

Moción por la que el senado insta al gobierno a impulsar el estándar abierto XBRL

Madrid, 20 de Junio de 2006. **Aprobada por unanimidad**

Exposición de motivos

La XIII Conferencia Internacional de XBRL se celebró en Madrid del 16 al 19 de mayo de 2006, con la asistencia de 500 representantes institucionales y financieros de los principales países del mundo. Intervinieron, por ejemplo, destacados supervisores bancarios y bursátiles de EE. UU., Japón, China, Alemania, Francia, Italia, Holanda, Bélgica, Luxemburgo y España. El XBRL (eXtensible Business Reporting Language) es un estándar abierto basado en estándar Internet XML que ha sido definido para facilitar la transmisión y análisis de información financiera y de negocio haciendo que sea utilizable por cualquier persona, en cualquier lugar y en cualquier idioma; además permite la automatización avanzada de la cadena de suministro de información, lo que facilita un acceso al contenido de los diversos informes de gestión, ayuda a un uso dinámico de la información y supone un avance hacia una mayor transparencia de los mercados. El sector público en España y en diversos países, así como el sector privado, están impulsando el formato XBRL, donde se cita, por ejemplo, que bancos, cajas y compañías cotizadas en Bolsa ya envían ciertos informes financieros con el formato XBRL, liderados por el Banco de España y la CNMV (Comisión Nacional del Mercado de Valores), que a su vez han creado la Asociación XBRL España para impulsar este estándar de uso gratuito. La Administración Central Holandesa espera ahorrar con XBRL hasta un 25% de los costes administrativos en la gestión de impuestos y estadísticas de empresas: Inglaterra y Australia ya han comenzado proyectos similares. Asimismo, el Comité Europeo de Supervisores Bancarios está adoptando e impulsando el estándar XBRL para ser utilizado por instituciones de crédito en el envío de informes financieros y de solvencia (Basilea II), estando gestionada la coordinación desde España. El estándar XBRL es una oportunidad para el conjunto de administraciones y su lógica colaboración y compatibilidad en sistemas de cuentas, especialmente para los más de 8.000 ayuntamientos de España y su interrelación con la administración autonómica y central.

Moción

Es por lo que el Senado insta al Gobierno a:

1º- Impulsar el estándar abierto XBRL, en el marco de la presente legislatura, en colaboración con las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales que lo deseen, así como con el sector privado, en la aplicación de dicho formato, de forma progresiva, en los distintos ámbitos de su responsabilidad.

2º- Encomendar por el Gobierno a una Entidad o Consorcio de Entidades para que, en el plazo de seis meses, pueda efectuar el desarrollo, control y homologación de las taxonomías necesarias en función de la normativa contable nacional y europea que permitan la actualización tecnológica del lenguaje financiero de las empresas españolas y de las distintas administraciones públicas.

SPANISH SENATE APPROVES A MOTION REQUESTING THE GOVERNMENT TO SUPPORT THE XBRL STANDARD

(Spanish to English translation)

June 20th, 2006. Madrid. **Unanimously approved**

EXHIBITION OF REASONS

The 13th XBRL International Conference was celebrated in Madrid from the 16th to the 19th of May, 2006, with the attendance of 500 institutional and financial representatives from the main countries of the world. They took part, for example, banking and stock-exchange supervisors of the USA, Japan, China, Germany, France, Italy, Holland, Belgium, Luxembourg and Spain. XBRL (eXtensible Business Reporting Language) is an open standard based on XML and it has been defined to facilitate the transfer and analysis of financial and business information, making it usable by any person, anyplace and in any language; in addition it allows the advanced automation of the information provision chain which facilitates the access to the content of management reports, it helps to a dynamic use of the information and it represents an advance towards a greater transparency of the markets. The public sector in Spain and in diverse countries, as well as the private sector, is supporting XBRL format, including, for example that banks and companies quoted in the Stock market already use XBRL in certain financial reports, led by the Bank of Spain and the CNMV (Comision Nacional del Mercado de Valores)¹, that have created XBRL España Association to promote this free standard. The Dutch Central Administration expect to save a 25% of the administrative cost in the management of business taxes and statistics, thanks to XBRL: England and Australia have already begun similar projects. Also, the European Committee of Banking Supervisors is adopting and supporting the XBRL standard to be used by credit institutions in the reporting of financial and reliability information (Basilea II), being coordinated from Spain. The XBRL standard is an opportunity for the Administration and their logical collaboration and compatibility in accounts systems, especially for the more than 8,000 city councils of Spain and their interrelation with regional and central administration.

MOTION

For that reason, the Senate request to Government:

1º - To support the XBRL open standard, within the present legislature, in collaboration with the Regional and Local Corporations that wish it, as well as with the private sector, in the application of this format, on a progressive way, in the different fields of its responsibility.

2º - To entrust the development, control and homologation of the necessary taxonomies based on National and European accounting regulation to an Organization or Partnership of Organizations, within a timeframe of six months, in order to allow the technological update of the financial language used by Spanish companies and Public Administration.

¹ Spanish Stock Exchange Commission

MOCIONES ANTE EL PLENO

662/000133

PRESIDENCIA DEL SENADO

De acuerdo con lo previsto en el artículo 191 del Reglamento del Senado, se ordena la publicación en el BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES de la moción presentada por el GRUPO PARLAMENTARIO POPULAR EN EL SENADO por la que se insta al Gobierno a la adopción de determinadas medidas para impulsar el uso de biocombustibles, incluida en el orden del día de la sesión plenaria del día 20 de junio de 2006.

Palacio del Senado, 13 de junio de 2006.—P. D., Manuel Cavero Gómez, Letrado Mayor del Senado.

A la Mesa del Senado

El Grupo Parlamentario Socialista, al amparo de lo establecido en los artículos 174 y 175 del Reglamento de la Cámara, solicita la tramitación de la siguiente moción en Pleno.

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

La XIII Conferencia Internacional de XBRL se celebró en Madrid del 16 al 19 de mayo de 2006, con la asistencia de 500 representantes institucionales y financieros de los principales países del mundo. Intervinieron, por ejemplo, destacados supervisores bancarios y bursátiles de EE. UU., Japón, China, Alemania, Francia, Italia, Holanda, Bélgica, Luxemburgo y España.

El XBRL (eXtensible Business Reporting Language) es un estándar abierto basado en estándar Internet XML que ha sido definido para facilitar la transmisión y análisis de información financiera y de negocio haciendo que sea utilizable por cualquier persona, en cualquier lugar y en cualquier idioma; además permite la automatización avanzada de la cadena de suministro de información, lo que facilita un acceso al contenido de los diversos informes de gestión, ayuda a un uso dinámico de la información y supone un avance hacia una mayor transparencia de los mercados.

El sector público en España y en diversos países, así como el sector privado, están impulsando el formato XBRL, donde se cita, por ejemplo, que bancos, cajas y compañías cotizadas en Bolsa ya envían ciertos informes financieros con el formato XBRL, liderados por el Banco de España y la CNMV (Comisión Nacional del Mercado de Valores), que a su vez han creado la Asociación XBRL España para impulsar este estándar de uso gratuito.

La Administración Central Holandesa espera ahorrar con XBRL hasta un 25% de los costes administrativos

en la gestión de impuestos y estadísticas de empresas: Inglaterra y Australia ya han comenzado proyectos similares.

Asimismo, el Comité Europeo de Supervisores Bancarios está adoptando e impulsando el estándar XBRL para ser utilizado por instituciones de crédito en el envío de informes financieros y de solvencia (Basilea II), estando gestionada la coordinación desde España.

El estándar XBRL es una oportunidad para el conjunto de administraciones y su lógica colaboración y compatibilidad en sistemas de cuentas, especialmente para los más de 8.000 ayuntamientos de España y su interrelación con la administración autonómica y central.

MOCIÓN

Es por lo que el Senado insta al Gobierno a:

Impulsar el estándar abierto XBRL, en el marco de la presente legislatura, en colaboración con las Comunidades Autónomas que lo deseen y la Federación Española de Municipios y Provincias, así como con el sector privado, aplicando dicho formato, de forma progresiva, en los distintos ámbitos de su responsabilidad.

