

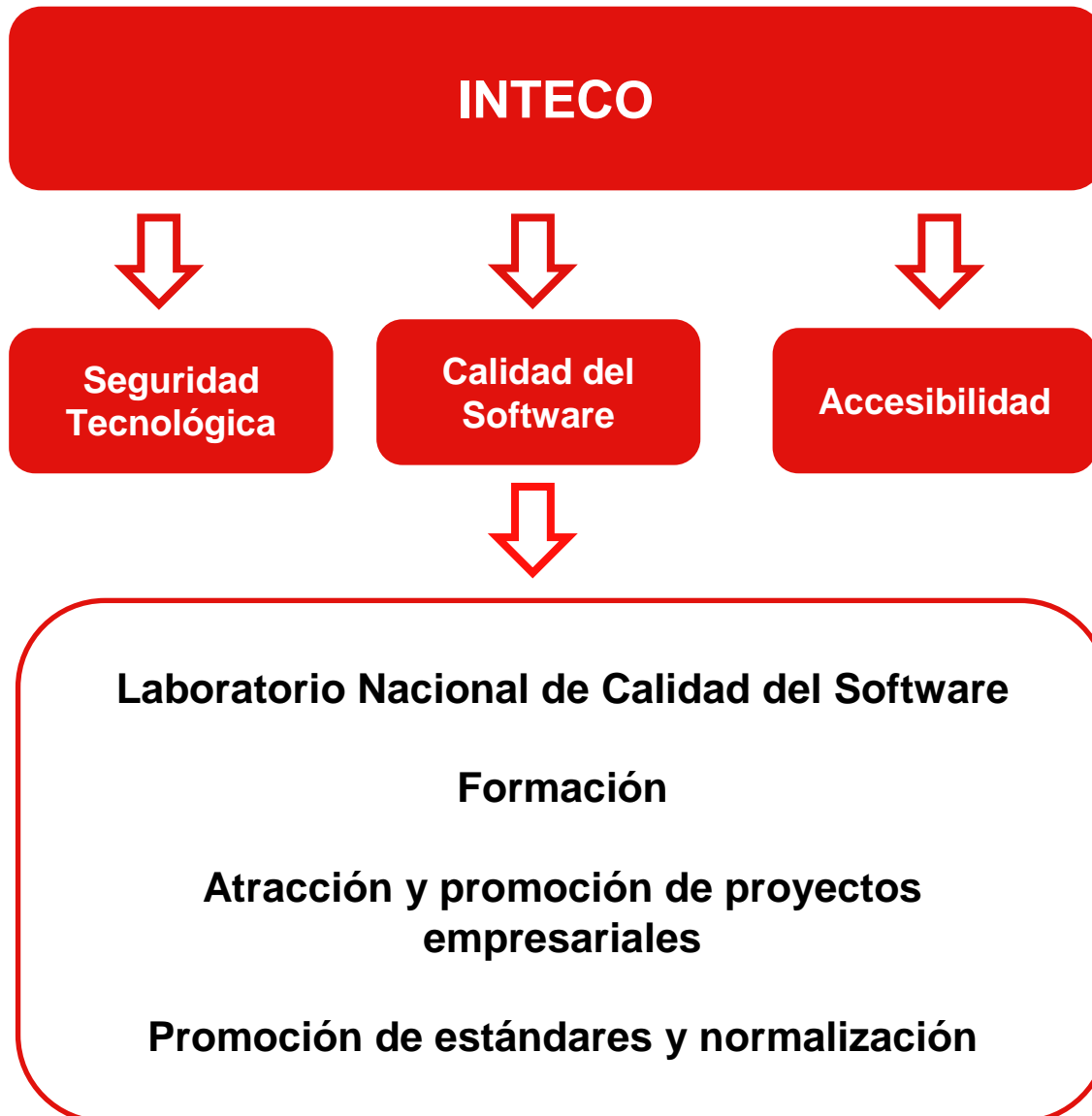


Instituto Nacional  
de Tecnologías  
de la Comunicación

# API XBRL PGC2007. Próximas iniciativas

**Jornada Informativa XBRL-PGC2007**

Febrero 2009



PLAN AVANZA >>>



## INTECO - CALIDAD DEL SOFTWARE

LABORATORIO NACIONAL  
DE CALIDAD DEL  
SOFTWARE

PROMOCIÓN Y  
DIFUSIÓN DE  
ESTÁNDARES Y  
NORMAS

FORMACIÓN



- ✓ Tecnologías de desarrollo software
- ✓ Calidad del software

## LÍNEAS DEL LABORATORIO NACIONAL DE CALIDAD DEL SOFTWARE

SENSIBILIZACIÓN,  
DIFUSIÓN Y FORMACIÓN

SERVICIOS Y  
HERRAMIENTAS



- ✓ Seminarios.
- ✓ Guías y plantillas.
- ✓ Formación y tele-formación

- ✓ Servicio Repositorio Documental.
- ✓ Servicio Directorio de Herramientas.
- ✓ Servicio Auto-diagnóstico de empresas.

## ESTÁNDAR XBRL - PLAN DE ACTUACIÓN

### LÍNEA TÉCNICA



Desarrollo de utilidades para la integración del estándar XBRL en herramientas software de terceros.

### LÍNEA DE DIFUSIÓN Y FORMACIÓN



- ✓ Organización de eventos para la difusión del estándar.
- ✓ Formación en el área de Negocio y en el área Técnica

### OBJETIVO

Convertir al lenguaje XBRL en el estándar de facto de intercambio de información económico-financiera y de negocio en el ámbito de los sectores público y privado nacionales.

### ÁMBITOS DE APLICACIÓN

- ✓ Plan General de Contabilidad 2007 (taxonomía PGC07)
- ✓ Presupuestos generales y liquidación presupuestaria de las Entidades Locales (taxonomías PENLOC y LENLOC)

## DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (I)

### **OBJETIVO**

El objetivo principal de este proyecto consiste en asegurar el éxito de implantación del nuevo Plan General de Contabilidad 2007 en formato XBRL, ayudando a las empresas en la labor de realización de informes XBRL, aislándolas de la posible complejidad en el procesamiento del modelo de datos de las taxonomías.

### **BENEFICIOS**

Los beneficios serán, además de contribuir al éxito del PGC2007, la utilización de software libre para la realización de dichos informes, minimizando el gasto de las empresas reportadoras en la implantación del uso de XBRL en sus herramientas de gestión.

### **ALCANCE**

Desarrollo de un conjunto de librerías de componentes para el tratamiento de informes XBRL (XBRL Instance Documents) correspondientes a la taxonomía PGC2007. Estos componentes de software se han desarrollado con enfoque modular y abierto.

## DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO (II)

### USO DE LAS LIBRERÍAS

En todas aquellas aplicaciones de gestión de terceros, utilizadas actualmente por los agentes intervinientes en el flujo de información del nuevo Plan General Contable.



#### ORIGEN

- Sociedades Anónimas
- Sociedades Limitadas
- Empresas Públicas
- Sociedades Estatales
- Etc.



#### ORIGEN y DESTINO

- Intervención General del Estado (IGAE)
- Colegio de Registradores
- Etc.

