

5º CONGRESO XBRL

DESDE EL LIDERAZGO MUNDIAL EN
INFORMACIÓN FINANCIERA DIGITAL
FROM A WORLDWIDE LEADING POSITION
IN DIGITAL FINANCIAL INFORMATION

Madrid 3 de febrero 2010.
Torre Espacio, Planta 42.
Paseo de la Castellana 259, 28046 Madrid.



CANAL



El boletín de la nueva era de la comunicación financiera

Febrero 2010

Contenido

Descubre XBRL

Artículos XBRL:

> Juan Antonio Zapardiel

> José Manuel Alonso

> Anselmo Díaz

> María del Mar Fernández

> Carlos Fernández

> José Meléndez

> Manuel del Pino

> Antonio Sepúlveda

> Enrique Bonsón

> Ángel Mena

> Moira Lorenzo

> José Luis Lizcano

> Jesús Prieto

> José Blas Vilata

> Juan Antonio Andújar

Noticias XBRL

Editorial

Tras tres años como presidente de la Asociación XBRL España y desde esta editorial, me gustaría resaltar algunos de los asuntos que han tenido una especial importancia durante el año 2009, como son:

- La publicación en el BOE de la orden JUS/206/2009 relativa a la presentación de las cuentas anuales según el nuevo PGC2007. Tal y como estaba previsto desde el Colegio de Registradores, se impone el uso obligatorio de XBRL como el estándar de presentación para los estados contables (de uso facultativo en el caso de la memoria) que se presenten digitalmente, ya sea mediante la presentación física en soporte informático en los registros mercantiles, o presentación telemática a través de firma electrónica reconocida por el Colegio de Registradores.

- El impulso del proyecto de Responsabilidad Social Corporativa en XBRL, lo que demuestra que XBRL empieza a trascender de la pura información contable y comienza a utilizarse activamente en otra serie de ámbitos, lo cual es sumamente importante ya que nos posiciona como país líder en la utilización de XBRL en este tipo de actividades.

- La puesta en marcha de la segunda versión de las dos taxonomías PENLOC2010 y LENLOC2010 para la remisión de los presupuestos y de las liquidaciones de los presupuestos de las Entidades Locales, a

la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y las Entidades Locales (Ministerio de Economía y Hacienda).

España por tanto sigue estando en las primeras posiciones en el universo XBRL a nivel internacional. Este factor, unido a que durante el primer semestre de este año 2010 se celebra la presidencia de España en la Unión Europea, han sido elementos clave para resaltar el carácter internacional de nuestro V Congreso XBRL España.

Por último, cabe destacar la gran participación española en la 19ª Conferencia Internacional XBRL, que se celebró en París (junio de 2009), y que contó con ponencias de: Colegio de Registradores, CNMV, Banco de España, AECA, ATOS ORIGIN, XBRL España y el Ministerio de Economía y Hacienda. Yo mismo participé en la reunión, explicando el estado del arte de los principales proyectos XBRL que estamos desarrollando en España y os puedo asegurar que tenemos que sentirnos muy orgullosos del nivel y de la implicación que estamos logrando a nivel internacional. Un año más, confiamos en que sigáis mostrando vuestro apoyo y participación para alcanzar todos los retos que se nos plantean este año.

Un saludo,
Sebastián Muriel
Presidente de XBRL España

Edición patrocinada por:

INFORMÁTICA

El Corte Inglés



XBRL

Extensible Business Reporting Language

Datos de Contacto:

Asociación XBRL España para la difusión de estándares de tecnología

E-mail: info@xbrl.es

Teléfono 1: (+34) 91 212 76 20 ext. 4328

Teléfono 2: (+34) 675 54 42 41

Fax: (+34) 91 555 77 76

Plaza Manuel Gómez Moreno s/n
Edificio Bronce, 7ª Planta
28020 Madrid



¿Cómo asociarse?

Si desea participar como socio en XBRL no tiene más que acceder a:

<http://www.xbrl.es/asociacion/asociarse.html> o

bien llamar al teléfono:

+34 91 212 76 20 ext 4328

Ventajas de ser socio

(Entidad sin ánimo de lucro)

- Acceso prioritario a información del estándar.
- Publicitar los servicios XBRL que ofrecen las empresas.
- Participación preferente en servicios internos de la asociación a nivel nacional e internacional.
- Participación Directa en los grupos de trabajo.
- Participación en la asamblea...

Si desea recibir más ejemplares o que otras personas de su organización lo reciban, indíquelo accediendo a <http://www.xbrl.es/canalxbrl>

Descubre XBRL

Javier Mora

Gerente de XBRL España

La tendencia a la eliminación del papel en todos los parámetros empresariales dio lugar a la aparición del XBRL, un lenguaje que permite el intercambio electrónico de información contable y financiera que han de realizar las empresas. Sus ventajas se extienden eficazmente tanto a las grandes empresas como a las PYMES.



Ventajas para la empresa

XBRL permite la homogeneización de la información contable y financiera que se transmite electrónicamente, y que hasta ahora sólo encontrábamos en papel o bien digitalizada en formatos heterogéneos. Esta homogeneización permite la comparación, el análisis y la validación automática de los datos a examinar, lo que se traduce en un ahorro de costes –al eliminar el papel y utilizar un solo formato estandarizado– y de tiempo –la información es generada de una sola vez, enviada a través de Internet, procesada y almacenada en los sistemas informáticos al momento. Asimismo, garantiza la fiabilidad del dato transmitido, pues el proceso desde que la información es enviada hasta que es almacenada en los sistemas de informáticos receptores es automático, sin necesidad de intervención manual.

¿A quién beneficia?

A la Administración Pública que necesita recibir información financiera y evitar papel.

A las Pymes que desean obtener créditos, solicitando condiciones a múltiples bancos en poco tiempo y con el menor esfuerzo por su parte.

A las entidades financieras que sistemáticamente han de analizar el riesgo de sus inversiones, con la mayor garantía y el menor coste posible, de acuerdo con los principios de Basilea II.

A las empresas que desean publicar sus datos financieros para así atraer a inversionistas y mejores condiciones de financiación, tanto en España como en Europa y otras áreas, tanto con el Plan General de Contabilidad como las Normas Internacionales de Contabilidad.