Palacio del Senado, 12 de junio de 2006.—El Portavoz Adjunto, Enrique Federico Curiel Alonso.

662/000132

PRESIDENCIA DEL SENADO

De acuerdo con lo previsto en el artículo 191 del Reglamento del Senado, se ordena la publicación en el BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES de la moción presentada por el GRUPO PARLAMENTARIO SOCIALISTA por la que se insta al Gobierno a impulsar durante la presente Legislatura el formato estándar abierto XBRL (Extensible Business Reporting Language), definido para facilitar la transmisión y análisis de información financiera y de negocio, incluida en el orden del día de la sesión plenaria del día 20 de junio de 2006.

Palacio del Senado, 13 de junio de 2006.—P. D., Manuel Cavero Gómez, Letrado Mayor del Senado.

A la Mesa del Senado

El Grupo Parlamentario Popular, al amparo de lo establecido en los artículos 174 y 175 del Reglamento de la

Nota: proyectos XBRL en el mundo

Alemania

En 2004, Deutsche Börse (Mercado de Valores alemán) lanzó un portal de Internet para recopilar, almacenar, evaluar y redistribuir informes trimestrales basados en XBRL. Deutsche Börse tiene programado ampliar el portal para cubrir también cuentas anuales. XBRL Alemania está preparando el lanzamiento al público de la segunda versión de la taxonomía GAAP local de Alemania. Con esta publicación, prevista para dentro de poco tiempo, varios miembros de XBRL Alemania han comenzado nuevos proyectos para incluir esta taxonomía mejorada en sus procesos y productos.

El BundesBank comenzará las pruebas de reporting de Basilea II en XBRL con los bancos alemanes a finales de 2006, entrando en producción en el 2007

Australia

El gobierno australiano así como la Bolsa de Valores de este país ha financiado a XBRL Australia para crear una ampliación de las Taxonomías IFRS en Australia. Este proyecto se encuentra ya en marcha y su finalización está prevista para mediados de 2006, momento en el que dicha ampliación será presentada a XBRL Internacional para su aprobación.

La ampliación de taxonomías está siendo examinada por varias agencias del gobierno australiano como entorno de prueba. Se espera que unos buenos resultados en la ampliación de las taxonomías den lugar a una mayor implantación de XBRL en el sector económico australiano. La Australian Taxation Office (agencia tributaria australiana) ha desempeñado un importante papel en este respecto al patrocinar un encuentro el pasado año con los representantes del Proyecto de taxonomías de los Países Bajos y el gobierno de Nueva Zelanda.

El Comité Técnico para el intercambio de información fiscal de OASIS (OASIS Tax XML) se ha reunido en Sydney con representantes de las administraciones tributarias de Estados Unidos, Reino Unido, Países Bajos, Alemania, Nueva Zelanda y Australia para debatir qué estándares se requieren para alcanzar el mencionado intercambio de información. Para conseguir este objetivo se ha puesto gran énfasis en la necesidad de obtener un sólido apoyo por parte de XBRL GL. La agencia tributaria Australiana (ATO) está impulsando especialmente la visión de XBRL y está colaborando con XBRL Australia y los fabricantes de software para seguir avanzando en este respecto.

Bélgica

La versión final de las taxonomías belgas fue presentada en enero de 2006 a los miembros de XBRL Bélgica. Esta taxonomía se basa en los Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) en Bélgica y será utilizada por empresas no financieras para la creación de las cuentas anuales oficiales que deben presentar en el Banco Nacional (Oficina Central de Balances) en forma de instancias XBRL a comienzos de abril de 2007.

El Banco Nacional de Bélgica y la Comisión de Banca, Finanzas y Seguros han desarrollado una taxonomía belga en la que se refleja el plan de intercambio de información nacional oficial IFRS. Esta taxonomía FINREP ha sido creada como una ampliación de las taxonomías IFRS de la IASCF y se está utilizando desde enero de 2006 para el intercambio oficial consolidado de información de instituciones de crédito. Los primeros informes están previstos para junio de 2006. Los mismos intervinientes comenzarán las pruebas de reporting de Basilea II en XBRL a finales de 2006, entrando en producción en el 2007

Corea

Corea ha reconocido la importancia del desarrollo de taxonomías y, de este modo, se ha concentrado en el desarrollo de unas taxonomías adecuadas. XBRL Corea también ha realizado esfuerzos para ampliar la red de usuarios de XBRL. Sus proyectos incluyen: mejorar la versión de las Taxonomías de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Corea y desarrollo de taxonomías de empresas financieras, que se compone de miembros del sector de la banca y los seguros así como agentes de bolsa.

Desarrollo del programa piloto XBRL para el impuesto de sociedades: XBRL Corea ha presentado el programa operativo para el Servicio Tributario Nacional de Corea (NTS). El Servicio de Supervisión Financiera (FSS) ha anunciado oficialmente que utilizará XBRL en el programa para el proceso de transmisión de información, que era el Sistema DART (Análisis, Recuperación y Transferencia de datos), y ha establecido el XBRL Disclosing System Setting Business.

China

La Bolsa de Shanghai (SSE) ha anunciado que, tras el positivo lanzamiento de su sistema XBRL para la comunicación de información de empresas, que incluye datos de más de 800 empresas, ha comenzado a utilizarlo también en lo referente a información sobre fondos. Asimismo, proporcionará herramientas de análisis para que los inversores tengan un acceso eficiente a información XBRL en un nuevo depósito de datos. Se espera que la información XBRL de valor añadido beneficie a las autoridades de supervisión, los analistas, los inversores y los proveedores de servicios de información. XBRL lo utilizan las sociedades de cotizan en bolsa en China: ya es posible para las empresas públicas chinas utilizar XBRL en sus informes anuales, semestrales y trimestrales, gracias a las taxonomías que ha desarrollado la Bolsa de Shanghai. Se planea ampliar el conjunto de taxonomías para que cubra las declaraciones temporales por parte de las empresas que cotizan en bolsa. Además, también se encuentra entre sus planes la transferencia de informes históricos a datos XBRL a fin de permitir un acceso eficiente a esta información.

Chipre

La Supervisión Bancaria de Chipre está impulsando el proyecto de solvencia bancaria Basilea II -COREP-, comenzando las pruebas de reporting de Basilea II en XBRL con sus bancos a finales de 2006.

España

Las más de 1.100 entidades supervisadas pueden remitir documentación a la CNMV en XBRL. Esto es una realidad desde Julio del 2005, con más de 12.000 informes XBRL recibidos y difundidos, remitidos por 441 entidades. Las entidades pueden enviar XBRL directamente, o bien utilizar una plantilla Excel que incorpora, además de las reglas de validación de la taxonomía XBRL, controles semánticos y formulas adicionales que validan el contenido de los informes, generación de informes trimestrales y semestrales en XBRL para los cuatro tipos de entidades e impresión del informe en el modelo normalizado.

El Banco de España recibe desde Julio 2005 las declaraciones de las Entidades de Crédito sobre estados financieros públicos bajo el estándar XBRL. Se ha extendido la taxonomía internacional IFRS-GP, creándose la taxonomía ES-BE-FS. Se han proporcionado diferentes herramientas y servicios a las entidades con el fin de facilitar su primera aproximación al estándar XBRL, aunque el objetivo final es que dichas entidades sean autosuficientes en relación a la generación y validación de instancias XBRL. En Mayo de 2006 se completó la incorporación de la banca nacional y extranjera y se finalizará en Enero de 2007 con los establecimientos financieros de crédito.

Las taxonomías referentes al Plan General Contable 1990 (ICAC), Datos Generales de Identificación (Registro Mercantil), Sociedades y Servicios de Tasación (Banco de España), Prevención del Blanqueo de Capitales (SEPBLAC), Instrucciones de contabilidad local (Sector Público), Estadísticas estructurales (INE) y Responsabilidad social corporativa (AECA) están terminadas o en diversas fases de desarrollo.

