

2017



Taller XBRL

Situación, fundamentos y utilidad del estándar

30 de Noviembre 2017

XBRL como estándar

Iñaki Vázquez

Grupo de Formación



Un problema de comunicación...



Un problema de comunicación...doble.



Un problema de ¿comunicación?





Tecnología y estandarización

- Sólo hace unas décadas...



Tecnología y estandarización

- ¿Dónde está la novedad?





Tecnología y estandarización

- Más de 100 países y un millón de empresas adoptaron el estándar en 2003...



- Hoy en día son más de 140 países a nivel mundial, con el nombre de GS1.

¿Qué es XBRL?

- **XBRL** es el acrónimo de *eXtensible Business Reporting Language*, un lenguaje de marcado creado en 1998 por el auditor y contable Charles Hoffman, para el **intercambio electrónico de informes de negocio**.
- **XBRL** se enmarca dentro de los lenguajes XML que se encargan de describir los datos de un dominio concreto y en parte permitir la definición de nuevas reglas de documentos, es decir, un **lenguaje para crear diccionarios de conceptos en el ámbito del reporting financiero**.



Estándar libre, abierto y gratuito

- A diferencia de otros formatos **XBRL es un lenguaje estándar abierto**, por lo que su ámbito de uso no está ligado a ninguna entidad o asociación.
- Esto supone una ventaja en el intercambio de datos financieros fuera del perímetro de control de las entidades. El estándar es **independiente** a cualquier intercambio concreto de datos, lo que favorece la comunicación de información, su compatibilidad y la eficiencia de reporting.



Proyectos en el mundo



La clave... metadatos

- ¿Qué significa **540**?

Alcalá, **540**

28027, Madrid

Comunidad de Madrid, España



- Esto resulta fácil para los humanos porque el contexto define la semántica del contenido, pero es realmente complicado para los ordenadores.

Metadatos

¿Qué es esto?

500.000.000

HTML no ayuda demasiado...

```
<font size=54>
```

```
<strong>500.000.000</strong>
```

```
</font>
```

...pero en **XBRL**:

```
<BeneficiosNetos unitRef="EUR">
```

```
500000000
```

```
</BeneficiosNetos>
```