Nuevas tendencias en la rendición de datos presupuestarios de las corporaciones locales a la Administración del Estado

Juan Antonio Zapardiel

Subdirector General de Procesos Estadísticos y Sistemas Informáticos de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales (DGCFCFAEL). Ministerio de Economía y Hacienda

Tanto 2010 como 2011 serán años clave para consolidar el uso de XBRL en la transmisión de datos presupuestarios locales al Ministerio de Economía y Hacienda (MEH). En 2010 se pone en marcha el procedimiento de entrega de datos del presupuesto general en XBRL utilizando la nueva taxonomía PENLOC. Por otra parte, la Orden EHA/3565/2008 ha aprobado una nueva estructura de los presupuestos de las entidades locales. La adaptación de los sistemas informático-contables de todas las corporaciones a esta nueva estructura, cuya aplicación se ha iniciado con el presupuesto 2010, constituye un proceso complejo desde las perspectivas financiera e informática. Por otra parte, desde la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades locales (DGCFCFAEL) se ha llevado a cabo una intensa campaña informativa para que la inercia del esfuerzo realizado por las corporaciones en esa adaptación, permita una implantación definitiva del estándar XBRL en este ámbito. Asimismo en 2011 se liquidará el presupuesto del ejercicio 2010, y los datos resultantes podrán ser trasladados al MEH en formato XBRL utilizando la nueva taxonomía LENLOC.

Con la operación de recogida de datos de la liquidación del presupuesto del ejercicio 2008 ya muy



El uso de la tecnología a disposición de las administraciones locales ha venido acompañada de una firme apuesta por XBRL

avanzada, se pueden constatar dos hechos relevantes: en primer lugar, se ha producido un notable incremento en el uso de la transmisión telemá-

tica de datos a través de las aplicaciones de la Oficina Virtual de la DGCFCFAEL, pasando del 40% en la operación liquidaciones 2007 a casi el 70% en liquidaciones 2008. En segundo lugar, esta tendencia en el uso de la tecnología a disposición de las administraciones locales ha venido acompañada de una firme apuesta por XBRL, lo que sitúa a este formato por encima del 50% del total de liquidaciones recibidas.

Los principales retos de la DGCFCFAEL en los dos próximos años se centran en mantener e incluso superar el grado de implantación del formato XBRL alcanzado con la taxonomía LENLOC original, previa al cambio de estructura presupuestaria, y que esta progresión se vea también reflejada en la transmisión de datos del presupuesto general con la taxonomía PENLOC. La colaboración cada vez más estrecha con las compañías del sector informático que desarrollan sus servicios en el entorno financiero local está siendo determinante para el éxito en el proceso de implantación de XBRL. En esta línea de trabajo, se estableció en 2009 un sistema de noticias RSS, a través de la Oficina Virtual, que garantiza el conocimiento por parte de las compañías de cualquier acción emprendida por la DGCFCFAEL en relación con sus taxonomías.

Utilización de XBRL en la Comisión Nacional del Mercado de Valores para recepción y difusión de información financiera

José Manuel Alonso

Subdirector de Sistemas de Información de la Comisión Nacional del Mercado de Valores

Al igual que otros reguladores y supervisores financieros, la CNMV está especialmente interesada en facilitar el intercambio de información entre emisores, inversores y mercados. Habitualmente, inversores y analistas financieros se ven obligados a manejar información relevante de diversas fuentes para tomar decisiones o para llevar a cabo su trabajo. La disparidad de formatos de la información disponible no hace más que dificultar la preparación, el análisis y la comparación de los datos, causando retrasos, errores y costes adicionales tanto para el que genera la información como para el que la utiliza.

La CNMV, consciente de este problema, empezó en 2004 a estudiar la posibilidad de armonizar los formatos de la información más demandada y consideró que la implantación de un reporte financiero basado en estándares, a ser posible estándares internacionales, facilitaría mucho la utilización de esa información. En esa línea y por aquellas fechas, la CNMV, se unió a las iniciativas de AECA, Banco de España y otras entidades para formar la

jurisdicción española de XBRL por considerar que este lenguaje internacional de intercambio de datos era el que mejor se ajustaba al proyecto de estandarización del reporte financiero.

A mediados de 2005, la CNMV terminó el desarrollo de su primera taxonomía XBRL y en julio de ese mismo año empezó a recibir en ficheros XBRL los estados financieros de las entidades emisoras con valores admitidos a cotización en los mercados españoles.

Desde aquella fecha la CNMV ha seguido trabajando en la estandarización de la información y ha extendido el uso del formato XBRL a otras áreas de la supervisión. Actualmente, entidades emisoras, gestoras de fondos y sociedades de inversión, empresas de servicios de inversión y entidades que titulan activos financieros envían información en formato XBRL a la CNMV. Alrededor de 600 entidades españolas están remitiendo ya ficheros XBRL a la CNMV. La mayoría de estos ficheros (los que contienen información pública) se publican según se reciben en la web de la CNMV, también en formato XBRL, y quedan a disposición de todos

los interesados en esta información.

La presentación de la CNMV en este congreso se centrará en dar detalles de las sucesivas implantaciones de XBRL llevadas a cabo hasta ahora.



Supervisión Bancaria en España y en Europa

Anselmo Díaz

Director. Departamento de Información Financiera y Central de Riesgos del Banco de España

El Banco de España inició su andadura en el estándar tecnológico de información financiera XBRL en el año 2003, con un sistema piloto para las Sociedades de Tasación, que permitió comprobar la realidad de esa solución, muy novedosa en aquel entonces. Desde el 2005, el Banco de España comenzó a aplicar este estándar sistemáticamente, según un Plan Director.

El Comité Europeo de Supervisores Bancarios (CEBS), del que es miembro el Banco de España, ha desarrollado los informes comunes COREP en el ámbito de la ratio de solvencia Basilea II, así como los informes FINREP en el terreno de la información financiera, recomendando el estándar XBRL como la tecnología adecuada, y creando en el 2006 sus respectivas taxonomías (1), con el soporte del Banco de España.

En el I Congreso Internacional de XBRL en Iberoamérica (2), el Subgobernador del Banco de España previó cuatro efectos positivos del uso de este estándar en la información financiera que las entidades de crédito deben remitir a los supervisores de la Unión Europea:

1. XBRL permitirá a los bancos cumplir con las necesidades de información de las autoridades supervisoras de la Unión Europea, y ello aplicando

Las entidades de menor tamaño podrán beneficiarse de XBRL por tratarse de un estándar en el que no se han de pagar royalties

un único estándar de sistemas de información.

