



Sesión informativa XBRL España
***XBRL y blockchain, presente y futuro de la
información financiera digital***

26 de Noviembre 2018

**European Single Electronic
Format**

Iñaki Vázquez

Formación XBRL España



European Securities and Markets Authority (ESMA)

- Comienza operaciones en 2011 como parte del nuevo **Sistema Europeo de Supervisión Financiera** (ESFS en inglés).
- Reemplaza al antiguo Committee of European Securities Regulators (CESR).
- Objetivos:
 - Evaluar **riesgos** para inversores, mercados y la estabilidad financiera.
 - Establecer unas **reglas del juego únicas** para los mercados financieros de la UE (incluidos estándares técnicos).
 - Promover la **convergencia** en supervisión nacional.
 - **Supervisar** de manera directa ciertas entidades financieras específicas.
- Complementa la labor de las **NCA's** (National Competent Authorities).

Regulatory Technical Standard (RTS)

- Para poder promover la convergencia en supervisión financiera de los estados miembros ESMA puede emitir **guidelines** así como elaborar **technical standards**.
- El artículo 4.7 de la modificada Directiva de Transparencia, establece que será ESMA la encargada de desarrollar un estándar técnico (RTS) que especifique el formato electrónico de reporte (ESEF) en el que deberán elaborarse los estados financieros anuales a partir del 1 de Enero de 2020.



Características generales del RTS para ESEF

- Todos los estados financieros tendrán que ser preparados en xHTML.
 - El xHTML no necesita renderizado.
- Toda la información contable deberá estar marcada con etiquetas XBRL.
 - Las etiquetas XBRL seguirán la especificación XBRL 2.1
 - XBRL permite análisis directo por software.
- Las etiquetas XBRL deberán estar embebidas en el documento xHTML siguiendo las especificaciones de Inline XBRL 1.1.
- La taxonomía XBRL seguirá el estándar ***IFRS 10 Consolidated Financial Statements***, con la posibilidad de extensiones limitadas.



