



# *Iniciativas y casos de éxito de XBRL en Alemania*

Ernst & Young, Bogotá  
Colombia XBRL 2007





1) Introducción y antecedentes: Ernst & Young y XBRL en Alemania

2) Iniciativas XBRL en Alemania:

Primer Ejemplo: XBRL – “Quarterly Reporting Initiative” at Deutsche Börse

3) Iniciativas XBRL en Alemania:

Segundo Ejemplo: Publicación electrónica de Estados Financieros

4) Lecciones aprendidas y ... compartidas

⇒ Puntos claves para la implementación de XBRL en una empresa



#### **Como esta organizada la comunidad XBRL en Alemania ?**

- “Not for Profit”-Organización, constituida como una Asociación Registrada (= “Verein”)
- Nombre: XBRL Deutschland e.V., fundado el 03.07. 2001 en Duesseldorf
- Es la jurisdicción alemana y hace parte de la organización internacional de XBRL.org

#### **Actualmente hay 30 miembros:**

- Instituciones publicas (Ministerios de Hacienda, Banco Central, etc.)
- Firmas de Auditoria
- Asociaciones profesionales
- Empresas de Software (SAP, Microsoft Alemania, MIS AG, etc.)



#### **Estructura interna / frentes de trabajo:**

##### i) Grupo de Trabajo “Taxonomía” (AG TAX):

- Diseño y desarrollo de taxonomías de XBRL
- Trabajar los temas de especificación técnica

##### ii) Grupo de trabajo “Tools”:

- Sistemas y herramientas de TI para la aplicación de XBRL, temas de calidad, seguridad



## 1) Introducción y antecedentes

### La participación de Ernst & Young

- Ernst & Young esta haciendo parte de los Stakeholders activos en Alemania desde el principio
- Ernst & Young esta entre los 12 miembros fundadores del XBRL Steering Committee, la organización antecesora de XBRL.org (que tiene unos 550 miembros al principio de 2007)
- En Alemania participamos en varias iniciativas de XBRL
- En lo siguiente, queremos presentar dos de estas iniciativas:
  - “Quarterly Reporting Initiative” de la Bolsa de Valores de Frankfurt (= Deutsche Börse)
  - Publicación electrónica de Estados Financieros (= elektronischer Bundesanzeiger = eBAZ)



1) Introducción y antecedentes: Ernst & Young y XBRL en Alemania

2) Iniciativas XBRL en Alemania:

Primer Ejemplo: “Quarterly Reporting Initiative” at Deutsche Börse

3) Iniciativas XBRL en Alemania:

Segundo Ejemplo: Publicación electrónica de Estados Financieros

4) Lecciones aprendidas y ... compartidas

⇒ Puntos claves para la implementación de XBRL en una empresa



#### **Primer Ejemplo: Proyecto XBRL – “Quarterly Reporting Initiative” at „Deutsche Börse“ (= La Bolsa de Valores de Frankfurt)**

##### **Objetivo:**

- Facilitar y acelerar el proceso de publicación de los Reportes Trimestrales de las sociedades que cotizaban en la Bolsa de Valores
- Estandar de contabilidad para los reportes trimestrales: IFRS
- Reportes Trimestrales en este momento = Reportes acortados  
=> Necesidad de construir una taxonomía propia