2. Las entidades de menor tamaño podrán beneficiarse de XBRL por tratarse de un estándar en el que no se han de pagar royalties, y las economías de escala asociadas a tal proceso.

3. Para los supervisores, el uso de este estándar contribuirá a mejorar la efectividad de coste de sus actividades.

4. XBRL va a facilitar el uso y la transmisión de definiciones homogéneas que queden expresadas en los informes comunes de la Unión Europea.

En la presentación se analizará la situación actual



del uso de XBRL por el Banco de España y los supervisores europeos, así como el papel de esta tecnología en las importantes iniciativas que en materia de información financiera prudencial se están llevando a cabo tanto en España como en la Unión Europea.

(1) Ver www.eurofiling.info

(2) Buenos Aires, 2006,

http://www.bde.es/webbde/es/secciones/prensa/intervenpub/archivo/gonzalo_gil/sub2004_06.pdf

Resumen V Congreso de la Asociación XBRL-España Taxonomía Contaloc

María del Mar Fernández

Subdirectora Gral. Adjunta de Planificación y Dirección de la Contabilidad. Intervención General de la Administración del Estado

El objetivo actual de la taxonomía Contaloc es facilitar la rendición de las cuentas anuales de las entidades locales y sus organismos autónomos a los órganos de control externo, favoreciendo la elaboración y transmisión de la información por dichas entidades y su recepción y tratamiento por los órganos de control externo.

Incluye las cuentas anuales reguladas en las Instrucciones de contabilidad local aprobadas por Órdenes del Ministro de Economía y Hacienda de 23 de noviembre de 2004, del modelo normal, simplificado y básico.

Esta taxonomía ha sido elaborada por la IGAE y el subgrupo de trabajo XBRL-ES-Contaloc integrado por representantes del Ministerio de Economía y Hacienda, de la Asociación XBRL España, de órganos de control externo, Universidades, Banco de España, asociaciones y empresas de servicios de contabilidad y auditoría, de entidades bancarias y de empresas desarrolladoras de software contable.

Con esta iniciativa se pondrá de manifiesto una mejora importante en la elaboración de las cuentas anuales por las entidades locales y sus organismos autónomos en un entorno armonizado a nivel nacional. La normalización en el tratamiento de la información incrementará notablemente la comparabilidad de las cuentas anuales inci-



La normalización en el tratamiento de la información incrementará notablemente la comparabilidad de las cuentas anuales

diendo en la transparencia, como requisito fundamental de la información contable del sector público.

En el mes de Enero se ha publicado en el portal de

la administración presupuestaria en internet (www.igae.pap.meh.es) y en la página web de la Asociación XBRL-España, la versión 1.0 de la taxonomía. Junto con los ficheros de la taxonomía se han publicado informes de ejemplos de cuentas de cada uno de los tres modelos contables (normal, simplificado y básico), así como la documentación de la taxonomía y el visualizador. Además, con el objeto de recibir observaciones, dudas y sugerencias, se ha abierto en el citado portal el Foro "Taxonomía XBRL- Contaloc" y se ha creado la dirección de correo electrónico xbrl-contaloc@igae.meh.es.

Depósitos de cuentas en XBRL. El momento ya ha llegado

Carlos Fernández

Director General Adjunto INFORMA D&B

En artículos anteriores ya hemos comentado el gran avance que ha supuesto para toda la comunidad de usuarios de información financiera la aprobación del formato digital para los depósitos de cuentas en formato XBRL.

No es ocioso repetir las importantes mejoras que se van a obtener en reducción de costes de tratamiento, en simplificación de integración de datos, en reducción de ambigüedades de la información y en mejora de la rapidez del tratamiento de la documentación.

XBRL es a la información financiera lo que el JPG ha supuesto para la fotografía digital. Un vehículo de transmisión de una realidad que no necesita de especificaciones particulares por parte del emisor para que sea comprendido en su totalidad por cualquier receptor adecuadamente preparado. Esa es una de las grandes magias del estándar y así es reconocido por todos sus usuarios, tanto actuales como potenciales.

Pero hay un punto más dentro del nuevo esquema. Un punto que ahora puede que nos quede oculto pero que a la postre significará una pequeña revolución en el mundo de la información financiera. XBRL no trata de sólo de datos. XBRL trata de hechos de negocio y el salto dista mucho de ser pequeño. Pongamos un ejemplo: Un dato son las ventas de una empresa. Un hecho de negocio es la cifra de ingresos (contabilizados según un Plan General Contable cuya definición es accesible para el receptor de forma pública) por actividad de una empresa con un identificador determinado, en un período de tiempo perfectamente definido, expresadas en una divisa y con un grado de precisión indubitavelmente declarado.

La diferencia, entendida como puramente informativa, es relevante, como se puede comprender de manera muy sencilla. No sólo se está transmitiendo

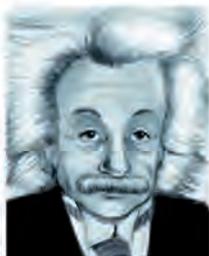
el dato de una forma que aísla al emisor del receptor, sino que el dato se eleva en su contenido y se rodea de todo el contexto necesario para que su interpretación no admita ni dudas ni ambigüedades.

Las Bases de Datos con información financiera tendrán que adaptarse a esa nueva realidad, ten-

drán que mutar de contenido y convertirse en Bases de Hechos de Negocio. El nuevo estándar no es simplemente un vehículo de transporte de información conocido por todos, lleva dentro mucho más que eso y es necesario adaptarse, comprenderlo y utilizarlo convenientemente.



Si no utiliza la mejor Base de Datos de Marketing no se extrañe si el envío para Albert, acaba en manos de Frank.



Sr. Einstein

En PROSPECTA, la Base de Datos de Marketing de INFORMA D&B, encontrará a sus mejores clientes potenciales, para realizar "Marketing de Precisión" y evitar a los de mayor riesgo.

Llámenos antes de 1 de Marzo al 902 176 076 o entre en www.informa.es y le desarrollaremos un estudio de su mercado potencial, totalmente gratis.