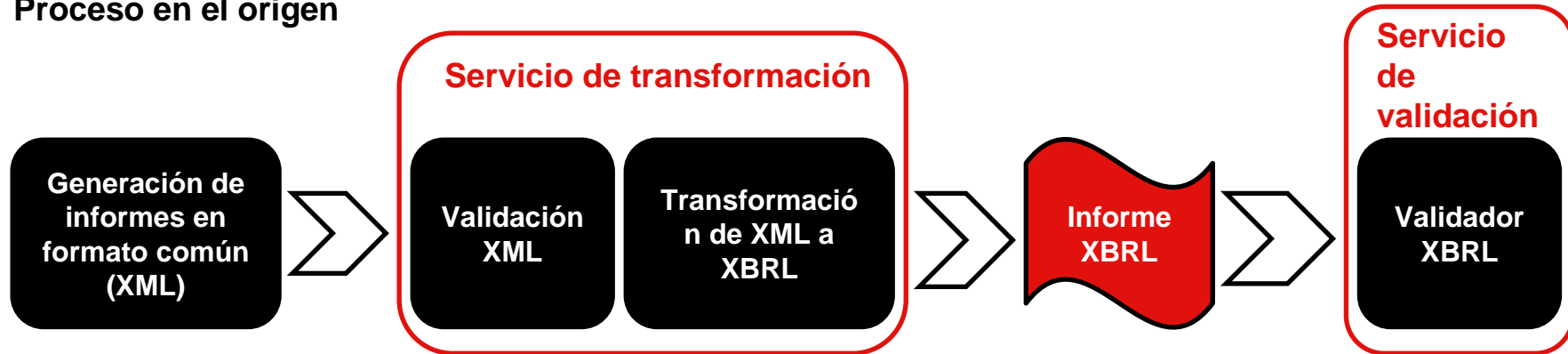


#### DESTINO

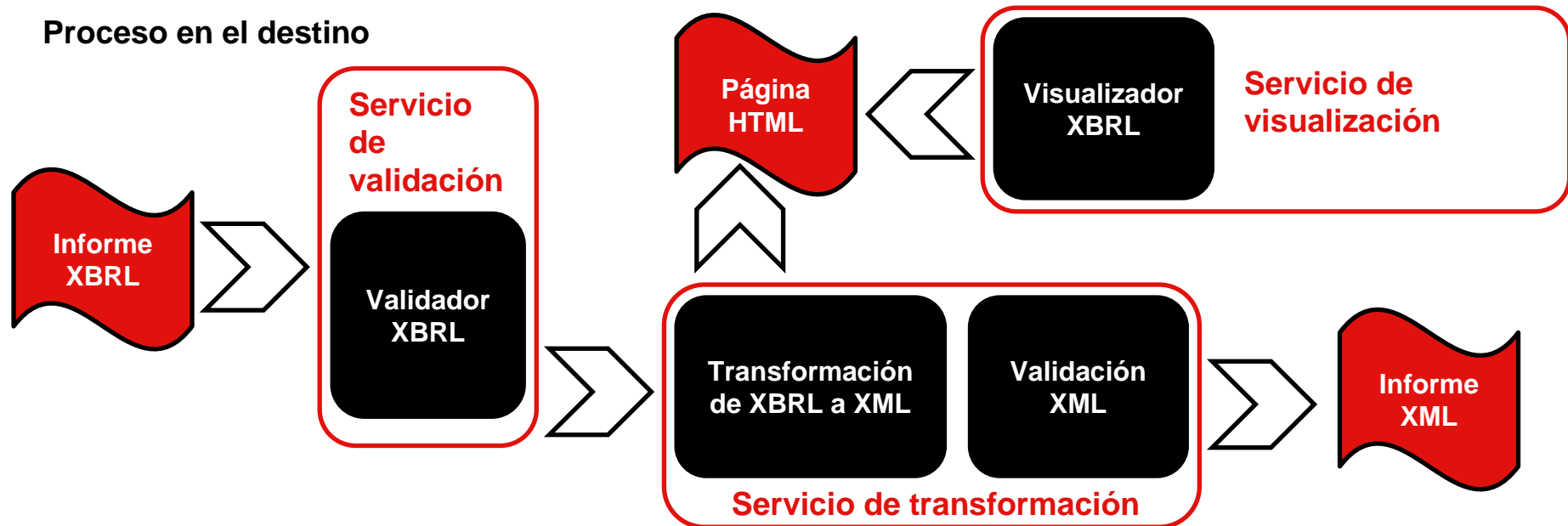
- Tribunal de Cuentas
- Comisión Nacional del Mercado de Valores (CNMV)
- Banco de España
- Instituto Nacional de Estadística (INE)
- Etc.

