentación de reportes.

También es útil validar el reporte y verificar por inconsistencias tan temprano como sea posible en el proceso de registro y preferiblemente antes que el reporte sea enviado al regulador. Dado que el estándar XBRL también respalda las reglas de validación a ser definidas en la taxonomía, las agencias del gobierno pueden publicar esas reglas de validación como parte de la taxonomía. Esto les permite a los negocios validar el reporte antes de enviarlo a la agencia del gobierno, resultando en eficiencias del proceso así como también en calidad más alta de los datos reportados.

La práctica muestra que XBRL conduce a un nivel de campo de juego para los proveedores de servicios de software y de servicios de asesoría. Una vez que los vendedores de software o los intermediarios han adaptado sus sistemas a XBRL, la implementación de los nuevos reportes XBRL será más fácil, dado que la mayoría de los componentes del sistema de presentación de reportes no cambiarán y se estará limitado a actualizar el mapeo de los nuevos elementos de presentación de reportes en la taxonomía a sus estructuras de datos. Especialmente cuando XBRL es aplicado en múltiples industrias, esto podría abrir puertas para los vendedores a otros dominios de la presentación de reportes, especialmente resultando en reducción de precios para los servicios de registro. La disponibilidad de información en un formato estandarizado también podría resultar en servicios de asesoría de valor alto para los negocios.

**El volumen y el número de los registros** puede ser impactado por la organización de manera sistemática y estructural la normalización y la simplificación de los elementos de la presentación de reportes contenidos en los reportes regulatorios y el re-uso de información ya definida en las taxonomías XBRL.

<sup>15</sup> European Commission Standard Cost Model; [http://ec.europa.eu/dgs/secretariat\\_general/admin\\_burden/eu\\_scm/eu\\_scm\\_en.htm](http://ec.europa.eu/dgs/secretariat_general/admin_burden/eu_scm/eu_scm_en.htm).

**La frecuencia de la presentación de reportes** necesita consideración cuidadosa cuando los costos de creación de información son altos. Alinear las fechas de vencimiento de los reportes (con los procesos de negocio y con otros reportes regulatorios) puede contribuir a una frecuencia general más baja de las actividades de presentación de reportes y a calidad más alta de los datos. En los casos en que la información XBRL puede ser extraída directamente de los sistemas de información de los negocios – sin mucha interferencia humana – una frecuencia más alta no impactará la cantidad total del trabajo extra. XBRL respalda plenamente este concepto de presentación de reportes máquina-a-máquina.

**Los costos de transformación** a menudo pierden prioridad cuando se introduce una nueva política. Los estudios de la carga administrativa experimentada muestran que esos costos pueden ser completamente una carga para los negocios. Especialmente cuando los cambios involucran la adaptación de los sistemas de software a los nuevos requerimientos de presentación de reportes. Si bien una infraestructura estandarizada y una manera estandarizada de mapear XBRL hacia los sistemas de información de los negocios pueden reducir esos costos de transformación, es preferible la prevención de los cambios innecesarios a las taxonomías. Mantener la taxonomía base que contiene todos los elementos comunes de la presentación de reportes a través de los dominios de la presentación de reportes respalda la valoración de la necesidad de definir nuevos requerimientos de presentación de reportes. Una posible solución puede ser el establecimiento de un sistema de fechas comunes de comienzo para los reportes regulatorios. Por ejemplo mediante congelar la taxonomía base para múltiples años.

### XBRL en la práctica

Una cantidad del presupuesto de TI se dirige a los esfuerzos para vincular los sistemas de información provenientes de diferentes partes. ¿No sería maravilloso si esos sistemas se comunicaran y hablaran unos con otros? XBRL tiene la capacidad de hacerlo. Pero requiere que todas las partes de la cadena de suministro de la presentación de reportes adopten el mismo estándar de datos. Al igual que el código de barras.

Varios estudios han sido realizados para investigar los beneficios para los negocios. De esos estudios concluimos que la fragmentación en la aplicación de XBRL, la integración baja en el software de negocios y la ausencia de mecanismos de armonización y simplificación colocan una cantidad de presión en la explicación del caso inicial de negocio. Requiere liderazgo fuerte y una visión de largo plazo para administrar este proceso y hacer que todas las partes en la cadena de suministro de la presentación de reportes sean conscientes de los beneficios.