XBRL

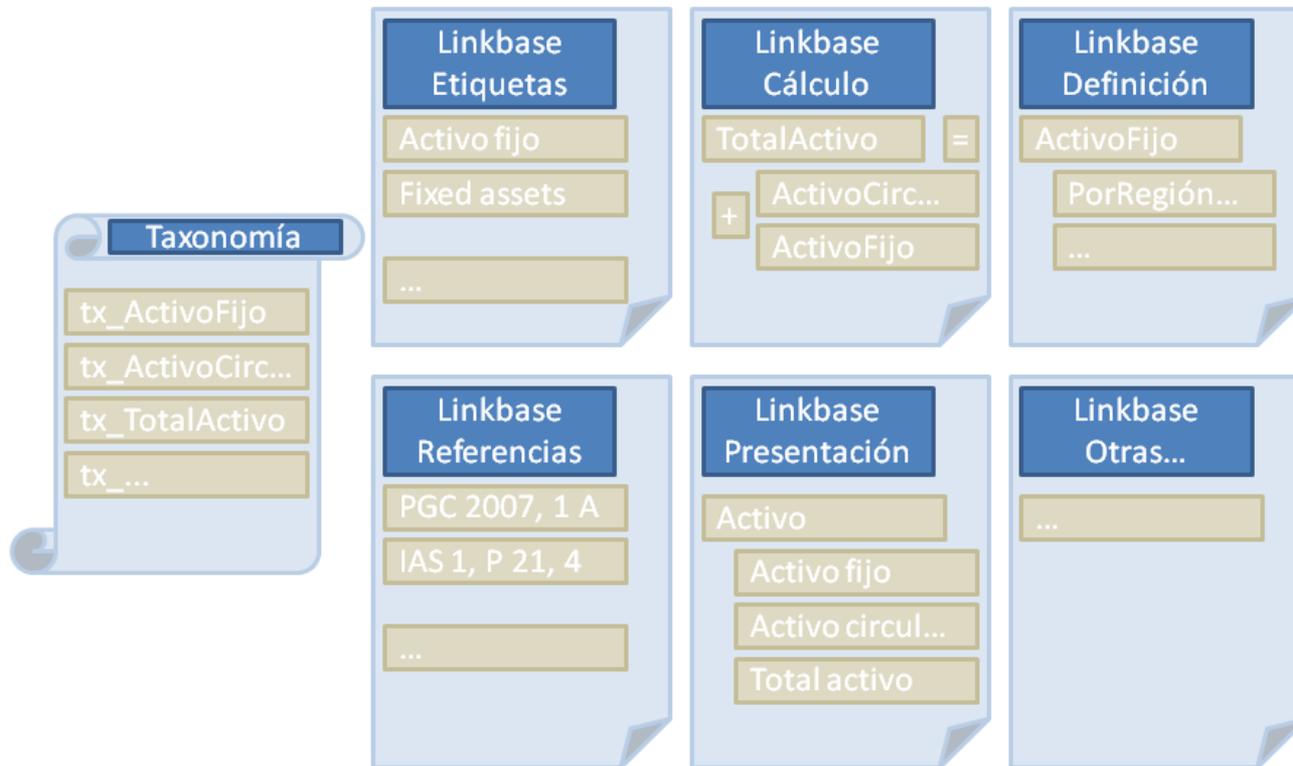
	Año 2015	
BeneficiosNetos	500.000.000	

```

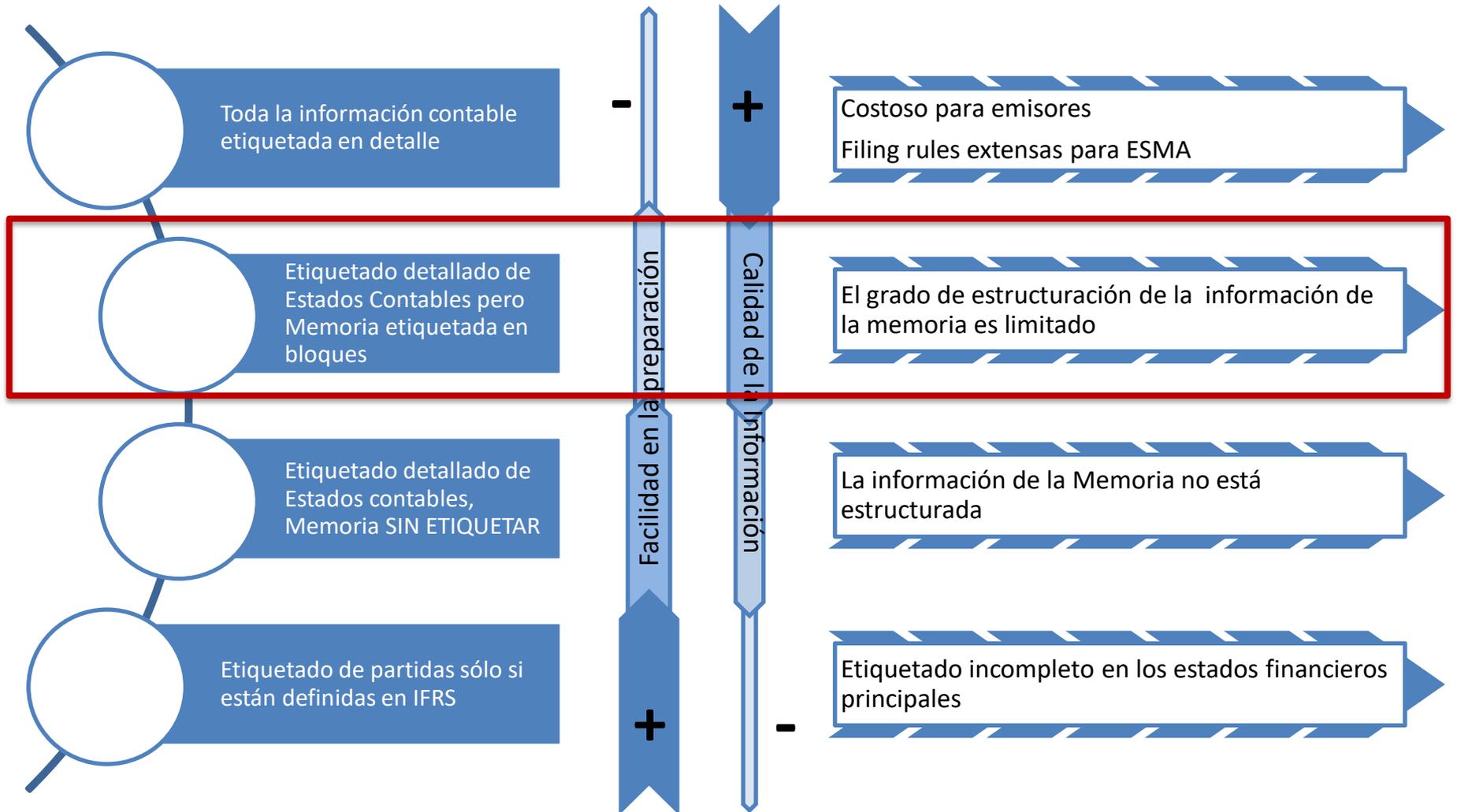
<BeneficiosNetos unitRef="EUR"> 500000000 </BeneficiosNetos>
<period>
  <startDate>2015-01-01</startDate>
  <endDate> 2015-12-31</endDate>
</period>
    
```