El Grupo de Trabajo XBRL del Comité Europeo de Supervisores Bancarios, que se coordina desde el Banco de España, ha publicado las taxonomías europeas COREP de información común sobre solvencia de entidades financieras (Basilea II) y FINREP de estados financieros de entidades de crédito para organismos supervisores (IFRS/NIIC). Estas taxonomías se van a usar en Alemania, Bélgica, Bulgaria, España, Estonia, Francia, Finlandia, Grecia, Hungría, Islandia, Italia, Lituania, Luxemburgo, Países Bajos, Polonia, y Suecia. También desde España se está impulsando la taxonomía CBSO-RF de Centrales de Balances Europeas, la taxonomía FLIPA de Seguros de Crédito para la Asociación Internacional del Seguro de Crédito, y la investigación académica en XBRL para la propuesta de Enhanced Business Reporting.

Estados Unidos

La Comisión de Supervisión del Mercado de Valores de los EEUU (SEC) invierte 54 millones de dólares para modernizar con XBRL su base de datos financiera EDGAR.

La SEC va a reacondicionar hacia XBRL su base de datos (diseñada en la década de los 80) con la firma de tres contratos. La SEC asegura que estas modificaciones "transformarán su sistema de información y de acceso en una herramienta dinámica, de búsqueda en tiempo real, con capacidades interactivas, beneficiosa para la Comisión y para las empresas públicas". Con esta decisión. Christopher Cox, Presidente de la SEC, ha apoyado la aplicación del formato XBRL para dotar de la mayor interactividad al sistema financiero americano, de tal manera que la información podrá ser intercambiada más fácilmente: "El nuevo sistema hará más fácil compartir y utilizar la información con la comisión", declaró Cox. El uso de XBRL, hasta el momento, sólo había formado parte de un programa experimental y

voluntario. La firma de estos nuevos contratos afianzará la aplicación de este estándar.

La SEC planea solicitar el uso de XBRL a las empresas públicas. Hoy en día, el Fondo de Garantía de Depósitos, la Reserva Federal y el Intervención General ya aplican estos procedimientos con los bancos.

El contrato más costoso, de 48 millones de dólares, fue adjudicado a Keane Federal System. Con una duración de seis años, el proyecto pretende modernizar y mantener la base de datos EDGAR. El nuevo sistema será totalmente interactivo. Según el SEC, utilizará la tecnología XBRL y XML, de tal manera que los analistas y los inversores podrán buscar información a través de formularios basados en estos procedimientos. La información también podrá ser descargada directamente con otras aplicaciones de software. Los usuarios también podrán descargar los datos en tiempo real usando RSS (Really Simple Syndication), ATOM, y otras herramientas que automatizarán el proceso.

Un segundo contrato, de 5.5 millones de dólares, fue concedido a XBRL EEUU. Con esta partida monetaria, se completará la escritura de las taxonomías de XBRL y permitirá a las empresas compartir sus archivos y sus informes financieros. El SEC asegura que este proceso estará finalizado en menos de un año. Cuando se termine el trabajo, usando las etiquetas XBRL, los analistas podrán analizar y comparar más fácilmente cualquier aspecto del funcionamiento financiero de una empresa.

Además de los dos contratos anteriores, el SEC concedió una suma de 500.000 dólares, a Rivet Software y Wall Street para desarrollar las herramientas interactivas para los inversores. Con este software, los inversores podrán no sólo ver, sino también analizar, los archivos financieros de las empresas usando XBRL.

Consejo Federal de Examen de las Instituciones Financieras (FFIEC) de Estados Unidos: de acuerdo con el Consejo Federal de Examen de las Instituciones Financieras (FFIEC) de Estados Unidos, la utilización de XBRL en la comunicación bancaria reglamentaria ha sido todo un éxito en este país. Según el FFIEC, esta solución que presentan, basada en XBRL y lanzada en el mes de octubre, ha conseguido unos beneficios perceptibles, con un incremento del 66 al 95 % en lo referente a limpieza de datos y del 70 al 100 % en precisión, una reducción significativa en oportunidad y un aumento del 15 % de la productividad de los analistas. El US Domain Working Group, DWG, (Grupo de trabajo de dominios de Estados Unidos) ha finalizado recientemente la fase inicial de la taxonomía de corredores de bolsa para los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Estados Unidos y dicha taxonomía se encuentra en proceso de revisión pública. El DWG también está trabajando en taxonomías para apuntes de Pensiones y Arriendos, y ha completado un plan estratégico a largo plazo para el desarrollo de taxonomías y su mantenimiento.

Dos importantes organismos de control del gobierno de Estados Unidos han seguido trabajando en la implantación de XBRL en sus procesos reglamentarios. Miembros del Consejo Federal de Control de Instituciones Financieras (Federal Financial Institutions Examination Council, FFIEC), la Corporación Federal de Seguros de Depósitos (Federal Deposit Insurance Corporation, FDIC), el Sistema de la Reserva Federal (Federal Reserve System, FRS) y la Oficina del Controlador de la Divisa (Office of the

Comptroller of the Currency, OCC), han ejecutado una solución basada en XBRL para su proceso trimestral de informes financieros bancarios.

La Corporación Federal de Seguros de Depósitos de Estados Unidos (U.S. Federal Deposit Insurance Corporation, FDIC), junto con el Consejo Directivo de la Reserva Federal (Federal Reserve Board) y la Oficina del Controlador de la Divisa (Office of the Comptroller of the Currency, OCC), que juntas reciben el nombre de Consejo Federal de Control de Instituciones Financieras (Federal Financial Institutions Examination Council, FFIEC), ha modernizado su programa de presentaciones obligatorias de informes financieros trimestrales de 8.300 instituciones financieras de Estados Unidos. A través de la utilización de formas basadas en XBRL proporcionadas por el FFIEC, un banco puede enviar la información financiera necesaria para el informe. Los propios formularios realizarán ciertos controles de la información durante la entrada de datos, que se procesará en la agencia de forma más exhaustiva una vez que la información XBRL haya sido enviada.

Francia

El Banco de Francia y la Comisión Bancaria han combinado los proyectos de reporting de información nacional oficial IFRS -taxonomía FINREP- con el reporting de solvencia basado en Basilea II en XBRL, taxonomía FINREP, en un proyecto conjunto denominado COFINREP, en que se está trabajando desde el 2005, con pruebas a finales de 2006, entrando en producción en el 2007

Finlandia

La Supervisión Bancaria de Finlandia está impulsando el proyecto de solvencia bancaria Basilea II -COREP-, en el que se está trabajando desde el 2005, con pruebas a finales de 2006, estando prevista la entrada en producción en el 2007

Holanda

El gobierno holandés está implantando, en un ambicioso proyecto, la infraestructura necesaria para el intercambio electrónico de datos a través de XBRL como apoyo a la presentación electrónica de cuentas anuales, memorias financieras y el impuesto de sociedades, así como información de tipo estadístico por parte de 600.000 empresas. Las taxonomías para los Países Bajos estarán disponibles a finales de 2006. Además, el Proyecto de Taxonomías de los Países Bajos ha sido galardonado con el Premio Nacional a la Innovación para proyectos desarrollados en el sector público. La Administración Central Holandesa espera ahorrar con XBRL hasta un 25% de los costes administrativos en la gestión de impuestos y estadísticas de empresas.

Desarrollo de un sistema de taxonomías para Holanda incluye datos de estados financieros, declaraciones de impuestos de sociedades e información de tipo estadístico. El desarrollo de este proyecto está dirigido y financiado por el gobierno holandés y las demás organizaciones implicadas. En junio de 2005, se publicó la primera versión de prueba de la taxonomía y en los meses siguientes, empresas, contables y proveedores de software la han probado con detenimiento.

En el Proyecto de taxonomía holandesa del Gobierno de Holanda y XBRL Países Bajos trabajan de la mano en:

- El diálogo con proveedores de software para garantizar que puedan proporcionar programas compatibles con XBRL y que haya herramientas disponibles.
- El desarrollo de infraestructuras para el intercambio electrónico de datos XBRL.
- La organización de varias sesiones informativas, entre las que se incluye una conferencia de cuatro días a finales del mes de junio para informar a las empresas y a los intermediarios financieros acerca del intercambio electrónico de información basado en tecnología XBRL y la infraestructura desarrollada.
- La provisión de formación técnica de XBRL.

