

27.11.2008

Descripción de la adaptación nacional de la taxonomía FINREP

Diseño Técnico

Hoja de Control

| | |
|----------------|--|
| Título | Descripción de la adaptación nacional de la taxonomía FINREP – Diseño Técnico |
| Autor | Banco de España |
| Versión | 01 |
| Fecha | 01/09/2008 |

ÍNDICE

- 1 Introducción y descripción del documento 5
 - 1.1 Introducción 5
 - 1.2 Marco de aplicación y uso esperado de la taxonomía 5
 - 1.3 Propiedad de la taxonomía 5
 - 1.4 Organización del documento 5
- 2 Requerimientos de negocio 5
- 3 Diseño General 6
 - 3.1 Estructura de importaciones 8
 - 3.2 Modelado de las Taxonomías Individuales en la extensión Nacional 10
 - 3.2.1 Esquema para el estado 2300 10
 - 3.2.2 Esquema para el estado 4310 11
 - 3.2.3 Esquema para el estado 4330 12
 - 3.2.4 Esquema para el estado 7360 13
 - 3.2.5 Esquema para el estado 7340 14
 - 3.2.6 Esquema para el estado 7010 15
 - 3.2.7 Esquema para el estado 6320 16
 - 3.2.8 Esquema para el estado 6360 17
 - 3.2.9 Esquema para el estado 6330 18
 - 3.2.10 Esquema para el estado 7370 19
 - 3.2.11 Esquema para el estado 7350 20
 - 3.2.12 Esquema para el estado 6610 21
 - 3.2.13 Esquema para el estado 6620 22
 - 3.3 Convenciones de nombrado 24
 - 3.3.1 Nombrado de elementos y acrónimos utilizados 24
 - 3.3.2 Nombrado de Ficheros y Prefijos 24
 - 3.3.3 Nombrado de Extended Link Role 25
 - 3.3.4 TargetNameSpaces 25
 - 3.3.5 Extended Link Role 26

4 Creación de instancias 38

- 4.1.1 Creación de instancias para el estado 2300 38
- 4.1.2 Creación de instancias para el estado 4310 38
- 4.1.3 Creación de instancias para el estado 4330 38
- 4.1.4 Creación de instancias para el estado 7360 38
- 4.1.5 Creación de instancias para el estado 7010 39
- 4.1.6 Creación de instancias para el estado 7340 40
- 4.1.7 Creación de instancias para el estado 6320 40
- 4.1.8 Creación de instancias para el estado 6360 40
- 4.1.9 Creación de instancias para el estado 6330 40
- 4.1.10 Creación de instancias para el estado 7370 40
- 4.1.11 Creación de instancias para el estado 7350 41
- 4.1.12 Creación de instancias para el estado 6610 42
- 4.1.13 Creación de instancias para el estado 6620 42
- 4.1.14 Creación de instancias para el estado 6630 42

5 Pruebas 42

- 5.1 Introducción 42
- 5.2 Generación de Instancias de Ejemplo (Acercamiento al Negocio) 43
- 5.3 Pruebas Técnicas 43
 - 5.3.1 Validación con respecto a XML 1.0 43
 - 5.3.2 Especificación XBRL 2.1 43
 - 5.3.3 Especificación Dimensiones 1.0 44
 - 5.3.4 FRTA 44
 - 5.3.5 Rendimientos y tamaño 47
 - 5.3.6 Tamaño – Número de elementos por formulario 48

Appendix A. Elementos de presentación extendida 50

Appendix B. Glosario de Términos Comunes 51

Appendix C. Referencias 52

Appendix D. Seguimiento del Documento 52

1 Introducción y descripción del documento

1.1 Introducción

La Circular del Banco de España 6/2008, de 26 de noviembre, sobre normas de información financiera modifica las normas de información financiera pública y reservada, y los modelos de estados financieros.

Como objeto de esta publicación se ha impulsado el desarrollo de una taxonomía XBRL que modela los nuevos estados.

Estos estados recogen información contable gran parte recogida en la taxonomía FIRNEP propiedad de Committee of European Banking Supervisors (CEBS) lo cual lleva a crear la extensión española de la taxonomía FINREP llamada de ahora en adelante ES-BE-FINREP.

1.2 Marco de aplicación y uso esperado de la taxonomía

El objetivo y uso esperado de la taxonomía es la de facilitar la información contable por parte de las entidades de crédito españolas al Banco de España en el proceso de supervisión bancaria.

1.3 Propiedad de la taxonomía

© Esta taxonomía ES-BE-FINREP ha sido diseñada por el Banco de España, siendo el Banco de España el propietario de la misma.

La taxonomía ES-BE-FINREP es una extensión de la taxonomía FINREP (versión 1.3.0 de fecha 2008-01-01), propiedad de Committee of European Banking Supervisors (CEBS).

1.4 Organización del documento

Este documento se organiza de tal forma que describe el diseño y el contenido de la taxonomía ES-BE-FINREP, partiendo desde un nivel de detalle alto para ir profundizando en sus distintas características.

Del mismo modo, se detallan algunos de los elementos necesarios para la implementación y el uso de la taxonomía y la ubicación de los documentos de apoyo, *schemas*, *linkbases* e informes de ejemplo.

2 Requerimientos de negocio

Esta taxonomía se basa en el cumplimiento de los siguientes requerimientos de negocio:

- Flexibilidad y escalabilidad: Es necesario que ante futuras ampliaciones o correcciones el diseño de la misma sea adaptable y modificable fácilmente.
- Estabilidad

- Facilidad de implementación
- Robustez y manejabilidad: Se pretende enfocar el modelo hacia una disminución en el coste de esfuerzo ante, la identificación de errores, con ello se conseguirá una mayor versatilidad en cuanto a la implantación en los sistemas finales

3 Diseño General

La taxonomía es-be-finrep ha tomado como objetivo el modelado de los estados públicos y reservados del reporting individual y consolidado publicados en la circulas 6-2008 del Banco de España.

Estos estados pueden dividirse en dos grupos:

- Estados individuales

- I1. Balance Público Individual**
- I2. Pérdidas y Ganancias Pública Individual**
- I3. Ingresos y Gastos Público Individual**
- I4. Patrimonio Neto Público Individual**
- I5. Flujos de Efectivo Público Individual**
- A.1 Patrimonio Neto Reservado Individual**

- Estados consolidados

- III1. Balance Público Consolidado**
- III2. Pérdidas y Ganancias Pública Consolidado**
- III3. Ingresos y Gastos Público Consolidado**
- III4. Patrimonio Neto Público Consolidado**
- III5. Flujos de Efectivo Público Consolidado**
- IS1. Balance Público Sectorial Consolidado**
- IS2. Pérdidas y Ganancias Pública Sectorial Consolidado**
- IS3. Ingresos y Gastos Público Sectorial Consolidado**

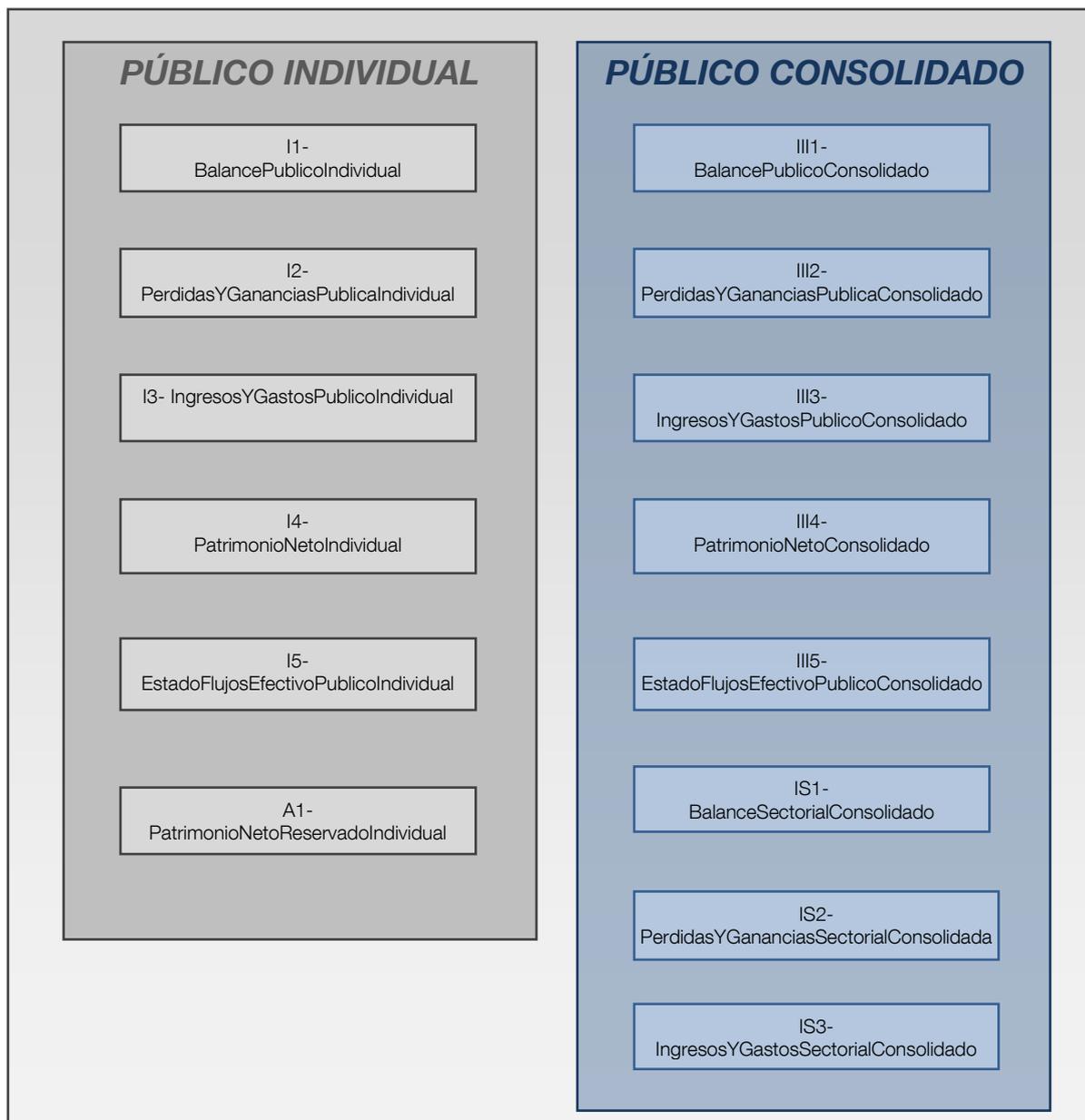


Fig. 1.1: Estructura para la Adaptación Nacional

Cada uno de estos estados formará un módulo de taxonomía independiente pudiendo ser agrupados para un reporting completo según requerimientos de negocio de Banco de España.

3.1 Estructura de importaciones

Definición de elementos primarios

El conjunto de elementos primarios necesarios para modelar los anejos que no están incluidos en la taxonomía base son modelados en su totalidad en el esquema <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP.xsd>. Desde este esquema se encuentran las importaciones a los elementos primarios de la taxonomía finrep europea mediante enlace al esquema <http://www.c-eps.org/eu/fr/esrs/finrep/2008-01-01/p-FINREP-2008-01-01.xsd>

Este esquema de elementos primarios contiene una referencia a la linkbase de etiquetas con la etiqueta estándar para cada uno de los elementos primarios (tanto definidos en esquemas españoles como elementos de la taxonomía europea) presentes en los anejos.

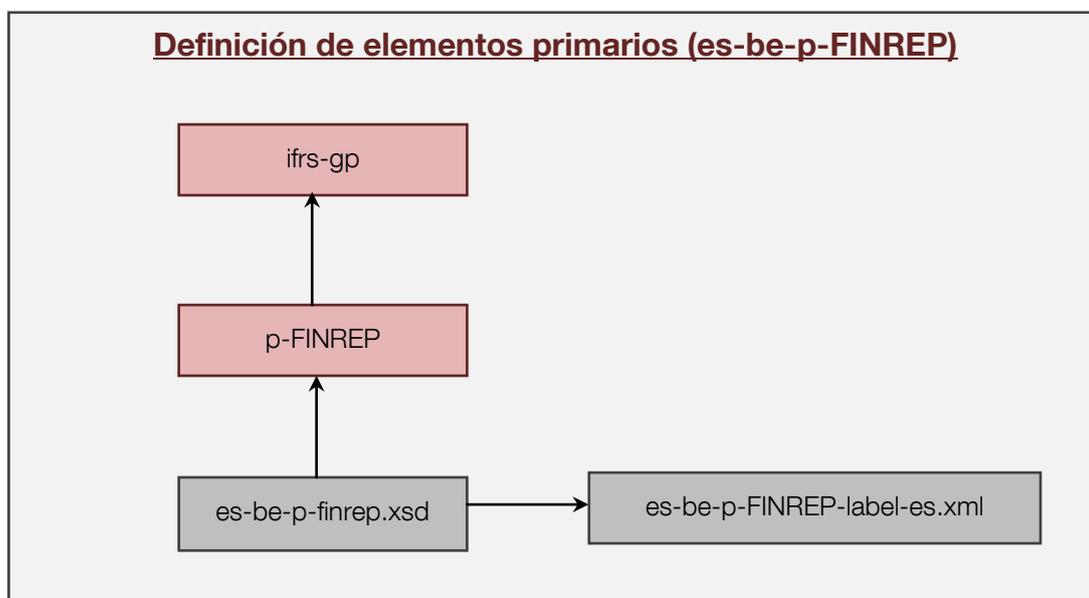


Fig. 1.2: Definición de elementos primarios

Definición de elementos dimensionales

Los anejos Sectoriales (*Balance Sectorial Consolidado, Pérdidas y Ganancias, Sectorial Consolidada e Ingresos y Gastos Sectorial Consolidado*) presentan un desglose por distribución que es modelado en el esquema <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-d-FINREP-distribucion.xsd> y utilizado en los tres estados.