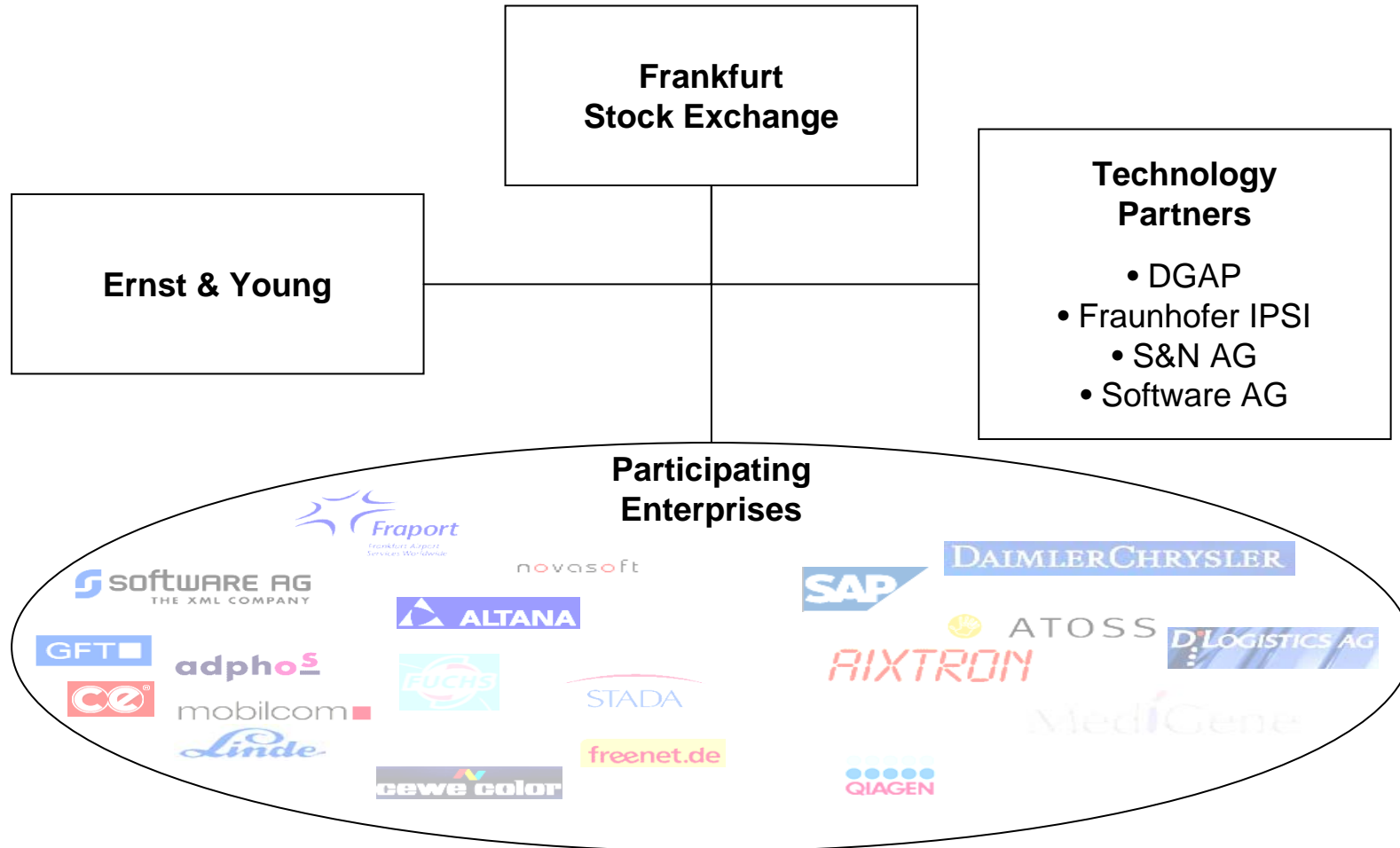
##### **Role de Ernst & Young**

- Expertise en el desarrollo de una taxonomía específica
- Acompañamiento de la implementación técnica