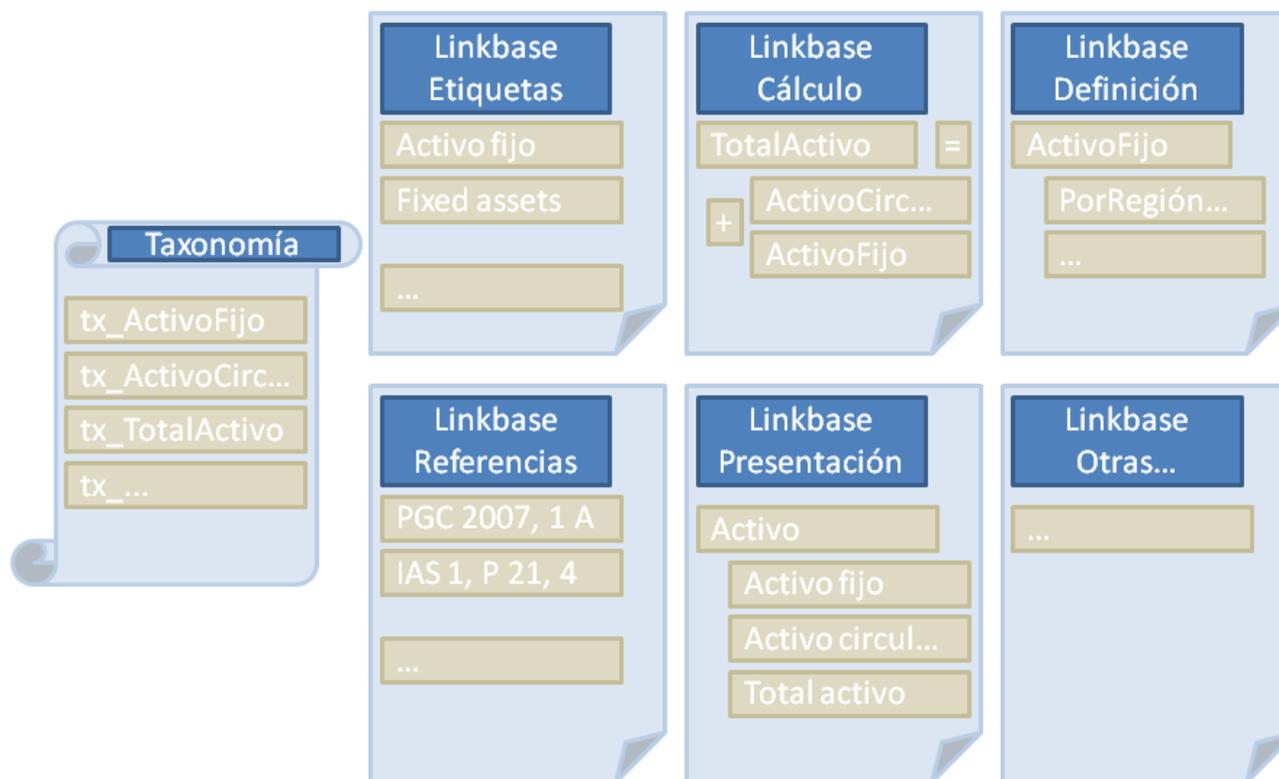
Metadatos

	Año 2015	
BeneficiosNetos	500.000.000	

```
<BeneficiosNetos unitRef="EUR"> 500000000 </BeneficiosNetos>
<period>
  <startDate>2015-01-01</startDate>
  <endDate> 2015-12-31</endDate>
</period>
```

Arquitectura de referencia – Taxonomías

- Una taxonomía es un diccionario de datos que define los diferentes conceptos de negocio y sus relaciones, así como el modo en el que se van a presentar.





