

**ANÁLISIS DEL MODELO EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE
(XBRL) EN MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD DEL GRI**

Área 1. Tema 12.
(Contabilidad Ambiental)

Autores

Elsa Beatriz Suarez Kimura
pkimura@econ.uba.ar

Diego Sebastián Escobar
descobar@economicas.uba.ar

Argentina, Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas - Universidad de
Buenos Aires, Octubre de 2010.

RESUMEN

ANÁLISIS DEL MODELO EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) EN MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD DEL GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)

En el Foro Virtual de Contabilidad Ambiental y Social, sometemos a conocimiento de los investigadores y participantes, algunas experiencias de la aplicación del Modelo eXtensible Business Reporting Language (XBRL) en la preparación de informes de Responsabilidad Social Empresarial, específicamente de las Memorias o Reportes de Sostenibilidad. En publicaciones anteriores del Centro de Modelos Contables¹ se establecieron los lineamientos generales del uso del modelo XBRL en la difusión de información financiera y patrimonial. En el presente informe se analizará el uso de esta herramienta en la emisión, transmisión y posibilidad de análisis de la información económica, social y ambiental establecida en las Directrices del Global Reporting Initiative (GRI).

Actualmente las mencionadas memorias son distribuidas en formato físico o digital disponibles en Internet. Aunque las empresas respetan en la emisión de sus memorias los lineamientos generales de las directrices del GRI, resulta complejo realizar comparaciones entre los diferentes emisores.

A lo largo del trabajo se abordará un análisis de la versión vigente de la "Taxonomía de las Directrices G3" en lenguaje XBRL desarrollado por el GRI, destacando la generación, transmisión y procesamiento de Memorias de Sostenibilidad orientados a todo tipo de organizaciones.

Consideramos de relevante importancia el desarrollo de estas aplicaciones informáticas para facilitar a emisores y usuarios convertir automáticamente la información de índole económica, social y ambiental al lenguaje XBRL con la posibilidad de obtener, tratar y publicar informes e indicadores, de manera confiable, universal y fácilmente comparable entre sí.

Palabras Claves: GRI, XBRL, Memorias de Sostenibilidad, Taxonomía G3

¹ Elsa Beatriz Suarez Kimura, (2007) "Hacia el desarrollo de un lenguaje de información empresarial (XBRL, eXtended Business Reporting Language)", presentado en las IX JORNADAS DE INVESTIGACIÓN DE REFLEXIÓN DE TEMAS CONTABLES EN LAS CÁTEDRAS, FCE-UBA, Diciembre del 2007.

Índice Temático

1. Introducción.
2. Reportes de Sostenibilidad del Global Reporting Initiative (GRI).
3. eXtensible Business Reporting Language (XBRL).
 - 3.1. Conceptos básicos
 - 3.2. XBRL. Sus componentes y su funcionamiento
4. Aportes del XBRL en la divulgación de información Medioambiental
5. Análisis de la Taxonomía G3 del GRI.
 - 5.1. Análisis de los informes de RSE de la Caja de Navarra.
6. Conclusiones.
7. Bibliografía.

ANÁLISIS DEL MODELO EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) EN MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD DEL GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)

1. INTRODUCCIÓN

En el Foro Virtual de Contabilidad Ambiental y Social, sometemos a conocimiento de los investigadores y participantes, algunas experiencias de la aplicación del Modelo eXtensible Business Reporting Language (XBRL) en la preparación de informes de Responsabilidad Social Empresaria, específicamente de las Memorias o Reportes de Sostenibilidad.

Este trabajo forma parte de un conjunto de estudios que los integrantes del equipo de investigación vienen desarrollando hace más de una década. Por eso las conclusiones a que arribamos incluyen reflexiones que hemos podido elaborar a partir del análisis cuyos fundamentos no son tratados exhaustivamente en este trabajo.

En publicaciones anteriores del Centro de Modelos Contables² (CECONTA) se establecieron los lineamientos generales del uso del modelo XBRL en la difusión de información financiera y patrimonial. En el presente informe se analizará el uso de esta herramienta en la emisión, transmisión y posibilidad de análisis de la información económica, social y ambiental establecida por el Global Reporting Initiative (GRI).

En una primera sección del trabajo se desarrollarán los conceptos básicos de los reportes de Sostenibilidad del GRI y el funcionamiento del XBRL en la difusión de información financiera.

Luego se abordará un análisis de la versión vigente de la “Taxonomía de las Directrices G3” en lenguaje XBRL desarrollado por el GRI, destacando la generación, transmisión y procesamiento de Memorias de Sostenibilidad orientados a todo tipo de organizaciones.

2. REPORTES DE SOSTENIBILIDAD DEL GLOBAL REPORTING INITIATIVE (GRI)

Según lo establecido en las directrices del GRI, la elaboración de una memoria de sostenibilidad comprende la medición, divulgación y rendición de cuentas frente a grupos de interés internos y externos en relación con el desempeño de la organización con respecto al objetivo del desarrollo sostenible.