Los estados con información de *Cambios en el Patrimonio Neto* (público individual, público consolidado y reservado individual) presentan un desglose específico que es modelado en el esquema <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6->

2008/2008-11-26/es-be-d-FINREP-EstadoTotalCambiosPatrimonioNeto.xsd y utilizado en los tres estados.

Definición de conceptos primarios por estado

Por cada uno de los catorce estados se ha desarrollado un esquema primario y linkbases que modela una presentación y definición estándar de los conceptos. La presentación aquí incluida es independiente de los formatos de presentación de los estados financieros del Banco de España.

La linkbase de etiquetas de estos esquemas son utilizadas para definir nuevas etiquetas para los conceptos financieros ya asociadas a la información a representar en cada uno de los estados financieros pero independientes de la vista de cada uno de los formularios que Banco de España publica para cada estado.

Esquemas plantilla de formulario

Para representar cada uno de los formularios de estado publicados por Banco de España se han creado los esquemas y linkbases plantilla (template).

Estos esquemas contienen la definición de elementos auxiliares específicos que definen la estructura del formulario, como son el elemento formulario, el elemento fila o columna y el elemento ejeZ, elementos totalmente ajenos al proceso de reporting pero que sirven como marco de representación de los estados en la linkbase de presentación. Para más detalle véase Appendix A.

Las linkbases de presentación de estos esquemas son un reflejo de los formularios. En las linkbases de etiquetas se han definido etiquetas para los conceptos específicas desde la vista de presentación de cada uno de los formularios.

Para los estados representados utilizando el uso de dimensiones se han creado hipercubos que definan estas relaciones mediante el uso de la linkbase de definición y los elementos dimensionales.

3.2 Modelado de las Taxonomías Individuales en la extensión Nacional

A continuación se detallan los esquemas de importación por estado reflejando aquellos esquemas que representan a los “**primary Items**” (Conceptos) y a las dimensiones que aplican a cada una de las mismas.

3.2.1 Esquema para el estado 2300

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **I.1 Balance Público Individual**.

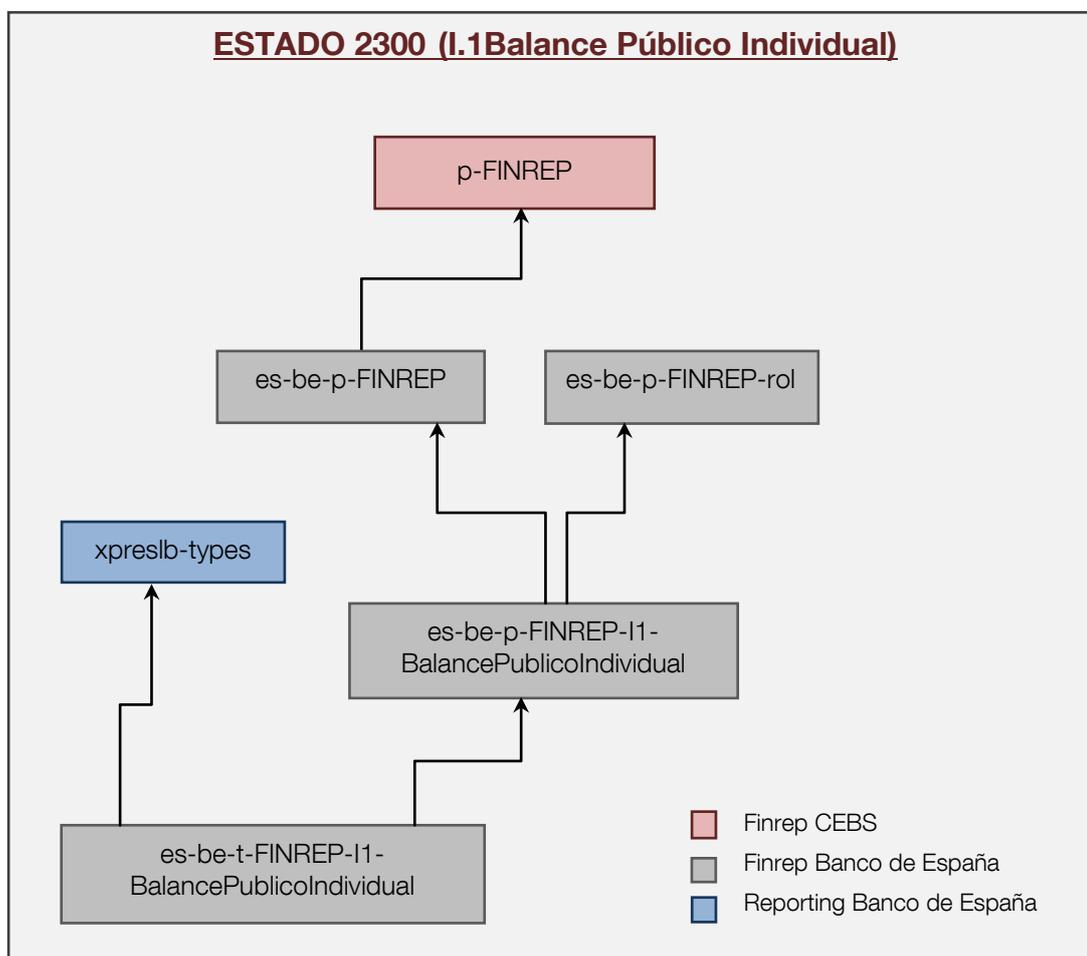


Fig. 1.3: Estado 2300 – I.1 Balance Público Individual

La figura 1.3 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-I1-BalancePublicoIndividual

- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-I1-BalancePublicoIndividual

3.2.2 Esquema para el estado 4310

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **1.2 Pérdidas y Ganancias Pública Individual**.

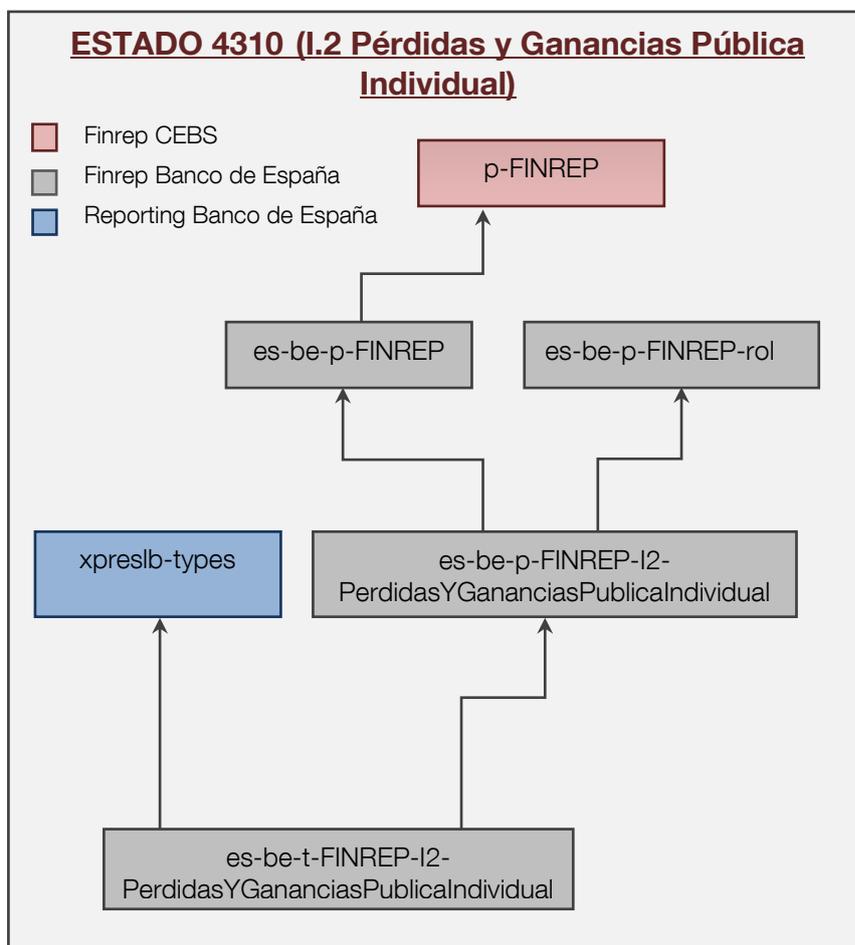


Fig. 1.4: Estado 4310 – 1.2 Pérdidas y Ganancias Pública Individual

La figura 1.4 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-I2-PerdidasYGananciasPublicaIndividual
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-I2-PerdidasYGananciasPublicaIndividual

3.2.3 Esquema para el estado 4330

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **I.3 Ingresos y Gastos Público Individual**.

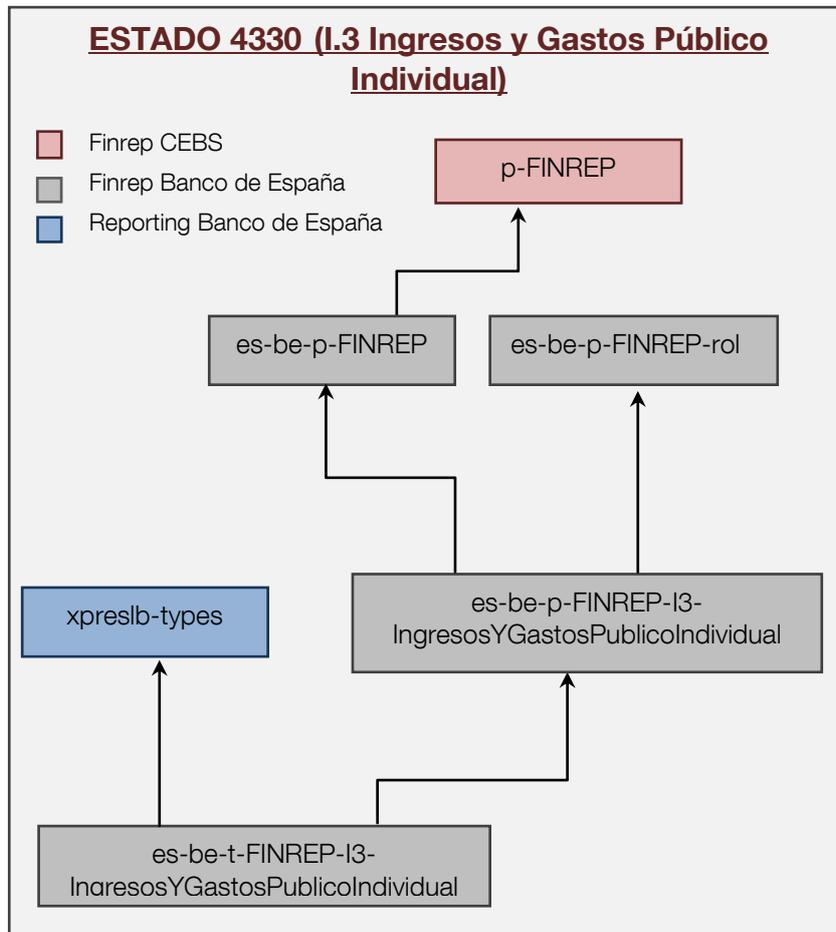


Fig. 1.5: Estado 4330 – I.3 Ingresos y Gastos Público Individual

La figura 1.5 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-I3-IngresosYGastosPublicoIndividual
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-I3- IngresosYGastosPublicoIndividual

3.2.4 Esquema para el estado 7360

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **I.4 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Público Individual**.

