

Evidencia temprana en Buenas Prácticas FEUE/ESEF



Ampliando el horizonte de reporte

XBRL España. 14 Diciembre 2021

Autor: Ignacio Boixo

Fundación Eurofiling, Presidente

Metodología

Muestra de datos

Se han descargado 661 informes anuales del repositorio filings.xbrl.org
Creado por XBRL International, de libre acceso.

Estrategia de comprobación.

El concepto fundamental es volver a crear Estados Financieros y Notas, pero utilizando únicamente información iXBRL. Básicamente, se trata de reproducir los Estados Financieros existentes en el informe, tal y como fueron diseñados para ser vistos por los humanos. Pero ahora según como los verá el ordenador. Si hay algo que no encaja, es más fácil detectar el qué y el por qué.

Orientación 3.4.6: La linkbase de Presentación debe reflejar la estructura de la capa legible por humanos del informe del emisor.

Tools used

Arelle, suite de código abierto, versión 2021-11-03

Descarga gratuita, para cualquier ordenador. Detecta errores sobre especificaciones XBRL. Ampliamente utilizado como validador de referencia. Autor: Herm Fischer.

Control de Calidad Heurístico gestionado por un sistema experto

Aunque el validador no detecte errores técnicos, puede haber "*confusiones*" del preparador. Ej: Expresar el valor 0,43 (con coma) con formato="num-punto-decimal". O usar ambos separadores punto y coma en el mismo informe.

