



MILETI, Mabel

AQUEL, Sandra

BERRI, Ana María

MARCHESE, Alicia

DIAZ, Daniel

DOFFO, Luis

INGRASSIA, Ramiro

PETRELLI, Carina

Facultad de Ciencias Económicas y Estadística – UNR

LAS RESPUESTAS DE LA TECNOLOGIA A LAS DEMANDAS ACTUALES DE LA INFORMACION CONTABLE

1. UNA APROXIMACION HISTÓRICA AL PROBLEMA

La American Accounting Association (AAA) es una entidad norteamericana cuyo accionar ha mostrado a través de los años el discurrir del pensamiento teórico contable. Sus documentos y declaraciones han sido clara manifestación de la posición mantenida por la comunidad académica norteamericana, según nos lo manifiesta el profesor Tua Pereda (1983)

En su informe "Statement of Accounting Theory and Theory Acceptance" de la American Accounting Association (AAA) del año 1977 sobre la base del paradigma Kuhniano – aceptación de paradigmas científicos - distingue tres tendencias dentro de la comunidad científica contable, a la hora de definir el propósito de la información contable:

- Búsqueda del verdadero resultado
- Facilitar información útil para la toma de decisiones
- Economía de la información.

En sus conceptos contables, la AAA, partiendo de la función fundamentalmente comunicacional de la contabilidad y otorgando especial preeminencia a los objetivos y requisitos de la información contable, la hace el eje de la aceptación de la teoría contable.

Coincidimos en ese aspecto, la información contable, a través del suceder de los tiempos ha desempeñado variados papeles – y lo sigue desempeñando - siendo en la actualidad el eje sobre el cual se mueven muchas de las decisiones empresariales, de allí nuestro interés en remarcar la importancia que la introducción de la informática ha tenido en ese producto contable.

En una primera etapa el propósito, diríamos de la contabilidad no de la información propiamente dicha, era el registro con una finalidad legalista. Los autores señalan su origen



a partir del descubrimiento y puesta en práctica de la Partida Doble, cuyo origen es desconocido, pero su uso primero fue atribuido a Luca Pacioli, un fraile que a través de su libro "Summa de Aritmética, Geometría, Proportioni et Proportionalita" la dio a conocer al mundo.

La contabilidad se orienta, en esta primera etapa, esencialmente, hacia la función de registro, con la única misión de dar cuenta al propietario de su situación. Permitía a los comerciantes y mercaderes de esa época conocer en forma más detallada su situación financiera –su situación deudora y acreedora frente a terceros –

Indudablemente éste es el origen de la utilización de la información contable para mostrar el patrimonio del comerciante como prueba de su garantía respecto al cumplimiento de sus obligaciones

A partir de la 1ª Guerra Mundial ese propósito se sustituye por un enfoque en el que prevalece la visión económica. Se vincula la información contable al conocimiento de la realidad económica. Su origen debe buscarse, explica Cañibano Calvo, en la inflación galopante que se desató en Alemania, que hizo que la "objetividad" de la información contable no ofrecía una muestra del patrimonio como garantía, dado que mostraba valores que habían quedado obsoletos. Surge así la necesidad del fin económico de la información, intentando que ella ofrezca una base realista y que los resultados que muestre respondan a principios económicos. La finalidad de la información, sin abandonar los objetivos legales, queda así vinculada al conocimiento de la realidad económica.

La Contabilidad persigue, en esta segunda etapa, la búsqueda y el registro de una verdad única, el cálculo del beneficio y de la situación patrimonial, sin importar quien la recibe y porqué. La búsqueda de esta verdad se apoya en conceptos económicos: valor, renta y riqueza. El concepto de verdad está por encima del de utilidad: el de mejor medición y representación posible de la situación patrimonial y del beneficio, independientemente de quien recibe la información. Esta etapa, según los autores, llega hasta la década del 60.

Con la finalización de la Segunda Guerra Mundial trascienden las investigaciones de un grupo de científicos del Pentágono, los cuales habían desarrollado un conjunto de técnicas cuantitativas a las que bautizaron con el nombre de Investigación Operativa, las que al ser aplicadas al establecimiento de modelos económicos de empresas, permiten la optimización de la conducta del empresario, siempre que la información que se maneje sea la correcta.

Al mismo tiempo la revolución producida en el campo de la informática y de la cibernética, el diseño de computadoras cada vez más sofisticadas, hace factible el tratamiento



de esos modelos económicos. Frente a estos avances se hizo más patente la falta de rigurosidad de las predicciones contables. Los estudios metodológicos en Contabilidad estaban aún en sus inicios, faltaba abstraer del cuerpo global de conocimientos aquellos principios sobre los que descansaba todo el cuerpo teórico. No había, entonces, posibilidad de aplicar las ventajas derivadas del análisis formal.

