

XBRL, UN LENGUAJE PARA EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN FINANCIERA

1. XBRL como sistema de conexión entre oferentes y demandantes de información

La conexión de los avances informáticos y de las telecomunicaciones registrados en la última década del siglo pasado significó un crecimiento exponencial en las capacidades de generación, difusión y mantenimiento de información. A pesar de ello, y por lo que respecta a las cuentas anuales de las empresas, existía y sigue existiendo un desencuentro entre los oferentes de la información (las empresas) y los demandantes de los datos (unidades estadísticas, Administración Tributaria, otros, véase cuadro 1), tanto por el coste que representa generar y capturar la información, como por las redundancias informativas que se producen en el proceso. Ello llevó a plantearse la necesidad de crear un estándar de intercambio de información, que permitiera conectar los dos polos de la comunicación, reduciendo costes y agilizando los procesos de recogida de datos y emisión de informes. Se planteó también que si ese hipotético estándar fuese de ámbito mundial, se establecerían las bases para el intercambio de información financiera superando las barreras del idioma: bastaría con realizar unas tablas de correspondencia entre los términos homólogos de diferentes lenguas, para que el acceso por medio de Internet a las cuentas anuales de una empresa residente en otro país se pudiese hacer directamente en el idioma del usuario. Obviamente, subsistiría el problema de las diferencias existentes en las normas contables (fundamentalmente, de valoración) entre países, aunque esto es un *handicap* que la introducción de las normas internacionales de contabilidad (IFRS) irá paulatinamente mitigando. Pues bien, entre los diversos estándares de intercambio de información de las empresas que se han creado para resolver los problemas aludidos, el lenguaje XBRL es el que ha empezado a convertirse en el referente mundial.

XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*) es un lenguaje informático normalizado, basado en el estándar *eXtensible Mark-up Language* (XML), que permite un intercambio y recogida ágil de in-

formación financiera. El consorcio XBRL (www.xbrl.org), sin ánimo de lucro, se encarga del desarrollo de este lenguaje informático y de la validación de las taxonomías creadas con él (véase más adelante). A escala nacional, el Consorcio está organizado en jurisdicciones, que promueven el uso de XBRL en cada país, existiendo también una jurisdicción para el IASB (*International Accounting Standard Board*, organismo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF o IFRS).

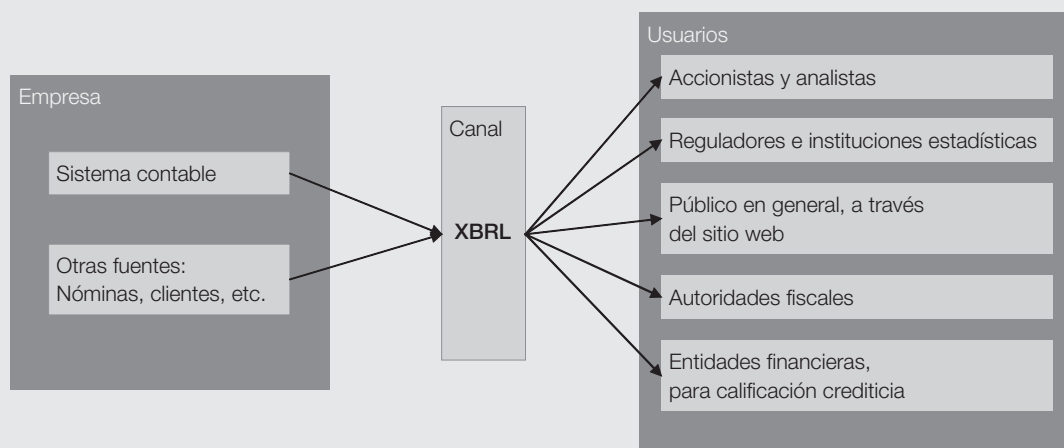
La principal ventaja de XBRL es que permite generar diferentes documentos de salida, en varios idiomas, destinados a distintos usuarios de la información financiera, a partir de un mismo origen, sin intervención del emisor, que no tiene la necesidad de contestar a varios cuestionarios, cada uno con su propio formato; teóricamente, si mantiene su información en el estándar XBRL y da acceso a los usuarios de la información, estos podrían seleccionar automáticamente los datos que precisan, sin intervención de la empresa. El buen funcionamiento del sistema requeriría que la información de base, al máximo nivel de detalle, se mantenga en XBRL en la fuente de los datos (esto es, el libro mayor de la contabilidad de empresa). Con ello se conseguiría evitar que las empresas tengan que cumplimentar cuestionarios específicos para cada demandante de información, que podría acceder a toda la información de detalle.