## SERVICIOS OFRECIDOS POR LAS LIBRERÍAS (I)

Proceso en el origen



Proceso en el destino



## SERVICIOS OFRECIDOS POR LAS LIBRERÍAS (II)

### FORMATO COMÚN DE ENTRADA/SALIDA

Para el intercambio de información entre los sistemas de gestión de terceros con las librerías se define un formato, en adelante Formato Común, que de alguna forma simplifique los datos que representa un informe financiero, pero que contenga información suficiente para elaborar un informe XBRL que permita su validación y consumo por herramientas estándar.

**DATOS GENERALES DE IDENTIFICACIÓN**

**IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA**

NIF:  Forma jurídica: S.A.  S.L.   
 Otras

Denominación Social:

Domicilio Social:

Municipio:  Provincia:

Código Postal:  Teléfono:

Pertenencia a un grupo de sociedades:

Sociedad dominante directa	Denominación social	NIF
Sociedad dominante última del grupo	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**ACTIVIDAD**

Actividad principal:  (1)

Código CNAE:  (1)

**PERSONAL**

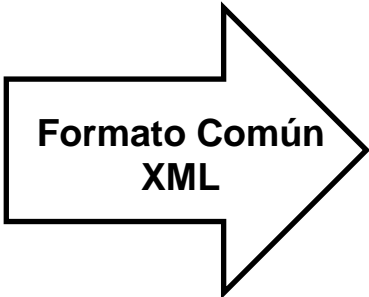
	EJERCICIO XXXX (I)			EJERCICIO XXXX (II)		
	ANO	MES	DIA	ANO	MES	DIA
Personal asalariado (cifra media del ejercicio)						
	0401			0402		
NO FUJO (5)						

**PRESENTACIÓN DE CUENTAS**

	EJERCICIO XXXX (I)			EJERCICIO XXXX (II)		
	ANO	MES	DIA	ANO	MES	DIA
Fecha de inicio a la que van referidas las cuentas:	0102					
Fecha de cierre a la que van referidas las cuentas:	0101					

Número de páginas presentadas al depósito:

En caso de no figurar consignadas NIFras en alguno de los ejercicios indique la causa:



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<report date="2008-10-16T18:37:21" id="pgc-07-a" xmlns="http://www.in
<entity id="Comercial Textil Gredosa, S.A." uri="http://www.bde.e
<module id="apartado0" reportingDateStart="2008-01-01" reportingI