Es recién en 1958 con la aparición de la obra de Richard Mattessich, "Towards a General and Axiomatic Foundation of Accounting" que se establecen una serie de axiomas, definiciones, teoremas y requisitos apoyándose en el álgebra matricial como lenguaje formal. La formalización rigurosa de la teoría se da recién en 1964, año en que se publica la obra de Mattessich "Accounting and Analytical Methods-Measurement and Projection of Income and Wealth in the Micro and Macro Economy" en la que presenta, mediante la teoría de conjunto, el cuerpo de fundamentos sobre los que descansa la teoría de la Contabilidad, analizándose en profundidad aspectos referidos a medición, valoración y predicción.

El actual programa de investigación de la Ciencia de la Contabilidad, señala Cañibano Calvo (1975) tiene como característica su formalización, esto es, reducir las proposiciones de la Contabilidad a cálculos lógicos o matemáticos, para en virtud de las reglas inferenciales llegar a resultados capaces de ser interpretados semánticamente, y cuyo contraste con la realidad irá elevando, paulatinamente, su potencialidad explicativa y predictiva.

La información, en función de su objetividad, pasa a ser un elemento importante en la toma de decisiones. Se sustituye la búsqueda de una verdad única por una verdad orientada al usuario, asumiendo que el principal requerimiento de éstos es el apoyo informativo adecuado a la toma de decisiones. Se trata de medir e informar con una finalidad concreta: la toma de decisiones. El usuario se convierte en el determinante de la información a incluir en los Estados Financieros. Es ésta la tercera etapa que los autores denominan la de Utilidad del usuario.

2. EL MUNDO ACTUAL Y SUS DETERMINANTES

Richard Mattessich (2002:X) afirma que "la esencia de la contabilidad puede comprenderse mejor si se reflexiona sobre ella en el debido contexto histórico; de este modo no olvidaremos el aspecto evolutivo de nuestra disciplina y sus relaciones con otras ciencias económicas". Si bien no nos detendremos en delinear los cambios sociales, políticos y económicos que entendemos favorecieron el auge de la contabilidad en la modernidad, debido



a que fue objeto de un trabajo anterior¹, si haremos mención a los más destacados, deteniéndonos fundamentalmente en resaltar los determinantes actuales. Todo ello con el fin de poder esbozar cuales son los problemas, desafíos y necesidades que se plantean actualmente a la disciplina, cuáles los recursos con los que se pueden contar para superarlos, y comprender el rol comunicacional, que ha hecho que la información contable se convierta a través del tiempo en una herramienta fundamental para la toma de decisiones.

Con el surgimiento del mundo moderno nace lo que podríamos denominar formalización de la contabilidad. Los momentos de génesis y aparición de la partida doble, así como su consolidación y expansión ocurren en éste período: "Es en este período de la historia en el que Luca Pacioli escribe sus obras y hace, en la que es objeto de este trabajo, varias referencias a la religión. La razón de ello es, a no dudarlo, que la mezcla de paganismo y cristianismo del Renacimiento Italiano no sólo se refleja en el arte y en la ciencia, sino que también va cambiando el concepto, en general, que se tenía del comercio." Girosi (1995)

Humanismo y renacimiento, la nueva ciencia, la reforma protestante y la contrarreforma católica, la revolución francesa y la revolución industrial, conforman un nuevo orden social, político y económico. En lo político se conformará el estado moderno, en lo económico aparece la economía capitalista.

Las primeras manifestaciones de la ciencia experimental moderna coinciden con el protagonismo de la burguesía comercial europea que estará centrado en la expansión marítima y los intercambios internacionales. Las luchas por el dominio de los mares y de las rutas comerciales serán distintivas del período. A finales del siglo XVI surgirá la Banca, institución encargada de receptar el capital excedente del comercio urbano y de la sustracción de metales preciosos de las colonias, conjuntamente con la financiación y el otorgamiento de créditos.

La situación anteriormente expuesta, hace referencia a los grandes cambios en el comercio, originados por la disponibilidad de medios de comunicación que permitían travesías de ultramar, las dilaciones de tiempo que transcurrían entre el comienzo de una transacción y su finalización, los nuevos medios de pago, tales como las letras de cambio, los diversos tipos de pagarés, y la práctica del crédito en general. Todo esto "alteró el orden" tradicional de comerciar; por ejemplo, en el nuevo esquema podía darse el caso de que el

¹Evolución histórica del concepto Contabilidad y los cambios sociales, económicos y políticos que la acompañaron "fue presentado por el grupo de investigación formado por Miletí, M.; Aquel S.; Berri, A.M.; Diaz, D.; Doffo, L.; Ingrassia, R.; Marchese, A.; Petrelli, C.; en las XII Jornadas "Investigaciones en la Facultad" de Ciencias Económicas y Estadística de Rosario. Noviembre 2007



pago fuera anterior a la entrega de los bienes. En este contexto la partida doble protegía al comerciante del desorden.

