

# XBRL – Aspectos Básicos

## Agosto 2008



%

)

\$

# Agenda / Contenido

- Definiciones Generales
- Componentes de XBRL
- XBRL Taxonomies
- XBRL Instance Documents
- Sitios de interés

## Qué es XBRL ?

- “eXtensible Business Reporting Language”
- No es una herramienta o una plataforma sino un lenguaje estándar (protocolo), que puede ser implementado independientemente del ambiente de procesamiento
- Para cualquier empresa/mercado que adopte el estándar es posible extenderlo de acuerdo a sus necesidades
- Existe un consorcio internacional (sin fines de lucro) de unas 450 empresas que regula el estándar y aprueba las diferentes extensiones/variantes que son publicadas
- Desde el punto de vista tecnológico, XBRL es una aplicación de XML (eXtensible Markup Language) utilizando algunos componentes relacionados (particularmente XML Schema, Namespaces y XLink)

## Qué es XBRL ?

- La principal función de XBRL es estandarizar el intercambio de información financiera entre empresas, reguladores, clientes y cualquier otro interesado que deba contar con acceso a la misma
- El objetivo básico es evitar el costo de implementación de interfaces particulares y reducir el riesgo de interpretaciones incorrectas
- Los dos esquemas más usuales de trabajo son los siguientes:
  - Publicación de información accesible a través de un punto de acceso interactivo (e.g. webservice)
  - Alimentación periódica de un repositorio centralizado de datos
- El primer mecanismo se ajusta más a intercambio de datos dentro de una organización (e.g. entre diferentes oficinas o sistemas) mientras que el segundo es más usual en el caso de “filings” con reguladores u otros terceros

## Ejemplos de usos posibles de XBRL

- Intercambio de datos entre unidades de una organización
- Intercambio de datos entre diferentes sistemas financieros/contables
- Acceso a información financiera/contable en línea por sistemas de apoyo a la toma de decisiones (e.g. datawarehouses)
- Publicación de información financiera/contable para su acceso por terceros (pública o limitada a un grupo particular)
- Cualquier forma de “filing” (privado o corporativo) a entes reguladores y/o gubernamentales (e.g. estados contables, liquidaciones de impuestos)
- Formularios estándares de uso general (e.g. pedidos de préstamos, facturas, estados de cuenta)

## Estructura de la información en XBRL

- Como se mencionó al principio, XBRL es una utilización directa de XML para transmitir/publicar información financiera
- En este sentido, hay dos conceptos básicos de XML (documentos “well-formed” y “valid”) se aplican también a XBRL
- Se tendrá entonces en cualquier aplicación de XBRL, como mínimo, dos documentos XML:
  - Una “taxonomía” (como mínimo, un XML Schema y un linkbase definido sobre XLink) que importa las definiciones básicas del consorcio XBRL y agrega todas las definiciones/requerimientos específicos del estándar/jurisdicción/empresa particular
  - Un “instance document” donde se encuentran los datos específicos que se están reportando (llamados “facts” en la nomenclatura usual de XBRL)

## Estructura de la información en XBRL

- Cualquier sistema que opere con XBRL deberá entonces reconocer los dos tipos de documentos: taxonomías e instancias
- En un ejemplo sencillo, una taxonomía podría definir el formato de un cierto estado contable estándar (activos, pasivos, resultados, contenido de cada uno, cálculo de los campos, etc.) y una instancia podría contener los valores efectivos para una cierta empresa en un período
- En dicho ejemplo se ve una de las características más poderosas de XBRL, luego de definida una taxonomía, es posible no solamente utilizarla todas las veces que sea necesario sino que la misma provee un estándar de intercambio de información
- Siguiendo el mismo ejemplo, **todas** las empresas de un cierto país podrían publicar sus estados contables con la misma taxonomía y dicha información sería automáticamente utilizable por cualquier otra organización o regulador con software XBRL

## Estructura de la información en XBRL

- Como su nombre lo indica, uno de los conceptos principales de XBRL es su extensibilidad
- Cualquier usuario podrá tomar una taxonomía estándar (e.g. una jurisdiccional) y extenderla para cumplir con sus requerimientos específicos
- Por ejemplo, una empresa podría tener una mayor apertura para un cierto concepto contable que la definida en un estándar dado y podría agregar estos elementos a la taxonomía sin desarrollar una completa desde cero
- Con un soporte adecuado dentro de las herramientas financieras / contables, también se hace posible emitir fácilmente reportes en diferentes formatos (e.g. un reporte local y uno para casa matriz) simplemente cambiando la taxonomía que se utiliza

