



XBRL Global Ledger: Estándar para el Reporte Interno

II Congreso Latinoamericano de XBRL

Santiago de Chile, Octubre 8 – 10 de 2007

Gianluca Garbellotto, Presidente Grupo de Trabajo XBRL GL

Agenda

- Introducción a XBRL y XBRL GL
 - XBRL integra la red de suministro de información financiera
 - XBRL GL es el lenguaje holístico para integrar datos empresariales y financieros desde la primera transacción hasta los informes financieros finales
- XBRL GL para reporting interno
 - Para monitoreo, control, planificación y análisis
- XBRL GL para la preparación de reporting externo
 - Pista de auditoría ininterrumpida para informes financieros, de impuestos o de otros tipos
- XBRL GL para uso “externo”

Introducción a XBRL y XBRL GL

Introducción a XBRL y XBRL GL

- XBRL es:
 - Un acuerdo **colaborativo** mundial para integrar la red de suministro de información financiera y empresarial
 - XII, Jurisdicciones XBRL y sus respectivos miembros
 - Una **especificación** técnica y otras especificaciones complementarias
 - La Especificación XBRL 2.1
 - Dimensiones, Fórmulas, y otros trabajos
 - Participantes en la red de suministro de información financiera que crean **taxonomías**
 - Representaciones (“vistas”) estándar de datos subyacentes
 - Informes financieros, como US GAAP, IFRS
 - Otros informes financieros
 - Datos estandarizados – XBRL GL

Red de Suministro de Información Financiera / Empresarial



Definición del Problema

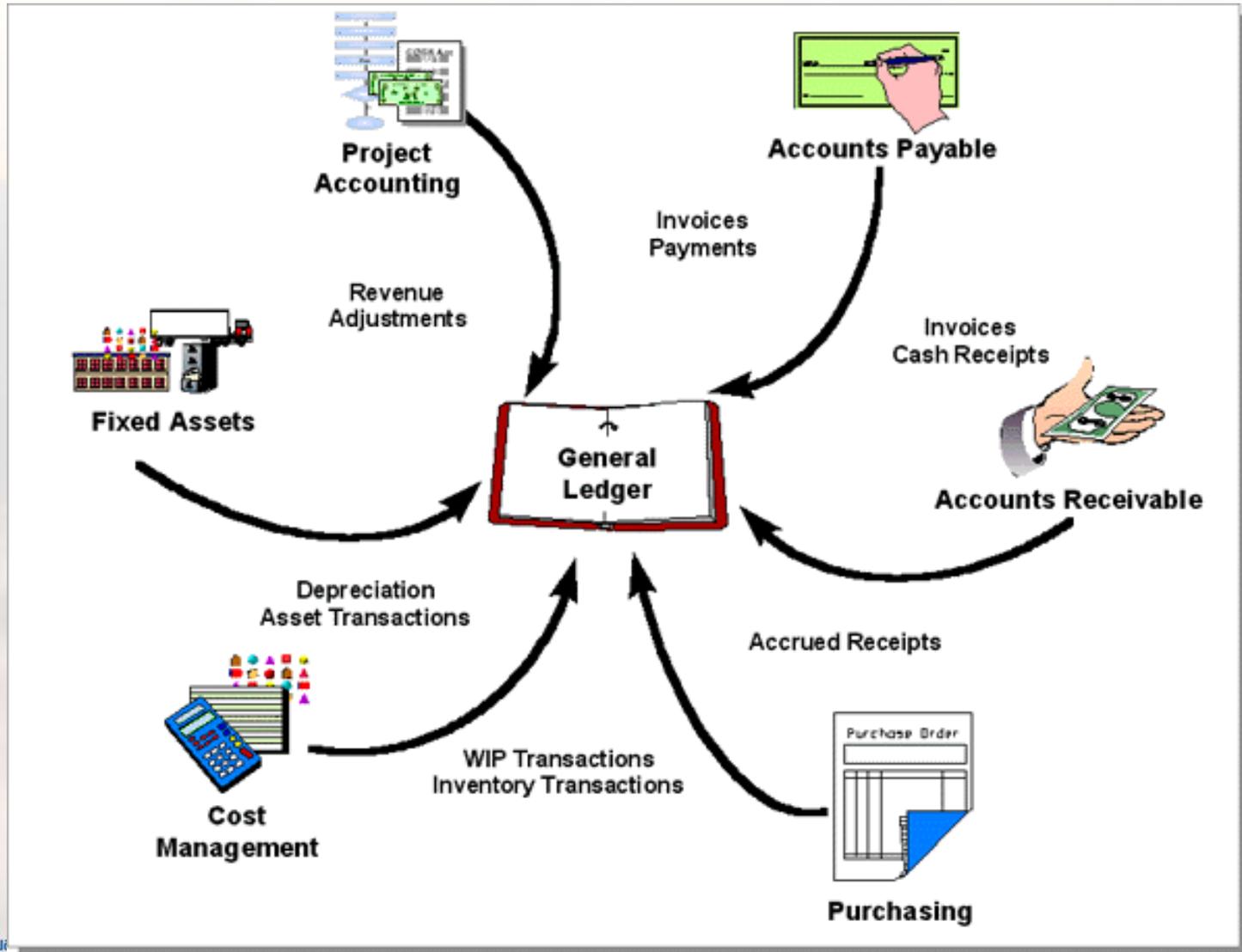
- ¿Cómo se pueden mover de forma eficiente datos empresariales y contables entre distintas aplicaciones contables?
- ¿Cómo se puede tratar con diferentes estándares transaccionales de XML, y establecer de forma eficaz una correspondencia entre cada uno de ellos y las aplicaciones contables?
- ¿Cómo se puede representar la información contenida en las aplicaciones contables para la transferencia, el archivo y la auditoría de los datos, de una manera estandarizada?
- ¿Cómo se puede acceder al detalle subyacente de un informe XBRL?