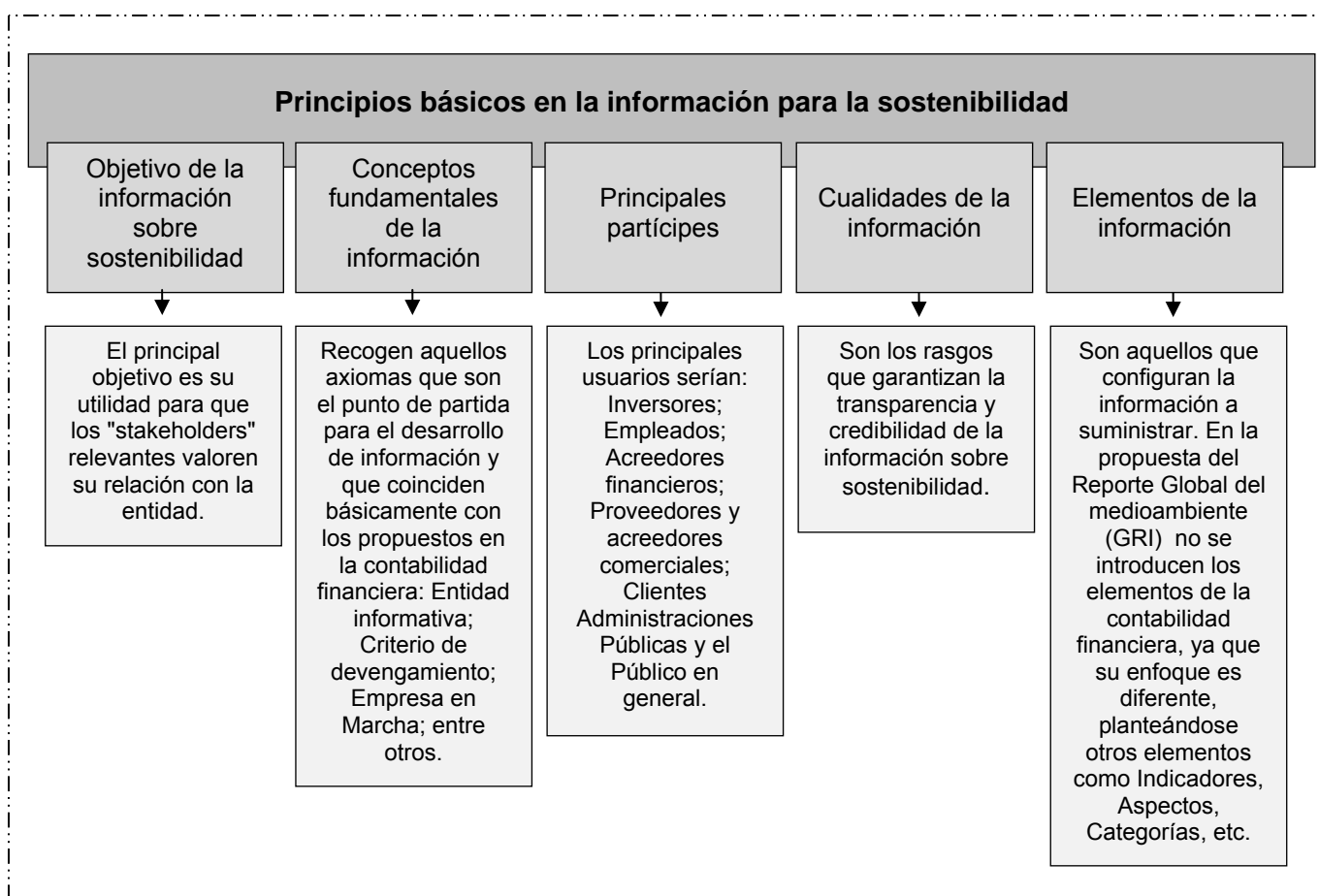
Una memoria de sostenibilidad debería proporcionar una imagen equilibrada y razonable del desempeño en materia de sostenibilidad por parte de la organización, e incluir contribuciones positivas como negativas; dicha memoria se basa en el Marco de elaboración de memorias del GRI que presentan los resultados que se han obtenido dentro del correspondiente periodo, atendiendo a los compromisos, la estrategia y el enfoque directivo adoptado por la organización.

² Elsa Beatriz Suarez Kimura, (2007) “Hacia el desarrollo de un lenguaje de información empresarial (XBRL, eXtended Business Reporting Language)”, presentado en las IX JORNADAS DE INVESTIGACIÓN DE REFLEXIÓN DE TEMAS CONTABLES EN LAS CÁTEDRAS, FCE-UBA, Diciembre del 2007.

Las memorias se pueden utilizar, entre otros, para los siguientes propósitos:

- Estudio comparativo y valoración del desempeño en materia de sostenibilidad con respecto a leyes, normas, códigos, pautas de desempeño e iniciativas voluntarias.
- Demostración de cómo una organización influye en – y es influida por – las expectativas creadas en materia de desarrollo sostenible.
- Comparación del desempeño de una organización y entre distintas organizaciones a lo largo del tiempo.

El autor José Moneva³ identifica los diferentes componentes que deben ser tenidos en cuenta al momento de generar los informes de Sostenibilidad y cuyas principales características se vuelcan en el cuadro siguiente:



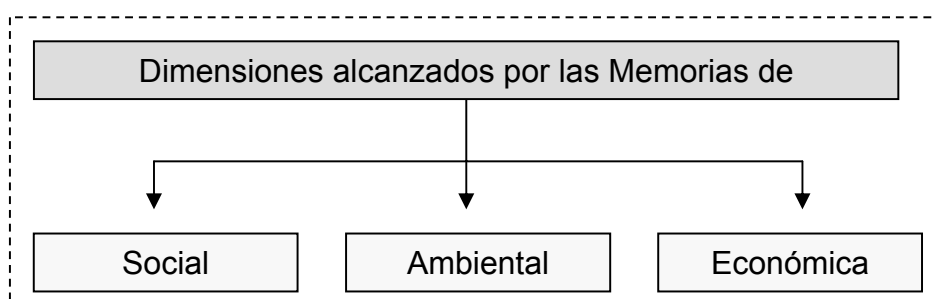
El modelo de Reporte del GRI presenta seis apartados que se refieren a las siguientes cuestiones, e intentan responder a los principios básicos reseñados anteriormente:

Informe del responsable	Consiste en una descripción de los elementos principales del informe.
Perfil de la organización	Descripción del contexto y características de la entidad.
Resumen e indicadores clave	Visión global del informe, destacando la relación empresa – usuarios de la información.