### Puntos clave

- Estimule la aplicación amplia de XBRL para crear un nivel de juego a través de los dominios para la presentación de reportes.
- Estimule insertar XBRL en los sistemas fuente de negocios e intermediarios. Esto reducirá los costos de creación y procesamiento de información.
- Reduzca los costos de administración de problemas mediante la implementación de reglas de validación y verificaciones de conformidad en las taxonomías para permitir que los negocios automáticamente validen sus reportes antes del registro.
- La armonización, la simplificación y la estabilización de los requerimientos de presentación de reportes puede adicionalmente contribuir a la presentación más eficiente de reportes por parte de los negocios.

# 7. Reduzca el costo del procesamiento de datos en el gobierno

## Nuestro punto de vista

Si bien el valor y la eficiencia de la presentación de reportes pueden ser mejorados para los negocios, el beneficio real radica en que las agencias del gobierno reciben información de calidad más alta (verificada por adelantado por los negocios), se benefician de procesamiento más rápido, eficiente y efectivo de la información y ganan confianza del público mediante proporcionar transparencia y uniformidad en la presentación regulatoria de reportes para los negocios.

## Procesamiento flexible y estandarizado de la información

Si bien mucha información del gobierno y muchos sistemas de presentación de reportes están altamente personalizados, XBRL abre la puerta para procesamiento más flexible y estandarizado de la información. con XBRL es posible:

- evitar volver a digitar, mediante mantener la información en XBRL a través de todo el proceso de recibir, validar, valorar, archivar y reportar
- hacer uso de aplicaciones genéricas para ver, editar, validar y analizar los datos XBRL
- extender las taxonomías de la presentación de reportes con taxonomías internas para mejorar la administración de meta datos internos y mejorar el procesamiento de la información mediante armonizar las definiciones internas y definir reglas de negocio uniformemente aplicadas (orientadas a los datos)
- crear soluciones de archivo y depósitos de datos flexibles, de mantenimiento bajo, con posibilidades de desglosar la fuente en XBRL (el formato XBRL es confiable para archivo)
- proporcionar un nivel de juego para las partes externas que ofrezcan servicios de software al gobierno (XBRL da un requerimiento claro, requiere menos comunicación/contacto)
- hacer que el procesamiento de la información del gobierno sea más flexible e independiente de la localización (XBRL puede ser distribuido y procesado en cualquier lugar).

## Paso por paso

Pero tales infraestructura y soluciones de software tienen un precio, y son difíciles de realizar a la vez. Especialmente porque las soluciones fuera de plataforma para el cumplimiento XBRL todavía están en una fase emergente. Por consiguiente, las agencias del gobierno deben seguir un enfoque colaborativo paso por paso en la realización de la infraestructura XBRL óptima. Esto significa que XBRL debe insertarse en las estrategias y en las arquitecturas de la política de TI de las agencias del gobierno.

Para lograr esto, se tiene que prestar especiales atención y respaldo al programa XBRL. Especialmente dado que la adopción por parte de la agencia del gobierno es uno de los elementos clave para un caso de negocios XBRL público y privado exitoso.

Extender el uso de XBRL al intercambio de información gobierno-a-gobierno contribuye adicionalmente al caso de negocio para los gobiernos. La reducción de costos de la presentación de reportes de cumplimiento en el caso de educación o atención en salud es evidente. Estimularía la interoperabilidad de los requerimientos de presentación de reportes en muchas industrias.