Al respecto Luca Pacioli (1995: 25) dice "Si las cosas no están asentadas debidamente en su lugar se vería afectado el comerciante por enorme dificultad y confusión en todos sus negocios. Según el conocido refrán, donde no hay orden, reina allí la confusión." Es para evitar esta confusión que Pacioli brinda un modelo completo para todos los comerciantes, que haga posible llevar un registro exacto de todas sus transacciones. Éste se encuentra desarrollado en su obra *Summa de Arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita*, impresa en Venecia en 1494.

En este escrito el autor desarrolla el método conocido como Partida Doble, desarrollado específicamente en el capítulo "Tractatus XI de Computis et Scripturis". Esta técnica resulta clave para alcanzar uno de los principales objetivos de la época: evitar el caos y la confusión originados por la explosión comercial y por la tormenta de transacciones de la baja Edad Media y Renacimiento.

Por último en el orden social, surge el modo de producción capitalista, el poderío del burgués, la ideología liberal, la libertad de los mercados, el auge de la empresa privada, la práctica de una ciencia nueva, la ciencia puesta al servicio del desarrollo económico, el avance de los derechos civiles, la consolidación de las libertades, y la encarnación de la racionalidad en todas las esferas.

Concluíamos en el trabajo mencionado luego de este recorrido que los cambios ocurridos en el campo social, político y económico, a lo largo de la historia de la humanidad no sólo acompañaron a la Contabilidad en su evolución, sino que tuvieron una relación de influencia recíproca.

Generalmente se comienza describiendo a la actualidad, contraponiendo sus supuestos con los de la modernidad. En este caso resaltaremos el proceso que comenzando en la modernidad, no ha cesado de acrecentarse delineando dos características que nos resultan clave.

El proceso al que nos referíamos es la Mundialización, autores como Morin lo plantean de la siguiente manera: "Con la conquista de América, y la circunnavegación del globo por los navegantes portugueses y españoles, el planeta entra en un sistema de intercomunicación que va a desarrollarse sin cesar." Morin (2006: 61) Esta era denominada planetaria según este autor, está caracterizada por la mundialización del mercado, que aún no ha encontrado una verdadera regulación a nivel mundial y una mundialización paralela "De ahora



en más vivimos en la era de la ubicuidad, gracias al fax, al e-mail, al teléfono celular. Estas nuevas condiciones técnicas y económicas abren una nueva época, una época en la cual las ideas pueden circular a la velocidad de la luz." Morin (2006: 64-65).

Ambas situaciones entran en relación con nuestra disciplina, tal vez podríamos preguntarnos si la primera, la mundialización del mercado, ha generando los problemas y desafíos (falta de normativas internacionales, necesidad de respuestas inmediatas, velocidad del intercambio, trabajos que vinculan personas de distintos países, multiplicidad de variables, cantidad de información, intangibilidad de los activos), puedan ser estas nuevas condiciones técnicas quienes presten la ayuda necesaria para que la teoría contable pueda dar mejores respuestas.

En muy pocas palabras, Manuel Carretón resume las dimensiones económicas, cultural y política de nuestra época, afirmando que la globalización es un elemento fundante de la sociedad post-industrial globalizada, y que la misma tiene "una dimensión económica, básicamente financiera; una dimensión cultural, básicamente comunicativa; y una dimensión política de debilitamiento del Estado nacional en manos de las dos fuerzas anteriores". Carretón (1998: 12)

La implicancia que tiene la comunicación tal vez sea la más difícil de caracterizar, pero para algunos autores, Vattimo por ejemplo, tiene un rol determinante: "Lo que trato de defender es lo siguiente: a) que en el nacimiento de una sociedad posmoderna desempeñan un papel determinante los medios de comunicación, b) que esos medio caracterizan a esta sociedad no como una sociedad más <transparente>, más consciente de sí, más <ilustrada>, sino como una sociedad más compleja, incluso caótica, y, por último, c) que precisamente en este relativo <caos> residen nuestras esperanzas de emancipación" Vattimo (1991:12-13)

Globalización, mundialización, caos, información, complejidad, confusión, incertidumbre, son palabras claves que definen nuestro tiempo. Con este escenario, nos parecen más vigentes que nunca las palabras de Mattessich (2002:3): "Puesto que vivimos en un mundo sujeto a permanente cambio, no existe razón para considerar que la Contabilidad deba permanecer ajena a las fuerzas evolutivas y revolucionarias de los tiempos."