³ MONEVA ABADÍA José Mº (2001) "Nuevas Tendencias en la Información Social y Medioambiental" [en línea] *5campus.com*, Medio Ambiente. <http://www.5campus.com/leccion/medio22>. Consulta 16 de julio de 2001

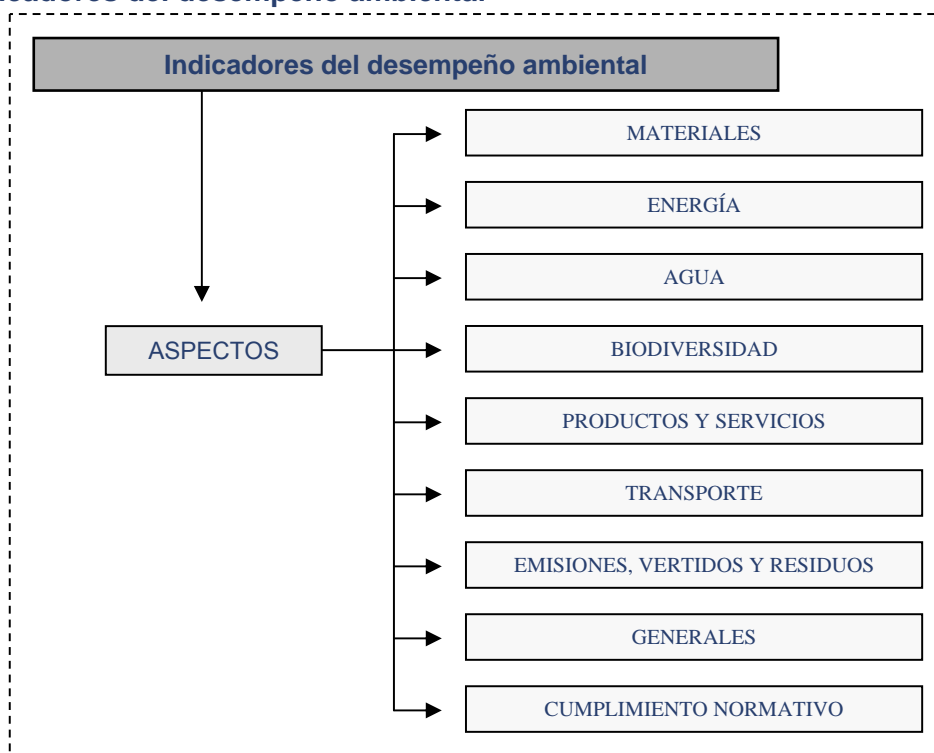
Visión y estrategia	Perspectiva de la empresa sobre la integración de los aspectos económicos, sociales y medioambientales.
Política, organización y sistemas de gestión	Revisión de la estructura y los sistemas de gestión adoptados para implementar la visión sobre la sostenibilidad.
Realizaciones	Recoge las realizaciones alcanzadas en las tres áreas - económica, social y medioambiental- así como una integración de las tres.

Para la elaboración de memorias de sostenibilidad se utilizan los citados Principios que tienen como finalidad definir el contenido de la memoria y garantizar la calidad de la información divulgada. La guía del GRI incluye además “Contenidos básicos”, que están formados por los Indicadores de desempeño y otros apartados, así como una serie de pautas sobre aspectos técnicos relacionados con la elaboración de memorias.⁴



Las memorias de Sostenibilidad cuentan con 3 dimensiones, a continuación presentamos los indicadores de cada dimensión:

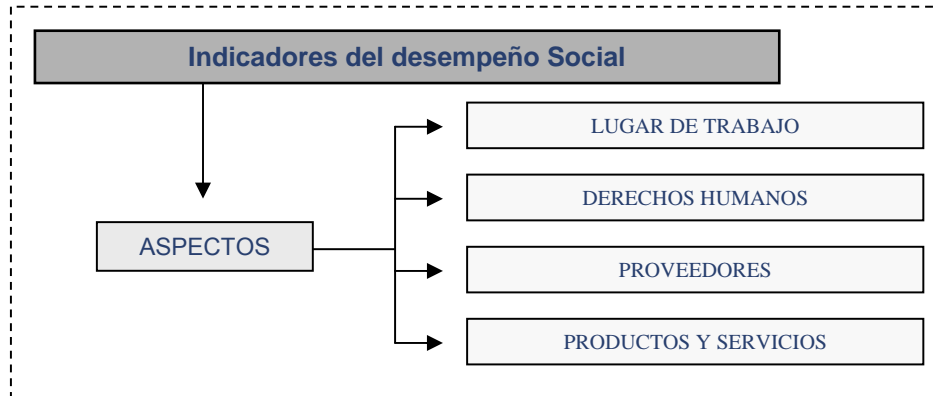
A- Indicadores del desempeño ambiental



⁴ Global Reporting Initiative GRI, (2006), “Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad”, accedido desde <http://www.globalreporting.org/>