Sr. Einstein

PROSPECTA

La Base de un buen negocio

INFORMA

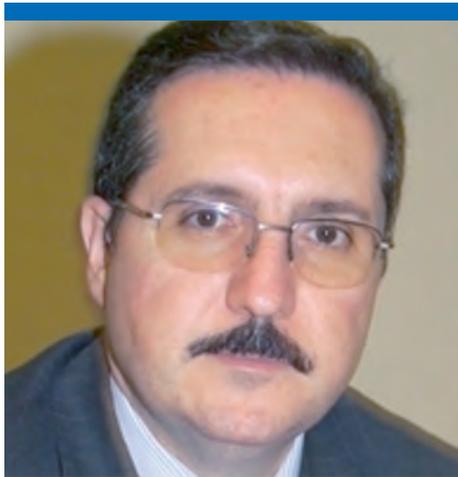


La hora de XBRL: las empresas españolas depositan sus cuentas con el nuevo estándar

José Meléndez

Director del Centro de Procesos Estadísticos del Colegio de Registradores.
Presidente de la Comisión Estratégica de la Asociación XBRL España.

En una coyuntura económica como la actual, nadie dudará sobre la utilidad de agilizar y hacer más transparente el flujo de la información económico-financiera de las sociedades mercanti-



les y, en este sentido, la información más garantizada son las cuentas anuales que se depositan en el Registro Mercantil. El Colegio de Registradores, miembro fundador de la Asociación XBRL España, junto con el Banco de España, la CNMV y un elevado número de entidades públicas y privadas, entendió siempre que merecía la pena dedicar sus esfuerzos a mejorar la fluidez y la transparencia de la información económica circulante sobre las empresas españolas por la positiva influencia que conlleva en la toma de decisiones empresariales correctamente informadas. Por ello, desde hace cinco años estamos profundamente involucrados en la difusión y aplicación efectiva del estándar XBRL en las empresas españolas.

El resultado de esa dedicación ha sido la orden JUS/206/2009 publicada en el BOE, que convirtió en obligatorio el formato XBRL para la presentación de cuentas anuales en formato digital, aprovechando la entrada en vigor del nuevo Plan General de Contabilidad. La puesta en marcha ha sido compleja y ha contado con herramientas gratuitas

de presentación de cuentas para los usuarios permitiéndonos simultáneamente constatar la magnífica capacidad de respuesta de las empresas de tecnología involucradas en el proyecto de forma directa (desarrolladores de soluciones) o indirecta (proveedores de software contable sobre todo) que, a pesar del poco tiempo disponible, fueron capaces de poner a punto los sistemas que más tarde permitieron a las empresas depositantes realizar de forma adecuada el depósito digital de sus cuentas. Si los resultados se miden cuantitativamente, el éxito ha sido muy significativo y ha permitido disponer durante el primer año de su aplicación de más de 500.000 depósitos de cuentas en formato XBRL. Pero lo importante a largo plazo será el uso cualitativo, es decir, que las empresas españolas reaccionen ante la llegada del nuevo estándar y aprovechen las amplias posibilidades del mismo, para análisis de riesgo, agilización de los flujos internos, ahorro de costes transaccionales, etc., determinando con ello el éxito final del esfuerzo común desarrollado.

El XBRL en los procesos corporativos de Business Intelligence.

Manuel del Pino

Presales Manager. Information Builders Ibérica

Dentro de las tecnologías maduras dentro de las compañías, podemos encontrar el Business Intelligence. Las soluciones de BI permiten a las empresas la mejor toma de decisiones a cualquier nivel: estratégico, operacional, medio, etc. y en cualquier ámbito: ventas, compras, producción, etc. Dada esta madurez, podemos encontrar ya las soluciones de BI incorporadas en los procesos corporativos de las empresas. Evidentemente esto ha sido un camino a recorrer tanto por la tecnología como por las empresas. Con la aparición del XBRL tenemos un nuevo jugador que interviene dentro del mapa de procesos de las compañías. Como tecnología joven que es aparece primero, al igual que casi todas las tecnologías, como una isla que hay que utilizar dentro de las compañías, y como tal necesita pasar por un proceso para su adecuación a los sistemas corporativos de la misma. Desde Information Builders, conocida nuestra vocación de crear sistemas de BI empresariales o corporativos, hemos incorporado dentro del motor de nuestra solución, WebFOCUS, capacidades intrínsecas de generación y análisis de documentos XBRL, de forma que su utilización dentro de la empresa pase al marco de los procesos corporativos de una forma natural, contrastada y rápida, no como una isla de tecnología nueva que incorporar. Como ejemplos de estos procesos, podemos hablar del Reporting Financiero. Las empresas lo tienen resuelto con WebFOCUS y el hecho de añá-

Con la aparición del XBRL tenemos un nuevo jugador que interviene dentro del mapa de procesos de las compañías

dir XBRL como un salida más de datos es un proceso automático, es decir, igual que podemos hacer una presentación en HTML, Excel, o PDF de los informes financieros, también pueden éstos aparecer en XBRL. Otro ejemplo, dentro del mundo del CRM, es la utilización de documentos XBRL como fuentes de datos para ayudar en la toma de decisiones en relación con los clientes, incorporando éstos en CRM analíticos, como puede ser una ficha de cliente.

Desde Information Builders nos esforzamos en que la adopción del XBRL por parte de las compañías se pueda llevar de una forma sencilla, rápida y sin complicaciones, haciendo de este estándar un elemento más de los sistemas corporativos.



XBRL. Casos prácticos de aplicación

Antonio Sepúlveda

Responsable Técnico del Laboratorio Nacional de Calidad del Software. INTECO

Esta ponencia revisa los casos prácticos de aplicación del estándar XBRL sobre dos flujos de información considerados como prioritarios, tanto por el número de agentes implicados en el intercambio como por el uso que se hace de la información.

Por un lado, la emisión de cuentas anuales de las empresas privadas, cuentas basadas en el Plan General Contable, y que son recibidas por el Registro Mercantil. Se resumirá brevemente el proyecto de desarrollo de utilidades software, liderado por INTECO, que resuelve el problema de adaptación al estándar de las herramientas de gestión de los agentes emisores de este tipo de información. La presentación mostrará los resultados obtenidos en el proyecto.

Por otro lado, la emisión de los presupuestos y las liquidaciones presupuestarias de las Entidades Locales (Ayuntamientos, Diputaciones Provinciales, etc.) y su recepción por parte de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comu-

Se presentará el proyecto de desarrollo de utilidades software que resuelve el problema de adaptación

nidades Autónomas y con las Entidades Locales (DGCFAEL) del Ministerio de Economía y Hacienda. Se presentará el proyecto de desarrollo de utilidades software que resuelve el problema de adaptación al estándar de los sistemas emisores y receptores de esta información. Se revisará brevemente las principales semejanzas y diferencias existentes con el primer flujo de información descrito, así como las expectativas de uso de la solución desarrollada.