## Estructura de una taxonomía XBRL

- Una taxonomía puede estar definida en uno o varios archivos (usualmente varios para facilitar su lectura)
- Los componentes principales son:
  - “XBRL Taxonomy Concept”
  - “XBRL Taxonomy Relationship”
- El “concept file” es un Schema donde típicamente se importan los namespaces necesarios y se definen los conceptos de reporte
- Los tipos de datos que se pueden utilizar para los elementos pueden tomarse de una serie de definiciones básicas generadas por XBRL o crearlos según sea necesario
- Cada elemento tendrá un nombre y podrá ser un ítem sencillo o un contenedor de múltiples ítems

## Estructura de una taxonomía XBRL

- El otro componente (las relaciones entre elementos) se definen utilizando XLink como se mencionó previamente, y usualmente se incluyen en “linkbases”
- Los links se hacen a través de tags de tipo “arc” y se utilizan seis clases principales:
  - “Definition”
  - “Equivalency”
  - “Calculation”
  - “Presentation”
  - “Label”
  - “Reference”

## Jerarquía de taxonomías

- El consorcio XBRL tiene dos niveles de reconocimiento para taxonomías que se hayan publicado:
  - “Acknowledged”: taxonomías que simplemente deben cumplir con las especificaciones de XBRL
  - “Approved”: además de las especificaciones de XBRL deben cumplir con una serie de guías particulares publicadas por el consorcio para el tipo de taxonomía que corresponda
- Un concepto importante son las “jurisdicciones” que representan grupos locales dedicados al desarrollo de XBRL en su región y participan activamente de XBRL International
- Cada jurisdicción puede representar un país, una región u organizaciones internacionales de estándares o normativas
- XBRL International promueve y apoya la creación de nuevas jurisdicciones y la generación de nuevas taxonomías

## Contenido de un documento de instancia XBRL

- El documento de instancia es donde realmente se encuentra la información financiera / contable, según lo definido en la taxonomía
- Existe un grado de flexibilidad importante en la información que puede presentarse en una instancia, por ejemplo, datos de un período en diferentes archivos o archivo único, datos separados por unidades, etc.
- Del mismo modo que el resto de XBRL, el archivo de instancia también es un archivo XML y está sujeto a las reglas generales
- El contenido principal de este archivo son los “items” donde se establecen los valores para los conceptos de la taxonomía
  - `<activo numericContext=“FY09”>100000</activo>`
  - `<pasivo numericContext=“FY09”>50000</pasivo>`
  - `<resultados numericContext=“FY09”>20000</resultados>`

## “Context”

- Como se vió en el ejemplo, todos los items incluyen un contexto que describe una serie de datos acerca de la información presentada:
  - “Period”: existen una serie de mecanismos diferentes (instante en el tiempo, fecha de inicio y fin, período de tiempo, etc.)
  - “Entity”: refleja la organización que está reportando el dato
  - “Unit of measure”: unidades en las que está expresada la información
  - “Scenario”: las circunstancias de los datos reportados (actual, budget, modificados, etc.)
  - “Precision”: número de dígitos que pueden considerarse válidos
  - “CWA” (“Closed World Assumption”): puede estar marcado como verdadero o falso e indica si el documento se debe considerar completo en relación a la taxonomía

## Otros aspectos de un documento de instancia

- “Footnotes”: permite agregar notas y comentarios asociados al contenido de un cierto item, se implementan también utilizando XLink
- Es posible utilizar múltiples contextos dentro de la misma instancia, si bien agregan complejidad al documento, permiten presentar información con diferentes criterios (e.g. diferentes períodos de tiempo)
- También se puede organizar la información disponible en una instancia utilizando grupos para facilitar su lectura (aunque no modifican el contenido global del documento)

## Sitios con más información y herramientas

- <http://www.xbrl.org>
- <http://www.xbrl.org/Tools/>
- <http://www.xbrl.es>
- <http://www.pwc.com/xbrl/>
- <http://www.sec.gov/spotlight/xbrl.shtml>