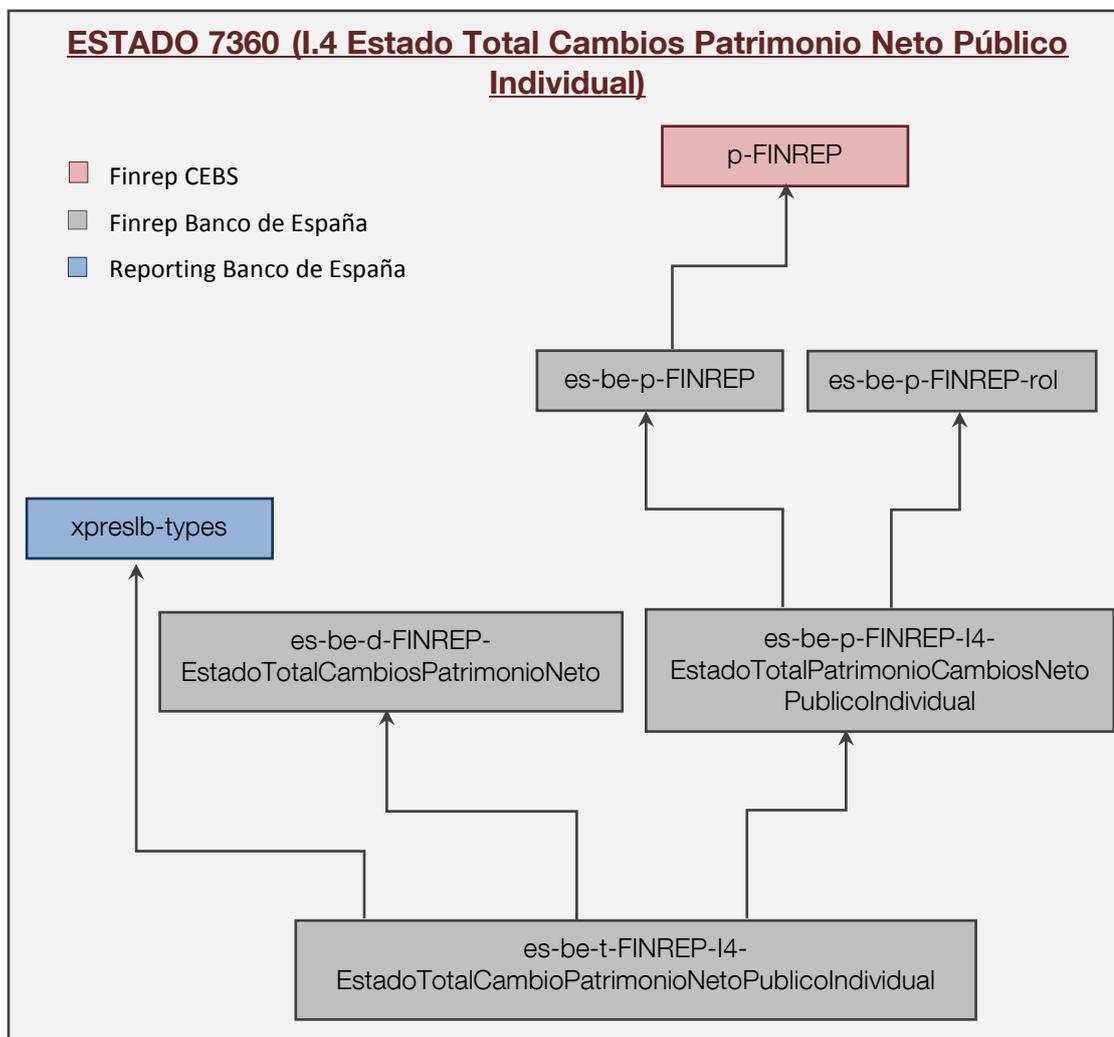


Fig. 1.6: Estado 7360 – I.4 Estado total cambios en el Patrimonio Neto Público Individual

La figura 1.6 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-I4- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoPublicoIndividual
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-I4- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoPublicoIndividual
- Definición de conceptos dimensionales del desglose de cambios por patrimonio neto: es-be-d-FINREP- EstadoTotalCambiosPatrimonioNeto

3.2.5 Esquema para el estado 7340

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **1.5 Estado Flujos Efectivo Público Individual**.

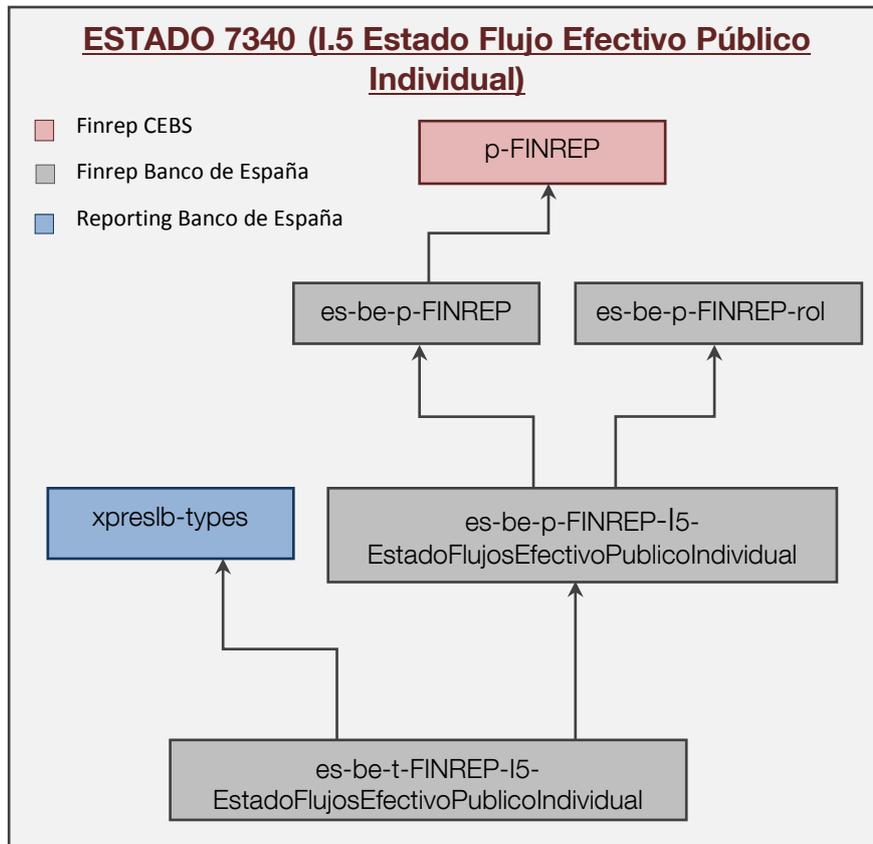


Fig. 1.7: Estado 7340 – 1.5 Estado Flujo Efectivo Público Individual

La figura 1.7 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-I5-EstadoFlujosEfectivoPublicoIndividual
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-I5-EstadoFlujosEfectivoPublicoIndividual

3.2.6 Esquema para el estado 7010

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del **I.4 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Reservado Individual**.

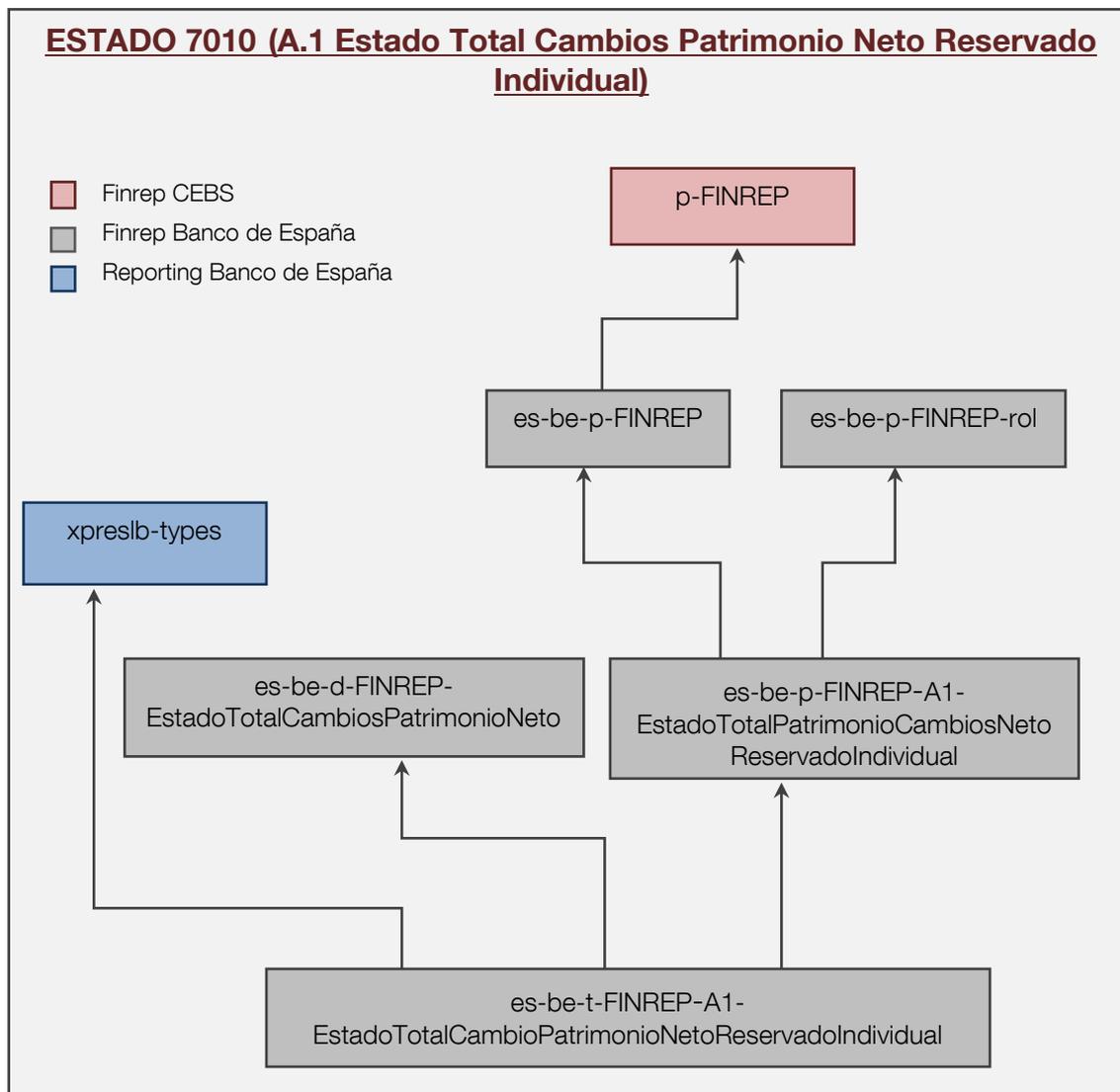


Fig. 1.8: Estado 7010 – A.1 Estado total cambios en el Patrimonio Neto Reservado Individual

La figura 1.8 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-A1- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoReservadoIndividual
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-A1- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoReservadoIndividual.
- Definición de conceptos dimensionales del desglose de cambios por patrimonio neto: es-be-d-FINREP- EstadoTotalCambiosPatrimonioNeto

3.2.7 Esquema para el estado 6320

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **III.1 Balance Público Consolidado**.

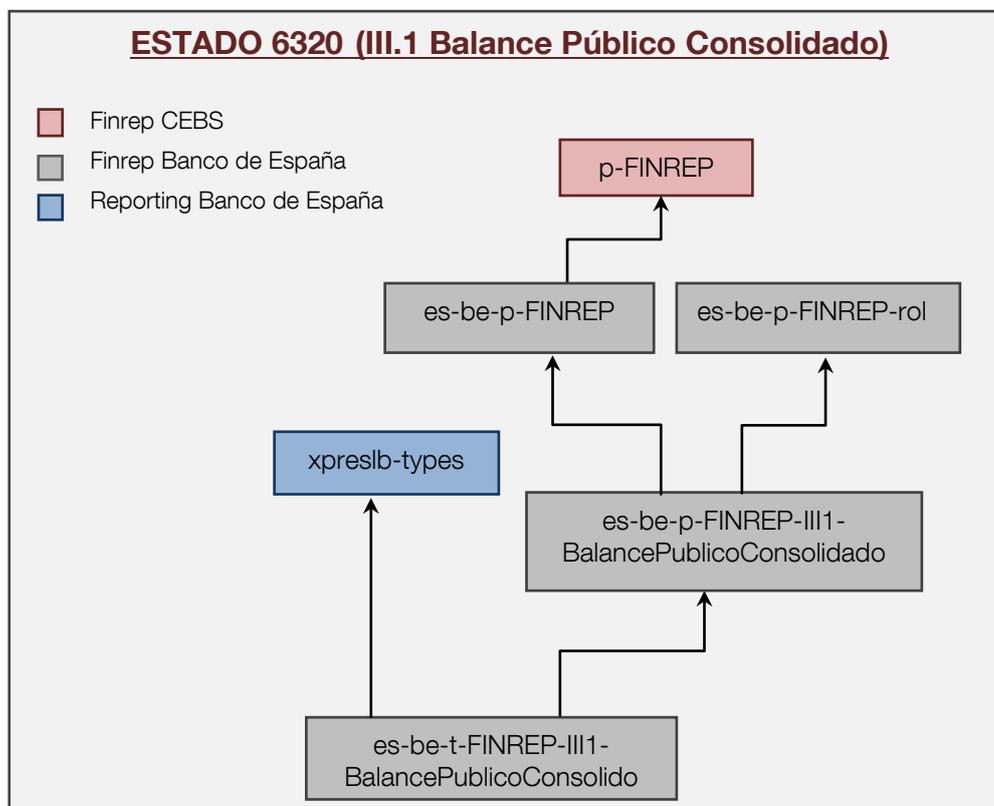


Fig. 1.9: Estado 6320 – III.1 Balance Público Consolidado

La figura 1.9 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-III1-BalancePublicoConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-III1-BalancePublicoConsolidado

3.2.8 Esquema para el estado 6360

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **III.2 Pérdidas y Ganancias Pública Consolidada**.