Al igual que Mattessich, creemos que este nuevo escenario que hoy se plantea, encuentra a la contabilidad y a la información contable en pleno proceso de cambio; e intentaremos analizar a continuación si el desarrollo de una herramienta en particular, la informática, puede haber resultado clave para ello.



LA INTRODUCCION DE LA INFORMATICA EN EL MUNDO DE LA CONTABILIDAD

Como es sabido, el volumen de información que manejan las empresas hoy en día es enorme y continúa aumentando de manera creciente. Es aquí donde la informática juega un papel fundamental a la hora de lidiar con toda esa gran cantidad de información.

Debido a las limitaciones naturales de la mente humana, resulta imposible para el hombre poder contemplar la totalidad de las situaciones y datos económicos relacionados con el giro del negocio; y además brindar una adecuada información de salida. Por ello se vale de sistemas de información (SI) y de computadoras, que le permita realizar de manera más eficiente el procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información contable.

Las empresas han incorporado la informática al desarrollo de sus negocios, vinculándose con otras empresas del mundo globalizado, agilizando la comunicación entre sus miembros. Esto facilita la interacción entre emisores y receptores de información y modifica las relaciones entre los mismos, conformando verdaderas organizaciones virtuales que inciden en la toma de decisiones recíprocas.

Las personas quieren calidad de información más que cantidad, porque es la calidad de la información la que determina la calidad de las decisiones. La calidad de la información puede ser lograda generando tipos específicos de sistemas de bases de datos inteligentes para diferentes tipos de aplicaciones.

Las tecnologías de información han evolucionado proporcionando una herramienta que integra el trabajo de profesionales del ámbito contable, con técnicos especialistas en aspectos de las ciencias duras, como programadores o desarrolladores de sistemas.

Cabe destacar que la información contable no podía quedar exenta de los notables beneficios que otorga este tipo de tecnología, por lo que se comenzó a utilizar dichas herramientas en la preparación, presentación y distribución de información útil para la toma de decisiones estratégicas.

Es así que desde los inicios de la Era de la Información hasta nuestros días, fuimos siendo testigos de la sorprendente evolución que han tenido las herramientas que componen la llamada Tecnología de la Información (TI).

Términos como "Base de Datos", "Data Warehousing" (DW), "Data Mart", "Data Mining" (o Minería de Datos), "XBRL", entre otros, comenzaron a oírse con más frecuencia. Hoy en día representan las herramientas más poderosas que se han desarrollado para brindar una mejor calidad de la información, posibilitando una gestión empresarial más eficiente.

El nacimiento de estos productos abrió la puerta a nuevas formas de generar información valiosa para la toma de decisiones del usuario, asociando datos de manera lógica y encontrando relaciones que escapan al conocimiento del hombre.

Brevemente intentaremos explicar en qué consiste cada una de estas herramientas.

A partir de las estructuras tradicionales de Bases de Datos, el DW recopila la información histórica necesaria para la toma de decisiones estratégicas. El sistema funciona como un gran almacén central que acapara toda la información que se maneja en la empresa y al cual acuden todos los usuarios de la misma.

Data Mining significa literalmente "minería de datos" y hace referencia a las técnicas de explotación de los datos recogidos por la empresa, generalmente de clientes, aunque se



podría hacer extensivo a cualquier set de datos de interés (competencia, índices sectoriales, información contable, control de inventarios, etc).

El Data Mining es por ende un proceso posterior a la recogida de los datos, consistente en su análisis sistemático y periódico, que transforma los datos en información útil y manejable para la toma de decisiones. Ligado e inseparable del Data Mining está el concepto de Data Warehouse, que hace referencia al almacenamiento físico de los datos, incluyendo el "modo" en que estos datos se almacenan.

Para almacenar datos, en consecuencia, es necesario previamente saber "donde albergarlos" y "cómo albergarlos"; el dónde puede ser cualquier soporte como un servidor, el PC de la oficina, un disco duro portátil, etc, y el cómo afecta esencialmente a qué de Base de Datos se empleará

Si se posee un conjunto de datos, como por ejemplo, las compras de los clientes, que se recogen en una Base de Datos y que se almacenan para su uso y explotación posterior. ¿Qué datos se deben recoger y qué uso posterior se hace? Cada empresa y los usuarios potenciales de esa información, aquellos que han de tomar decisiones en base a la misma, deben responder analizando qué demandas de información precisan.