Taxonomía XBRL

- Una taxonomía es un diccionario de datos que define los diferentes conceptos de negocio y sus relaciones, así como su presentación.



ESEF RTS – Etiquetado XBRL





ESEF RTS – Taxonomía XBRL

- El RTS incluirá las etiquetas de todos los elementos de la taxonomía central o “core”.
 - Se harán traducciones en todos los lenguajes oficiales europeos.
- La “**Core Taxonomy**” será la taxonomía IFRS más una pequeña extensión definida por ESMA.
- ESMA preparará y proporcionará dicha taxonomía en su página web.
- Diferencias con la taxonomía IFRS publicada por su Fundación:
 - Arc role “wider-narrower” utilizado para el *anchoring* de las extensiones.
 - Inclusión de una guía para ayudar a la comprensión del contenido de la taxonomía.
 - Etiquetas en todos los lenguajes oficiales de la UE. ¿?

ESEF RTS – Taxonomía XBRL: Extensiones

- Cuando el emisor informe de un concepto deberá utilizar el elemento de la taxonomía IFRS más cercano contablemente que represente ese concepto.
 - El origen de la información contable serán las NIIF y no un plan contable nacional.
- Sólo en el caso de que no exista un elemento de IFRS que identifique el concepto que se quiere reportar, se creará un nuevo elemento que conformará la taxonomía extendida.
- Los elementos de la extensión deberán:
 - No replicar elementos con el mismo significado ya existentes en el **core**.
 - Identificar al creador del elemento (el emisor).
 - Ser “anclados” a un elemento de la “**Core Taxonomy**”

ESEF RTS – Taxonomía XBRL: Extensiones

- Para establecer la relación del nuevo elemento con el elemento de la taxonomía al que se “ancla” se deberá utilizar la relación definida por ESMA “*wider-narrower*” (más amplio que, más reducido que).
- Los elementos de la extensión deben vincularse a aquellos elementos de la “Core Taxonomy” con contenido contable más similar y más amplio (wider).
- En el caso de que el elemento extendido combine varios elementos de la “Core Taxonomy”, el emisor deberá vincularlo a cada uno de ellos.
- **SIN EMBARGO**
 - Los emisores no deberán vincular elementos extendidos que sean agregados de otros dentro del mismo estado financiero (lo que denominan subtotals).



RTS – Taxonomía XBRL: Extensiones - Ejemplo



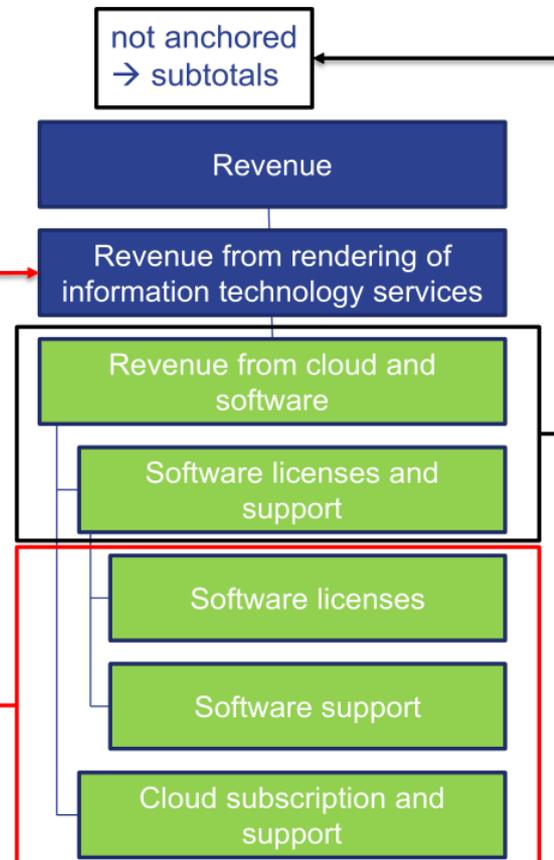
Current considerations: use of extensions