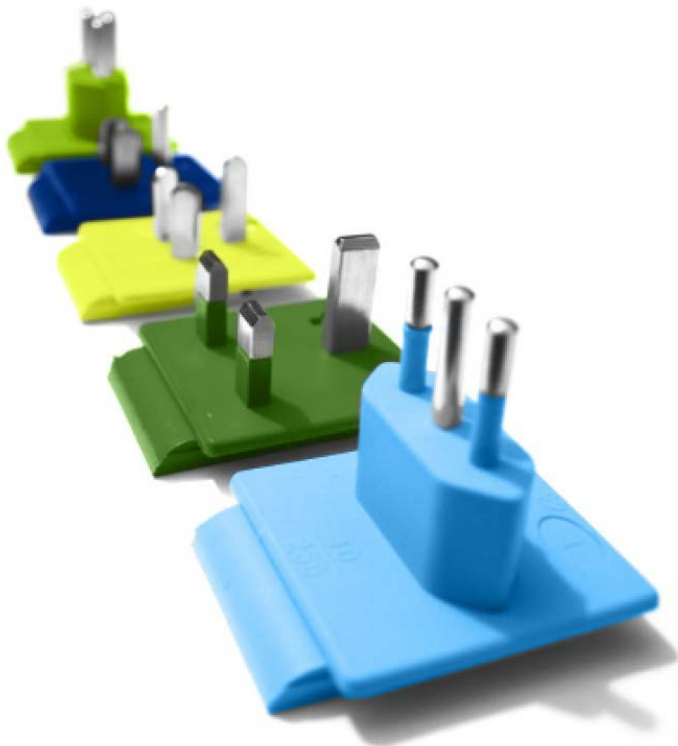
## XBRL en la práctica

Deloitte ha llevado a cabo un estudio extensivo del caso de negocios para la aplicación de XBRL en el dominio de la presentación de reportes sobre subvenciones. Este estudio reveló que el caso de negocio financiero para los gobiernos está orientado por un volumen suficiente del número de registros. Para los negocios, el caso de negocio está principalmente orientado por la armonización de los requerimientos de presentación de reportes, para lo cual se requiere suficiente cobertura de los reportes regulatorios relevantes. La inversión a través de las agencias (colaborativa) en XBRL debe ser una prioridad del gobierno por su propio interés y por el de los negocios.

Recientemente, el modelo supervisor del mercado financiero ha tenido cambios importantes. Han sido establecido supervisores europeos generales para bancos (European Banking Authority) y seguros (European Insurance and Occupational Pensions Authority). Esos supervisores están en proceso de adopción de XBRL para la presentación de reportes financieros y del riesgo. Si bien en diferentes dominios, sus arquitecturas y sus enfoques para la presentación de reportes estarán alineados, permitiendo que las instituciones financieras inviertan en un estándar uniforme para la presentación de reportes de cumplimiento tanto para EBA como para EIOPA.

#### Puntos clave

- Quienes reciben datos XBRL – principalmente agencias del gobierno – son los beneficiarios iniciales de cualquier programa XBRL.
- Los negocios ganan de la estandarización de los datos cuando ésta cubre muchos reportes regulatorios y los requerimientos de presentación de reportes son racionalizados para conducir a un conjunto consistente y normalizado para la presentación de reportes.
- Establezca liderazgo fuerte a través de las agencias y comunicar el caso de negocio a través del gobierno y todos los *stakeholders* en la cadena de suministro de la presentación de reportes.
- Monitoree la adopción del estándar XBRL por todos los *stakeholders* en la cadena de suministro de la presentación de reportes y realice acción para apoyar a quienes lo necesiten.
- Extienda el uso de XBRL a los procesos de presentación de reportes internos e inter-gubernamentales.



# 8. Visualice un nuevo paradigma en la formulación y ejecución de las políticas

## Nuestro punto de vista

Las personas involucradas en XBRL a menudo son apasionadas acerca de su potencial. Si bien tiene que sobreponerse una serie de obstáculos, XBRL abre las puertas hacia una nueva y mejor manera de definición y ejecución de las políticas. XBRL les ayuda a los gobiernos a beneficiarse de información completamente integrada. Varias características contribuyen a esto:

**Eliminar la brecha** entre política y negocios es todavía un desafío para la elaboración de políticas en el presente, a pesar de muchos mejoramientos en el proceso de elaboración de la política (valoraciones del impacto, interacción, y participación). La experiencia muestra que XBRL puede ayudar a cerrar esta brecha mediante hacer que la base legal de los elementos de la presentación de reportes sea transparente a través de toda la cadena de la presentación de reportes (desde negocios, intermediarios, vendedores de software, y agencias del gobierno hasta quienes elaboran la política). La taxonomía XBRL puede servir como el diccionario (nacional) para todos los *stakeholders* en la cadena de suministro de la presentación de reportes.