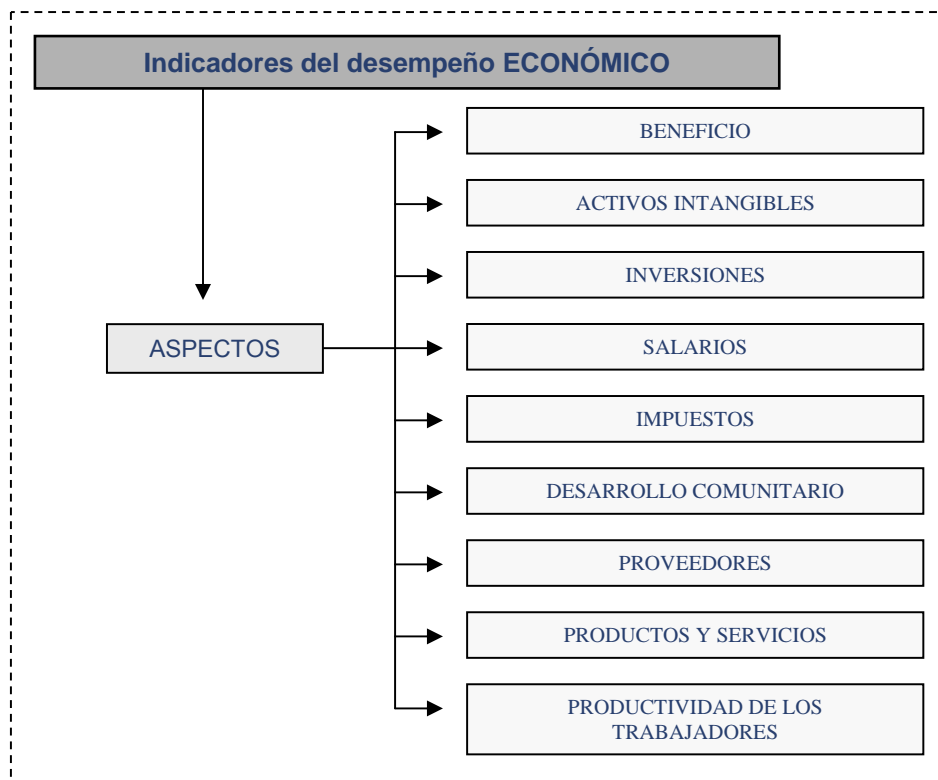
B- Indicadores del desempeño Social

Reflejaría la relación con los empleados, clientes, comunidad local, proveedores y socios en los negocios.



A- Indicadores del desempeño Económico

Se incluirían en este apartado aquellos impactos económicos derivados del uso de los recursos económicos y de la creación de bienestar. Ellos son:



A continuación se desarrollarán los conceptos de XBRL y su aporte en la difusión de Información Socioambiental.

3. EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)

3.1. Conceptos básicos

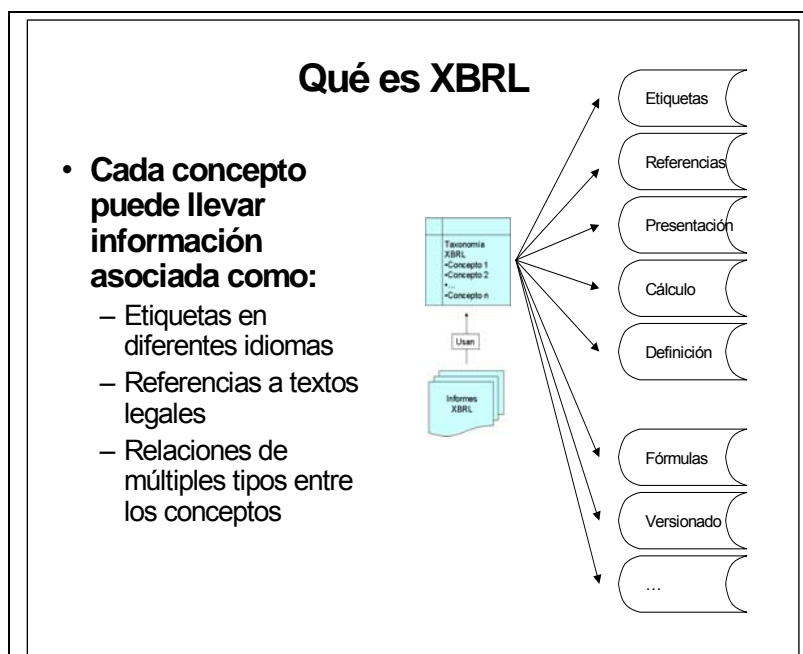
El *eXtensible Business Reporting Language* (lenguaje extensible de informes de negocios) conocido como XBRL, nace de la propuesta desarrollada en 1998 por Charles Hoffman, “para simplificar la automatización del intercambio de información financiera mediante el uso del lenguaje XML.”⁵

XBRL es un lenguaje informático normalizado, que permite un intercambio y búsqueda ágil de información financiera. El consorcio XBRL se encarga del desarrollo de este lenguaje informático y de la validación de las taxonomías creadas. A escala internacional, el Consorcio está organizado en jurisdicciones que promueven el uso del XBRL en cada país, existiendo también una jurisdicción para el IASB (International Accounting standard Board, organismo emisor de las Normas Internacionales de información financiera, NIIF o IFRS).

El modelo XBRL pretende estandarizar el formato de la información financiera y del negocio que circula digitalmente. Para ello se basa en el desarrollo de taxonomías, definidas como el conjunto de metadatos que describen los datos a reportar información cumpliendo con las normas establecidas por la especificación XBRL.”⁶

En este trabajo nos referiremos a la propuesta correspondiente a la versión G3 del GRI.

3.2. XBRL. Sus componentes y su funcionamiento



Cuadro 1: Extraído de Hernández-Ros, Ignacio. Technology Development XBRL International Inc.

⁵ XBRL Internacional (2010), “*eXtensible Business Reporting Language*” accedido desde <http://www.xbrl.org>

⁶ XBRL Internacional (2010), “XBRL”, accedido desde <http://www.xbrl.org>

Como se desarrolló al principio, el estándar XBRL es permite el modelado de datos para publicar y distribuir información financiera-patrimonial. En toda aplicación de XBRL se necesitarán como mínimo dos documentos XML; por un lado la taxonomía que incluye las definiciones básicas del XBRL y agrega todas las enunciaciones específicas del estándar particular, que en este caso, es la taxonomía G3 del GRI y un documento denominado "instance document", en donde se almacenan los datos específicos que se están reportando. Por lo tanto, todo sistema que opere con XBRL deberá reconocer dos tipos de documentos: "taxonomías e instancias".