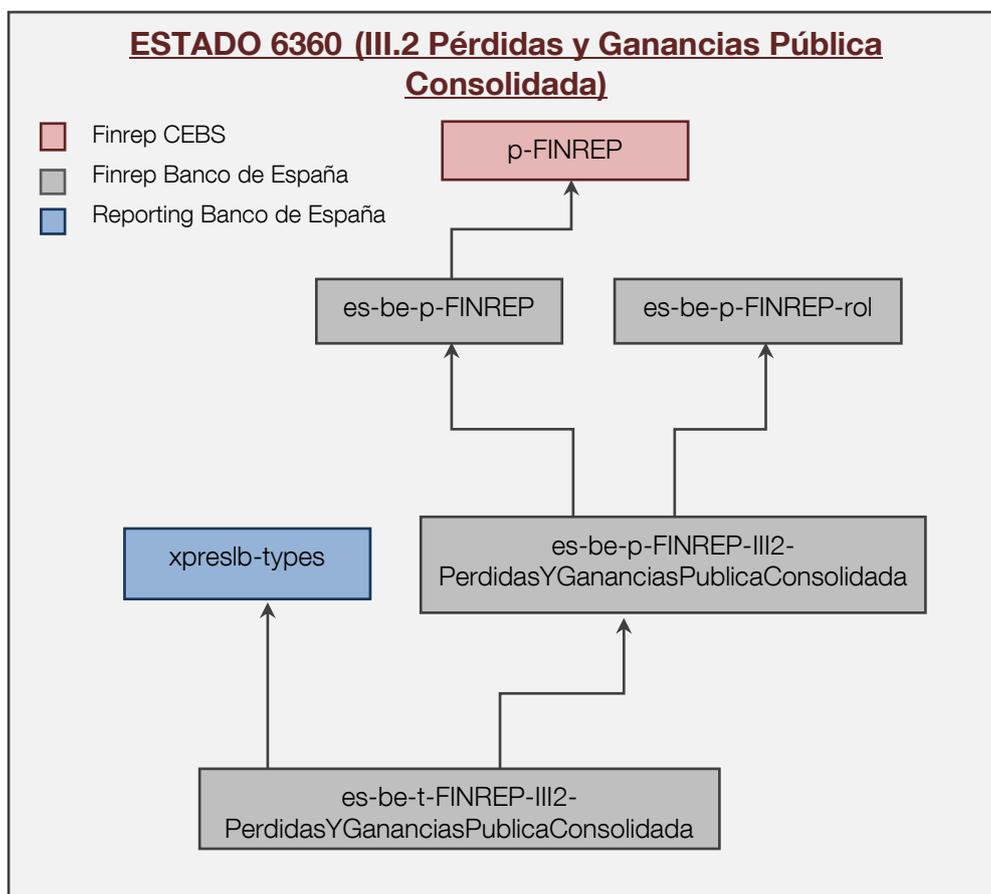


Fig. 1.10: Estado 6360 – III.2 Pérdidas y Ganancias Pública Consolidado

La figura 1.10 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-III2-PerdidasYGananciasPublicaConsolidada
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-III2-PerdidasYGananciasPublicaConsolidada

3.2.9 Esquema para el estado 6330

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **III.3 Ingresos y Gastos Público Consolidado**.

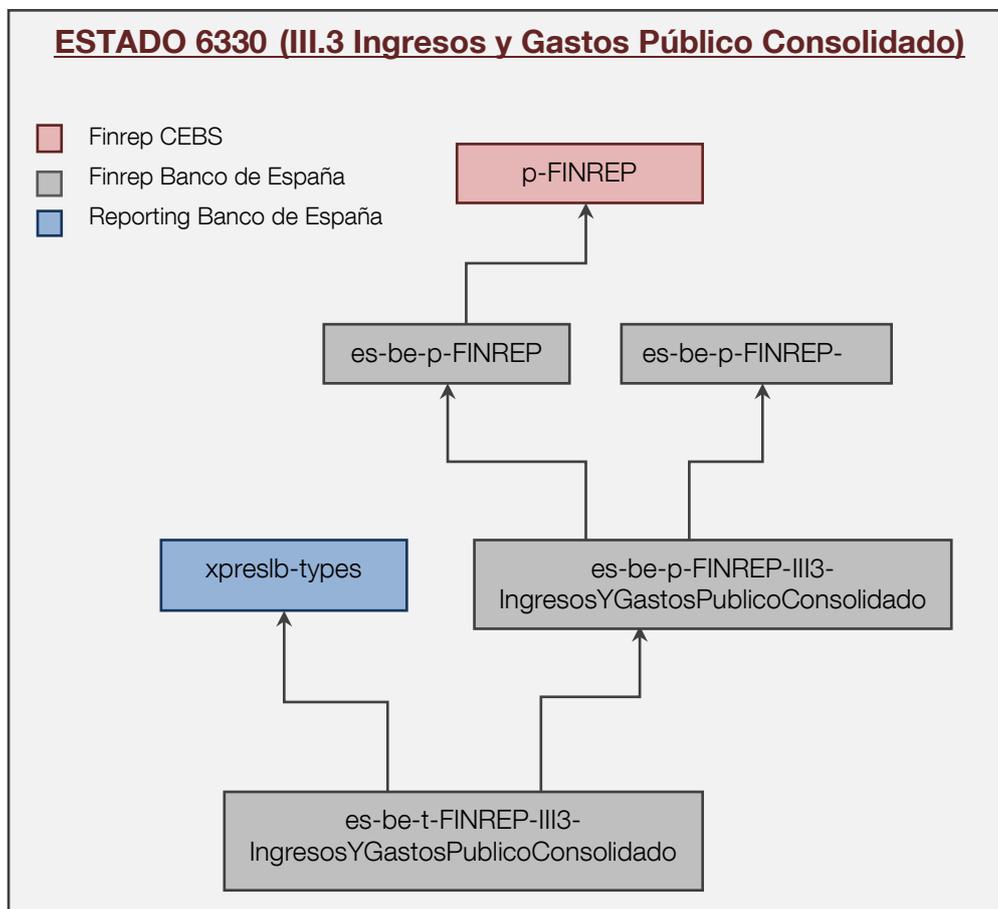


Fig. 1.11: Estado 6330 – III.3 Ingresos y Gastos Público Consolidado

La figura 1.11 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-III3-IngresosYGastosPublicoConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-III3-IngresosYGastosPublicoConsolidado

3.2.10 Esquema para el estado 7370

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **III.4 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Público Consolidado**.

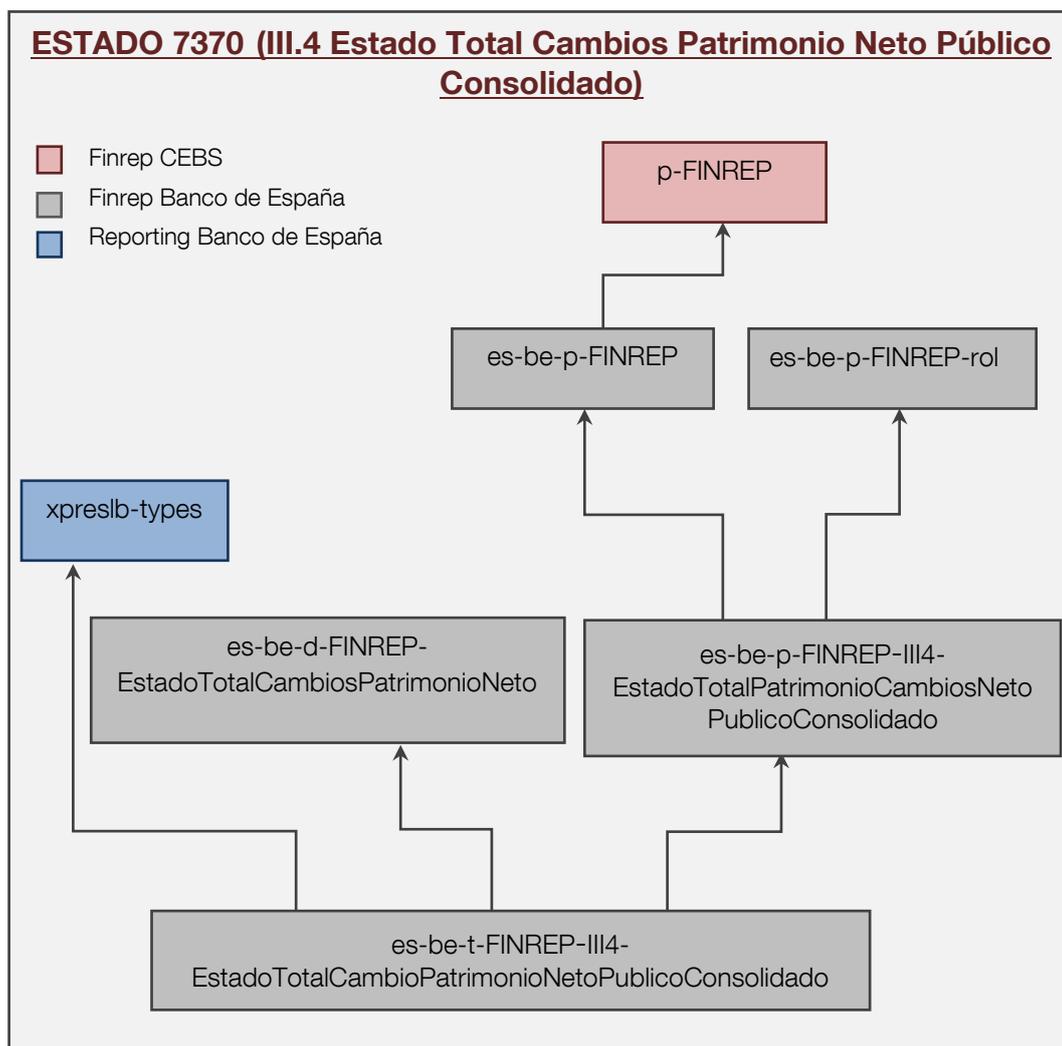


Fig. 1.12: Estado 7370 – III.4 Estado total cambios en el Patrimonio Neto Público Consolidado

La figura 1.12 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-III4- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoPublicoConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-III4- EstadoTotalPatrimonioCambiosNetoPublicoConsolidado.
- Definición de conceptos dimensionales del desglose de cambios por patrimonio neto: es-be-d-FINREP- EstadoTotalCambiosPatrimonioNeto.

3.2.11 Esquema para el estado 7350

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **III.5 Estado Flujos Efectivo Público Consolidado**.

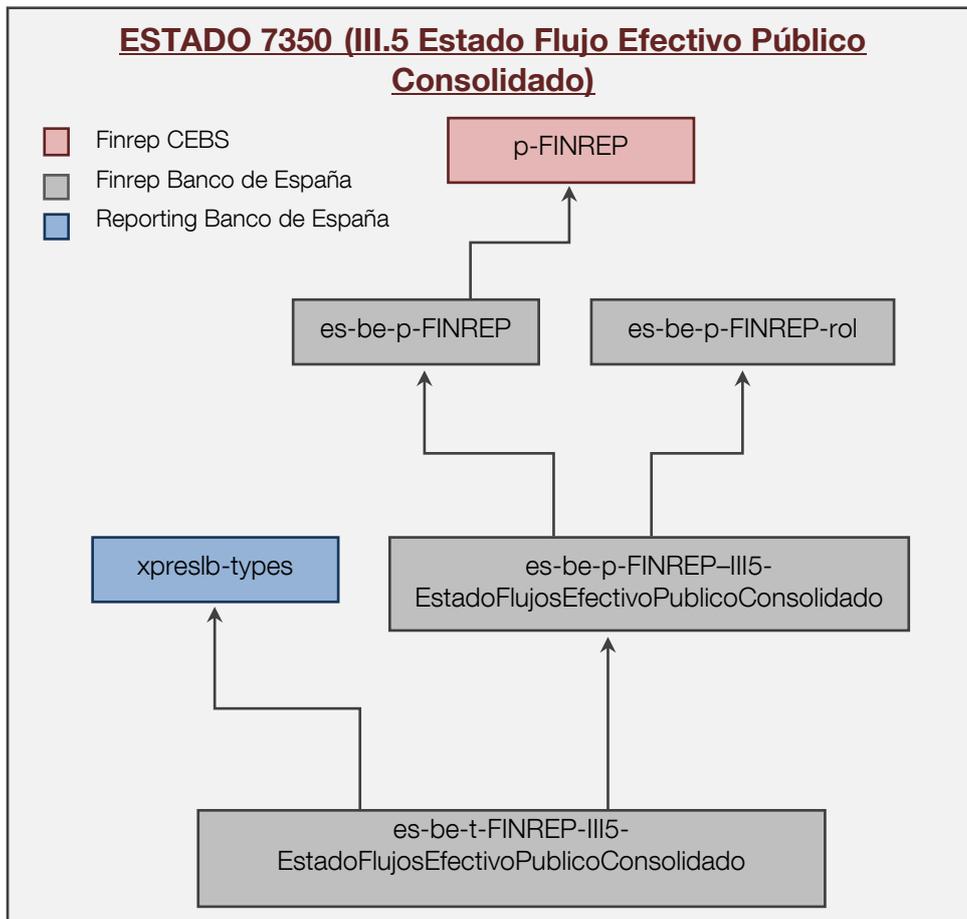


Fig. 1.13: Estado 7350 – III.5 Estado Flujo Efectivo Público Consolidado

La figura 1.13 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-III5-EstadoFlujosEfectivoPublicoConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-III5-EstadoFlujosEfectivoPublicoConsolidado.

3.2.12 Esquema para el estado 6610

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **IS.1 Balance Público Sectorial Consolidado**.