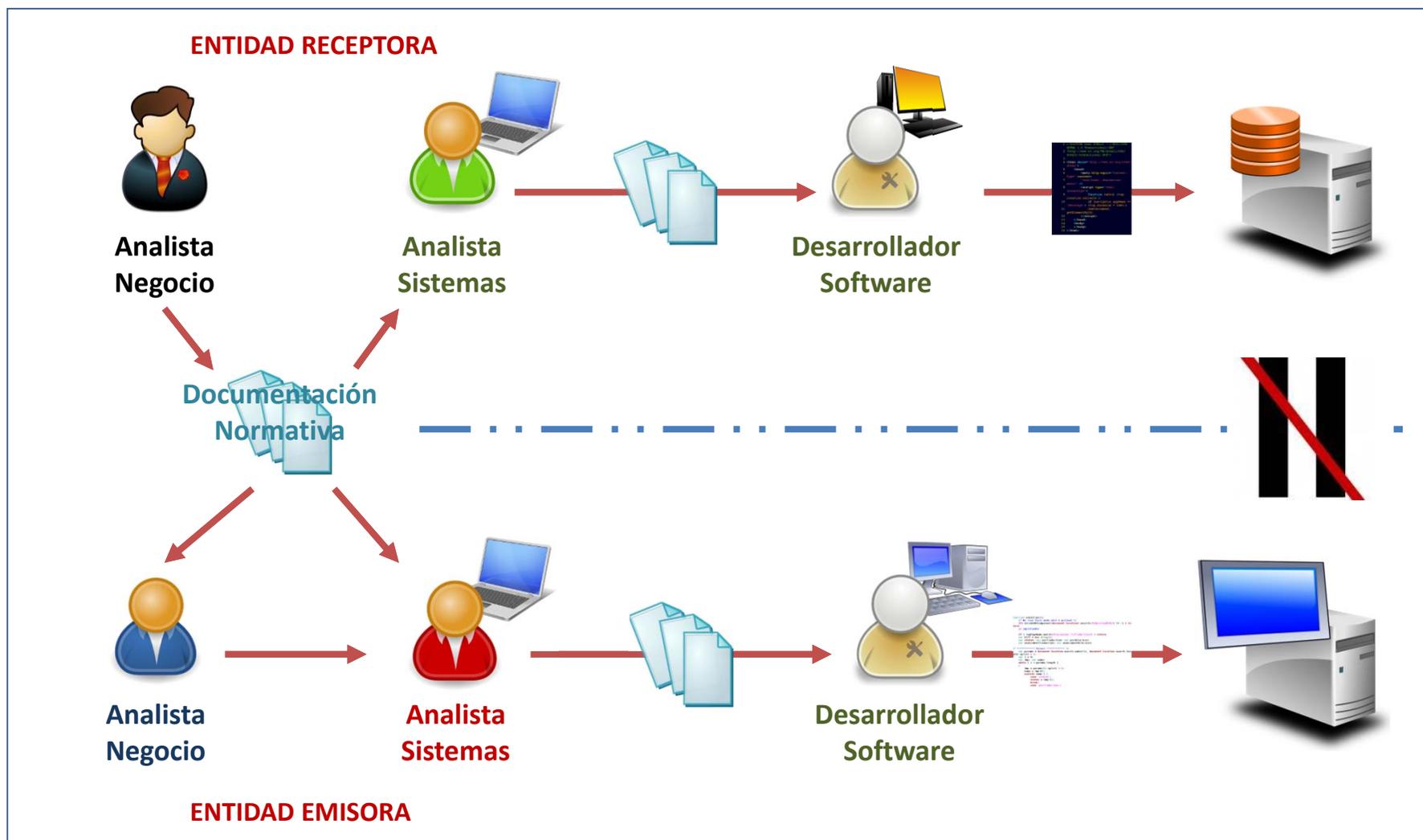
Arquitectura de referencia – Instancias

- Una instancia es un documento XBRL elaborado siguiendo un determinado diccionario de datos, cumpliendo sus definiciones y restricciones.