**El diseño colaborativo** es uno de los principios centrales detrás de una aplicación exitosa de XBRL. Construir una taxonomía XBRL requiere un esfuerzo multidisciplinario: expertos legales trabajando mano a mano con expertos operacionales y negocios para optimizar la presentación regulatoria de reportes. La participación de expertos legales es especialmente importante para justificar las bases legales para:

- una interpretación única de los elementos de la presentación de reportes
- valoración de la re-usabilidad de los datos para otros reportes (¿El re-uso legalmente está restringido o permitido?)
- el proceso más eficiente de la presentación de reportes (¿Pueden alinearse los tiempos y las fechas de vencimiento?)
- alineación de las metas de la política con la efectividad del proceso actual de presentación de reportes (¿Los requerimientos de la presentación de reportes satisfacen su propósito?).

**Hablar el mismo lenguaje** es otro beneficio que resulta de la adopción de un estándar de datos. El valor agregado de XBRL es que una fuente (la taxonomía) puede ser usada por todos los usuarios involucrados (e.g. legisladores, auditores, analistas, especialistas de TI y usuarios del negocio), reduciendo la comunicación equivocada a lo largo de la línea. Esto también es altamente valioso cuando se integran múltiples reportes XBRL.

**Los datos orientados por la elaboración de política** se vuelven posibles cuando los datos (XBRL) ya disponibles en la práctica son usados para definir los requerimientos de la presentación regulatoria de reportes. Facilitan la alineación de los nuevos requerimientos de presentación de reportes con los procesos de presentación de reportes que estén en funcionamiento y reducen el riesgo de definir requerimientos de presentación de reportes que solo son un poco diferentes e incrementarían la carga de la presentación de reportes sin mucho valor agregado.

**Listo para el futuro.** El valor de los estándares de datos tales como XBRL puede adicionalmente ser mejorado por su comparabilidad con tecnologías innovadoras orientadas al servicio, computación en la nube y analíticas de datos. Todas esas capacidades se agregan a la interoperabilidad de los flujos de datos financieros y no-financieros. También permite la cooperación efectiva en la asociación público-privado para coordinar los procesos de la presentación de reportes de cumplimiento.

## XBRL obliga a la alineación de los procesos legales a través de los departamentos

La introducción de XBRL en Holanda tuvo un impacto en los procesos legales de los diversos departamentos implicados. La administración del cambio de la taxonomía (base) requiere una secuencia estructurada de input y eventos de publicación. Para valorar las oportunidades para armonización adicional y mantener la integridad general, todos los cambios relevantes tienen que ser propuestos dentro de las franjas de tiempo comunes especificadas. El proceso de mantenimiento de la taxonomía XBRL señala cuándo se tienen que formular y aclarar los cambios legales. Dado que la taxonomía XBRL base se implementa en muchos sistemas de información de negocios, existe presión política para evitar cambios fuera de las franjas de tiempo especificadas.

Finalmente, CRB también sirve los conceptos innovadores de rotación plena alrededor de la cadena de información. En lugar de empujar los datos desde los negocios hacia el gobierno, el gobierno especifica cuál información tiene que ser registrada por los negocios (proporcionando una taxonomía XBRL) y solicita (subconjuntos) de información cuando sea apropiado (para los negocios y para el gobierno).

### XBRL en la práctica

XBRL proporciona una sintaxis técnica para documentar toda la definición semántica de un requerimiento de la presentación de reportes. Como tal, esto hace que XBRL sea un activo valioso para los gobiernos y distingue de manera clara a XBRL de otros estándares de datos. En el pasado, los esquemas XML de los reportes eran conocidos solamente por especialistas de TI que se esforzaban por adaptar el software a los diccionarios técnico no estandarizados. Con XBRL, la taxonomía ha llegado a ser el corazón del esfuerzo tanto político como operacional para mejor y más eficiente presentación regulatoria de reportes. ¿Quién hubiera imaginado que los políticos fueran a referirse a un término técnico como XBRL? El hecho de que lo hacen es evidencia de un cambio de paradigma.

### Puntos clave

XBRL puede ser instrumental para acercar la realidad de quienes elaboran políticas, las agencias del gobierno y los negocios mediante ofrecer un lenguaje transparente y uniforme que pueda ser usado a través de la cadena de suministro de la presentación de reportes.