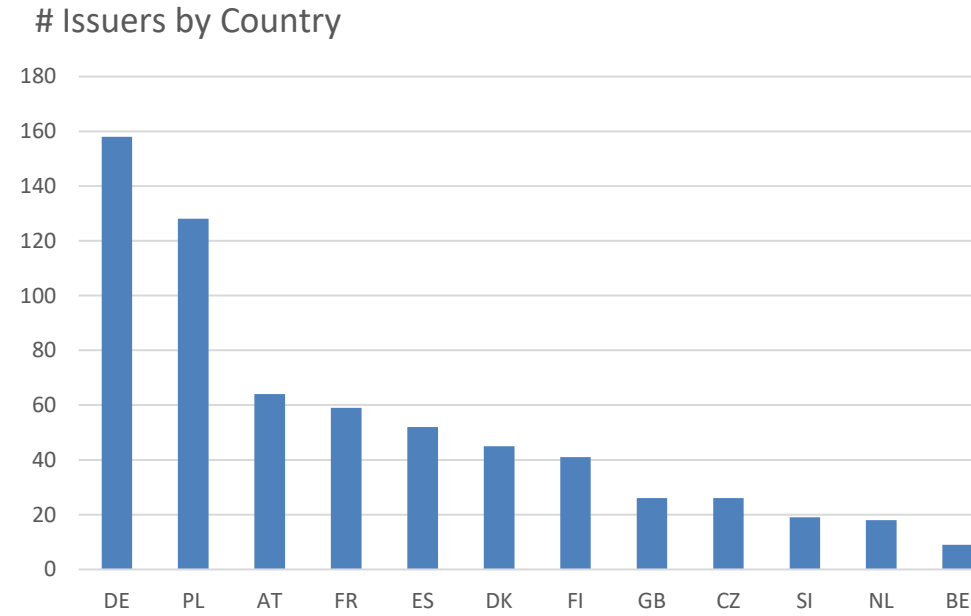
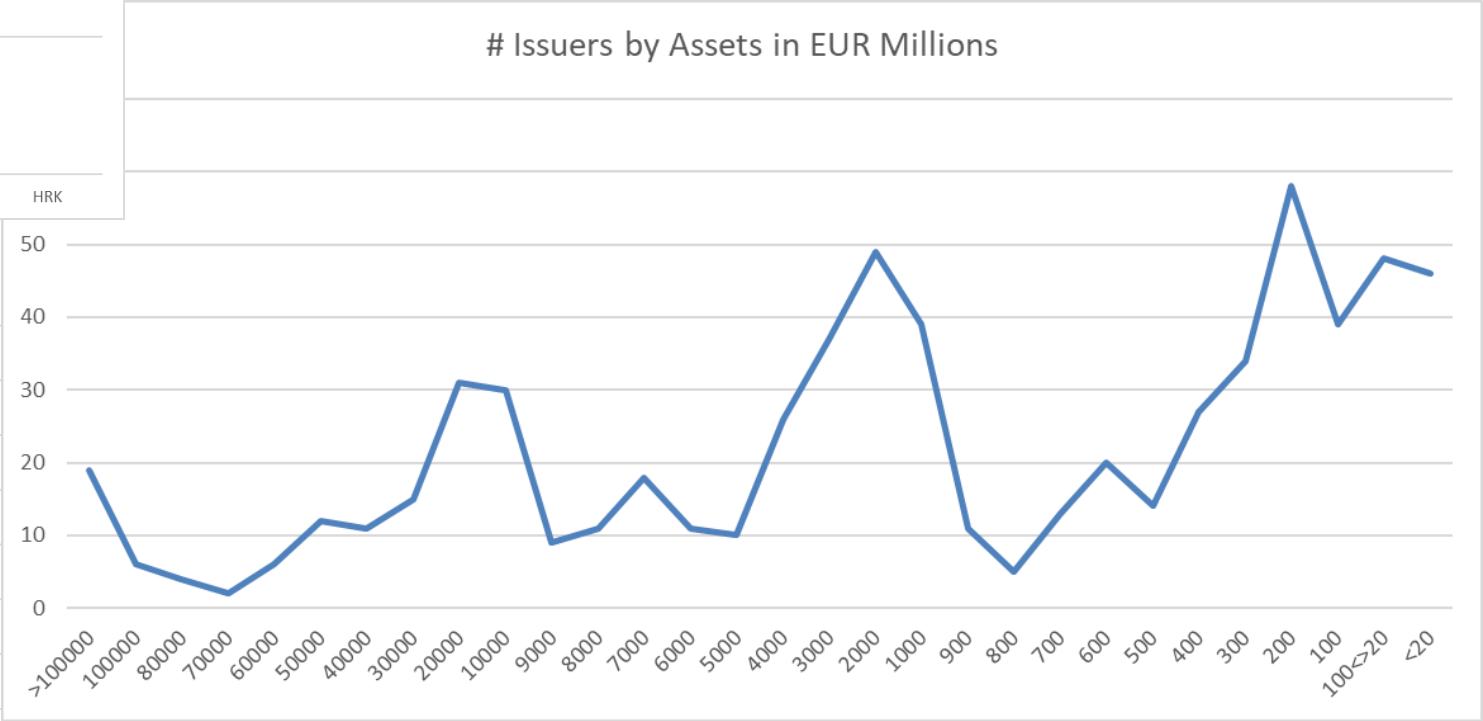
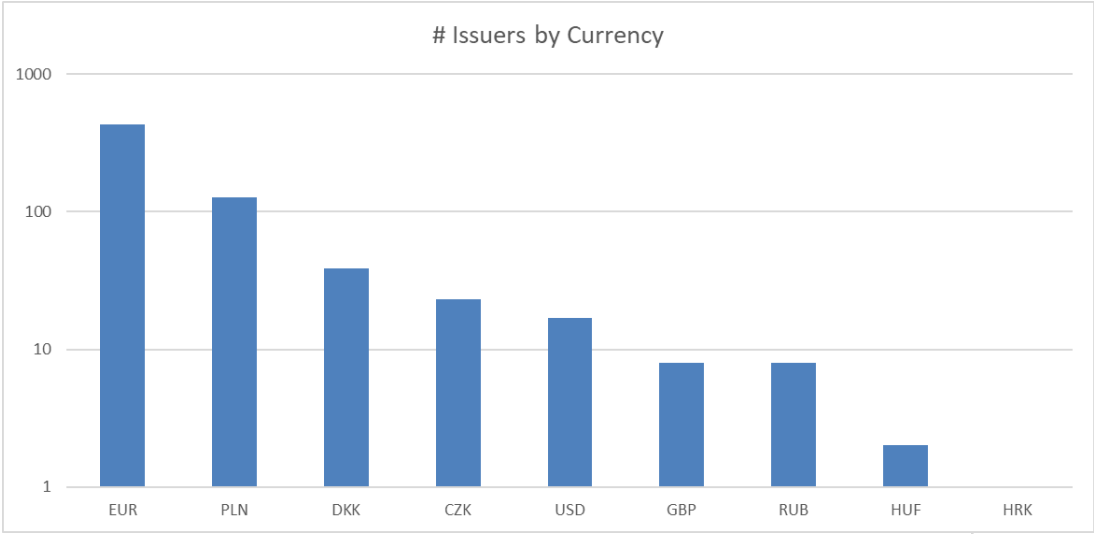
Herramienta todo-en-uno easyQC

Valida el informe anual con Arelle, parametrizado específicamente para ESEF. Crea la lista de hechos, una hoja para cada Estado Financiero y Nota, y un volcado de las *linkbases*. El Control de Calidad Heurístico corre en segundo plano detectando observaciones durante el proceso.

Tabulador estadístico, desarrollado ad hoc: automatiza ejecución y presentación.

Declaración de conflicto de intereses. El autor es el creador de la herramienta easyQC, que comercializa a través de su empresa easyESEF Limited, Irlanda.