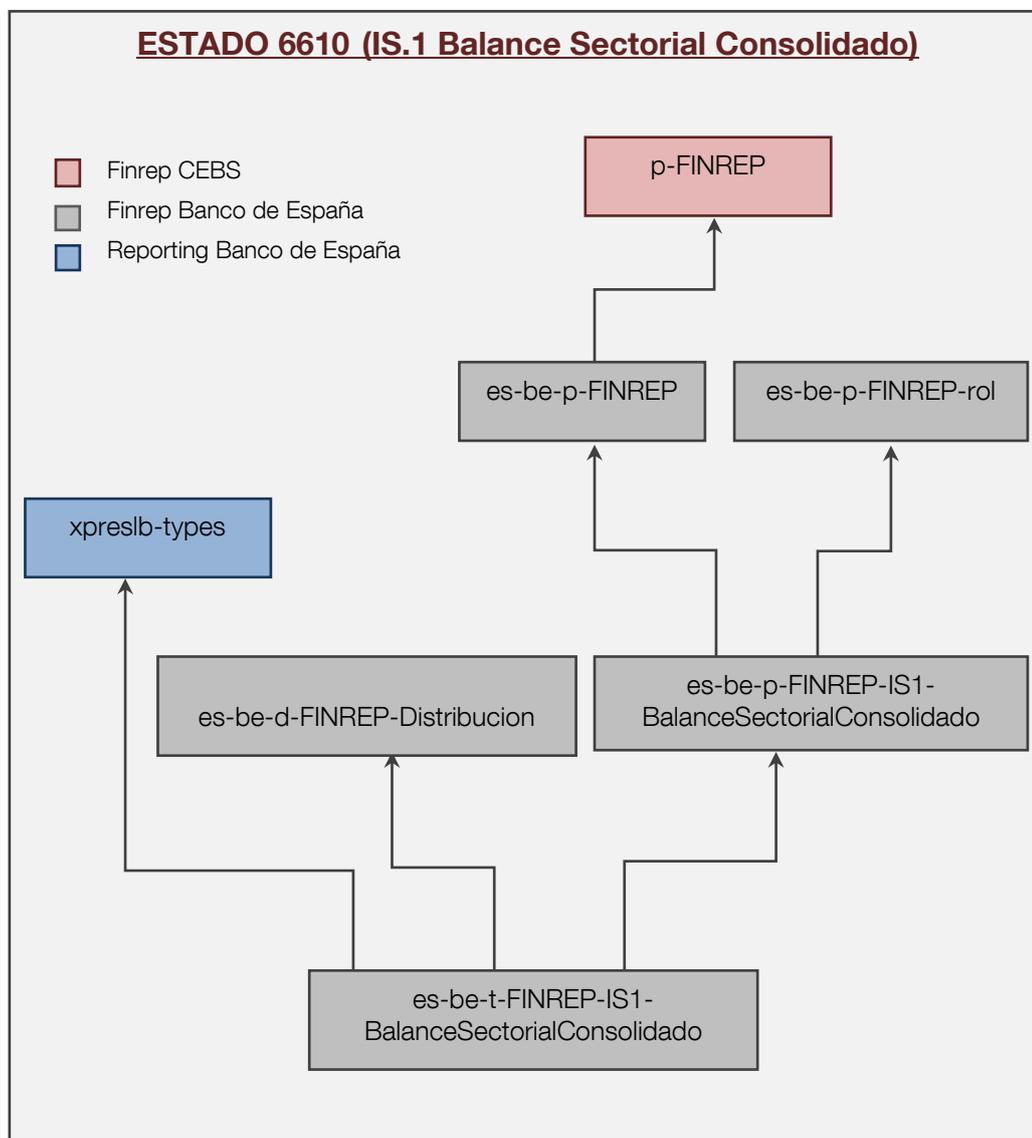


Fig. 1.14: Estado 6610 – IS.1 Balance Sectorial Consolidado

La figura 1.14 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-IS1-BalanceSectorialConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-IS1-BalanceSectorialConsolidado.
- Definición de conceptos dimensionales del desglose de cambios por patrimonio neto: es-be-d-FINREP-Distribucion.

3.2.13 Esquema para el estado 6620

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **IS.2 Pérdidas y Ganancias Pública Sectorial Consolidada**.

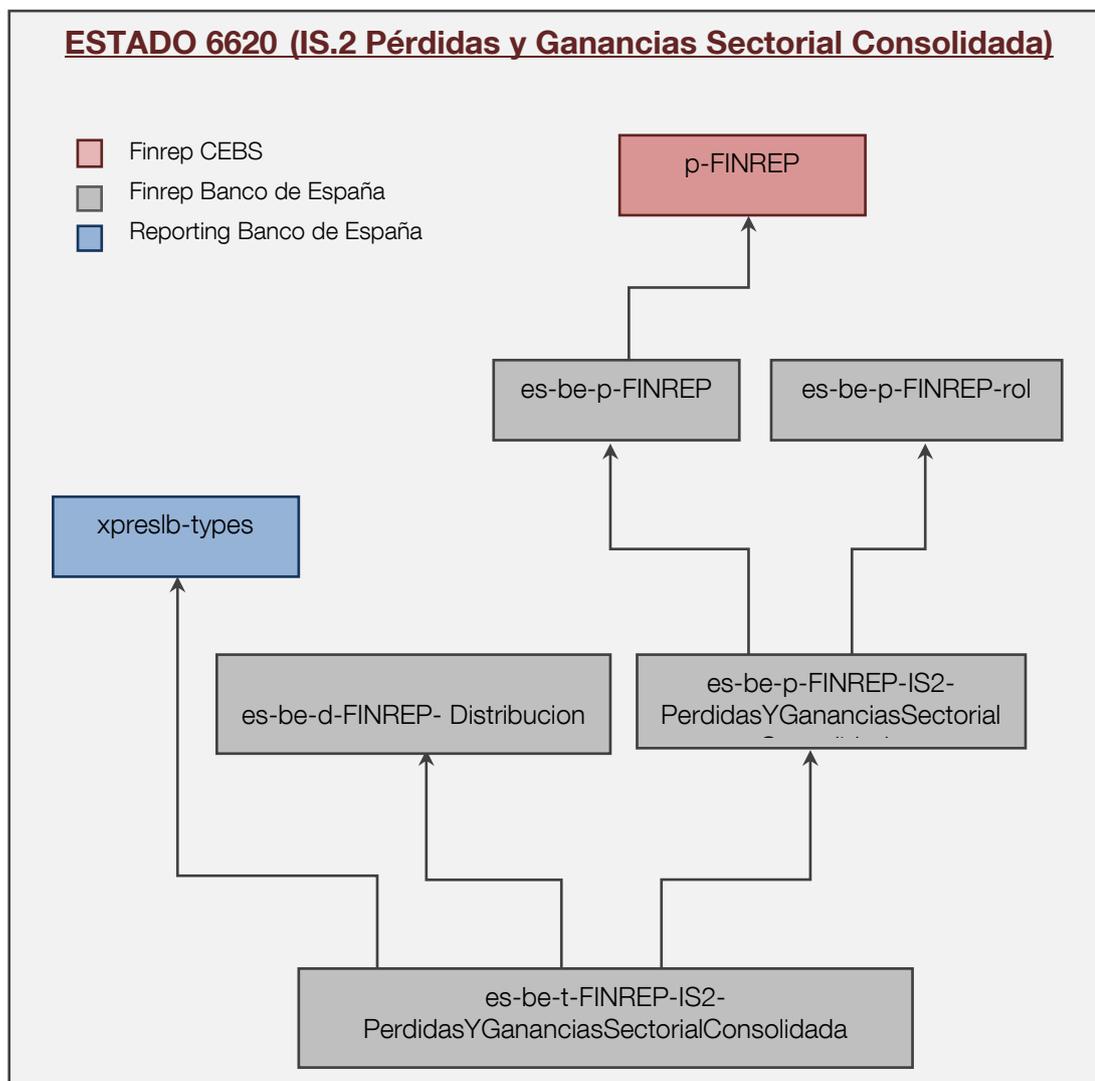


Fig. 1.15: Estado 6620 – IS.2 Pérdidas y Ganancias Sectorial Consolidada

La figura 1.15 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-IS2-PerdidasYGananciasSectorialConsolidada
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-IS2-PerdidasYGananciasSectorialConsolidada

3.2.13.1 Esquema para el estado 6630

En la siguiente imagen se puede ver el esquema de importación del estado **IS.3 Ingresos y Gastos Público Sectorial Consolidado**.

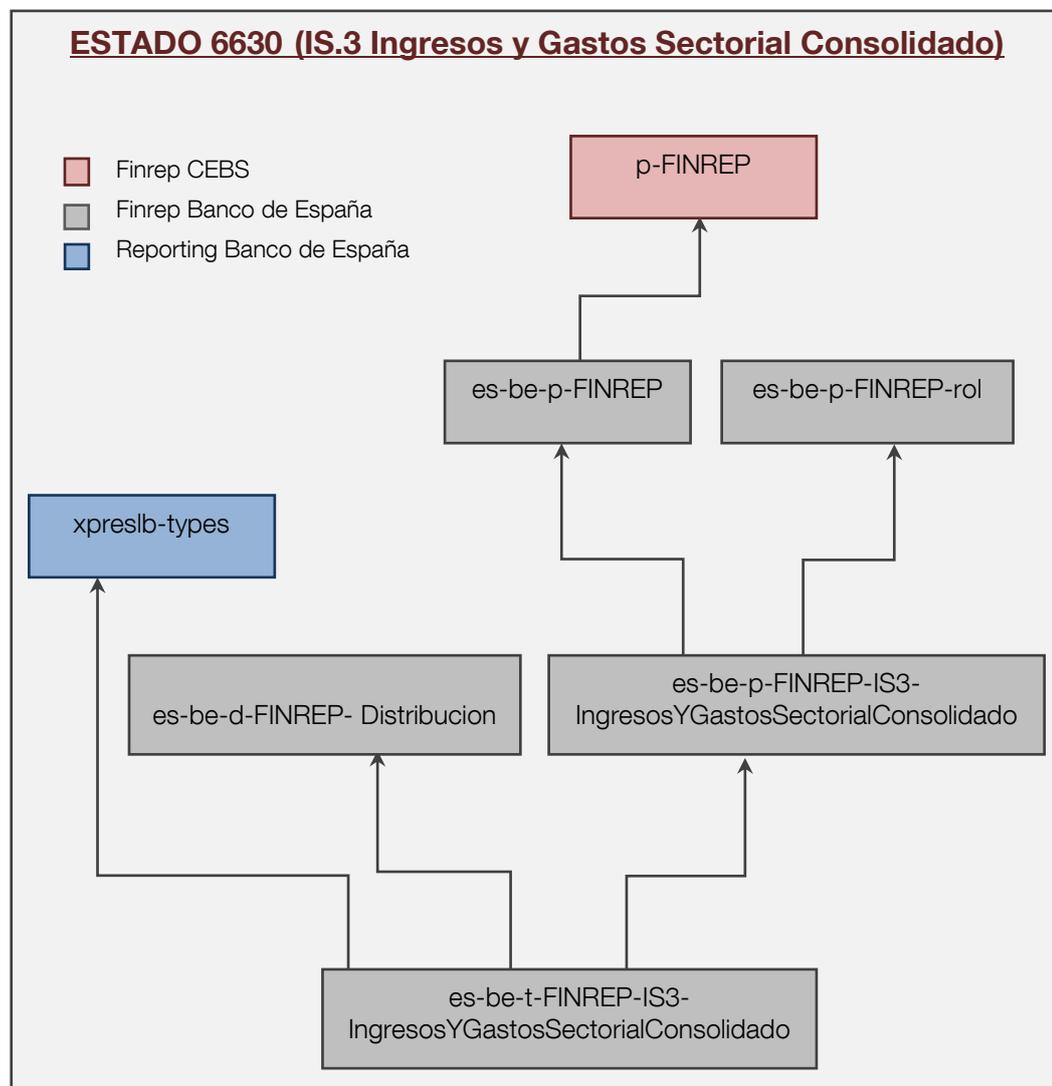


Fig. 1.16: Estado 6630 – IS.3 Ingresos y Gastos Sectorial Consolidado

La figura 1.16 incluye:

- Definición de elementos primarios: es-be-p-finrep
- Definición de los Extended Link Role utilizado es las linkbases del estado: es-be-p-FINREP-rol
- Definición de elementos auxiliares de estructura de formulario: xpreslb-types
- Definición de conceptos y recursos primarios por estado (independiente de la presentación del formulario): es-be-p-finrep-IS3-IngresosYGastosSectorialConsolidado
- Definición de plantillas formularios: es-be-t-FINREP-IS3-IngresosYGastosSectorialConsolidado

3.3 Convenciones de nombrado

3.3.1 *Nombrado de elementos y acrónimos utilizados*

En el desarrollo de la taxonomía se ha adoptado el patrón al que se hace referencia es el estándar **L3C (Label CamelCase Concatenation)**. Los nombres utilizados para la definición del **qname**, se basan en los literales los cuales van a definir al concepto. El primer carácter siempre será una letra y esta irá en mayúsculas. Las conjunciones o caracteres como “y”, “o”, “de” se han omitido dejando aquellas palabras que dan significado al nombre del elemento.