XBRL. Un enfoque universidad-empresa

Enrique Bonsón

Catedrático de Economía Financiera y Contabilidad
Vicepresidente de XBRL España

La participación de la comunidad académica en el desarrollo de XBRL se remonta a sus orígenes, hace ahora más de una década. La universidad no sólo ha contribuido a la difusión del estándar sino al estudio de muchos otros aspectos tecnológicos, económicos o sociales relacionados con su adopción e implantación. Esta actividad, cuyos resultados se recogen en un considerable número de publicaciones en revistas de amplia difusión internacional, ha llevado a XBRL Internacional a estudiar la creación de un Comité Académico (XBRL Academic Advisory Committee) que se encargaría, entre otras cosas, de establecer los objetivos prioritarios relacionados con la investigación en XBRL (agenda, modelos, marcos teóricos), la elaboración de materiales educativos y programas de formación (manuales, casos prácticos, artículos), y la construcción de una comunidad universidad-empresa (organizaciones relevantes, patrocinadores, financiación, socios para convocatorias de I + D, etc.)

En España, fue precisamente en el entorno universitario, V International Meeting on Artificial Intelligence and Emerging Technologies in Accounting, Finance and Taxation, Universidad de Huelva, 2000, donde se impartieron las primeras conferencias sobre XBRL y se propiciaron los primeros contactos entre el núcleo pionero de XBRL Internacional y la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas, que fue la institución que acogió en su seno la



La colaboración de la universidad en el proceso de desarrollo de XBRL se ha materializado en actividades muy diversas

jurisdicción provisional. Desde entonces, la colaboración de la universidad en el proceso de desarrollo de XBRL se ha materializado en actividades muy diversas: desarrollo y validación de

taxonomías, prototipos de software, proyectos de investigación, publicaciones académicas, conferencias y seminarios.

Desde una perspectiva evolutiva podemos identificar seis etapas en el desarrollo de XBRL en un país o jurisdicción: 1. Etapa pre-jurisdiccional (consecución de una masa crítica de participantes para el establecimiento de una jurisdicción), 2. Formación de una jurisdicción provisional, 3. Establecimiento de una jurisdicción definitiva, 4. Desarrollo de taxonomías, 5. Producción masiva de informes financieros en XBRL, y 6. Utilización eficiente de los informes XBRL.

En nuestro país, donde la producción anual de estados financieros en formato XBRL supera la cifra de varios cientos de miles, hemos superado ampliamente la quinta fase y, aunque se han desarrollado algunas aplicaciones para el análisis de la información XBRL, la sexta ofrece un buen número de opciones para el desarrollo de proyectos de I+D+i universidad-empresa entre los que podríamos destacar los siguientes: accesibilidad, auditoría continua-control interno en tiempo real, e-inclusion, e-learning, social media y web 2.0. Adicionalmente todavía queda trabajo por hacer en las fases anteriores, taxonomías (Cuadro Central de Indicadores de RSC, Fundaciones), producción de informes (RSC, sector público autonómico), por citar algunos con los que es nuestra intención y nuestro deseo seguir contribuyendo al desarrollo de XBRL en España.

Aplicación de XBRL para mejorar la calidad de la documentación de los proyectos de ingeniería en España

Ángel Mena

Jefe de proyecto XBRL. Consejo General de Colegios Oficiales de Ingenieros Industriales

Un proyecto de ingeniería o arquitectura es un conjunto de documentos en los que se describe unívocamente una obra o instalación, de forma que se pueda construir, contratar e incluso operar con ella. Dichos documentos comprometen a su promotor, sea éste persona física o jurídica, al cumplimiento de la legislación vigente para que pueda obtener ciertas autorizaciones administrativas. Igualmente, esos documentos pueden servir para demostrar la viabilidad de una nueva actividad de cara a recabar recursos de entidades financieras o subvenciones de entidades públicas.

Con el objetivo de contribuir a mejorar la calidad de la documentación proyectual que sirve de soporte para la ejecución de obras e instalaciones industriales en España e intentar resolver el problema de la lenta y compleja tramitación de dichos proyectos, por parte de las entidades que intervienen en el ciclo de vida del proyecto, empezando por los Colegios Profesionales y finalizando por las Administraciones Públicas que tienen la obligación legal de autorizar el inicio de las obras, garantizando la seguridad y el cumplimiento de los reglamentos industriales aplicables, así como autorizar la posterior puesta en marcha y el registro administrativo del gran número de instalaciones industriales a las que dan lugar dichos proyectos, se está llevando a cabo un Proyecto denominado INDUSTEL (Ingeniería Industrial Telemática) promovido por el Consejo General de Colegios Oficiales de Ingenieros Industriales de España, para dar respuesta a las necesidades de las



ingenierías y de sus clientes que demandan un acortamiento de los plazos y mayores facilidades para las complejas tramitaciones administrativas de algunos proyectos.

Los resultados del proyecto beneficiarán a todo el sector, constituido por todos los agentes y stakeholders que intervienen en el ciclo de vida de los proyectos en España (promotores de los proyectos, proyectistas y directores facultativos de obras, empresas de ingeniería, consultoría y de construcción, contratistas y subcontratistas de

Los resultados del proyecto beneficiarán a todo el sector, constituido por todos los agentes y stakeholders

obras, Colegios Profesionales, Organismos de Control Técnico de su ejecución, Administraciones Central, Autónoma y Local responsables de otorgar las autorizaciones administrativas, licencias de obra y apertura, sector asegurador, financiadores de las obras a que dan origen dichos proyectos, desarrolladores de software para proyectos, etc.). Para ello, se han desarrollado un conjunto de herramientas y taxonomías, diseñadas basándose principalmente en:

- La aplicación de las tecnologías semánticas, entre ellas el lenguaje estándar abierto, XBRL (eXtensible Business Reporting Language), internacionalmente reconocido y, lo que es más importante, libre de "royalties"
- La revisión electrónica (cada vez más utilizada en los Colegios profesionales) y
- Las normas de calidad en la documentación de proyectos vigentes (serie UNE 157000), elaboradas por el comité de Aenor AEN/CTN 157 "Proyectos".