Una vez determinada qué información se necesita, queda el problema de estandarizar los análisis, que es en si el proceso de Data Mining. Obviamente hay infinitos tipos de análisis posibles que van desde la segmentación de clientes, al análisis de los datos financieros.

Sintetizando, la Minería de Datos opera combinando una serie de técnicas inteligentes con el fin de encontrar información útil implícita en una gran masa de datos, que resulta imposible de procesar hoy manualmente.

Los denominados sistemas inteligentes consisten en una amplia gama de herramientas para la inferencia del conocimiento, sin embargo cada empresa optará por aquellas que mejor se adapten a los fines del usuario y de la organización.

Pero, y debemos destacarlo, existen otros desarrollos informáticos que pueden aplicarse en nuestra disciplina y que resultan útiles para informar y decidir. Constituyen verdaderas herramientas que podrían ser aprovechadas por la técnica contable.

Un claro ejemplo de ello lo constituyen los esquemas multidimensionales. Un esquema multidimensional es aquél que permite almacenar hechos y dimensiones relacionadas con esos hechos. Así podría optimizarse el sistema contable permitiendo que éste almacene y recupere información para proveer servicios de datos a las diversas aplicaciones



de la corporación, haciéndolo converger en un esquema de "hechos-dimensiones". Tomemos el caso de un hecho, como resultan ser las ventas en una organización, sus dimensiones podrían ser: tiempo, localización geográfica, medio de distribución, etc.

Un avance en la incorporación de estos esquemas a la contabilidad lo ha sido, sin duda, la incorporación de exposición de información por segmentos en las diferentes normativas vigentes.

Una herramienta a mencionar, no menos interesante la constituye la llamada Herramienta OLAP (On line analytical process). Supongamos un sistema contable bi-monetario. Es lógico que en este caso la normativa vigente, como ocurre en nuestro país, establezca la registración de partidas en la moneda de curso legal vigente. La información referida al tipo de cambio y los cálculos necesarios para convertir las partidas de moneda extranjera a moneda nacional, puede quedar reflejada en el detalle del asiento contable, pero esto es un registro de tipo narrativo que debe ser leído e interpretado cada vez que se desee analizar una operación o un conjunto de operaciones dadas. Sin duda que sería de suma utilidad en cada registración de este tipo contar con una tercera columna, ajena al debe y el haber, donde se registre partida por partida, el valor de la misma en moneda extranjera.

La permanente adaptación a estas innovaciones tecnológicas y su aprovechamiento, representa un desafío constante tanto para el profesional como para la organización en su conjunto. Claro está que las mismas contemplan verdaderas ventajas competitivas que deben ser tenidas en cuenta para lograr mayores beneficios.

UN LENGUAJE DIGITAL APLICADO A LA INFORMACION FINANCIERA

Un instrumento de creciente utilización a nivel mundial, para la difusión de Información Financiera, es el XBRL (sigla que abrevia EXtensible Business Reporting Language, es decir un Lenguaje eXtensible de Publicación para Negocios) basado en el conocido lenguaje XML. Esta herramienta, que ya está siendo utilizada por las empresas informáticas más grandes del mundo, permite codificar digitalmente la información contable de las empresas posibilitando la transmisión de la misma vía Internet. Su principal aporte consiste en la estandarización de los informes

Según *Miguel A. Cano y René M. Castro* en www.xbrl.es (02/09/2008), "El XBRL para el reporte financiero digital permite hablar un mismo lenguaje entre todos los responsables de la creación, generación y utilización de la información financiera." Es por ello que esta herramienta nos permite compartir información de manera rápida y segura entre em-



presas establecidas en cualquier parte del mundo por medio de los SI.

El diseño de un modelo de información implica que los usuarios de la misma conozcan su organización, su estructura, sus contenidos, a fin de facilitar su lectura. Además dicho modelo está condicionado por el contexto en el que interactúa el ente informante y los usuarios de dicha información, por lo que al momento de su diseño debieran considerarse los requerimientos de quienes deben tomar decisiones de diversa naturaleza a partir de un mismo cuerpo de información financiera.

XBRL facilita el intercambio automático de información entre software de aplicación utilizando para ello un conjunto de taxonomías que proveen un marco para este intercambio. Se advierte que las ventajas de la utilización de XBRL en la emisión y divulgación de informes financieros se incrementan con la unificación de criterios contables que proveen de un marco común para la elaboración de estados financieros.

XBRL surgió como una iniciativa por parte de organizaciones profesionales, empresas de software, consultoras y otras entidades interesadas en desarrollar un lenguaje que permitiera codificar la información contenida en los Estados Contables de empresas, empleando un formato apto para ser utilizado por diversos tipos de software, y en especial para ser transmitido en Internet.