Para el nombrado de aquellos elementos que definen a las **Dimensiones, Dominios e Hipercubos**:

El **Qname** (qualified name) para aquellos elementos que representen Dimensiones contendrá el sufijo Dimension.

NombreElementoDimension.

Y por último aquellos elementos que representen Hipercubos terminarán con la palabra Hypercube.

NombreElementoHypercube

3.3.2 *Nombrado de Ficheros y Prefijos*

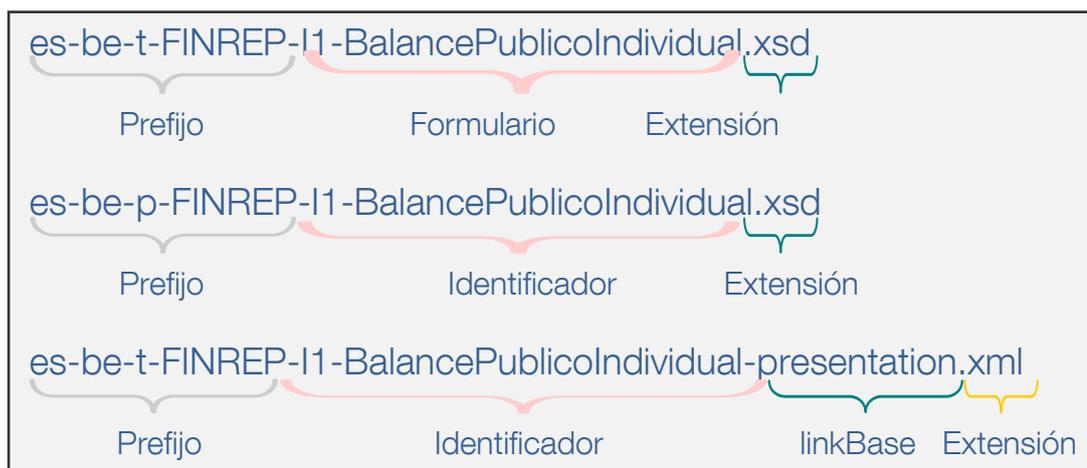
Para el nombrado de los esquemas y linkbases en la taxonomía FINREP utiliza el siguiente patrón:

Patrón.

<<prefijo>> - <<identificador_Eschema>> - [label | presentation | definition | reference]

- **Esquemas y linkbases referentes a dimensiones.** Los esquemas y linkbases que definen a las dimensiones contienen el siguiente prefijo. “**es-be-d-**”
- **Esquemas y linkbases referentes a Conceptos primarios.** (“Specific Primary Items”), “**es-be-p-**”
- **Esquemas y linkbases referentes a Plantillas.** Definen los formularios “**es-be-t-**”

Ejemplos:



3.3.3 *Nombrado de Extended Link Role*

Para el nombrado de ELR de presentación y definición de conceptos y secciones dimensionales se utiliza el siguiente patrón:



3.3.4 *TargetNameSpaces*

El patrón seguido en el nombrado de los TargetNameSpaces para la extensión Nacional son los siguientes, dependiendo si se trata de “Dimensiones”, “Plantillas”, “Primary Items”, “Tipos”, o “el esquema propio para la linkBase de presentación”.

- Definición de elementos primarios: <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP>
- Definición de elementos dimensionales: <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-d-FINREP-distribucion>
<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-d-FINREP-EstadoTotalCambiosPatrimonioNeto>
- Definición de conceptos primarios por estados: <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP-I1-BalancePublicoIndividual>, etc.
- Esquema plantilla de formulario: <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-t-FINREP-I1-BalancePublicoIndividual>, etc.

Descomponiendo el patrón utilizado para las plantillas que forman la extensión nacional tenemos:

| NOMBRE | PATRÓN |
|-----------------|---|
| Esquema | http:// |
| Autoridad | www.bde.es |
| Jurisdicción | Es |
| Tipo de Reporte | fr (Financial Reporting) |
| Tipo Contable | esrs (European Supervisor Reporting Standard) |
| Cualificadores | |
| Taxonomía | FINREP (Financial Reporting) |
| Circular | 6-2008 |
| Fecha emisión | 2008-11-26 |
| Schema | es-be-t-FINREP-I1-BalancePublicoIndividual |

3.3.5 Extended Link Role

3.3.5.1 Estado 2300

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoIndividual>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoIndividual>, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.2 Estado 4310

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaIndividual>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaIndividual>, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.3 Estado 4330

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

IngresosYGastosPublicoIndividual, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

IngresosYGastosPublicoIndividual, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.4 Estado 7360

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual, define la relación de elementos primarios y sección dimensional presentes en el estado.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcPatrimonioNetoHypercube)

26/role/HcPatrimonioNetoHypercube define la relación hipercono /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

PatrimonioNetoPublicoIndividualDimension define la relación entre la dimensión desglose de patrimonio neto y los miembros de la dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault>

define al miembro por defecto “Total patrimonio neto” de la dimensión de patrimonio neto.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

Este ELR define para el concepto EquityTotal de ifrs-gp dos nuevas etiquetas bajo los roles <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel> y <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel> que permiten diferenciar la visualización del concepto “Saldo” al inicio del periodo (con codificación 0005, 0055, ... 1155) y al final del periodo (con codificación 0050,0100 ... 1200) respectivamente. La utilización de estas etiquetas es recomendada desde el ELR de presentación <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual> mediante el uso del atributo XBRL preferred label.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual)

26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual contiene las etiquetas específicas del formulario cuando la etiqueta estándar contenida en el ELR de etiquetas por defecto no se ajusta a la vista publicada en la circular.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.5 Estado 7340

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoFlujosEfectivoPublicoIndividual, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

En este ELR existe una recomendación del uso de etiquetas mediante el atributo preferred label para el concepto “Efectivo y equivalentes” doblemente reportado en este estado.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoFlujosEfectivoPublicoIndividual, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

Este ELR define para el concepto CashAndCashEquivalentsReportedInCashFlowStatement de ifrs-gp dos nuevas etiquetas bajo los roles <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel> y <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel> que permiten diferenciar la visualización del concepto “Efectivo y equivalentes” al inicio del periodo (codificación 0170) y al final del periodo (codificación 0175) respectivamente. La utilización de estas etiquetas es recomendada desde el ELR de presentación <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/> EstadoFlujosEfectivoPublicoIndividual mediante el uso del atributo XBRL preferred label.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.6 Estado 7010

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoReservadoIndividual, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoReservadoIndividual, define la relación de elementos primarios y sección dimensional presentes en el estado.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcPatrimonioNetoHypercube)

26/role/HcPatrimonioNetoHypercube define la relación hipercubo /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

PatrimonioNetoReservadoIndividualDimension define la relación entre la dimensión desglose de patrimonio neto y los miembros de la dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault>

define al miembro por defecto "Total patrimonio neto" de la dimensión de patrimonio neto.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

Este ELR define para el concepto EquityTotal de ifrs-gp dos nuevas etiquetas bajo los roles <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel> y

<http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel> que permiten diferenciar la visualización del concepto "Saldo" al inicio del periodo (codificación 0170) y al final del periodo (codificación 0175) respectivamente. La utilización de estas etiquetas es recomendada desde el ELR de presentación <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual> mediante el uso del atributo XBRL preferred label.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/>

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoReservadoIndividual contiene las etiquetas específicas del formulario cuando la etiqueta estándar contenida en el ELR de etiquetas por defecto no se ajusta a la vista publicada en la circular.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.7 Estado 6320

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoConsolidado>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoConsolidado>, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.8 Estado 6360

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada)

26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.9 Estado 6320

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado)

26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado)

26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.10 Estado 7370

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoConsolidado>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoConsolidado>, define la relación de elementos primarios y sección dimensional presentes en el estado.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcPatrimonioNetoHypercube> define la relación hipercubo /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PatrimonioNetoPublicoConsolidadoDimension> define la relación entre la dimensión desglose de patrimonio neto y los miembros de la dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault> define al miembro por defecto "Total patrimonio neto" de la dimensión de patrimonio neto.

3.3.5.11 Estado 7350

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoFlujosEfectivoPublicoConsolidado>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

En este ELR existe una recomendación del uso de etiquetas mediante el atributo preferred label para el concepto “Efectivo y equivalentes” doblemente reportado en este estado.

- *LinkBase de Definición*

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoFlujosEfectivoPublicoConsolidado)

26/role/EstadoFlujosEfectivoPublicoConsolidado, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

Este ELR define para el concepto EquityTotal de ifrs-gp dos nuevas etiquetas bajo los roles <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel> y <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel> que permiten diferenciar la visualización del concepto “Saldo” al inicio del periodo (codificación 0170) y al final del periodo (codificación 0175) respectivamente. La utilización de estas etiquetas es recomendada desde el ELR de presentación <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoPublicoIndividual> mediante el uso del atributo XBRL preferred label.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoReservadoIndividual)

EstadoTotalCambiosPatrimonioNetoReservadoIndividual contiene las etiquetas específicas del formulario cuando la etiqueta estándar contenida en el ELR de etiquetas por defecto no se ajusta a la vista publicada en la circular.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.12 Estado 6610

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoConsolidado)

26/role/BalancePublicoConsolidado, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/BalancePublicoConsolidado)

26/role/BalancePublicoConsolidado, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcDistribucionHypercube)

26/role/HcDistribucionHypercube define la relación hipercono /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault>

define al miembro por defecto "Total patrimonio neto" de la dimensión de patrimonio neto.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el rol <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.13 Estado 6620

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada)

26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada)

26/role/PerdidasYGananciasPublicaConsolidada, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

[http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcDistribucionHypercube)

26/role/HcDistribucionHypercube define la relación hipercono /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault> define al miembro por defecto “Total patrimonio neto” de la dimensión de patrimonio neto.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

3.3.5.14 Estado 6630

- *LinkBase de Presentación*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que presenta el conjunto de conceptos financieros generales que aplican a entidades Españolas (financieras y no financieras).

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado>, linkbase extendida de presentación fiel reflejo del formulario de la circular 6-2008 para entidades de financieras españolas en el que se basa la plantilla de este esquema.

- *LinkBase de Definición*

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/IngresosYGastosPublicoConsolidado>, define la relación de elementos primarios presentes en el estado.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/HcDistribucionHypercube> define la relación hipercubo /dimensión.

<http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/role/DimensionDefault> define al miembro por defecto “Total patrimonio neto” de la dimensión de patrimonio neto.

- *LinkBase de Etiquetas*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto que define la etiqueta estándar bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/label> de cada concepto.

- *LinkBase de Referencias*

<http://www.xbrl.org/2003/role/link>, el ELR por defecto donde a nivel de formulario se definen las referencias con la circular 6-2008 de publicación de los estados. No se realizan referencias a nivel de concepto dada que la estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual.

4 Creación de instancias

Se ha realizado la generación de una instancia de ejemplo por cada plantilla que compone la taxonomía. Para la realización de cada instancia nos hemos basado en los requerimientos aportados por el área funcional. Estas instancias tratan de cubrir un abanico de posibilidades en cuanto a:

- Cumplimentación de todas las celdas disponibles.
- Agregaciones simbólicas, simulando requerimientos de negocio.
- Combinación de dimensiones posibles para un concepto en especial.

4.1.1 Creación de instancias para el estado 2300

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo instant, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de fin del período del reporting.

4.1.2 Creación de instancias para el estado 4310

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de inicio y fin del período del reporting.

4.1.3 Creación de instancias para el estado 4330

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de inicio y fin del período del reporting.

4.1.4 Creación de instancias para el estado 7360

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Patrimonio Neto. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna "Total Patrimonio Neto" por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

El estado contiene elementos de tipo duration y de tipo instant.

Cabe destacar las siguientes casuísticas:

- El concepto EquityTotal del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> es reportado doblemente en este estado.

- Una vez asociado al inicio del periodo (con codificación 0005, 0055...1155) que debe ser reportado dado su definición de tipo balance como instant a fin del periodo de reporting anterior. La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>.
- La segunda vez asociado al final del periodo (con codificación 0050,0100...1200) que debe ser reportado a fin de fecha del periodo de reporting. . La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados es <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>.
- El concepto PatrimonioNetoSaldolnicial del espacio de nombres <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP> es de naturaleza balance y reportado en contextos instant asociados al final del ejercicio anterior (codificación 0001, 0051... 1151)
- Los conceptos ChangelnAccountingPolicyAffectingEquityTotal y PriorPeriodErrorsAffectingEquityTotal del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> son de naturaleza de flujo y reportados en contextos duration con fecha inicio y fin asociada al ejercicio anterior.

4.1.5 Creación de instancias para el estado 7010

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Patrimonio Neto. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna "Total Patrimonio Neto" por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

El estado contiene elementos de tipo duration y de tipo instant.

Cabe destacar las siguientes casuísticas:

- El concepto EquityTotal del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> es reportado doblemente en este estado.
 - Una vez asociado al inicio del periodo (con codificación 0005, 0055...1155) que debe ser reportado dado su definición de tipo balance como instant a fin del periodo de reporting anterior. La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>.
 - La segunda vez asociado al final del periodo (con codificación 0050,0100...1200) que debe ser reportado a fin de fecha del periodo de reporting. . La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>.
- El concepto PatrimonioNetoSaldolnicial del espacio de nombres <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP> es de naturaleza balance y reportado en contextos instant asociados al final del ejercicio anterior (codificación 0001, 0051...1151)
- Los conceptos ChangelnAccountingPolicyAffectingEquityTotal y PriorPeriodErrorsAffectingEquityTotal del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> son de naturaleza de flujo y reportados en contextos duration con fecha inicio y fin asociada al ejercicio anterior.