Experiencia y beneficios del uso de fórmulas XBRL en entornos regulatorios

Maira Lorenzo

Consultor XBRL en ATOS ORIGIN

Como respuesta a la carencia de XBRL para la expresión de reglas de negocio surgen las fórmulas XBRL, incorporadas en junio de 2009 formalmente a la especificación XBRL.

Desde septiembre de 2008 Banco de España está usando fórmulas XBRL para validar la información remitida por las entidades financieras. Esto está permitiendo estandarizar y optimizar la definición y verificación de los cuadros de los estados, suponiendo un punto de inflexión en el proceso de validación de las declaraciones recibidas.

El objetivo de esta ponencia es dar una visión del nuevo estándar de fórmulas XBRL, transmitiendo los beneficios de aplicarlo en los procesos de reporte regulatorio. Para ello se expone la experiencia obtenida en los proyectos de implantación de fórmulas XBRL: metodología utilizada, recursos implicados, ventajas e inconvenientes, soluciones adoptadas y resultados obtenidos.

Desde septiembre de 2008 el Banco de España está usando fórmulas XBRL para validar la información remitida por las entidades financieras



Transparencia, responsabilidad social y XBRL

José Luis Lizcano

Director gerente y coordinador de la Comisión de Responsabilidad Social Corporativa de AECA

En un contexto donde la transparencia informativa se ha convertido en un principio básico, existe una demanda creciente de instrumentos eficaces para medir y comparar el impacto de las empresas, no solo desde el punto de vista económico, sino también desde las perspectivas social y ambiental.

La información financiera es necesaria pero no suficiente. Las cuentas anuales han de ser complementadas con una información corporativa de carácter multidimensional que permitan dar a conocer en cada momento el verdadero estado y resultados globales de las compañías.

En la última década se han producido avances significativos en el que podríamos denominar mercado de la información sobre responsabilidad social, al punto que las grandes corporaciones a nivel mundial publican regularmente sus memorias o informes anuales de sostenibilidad. En España, por ejemplo, treinta y tres compañías del selectivo IBEX 35 publicaron en 2008 la Memoria de Sostenibilidad.

Aunque en estos últimos años el Global Reporting Initiative (GRI) se ha constituido como una referencia internacional para la elaboración de informes de sostenibilidad, sus guías no han resuelto un aspecto principal como el de comparar la información de forma sencilla, automática y universal. Al igual que sucedió con la información financiera, es conveniente el desarrollo de unos estándares de general utilización y unos estados básicos informativos sobre responsabilidad social corporativa, que puedan ser aplicados voluntariamente por cualquier tipo de organización y soportados por una tecnología fiable y al alcance de todos los usuarios, como el estándar XBRL.

La Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), que lleva trabajando treinta años en el campo de la transparencia informativa, ha puesto en marcha diversos proyectos encaminados a sentar las bases de un proceso pionero de normalización de la información corporativa sobre responsabilidad social. El primero de

cial, un segundo proyecto de AECA, ha elaborado el denominado Cuadro Central de Indicadores (CCI-RSC) o lo que podría denominarse Estado Básico de la Responsabilidad Social Corporativa, y su correspondiente taxonomía XBRL. Con menos de treinta indicadores, de carácter cuantitativo y universal, agrupados por dimensiones- económi-

Al igual que sucedió con la información financiera, es conveniente el desarrollo de unos estándares de general utilización y unos estados básicos informativos sobre responsabilidad social corporativa



estos proyectos ha consistido en la elaboración de una taxonomía XBRL, la primera a nivel mundial, validada por XBRL International, la cual puede ser aplicada por cualquier tipo de empresa u organización a través de un software de libre utilización disponible en el repositorio público de informes http://www.aeca.es/xbrl/informesxbrl_rsc.htm. Con el propósito de pasar de lo general a lo esen-

ca, social y ambiental- las empresas, grandes y pequeñas, y organizaciones de cualquier sector (público, privado, tercer sector), podrán empezar a emitir y comparar información de manera automática y gratuita.

La mejor mano, para decidir sin riesgo.

902 10 10 33 | axesor.es
buzoncliente@axesor.es

Porque en cada operación existe un riesgo latente, nuestro compromiso es ayudarle a reducir al máximo el impago de sus clientes, actuales y potenciales.

En axesor nos esforzamos por adaptarnos al máximo a sus necesidades concretas, ofreciéndole la solución específica para cada situación.

axesor
conocer para decidir



Información de empresas • Información comercial • Calificación de riesgo

Central de información de empresa y entes públicos Marcando el Rumbo hacia XBRL

Jesús Prieto

Jefe de Proyecto Sector Público Central de Información. Informática El Corte Inglés

La creación de numerosas Entidades Regionales y Locales (empresas y entes públicos empresariales, fundaciones públicas, consorcios, agencias...) que han de remitir información contable a sus respectivas Comunidades Autónomas y a los distintos agentes que demandan la misma (Administración Autónoma, órganos de control externo, Intervención General de la Administración del Estado...), ha exigido la creación de un canal que permita la normalización, sistematización y cen-

tralización del suministro de información entre los distintos Entes Públicos.

Es lo que llamamos Central de Información de Empresas y Entes Públicos.

Su objetivo es proporcionar un punto de acceso único y común en el cuál los Entes pueden tanto introducir, como consultar la información que deben aportar periódicamente. Este modelo facilita la toma de decisiones estratégicas en el ámbito económico-financiero y posee un modelo de datos



orientado a la generación de la información en formato XBRL destinado a organismos de control externo.

La oportunidad actual viene determinada por la implementación de las taxonomías en proceso de liberación liderados entre otros por la Intervención General del Estado y por qué no, dejarlo abierto a otras futuras taxonomías de acuerdo con las necesidades que vayan apareciendo.

En resumen, disponemos de una solución de "business intelligence" con la explotación de la información (desarrollada en la Junta de Castilla La Mancha) y se le dotará de la estandarización XBRL tanto en recepción como en la emisión de datos para la rendición a entes externos.

Generación de informes XBRL en modalidad ASP: Caso práctico de IIC 2009

José Blas Vilata

Director Técnico. EDICOM

En la presentación de la empresa EDICOM en el V Congreso XBRL España, se explicará cómo funciona el modelo ASP (Application Software Provider, SaaS) de EDICOM para la generación de informes XBRL a partir de datos existentes en cualquier formato en los sistemas tradicionales del cliente.

Para ello se utilizará como ejemplo el caso de éxito real de generación de informes XBRL IIC 2009 en modalidad ASP para diversos clientes.