La lectura e interpretación de datos publicados en los informes contables, codificados en XBRL, permite su estandarización a nivel universal. No obstante hoy, las distintas jurisdicciones contables se rigen por distintas normativas, por lo que en esta aplicación, *XBRL*, se trata de ordenar o clasificar los diferentes elementos o rubros contables que son contemplados en las distintas jurisdicciones, de acuerdo a una especificación de lectura universal.

Con el tiempo, XBRL se transformará en el estándar para registrar, almacenar y transmitir información entre empresas. Será de alcance mundial y dará lugar al ahorro de costos, aumento de la eficiencia y mejora de los procesos en las organizaciones (*Información extraída de www.xbrl.es -02/09/08*).

BENEFICIOS DEL USO DE UN LENGUAJE DIGITAL

Los Informes Financieros constituyen desde siempre la fuente básica cuantitativa para la toma de decisiones empresariales y, necesariamente está cambiando para adaptarse a las nuevas formas de comunicación. Internet es el nuevo vínculo por el cual circulan informes que ayudan a reproducir el conocimiento y esto obliga a repensar, entre otras cuestio-



nes, nuestra función como profesionales y además a tener en cuenta las ventajas y limitaciones que la situación provoca

Si consideramos los beneficios que particularmente aporta la utilización de XBRL al profesional de ciencias económicas en su labor, podemos mencionar los siguientes:

Aumento de la eficiencia y velocidad motivado por un mejor aprovechamiento de los SI.

Normalización y simplificación de determinadas tareas del área contable y administrativa.

Ahorro de tiempo y reducción de costos en el análisis, preparación, presentación y distribución de la información contable.

Neutralidad respecto de las normas contables. Es decir, no interviene modificando la valuación o exposición de la información.

Gil ² destaca, entre otros tantos:

- la disminución en la posibilidad de manipular la información contable, y
- la facilidad que ofrece en cuanto a confección de informes contables en función a las necesidades de cada usuario.

Con respecto al primero de ellos, coincidimos que se logra transmitir una mayor transparencia y confianza ya que, por ejemplo, tanto los accionistas como los inversores, preocupados frecuentemente por la razonabilidad de los Estados Contables, pueden contar con información contable en tiempo real. De esta manera pueden evaluar el desempeño de la organización de manera rápida y segura.

En relación al segundo beneficio que menciona Gil, podemos agregar que, como la información se codifica por única vez dentro del sistema, permite generar diversos informes de salida sin la necesidad de tener que volver a trabajarla en cada oportunidad. Antes, los informes requeridos por cada usuario ocasionaban pérdidas de tiempo innecesarias ya que demandaban que la información sea procesada en reiteradas ocasiones.

² GIL, Jorge José (2003) "Las nuevas tecnologías, un desafío para los profesionales de Ciencias Económicas: El uso del Datawarehouse y el XBRL en la información contable". Trabajo parte del Trabajo presentado en la Conferencia Interamericana de Punta del Este (Uruguay) en octubre del 2001 en coautoría con Jorge Voss



Elliot, Robert ³ comenta que: "Como un participante importante en la cadena del suministro de información financiera, la profesión contable respalda la adopción global de XBRL porque beneficia a todos los usuarios de información financiera."

El denominado mercado global se encuentra aún en proceso de expansión y de definición, no obstante lo cual existen numerosas formas de vinculación concreta, interna y externa, que requieren de la acción con cetera de los gobiernos y del análisis y la generación de propuestas por parte de académicos y profesionales

Ante una economía globalizada, como señaláramos en expansión, podemos ver que se producen infinidad de negocios entre empresas radicadas en diferentes partes del mundo y que por ende obedecen a diferentes normas contables. Debido a esto surge la necesidad de contar con información contable homogénea para facilitar la comparación entre las distintas empresas que se relacionan.

Aquí radica otro de los importantes beneficios que otorga la aplicación del XBRL. La información (digital) perteneciente a la situación financiera de la empresa emisora se transmite vía Internet a la empresa receptora. Esta última la recibe y la relaciona con la taxonomía empleada en su país por medio de un programa especializado, obteniendo así la misma información contable pero en función a sus propias normas contables.

La SEC (Securities and Exchange Commission) dictaminó que a partir de este año las empresas cotizantes de Estados Unidos con capitales superiores a los cinco billones de dólares estarán obligadas a preparar y presentar su información financiera utilizando XBRL (*Información obtenida en <http://www.sec.gov/news/press/2008/2008-85.htm>*). Esto nos lleva a pensar indudablemente que en un futuro dicha necesidad jurídica se extenderá al resto de las empresas y de los países del mundo.