## 2) Iniciativas XBRL en Alemania:

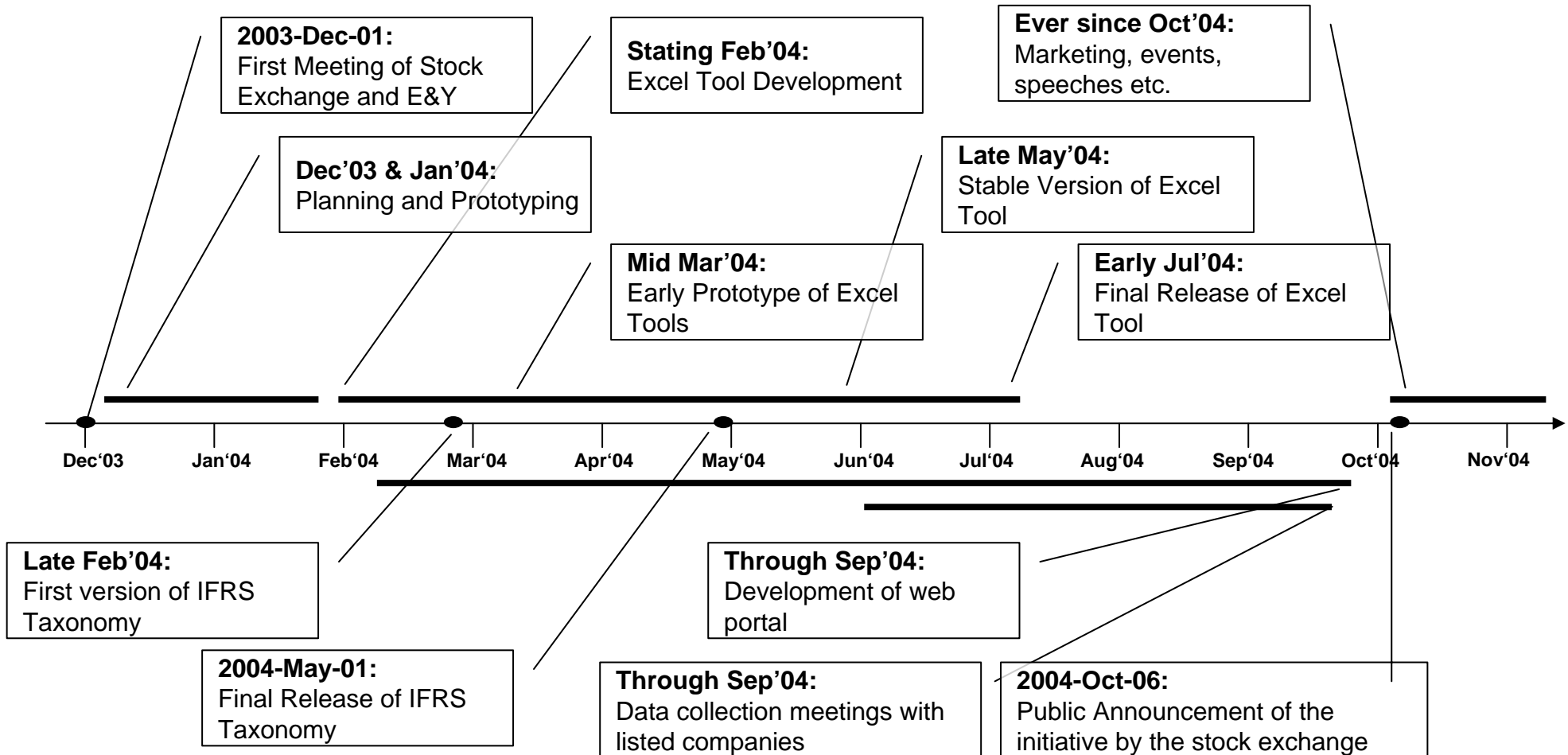
### Los Socios de la iniciativa





## 2) Iniciativas XBRL en Alemania:

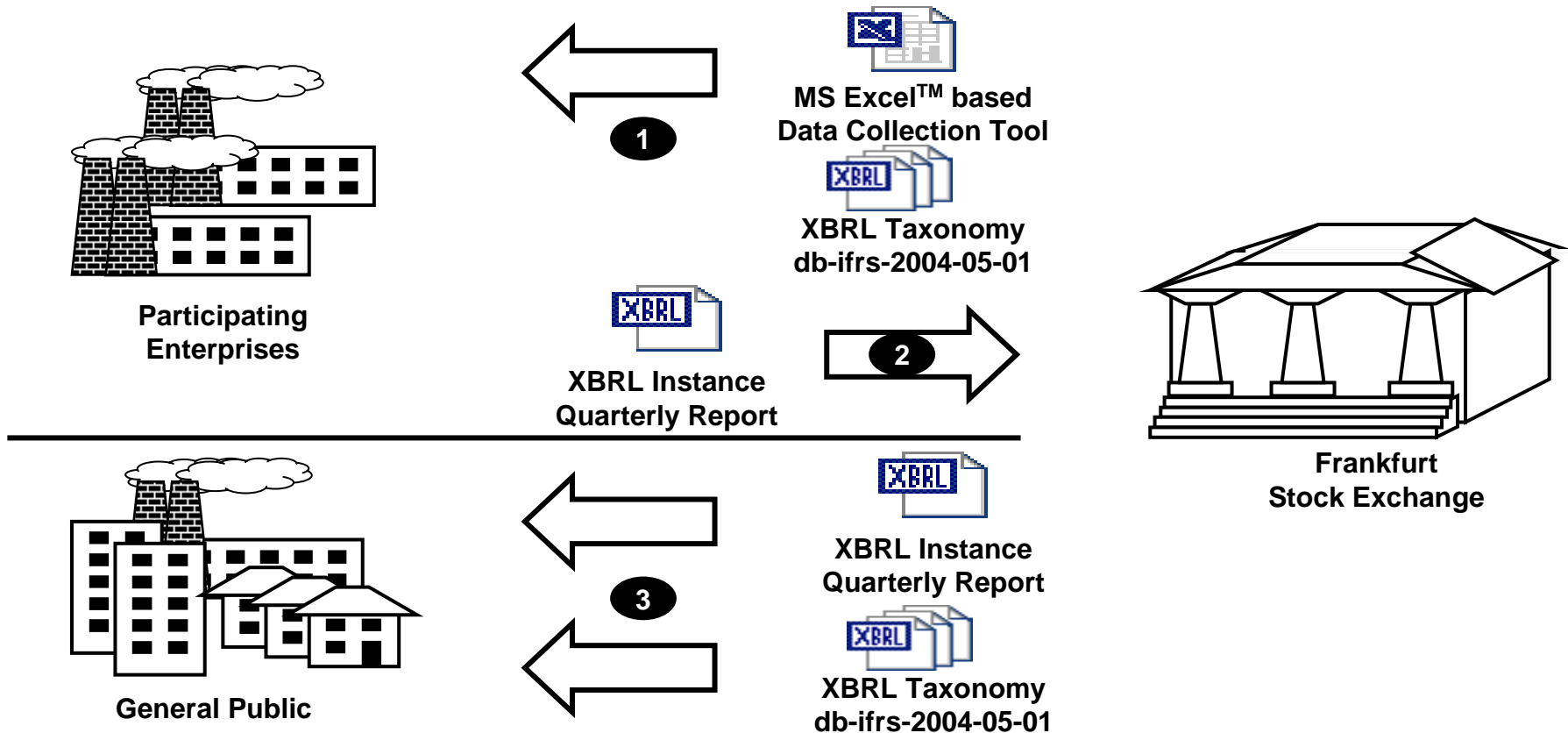
### Fases del proyecto y Planeación





## 2) Iniciativas XBRL en Alemania:

### Data Flow – High Level





## 2) Iniciativas XBRL en Alemania:

### Deutsche Börse – Etapas de trabajo

1. Creation of an XBRL Taxonomy
  - Creating an accounting logic
  - Building the XBRL files
2. Developing a data capturing tool based on Microsoft Excel
3. Developing a web portal
  - Secure data exchange process to upload XBRL reports
  - Various functionalities to analyze data online and provide downloads
4. Convince listed companies to participate and train them on using the systems
5. Provide Hotline for listed companies
6. Project Management
7. Marketing and Promotion

**Black = Task entirely performed by E&Y**  
**Gray = Task partially performed by E&Y**  
**Blue = Task with no E&Y involvement**



## 2) Iniciativas XBRL en Alemania:

### “Lessons Learned” de este proyecto

#### Awareness

Falta de un **entendimiento profundo** por **todas** las partes

- ⇒ Juntas: Asegurarse que lo discutido y aprobado ha sido realmente entendido por todas las personas!
- ⇒ Fortalecer **el dialogo** con ellos para asegurarse su “input”

#### Buy-In

Reto de **aceptación de la Taxonomía**

- ⇒ Insistir que **todas las partes participen desde el principio** aunque probablemente no todos se quedan hasta el final. **Visitas individuales** a los socios
- ⇒ Hablar con Contador y **Investor Relations**