Para la divulgación de las memorias de sostenibilidad, la Taxonomía G3 del GRI, define un formato específico de informe, (incluyendo todos los indicadores e información relevante estipulada en las Directrices del GRI), y en una "instancia" contendría los datos específicos para una empresa determinada.

Siguiendo con el análisis, si todas las empresas utilizaran la misma taxonomía, dicha información podría ser utilizada automáticamente por cualquier otra organización con software XBRL.

En relación con su "extensibilidad", cualquier usuario podrá tomar una taxonomía estándar y "extenderla" para cumplir con otros requerimientos específicos. Por ejemplo, una organización podría tener una mayor apertura para ciertos conceptos específicos como los "Ambientales", podría agregar estos elementos sin desarrollar una nueva taxonomía.

4. APORTES DEL XBRL EN LA DIVULGACIÓN DE LA INFORMACIÓN MEDIOAMBIENTAL

Sobre las particularidades que deben ser incluidas en los Informes de Sostenibilidad, Moneva⁷ plantea en relación a la divulgación de la información corporativa que:

- Es preciso un modelo de información sobre responsabilidad social que garantice su comparabilidad,
- La asunción de nuevos stakeholders de la información debe incrementar la conciencia informativa de la empresa.

Con la utilización del Modelo XBRL en la difusión de información medioambiental, se garantizaría su comparabilidad y su rápido acceso por parte de los inversionistas y analistas asociados.

El desarrollo y utilización de una taxonomía del GRI para la emisión de Memorias de Sostenibilidad, disminuiría los problemas de los usuarios al tener que extraer información de diferentes bases de datos, contrastar y validar el origen de la misma.

Además de los mencionados beneficios, el estándar XBRL brinda:

- ✓ Una reducción en los costos en la elaboración de informes. El uso de este lenguaje, especialmente diseñado para el manejo de la información financiera,

⁷ MONEVA ABADÍA José M° (2001) "Nuevas Tendencias en la Información Social y Medioambiental" [en línea] *5campus.com*, Medio Ambiente. <http://www.5campus.com/leccion/medio22>. Consulta 16 de julio de 2001

además de brindar ahorro de tiempo, tiene una reducción de costos asociados a la preparación de la información significativa.

- ✓ Facilita la disponibilidad, distribución y publicación de la información, tanto para la propia empresa o entre varias. La información proveniente de los sistemas de información si se procesa y se expresa utilizando XBRL, estaría disponible para enviarse o incluirse en informes financieros, comunicaciones al mercado, páginas Web, entre otros.
- ✓ Al estar basado en el lenguaje de programación XML, catalogado como un estándar abierto, la información en XML termina siendo neutra, de manera que cualquier plataforma puede entenderla. Esto aporta la reducción de costos ya que permite la utilización de software de código Abierto.
- ✓ Permite el intercambio y reutilización de información de financiera o Memorias de Sostenibilidad en forma automática entre aplicaciones. La búsqueda de información en Internet exige un tratamiento manual de los datos; con el XBRL se evitará.
- ✓ Permite búsquedas rápidas y exactas. Porque todos los datos en un archivo XBRL, son ajustados al formato que indican una determinada etiqueta se relacionan los contenidos específicos de su informe.
En el caso que un usuario quisiera analizar específicamente los gases de efecto invernadero (GEI), el XBRL le permite encontrar de inmediato la etiqueta "emisiones de gases de efecto invernadero", la información en el documento, extracto de ella, y lo presentan como datos sin procesar, en donde el usuario podría analizar en base a sus intereses predefinidos (por ejemplo, la cantidad de las emisiones de gases de efecto invernadero por producto).⁸
- ✓ Mejora el registro de datos. En la mayoría de los casos, la información sobre la Responsabilidad Social Empresarial, es emitida en varios formatos, como por ejemplo, Comunicados sobre el Progreso (COP's), información en la páginas web corporativas, etc. La información XBRL se ajusta a un formato internacional, los usuarios no necesitarán cambiarla al preparar información para otras presentaciones. Como señalamos anteriormente, la citada ventaja reduce no sólo costos de la preparación y la introducción de errores sino que también mejora el acceso del inversionista o del analista a la información.⁹

5. ANÁLISIS DE LA TAXONOMÍA G3 DEL GRI.

En las secciones anteriores se analizaron los conceptos elementales de los reportes del GRI, XBRL y los aportes del mismo en la difusión de la información Económica, Social y Medioambiental de las organizaciones. A continuación analizaremos la primera versión de taxonomía G3 del GRI en XBRL emitida en el año 2006¹⁰.

La citada taxonomía que se encuentra disponible para su descarga en la página web del GRI, está compuesta por siguientes archivos:

⁸ Global Reporting Initiative (2010), "Guía G3 en XBRL, Introducing XBRL" accedido desde <http://www.globalreporting.org/ReportingFramework/G3Guidelines/XBRL/>

⁹ Ismael Caballero (2004), "XBRL, el lenguaje estándar para entornos financieros y contables" accedido desde <http://www.xfrml.org/>