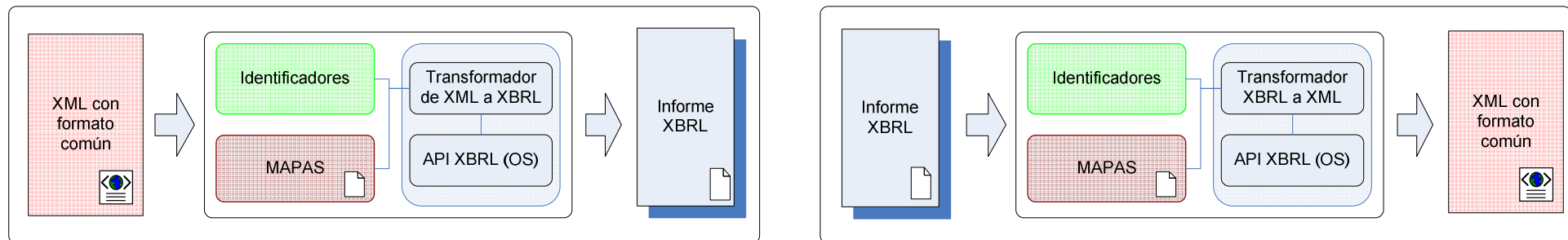
<record id="string" IdentificacionEmpresaTupla >
  <item id="Xcode_IDC.NIF" unit="string" <!--
    <value>NIF</value>
  </item>
  <item id="01010" unit="string">
    <value>A 1234567</value>
  </item>
  <item id="Xcode_LFC.01" unit="string">
    <value>01</value>
  </item>
  <item id="Xcode_NMT.DS" unit="string">
    <value>DS</value>
  </item>
  <item id="01020" unit="string">
    <value>PRUEBA XBRL S.A.</value>
  </item>
  <item id="Xcode_ADL.01" unit="string">
    <value>01</value>
  </item>
  <item id="01022" unit="string">
    <value>Calle Somera </value>
  </item>
  <item id="01023" unit="string">
    <value>Valdegeña</value>
  </item>
  <item id="Xcode_RCI.42" unit="string">
    <value>42</value>
  </item>
  <item id="01024" unit="string">
    <value>42111</value>
  </item>
```



## SERVICIOS OFRECIDOS POR LAS LIBRERÍAS (III)

### TRANSFORMACIÓN DESDE FORMATO COMÚN (XML) A XBRL

Este servicio se encarga de realizar la transformación de un documento que entra al sistema en Formato Común y de elaborar un informe XBRL válido.



### TRANSFORMACIÓN DESDE XBRL A FORMATO COMÚN (XML)

Este servicio se encarga de realizar la transformación de un informe XBRL válido acorde con la taxonomía PGC2007 en un documento con el mismo formato común definido para la entrada al sistema.

### VALIDACIÓN DEL FORMATO COMÚN (XML)

El sistema ofrece un servicio que valida los documentos XML de formato común, para facilitar al software que lo integre su correcta generación y uso. La validación se realizará contra un documento XML de esquema (XSD) que representa el modelo definido por el formato común.

## SERVICIOS OFRECIDOS POR LAS LIBRERÍAS (IV)

### VALIDACIÓN DE INFORMES XBRL

Este servicio se encarga de realizar una validación de la sintaxis de los informes XBRL frente a la especificación XBRL 2.1 y de las reglas semánticas definidas por la taxonomía del Plan General de Contabilidad PGC2007.

El proceso de validación se realiza con el objetivo de poder asegurar la calidad de los informes XBRL.

### VISUALIZACIÓN DE INFORMES XBRL

El servicio de visualización consiste en la generación de una vista HTML de los estados de cuentas a partir de una instancia XBRL de PGC2007. Dado un modelo (Normal, Abreviado o PYMEs) y un módulo (Balance de Situación, Cuenta de Pérdidas y Ganancias, etc.), producirá un documento HTML que facilite la consulta visual de los datos.

### CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS NORMAL

NIF: A 1234567		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
DENOMINACION SOCIAL: TESTING XBRL ESPAÑA, S.A.		Espacio destinado para las firmas de los administradores		
		NOTAS de la memoria	EJERCICIO 2008	EJERCICIO 2007
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>				
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>40100</b>		140918000	151840000
a) Ventas	40110		119232000	128852000
b) Prestaciones de servicios	40120		21686000	22988000
<b>2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación</b>	<b>40200</b>		-7122000	2118000
