



# Guía de buenas prácticas, garantía de éxito

## La implantación de XBRL requiere una metodología apoyada en estándares

Algo que nadie pone en duda en estos momentos es que el éxito de un proyecto depende en gran medida de todos y cada uno de los pasos que se den desde el momento de su concepción hasta su final. En el sector financiero y en concreto a la implantación de herramientas XBRL, esta premisa es todavía más importante.

Si la asimilación de un estándar por parte de la industria es siempre un proceso largo y tortuoso, cuando ésta se produce en el sector de las finanzas y a escala mundial, la necesidad de contar con una guía de buenas prácticas es fundamental para llevarlo adelante. La Asociación XBRL España ha identificado todos aquellos factores que condicionan especialmente el éxito de un proyecto XBRL.

- **Definir con precisión el alcance y los objetivos del proyecto.** Este factor es importante para el éxito de cualquier tipo de proyecto, pero cuando se trata de un proyecto de XBRL se incrementa la importancia de este factor, pues la implantación de XBRL hay que enfocarla como una serie de subproyectos definidos y coordinados.

- **Consolidar una oficina de proyectos XBRL.** Su objetivo

es gestionar de forma global tanto los proyectos en ejecución, como los planificados o las propuestas; aprovechando las inercias de ejecución. La oficina de proyectos será la responsable del proyecto global de implantación de XBRL en la organización y se dedicará en exclusiva a la gestión y coordinación y a mantener la comunicación interna y externa necesaria para el éxito de la implantación global de XBRL en la organización. Con la gestión y coordinación centralizada desde la oficina de proyectos XBRL, se persigue tener un responsable apropiado para cada proyecto que esté al tanto del resto de acciones, necesidades y requerimientos y un equipo de personas específicamente formado y que sea capaz de llevar a buen término el proyecto con las mayores garantías posibles.



- **Disponer de las herramientas y soluciones tecnológicas adecuadas para el manejo de documentos XBRL.** Es muy importante contar con herramientas XBRL que se mantengan actualizadas de manera acorde a la evolución de la especificación XBRL. Existen multitud de ellas, unas destinadas a la creación de taxonomías, otras orientadas a la creación, edición y validación de informes XBRL, gran número de conversores, que permiten transformar documentos en diferentes formatos a XBRL. También están apareciendo algunas herramientas orientadas a la gestión de proyectos XBRL, que facilitarán la organización del proyecto y el trabajo en equipo.
- **Facilitar la adopción de XBRL por los usuarios finales del proyecto.** Puede ser proporcionando herramientas, asesoramiento, formación, etc. Es una labor del grupo de desarrollo el pensar cómo afectará a los usuarios finales el uso de XBRL. En algunos casos se opta por desarrollar herramientas que ayuden al usuario a la cumplimentación de los informes XBRL, o incluso que la hagan totalmente transparente para él. En muchos casos, ya se estaba utilizando algún tipo de herramientas para generar el informe en el formato que fuese. En otros casos se ha optado por dar formación y asesoramiento en lo que al cumplimiento de informes XBRL se refiere. Todos los elementos de la taxonomía deberían tener una etiqueta descriptiva en lenguaje comprensible por los usuarios describiendo el concepto al que van asociados.

- **Disponer de los juegos de pruebas adecuados.** En todo proyecto es importante realizar las pruebas necesarias para garantizar el nivel de calidad exigido. Su definición es una tarea importante dentro del proyecto y se debe realizar concienzudamente para poder asegurar que los juegos de pruebas creados van a permitir medir el nivel de calidad de nuestro

desarrollo. En el caso concreto de la creación de taxonomías los juegos de pruebas son especialmente importantes para intentar comprobar que tras el proceso de abstracción de conceptos y conversión a XBRL, la información que se quería capturar puede ser recogida por la taxonomía de forma correcta.

## Riesgos por pruebas inadecuadas



Pero si todas estas prácticas nos pueden llevar a conseguir una perfecta integración de los estándares XBRL en nuestra organización, hay también una serie de errores o "malas prácticas" que pueden sino arruinar, sí complicar hasta el infinito el proyecto.

### DISCREPANCIAS ENTRE LA TAXONOMÍA Y EL MODELO DE NEGOCIO QUE PRETENDE CUBRIR. ESTO HACE IMPOSIBLE SU USO EN TODOS LOS CASOS REALES.

Este problema, más frecuente de lo que en principio podría pensarse, se debe principalmente a no haber probado con la rigurosidad suficiente la taxonomía. En ocasiones esta falta

de coincidencia entre el modelo de negocio y la taxonomía se debe a que no se dispuso en su momento de los casos de prueba necesarios para haber detectado dichas discrepancias.

### DIMENSIONAMIENTO INADECUADO DE LOS EQUIPOS INFORMÁTICOS POR NO HABER REALIZADO LAS PRUEBAS DE RENDIMIENTO ADECUADAS.

Para la puesta en producción de un sistema XBRL, ya sea de recepción, generación o validación de informes, es necesario tener en cuenta el comportamiento que tendrá el sistema una vez esté operativo. Ya que como todo proyecto informático, los equipos hardware deben estar correctamente dimensionados con la carga de trabajo que vayan a tener que soportar.