

2020



Jornada XBRL España 2020

16 de diciembre 2020

Experiencias en la implementación ESEF

Javier Mora

Miembro del *Corporate Reporting Standing Committee* de ESMA



Agenda

- Taxonomía ESEF 2020
- ESEF *Conformance Suite* 2020
- Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

Agenda

- Taxonomía ESEF 2020
- ESEF Conformance Suite 2020
- Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

Taxonomía ESEF 2020

ESMA PUBLISHES 2020 ESEF XBRL TAXONOMY FILES AND ESEF CONFORMANCE SUITE

07 December 2020

EUROPEAN SINGLE ELECTRONIC FORMAT

The European Securities and Markets Authority (ESMA), the EU securities markets regulator, has today published the [2020 ESEF XBRL taxonomy files](#) and an update to the [ESEF Conformance Suite](#) to facilitate implementation of the ESEF Regulation.

ESMA aims to facilitate the implementation of the European Single Electronic Format (ESEF) by providing to XBRL taxonomy files and Conformance Suite test files that reflect the requirements contained in the [2020 draft update](#) to the ESEF Regulation and the [2020 update](#) to the ESEF Reporting Manual.

The 2020 ESEF taxonomy is based on the [2020 IFRS Taxonomy](#), prepared and updated annually by the IFRS Foundation. The taxonomy package includes labels in all EU languages.

The ESEF Regulation requires that all issuers with securities listed on an EU regulated market prepare their annual financial reports in xHTML and mark-up the IFRS consolidated financial statements contained therein using XBRL tags and the iXBRL technology.

Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020

[ESEF taxonomy 2020 - entry points](#) →

Main document:

[ESEF taxonomy 2020](#) ⓘ

Related documents:

[ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020](#) ⓘ

[ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture](#) ⓘ

Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020

[ESEF taxonomy 2020 - entry points](#) →

Main document:

[ESEF taxonomy 2020](#) ⓘ

Related documents:

[ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020](#) ⓘ

[ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture](#) ⓘ

Taxonomía ESEF 2020

ESEF TAXONOMY 2020

XBRL taxonomy prepared by the European Securities and Markets Authority for the European Single Electronic Format (ESEF). List of available entry points are available in the table below.

Usar como referencia



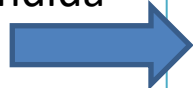
ESEF taxonomy relationships [es]

Entry point to be used by filers for browsing ESEF taxonomy (as a reference) [es]

http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2020-03-16/esef_all.xsd

http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2020-03-16/esef_all-gen-es.xml

Incluir en la taxonomía extendida



ESEF taxonomy element definitions [es]

Entry point to be used by filers for their extension schema [es]

http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2020-03-16/esef_cor.xsd

http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2020-03-16/esef_cor-lab-es.xml

Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020

ESEF taxonomy 2020 - entry points [↔](#)

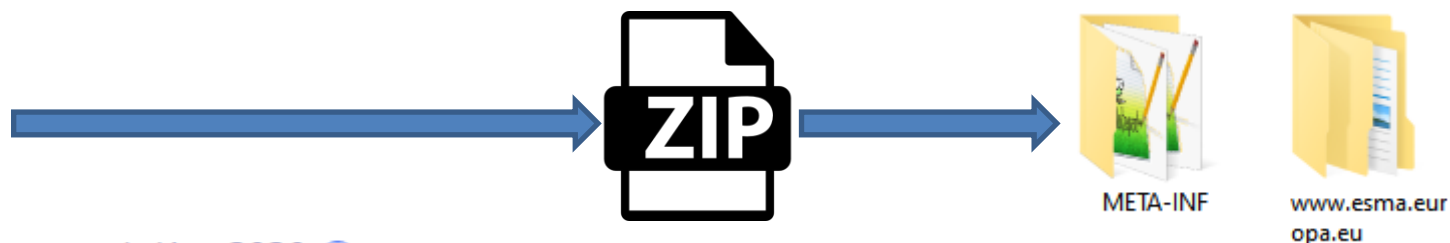
Main document:

ESEF taxonomy 2020 [📄](#)

Related documents:

[ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020 \[📄\]\(#\)](#)

[ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture \[📄\]\(#\)](#)



Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020

ESEF taxonomy 2020 - entry points →

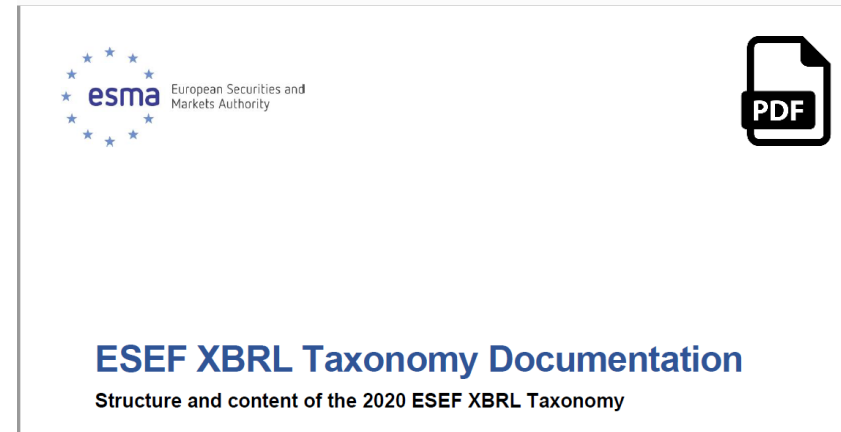
Main document:

ESEF taxonomy 2020 ⓘ

Related documents:

ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020 ⓘ →

ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture ⓘ





Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020

[ESEF taxonomy 2020 - entry points](#) →

Main document:


[ESEF taxonomy 2020](#) ⓘ

Related documents:

[ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020](#) ⓘ

[ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture](#) ⓘ



- 2 Introduction
- 3 ESEF Taxonomy 
- 3.1 General design.....
- 3.2 XBRL Specifications applied
- 3.3 Relation to other taxonomies.....
 - 3.3.1 IFRS Taxonomy
 - 3.3.2 LEI taxonomy
- 3.4 Structure and content.....
 - 3.4.1 Root location and namespaces URI
 - 3.4.2 Technical constructs.....
 - 3.4.3 Taxonomy files
 - 3.4.4 Element declarations.....
 - 3.4.5 Definition of relationships
 - 3.4.6 Report and data quality checks
 - 3.4.7 Entry points
- 3.5 Development and updates.....
 - 3.5.1 IFRS Taxonomy extensions and customisations
 - 3.5.2 Future updates
 - 3.5.3 Publication
- 3.6 Content

Taxonomía ESEF 2020

ESMA ESEF TAXONOMY 2020



ESEF taxonomy 2020 - entry points →

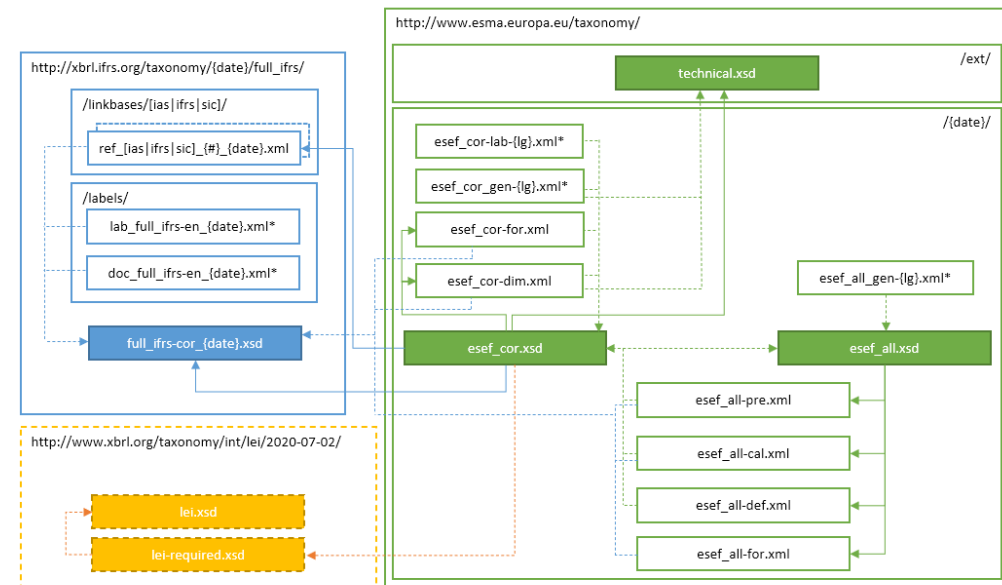
Main document:

[ESEF taxonomy 2020](#)

Related documents:

[ESMA32-60-676 ESEF XBRL Taxonomy Documentation 2020](#)

[ESMA32-60-678 ESEF Taxonomy 2020 Architecture](#)



Agenda

- Taxonomía ESEF 2020
- ESEF Conformance Suite 2020
- Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