Muestra de datos por país, moneda y tamaño del emisor



Observaciones detectadas por Arelle

Descargue Arelle en arelle.org/arelle/pub/



open source xbrl platform



70 % ESEF.2.7.1. targetXBRLDocumentWithFormulaWarnings

Esto se debe a que se han encontrado errores aritméticos en los estados financieros. Puede deberse tanto a la existencia de errores aritméticos como a un etiquetado incorrecto, que a su vez origine errores aritméticos.

50% ESEF.RTS.Annex.II.Par.2.missingMandatoryMarkups

Anexo II Página 16 Cuadro 1. Elementos obligatorios de la taxonomía básica que deben marcarse para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2020.

Particularmente ignorado, por el 48% (se soluciona con un simple "N/A"):
ExplanationOfChangeInNameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentificationFromEndOfPrecedingReportingPeriod

www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-204_final_report_on_rts_on_esef.pdf

31% ESEF.2.5.4.displayNoneUsedToHideTaggedFacts

Esto se debe a que algunas cifras se muestran para humanos (mientras que no se etiquetan para los ordenadores) y otras cifras para ordenadores (mientras que se ocultan para los humanos). Este *truco* divide de hecho el informe en dos partes: una para la persona y otra para el ordenador. **El concepto básico de la ESEF es un único informe anual, con cifras para ser usadas tanto por una persona como por el ordenador de esa persona.** Esta práctica está expresamente prohibida, por supuesto.

27% ESEF.3.2.1.extensionTaxonomyElementNameDoesNotFollowLc3Convention

Los nombres de elementos internos, como *ext:CostOfDomesticSales*, tienen que seguir una convención denominada Label CamelCase Concatenation (LC3), como se describe en 2.1.4 de www.xbrl.org/technical/guidance/frta-recommendation-2005-04-25.htm
Compruebe con su proveedor del Generador.

- 10% ESEF.2.6.1.reportIncorrectlyPlacedInPackage**
- 5% ESEF.3.1.3.missingOrInvalidTaxonomyPackage**
- 5% ESEF.RTS.Annex.III.3.missingOrInvalidTaxonomyPackage**
- 5% ESEF.RTS.Art.6.a.noInlineXbrlTags**
- 3% ESEF.3.1.5.extensionTaxonomyDocumentNameDoesNotFollowNamingConvention**

Son básicamente ocurrencias del mismo error. A corregir por el proveedor del Generador. El informe anual es un *Taxonomy Package* (Paquete de Taxonomía, archivo .zip) que contiene el informe anual visualizable, y los metadatos XBRL (linkbases). specifications.xbrl.org/spec-group-index-taxonomy-packages.html

7% ESEF.3.2.5.abstractConceptDefinitionInExtensionTaxonomy

El preparador no está autorizado a crear elementos *Abstract* y tampoco debería necesitar crearlos. Consulte con el proveedor del Generador.

7% ESEF.2.5.3.targetAttributeUsedForESEFContents

De seguro un falso positivo, por regulación local, sólo en Dinamarca.

5% ESEF.RTS.Annex.IV.Par.4.2.monetaryConceptWithoutBalance

Elementos monetarios extendidos SIN atributo de balance Crédito/Débito

4% ESEF.2.2.4.inconsistentDuplicateNumericFactInInlineXbrlDocument

El mismo hecho para la misma fecha y características se ha reportado varias veces en el informe anual pero con valores diferentes.

2% ESEF.3.3.1.extensionConceptsNotAnchored

Cuando el preparador crea un elemento, debe indicar con qué elemento NIIF está anclado, bien **narrower** (es englobado por) or **wider** (engloba a).

2% ESEF.3.4.6.UsableConceptsNotAppliedByTaggedFacts

Orientación 3.4.6. Todos los conceptos utilizables en las relaciones de la taxonomía de extensión DEBEN ser utilizados por los hechos etiquetados.

Observaciones detectadas por easyQC

Descargue easyQC demo en easyesef.eu/resources/



60% PS Facts with no presentation statement detected

51% NS Fact no show as periodStartLabel not found

Hay hechos en el informe anual que no pueden ubicarse en un Estado Financiero o en una Nota. Como normalmente todos los hechos del informe anual se presentan en un Estado Financiero, es probable que algo no esté bien. periodStartLabel se refiere a los hechos con fecha de inicio del ejercicio.

20% MP Neither preferred label periodStartLabel nor periodEndLabel is used

6% MS periodStartLabel is missing

5% ME periodEndLabel is missing

Los estados [510000] [520000] *Estado de flujos de efectivo* y [610000] *Estado de cambios en el patrimonio* utilizan *periodStartLabel* y *periodEndLabel* para *Efectivo y equivalentes a efectivo* y para *Patrimonio*, respectivamente, al principio/fin del ejercicio. ¿Por qué este informe no lo hace?