#### Ownership

Reto de la **comunicación del beneficio** de utilizar **XBRL**

- ⇒ **Apoyar el Contador** en el uso de una **Taxonomía** común, que es distinta a su **propio Manual de contabilidad**
- ⇒ Si es necesario: **Capacitación individual** en el uso del **Upload Tool**



1) **Introducción y antecedentes: Ernst & Young y XBRL en Alemania**

2) **Iniciativas XBRL en Alemania:**

Primer Ejemplo: “Quarterly Reporting Initiative” at Deutsche Börse

3) **Iniciativas XBRL en Alemania:**

Segundo Ejemplo: Publicación electrónica de Estados Financieros

4) **Lecciones aprendidas y ... compartidas**

⇒ Puntos claves para la implementación de XBRL en una empresa



### 3) Iniciativas XBRL en Alemania:

Publicación electrónica de EE FF

#### Segundo Ejemplo: Implementación de una plataforma para la publicación electrónica de Estados Financieros“

Publicación de los Estados Financieros en el „Elektronischer Bundesanzeiger (eBAZ)“

= El Boletín Oficial y electrónico del Estado Alemán

elektronischer  
Bundesanzeiger → el „eBoletín“



### 3) Iniciativas XBRL en Alemania:

#### El “eBoletín”: Antecedentes – 1/2

#### **Contenido y función del Boletín Oficial y electrónico del Estado Alemán:**

- Pronunciamientos oficiales de los ministerios y autoridades federales
- Publicación de información financiera según los requerimientos legales
- Hasta ahora, todas las compañías (en primer lugar: sociedades capitalistas) tenían que publicar sus Estados Financieros en un boletín físico.



### 3) Iniciativas XBRL en Alemania:

#### El “eBoletín”: Antecedentes – 2/2

A partir de 1.1.2007 = **Cambio en la normatividad:**

- ⇒ Implementación de un registro central y electrónico de datos empresariales y de los Estados Financieros
- ⇒ Elektronischer Bundesanzeiger (**eBAZ**) = Boletín electrónico Oficial del Estado Alemán: ([www.ebundesanzeiger.de](http://www.ebundesanzeiger.de))
- ⇒ Todas las Sociedades de capitales constituidos en Alemania tienen que registrar sus EE FF de manera digital hasta el año fiscal 2009