4.1.6 Creación de instancias para el estado 7340

El reporting de este estado es no dimensional.

El estado contiene elementos de tipo duration y de tipo instant.

Cabe destacar las siguientes casuísticas:

- El concepto `CashAndCashEquivalentsReportedInCashFlowStatement` del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> es reportado doblemente en este estado:
 - Una vez asociado al inicio del periodo (con codificación 0170) que debe ser reportado dado su definición de tipo balance como instant a fin del periodo de reporting anterior. La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>.
 - La segunda vez asociado al final del periodo (con codificación 0175) que debe ser reportado a fin de fecha del periodo de reporting. . La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>.
- Todos los conceptos definidos en el estado son del tipo duration salvo `CashFlowStatementComponentsOfCashAndCashEquivalentsPresentation`, `CashOnHand`, `CashAndCashEquivalentsBalancesWithCentralBanks`, `OtrosActivosFinancieros` y `DescubiertosBancariosReintegrablesVista` del espacio de nombres <http://www.c-ebbs.org/eu/fr/esrs/finrep/p-FINREP/2008-01-01> que son de naturaleza Balance y deben ser definidos en contextos instant.

4.1.7 Creación de instancias para el estado 6320

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo instant, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de fin del período del reporting.

4.1.8 Creación de instancias para el estado 6360

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de inicio y fin del período del reporting.

4.1.9 Creación de instancias para el estado 6330

El reporting de este estado es no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, tendrán que venir reportados en un mismo contexto a fecha de de inicio y fin del período del reporting.

4.1.10 Creación de instancias para el estado 7370

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Patrimonio Neto. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna

“Total Patrimonio Neto” por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

El estado contiene elementos de tipo duration y de tipo instant.

Cabe destacar las siguientes casuísticas:

- El concepto EquityTotal del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> es reportado doblemente en este estado.
 - Una vez asociado al inicio del periodo (con codificación 0005, 0055...1155) que debe ser reportado dado su definición de tipo balance como instant a fin del periodo de reporting anterior. La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>.
 - La segunda vez asociado al final del periodo (con codificación 0050,0100...1200) que debe ser reportado a fin de fecha del periodo de reporting. . La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados es <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>.
- El concepto PatrimonioNetoSaldoinicial del espacio de nombres <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP> es de naturaleza balance y reportado en contextos instant asociados al final del ejercicio anterior (codificación 0001, 0051...1151)
- Los conceptos [ChangelnAccountingPolicyAffectingEquityTotal](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP) y [PriorPeriodErrorsAffectingEquityTotal](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP) del espacio de nombres <http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP> son de naturaleza de flujo y reportados en contextos duration con fecha inicio y fin asociada al ejercicio anterior.

4.1.11 Creación de instancias para el estado 7350

El reporting de este estado es no dimensional.

El estado contiene elementos de tipo duration y de tipo instant.

Cabe destacar las siguientes casuísticas:

- El concepto CashAndCashEquivalentsReportedInCashFlowStatement del espacio de nombres <http://xbrl.iasb.org/int/fr/ifrs/gp/2006-08-15> es reportado doblemente en este estado:
 - Una vez asociado al inicio del periodo (con codificación 0170) que debe ser reportado dado su definición de tipo balance como instant a fin del periodo de reporting anterior. La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodStartLabel>.
 - La segunda vez asociado al final del periodo (con codificación 0175) que debe ser reportado a fin de fecha del periodo de reporting. . La etiqueta a consumir para reproducir los literales contenidos en los estados está definida bajo el role <http://www.xbrl.org/2003/role/periodEndLabel>.
- Todos los conceptos definidos en el estado son del tipo duration salvo [CashFlowStatementComponentsOfCashAndCashEquivalentsPresentation](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP), [CashOnHand](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP), [CashAndCashEquivalentsBalancesWithCentralBanks](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP), [OtrosActivosFinancieros](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP) y [DescubiertosBancariosReintegrablesVista](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP) del espacio de nombres [http://www.c-](http://www.bde.es/es/fr/esrs/finrep/6-2008/2008-11-26/es-be-p-FINREP)

ebs.org/eu/fr/esrs/finrep/p-FINREP/2008-01-01 que son de naturaleza Balance y deben ser definidos en contextos instant.

4.1.12 Creación de instancias para el estado 6610

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Sectorial. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna "TOTAL" por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo instant, se reportan en contextos a fecha de fin del período del reporting.

4.1.13 Creación de instancias para el estado 6620

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Sectorial. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna "TOTAL" por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, se reportan en contextos a fecha de inicio y fin del período del reporting.

4.1.14 Creación de instancias para el estado 6630

El reporting de este estado es dimensional y toma valores para los miembros de la dimensión Total Sectorial. Esta dimensión contiene un valor por defecto que corresponde con la columna "TOTAL" por lo que el reporting de esta columna será la única asociada a contexto no dimensional.

Todos sus elementos son de tipo duration, se reportan en contextos a fecha de de inicio y fin del período del reporting.

5 Pruebas

5.1 Introducción

Este capítulo es una orientación práctica para la definición y desarrollo de las pruebas técnicas y de negocio que se han llevado a cabo. También pretende ser una guía, la cual sirva para la consecución de los objetivos que se persiguen en el desarrollo de la taxonomía, como son la robustez, escalabilidad, y un correcto enfoque de los requisitos funcionales que quedan plasmados en los diferentes estados que se han definido a lo largo del documento.

Dentro de las pruebas que se han abordado, se pueden distinguir dos bloques, uno técnico y otro basado en requisitos del negocio, de esta forma se persigue minimizar el impacto que pueden ocasionar posibles cambios en los ámbitos que se verán involucrados, tanto en el área técnica, aquellos que deben consumir los informes, como en el área de negocio, aquellos que tienen que generar esos informes. (Usuarios potenciales).

5.2 Generación de Instancias de Ejemplo (Acercamiento al Negocio)

Se ha realizado la generación de una instancia de ejemplo por cada plantilla que compone la taxonomía Nacional. Para la realización de cada instancia nos hemos basado en los requerimientos aportados por el área funcional. Estas instancias tratan de cubrir un abanico de posibilidades en cuanto a:

- Agregaciones simbólicas, simulando requerimientos de negocio.
- Combinación de dimensiones posibles para un concepto en especial.

Las instancias generadas se definen por el nombre de la plantilla a la que corresponden.

5.3 Pruebas Técnicas

5.3.1 Validación con respecto a XML 1.0

Esta validación consiste en identificar si los documentos **xml** y **xsd** cumplen con el estándar XML desarrollado por el W3C ¹.

La validación general XML consiste en dos procedimientos:

- 1) Comprobar si el documento está Bien Formado ("**well formed**"). Esta comprobación valida el documento con las normas sintácticas impuestas, reglas gramaticales del estándar XML desarrollado por W3C.
- 2) Comprobar si el documento es "válido". Es un chequeo de la estructura jerárquica del documento XML de acuerdo al esquema (XSD, DTD, "Document Type Definition") que se haya definido.

En este trabajo se ha validado la conformidad del código con respecto a la especificación XML 1.0 (Fourth Edition) W3C Recommendation 16th August 2006.

Esta prueba se ha realizado con la herramienta:

- "<oXygen/> XML Editor 10.0, build 2008102212

5.3.2 Especificación XBRL 2.1

La especificación XBRL proporciona la definición técnica fundamental de cómo XBRL trabaja. Las nuevas versiones de esta especificación se desarrollan en base a los requerimientos demandados por los usuarios y diseñadores de taxonomías.

- El organismo XBRL Internacional¹ desarrolla, corrige y mantiene la especificación XBRL. En la actualidad, la versión vigente es la versión XBRL 2.1. con status de "**RECOMMENDATION en fecha 2003-12-31 + Corrected Errata - 2008-07-02**"².

Las pruebas de validación y de adecuación a la especificación XBRL se han llevado a cabo con las siguientes herramientas:

- Fujitsu XWand 9 – V57
- DecisionSoft TrueNorth Enterprise 2006.

5.3.3 Especificación Dimensiones 1.0

La especificación de dimensiones 1.0 es un módulo, extensión de la especificación XBRL 2.1, la cual permite a los desarrolladores de taxonomías XBRL definir y modular información basada en dimensiones. Para su consecución se apoya y amplía el uso de los elementos segment y scenario del elemento contexto ya utilizado en la especificación XBRL 2.1. La arquitectura adoptada para la especificación XBRL Dimensions es tal que encaja perfectamente dentro de la especificación XBRL 2.1 siendo validada por cualquier procesador que interprete la especificación XBRL 2.1 sin elevar ningún error. En la actualidad, la versión vigente es la versión XBRL Dimensions 1.0 con estatus **RECOMMENDATION con fecha 2006-09-18**.

Al ser una taxonomía dimensional se ha llevado a cabo la validación y cumplimiento de la especificación de dimensiones con las siguientes herramientas.

- Fujitsu XWand 9 – V57
- DecisionSoft TrueNorth Enterprise 2006.

5.3.4 FRTA

El Financial Reporting Taxonomy Architecture (**FRTA**) es un código de buenas prácticas que pretende universalizar y homogeneizar el diseño de taxonomías en aras de facilitar la extensibilidad de las mismas, la internacionalidad del envío de información y agilizar los procesos de consolidación de compañías.

En la taxonomía nacional no se ha llevado a cabo una adaptación completa a las reglas FRTA, ya que, en la actualidad, la taxonomía de la que se extiende, FINREP, no adapta estas normas. Otro punto por el cual no se adaptan completamente las normas FRTA es por la existencia de determinados puntos los cuales necesitan ser adaptados a la nueva especificación de dimensiones ^[GROUP].

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 2.1.4. | SHOULD | TrueNorth | Individuales Consolidados |
| Descripción | Concept names Should adhere to the LC3 convention. | | |
| Motivo Incumplimiento | Por decisión de diseño y estandarización de nomenclatura esta regla no se ha tenido en cuenta en el fichero xpresb-types porque en él definen como elementos que no serán tratados como tal en las instancias, sino que definen grupos de sustitución a los que pertenecerán parte de los conceptos. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|------------|-----------------------|--|------------------------------|
| 2.1.11 | SHOULD | XWand | Individuales Consolidados |

| | |
|-----------------------|---|
| Descripción | All concepts within a taxonomy schema SHOULD have a unique label for the standard or verbose role in each language used. |
| Motivo Incumplimiento | Por decisión de diseño, no todos los elementos importados de FINREP presentan etiquetas en español, ni los elementos de la extensión española tienen asociadas etiquetas en inglés. Además la definición de las etiquetas se ajusta al texto representado en las plantillas de negocio |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|---|--|------------------------------|
| 2.1.12 | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | Each concept MUST have documentation in either the label or reference linkbase | | |
| Motivo Incumplimiento | Por decisión del área de negocio, solo los elementos formulario, elementos raíz de las plantillas, contienen referencia a documentación legal (circular de publicación del Banco de España). La estructura de la circular no permite una fácil identificación de cada concepto de forma individual. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|---|--|------------------------------|
| 2.2.3 | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | Monetary concept declarations corresponding to accounting credit or debit balances (asset, liability, equity, revenue, expenses) MUST use the balance attribute | | |
| Motivo Incumplimiento | Tiene lugar en elementos de FINREP Europa (importada) los cuales no utilizamos. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 3.1.2. | MUST | TrueNorth | Individuales Consolidados |
| Descripción | An arc MUST have only its standard or LRR approved arc role | | |
| Motivo Incumplimiento | La regla FRTA no tiene en cuenta la especificación de dimensiones. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 3.1.3. | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | The label and reference elements MUST have only their standard or LRR approved resource roles. | | |
| Motivo Incumplimiento | Tiene lugar en elementos de IFRS (importada) los cuales no utilizamos. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 3.1.7. | MUST | TrueNorth | Individuales Consolidados |
| Descripción | Each extended-type link MUST have a nonempty role attribute. | | |
| Motivo Incumplimiento | La regla FRTA no tiene en cuenta la especificación de dimensiones. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 3.2.6. | SHOULD | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | The DTS rooted at the schema where a tuple is defined SHOULD contain at least one tree of presentation parent-child relationships in which every concept that can appear as a descendant of the tuple in an instance appears as a descendant of the tuple in that presentation tree, and there SHOULD NOT exist any tree of presentation parent-child relationships in which a non-abstract concept that cannot appear as a descendant of the tuple in an instance appears as a descendant of the tuple in that presentation tree. | | |
| Motivo Incumplimiento | Tiene lugar en elementos de IFRS (importada) los cuales no utilizamos. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 4.2.1 | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | A schema document MUST contain only declarations of reference parts OR declarations of concepts, roles and arc roles OR declarations that are not concepts and not reference parts. | | |
| Motivo Incumplimiento | La regla FRTA no tiene en cuenta la especificación de dimensiones. Las dimensiones tipadas se definen mediante un elemento del grupo de sustitución xbrldt:dimensionItem y tipo xbrli:stringItemType más un elemento XML que define el tipo de su dominio. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|--|--|------------------------------|
| 4.3.1 | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | Persisting taxonomies MUST use a targetNamespace that is an XBRL International style URI for all final versions of their taxonomies | | |
| Motivo Incumplimiento | Decisión de estandarización en taxonomías Banco de España para tratar como bloque de versionado la totalidad de la taxonomía y no cada fichero de forma independiente. En el espacio de nombres se ha incluido la circular y una fecha. Se ha considerado redundante repetir la fecha a nivel de fichero y por tanto llevarlo al targetNamespace. Esta regla de FRTA es anterior a la aparición de taxonomías modulares compuestas por un número importante de ficheros. Mediante el esquema de nombrado escogido se evita tener redundancia en las fechas. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|------------|-----------------------|--|------------------|
|------------|-----------------------|--|------------------|