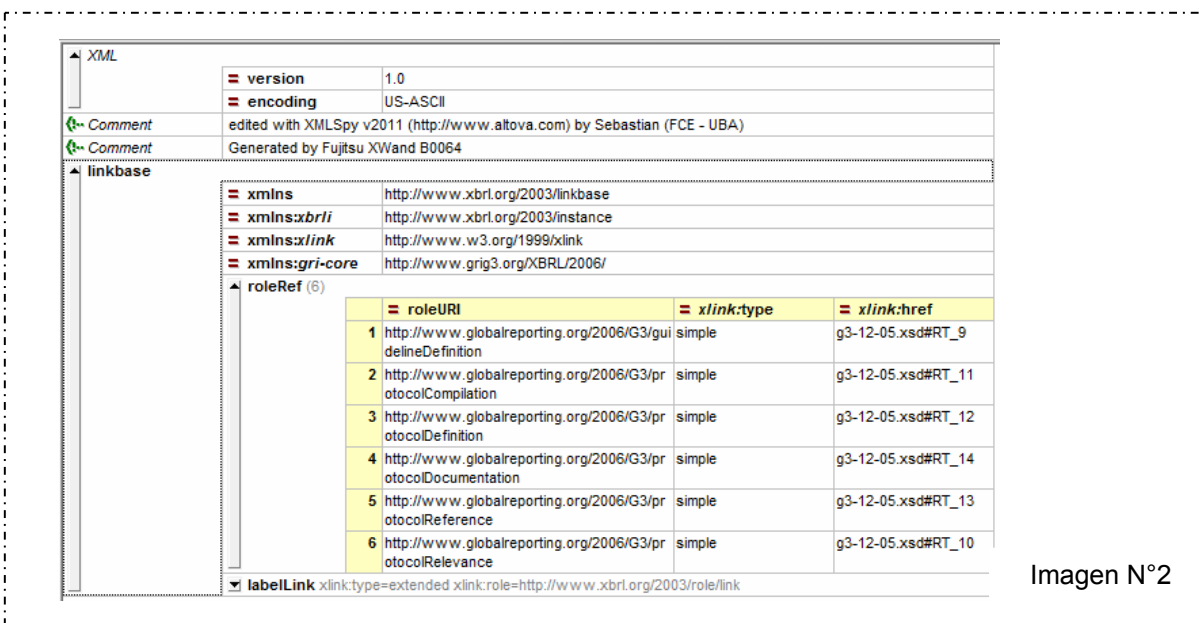
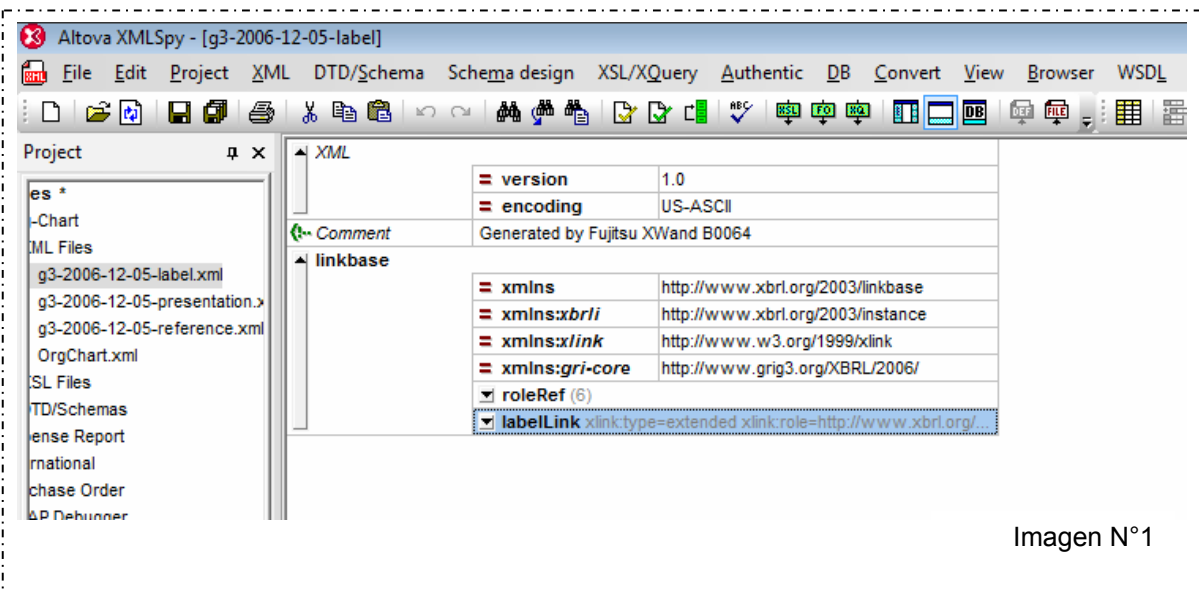
¹⁰ Ídem nota 8.

g3-12-05
 g3-2006-12-05-label.xml
 g3-2006-12-05-presentation.xml
 g3-2006-12-05-reference.xml

El archivo "g3-12-05" es el destinado a importar los "namespaces" o "espacios de nombres" y parámetros necesarios para definir los conceptos del informe a emitir.

Los demás documentos XML definidos como "linkbases", proveen una serie de elementos con sus correspondientes atributos para poder utilizarse en cualquier documento de XBRL, con el objetivo de facilitar su confección, lectura y comparación.

En la imagen N°1 se pueden observar los componentes de la versión Beta 1.0 del GRI. Y en las imágenes N°2 y N°3 se pueden observar algunos indicadores de la citada taxonomía.



