

BANCO DE **ESPAÑA**

4.2005

INFORME DE PRUEBAS REALIZADAS SOBRE LA TAXONOMÍA
es-bs-fs-2005-04-11

ÍNDICE GENERAL

INDICE

1. INTRODUCCIÓN
2. PRUEBAS REALIZADAS POR EL SUBGRUPO DE TAXONOMÍAS
3. COMENTARIOS RECIBIDOS DURANTE LA FASE DE DISCUSIÓN PÚBLICA

ANEXO A: COMENTARIOS RECIBIDOS

ANEXO B: PROPIEDAD INTELECTUAL

INTRODUCCIÓN

La taxonomía ES-BE-FS se ha desarrollado en el marco de un proyecto denominado Sistema de Intercambio de Información Financiera (en adelante SIIF), para modificar el sistema de envío de información por parte de las entidades al Banco de España. Esta taxonomía publicó un primer borrador de la taxonomía para la recepción de comentarios el día 10 de marzo del 2005, concediéndose un plazo de un mes para la recepción de dichos comentarios, Ello es compatible con el procedimiento de aprobación de taxonomías actualmente vigente en la jurisdicción española de XBRL. Posteriormente, se publicó un ulterior borrador que recogía mejoras introducidas durante el plazo de comentarios.

El objeto de este informe es mostrar el grado de cumplimiento de la taxonomía a los requerimientos de negocio establecidos por el Banco de España, así como detallar los comentarios recibidos y las soluciones adoptadas. Ello va a implicar estudiar la adecuación de la taxonomía a la Circular del Banco de España 4/2004 y normas derivadas.

El destinatario de este informe es la jurisdicción española de XBRL.

De forma general, el desarrollo de una taxonomía XBRL está condicionado siempre por un compromiso entre la comprensión y representabilidad para los usuarios de negocio y el rendimiento de cara a los sistemas de información.

Es por esto que es necesario el diseño de un paquete de pruebas para asegurar que este compromiso tenga tendencias fuera de la especificación.

Del mismo modo, dado que XBRL es, en particular, XML, su carácter extensible y abierto debe ser acotado por un mínimo de reglas o “buenas prácticas” que aseguren la compatibilidad o reusabilidad de las taxonomías diseñadas y la comparabilidad y homogeneidad de los informes creados.

1 PRUEBAS REALIZADAS POR EL SUBGRUPO DE TAXONOMÍAS

Deben asegurar la conformidad del diseño de la taxonomía con los requerimientos generales de negocio. Esto implica chequear los cálculos en el informe XBRL generado con la taxonomía

En particular, para la taxonomía es-be-fs-2005-04-11 se realizaron las siguientes pruebas:

PF-001- Creación de informes XBRL de prueba de los ocho Estados Financieros Públicos incluidos en la Circular 4/2004 de Banco de España

Se han creado informes XBRL de prueba de cada uno de los Estados Financieros, para chequear la representabilidad de toda la casuística que se puede presentar a la hora de describir la información correspondiente tanto a los valores de las partidas como al contexto o información complementaria del ámbito en el que se está generando el informe.

Es decir, la definición de contextos con las unidades de las partidas redondeadas en miles de euros, la inclusión del código de la entidad, la posibilidad de asignar las fechas apropiadas al periodo que se está transmitiendo, etc.

PF-002- Comprobación del linkbase de cálculo

Es el principal requerimiento de negocio que debe cumplir el diseño de toda taxonomía que se refiera a un Estado Financiero.

Se comprueba la igualdad de la suma de los elementos hijos con su signo correspondiente (+ o -), definido en linkbase de cálculo, con el importe de la partida padre.

PF-003- Comprobación de los cuadros específicos de los Estados Financieros

En todo Estado Financiero, existen una serie de cálculos específicos o cuadros que deben cumplir un conjunto de partidas. Estos cuadros están definidos en la propia documentación de la Circular del Banco de España.