55% ER Non-English labels unnecessarily redefined

42% LR English labels unnecessarily redefined

ESMA ya proporciona etiquetas para todos y cada uno de los elementos de las NIIF. La Comisión Europea traduce y publica formalmente estas etiquetas en 23 idiomas. Un preparador que cree su propia *linkbase* de datos de etiquetas sólo puede dar lugar a confusiones.

24% LE English is missing in label linkbase. Guidance 1.1.1

“ESMA encourages issuers to provide, for the extension taxonomy elements, labels in a language customary in the sphere of international finance”

“ESMA anima a los emisores a proporcionar, para los elementos de la taxonomía de extensión, etiquetas en un idioma habitual en el ámbito de las finanzas internacionales”

- 30% SL Substitution between standard and preferred label**
- 30% ML Missing labels**
- 28% PL Preferred label not found: standard label is used instead**
- 5% DL Duplicated declaration of labels**
- 4% LM Language used but not declared in label linkbase**

Cada elemento definido por el preparador DEBE tener declarada su etiqueta (*preferred* si procede) para todas las lenguas utilizadas en el informe.

[ESEF taxonomy](#): La label linkbase define 4.610 etiquetas, más otras 547 variaciones (*preferred label labelRoles*), como *totalLabel*, *periodStartLabel*, *periodEndLabel*, *terseLabel*, *negatedLabel*, *negatedTerseLabel*, *negatedTotalLabel* y *netLabel*. No se ha proporcionado ninguna traducción oficial de tales 547 *labelRoles* a idiomas distintos del inglés. Ver código abierto [ESEF Label Linkbase Generator Program](#).

Solucionado en la taxonomía ESEF 2021.

45% DT Date translated according to XBRL 2.1 Recommendation, paragraph 4.7.2

45% DT Date translated according to XBRL 2.1 Recommendation, paragraph 4.7.2

6% DU Date similarly translated according to XBRL 2.1 Recommendation, p. 4.7.2

El inicio del ejercicio en XML (y también en XBRL) es el 31 de diciembre del año anterior, no el 1 de enero del año en curso. Arcano, pero cierto. Véase www.xbrl.org/specification/xbrl-recommendation-2003-12-31+corrected-errata-2005-11-07.htm

5% DO Date out of existing periods ¿Por qué? Mejor compruébelo.

2% DD Identical Start and End Date

El periodo financiero suele ser de un año. ¿Por qué sólo un día? ¿Confusión entre definiciones XBRL de *instante* y de *periodo*?

10% DS Decimals too much accurate

9% AC Accuracy of decimals

En los informes financieros, los hechos no suelen representarse en unidades con decimales, ya que esto daría lugar a números demasiado largos. Al reducir el número de dígitos mostrados, es necesario especificar cuántos dígitos son significativos a la derecha o a la izquierda del separador decimal.

Vea más en www.xbrl.org/WGN/precision-decimals-units/WGN-2017-01-11/precision-decimals-units-WGN-2017-01-11.html

6% XD Mixed use of formats num-dot-decimal and num-comma-decimal

Uso de AMBOS separadores decimales *punto* y *coma* para diferentes cifras de este informe. Extremadamente inusual en informes reales. Síntoma de error.

1% OB Fact value unusually low/high

Si los atributos *scale* o *format* no están bien, los valores de los hechos diferirían en órdenes de magnitud de reales a calculados. No *saltarán* errores aritméticos.

Documentos disponibles en la web

Documentos de eventos:

ESEF today, ESG tomorrow: [Early empirical evidence on ESEF Annual Reports](#)
Extending ESEF opportunities: [Early empirical evidence on ESEF Best Practices](#)
Ampliando el horizonte de reporte: [Evidencia temprana en Buenas Prácticas ESEF](#)

Incluye esta presentación y el Excel con las conclusiones de los 661 informes. También incluye otras presentaciones sobre el mismo tema.

Guidance on iXBRL www.xbrl.org/guidance-categories/report-creation/

ESMA Reporting manual www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-60-254_esef_reporting_manual.pdf

Código abierto y otros recursos, según uso en los 661 informes:

128x[pdf2htmlEX](#) 28x[PowerTools for Open XML](#) 14x[Smart_HTML_Converter](#)

9x[Open Source ESEF Label Linkbase Generator](#)

8x[CSS Tools: Reset CSS](#) 4x[Aspose.Words](#) 2x[RECEiX](#) (by Clausion)

¿Preguntas? ¿Comentarios?
Por favor contacte con ignacio@boixo.com

¡Muchas gracias!