Esta realidad, lamentablemente, equidista mucho de lo que ocurre para las empresas de nuestro país, ya que no se le ha prestado la atención que merece a la aplicación de este tipo de tecnologías. Consecuentemente, resulta imposible para empresas nacionales poder presentar su información contable de acuerdo a las exigencias internacionales limitando así potenciales ventajas competitivas que pudieran obtener y hacer valer en mercados de otros países.

No obstante el comentario vertido, estimamos importante mencionar una iniciativa que ya está, por lo menos, en la intención y deseos de muchos profesionales del quehacer contable – incluso apoyado por la CNV - respecto de este lenguaje: el crear, vía Internet, un espacio común que serviría como "Banco de Balances" donde sería posible localizar todos aquellos Estados Contables emitidos en lenguaje XBRL. Esto indica el grado de avance del interés de las empresas en su utilización.

³ ELLIOT, Robert en GIL, Jorge. Op.Cit



VENTAJAS Y LIMITACIONES EN EL USO DE LA INFORMATICA PARA DIVULGAR INFORMACION FINANCIERA

Específicamente nos referiremos a la divulgación, que vía Internet, puedan realizar las empresas de su Información Financiera

Si en cambio pensamos en las ventajas y limitaciones que el uso de las herramientas informáticas provocan, el Documento AECA ⁴ señala como ventajas respecto a los procedimientos tradicionales:

Universalidad. Permite comunicar la información a cualquier parte del mundo en cualquier momento

Ahorro de costos, tanto monetario como respecto al tiempo que se tarda en comunicar u obtener la información.

Frecuencia con que se produce la comunicación. La velocidad de transmisión permitiría conocer la situación de una compañía en tiempo real.

Incremento en el volumen de información dada la posibilidad de comunicar una gran cantidad de información histórica que permite analizar la evolución temporal de la compañía.

Interactividad. El mecanismo de divulgación tradicional es unidireccional, la información que recibe el usuario está determinada por la normativa vigente y por la propia empresa emisora. Internet permite una comunicación más fluida entre el usuario y la empresa. Incluso puede haber demanda "a la carta" determinada por el propio usuario y con un costo bajo.

El formato en que se recibe la información. El formato digital permite la gestión de la información de una manera más eficaz.

En lo que hace a las limitaciones, muestra:

Acceso real limitado a la información. Esto afecta en un doble sentido: en primer lugar el desarrollo económico de un país determina las posibilidades reales de acceso por parte de los ciudadanos, y en segundo lugar no toda la información está disponible para todos los usuarios si se establecen áreas de información con acceso restringido.

Verificación y fiabilidad de la información divulgada. Como es divulgación voluntaria, no existen mecanismos de control (característicos del modelo tradicional).

La responsabilidad por la información financiera difundida. Queda a determinar cuáles son y quién debería asumir las responsabilidades asociadas a la divulgación de información financiera indebida. Las empresas que divulgan información financiera en Internet lo hacen voluntariamente, lo que provoca lagunas jurídicas para el reconocimiento de responsabilidades civiles o penales. También se plantean problemas de seguridad en el sitio web, esta seguridad resulta determinante para que los usuarios accedan a datos libres de manipulaciones externas e intencionadas que pueden mermar su fiabilidad.

⁴ ASOCIACION ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION DE EMPRESAS. "Código de buenas prácticas para la divulgación de la información financiera en Internet". Documento N° 1 Serie Nuevas Tecnologías y Contabilidad



Sobrecarga de información. Es posible transmitir tal volumen de información que los datos verdaderamente relevantes pueden quedar difuminados

ALGUNAS REFLEXIONES

La evolución de la Contabilidad, ha acompañado los cambios sociales, políticos y económicos del mundo, modificándose asimismo el rol de la Información Contable. También han evolucionado las tecnologías de información, incorporándose al área contable, proporcionando una herramienta que integra el trabajo de profesionales de dicho ámbito.

Este tipo de tecnología comenzó a utilizarse no sólo en lo que hace a los sistemas contables sino además en lo que hace a la preparación, presentación y distribución de información útil para la toma de decisiones estratégicas. La utilización de un lenguaje digital para difundir la Información Financiera, es un proceso que ya ha comenzado y está en permanente crecimiento.

Nuevos conceptos, nuevas tecnologías revolucionan los estilos de trabajo y plantean constantes desafíos.

Los programas universitarios deben contemplar esta realidad en sus Planes de Estudio, se deben formar profesionales capaces de enfrentar esta realidad.