Este proyecto de taxonomía es de gran importancia e incluye un ambicioso plan del gobierno para reducir la carga administrativa de las empresas. La taxonomía de Países Bajos facilitará el intercambio electrónico de información entre las empresas y el gobierno a través de XBRL. Se prevé que las empresas ahorren unos 350 millones de euros al año.

Ya se ha dado el primer paso en el intercambio electrónico de información pues las empresas de los Países Bajos tienen que presentar sus declaraciones de impuestos de sociedades de forma electrónica. Además, el gobierno holandés ha comenzado a desarrollar una ampliación en su sistema de taxonomía para que puedan utilizarlo los servicios financieros para la presentación de declaraciones de riesgo de impago (basada en Basilea II).

Irlanda

REACH es la organización creada por el gobierno de Irlanda para desarrollar un marco para cuestiones gubernamentales que se tramitan de forma electrónica y constituye un ejemplo notable de la implementación de XBRL en el seno del gobierno central de Irlanda.

Los estudios piloto de la Oficina Central de Estadística se han ampliado para cubrir el área más importante de la Balanza de Pagos. El registro mercantil irlandés (Companies Registration Office) sigue desarrollando estudios piloto y, asimismo, existen pruebas de que otros proyectos piloto potenciales están en marcha en otras organizaciones del gobierno irlandés.

El desarrollo de la taxonomía de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) 2.1 en Irlanda sigue también en curso. Se ha desarrollado un paquete XBRL 2.1 de Principios de contabilidad generalmente aceptados (GAAP) en Irlanda para estados financieros de empresas públicas, con el objetivo de prestar apoyo al sistema de taxonomías y con vistas a crear más documentos de ejemplo que sirvan también como apoyo a las taxonomías.

Japón

El Nuevo Banco de Tokio (ShinGinko) ha puesto en marcha un novedoso sistema análisis de peticiones de crédito. Una PYME puede solicitar desde Abril un crédito enviado al ShinGinko sus datos financieros en XBRL acompañados de las declaraciones de impuestos con la firma digital de la Agencia Tributaria Japonesa. Mediante un

proceso completamente automatizado, el crédito es evaluado y la solicitud contestada sin ningún proceso de transcripción manual.

El Mercado de Valores de Tokio (TSE) ha hecho público que está introduciendo un sistema de intercambio de información XBRL y ha anunciado que los consumidores de información financiera comprobarán que XBRL es una tecnología extremadamente eficaz para recibir y analizar información financiera corporativa. De acuerdo con TSE, XBRL asegurará además la oportuna provisión de información, mejorando los precios de mercado sobre la base de juicios de inversión racionales.

Basado en los resultados de un proyecto piloto llevado a cabo en asociación con varias instituciones financieras durante dos series en dos años, el Banco de Japón (BOJ) ha desarrollado un nuevo plan de transferencia de datos basado en la tecnología XBRL más reciente, con el propósito de mejorar la eficacia de la recopilación de datos de instituciones financieras. En febrero de 2006, el Banco de Japón anunció la entrada en operaciones de un sistema XBRL para la recopilación de datos de instituciones financieras. El propósito de este sistema es mejorar la eficacia de la recopilación de datos y, en un principio, estará dirigido a recabar datos de balances de situación. Su ámbito de aplicación se irá ampliando paulatinamente. Aproximadamente 500 instituciones ya transmiten información a través de este sistema. Además, BOJ establecerá el centro de desarrollo financiero como vía de diálogo y organizará un seminario con el objetivo de fomentar el uso de XBRL.

Reino Unido

Un reciente informe del gobierno (Informe Carter) sobre la presentación electrónica de declaraciones tributarias, en el que se recomienda que se debería pedir a todas las empresas que presenten sus declaraciones del impuesto de sociedades online, utilizando XBRL, y que efectúen los pagos también de forma electrónica, para las declaraciones posteriores al 31 de marzo de 2010.

The Companies House (el Registro Mercantil del Reino Unido) ha implantado el sistema XBRL. Forbes Computer Systems fue la primera organización en utilizar XBRL en diciembre de 2005 de acuerdo con un nuevo sistema del mencionado registro mercantil para el tratamiento de cuentas y memorias de compañías exentas de auditoría. Con este proyecto, a menor escala para la presentación de declaraciones de empresas pequeñas, Companies House está adquiriendo la experiencia necesaria en el uso de XBRL.

Una segunda Agencia Inglesa, el HM Revenue and Customs (HMRC, el Servicio de Aduanas e Impuestos Especiales del Reino Unido) ha puesto en marcha un servicio para la declaración del impuesto de sociedades, cuyas primeras declaraciones se han procesado en Octubre 2006, lo que supone un considerable paso más hacia la implantación en el Reino Unido de un sistema de declaración reglamentario general para datos de carácter financiero a través de XBRL.

Lo que persiguen tanto el Registro Mercantil como el HMRC es ampliar el uso de XBRL en la presentación de declaraciones a lo largo del próximo año. Además, el gobierno del Reino Unido ha anunciado que piensa hacer obligatorio el uso de XBRL en todas las declaraciones del impuesto de sociedades previstas para después de marzo de 2010.

Las declaraciones del impuesto de sociedades incluyen tanto las cuentas financieras como la liquidación del impuesto de sociedades.

Singapur

La Autoridad Reglamentaria de Contabilidad y Corporaciones de Singapur (ACRA) ha lanzado un proyecto para implantar XBRL como el estándar para la transmisión de datos financieros online. ACRA está colaborando con el Singapore Institute of Certified Public Accountants (Instituto de Contables Públicos Registrados de Singapur) para hacer de la presentación de declaraciones un proceso más rápido, eficaz y transparente a través del uso de XBRL. Asimismo, para conseguir que la información financiera esté más accesible, ACRA colabora estrechamente con el Instituto de Contables Públicos Registrados de Singapur, o ICPAS.

Suecia

El Registro Mercantil Sueco, Bolagsverket, ha lanzado un servicio para la presentación de cuentas de compañías en XBRL. El servicio aceptará cuentas anuales completas de pequeñas y medianas empresas (PYMES). Cubre estados financieros primarios, notas, el informe de dirección y el informe de intervención. Varios cientos de miles compañías pueden utilizar el servicio, que fue lanzado el 1 de julio. El servicio utiliza taxonomías para categorizar conceptos del Plan General de Contabilidad Sueco (GAAP Sweden) que fueron desarrollados por la jurisdicción sueca de XBRL. Una taxonomía cubre los informes anuales para PYMES, que siguen un formato estándar, y otra cubre el informe de auditoría de Suecia. El servicio de Bolagsverket todavía no cubre las compañías cotizadas en Bolsa -que utilizan las Normas Internacionales de Información Financiera IFRS- compañías financieras, consolidadas o los informes provisionales (*interim*). Sin embargo, extenderá gradualmente a estas áreas, comenzando con informes consolidados y los provisionales. El servicio da soporte a la validación automática contable por software, presentación en formato legible y en pdf, así como certificación digital de documentos.

Comentarios a la propuesta de convenio para la cooperación entre el sector público y privado con respecto al uso de la taxonomía XBRL en Holanda

La obligación legal de proporcionar información a los organismos públicos (informes anuales, impuestos y estadística financiera) es probablemente la carga administrativa más importante y a la vez más gravosa para las empresas. Por ello, el Gobierno holandés ha fijado en su agenda la reducción de dichas cargas administrativas en un 25% a partir del 1 de enero de 2007. Para lograrlo, el Ministerio de Justicia y el Ministerio de Finanzas iniciaron el llamado ***Nederlands Taxonomie Project (NTP)***, proyecto que tiene como objetivo simplificar el intercambio de informes financieros entre las empresas y el sector público desarrollando una taxonomía XBRL holandesa.