La realidad del mundo XBRL en SAGE

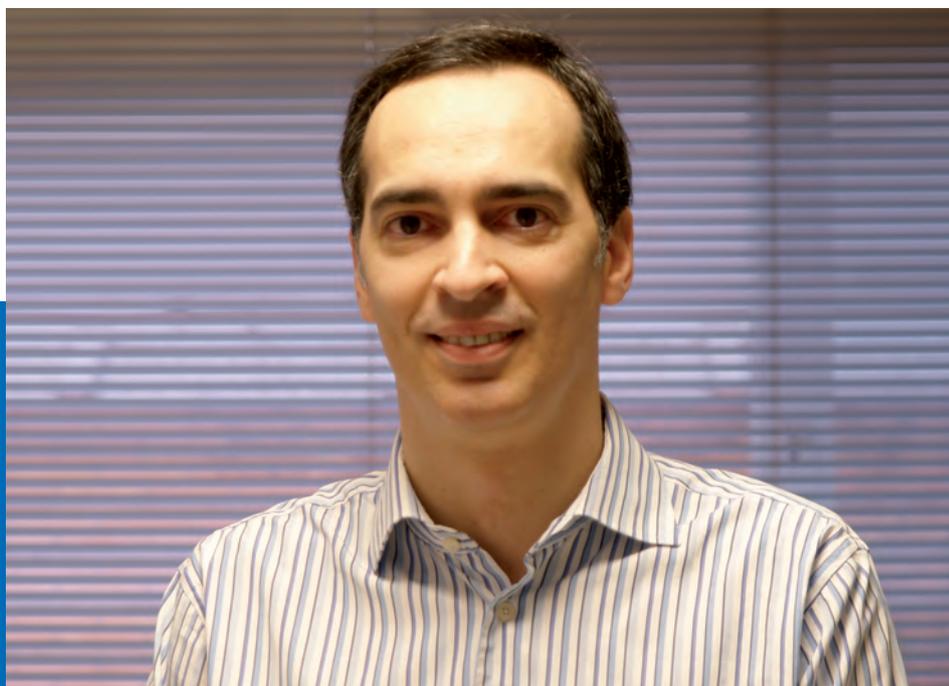
Juan Antonio Andujar

Responsable de Calidad del Software. SAGE

Sage es líder mundial de soluciones de gestión empresarial y servicios para la pequeña y mediana empresa, con 6,1 millones de clientes en todo el mundo.

Sus soluciones están respaldadas por más de 14.500 empleados. En España, Sage es el líder en desarrollo de soluciones de gestión empresarial para pequeñas y medianas empresas. Cuenta con más de 339.000 clientes. En 2008 obtuvo un bene-

En España, Sage es el líder en desarrollo de soluciones de gestión empresarial para pequeñas y medianas empresas



ficio operativo de 36,5 millones de euros, con una facturación de 131 millones de euros. En la compañía trabajan más de 1.500 personas repartidas en 31 delegaciones por toda España.

Desde la entrada en vigor del nuevo Plan General Contable, que armoniza con la contabilidad internacional, mejora la comparabilidad y transparencia y, sobretodo, se adapta a la realidad del mercado, los desarrolladores de software hemos realizado esfuerzos en la adaptación de nuestras aplicaciones al nuevo PGC2007. Esta adaptación

pasó por adecuar los formatos del Depósito Digital en el Registro Mercantil, los cuales incluían archivos obligatorios en formato XBRL como por ejemplo toda la información de las cuentas anuales en formato normalizado (Identificación, Balance de Situación, Pérdidas y ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujos de Efectivo).

Sage ha colaborado activamente como miembro de la asociación XBRL España participando en el desarrollo de la taxonomía XBRL y en la valida-

ción y pruebas de integración de las API's de conversión XBRL así como en otros ámbitos.

Dada la diversidad de proyectos contables para las diferentes áreas de negocio de Sage, la estrategia fue la reutilización de un componente común, para todas las colecciones de Sage España. Se crearon adaptadores para que éstos pudieran ser utilizados por las diferentes aplicaciones y se integró con el componente desarrollado por INTECO generando un archivo intermedio en formato XML.

Proyecto para apoyar a Pymes y autónomos.

Plan Evolución

Ahora te damos hasta **2.300 €*** de ayuda para invertir en soluciones de Sage: ContaPlus, FacturaPlus, NominaPlus, TPVplus.

Plazo: Hasta el 31 de marzo.

Fondo de Ayuda a las Pymes

Como es lo que quieren las Pymes el Plan sigue adelante

Hasta el 31 de marzo mejoramos la ayuda hasta 2.300 €*

Más información en tu **distribuidor habitual**, www.sagecontigo.com/planevolucion o en el **902 88 77 00**.

Solicita la visita de un especialista que te asesorará sin compromiso.

* Ayuda correspondiente para la compra de PymePlus evolución más Servicio Exclusive. Condiciones de aplicación Plan Evolución: Vigencia del 01/02/10 al 31/03/10. Consta de 2 ofertas no acumulables entre sí ni a otras promociones. No aplicables a renovación de Servicios. IVA y gastos de envío no incluidos. Oferta 1 "Producto & Servicio": 20% de descuento en la compra indivisible de producto más servicio (válido para Línea Profesional, Elite, Elite Gold y evolución combinados con todos los Servicios de Sage SP, excepto Standard para evolución). Oferta 2 "Producto o Servicio": 10% de descuento en la compra independiente de producto (válido para Línea Profesional, Elite y evolución) o servicio (válido para Servicio Avanzado, Premier o Exclusive).

> Caja Navarra y su memoria de Responsabilidad Social Corporativa en formato XBRL

El 19 de mayo, en el auditorio de Red.es, se celebró una rueda de prensa en la que participaron Sebastián Muriel, Presidente de la Asociación XBRL España, José Luis Lizcano, Director gerente de AECA y Rosa Jaso, Directora de Fundación Caja Navarra, en la que se presentó la primera memoria de Responsabilidad Social Corporativa de Caja Navarra en formato XBRL.