- Estimula la cooperación a través de las agencias en la definición de las obligaciones de información y de los servicios para los negocios (Gobierno como Uno).
- XBRL permite un proceso de diseño de política y de legislación más basado en hechos, orientado a datos (abierto).
- XBRL se ajusta en los modelos actuales y futuros de servicios de gobierno innovadores, constituyendo una inversión de largo plazo a prueba del futuro.

# Por qué Deloitte respalda a XBRL

Nosotros consideramos que XBRL es una pieza importante en el rompecabezas de los desafíos de la presentación de reportes del presente. La presentación efectiva y eficiente de reportes se requiere para recuperar la confianza en las operaciones del gobierno y de los negocios. XBRL puede servir para mejorar la transparencia y el control y al mismo tiempo contribuir a la reducción de la siempre creciente tapa roja causada por las obligaciones incrementadas de la presentación de reportes. El centro de atención puesto en estandarización, la interoperabilidad y la cooperación público y privada son conceptos importantes. Se basan en el respeto por las características individuales únicas combinado con un centro de atención fuerte puesto en qué características son comunes.

Cuando es aplicable Deloitte integra XBRL en sus procesos centrales, permitiendo que los clientes se beneficien del uso de XBRL hoy. Nosotros consideramos a XBRL como un medio para mejorar nuestra información central y nuestros procesos de auditoría, reduciendo los costos del registro regulatorio a favor de servicios de asesoría de más alto valor. Deloitte también presta servicios de asesoría en XBRL y participa de manera voluntaria en muchas iniciativas de XBRL para respaldar la adopción exitosa de XBRL. En nuestra búsqueda para promover XBRL a menudo encontramos inconciencia y escepticismo. Por consiguiente, con este documento tenemos el gusto de compartir con usted nuestra visión y nuestra experiencia con XBRL.

Como uno de los miembros fundadores del consorcio XBRL International, Deloitte es un participante activo en el desarrollo de XBRL en todo el mundo. Con una red global de profesionales experimentados en XBRL prestamos un conjunto comprensivo de servicios relacionados con XBRL. Como organización multidisciplinaria, podemos ayudar a que las compañías entiendan, implementen, y se beneficien del potencial de XBRL.

Ofrecemos asistencia en:

- Evaluación de los impactos potenciales de XBRL
- Valoración de la preparación para los requerimientos de presentación de reportes XBRL y los mandatos regulatorios
- Implementación de soluciones de presentación de reportes XBRL; proporcionando soporte con administración de proyecto, entrenamiento, y servicios de despliegue de procesos y tecnología
- Abordando las implicaciones de XBRL más allá de la presentación externa de reportes en áreas tales como transformación de las finanzas, integración de datos, y presentación continua de reportes.

**Para más información, por favor contacte a:**

**Dave van den Ende**

Director/XBRL Leader EMEA  
Deloitte Innovation, The Netherlands  
dgvandenende@deloitte.nl  
Tel/Direct: +31 (0) 8 8288 0208  
Mobile: +31 (0) 6 5204 8163

O visítenos en [www.xbrlplus.com](http://www.xbrlplus.com).

Esta es una traducción al español de la versión oficial en inglés de ***Gaining from data standards. Eight ways for regulators to improve business reporting*** – Deloitte Netherlands – 2013 - Traducción realizada por Samuel A. Mantilla, asesor de investigación contable de Deloitte & Touche Ltda., Colombia, con la revisión técnica de César Cheng, Socio Director General de Deloitte & Touche Ltda., Colombia.

Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembros de Deloitte Touche Tohmatsu Limited, una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía, y su red de firmas miembros, cada una como una entidad única e independiente y legalmente separada. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y sus firmas miembros puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte presta servicios de auditoría, impuestos, consultoría y asesoramiento financiero a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Con una red global de firmas miembros en más de 150 países, Deloitte brinda sus capacidades de clase mundial y su profunda experiencia local para ayudar a sus clientes a tener éxito donde sea que operen. Aproximadamente 200.000 profesionales de Deloitte se han comprometido a convertirse en estándar de excelencia.