Para el desarrollo de dicha clasificación, el NTP ha impulsado la cooperación entre los entes públicos (Agencia Tributaria, Cámaras de Comercio, Instituto Nacional de Estadística), y los intermediarios y proveedores de software, sindicatos y organizaciones profesionales, así como asociaciones empresariales

A partir de los informes anuales, de las declaraciones de impuestos y de la estadística financiera de las empresas, el NTP ha extraído los elementos necesarios para compilar un inventario común, señalando las relaciones entre dichos elementos, eliminando duplicaciones y manteniendo y fijando los elementos restantes en una taxonomía XBRL holandesa. La taxonomía XBRL holandesa está basada en el estándar abierto XBRL.

A mediados de 2006, el NTP espera lanzar, lista para su uso, la versión definitiva de la *taxonomía XBRL holandesa 2005* y lanzar una nueva taxonomía para 2006, antes de que finalice el año en curso. El uso de la taxonomía XBRL holandesa aumentará la eficacia y la eficiencia en la recogida, almacenamiento y conservación, e intercambio de informes económico-financieros.

Desde principios de 2006, dentro del proceso del intercambio de informes, los sectores privado y público tomaron en común medidas importantes, con la finalidad de desarrollar un esquema claro respecto al uso de datos y de estándares en dichos procesos. Asimismo, se consensuó un concepto de servicio tal que la infraestructura básica fuera facilitada por el Gobierno, y que dentro de este concepto, los intermediarios y proveedores del software fueran capaces de desarrollar las infraestructuras específicas y/o mantener las existentes y desarrollar nuevos servicios profesionales agregados.

La reducción de las cargas administrativas para las empresas solamente se logrará si los sectores privado y público cooperan, si utilizan los mismos datos y estándares durante los procesos y si respetan mutuamente sus intereses separados.

El NTP constató que tal cooperación es posible y que además varias organizaciones de profesionales y de trabajadores así como la patronal, apoyan tal cooperación. Estas comparten plenamente el objetivo del gobierno holandés relativo a la minimización de las cargas administrativas para la empresas a través de la innovación y la cooperación. Dichas organizaciones representan la mayoría de las empresas de los Países Bajos, gracias a lo cual es posible la creación de la masa crítica necesaria para que la implementación del proyecto y la consecución del objetivo sea exitosa. El Convenio consagra que las organizaciones se promoverán el uso de la taxonomía XBRL holandesa y desarrollarán la infraestructura necesaria para ello en la forma que entiendan más adecuada. No obstante, dichas organizaciones no podrán obligar a sus miembros a que utilicen la taxonomía.

Reducción de las cargas administrativas aplicando la taxonomía XBRL holandesa

La taxonomía XBRL holandesa está diseñada sobre la base del estándar abierto e internacionalmente aceptado XBRL. Cada vez son más las aplicaciones de software que pueden leer e interpretar la taxonomía XBRL holandesa, y que, por lo tanto, son compatibles con XBRL. Precisamente es gracias a ello que los intermediarios, proveedores de software, profesionales, sindicatos y organizaciones de empresarios pueden obtener beneficios por el uso de la taxonomía XBRL holandesa.

El uso de la taxonomía XBRL holandesa será voluntario y esta será puesta a disposición gratuitamente por el Gobierno. El uso de la taxonomía XBRL holandesa permite una reducción de cargas administrativas en el intercambio de datos entre las empresas y las administraciones públicas puesto que las empresas no estarán obligadas a proporcionar varias veces una misma información si ya lo hicieron una vez.

El uso de la taxonomía XBRL holandesa se hará de tal modo que no afecte a los parámetros de calidad y al contenido de informes financieros así como la verificación del contable. Otro tanto ocurrirá respecto a la normativa legal aplicable a los informes financieros.

Supervisión y mantenimiento de la taxonomía XBRL holandesa

A instancia de la Secretaria del Estado para los Asuntos Económicos, que el gobierno holandés compartió de plenamente, nace la propuesta de instaurar un organismo – *Gemeenschappelijke Beheers Organisatie (GBO.Overheid)* – dedicado a la supervisión y mantenimiento de la taxonomía XBRL holandesa tras su lanzamiento inicial. Haciéndolo así, el Gobierno asegura la preservación de una taxonomía autorizada, común y actualizada.

Infraestructura genérica y específica

Para intercambiar informes financieros, se requiere una infraestructura. Esta infraestructura de proceso permitirá una comunicación más eficiente y más eficaz entre las compañías y los organismos públicos. Sin embargo, es de gran importancia que detrás de dicha infraestructura se sitúe tanto el sector público como el privado, no sólo para lograr la reducción de las cargas administrativas, sino también para extender su uso óptimo y a gran escala.

Además de la supervisión y del mantenimiento de la taxonomía XBRL holandesa, el *GBO.Overheid* también asegurará la implementación, la calidad y el contenido de la infraestructura básica necesaria para el intercambio de datos, asumiendo que la misma esté lista para su uso a tiempo: el 1 de enero de 2007.

Por otra parte, el sector privado necesitará instalar sus propias infraestructuras específicas basadas en XBRL o bien conectar infraestructuras existentes a la referida infraestructura básica, antes de finales de 2006.

Los requerimientos para instalar la infraestructura general están recogidos dentro del proyecto GEIN (*Generic Infrastructure*), resultado de la Fase I del NTP. Estos requisitos afectarán tanto a la infraestructura básica como a la infraestructura específica.

Acuerdos entre el sector público y privado

Para la consecución del objetivo común para el sector público y privado de reducción de cargas administrativas es importante llegar a acuerdos escritos que obliguen a las partes. El NTP exploró qué medidas donde el consenso podría ser alcanzado. Sobre la base de esto, el NTP concluyó que no había obstáculos para elaborar un convenio, considerando algunas condiciones previas.

El acuerdo fue alcanzado en los temas del uso de una infraestructura general de proceso y la demarcación de las instalaciones ofrecidas por el sector privado y por el público. Las condiciones previas aplicables son que la infraestructura de proceso general en el lado del público y en el lado del sector privado estarán listas para su uso a tiempo, y que el sector privado desarrollará servicios profesionales. Opero quizás la condición más importante sea que condición es que los intermediarios se comprometen a trasladar a las compañías los beneficios resultado de la reducción en cargas administrativas.

Tan pronto como el convenio esté legalmente en vigor, el NTP actuará como asesor para supervisar el proceso total. Después del lanzamiento inicial de la taxonomía XBRL holandesa y de la infraestructura básica, dicha tarea sea llevada a cabo por el *GBO.Overheid*. De este modo, la supervisión continua de la calidad y de la actualización de la taxonomía XBRL holandesa y mantenimiento de la infraestructura básica estará garantizada.

Evaluación

Con la finalidad de observar el cumplimiento o no de los objetivos y las expectativas del convenio, se realizará una evaluación para determinar los efectos del mismo, así como para indicar si, llegado el caso, fuera necesario enmendarlo o plantear un nuevo convenio. Además, una evaluación obligatoria permitirá comprobar la verificación de la reducción prevista en cargas administrativas.

No obstante, dicha evaluación en cierto momento del tiempo, no elimina la conveniencia de que las partes del proyecto se reúnan periódicamente para analizar el progreso y ejecución del convenio. En este sentido, se ha instituido la llamada reunión holandesa de la taxonomía (*Nederlands Taxonomie Overleg*).