Global Ledger Estandarizado de XBRL

- XBRL Global Ledger Framework (XBRL GL) es
 - Parte del universo de XBRL
 - Una representación genérica y en evolución de las tablas que se encuentran en un típico sistema ERP
 - Un estándar basado en XML que puede ser utilizado para importar/exportar datos y como carga útil para servicios de Web
 - El puente entre transacciones y reporte final
 - Distinto de cualquier otro proyecto similar
 - Desarrollado de forma abierta (EDI es?)
 - Basado en XML (Los estándares transaccionales son?)
 - Holístico: útil para auditoria y intercambio de datos
 - Genérico, Global y valido para cualquiera industria
 - Conforme a la especificación XBRL: permite acceder al detalle subyacente a informes en XBRL FR
 - Permite la reconciliación de distintos criterios contables

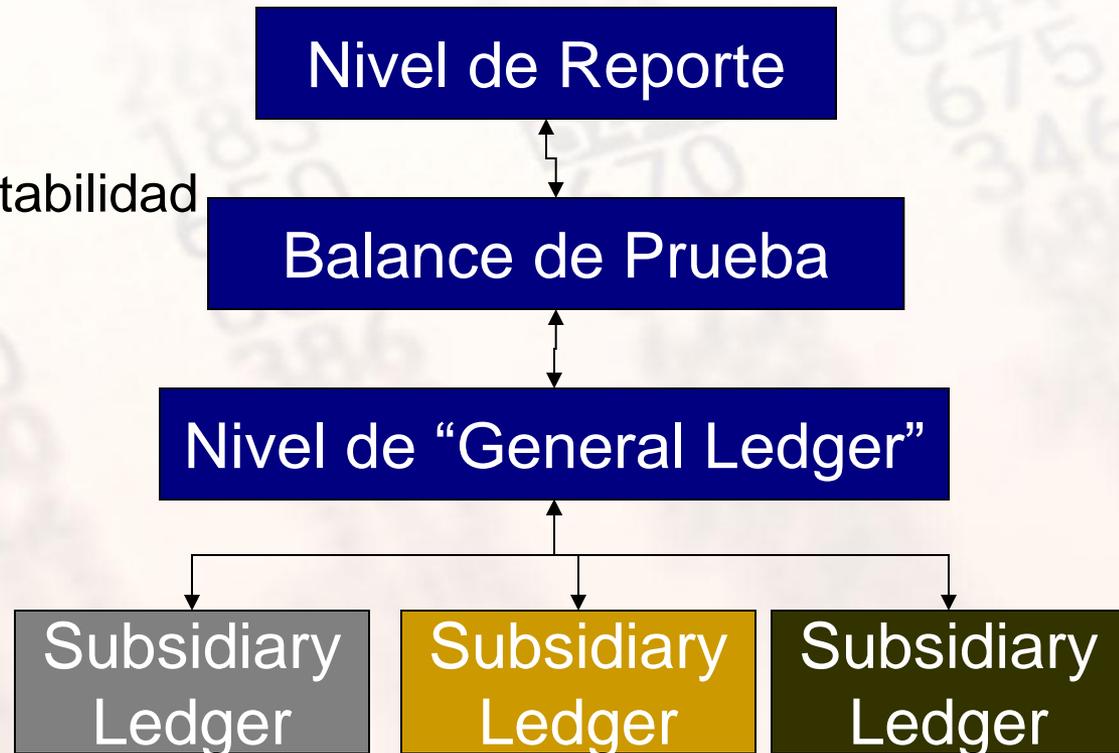


El “Global Ledger” Representa Mas

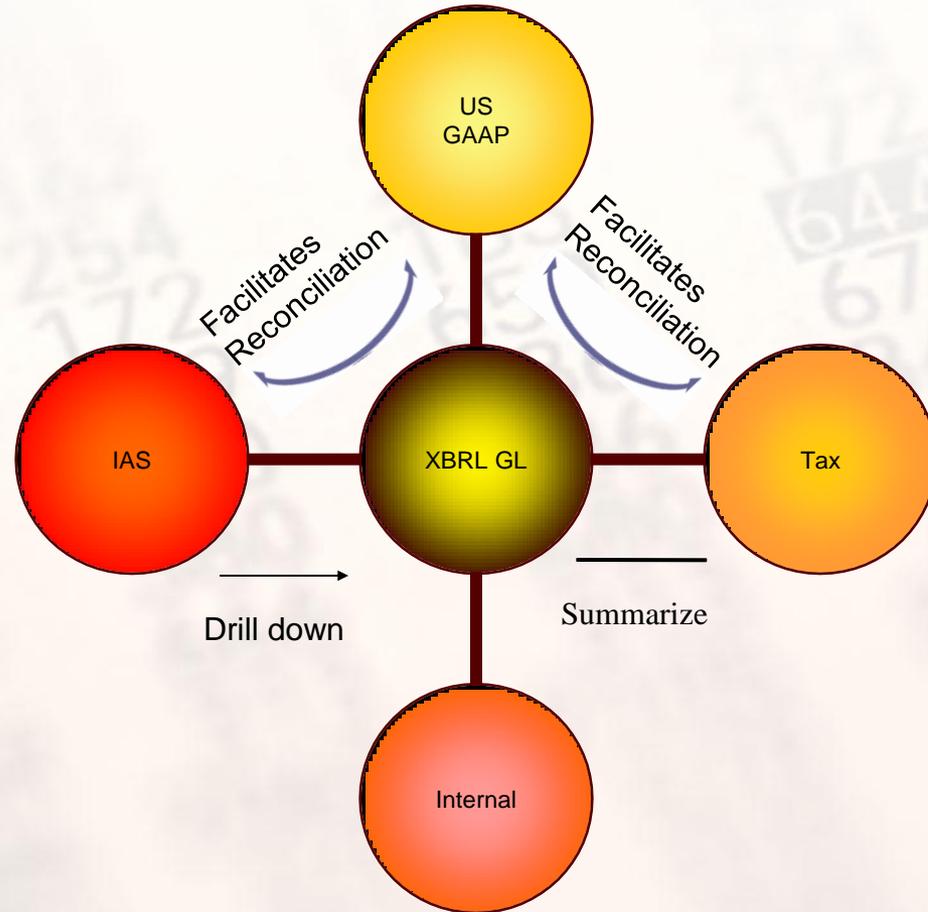


“G” para “Global”, No “General”

- Cualquier libro auxiliar
 - De operaciones
 - De contabilidad
 - Estadístico
- Cualquier sistema de contabilidad
 - Estadounidense
 - Europeo
 - Japonés
 - Chileno
- Cualquier finalidad
 - Reportes financieros
 - Impuestos
 - Estadísticas
 - Métricas



Muchas “Vistas”, Solo Una Representación Holística de los Datos



Una Estructura Holística

- Para servir como formato XML de importación/exportación
- Para servir como carga útil para servicios de Web
- Para
 - Integrar
 - Consolidar