<b>3. Trabajos realizados por la empresa para su activo</b>	<b>40300</b>		4000	45000
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>40400</b>		-70351000	-85380000
a) Consumo de mercaderías	40410		14000	31000
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles	40420		-56314400	-68324800
c) Trabajos realizados por otras empresas	40430		-14078600	-17081200
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	40440		28000	-5000
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>40500</b>		1328000	1421000
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	40510		597000	442000
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40520		731000	979000
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>40600</b>		-9803000	-11655000
a) Sueldos, salarios y asimilados	40610		-6960130	-8275050
b) Cargas sociales	40620		-2450750	-2913750
c) Provisiones	40630		-392120	-466200
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>40700</b>		-12334000	-9803000
a) Servicios exteriores	40710		-10994000	-8129000
b) Tributos	40720		-980000	-950000
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	40730		40000	-374000
d) Otros gastos de gestión corriente	40740		-400000	-350000
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>40800</b>		-12412000	-13878000
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras</b>	<b>40900</b>		15000	22000
<b>10. Excesos de provisiones</b>	<b>41000</b>		23000	17000
<b>11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado</b>	<b>41100</b>		-31000	22000
a) Deterioro y pérdidas	41110		6000	67000
b) Resultados por enajenaciones y otras	41120		-37000	-45000
<b>12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio</b>	<b>41200</b>		21000	14000
<b>13. Otros resultados</b>	<b>41300</b>		-31000	-6000
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)</b>	<b>49100</b>		30225000	34777000

## INTEGRACIÓN DE LAS LIBRERÍAS

**GENERACIÓN DEL FORMATO  
COMÚN (XML) DE ENTRADA/SALIDA**



**CONFIGURACIÓN DEL SISTEMA**



**DESPLIEGUE DEL API**

**DESPLIEGUE COMO LIBRERÍA**

**DESPLIEGUE COMO SERVICIO WEB**

## DESCARGA DE LAS LIBRERÍAS

### ENLACES

Descarga directa: página web de **INTECO** (área de Calidad del Software):

[http://www.inteco.es/Calidad\\_del\\_Software/documentacion/proyectos/proyecto\\_pgc07](http://www.inteco.es/Calidad_del_Software/documentacion/proyectos/proyecto_pgc07)

Enlace a la descarga: página web de la **Asociación XBRL España** (cibersede del Plan General de Contabilidad 2007):

<http://www.pgc2007.info/>

### UTILIDADES

Elementos de descarga:

- API XBRL PGC07 v1.1
- Código fuente del API XBRL PGC07 v1.1
- Código fuente del API XBreeze (modificaciones incluidas)
- Documentos de ayuda: Descripción funcional, Manual de usuario, Manual técnico y Gestión de errores.

### SOPORTE

Existe un buzón de soporte (funcional y técnico) para resolver cualquier duda relacionada con las librerías (uso, integración, nuevas versiones, etc.).

[soporteXBRL@inteco.es](mailto:soporteXBRL@inteco.es)