	= xlink:type	= xlink:label	= xlink:role	= xml:lang	= id	Abc Text
1	resource	gri-core_RP_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RP_lbl_en_terse Label	Reporting Principles
2	resource	gri-core_RP_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RP_lbl_en_label	Part 1 - Reporting Principles
3	resource	gri-core_RPStakeholderInclusiveness_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPStakeholderIn clusiveness_lbl_en_terse Label	Stakeholder Inclusiveness
4	resource	gri-core_RPStakeholderInclusiveness_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPStakeholderIn clusiveness_lbl_en_label	Stakeholder Inclusiveness
5	resource	gri-core_RPMateriality_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPMateriality_lbl _en_terseLabel	Materiality
6	resource	gri-core_RPMateriality_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPMateriality_lbl _en_label	Materiality
7	resource	gri-core_RPSustainabilityContext_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPSustainability Context_lbl_en_terseLab el	Sustainability Context
8	resource	gri-core_RPSustainabilityContext_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPSustainability Context_lbl_en_label	Sustainability Context
9	resource	gri-core_RPCompleteness_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPCompleteness _lbl_en_terseLabel	Completeness
10	resource	gri-core_RPCompleteness_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPCompleteness _lbl_en_label	Completeness
11	resource	gri-core_RPBalance_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPBalance_lbl_e n_terseLabel	Balance
12	resource	gri-core_RPBalance_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPBalance_lbl_e n_label	Balance
13	resource	gri-core_RPComparability_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPComparability _lbl_en_terseLabel	Comparability
14	resource	gri-core_RPComparability_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPComparability _lbl_en_label	Comparability
15	resource	gri-core_RPReliability_lbl_en_terseLabel	http://www.xbrl.org/2003/role/ters eLabel	en	gri-core_RPReliability_lbl _en_terseLabel	Reliability
16	resource	gri-core_RPReliability_lbl_en_label	http://www.xbrl.org/2003/role/label	en	gri-core_RPReliability_lbl _en_label	Reliability

Imagen N°3

D. → Indicador.
 ALC. → Alcance.
 P.V. → Procedimiento de verificación.
 T.I. → Tipo de indicador.
 C → Indicador cuantitativo.
 Q → Indicador cualitativo.

INDICADORES DE DESEMPEÑO DE MEDIO AMBIENTE				
ASPECTO	IND.	ALC.	P.V.	T.I.
Información - Transparencia	General	G	PP/SI/FE	C/Q
	Inversión y coste medioambiental	G	CA/SI	C
	Productos y servicios	G	PP	Q
	Normativa-Conducta	G	PP	Q
Denuncias	Transporte	G	SI	C/Q
	Nº de denuncias o infracciones medioambientales tramitadas	G	SI	C
	Importe de las denuncias medioambientales tramitadas	G	SI	C
	Nº de sanciones medioambientales no monetarias	G	SI	C
Emisiones, Vertidos y Residuos	Nº de reclamaciones recibidas en materia de daños al medio ambiente	G	SI	C
	General	G	SI	C
	Uso y contaminación del suelo	G	SI	C
	Contaminación de agua	G	SI	C
	Contaminación del aire	G	SI	C
	Contaminación acústica	G	SI	C
Reciclaje	Residuos	G	SI	C
	Kg de material reciclado por categorías	G	SI	C
	Porcentaje de materiales reciclados sobre el total de materiales	G	SI/CC	C
	Porcentaje de productos vendidos y embalajes, recuperados al final de su vida útil	NA	NA	C
	Volumen de agua reutilizada (metros cúbicos)	G	SI	C
Consumos	Porcentaje de equipos reutilizables al año	ND	ND	C
	Compensaciones por la extracción de recursos no renovables	NA	NA	Q
	Pérdida de calor en los edificios	ND	ND	C
	Porcentaje anual de reducción de uso de sustancias extraídas de la corteza terrestre	NA	NA	C
	Porcentaje de consumo de energías renovables respecto del consumo total de energía	G	SI	C
	Consumo directo e indirecto de energía por fuentes primarias	G	SI	C
	Consumo de agua	G	SI	C
Cambio climático/biodiversidad	Ahorro de energía debido a mejoras y conservación de instalaciones (GJ)	G	SI	C
	Deforestación (tala indiscriminada de árboles) [ha]	G	SI	C
	Impactos en espacios naturales protegidos y no protegidos de alta diversidad	G	SI	Q
	Estrategias implantadas de gestión de impactos sobre la biodiversidad	G	PP/FE	Q
	Especies en peligro de extinción afectadas por la acción de la organización	G	SI	Q
	Nº de especies de flora en peligro de extinción amenazadas por actividades de la empresa o destruidas	G	SI	C
	Nº de especies de fauna en peligro de extinción amenazadas por actividades de la empresa o destruidas	G	SI	C
	Acciones desarrolladas de lucha contra el cambio climático	G	PP/FE	Q
Certificación	Indicar si la empresa realiza alguna acción de concienciación o sensibilización pública sobre el cambio climático	G	PP/FE	Q
	Nº, tipología y alcance de certificaciones ambientales conseguidas	G	SI	Q
	Horas de formación por empleado y año en materia medioambiental	G	SI	C
	Porcentaje de proveedores y contratistas certificados medioambientalmente	ND	ND	C
	Nº de prácticas anuales potencialmente peligrosas	G	SI	C
	Porcentaje de unidades de trabajo auditadas medioambientalmente por año	G	SI	C
Plazo medio transcurrido desde la detección de la no conformidad medioambiental, hasta su acción correctiva [días]	G	SI	C	

El GRI tiene planificado la emisión de la 2ª versión de la taxonomía, diseñada para reducir potencialmente el tiempo necesario para responder a muchas de las necesidades básicas de información de los inversores.

5.1. Análisis de los informes de RSE de la Caja de Navarra.

Sobre la base de nuestra inquietud de analizar experiencias que vinculen la herramienta XBRL y la visión de informes de Responsabilidad Social, hemos accedido a la información difundida en el Repositorio de Informes RSE publicado por AECA.

De todo el material disponible en dicho sitio hemos seleccionado la información presentada por la Caja de Navarra.

Se dispone allí de tres elementos que nos permiten ilustrar en la práctica acerca de los conceptos expuestos en los apartados precedentes.