 - Archivar
- Para facilitar un enfoque basado en tecnologías estándares donde no solamente los datos, sino también las reglas y los análisis aplicados a ellos, son estandarizados e independientes de aplicaciones y formatos propietarios

Un Enfoque Basado en Estándares

- Un enfoque basado en estándares
 - Protege la propiedad intelectual interna y la hace independiente de las aplicaciones utilizadas
 - Facilita mejores decisiones
 - Establece un ambiente más ágil desde un punto de vista de sistemas
- Una inversión en estándares
 - No cuesta más que un enfoque basado en software propietario, y posiblemente menos
 - La inversión es mas flexible y se reutiliza múltiples veces
- XBRL's Global Ledger Framework
 - Lista hoy para hacerlo posible
 - Permite estandarizar en estándares disfrutando de la tecnología, más que estandarizar en tecnología

XBRL GL, el Estándar de Datos Global

- XBRL GL provee bloques componentes para representar el detalle de los datos entre la primera transacción y el reporte final
 - Detalle de operaciones
 - Detalle contable/financiero
 - Detalle de datos fiscales



Global Ledger

documentInfo

entityInformation

documentInfo

account
measurable
taxes
depreciation



Bloques Componentes

- Poniéndose de acuerdo en como los bloques trabajan juntos, la información, desde la primera transacción hasta el informe financiero final, puede ser representada con el nivel de granulación necesaria



XBRL GL Representa ...