También se debe incentivar la discusión de estos cambios en los organismos que regulan la profesión contable, para que de este modo, el ejercicio de la misma se vea enriquecida con las potencialidades que ofrecen las nuevas tecnologías de la Información.

La globalización requiere que los organismos emisores de normas contables tanto legales como profesionales, reconozcan en las nuevas tecnologías, la herramienta eficaz, capaz de brindar respuesta a la creciente demanda de información contable.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ASOCIACION ESPAÑOLA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION DE EMPRESAS.
"Código de buenas prácticas para la divulgación de la información financiera en Internet".



Documento N° 1 Serie Nuevas Tecnologías y Contabilidad

CAÑIBANO CALVO, Leandro (1975). *"Teoría actual de la Contabilidad. Técnicas Analíticas y problemas metodológicos"*. España (Madrid): ICAC

CARRETÓN, Manuel Antonio (1998). *"¿En qué sociedad vivi(re)mos?. Tipos societarios y desarrollo en el cambio de siglo"*. En Estudios Sociales, Revista universitaria semestral, Año VIII, N° 14, 1º semestre 1998, Santa Fe.

ELLIOT, Robert en GIL, Jorge. Op.Cit

GIL, Jorge José (2003) *"Las nuevas tecnologías, un desafío para los profesionales de Ciencias Económicas: El uso del Datawarehouse y el XBRL en la información contable"*. Parte del Trabajo presentado en la Conferencia Interamericana de Punta del Este (Uruguay) en octubre del 2001 en coautoría con Jorge Voss

GIROSI, Arístides (1995). Prefacio de Luca Pacioli, *Tractatus XI de Computis et scripturis*. Traducción al español de la versión en italiano moderno que, de la obra de Fray Luca Pacioli, realizó Carlo Antinori. Buenos Aires: Ediciones UADE.

KAPLAN, R y NORTON D. (1997). *"Cuadro de Mando Integral (The Balanced Scorecard)"*. España (Barcelona): HBS Press

KURZWEIL, Ray (1999). *"La era de las máquinas espirituales"*. España (Barcelona): Editorial Planeta.

LUNA, P; MARTINEZ, F.; INFANTE, A.; LUNA, C. (2006). *"Investigación Delphi sobre la currícula universitaria en Sistemas de Información/Tecnologías de Información: Hacia el paradigma latino"*. España (Sevilla): Universidad de Sevilla.

MATTESSICH, Richard (2002). *Contabilidad y Métodos Analíticos. Medición y proyección del ingreso y la riqueza en la microeconomía y en la macroeconomía*. Buenos Aires: La Ley.

MILETI, M.; DIAZ, D.; GASTALDI, J.; INGRASSIA, R.; MARCOLINI, S.; MARCHESE, A.; REPETTO, L.; VERON, C. (2005) *"Recursos tecnológicos para la difusión de la Información Financiera"*. Trabajo presentado en las 10º Jornadas de Investigación en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la Universidad Nacional de Rosario

MILETI, M.; DIAZ, D.; GASTALDI, J.; INGRASSIA, R.; MARCOLINI, S.; MARCHESE, A.; REPETTO, L.; VERON, C. (2006) *"XBRL: un lenguaje integrador de Contabilidad y Tecnología"*. Trabajo presentado en las 11º Jornadas de Investigación en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística de la Universidad Nacional de Rosario



MILETI, Mabel y otros (2008) *"La irrupción de la informática en la información contable"*. Trabajo presentado en las Jornadas de Epistemología.

MORIN, Edgard (2006). *"Breve historia de la barbarie en Occidente"*. Buenos Aires: Paidós.

PACIOLI, Luca (1995). *"Tractatus XI de Computis et Escripturis"*. Buenos Aires: Ediciones UADE. Preparación, revisión y notas de Arístides José GIROSI

PARSAYE, K.; CHINGELL, M. (1993). *"Intelligent Databases Tools & Applications"*. USA: Ed. John Wiley & Sons Inc.

TUA PEREDA, Jorge (1983). *"Principios y normas de Contabilidad. Historia, metodología y entorno de la regulación contable"*. España: Edición del Ministerio de Economía y Hacienda.

VATTIMO, Gianni (1991). *"Posmodernidad: ¿Una sociedad transparente?"*. En G. Vattimo y otros. *En torno a la posmodernidad*. Barcelona: Anthropos.

WARR, Alan (2004). *"A Study of the Relationships of Strategic Information Systems Planning (SISP) Approaches, Objectives and Context with SISP Success within UK Organisations"*. London: Business School.

Direcciones en la web:

<http://www.sec.gov/news/press/2008/2008-85.htm>

<http://www.xbrl.org>

<http://www.xbrl.es>