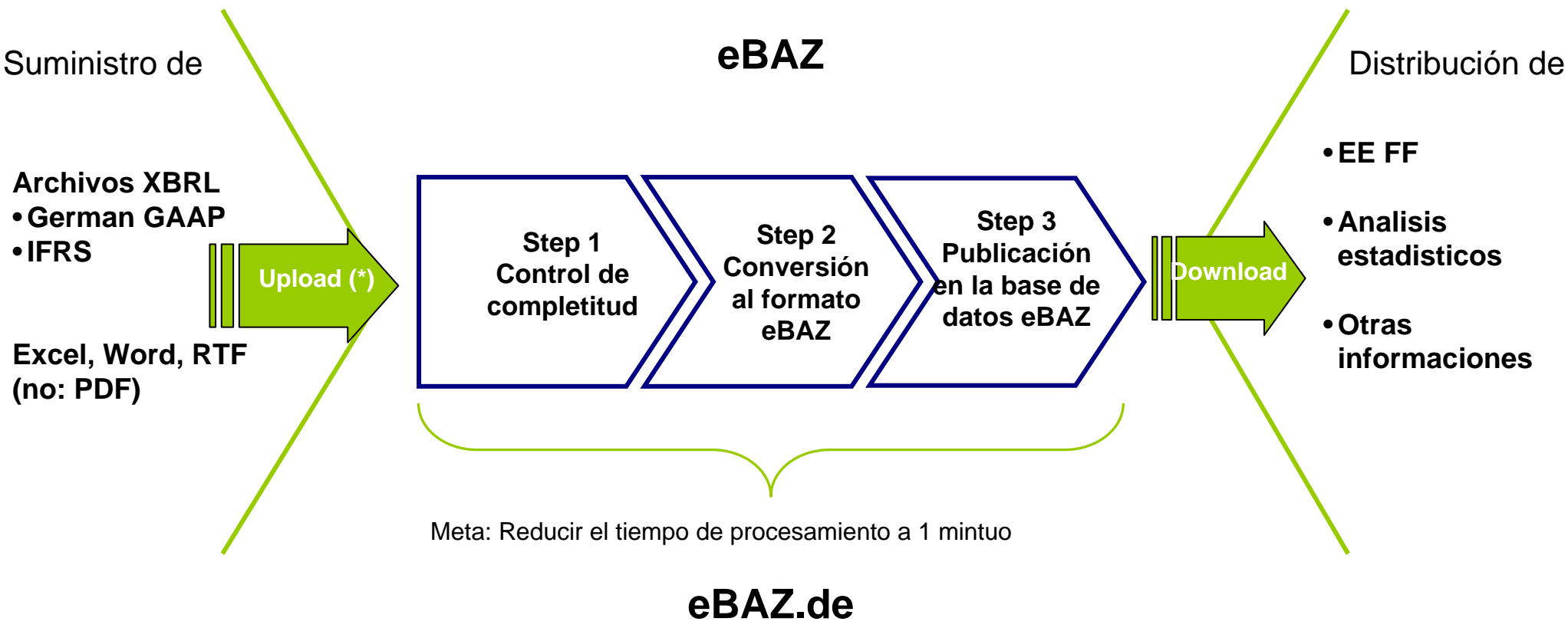
#### **Objetivos del proyecto:**

- ⇒ Aumentar la transparencia en los mercados financieros
- ⇒ Mejorar el acceso a los reportes financieras



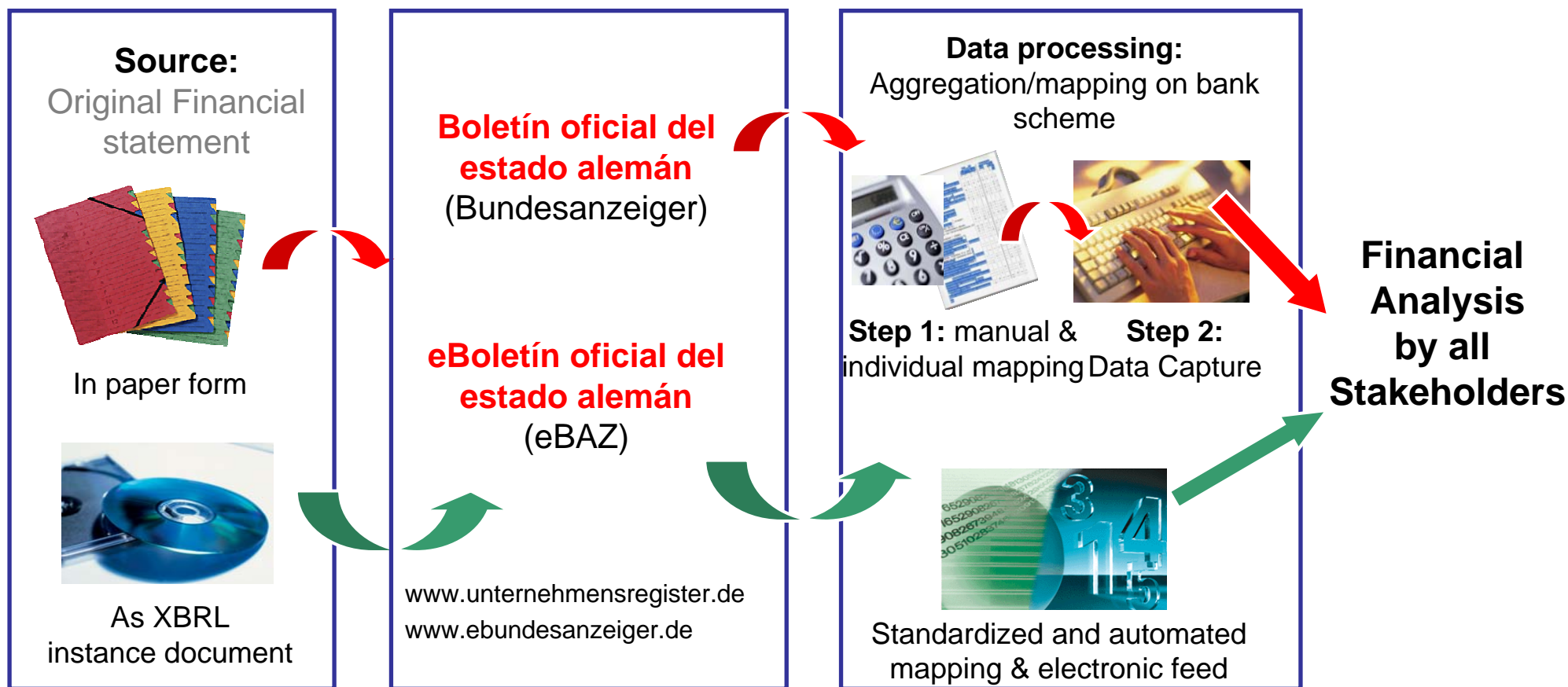
### 3) Iniciativas XBRL en Alemania:

#### “eBoletín” – Proceso del “upload”





## Mejora de la cadena de información financiera





- 1) Introducción y antecedentes: Ernst & Young y XBRL en Alemania
- 2) Iniciativas XBRL en Alemania:  
Primer Ejemplo: “Quarterly Reporting Initiative” at Deutsche Börse
- 3) Iniciativas XBRL en Alemania:  
Segundo Ejemplo: Publicación electrónica de Estados Financieros
- 4) Lecciones aprendidas y ... compartidas:  
⇒ Puntos claves para la implementación de XBRL en una empresa



- **Assessment of XBRL readiness**

Identificación de los sistemas críticos para una implementación y un uso eficaz de XBRL. Cuales son posibles cuellos de botella?

Existe una documentación y un análisis adecuado de la propia cadena de suministro de información financiera y los sistemas de IT?

- **Reciclar e elaborar la Taxonomía que refleja sus estándares de contabilidad**

La tarea clave es de elaborar la Taxonomía según sus requerimientos locales y sus estándares de contabilidad (COL-GAAP, US-GAAP, IFRS, etc.)!

Existe la experticia en “casa”?



- **Appropriateness of the financial statement closing process**

La implementación de XBRL en una compañía es mas que solamente cambiar el Reporting Financiero a un medio digital. También conviene de tener claridad antes sobre:

- Como esta el proceso de cierre de mes? Cual es el tiempo necesario?
- Cuales son las personas claves en este proceso? Como se controla este proceso, cuales son los controles claves?

- **Considerar el tema de XBRL Financial Statement Assurance**

Como cambiaria el uso y la publicación de sus Estados Financieros en XBRL el proceso de la auditoria externa y el otorgamiento de la Opinión de razonabilidad sobre unos Estados Financieros, elaborados en medio digital?



- **Revisión de la infraestructura técnica para el uso de XBRL en su organización por riesgos de seguridad**  
Análisis de los sistemas soportan el desarrollo y uso de XBRL de la mejor manera:
  - Cuales son los riesgos de seguridad y como controlarlos?
  - Como se asegura que la información financiera digital será inmodificable?
- **Implementación de XBRL es un proyecto mixto de TI y Business con su propia dinámica**  
Se aplica la metodología adecuada y un Project Management Approach en línea con su cultura organizacional?  
Cuales pueden ser los riesgos en el proyecto de implementación y como se controlan?



## Contactos EY Colombia

### **Sergio Infante**

Ernst & Young – Risk Advisory Services  
Bogotá, Colombia

Tel.: +57 (1) 651 2210, Ext. 359  
sergio.infante@co.ey.com



### **Jens Bonkowski**

Ernst & Young – Risk Advisory Services  
Bogotá, Colombia

Tel.: +57 (1) 651 2210, Ext. 213  
jens.bonkowski@co.ey.com



**GRACIAS**

**XBRL VALE LA PENA Y SÍ SE  
PUEDE LOGRAR UN GRAN  
EVENTO**

Equipo Organizador  
Colombia XBRL 2007