> Videoconferencia organizada por el Banco Mundial sobre el "Desarrollo del lenguaje XBRL de intercambio de información financiera"

El 14 de Julio de 2009 la Asociación XBRL España, a través de su presidente, Sebastián Muriel, participó como ponente en la videoconferencia sobre el "Desarrollo del lenguaje XBRL de intercambio de información financiera" que se celebró en las sedes del Banco Mundial de los países Iberoamericanos participantes (Argentina, Brasil, Chile, Colombia, México, Panamá, Perú, Uruguay y España). En el caso de España, la sede donde se celebró la videoconferencia fue la Fundación Telefónica. Sebastián Muriel fue uno de los tres ponentes de la videoconferencia, y presentó el estado del arte de los principales proyectos XBRL en España. El evento contó con una audiencia estimada de unas 50 personas. El objetivo de la videoconferencia fue presentar un análisis de los resultados de la aplicación del lenguaje XBRL en algunos países en los cuales su implantación está más avanzada y compartir los beneficios con la región de América Latina.

> 19th XBRL International Conference

Durante los días 23-25 de Junio se celebró en París la 19ª Conferencia Internacional XBRL. Cabe destacar la gran participación española, que contó con las ponencias de: Colegio de Registradores, CNMV, Banco de España, AECA, ATOS ORIGIN, XBRL España y el Ministerio de Economía y Hacienda. Sebastián Muriel participó en la reunión del XBRL International Steering Committee, máximo órgano de gestión de XBRL a nivel internacional, presentando el estado del arte de los principales proyectos XBRL en España.

> Visita de Asistencia Técnica sobre XBRL de personal del Banco de España y la Asociación XBRL España a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México

21-25 de Septiembre de 2009

El Banco de España organizó un seminario de asistencia técnica a la Comisión Nacional Bancaria y de Valores de México (CNBV), a su petición. La

Asociación XBRL España, por medio de su gerente, Javi Mora, viajó a México D.F. para impartir los detalles de tecnología XBRL y su proceso de implementación. El motivo del seminario es que la CNBV considera útil el uso de estándares internacionales como XBRL para la Supervisión Bancaria y de Valores en México. De llegar a implementar XBRL en sus sistemas, esto supondría el despegue definitivo del estándar en la región Norte de Latinoamérica, después de las realidades en el Sur con Argentina y Chile, y el afianzamiento del área Iberoamericana como actor de primer orden en estándares internacionales de información financiera.

> Seminario de Reporting Financiero basado en estándares

20, 21, 22 y 23 de Octubre de 2009

La Asociación XBRL España, apoyada por el Ministerio de Asuntos Exteriores y de Cooperación, ha impartido el seminario "Reporting Financiero basado en estándares", en colaboración con la AECID (Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo). Este seminario se ha celebrado en el Centro de Formación de la Cooperación Española de La Antigua Guatemala. En el curso se ha extrapolado la experiencia de diversos reguladores financieros iberoamericanos, utilizando estándares internacionales de datos interactivos (XBRL) para mejorar los mecanismos de supervisión y la transparencia en los mercados financieros de acuerdo con estándares internacionales ampliamente aceptados. Las instituciones organizadoras del curso han sido la Asociación XBRL España, la Superintendencia de Valores y Seguros de Chile, y el Banco Central de la República Argentina. Las instituciones co-organizadoras y de apoyo han sido la Comisión Nacional del Mercado de Valores de España y el Banco de España. Al curso han asistido un total de 20 reguladores financieros procedentes de todas las regiones de Latinoamérica.

> Reunión con entidades financieras sobre el Uso de Balances Digitales

27 de Octubre de 2009

A raíz de la publicación en el BOE de la orden JUS/206/2009 relativa a la presentación de las cuentas anuales en formato XBRL, según el nuevo PGC2007, la Asociación XBRL España, contando con la colaboración del Banco de España y el Colegio de Registradores, organizó una mesa redonda donde se habló de las posibilidades de explotación que tiene XBRL y de su aplicación al más de medio millón de cuentas anuales disponibles ya desde este mismo año, para permitir un estudio de riesgos más rápido, fiable y automatizado, consiguiendo el objetivo de reducción de costes, tiempo y mejora de servicio. A la jornada asistieron 6 de los principales bancos y cajas españolas: BBVA, Banco Santander, la Caixa, Banco Popular, Caja Madrid y Banco Sabadell, además de la Confederación Española de Cajas de Ahorros (CECA).

> Curso gratuito de formación online XBRL

13 Noviembre de 2009

El Centro de Excelencia XBRL de INTECO ofrece, de forma totalmente gratuita, un nuevo curso de formación online: "Introducción al Estándar XBRL". En el futuro INTECO tiene previsto desarrollar nuevos cursos especializados en torno a este estándar, tanto para perfiles técnicos como de gestión. Este primer curso introductorio se recomienda a cualquier persona interesada en el proceso de estandarización de los intercambios de información económico-financiera y de negocio, en el ámbito de los sectores público y privado. Para acceder al curso, es necesario inscribirse e identificarse en la plataforma de teleformación de INTECO. Una vez finalizado el curso y, tras la superación de un test de evaluación, se expedirá el correspondiente certificado.

> XI European Banking Supervisors XBRL Workshop

16-20 de Noviembre de 2009

El Comité Europeo de Supervisión Bancaria XBRL Network (CEBS-XBRL) organizó, con la ayuda de la Asociación XBRL España, el undécimo workshop de supervisión bancaria, celebrado en Viena. Al evento asistieron supervisores bancarios, entidades bancarias así como empresas de software y consultoría. En total, la asistencia fue de unas 70 personas.

> Desarrollado un API para facilitar la integración de las taxonomías LENLOC y PENLOC

30 Noviembre de 2009

El proyecto se enmarca dentro de las iniciativas XBRL llevadas a cabo por INTECO y cuyo objetivo común es facilitar utilidades que garanticen la estandarización de la información económico-financiera y de negocio en el ámbito de los sectores público y privado nacionales. Una primera iniciativa ha consistido en el desarrollo de una solución software, de similares características, para el reporte de la información recogida en el nuevo Plan General Contable (API XBRL PGC2007). Medio centenar de empresas han integrado esta solución, entre ellas, empresas líderes en el desarrollo de soluciones de gestión empresarial. En este caso, la solución (API XBRL LENLOC PENLOC) abarca otro flujo de información prioritario, consistente en la transmisión de información presupuestaria (presupuestos y liquidaciones presupuestarias) de las Entidades Locales a la Administración General del Estado (Ministerio de Economía y Hacienda). Al igual que se realizó con el API XBRL PGC2007, esta solución ha sido integrada y probada en las herramientas de uno de los principales proveedores de software empresarial.