1. El ente aplica ya la presentación de su información respecto a los períodos 2008 y 2009 la versión de G3 del GRI aprobada en el año 2006, como ya mencionamos.
2. La información anterior es susceptible de ser accedida desde a través de la taxonomía XBRL desarrollada por el GRI.
3. La información del período 2009 es acompañada por un informe de auditor que expide acerca de algunos de los valores atribuidos a la utilización del XBRL en para la emisión y difusión de las memorias de sostenibilidad.

6. CONCLUSIONES

Como resultado de la tarea desarrollada, es posible arribar a las siguientes conclusiones:

- La empresa actual debe satisfacer no sólo las necesidades endógenas del ente, sino que debe desarrollar acciones que conlleven una buena relación con el medio social con que interactúa, fundamentalmente en lo relativo a las cuestiones medioambientales.

La asunción por parte de la empresa de responsabilidades relacionadas con los efectos socioambientales de su actividad, están vinculadas, además de con las acciones de reparación de los daños causados, con aquellas de tipo preventivo por eventuales perjuicios futuros.

La utilización del formato XBRL en la difusión de información tiene como beneficio una mayor fiabilidad y recopilación de datos, como también la clasificación para los propósitos de análisis en la empresa.

- Las propuestas institucionales y doctrinarias ponen de manifiesto que el balance social estaría en una etapa de consolidación metodológica, que paulatinamente podría permitir arribar a criterios comunes en su elaboración, que trasciendan intereses locales o regionales.

El modelo XBRL brinda la posibilidad de personalizar la presentación de los informes para satisfacer las necesidades específicas de los solicitantes de información, como los inversores y analistas.

- El modelo de información medioambiental propuesto debería garantizar la comparabilidad de la información producida por los distintos entes.

Se identifica como una ventaja del XBRL la posibilidad de que los usuarios puedan seleccionar los datos que necesitan respecto del ente que los generó. Se considera que para que el sistema de intercambio funcione adecuadamente, deberían mantenerse en XBRL los datos a su máximo nivel de detalle (desagregados) para permitir una eficaz compatibilidad de todo tipo de información.¹¹

Consideramos de relevante importancia el desarrollo de estas aplicaciones informáticas para facilitar a emisores y usuarios convertir automáticamente la información de índole económica, social y ambiental al lenguaje XBRL con la posibilidad de obtener, tratar y publicar informes e indicadores, de manera confiable, universal y fácilmente comparable entre sí.

De nuestra perspectiva, la progresiva generación de información sistematizada que permita reflejar las acciones socioambientales que lleva a cabo un ente, constituyen,

¹¹ Elsa Beatriz Suarez Kimura, (2007) "Hacia el desarrollo de un lenguaje de información empresarial (XBRL, eXtended Business Reporting Language)", presentado en las IX JORNADAS DE INVESTIGACIÓN DE REFLEXIÓN DE TEMAS CONTABLES EN LAS CÁTEDRAS, FCE-UBA, Diciembre del 2007.

por un lado, a establecer parámetros de comparación que tiendan a elevar los niveles de satisfacción de las demandas de grupos de interés que se hallan dentro y fuera de la organización, por otra parte desde el ámbito de estudio que es el de la contabilidad, entendemos las acciones de mejoramiento de las gestiones de datos a través de los Sistemas de información Contable, contribuyen a alcanzar cada vez mayores niveles de eficiencia en la generación de la información contable.

7. BIBLIOGRAFÍA

AECA (2004). Documento n.º 3. Comisión de Nuevas Tecnologías y Contabilidad. Información de empresas: análisis oferta-demanda y mecanismos de transmisión, Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas .(AECA), Madrid.
AECA. Comisión Nuevas Tecnologías y Contabilidad Documento Nro. 2 XBRL: Un estándar para el intercambio electrónico de información económica y financiera. Madrid. España. 2003.
Bonsón Ponte, E, Cortijo Gallego, Virginia, Escobar Rodríguez, Tomás (2005) Hacia un nuevo modelo de divulgación de información empresarial: EBR (Enhanced Business Reporting)
C.P.C.E.C.A.B.A. (2004). IV Jornada de Comercio Electrónico. Memorias. 7 de agosto. Buenos Aires. Argentina.
C.P.C.E.C.A.B.A. (2006) Memorias del I Congreso Internacional de XBRL en Latinoamérica. Buenos Aires. Argentina.
Correa González, A. et altri.- “Las nuevas tecnologías de la información y su impacto en la gestión empresarial” XXIV Conferencia interamericana de Contabilidad. Uruguay 2001.
Suarez Kimura, E. (1993) El Contador Público y su vinculación con la Administración Actual. XIV Jornadas Universitarias de Contabilidad. Tandil, Prov. De Buenos Aires. Argentina.
Suarez Kimura, Elsa B. (2004) Auditoría y Sistema de Control Interno: Particularidades a considerar en los contextos tecnológicamente mediados. XXVI Simposio de Profesores de Práctica Profesional. Universidad del Museo Social Argentino. Buenos Aires. Argentina.
Vasarhelyi, M. A. Y Alles, M (2006) The Galileo Disclosure Model (GDM): Reengineering Business Reportin Through Using New Techonology and a Demand Driven, Process Perspective to Radically Transform the Reporting Environment for the 21 st Century. Accedido desde http://raw.rutgers.edu/Galileo.htm
XV Congreso Argentino de Informática. Memorias. 14 y 15 de Octubre. Sede C.P.C.E.C.A.BA. Buenos Aires. Argentina. 2004
Suarez Kimura, Elsa Beatriz (2007) “Hacia el desarrollo de un lenguaje de información empresarial (XBRL, Xtended Business Reporting Language)”, presentado en las IX JORNADAS DE INVESTIGACIÓN DE REFLEXIÓN DE TEMAS CONTABLES EN LAS CÁTEDRAS, FCE-UBA, Diciembre del 2007.