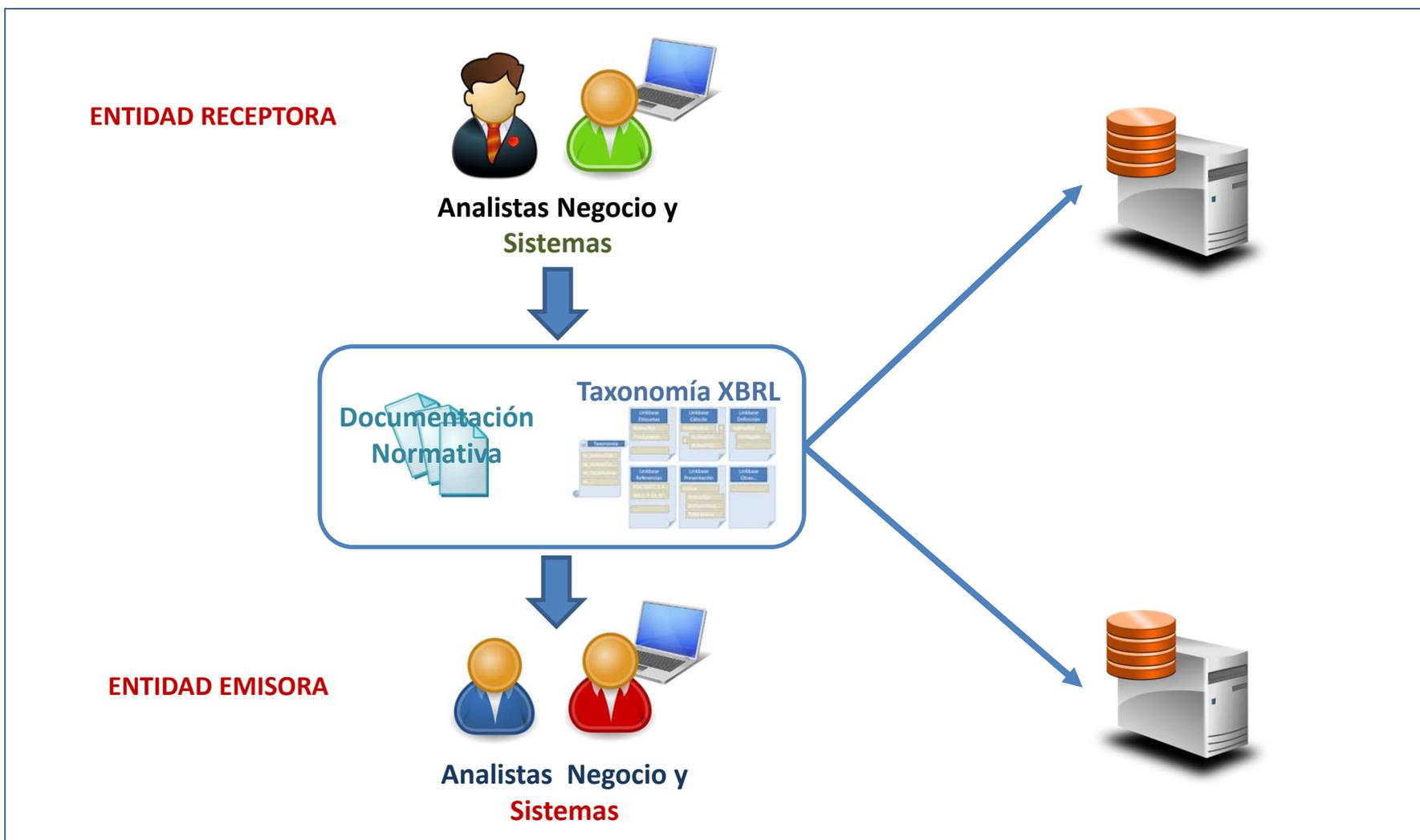
```

647 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoMaterial decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">849720.90</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoMaterial>
648 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesEmpresasGrupoEmpresasAsociadasLargoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">11655.45</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesEmpresasGrupoEmpresasAsociadasLargoPlazo>
649 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesFinancierasLargoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">3003.06</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesFinancierasLargoPlazo>
650 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorriente decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">395064.82</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorriente>
651 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoIntangible decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">34700</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoIntangible>
652 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoMaterial decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">388159.76</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInmovilizadoMaterial>
653 <pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesFinancierasLargoPlazo decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">3003.06</pgg-07-c-bs:ActivoNoCorrienteInversionesFinancierasLargoPlazo>
654 <pgg-07-c-bs:ActivoCorriente decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">222743.26</pgg-07-c-bs:ActivoCorriente>
655 <pgg-07-c-bs:ActivoCorriente decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">153784.50</pgg-07-c-bs:ActivoCorriente>
656 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteExistencias decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">362958.93</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteExistencias>
657 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteExistencias decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">362958.93</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteExistencias>
658 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrar decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">98148.51</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrar>
659 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrar decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">75147.56</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrar>
660 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrientePeriodificacionesCortoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">26250</pgg-07-c-bs:ActivoCorrientePeriodificacionesCortoPlazo>
661 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteEfectivoOtrosActivosLiquidosEquivalentes decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">34493.82</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteEfectivoOtrosActivosLiquidosEquivalentes>
662 <pgg-07-c-bs:TotalActivo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">1091924.67</pgg-07-c-bs:TotalActivo>
663 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteEfectivoOtrosActivosLiquidosEquivalentes decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">27684.86</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteEfectivoOtrosActivosLiquidosEquivalentes>
664 <pgg-07-c-bs:TotalActivo decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">549649.32</pgg-07-c-bs:TotalActivo>
665 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarClientesVentasPrestacionesServicios decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">30372.27</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarC<
666 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarClientesVentasPrestacionesServicios decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">75147.56</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarC<
667 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarClientesVentasPrestacionesServiciosCortoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">38372.27</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuent<
668 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarClientesVentasPrestacionesServiciosCortoPlazo decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">75147.56</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCue<
669 <pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarOtrosDeudores decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">60768.24</pgg-07-c-bs:ActivoCorrienteDeudoresComercialesOtrasCuentasCobrarOtrosDeudores>
670 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNeto decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">557149.06</pgg-07-c-bs:PatrimonioNeto>
671 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNeto decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">403303.99</pgg-07-c-bs:PatrimonioNeto>
672 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropios decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">557149.06</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropios>
673 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropios decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">403303.99</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropios>
674 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapital decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">104446</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapital>
675 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapital decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">104446</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapital>
676 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapitalEscriturado decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">104446</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapitalEscriturado>
677 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapitalEscriturado decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">104446</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosCapitalEscriturado>
678 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservas decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">35114.75</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservas>
679 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservas decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">35114.75</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservas>
680 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservasOtrasReservas decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">35114.75</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservasOtrasReservas>
681 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservasOtrasReservas decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">35114.75</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosReservasOtrasReservas>
682 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadosEjerciciosAnteriores decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">8738.36</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadosEjerciciosAnteriores>
683 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadosEjerciciosAnteriores decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">11011.65</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadosEjerciciosAnteriores>
684 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosOtrasAportacionesSocios decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">449647.60</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosOtrasAportacionesSocios>
685 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosOtrasAportacionesSocios decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">296796.60</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosOtrasAportacionesSocios>
686 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadoEjercicio decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">994.07</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadoEjercicio>
687 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadoEjercicio decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">2273.29</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosResultadoEjercicio>
688 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosDividendoCuenta decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">24315</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosDividendoCuenta>
689 <pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosDividendoCuenta decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">24315</pgg-07-c-bs:PatrimonioNetoFondosPropiosDividendoCuenta>
690 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">406467.05</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente>
691 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">467953.24</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente>
692 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasLargoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">406467.05</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasLargoPlazo>
693 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasLargoPlazo decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">467953.24</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasLargoPlazo>
694 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">128208.56</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente>
695 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente decimals="0" contextRef="I.ANTERIOR" unitRef="euro">78392.09</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorriente>
696 <pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasCortoPlazo decimals="0" contextRef="I.ACTUAL" unitRef="euro">79126.68</pgg-07-c-bs:PasivoNoCorrienteDeudasCortoPlazo>
    
```