Example: P&L European issuer

millions, unless otherwise stated	2016 €
Cloud subscriptions and support	2,993
Software licenses	4,860
Software support	10,571
Software licenses and support	15,431
Cloud and software	18,424
Services	3,638
Total revenue	22,062

- Elements contained in IFRS Taxonomy
- Extension elements

to be anchored to IFRS Taxonomy





RTS – Taxonomía XBRL: Extensiones - Ejemplo



Example for anchoring (2): combinations

Example 2 : balance sheet European issuer

Equity attributable to owners of the company

Share capital and Premium

Cumulative translation differences

Treasury shares

Retained earnings and other reserves

Total equity

to be anchored in IFRS Taxonomy indicating that the extension is wider than the base taxonomy elements

Share capital and Premium

Issued capital

Share premium

 Elements contained in IFRS Taxonomy

 Extension element



ESEF RTS – Filing Rules adicionales

- Se usará el **LEI** como identificador de las entidades.
- Las relaciones aritméticas entre partidas deberán documentarse en la *calculation linkbase*.
- Para los estados financieros primarios (Balance, PyG, Estado de cambios en Patrimonio Neto y Estado Flujos de Efectivo) se usarán elementos cuando sea posible en vez de miembros de dominio (dimensiones).
- Deberán utilizarse abstractos como padres en la *presentation linkbase* para saber a qué parte del estado financiero pertenece cada etiqueta.
- Formato de los períodos: yyyy-mm-dd.
- Cada instancia sólo contendrá información de un emisor.
- ...

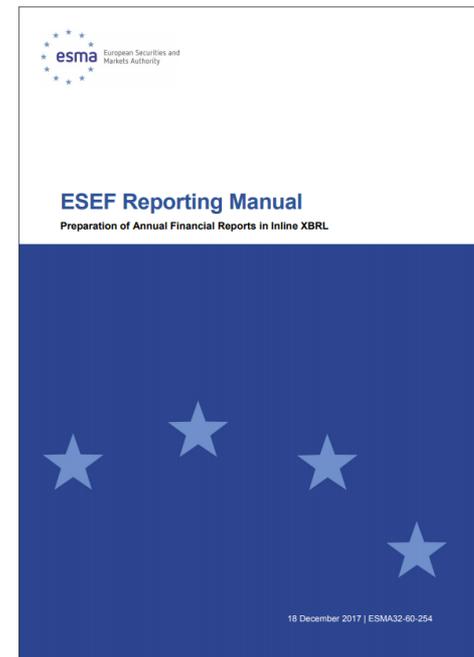


ESEF RTS – Etiquetado XBRL

	IFRS para grupos consolidados	IFRS para estados financieros individuales	Planes Contables nacionales
Estados financieros Principales (BS, PG, EFE, ECPN)	Obligatorio desde el 1 de Enero de 2020	Voluntario	PROHIBIDO
Etiquetado en bloques de la Memoria	Obligatorio desde 1 de Enero de 2022	Voluntario	PROHIBIDO
Etiquetado detallado de la Memoria	Voluntario	Voluntario	PROHIBIDO

ESEF RTS – Reporting manual

- El “Reporting Manual” proporciona información adicional, explicaciones y ejemplos sobre:
 - Etiquetado (tagging)
 - Vinculado (anchoring)
 - Lenguaje (labels)
 - Signo
 - Extensiones
 - ...
- Se supone que será un documento “vivo” que de una manera flexible será actualizado con “lecciones aprendidas”.





Gracias por su atención.

formacion@xbrl.es

Grupo de Formación XBRL España