Se ha realizado un diseño específico, condicionado por los signos y atributos (balance, débito y crédito) de los elementos de la taxonomía IFRS-GP 2005-01-29 de la cual es extendida.

Se ha tenido en cuenta que la especificación XBRL 2.1 menciona en el punto 5.1.1.2 las restricciones a los valores del atributo balance y a las ponderaciones de los arcos del linkbase de cálculo, además el FRTA #CR5 admite en el apartado 2.2.3 que el padre de una partida posteriormente desglosada en varias, no tenga el atributo balance.

Esto ha significado tener que renunciar a algunos elementos de esta taxonomía para asegurar el cuadro de las partidas implicadas. Por ejemplo, existían diversas partidas en el estado de flujos de efectivo que eran equivalentes a elementos recogidos en el borrador de la taxonomía IFRS-GP. Sin embargo, dentro de la taxonomía ES-BE-FS dichos elementos tenían diversos hijos, y no se pudieron extender desde la taxonomía IFRS-GP, porque éstos llevaban incluidos el atributo balance, imposibilitando el envío de información en casos donde los valores tomaran diferente signo.

Por otra parte, se ha chequeado mediante diversos informes de que la precisión de las partidas que son suma de otras respeta la precisión permitida.

PF-004- Creación de varios Estados Financieros en un mismo informe XBRL

Es una funcionalidad exigida por el área de negocio acerca del diseño de los informes XBRL, ya que es práctica común de las Entidades de Crédito el envío conjunto de los estados financieros referidos a una misma fecha.

2 COMENTARIOS RECIBIDOS DURANTE LA FASE DE REVISIÓN PÚBLICA

Se han recibido comentarios de diversos agentes y participantes en el proyecto. En un gran número, dichos comentarios han implicado realizar diversos cambios en la taxonomía, dotándola de una mayor calidad.

Por su mayor implicación, se quiere hacer resaltar el comentario CR-014. De acuerdo con la versión publicada, existía un único fichero para el linkbase de etiquetas donde para el mismo concepto contable se incluían dos etiquetas diferentes con el mismo atributo role. Dicha situación, en principio, chocaba con lo establecido en el punto 2.1.18 de la FRTA (CR 2005-01-29), que exige que exista una única etiqueta para el conjunto idioma/role. Como consecuencia de ello, se ha procedido a crear una serie de ficheros que recojan en cada uno de ellos el linkbase de etiquetas para cada estado financiero.

En el anexo A, se detallan individualizadamente los comentarios recibidos, principalmente de miembros del Grupo de Tecnología de la Jurisdicción Española de XBRL. Asimismo, se señala la eventual acción tomada para su remedio.