Archivos de Instalación:

Tablas de tasas de impuesto, listas de los libros existentes, periodicidad de informes financieros

Archivos Máster:

Clientes, Proveedores, Empleados, Plan de Cuentas, Inventario

Archivos de Transacción:

Facturas, pagos, movimientos en el inventario, nominas, libro mayor

Reportes de Status:

Cuentas pendientes, situación del inventario, ordenes de pago pendientes

Reportes de Reconciliación:

De la contabilidad interna a la contabilidad fiscal, del GAAP local a IFRS u otro GAAP

Un formato holístico



Account
+ Schema =
Mapping file



Source document
+ Identifier + Measurable =
Representación de una factura



Identifier + Reconciliación Artículos permitidos para un proveedor o un cliente

Diferencias entre XBRL FR & XBRL GL

XBRL FR

1. Optimizado para representar informes públicos y dirigidos a órganos reguladores
2. En general reporte externo = divulgación a terceros
3. En general información sumada por un periodo de tiempo
4. Output de un aplicación para generar reportes/informes

XBRL GL

1. Optimizado para compartir detalles asociados con transacciones y eventos
2. En general reporte interno significa divulgación interna o a entidades cercanas (contador, banco, auditor)
3. En general representa records individuales desde un sistema contable
4. Output de procedimientos de “file export”

XBRL GL para Reporting Interno

¿Por qué XBRL para Reporting Interno?

- Los beneficios de XBRL para reporting externo son evidentes
 - Significado compartido, vocabulario distinto
 - Estándares y definiciones
 - Consumo global
 - Coherencia de máquina a máquina
- ¿Es diferente el reporting interno?

Naturaleza del Reporting Interno

- Más detallado
- Más frecuente
- Más variado
- Menos normalizado
- Posee más necesidad de entendimiento compartido
- Previamente, mas difícil justificar el coste de alcanzar coherencia entre datos internos
- Los estándares actuales proveen una solución beneficiosa para mejorar los sistemas



Clases de Reporting Interno

- Management
 - Planificacion
 - Control
 - Toma de decisiones
- El reporting interno es indispensable para
 - Procurement
 - Staffing
 - Programacion
 - Gestion
 - Cash management
 - Preparacion para el reporting externo...

XBRL GL: Preparacion para el Reporting Externo

Preparacion para el Reporting Externo

- Preparacion para reporting

- Financiero
- Reglamentario
- Legal
- Social
- Ambiental

Documentos y asientos

Personas y organizaciones

Existencias, suministros, servicios, procesos, medidas

Preparación para el Reporte Externo

- Facilitar la consolidación de datos
- Facilitar reconciliaciones
- Pista de auditoría continua
- XBRL GL puede poner en relación cada línea de detalle en un documento o un asiento con un número de 0 a infinito, de elementos sumariados en taxonomías XBRL o esquemas XML

XBRL GL para Reporting Externo

XBRL GL Para Reporte Externo

- XBRL GL para reporte externo
 - Bancos/acreedores
 - Prestamos basados en activos, factoring
 - Autoridades fiscales
 - eFiling, eAudit
 - Garantías

No Es una Separación Clara

- XBRL GL puede ser usada para reporting externo
- Taxonomías específicas construidas en XBRL FR pueden y deben ser utilizadas para clases específicas de reporting interno
- XBRL GL and XBRL FR trabajan juntos

Recursos

- XBRL
 - <http://www.xbrl.org>
- XBRL Global Ledger Framework
 - <http://www.xbrl.org/GLTaxonomy>
- GaLaPaGoS
 - <http://www.gl.iphix.net>
- Strategic Finance Magazine
 - Gianluca Garbellotto's XBRL columns
- SEC website
 - <http://www.sec.gov/spotlight/xbrl.htm>

Preguntas

- Para aprender
 - www.xbrl.org/GLTaxonomy
 - gl.iphix.net
- Para compartir
 - xbrlgl@xbrl.org
 - <http://groups.yahoo.com/group/xbrl-gl-public>
- Su ponente
Gianluca Garbellotto, Iphix
Miembro del Consejo Asesor de Estándares XBRL
Presidente Grupo de Trabajo Internacional XBRL GL
gg@iphix.net