2. Cómo funciona XBRL

El funcionamiento del lenguaje XBRL se basa en la asignación de una etiqueta (*tag*) a cada dato individual contenido en, por ejemplo, unas cuentas anuales. Si las etiquetas son estandarizadas, el ordenador del demandante de los datos lee la etiqueta e identifica inmediatamente el dato comunicado. Estas etiquetas se agrupan en taxonomías («diccionarios» que contienen todos los elementos que se desean intercambiar). Un elemento de la taxonomía cuenta con las características que se presentan en el cuadro 2.

CONEXIÓN OFERTA-DEMANDA DE INFORMACIÓN POR MEDIO DE XBRL

CUADRO 1



DEFINICIÓN DE UN ELEMENTO CONTABLE MEDIANTE XBRL (Etiqueta de una taxonomía) (a)

CUADRO 2

```
<element id="ifrs-gp_LandNet" name="LandNet" type="xbrli:monetaryItemType"
substitutionGroup="xbrli:item" nillable="true" xbrli:periodType="instant" xbrli:balance="debit" />
```

a. El elemento aparece definido en inglés, por ser este el lenguaje de trabajo habitual de XBRL. Los proyectos que se están realizando en España utilizan este idioma en sus trabajos de base, aunque las etiquetas son también traducidas al español, lo que permitirá, además, en el futuro la creación de documentos (cuentas anuales) en cualquiera de los dos idiomas.

El ejemplo anterior define: i) el elemento «terrenos» de la taxonomía IFRS-GP, ii) que tiene como nombre «terrenos, netos», iii) que es un elemento expresado en términos monetarios (XBRL admite también conceptos numéricos, fechas o textos, entre otros), iv) que el elemento corresponde a un concepto siempre (XBRL admite conceptos compuestos denominados tuplas); v) que puede tomar valor nulo en unos estados financieros, vi) que se trata de un saldo (*instant*, en oposición a los flujos que se califican como *duration*), y vii) que es una partida del Debe.

Una taxonomía, además de lo afirmado previamente, se compone de cinco *linkbases*, que se utilizan para añadir información a los elementos o para definir las relaciones que existen entre ellos. Las *linkbases* son las siguientes:

- a) Cálculo; donde se define la agregación de los elementos de la taxonomía, en el caso de que unos surjan como suma-resta de otros;
- b) Definición; aquí se estructuran los elementos de la taxonomía (definiendo su pertenencia al balance, cuenta de resultados, EOPF);

- c) Etiquetas; en las que se especifica el idioma de presentación y se añaden detalles adicionales al elemento. Esto permite la conexión con otros idiomas;
- d) Presentación; que se encarga de definir la jerarquía entre los elementos o, lo que es lo mismo, el formato de salida, y
- e) Referencias; que son referencias contables o legislativas que justifican la existencia del elemento.

Las taxonomías pueden ser extendidas para fines particulares. Así, una empresa que desee ampliar la taxonomía que está previsto se realice de las cuentas anuales definidas en el Plan General de Contabilidad de 1990 podría extenderla para dar cabida en ella a su sistema de información de control de gestión interno. Existen varias herramientas de *software* que permiten crear taxonomías, sin necesidad de escribir el código directamente en lenguaje XML.

La aplicación de una taxonomía a una empresa concreta se hace por medio de la generación de un formulario (*instance document*) que contiene los datos en sí, en formato XBRL, conformes a una taxonomía y un contexto en particular. El contexto aporta una dimensión

PROCESO DE CREACIÓN DE UN INFORME CON XBRL

CUADRO 3



XBRL, UN LENGUAJE PARA EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN FINANCIERA (CONTINUACIÓN)

temporal (período de referencia) y espacial (unidad informante) al dato. También se determinan las unidades de presentación de los datos y el nivel de precisión de las mismas. Ejemplos de formularios son las cuentas anuales de una empresa, aunque también pueden transmitirse en formato XBRL estadísticas, etc. El formato final de presentación se consigue aplicando una hoja de estilo al formulario.

El funcionamiento de XBRL, de forma muy resumida, podría sintetizarse en el esquema representado en el cuadro 3.

Los formularios pueden ser visionados con otras herramientas de *software* (por ejemplo, Internet Explorer) de forma que su presentación sea más accesible para el usuario.

En la actualidad existe un importante número de taxonomías con contenido contable, además de las que están en fase de desarrollo, de las cuales destacan la taxonomía basada en normas internacionales de contabilidad (las IFRS o la taxonomía del US-GAAP).