Texto del Convenio (traducción al inglés)

COVENANT FOR COOPERATION BETWEEN PUBLIC AND PRIVATE SECTOR REGARDING THE USE OF THE DUTCH XBRL-TAXONOMY

Parties,

1. The Minister of Justice, the Minister of Finance, the Minister for Government Reform and Kingdom Relations, and the State Secretary for Economic Affairs, in their capacity of administrative authority and as representatives of the State of the Netherlands; Further mentioned as: the State;
2. The Statistics Netherlands and the Dutch Chamber of Commerce acting as an independent administrative authority; Further mentioned as: governmental bodies;
3. Intermediaries (accountants, financial administrative consultants, tax consultants and administrators): - p.m.; Further mentioned as: intermediaries;
4. Software suppliers: - p.m.; Further mentioned as: software suppliers;
5. Professional and service organizations of accountants and tax consultants: - p.m.; Further mentioned as: professional and service organizations;
6. Employers' organizations: - p.m.; Further mentioned as: employers' organizations;

considering that:

- the Ministry of Justice along with the Ministry of Finance have started the Dutch Taxonomy Project (NTP) in order to realize reduction of administrative burdens for businesses in the financial reporting chain by simplifying the exchange of financial reports with governmental bodies;
- by using the open standard XBRL, it will be possible to collect, record and exchange financial reports more quickly, more efficiently and more easier as well as to record data once only;
- a taxonomy is needed in which all data from the most important financial reporting chains within their mutual context shall be combined;

- NTP closely cooperates with intermediaries, software suppliers and professional and service organizations to accomplish an authoritative Dutch XBRL-taxonomy and to realize a general process infrastructure for XBRL data traffic relating to the obligatory providing of the annual account, taxes and financial statistics;
- the Government wide Shared Service Organization for ICT (GBO.Overheid), on behalf of the Minister for Government Reform and Kingdom Relations and the State Secretary for Economic Affairs, shall supervise and maintain the basic infrastructure for data exchange as well as the Dutch XBRL-taxonomy after its initial release;
- close cooperation between parties is of great importance in order to accomplish a concept of services in which reduction of administrative burdens can be realized;
- mutual synchronization by parties regarding their common business processes will secure a large scale use and optimal usage of the Dutch XBRL-taxonomy as well as of the general process infrastructure;
- the general process infrastructure will be ready as soon as the basic infrastructure of the public sector will be available, intermediaries, software suppliers and companies will implement or will let implement the Dutch XBRL-taxonomy in financial software and/or will arrange their organizations for XBRL data streams;
- by doing so, the path has been freed for the realization of the reduction of administrative burdens and for its maintaining in future, starting as of 1 January 2007;
- parties find it desirable to write down their mutual commitment to devote themselves to accomplishment of the objectives and the observation of the conditions of this covenant;
- these conditions relate to the realization and usage of the Dutch XBRL-taxonomy, realization and usage of the basic infrastructure of the public sector and the specific infrastructure of the private sector, the demarcation between these process infrastructures, their timely realization and their maintaining and, for the private sector, to generate as much efficiency profits for companies as well as to generate development of added professional services by intermediaries and software suppliers;
- professional and service organizations and employers' organizations will support and stimulate the realization of the objective of reduction of administrative burdens by and for its members as well as to support and stimulate the importance of the aforementioned mode of operation in order to realize this objective;

Agree as follows:

definition of the meaning of a word

Article 1

- (a) basic infrastructure: the process infrastructure of the public sector;
- (b) concept of services: a concept in which the public and the private sector cooperate in order to realize the essential facilities for reduction of administrative burdens;
- (c) intermediary: the go-between who offers professional financial services;
- (d) Dutch XBRL-taxonomy: as a result of the Dutch Taxonomy Project accomplished taxonomy for usage in the Netherlands on the basis of the standard XBRL for financial data;
- (e) general process infrastructure: an infrastructure in which processing of financial reports will take place;
- (f) preconditioned facility: the facility of the public sector;
- (g) specific infrastructure: the process infrastructure of the private sector;

(h) taxonomy: dictionary of data, including the mutual context between data;

(i) added professional services: a service which is developed by a private party by using the Dutch XBRL taxonomy;

(j) governmental bodies: the government organization which requests information directly from companies or through their intermediaries, i.e. the Tax Office, the Statistics Netherlands and the Chambers of Commerce;

(k) XBRL: eXtensible Business Reporting Language, an open data standard for financial reporting.

mutual obligations

Article 2

The State, the governmental bodies, the intermediaries and the software suppliers shall jointly devote themselves to realization of the reduction of administrative burdens of companies by using the Dutch XBRL-taxonomy for simplifying the collection, recording and exchange of financial reports regarding the obligatory providing of the annual account, taxes and financial statistics.

Article 3

The State, the governmental bodies, the intermediaries and the software suppliers shall endorse and make use of the principles as laid down in the 'Definitive Program of Requirements of the Generic Infrastructure Project' and in the plan of action 'Realization Process infrastructure' in order to realize the basic infrastructure of the public sector and the specific infrastructure of the private sector. These principles are stated in annex A which is enclosed with this covenant.

Article 4

The State, the governmental bodies, the intermediaries and the software suppliers jointly and closely work together to accomplish the objectives of this covenant

obligations of the State and the governmental bodies

Article 5

The State supervises and maintains the Dutch XBRL-taxonomy and the processing standards for the basic infrastructure. GBO.Overheid does the daily actual supervision and maintenance.

Article 6

(1) The State and the governmental bodies shall take care of the realization and supervision of a basic infrastructure existing of preconditioned facilities. On behalf of the State, GBO.Overheid is charged with the actual realization and supervision.

(2) The preconditioned facilities consists at least of a transport facility which companies or their intermediaries can use to exchange financial reports with governmental bodies, an identification and authentication facility, access to the New Commercial Register, and access to logistic status information regarding the processing of data by the governmental bodies.

(3) By 1 December 2006 at the latest, the preconditioned facilities shall be ready for use as a result of which large-scale exchange of financial reports is possible starting as of 1 January 2007.

Article 7

The State and the governmental bodies will give way to intermediaries and software suppliers to develop specific infrastructures in the private sector for an efficient exchange of data with the government as well as will they give way to usage of these infrastructures to develop added professional services for their customers.

Article 8

The governmental bodies take care of making their computer systems timely ready for the XBRL data streams and to support usage of their systems in word and deed as a result of which large-scale exchange of financial reports will be possible and they shall maintain to do so, starting as of 1 January 2007.

Obligations of intermediaries, software suppliers, professional and service organizations and of employers' organizations

Article 9

(1) By 1 December 2006 at the latest, the intermediaries take care of the realization of a specific infrastructure by means of arranging their organizations to facilitate XBRL data streams and to supply added professional services to their customers, as a result of which large-scale exchange of financial reports starting as of 1 January 2007 will be possible and they shall maintain to do so.

(2) By 1 December 2006 at the latest, the software suppliers take care of the proper incorporation of the Dutch XBRL-taxonomy in their financial software and to make available new releases of this software.

Article 10

As much as possibly, the intermediaries shall pass on to companies realized efficiency profits as a result of using the Dutch XBRL-taxonomy and the general process infrastructure and they shall maintain to do so, as of 1 January 2007.

Article 11

Professional and service organizations and employers' organizations shall devote oneself to support the possibility of usage of the Dutch XBRL-taxonomy and the general process infrastructure as well as to support the intended realizing of efficiency profits, by bringing this under the attention of their members and apart from that, to carry out the message of the importance to do so, in order to stimulate large-scale use of the Dutch XBRL-taxonomy and the general process infrastructure by their members. The organizations will do this as long as changing circumstances or new facts do not reasonably resist.

remaining provisions

Article 12

(1) In order to facilitate as much participation as possible by intermediaries, software suppliers, professional and service organizations and employers' organizations, they shall have the opportunity to join this covenant, during the entire duration of this covenant. A joining party shall take upon her the obligations as laid down in this covenant, without restrictions.

(2) A party makes her request to join the covenant available to the Minister of Justice in writing. The Minister of Justice notifies all parties of the request.

(3) As soon as the Minister of Justice confirms to the joining party receipt of the request to join and the notification to all parties, the joining party receives the status of party to this covenant as a result of which all rights and obligations of this covenant apply to the joining party.

(4) The request to join and the confirmation of receipt shall be attached to the covenant.

(5) The joining by a new party shall be published in the State Gazette.

Article 13

- (1) On behalf of a good execution of this covenant and during its duration period, a periodical meeting is set up with the name of Dutch Taxonomy Meeting, in which at representatives of all parties can participate, starting as of 1 January 2007
- (2) The Dutch Taxonomy Meeting determines the frequency of the meeting and the method of working.
- (3) The chairmanship of the Dutch Taxonomy Meeting will be fulfilled by representatives of the State, GBO.Overheid and governmental bodies and it circulates on 1 July and 1 January every calendar year.
- (4) The secretary of the Dutch Taxonomy Meeting shall be executed by the Ministry of Justice.