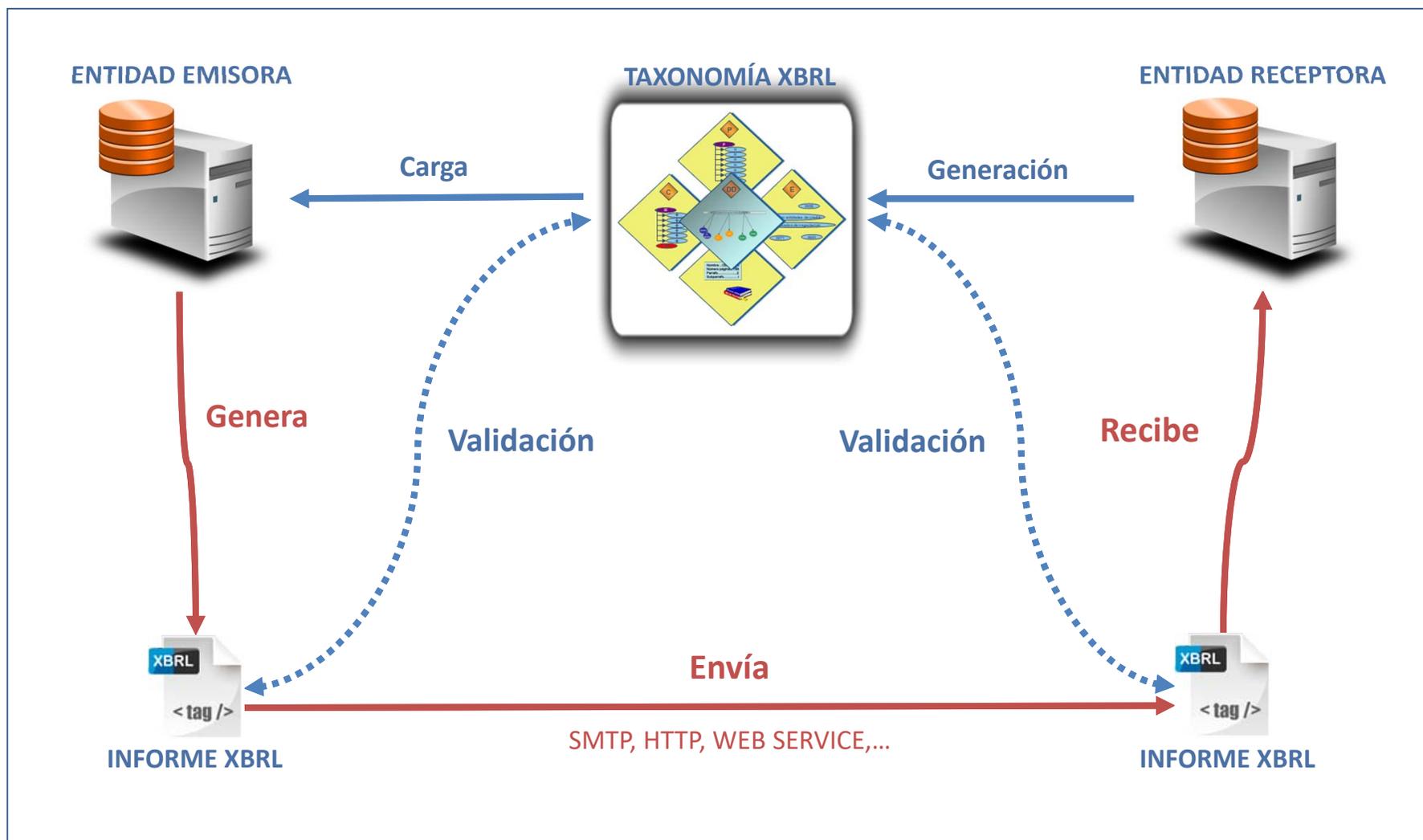
Flujo de Información – Esquema Clásico



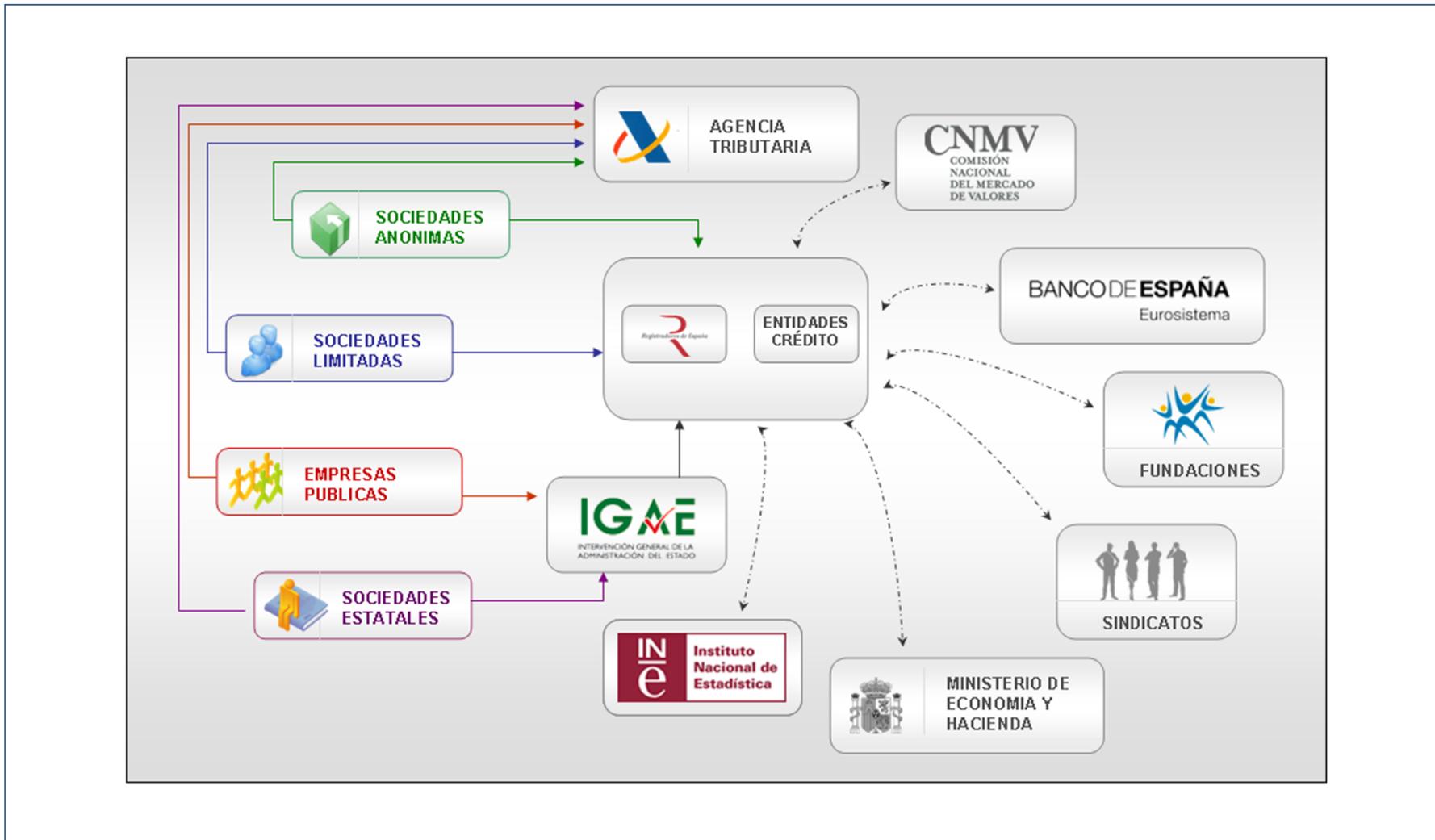
Flujo de Información – Esquema XBRL



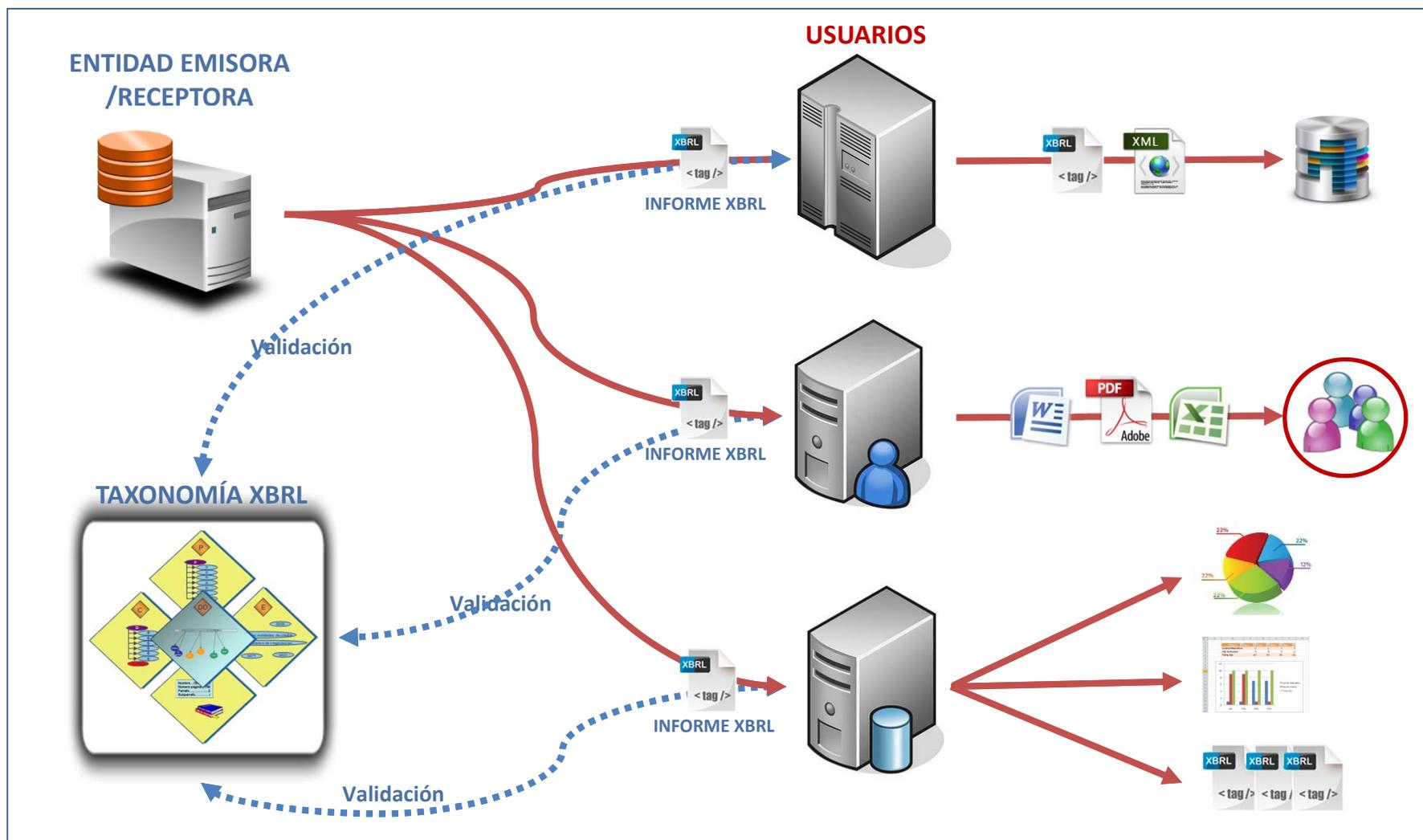
Flujo de Información – Emisión / Recepción



Flujo de Información – Sociedades



Flujo de Información – Explotación



XBRL y los estándares internacionales – *International Financial Reporting Standards*

- La Fundación IFRS y el IASB son los responsables de la elaboración de las NIIF (herederas de las NIC).
- La adopción de las NIIF va ligado a la adopción de XBRL como su lenguaje nativo.

IFRS Global Standards for the world economy

Tuesday 18 October 2016

Search this site...

Home About us IFRS Standards Standards development Get involved Stay informed Shop & eIFRS

XBRL > IFRS Taxonomy

IFRS Taxonomy

- External taxonomy viewers
- The IFRS Taxonomy Consultative Group (ITCG)
- Previous taxonomies
- IFRS Taxonomy 2016
- Interim Releases

The IFRS Taxonomy

The IFRS Taxonomy™ is the global standard issued by the IFRS Foundation to mark up electronic IFRS financial statements. By providing the IFRS Taxonomy, the IASB can ensure that the taxonomy used is an accurate representation of International Financial Reporting Standards (IFRS Standards).

A taxonomy is a classification system of some kind of knowledge or business domain. The content of the IFRS Taxonomy is designed to accurately reflect the presentation and disclosure requirements of IFRS Standards as issued by the IASB. Its content also includes elements from the accompanying materials to IFRS Standards (Implementation Guidance and Illustrative Examples) and elements for disclosures that are not required, but that are commonly reported in practice by entities (Common Practice).

The IFRS Taxonomy Updates occur throughout the year in line with the publication of new or amended Standards issued by the IASB. Updates may also be released as a result of common practice projects or technology updates. Each year an annual compilation of all Updates is produced (the Annual IFRS Taxonomy).