## EVOLUCIÓN DE LAS LIBRERÍAS. NUEVA VERSIÓN.

### API XBRL PGC07 VERSIÓN 1.2

Nueva versión del API con mejoras detectadas en la fase piloto del proyecto. Fecha estimada de liberación: finales del mes de Marzo.



#### GESTIÓN DE ERRORES

Mejora en la gestión de errores para ayudar a las aplicaciones que integran las librerías en el tratamiento de estos errores.



#### INTEGRACIÓN DEL API

Nueva forma de integración de las librerías: invocación mediante una "shell" de Windows (cmd, bat o "línea de comandos"), de los métodos de acceso a los servicios del API.



#### NUEVA VERSIÓN DE LA TAXONOMÍA

Adaptación de las librerías a la nueva versión de la taxonomía PGC2007.

## DESCRIPCIÓN DE LA INICIATIVA

### OBJETIVO

El objeto de la iniciativa es el desarrollo y soporte de un módulo software de tratamiento de informes XBRL para la emisión y recepción de la información relativa al presupuesto general y a la liquidación presupuestaria de las Entidades Locales.

### ORIGEN

Entidades Locales:

- Ayuntamientos
- Diputaciones Provinciales
- Federaciones de Municipios
- Etc.



### DESTINO

- DGCFCAEL (MEH)
- Tribunal de Cuentas
- Etc.

### ALCANCE

Desarrollo de un conjunto de librerías de componentes para el tratamiento de informes XBRL (XBRL Instance Documents) correspondientes a las taxonomías PENLOC (presupuestos generales de las EELL) y LENLOC (liquidación presupuestaria de las EELL).

## ORIGEN DE LA INICIATIVA (I)

### **INICIATIVAS ANTERIORES – PROYECTO PILOTO CACABELOS (2006)**

En Octubre de 2006 se firma un convenio entre la DGCFCAEL, Caja España, la Asociación XBRL España, el Ayuntamiento de Cacabelos (León) y el Instituto Nacional de Tecnologías de la Comunicación (INTECO) para la inclusión del estándar XBRL en la gestión de la información financiera de las entidades locales.

### **RESULTADOS**

Estos son algunos de los resultados que se obtuvieron del proyecto piloto y que sirvieron de base a esta nueva iniciativa:

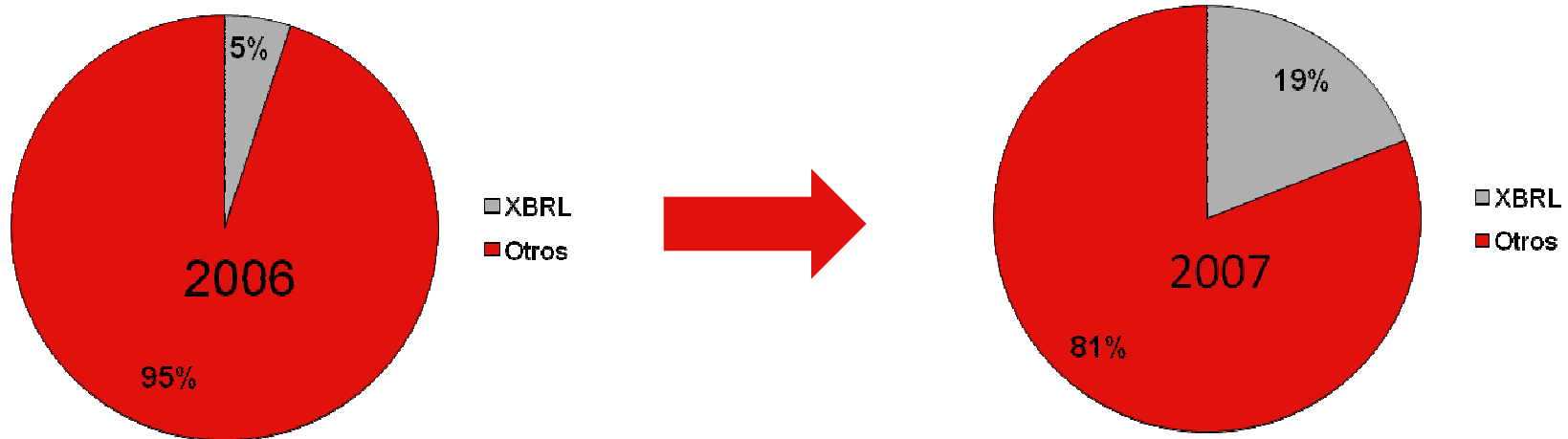
- La DGCFCAEL recibió la liquidación del presupuesto del Ayuntamiento de Cacabelos en XBRL y adaptó sus sistemas de información para la recepción en XBRL de las subsiguientes liquidaciones presupuestarias.
- Este proyecto actuó como catalizador para un nuevo rumbo en la gestión de la información financiera en las entidades locales.
- El Gobierno de España publicó su apoyo a esta iniciativa, diseñando una estrategia de actuación para el impulso de XBRL, tanto en el sector público como en el privado.

## ORIGEN DE LA INICIATIVA (II)

### ALGUNOS DATOS

Organismos de la Administración Local que tienen que enviar su liquidación de presupuestos al MEH: 8111 Ayuntamientos, 51 Delegaciones Provinciales, etc.

Las Entidades Locales están abandonando el uso del papel en su reporte de cuentas a la DGCFCAL. Aumenta significativamente el uso de XBRL como formato electrónico para las liquidaciones presupuestarias (figura).



Fuente: Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales (MEH)





**inteco**



Instituto Nacional  
de Tecnologías  
de la Comunicación

[www.inteco.es](http://www.inteco.es)