Article 14

- (1) If unexpected circumstances occur which are of a nature that this covenant must reasonably be amended, all parties will consult each other about this.
- (2) Parties will consult each other after a party notified its wish to make amendments due to these circumstances, to the secretary of the Dutch Taxonomy Meeting, within eight weeks after notification.
- (3) If within this period of eight weeks, parties do not reach consensus, each party is entitled to resign from this covenant in writing, observing a term of notice of six months.

Article 15

- (1) Parties can not appeal to a civil court if shortcomings in the observation this covenant or of agreements which relate to this covenant, occur.
- (2) Parties devote themselves to solve any conflict related to this covenant or of agreements which relate to this covenant, by mutual consultation.

Article 16

- (1) Each party is entitled to resign from this covenant by stating its reasons if a circumstance occurred as a result of which this covenant must reasonably been brought to an end for that party, observing a term of notice of six months.
- (2) When a party resigns from this covenant, the covenant shall stay in force for all other parties as far as the content or tenor of the covenant does not conflict this.

Article 17

- (1) This covenant is in force for a period of five years. It shall enter into force the day it is undersigned.
- (2) Parties shall evaluate the execution and working of this covenant in order to establish whether the duration will be prolonged, six months before the end of the duration period, at the latest.
- (3) The Minister of Justice takes care of the execution of the evaluation. He shall draw up a plan of action for the execution as well as collect approval of all parties for this plan, before the moment as stated in subsection (2) of this article.

Article 18

This covenant and necessary amendments shall be published in the State Gazette.

Signed on 9 June 2006, in The Hague.

ON BEHALF OF THE STATE OF THE NETHERLANDS:

J.P.H. Donner G. Zalm (Minister of Justice Minister of Finance)

A. Pechtold C.E.G. van Gennip (Minister for Government Reform State Secretary for Economic and Kingdom Relations Affairs)

ON BEHALF OF GOVERNMENTAL BODIES:

ON BEHALF OF INTERMEDIARIES:

ON BEHALF OF SOFTWARE SUPPLIERS:

ON BEHALF OF PROFESSIONAL AND SERVICE ORGANIZATIONS:

ON BEHALF OF EMPLOYERS' ORGANIZATIONS:

Appendix A

Principles for the infrastructure

Principles of the complete general process infrastructure:

- The general process infrastructure shall be drawn up for the purpose of the financial reporting chain, in which the Dutch XBRL-taxonomy shall be used. The general process infrastructure needs to be autonomously useful in other reporting chains.
- The general process infrastructure is based on a service oriented architecture. In order to secure its general process character, open web services standards shall be used. Furthermore, the general process infrastructure shall use as much of these general process exploitable services, as possible.
- The general process infrastructure will ease the obligatory reporting for companies (and their representatives) towards the Tax Office, Statistics Netherlands and Chambers of Commerce.
- Necessary changes to information systems of companies in order to use the general process infrastructure must be as minor as possible.
- The general process infrastructure must be able to be connected to the back offices of the governmental bodies Tax Office, Statistics Netherlands and the Chambers of Commerce, and must supply the back offices with the necessary data and vice versa.
- The back offices must be able to be connected to the general process infrastructure. The functioning of the governmental bodies' employees will remain unchanged; they will not need to have direct access to the general process infrastructure.
- Within governmental bodies as well as other relating government organizations, development of products and services shall take place which are congruent within the general process infrastructure. Where possible, implementation of the functionality and quality aspects will be done in accordance with current products, services and developments within the public sector.
- On behalf of the governmental bodies, the general process infrastructure delivers services to representatives of companies. The factual execution of these services shall be carried out by the Government wide Shared Service Organization for ICT. The formal responsibility to carry out these services (and with it the process of financial reporting) resides within the relevant governmental bodies. Service level Agreements will be closed between the Shared Service Organization and the governmental bodies. By this Service Level Agreement, the Shared Service Organization obliges itself to offer services which meet the preset quality criteria.

Principles for the basic infrastructure of the public sector:

- There shall be a facility that offers an identification and authentication service for users of this facility.
- There shall be registries in which all companies are taken up who need to be identified and authenticated.
- Information regarding the logistic status of the provided financial reports to governmental bodies as well as the status of the companies themselves, shall be available.
- Secure data transport by and from governmental services shall be possible.

Principles for the specific infrastructure of the private sector:

- The XBRL-taxonomy and the specific infrastructure realized by the private sector, may be used for the development of (newly) added professional services.
- Existing and, if needed, new information systems and infrastructures will be developed or modified in order to be connected to the general process infrastructure. The information systems and infrastructures must be compatible with XBRL-data traffic in order to use the, in coordination with the government, commonly chosen business process standards.
- Efficiency profits which could be realized by using the Dutch XBRL-taxonomy and the general process infrastructure, must be passed on to companies as much as possible, as a result of which the reduction in administrative burdens will actually be realized.

Nota: artículo sobre XBRL publicado en The Wall Street Journal (20/05/06)

El pasado 20 de mayo de 2006, el diario estadounidense The Wall Street Journal publicaba un artículo bajo el título *“Full Disclosure”*, recogiendo la opinión de **Christopher Cox**, presidente del supervisor bursátil estadounidense: **Securities and Exchange Commission (SEC)**².

En su cuarto párrafo aparece una reflexión de Cox **sobre la tecnología XBRL** de enorme relevancia. Con el entusiasmo de un “programador de garaje”, habla sobre los datos interactivos. Su idea es que las empresas adopten un software estándar (XBRL) de tal modo que, usando dicha tecnología, etiqueten cada *bit* de sus datos importantes (ingresos, beneficios, opciones, etc.) de un modo armonizado. Así, *“un inversor podría simplemente pulsando unos pocos botones comparar los resultados de su inversión con los del resto de compañías del sector o con los del resto de empresas de su propia cartera de inversión”*.

Según Cox, el objetivo de las SEC consiste en que los consumidores puedan hacer la misma clase de la comparación que realizan cuando están comprando otros bienes y servicios (ej: un coche). Paralelamente, otro objetivo es que un inversionista tenga acceso en tiempo real a la información que archiva una compañía.

“El modelo del negocio de la Comisión durante los últimos 72 años se ha basado en el formato papel. Tenemos hoy casi 800 formularios. Mi meta es reducir su número hasta apenas una docena. Necesitamos cambiar el sistema entero y liberarnos de los datos en páginas impresas; porque cuanto más así sea, más eficientes serán los mercados”.

En este punto su interlocutor le pregunta por qué a pesar de lo bien que todo suena actualmente pocas empresas están dispuestas adoptar XBRL, hecho que es crucial para el buen fin de la idea de Cox. En efecto, hasta ahora la mayoría de las firmas han sido renuentes a destinar los recursos económicos y humanos necesarios para mejorar sus sistemas de acceso. De hecho, los más escépticos pueden pensar que es algo que nunca ocurrirá, ya que ninguna compañía tiene el más mínimo interés en permitir que los inversores les compararen y les observen desde cerca.

Mr. Cox discrepa. Según él la adopción de un sistema simplificado como este posibilita un ahorro en costes. Además, desde el punto de vista de las propias empresas, estas

² Su homólogo español sería el presidente de la CNMV.

obtendrían mejor retorno de la inversión. *“El SEC obliga a que las compañías sean transparentes y revelen una cantidad significativa de información por lo que, ya que han de gastar dinero en ello, hagamos que esa información esté disponible al público”*. Otra ventaja adicional del XBRL, por ejemplo, es que permite una reducción de los costes provocados por errores.

Aún así, el SEC ha decidido estimular la adopción de la tecnología XBRL ofreciendo los informes de estados financieros con mayor rapidez a aquellas compañías que posean este software.

Texto original

Full Disclosure

By Kimberley A. Strassel

Saturday, May 20, 2006

Midway through an afternoon chat, Securities and Exchange Commission Chairman Christopher Cox pops over to a bookshelf and returns lugging a giant tome. I can't see the title, but no matter--this is all by way of illustration. He flips it open at random and points to a page of dense-as-hell text. "This is what you get from the SEC today," he says. "That's what we want to change."