| | | | |
|-----------------------|--|-------|---------------------------|
| 4.3.2 | MUST | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | Each unique taxonomy schema target namespace must have one and only one namespace prefix of one to twelve characters, which will be its recommended namespace prefix. | | |
| Motivo Incumplimiento | Se ha respetado la nomenclatura de prefijos de la versión europea añadiendo el prefijo es-be. Se ha preferido tener mayor claridad en los prefijos a cumplir una limitación arbitraria en su tamaño. | | |

| Regla FRTA | Tipo de la incidencia | Validadores en los que se ha detectado | Módulo Afectados |
|-----------------------|---|--|---------------------------|
| 4.3.4 | SHOULD | XWand | Individuales Consolidados |
| Descripción | Taxonomy file names SHOULD use the recommended namespace prefix and identifying date in their names | | |
| Motivo Incumplimiento | <p>Decisión de estandarización en taxonomías Banco de España para tratar como bloque de versionado la totalidad de la taxonomía y no cada fichero de forma independiente. En el espacio de nombres se ha incluido la circular y una fecha. Se ha considerado redundante repetir la fecha a nivel de fichero.</p> <p>Esta regla de FRTA es anterior a la aparición de taxonomías modulares compuestas por un número importante de ficheros. Mediante el esquema de nombrado escogido se evita tener redundancia en las fechas.</p> | | |

5.3.5 Rendimientos y tamaño

5.3.5.1 Carga de Taxonomías

Se lleva a cabo una medición de la carga de taxonomías. Las características de las máquinas utilizadas son:

Maquina:

- **Sistema:**
 - Windows XP, Pack 2 versión 2002.
- **Equipo:**
 - Pentium 4, 3.00 GH, 1,98GB RAM.
- **Procesador:**
 - Fujitsu XWand 9 – V57

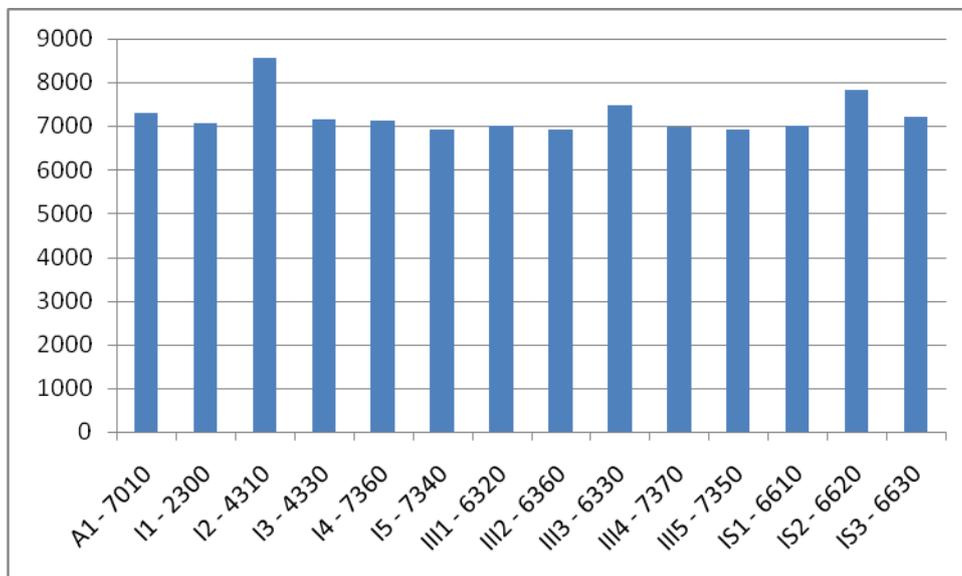


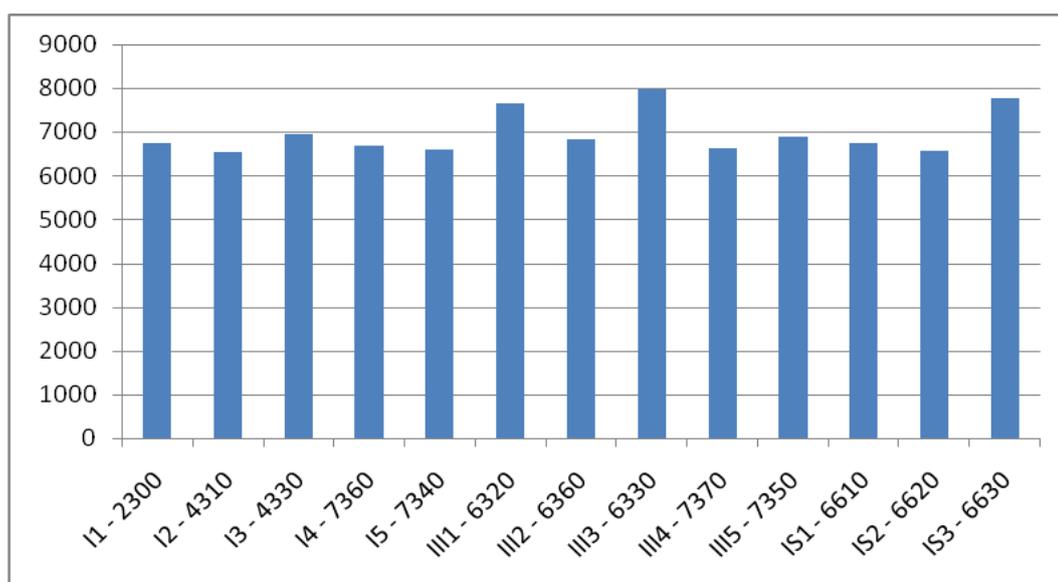
Fig. 1.17: Carga de taxonomía por cada uno de los estados en milisegundos.

5.3.5.2 Carga de Instancias

Se lleva a cabo una medición del rendimiento en cuanto al tratamiento de instancias tomadas utilizando para ello las instancias de ejemplo distribuidas con esta taxonomía.

Maquina:

- **Sistema:**
 - Windows XP, Pack 2 versión 2002.
- **Equipo:**
 - Pentium 4, 3.00 GH, 1,98GB RAM.
- **Procesador:**
 - Fujitsu XWand 9 – V57

**Fig. 1.18:** Carga de instancias de ejemplo en milisegundos.

5.3.6 Tamaño – Número de elementos por formulario

- I.1 Balance Público Individual:
 - Elementos: 5796
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- I.2 Pérdidas y Ganancias Pública Individual:
 - Elementos: 5796
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- I.3 Ingresos y Gastos Público Individual:
 - Elementos: 5796
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21

- I.4 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Público Individual:
 - Elementos: 5825
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- I.5 Estado Flujo Efectivo Público Individual:
 - Elementos: 5796
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- A.1 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Reservado Individual:
 - Elementos: 5824
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- III.1 Balance Público Consolidado:
 - Elementos: 5791
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- III.2 Pérdidas y Ganancias Pública Consolidada:
 - Elementos: 5791
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- III.3 Ingresos y Gastos Público Consolidado:
 - Elementos: 5791
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- III.4 Estado Total Cambios Patrimonio Neto Público Consolidado:
 - Elementos: 5824
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- III.5 Estado Flujo Efectivo Público Consolidado:
 - Elementos: 5791
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- IS.1 Balance Sectorial Consolidado:
 - Elementos: 5800
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- IS.2 Pérdidas y Ganancias Sectorial Consolidada:
 - Elementos: 5800
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21
- IS.3 Ingresos y Gastos Sectorial Consolidado:
 - Elementos: 5800
 - Tuplas: 124
 - Otros: 21

Appendix A. Elementos de presentación extendida

El objetivo de estos elementos es establecer un conjunto de elementos y atributos que extienden la linkbase de presentación estándar.

El esquema utilizado para tal definición es <http://www.bde.es/es/fr/esrs/comun/2008-06-01/xpreslb-types.xsd>.

En este esquema se puede ver la definición de los siguientes elementos abstractos:

- *formItem*: Definen la representación gráfica de una plantilla de negocio o formularios de estado. Una plantilla de negocio contendrá un conjunto de ejes z, filas y columnas. El elemento de tipo de formulario es el nodo raíz de todos los arcos de presentación que se definen. Se utilizarán únicamente arcos estándar de tipo “parent-child”. La linkbase de etiquetas podrá incluir etiquetas con el nombre de este formulario. Los arcos con origen en este tipo de elementos sólo pueden tener como destino elementos de tipo “eje Z”, de tipo columna o de tipo fila. Un elemento de tipo formulario debe estar vinculado al menos a un elemento de tipo columna.
- *zAxisItem*: *Estos elementos permiten representar dimensiones que son de aplicación al conjunto del formulario.* En una instancia, por cada combinación de valores en esta sección, cada celda del formulario puede tener un valor distinto (para una entidad y un periodo dado), salvo restricciones multidimensionales dadas por la linkbase de definición. Los arcos con origen en un elemento de tipo “eje Z” solo pueden tener como destinatarios elementos pertenecientes al grupo de sustitución *xbri:dimensionItem* (dimensiones a partir de ahora).
Las dimensiones explícitas formarán mediante arcos un árbol representando a los miembros de su dominio válidos en el formulario. Cada miembro del dominio puede a su vez tener arcos a otros miembros.
- *rowItem* y *columnItem*: Estos elementos representan el conjunto de elementos primarios y miembros de dimensiones de las celdas que componen las filas y columnas “cabecera”. Los elementos de tipo fila y columna tendrán arcos a elementos primarios y a dimensiones.

Estos elementos no se utilizarán directamente en la taxonomía. En su lugar, se crearán elementos (también abstractos) cuyo grupo de sustitución es alguno de estos elementos.

Appendix B. Glosario de Términos Comunes

| XBRL | | Glosario de Términos Comunes |
|---------------------------------|-----------|--|
| Contexto | | Forma parte de los Informes XBRL y se utiliza para cada dato o valor indicado en su determinado contexto. Todo dato debe pertenecer a un contexto. En la información asociada al contexto se establece por ejemplo el período temporal asociada a los datos. |
| Informe XBRL | | Un informe XBRL es un documento XML que cumple con la especificación XBRL, en el que se dan valores a los elementos definidos en una taxonomía concreta. |
| Ítem | | Tipo de elemento de una taxonomía, que sirve para representar conceptos simples. Es decir que sólo contienen un valor, ya sea un texto, una fecha o una cantidad. |
| Linkbase | | Las linkbases son parte de la especificación de XBRL, su finalidad es la de dar información sobre los elementos definidos en la taxonomía. Usando XML XLink para reflejar cómo los elementos de la taxonomía están relacionados unos con otros. |
| Linkbase de cálculo | de | Está diseñado para permitir una serie de comprobaciones o validaciones básicas sobre los elementos de una taxonomía. Sólo permite sumas y la ponderación mediante la asignación de pesos a los elementos. |
| Linkbase de definición | de | Representa las relaciones estructurales entre los elementos de una taxonomía, tales como relaciones padre-hijo, general-específico, etc. En esta linkBase se define todas las referencias dimensionales de la taxonomía. |
| Linkbase de etiquetas | de | Permite establecer la etiqueta que se mostrará para cada uno de los elementos de la taxonomía, en cada uno de los idiomas en los que sea necesario definirla. |
| Linkbase de presentación | de | Establece el orden y la estructura en la que se mostrarán los elementos en un informe XBRL. Para facilitar su lectura por humanos. |
| Taxonomía | | Una taxonomía XBRL define los elementos permitidos en un informe XBRL concreto para un determinado dominio. Consta como mínimo de un esquema XML y puede tener una o varias linkbases. |
| XBRL 2.1 | | XBRL Versión 2.1 es la versión actual del eXtensible Business Reporting Language. Este lenguaje es un estándar abierto basado en XML, utilizado para representar información financiera. |
| XLink | | Estándar desarrollado por W3C, utilizado para definir enlaces entre recursos, siendo estos identificados por URIs. Permite describir enlaces multidireccionales. |
| ELR | | Role Link Extendido (Extended Link Role) |

Appendix C. Referencias

| Siglas | Referencias |
|--------|---|
| [XBRL] | Extensible Business Reporting Language (XBRL) 2.1 |
| [XDT] | Especificación de Dimensiones 1.0. http://www.xbrl.org/SpecRecommendations/XDT-REC-2006-09-18.rtf |
| W3C | http://www.w3.org/TR/REC-xml/ |
| FRTA | http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-RECOMMENDATION-2005-04-25+corrected-errata-2006-03-20.rtf |

Appendix D. Seguimiento del Documento

| Año | Autores | Empresa |
|------|--|-------------|
| 2008 | Moira Lorenzo Varela Lourdes Martínez Sánchez-Redondo | Atos Origin |