Related information

- PDF Guide to Understanding the IFRS Taxonomy Update [PDF 464KB]
- PDF IFRS Taxonomy Content Terminology: Summary Reference Sheet [PDF 169KB]

Contact us

IFRS Taxonomy Team
email: taxonomy@ifrs.org

Annual IFRS Taxonomy

MARCH

Proposed taxonomy update

Consultation

Final IFRS Taxonomy Update

Proposed taxonomy update

Consultation

Annual IFRS Taxonomy

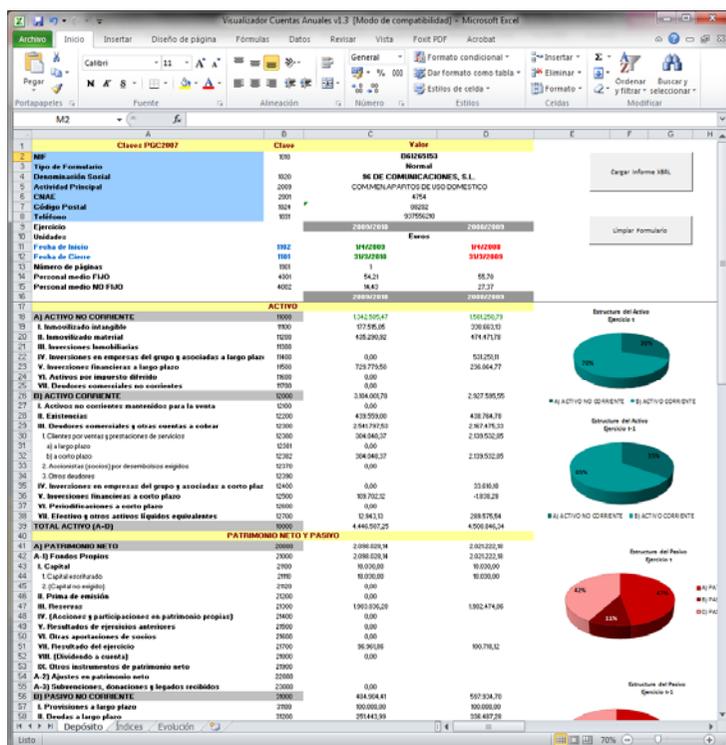
MARCH

The IFRS Taxonomy is developed through a formal system of due process. This ensures transparency and compliance with best practice, and also provides quality assurance and opportunities to engage with stakeholders.



XBRL y los estándares internacionales – Excel

- XBRL es una especificación XML, totalmente soportada por el estándar *de facto* en todas las oficinas del mundo.
- Programación VB permite la interacción con las instancias XBRL de manera sencilla.



Informe-plantilla sobre la posición del acreditado respecto a su sector de actividad

Empresa		NIF	CNAE
Denominación sc Prueba 3, S.A.		A9999999	2892
Sector		Tamaño	CNAE
Agregado		Total tamaños	C289
Área de Análisis	Ratio (%)	Valor en la Año: 2014	Posición en el sector Año: 2014
Actividad	T1. Tasa de variación de la cifra neta de negocios	-0,39	01-19,17 02-4,19 03-23,14
Margen	R05. Resultado económico neto / Cifra neta de negocios	2,87	01-6,48 02-2,97 03-4,59
Rentabilidad	R10. Resultado económico neto / Total activo	2,80	01-6,21 02-3,28 03-7,14
	R12. Resultado después de impuestos / Fondos propios	3,80	01-6,98 02-4,59 03-14,7
Liquidez	R21. Activos financieros a corto plazo y dispon. / Total activo	26,76	01-4,54 02-19,75 03-30,93
Capital circulante	R20. Capital circulante / Cifra neta de negocios	72,50	01-12,45 02-25,11 03-48
Endeudamiento	R24. Deudas con entidades de crédito / Total patrimonio neto y pasivo (*)	0,13	03-23,86 02-9,22 01-0
Solvencia	R22. Fondos propios / Total patrimonio neto y pasivo	80,71	01-25,97 02-44 03-14,99
Capacidad de reembolso de intereses	R06. Gastos financieros / Resultado económico bruto (*)	18,70	02-27,26 02-7,99 01-1,51

(*) Número que indica el número de empresas en la situación menos favorable.
 NOTA: La información contenida en esta plantilla es un informe preliminar basado en los datos de la base de datos facilitada por la Central de Balances de España y la Base de Datos de las Cuentas de las Entidades de Interés Colectivo de España (Central de Balances) / Registro de España (Registro Mercantil - CPE) / Cuentas de España de la Central de Balances.



Gracias por su atención.

formacion@xbrl.es

Grupo de Formación XBRL España