Welcome to Christopher Cox's Big Idea, his plan--already under way--to revolutionize the SEC. For 72 years now, the agency charged with "protecting investors" has done so in the most traditional of government ways. It has larded on regulations, grown its staff, and brought ever more distant reaches of the financial world under its giant thumb. The philosophy, common to so many bureaucracies, was that if the SEC simply had enough rules, and enough reach, it could protect every investor from everything.

(...)

Get Mr. Cox talking about "interactive data" and he starts to take on all the enthusiasm of a garage programmer. His idea is for companies to adopt a software standard known as eXtensible Business Reporting Language, or XBRL. Using that technology, companies would "tag" every bit of important data--revenue, profits, options--in a uniform way. Investors would be able to punch a few buttons and, say, compare the income statement of their investments against all the companies in an industry, or in their own portfolios. "The goal should be for consumers to be able to make the same sort of comparison they can do when they are buying a car or other products," says Mr. Cox.

Similarly, the goal would be to maintain real-time feeds, so that the minute a company filed, an investor had access to the information. "The business model here, the business model for 72 years, has been paper forms. Today we have over 800 of them. My goal is to reduce that to as few as a dozen. We need to change the entire model, and liberate this data from the printed page." And the more liberated the data, the more efficient the markets.

This all sounds good, although making it happen is another question. Crucial will be getting companies to adopt XBRL, something few have been willing to do. Snowed under by costly regulations such as Sarbanes-Oxley, most firms have been reluctant to pony up the money or man-hours necessary to revamp their disclosure systems. Cynics would argue they never will, because no company has an interest in letting investors scrutinize, or compare, companies too closely.

Mr. Cox disagrees. He points out that a simplified system holds the promise of cost savings. It's also--to put it in terms companies might appreciate--about getting a better return on investment. "The SEC already mandates that companies pay for a significant amount of disclosure. As long as companies are spending that money, we should make the information worthwhile." One side benefit of XBRL, for instance, is that it is likely to cut down on costly errors. Still, the SEC hasn't been above a few inducements, and is offering quicker reviews of financial statements to companies that get with the program.

And clearly some industries are starting to see the bigger picture: that what Mr. Cox is offering them is a free-market alternative to the current march of regulation. The beauty of disclosure is not only that it produces great results, but that it is a small burden in relation to most new government mandates. Only recently, the Investment Company Institute, the voice of the mutual fund industry, announced a plan to adapt XBRL for mutual fund data.

S.E.C. TO REBUILD PUBLIC DISCLOSURE SYSTEM TO MAKE IT 'INTERACTIVE'

Agency Invests \$54 Million in Three Contracts Toward Transformation of EDGAR Database

Washington, D.C., Sept. 25, 2006 — U.S. Securities and Exchange Commission Chairman Christopher Cox announced today that the SEC has awarded three separate contracts totaling \$54 million to transform the agency's 1980s-vintage public company disclosure system from a form-based electronic filing cabinet to a dynamic real-time search tool with interactive capabilities.

The major investment in an "interactive data" system signals the agency's commitment to move away from the model of its current EDGAR database. It also presages widespread adoption of interactive data filing by companies that report their financial information to the SEC — a development that until now has only been a voluntary pilot program.

By moving to interactive data using the XBRL computer language, the SEC will be joining the FDIC, the Federal Reserve, and the Comptroller of the Currency, which already require banks to use it. For the last year, approximately 8,200 U.S. financial institutions have been using XBRL to submit their quarterly Call Reports to U.S. banking regulators.

To date the SEC has not required companies to file their information in interactive format, largely because the XBRL labels haven't all been completed, and because the SEC's own database — nicknamed EDGAR — can't yet utilize the extra capabilities of XBRL. The three contracts announced today will close that gap, paving the way for universal XBRL filings by companies.

"Today's announcement demonstrates the Commission's firm commitment to interactive data and represents a significant milestone on the road to achieving that goal," said SEC Chairman Christopher Cox. "The new system will make it easier both to file information with the Commission, and to use it. For investors and analysts, it will represent a quantum leap over existing disclosure technologies. For companies, it will mean easier and less costly compliance with SEC requirements."

The contracts announced today are:

- 1) Modernize and Maintain the EDGAR Database to Use Interactive Data — \$48 million

The Commission today announced it has awarded a \$48 million contract to Keane Federal Systems, Inc., a McLean, Virginia-based subsidiary of NYSE-listed Keane, Inc., to modernize and maintain the Commission's EDGAR database. As part of its SEC contract, Keane will partner with other technology firms, including Bearingpoint, Microsoft, Rivet Software, EMC, and Akamai, to address the needs of the SEC and investors.

The existing EDGAR system is already one of the largest U.S. government presences on the Internet, and plays a vital role in providing public disclosure about tens of thousands of corporate securities issuers, investment companies, and individuals. Over 700,000 documents and data sets are filed on the system each year. But while it is computer-

based, it does little to take advantage of the power of today's office and home computers. The information EDGAR stores is locked in essentially the same kinds of forms that the SEC has used for 72 years, since it first introduced Form A-1 for securities registration in 1934. Information is hard to find unless one knows which form to search. Even then, the data on the forms must be re-keyed before it can be downloaded into spreadsheets or other applications software.

Because of these limitations, many firms, institutions and individuals who need EDGAR data purchase it from third-party preparers, who use automated systems to read the forms and put their information in usable form. This process, and to an even greater extent the process of re-keying, introduces errors into the data.

The \$48 million contract announced today, which took effect yesterday, will transform and modernize EDGAR, while also ensuring the continuity of ongoing operations and maintenance. The initial contract term is three years; the contract may be extended for up to three additional one-year terms. The \$48 million estimate, which covers the full six year period, represents a reduction in the Commission's costs for operations and maintenance. This figure does not, however, include the further costs of task orders that it is anticipated will be added to the new contract to complete the transformation of the old EDGAR into the new XBRL-capable system over the next year.

The new system will be completely interactive. Using interactive data technologies such as XBRL (Extensible Business Reporting Language) and XML (Extensible Markup Language), it will allow investors and analysts to search not only forms, but the information within them. It will permit information to be immediately downloaded into applications software. And it will enable anyone to get real-time, streaming data using RSS feeds, ATOM, and other automated Web tools, which could automatically search for newly filed SEC disclosures and deliver the desired data directly to one's desktop.

2) Complete XBRL Code Writing for U.S. GAAP Financial Statements — \$5.5 million

The Commission is announcing its commitment of \$5.5 million to complete the writing of XBRL "taxonomies," or computer labels, so that companies in all industries can file their financial reports. The SEC is contracting with XBRL US, Inc., which is responsible for development of the computer standard in America. It is anticipated that the work will be completed in less than a year.

Taxonomies for many industries are already completed, but a decisive move from static to interactive data requires that the job of writing computer codes to "tag" financial report information be completed for all U.S. GAAP-based filers. When this work is finished, every item in a company's financial statement, such as net income or gross sales, will be assigned a unique computer-readable label.

With these labels in place, the data that companies file with the SEC can then be immediately used to analyze and compare any aspect of a company's financial performance. At the same time, the task of preparing the reports can be automated for the companies who file them.

Once the work contemplated by this contract is complete, every public company in America will be able to make its required disclosures to the Commission more accurately and more quickly—and as software applications are developed, the investors in those companies will find it easier to understand that information.

3) Interactive Data Tools for Investors — \$500,000

The Commission announced today that it has awarded two separate contracts to Rivet Software and Wall Street on Demand, leaders in interactive data software development, to provide a new generation of “interactive” investor tools on the SEC’s website, www.sec.gov.

Using the new features, investors will be able not only to view but to analyze companies’ financials that are filed in XBRL. These new features will be available directly within the SEC web site. Investors will be liberated from tedious hunt-and-guess searches, and they’ll be able to download not just SEC forms but specific data within those forms. Users will also be relieved of having to re-key data to make it useful in software applications, or having to pay others to translate the data to more usable formats.

The software tools the Commission is purchasing will be available to the public free of charge. With this step, the Commission hopes to accelerate the development of ever-more sophisticated software applications to unleash the power of interactive data.

<http://www.sec.gov/news/press/2006-158.htm>