ESEF Conformance Suite 2020

CONFORMANCE SUITE 2020

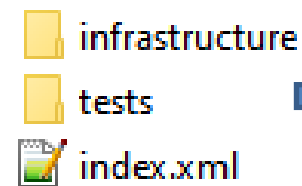
Main document:

[2020 ESEF conformance suite test files](#)

Related documents:

[ESMA32-60-681 ESEF conformance suite documentation](#)

[ESMA32-60-680 ESEF conformance suite list of tests](#)



64 test cases
divididos en 192
ejemplos de
informes XBRL

ESEF Conformance Suite 2020

CONFORMANCE SUITE 2020



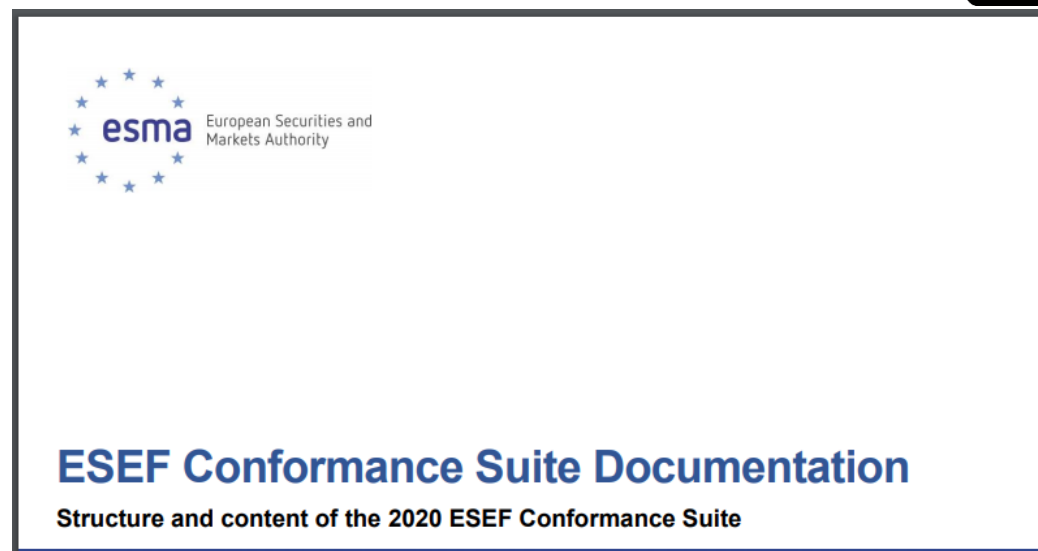
Main document:

[2020 ESEF conformance suite test files](#) ⓘ

Related documents:

[ESMA32-60-681 ESEF conformance suite documentation](#) ⓘ


[ESMA32-60-680 ESEF conformance suite list of tests](#) ⓘ



ESEF Conformance Suite 2020

CONFORMANCE SUITE 2020

Main document:

[2020 ESEF conformance suite test files](#) 

Related documents:

[ESMA32-60-681 ESEF conformance suite documentation](#) 

[ESMA32-60-680 ESEF conformance suite list of tests](#) 



2 About this document



This document describes a set of conformance tests for XBRL processors/software tools to ensure compliance with the requirements of the European Single Electronic Format (ESEF) as defined in the Commission Delegated Regulation (EU) 2019/815 of 17 December 2018 (hereafter, the RTS on ESEF) and with the guidance included in the ESMA's ESEF Reporting Manual as last updated on 9 July 2020.

3 Overview of the test packages

The ESEF Conformance Suite defines 64 test cases divided into 192 sample XBRL report packages showcasing the expected application of rules and guidance items specified by the ESEF regulation and the corresponding Reporting Manual.



ESEF Conformance Suite 2020

CONFORMANCE SUITE 2020



Main document:

2020 ESEF conformance suite test files

Related documents:

ESMA32-60-681 ESEF conformance suite documentation

ESMA32-60-680 ESEF conformance suite list of tests



Code	Reference	Description	Automatable	Test case 1	Test case 2	Test case 3	Test case 4
G2-1-2	G2.1.2	<xbrli:period> element should contain values in YYYY-MM-DD format without time component	Yes	Inline XBRL document with <xbrli:period> defined in YYYY-MM-DD format without time component	Inline XBRL document with <xbrli:period> defined in YYYY-MM-DD format with time component disclosed without a time zone	Inline XBRL document with <xbrli:period> defined in YYYY-MM-DD format with time component disclosed in default UTC time zone	Inline XBRL document with <xbrli:period> defined in YYYY-MM-DD format with time component disclosed in other time zone (as UTC offset)
G2-1-3_1	G2.1.3	<xbrli:scenario> element must be used instead of <xbrli:segment>	Yes	Inline XBRL document with context using <xbrli:scenario> element	Inline XBRL document with context using <xbrli:segment> element		
G2-1-3_2	G2.1.3	<xbrli:scenario> in contexts MUST NOT contain any other content than defined in XBRL Dimensions specification	Yes	Inline XBRL document with context using <xbrli:scenario> populated with only XBRL dimensions constructs	Inline XBRL document with context using <xbrli:scenario> populated with custom constructs		
G2-2-1	G2.2.1	The accuracy of numeric facts SHOULD be defined with the 'decimals' attribute rather than the 'precision' attribute	Yes	Inline XBRL document with all numeric facts having @decimals	Inline XBRL document with numeric facts having @precision		
G2-2-2	G2.2.2	All elements of num:percentItem type should be less or equal to 1	Yes	Inline XBRL document with percentages expressed between 0 and 1	Inline XBRL document with percentages expressed as greater than 1		

Agenda

- Taxonomía ESEF 2020
- ESEF Conformance Suite 2020
- Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

Index of EU languages

 Bulgarian (BG)	 English (EN)	 Croatian (HR)	 Maltese (MT)	 Slovak (SK)
 Czech (CS)	 Spanish (ES)	 Hungarian (HU)	 Dutch (NL)	 Slovenian (SL)
 Danish (DA)	 Estonian (ET)	 Italian (IT)	 Polish (PL)	 Swedish (SV)
 German (DE)	 Finnish (FI)	 Lithuanian (LT)	 Portuguese (PT)	
 Greek (EL)	 French (FR)	 Latvian (LV)	 Romanian (RO)	



© 2020 Javier Mora with the help of Ignacio Boixo and easyESEF Ltd.
The authors hereby grant a license Creative Commons BY (Creative Commons Attribution 4.0 International License), hence expressly requesting their attribution, as moral authorship right.

Yellow is for missing labelRoles, in which the text has been generated by the authors. See details at <http://www.openfiling.info/labelroles/>

Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

Presentation groups

[\[000000\] Balizas que deben aplicarse si la información correspondiente figura en un informe](#)
[\[110000\] Información general sobre los estados financieros](#)
[\[210000\] Estado de situación financiera, corriente / no corriente](#)
[\[220000\] Estado de situación financiera, orden de liquidez](#)
[\[310000\] Estado del resultado global, de resultados, por función del gasto](#)
[\[320000\] Estado del resultado global, de resultados, por naturaleza del gasto](#)
[\[410000\] Estado del resultado global, componentes ORI presentados netos de impuestos](#)
[\[420000\] Estado del resultado global, componentes ORI presentados antes de impuestos](#)
[\[510000\] Estado de flujos de efectivo, método directo](#)
[\[520000\] Estado de flujos de efectivo, método indirecto](#)
[\[610000\] Estado de cambios en el patrimonio neto](#)
[\[710000\] Estado de cambios en los activos netos disponibles para atender prestaciones](#)
[\[800100\] Subclasificaciones de los activos, pasivos y patrimonio neto](#)
[\[800200\] Análisis de ingresos y gastos](#)
[\[800300\] Estado de flujos de efectivo, revelaciones adicionales](#)
[\[800400\] Estado de cambios en el patrimonio neto, revelaciones adicionales](#)
[\[800500\] Lista de notas](#)
[\[800600\] Lista de políticas contables](#)
[\[810000\] Notas: Información societaria y declaración de cumplimiento de las NIIF](#)
[\[811000\] Notas: Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores](#)
[\[813000\] Notas: Información financiera intermedia](#)
[\[815000\] Notas: Hechos posteriores al final del ejercicio sobre el que se informa](#)
[\[816000\] Notas: Información en una economía hiperinflacionaria](#)
[\[817000\] Notas: Combinaciones de negocios](#)
[\[818000\] Notas: Parte vinculada](#)
[\[819100\] Notas: Adopción por primera vez](#)
[\[822100\] Notas: Inmovilizado material](#)
[\[822200\] Notas: Exploración y evaluación de recursos minerales](#)
[\[822390\] Notas: Instrumentos financieros](#)
[\[823000\] Notas: Valoración del valor razonable](#)
[\[823180\] Notas: Activos intangibles](#)
[\[824180\] Notas: Agricultura](#)