ANEXO A. Comentarios Recibidos

Comentarios de Compatibilidad con FRTA CR5 2005-01-29								
Código	Fecha	Comentarios	Epígrafe	FRTA CR5	Epígrafe	Solución	Autor	Estado
CR-001	12/04/2005	Algunos elementos no cumplen la convención L3C para la denominación de los elementos	2.1.4	Concept names SHOULD adhere to LC3 convention.		Se han corregido los elementos implicados	Colaboración externa XBRL España	Solucionado
CR-002	12/04/2005	Al linkbase de referencia le falta el xlink:role	2.1.21	References MUST use elements in the substitution group of the XBRL link "part" element from the namespace http://www.xbrl.org/2004/ref.		Se han eliminado los elementos "part" para los mismos que en ifrs-gp, taxonomía de la que se extiende es-bs-fs	Colaboración externa XBRL España	Solucionado
CR-003	12/04/2005	Algún elemento parece no llegar el atributo balance	2.2.3	Monetary concept declarations corresponding to accounting credit debit balances (asset, liability, equity revenue, expenses) MUST use the balance attribute.		Debe quedarse sin este atributo para asegurar el cuadre de las partidas en el linkbase de cálculo	Colaboración externa XBRL España	No Aplica
CR-004	12/04/2005	Existen otros valores estándar para los atributos que pueden mejorar la definición de los elementos	3.1.3	The label and reference elements must have only their standard or LRR approved resource roles.		No se corrige por sujetarse a interpretación	Colaboración externa XBRL España	Sujeto a interpretación
CR-005	12/04/2005	No contienen el atributo	3.1.16	All extended-type, locator-type, arc-type, and resource-type elements MUST have a title attribute.		No es mandatorio	Colaboración externa XBRL España	No Aplica
CR-006	12/04/2005	Falta el atributo correspondiente	4.2.4	Taxonomy schemas MUST declare elementFormDefault to be "qualified", attributeFormDefault MUST have the value "unqualified", and the "form" attribute MUST NOT appear on element and attribute declarations.		Se crea el atributo	Colaboración externa XBRL España	Solucionado
CR-007	12/04/2005	Uno de los ficheros de labels no tiene el sufijo del idioma	4.3.4	Taxonomy file names SHOULD use the recommended namespace prefix and identifying date in their names.		Se corrige el nombre del fichero afectado	Colaboración externa XBRL España	Solucionado
CR-008	08/04/2005	http://www.bde.es/es/fr/ifrs/bde/4-2004/2300/m/2003-29/role/BalanceSituacionIndividual/ sería mas legible sin el carácter "/" final	3.1.11	The role URI in a roleType element MUST be an LRR approved role or begin with the same scheme and authority parts as the target names of the taxonomy schema where it appears.		En el primer párrafo menciona que sólo será obligatorio para el schema y para la autoridad (Véase el RFC 2396) dentro de la URI.	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Software AG España)	No Aplica
CR-009	08/04/2005	Depende del uso que se haga de los documentos en las aplicaciones del banco.	3.1.9	Extended-type links that are not necessarily processed together by consuming applications MUST have distinct role values.		Es, correcto, depende del uso posterior de las aplicaciones de Banco de España	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Software AG España)	No Aplica
CR-010	08/04/2005	"Monetary Item Type" no es una descripción del rol.	3.1.10	Any role type definition for an extended-type link in a persisting DTS MUST have a human-readable explanation in its definition element.		Se elimina este extended link role porque no tiene funcionalidad en el ámbito de la taxonomía	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Software AG España)	Solucionado
CR-011	08/04/2005	Monetary Item Type no tiene /role	3.1.12	The role URI in a roleType element SHOULD end with "role" and a humanreadable name.		No es mandatorio. Se ha eliminado este extended link role (ver CR-010)	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Software AG España)	No Aplica
CR-012	07/04/2005	Un elemento no cumple con la regla FRTA sobre el valor de su atributo id	2.1.5	Element declarations for concepts MUST contain an "id" attribute whose value begins with the recommended namespace prefix of the taxonomy, followed by an underscore, followed by the element name.		Cambio del valor del atributo id del documento	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Fujitsu)	Solucionado
CR-013	07/04/2005	En algunos elementos falta la documentación en el linkbase de referencia o en el de etiqueta	2.1.12	Each concept MUST have documentation in either the label or reference linkbase.		Se crea una etiqueta con el rol "http://www.xbrl.org/2003/role/document" en los elementos implicados	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Fujitsu)	Solucionado
CR-014	08/04/2005	Existe más de una etiqueta para el par role/idioma	2.1.18	Element declarations for concepts MUST contain an "id" attribute whose value begins with the recommended namespace prefix of the taxonomy, followed by an underscore, followed by the element name.		Se separa el linkbase de etiquetas en 9 ficheros xml distintos, uno con el extended link role "http://www.xbrl.org/2003/role/link" y 8 con el extended link role correspondiente al estado financiero. Esto aporta modularidad al diseño de la taxonomía	Grupo Tecnología Jurisdicción XBRL España (Fujitsu) y Walter Hamscher	Solucionado

ANEXO B. Propiedad intelectual

La propiedad intelectual de la taxonomía es-be-fs-2005-04-11 pertenece a Banco de España en los términos que legal o contractualmente se establezcan.