[\[824500\] Notas: Cuentas de diferimientos de actividades reguladas](#)
[\[825100\] Notas: Inversiones inmobiliarias](#)
[\[825480\] Notas: Estados financieros separados](#)
[\[825700\] Notas: Participaciones en otras entidades](#)
[\[825900\] Notas: Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas](#)
[\[826380\] Notas: Existencias](#)
[\[827570\] Notas: Otras provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes](#)
[\[831150\] Notas: Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes](#)
[\[831400\] Notas: Subvenciones oficiales](#)
[\[832410\] Notas: Deterioro del valor de los activos](#)
[\[832610\] Notas: Arrendamientos](#)
[\[832900\] Notas: Acuerdos de concesión de servicios](#)
[\[834120\] Notas: Acuerdos de pagos basados en acciones](#)
[\[834480\] Notas: Retribuciones a los empleados](#)
[\[835110\] Notas: Impuesto sobre las ganancias](#)
[\[836200\] Notas: Costes por intereses](#)
[\[836500\] Notas: Contratos de seguro](#)
[\[836600\] Notas: Contratos de seguro \(NIIF 17\)](#)
[\[838000\] Notas: Ganancias por acción](#)
[\[842000\] Notas: Efectos de las variaciones de los tipos de cambio](#)
[\[851100\] Notas: Estado de flujos de efectivo](#)
[\[861000\] Notas: Análisis de otro resultado global desglosado por partidas](#)
[\[861200\] Notas: Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio](#)
[\[868200\] Notas: Derechos por la participación en fondos para el desmantelamiento, la restauración y la rehabilitación medioambiental](#)
[\[868500\] Notas: Aportaciones de los socios de entidades cooperativas e instrumentos similares](#)
[\[871100\] Notas: Segmentos operativos](#)
[\[880000\] Notas: Información adicional](#)
[\[901000\] Eje: Aplicación y reexpresión retroactivas](#)
[\[901100\] Eje: Desviación respecto un requisito de las NIIF](#)
[\[901500\] Eje: Fecha de creación](#)
[\[903000\] Eje: Actividades continuadas e interrumpidas](#)
[\[904000\] Eje: Activos y pasivos clasificados como mantenidos para la venta](#)
[\[913000\] Eje: Estados financieros consolidados y separados](#)

Taxonomía Ilustrada ESEF 2020

[210000] Estado de situación financiera, corriente / no corriente

IFRS	Estado de situación financiera [resumen]	String	
ESEF	Los elementos están más explicados en la sección [800100] Subclasificaciones de los	Guidance	
IFRS	Activos [resumen]	String	
IFRS	Activos no corrientes [resumen]	String	
IFRS	Inmovilizado material	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 a, IAS 16 2020-01-01 73 e
IFRS	Inversiones inmobiliarias	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 b, IAS 40 2020-01-01 76, IAS 40 2020-01-01
IFRS	Fondo de comercio	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 c, IAS 36 2020-01-01 134 a, IAS 36 2020-01-01
IFRS	Activos intangibles distintos del fondo de comercio	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 c, IAS 38 2020-01-01 118 e
IFRS	Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 e, IFRS 12 2020-01-01 B16, IFRS 8 2020-01-01
IFRS	Inversiones en dependientes, negocios conjuntos y asociadas	Monetary	IAS 27 2020-01-01 10
IFRS	Activos biológicos no corrientes	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 f
IFRS	Cuentas comerciales y otras cuentas no corrientes a cobrar	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 h, IAS 1 2020-01-01 78 b
IFRS	Existencias no corrientes	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 g
IFRS	Activos por impuestos diferidos	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 o, IAS 1 2020-01-01 56, IAS 12 2020-01-01
IFRS	Activos por impuesto corriente, no corriente	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 n
IFRS	Otros activos financieros no corrientes	Monetary	IAS 1 2020-01-01 54 d
IFRS	Otros activos no financieros no corrientes	Monetary	IAS 1 2020-01-01 55
IFRS	Activos no corrientes pignoralos como garantía real, distintos del efectivo, respect	Monetary	IFRS 9 2020-01-01 3.2.23 a, Expiry date 2021-01-01 IAS 39 2020-01-01
IFRS	Total activos no corrientes	Monetary	IAS 1 2020-01-01 66, IFRS 12 2020-01-01 B12 b ii, IFRS 12 2020-01-01



Gracias por su atención.

javier.mora@xbrl.es

Javier Mora