Referencia técnica

easyESEF: Creación fácil de informes FEUE/ESEF

easyESEF es una herramienta diseñada para generar los Estados financieros y Notas del Informe Anual FEUE/ESEF con su etiquetado. El objetivo fundamental es simplificar al máximo, utilizando como entrada las clásicas hojas Excel con los Estados financieros y Notas.

easyESEF lee las hojas Excel y las exporta como un fichero *.html* idéntico, ya visualizable en cualquier navegador, y con los hechos (valores de las celdas) etiquetados según ESEF.

easyESEF genera también los demás ficheros del paquete de taxonomía (*taxonomypackage.zip*) requerido por ESEF como Informe Anual. Los demás capítulos del Informe Anual (como textos e imágenes Word), que no tienen etiquetas ESEF, se combinan con el paquete de taxonomía, por ejemplo con la herramienta ***easyCOMPOSER***.

easyESEF se distribuye con cada Estado financiero y Nota en una hoja Excel ya pre-etiquetada. La definición de qué etiqueta ESEF corresponde a cada hecho (celda con valor) se realiza utilizando ciertas columnas a la derecha del Estado financiero y ciertas filas debajo del Estado financiero, para indicar el nombre del *concepto*, el periodo y demás *metainformación*.

easyESEF genera un fichero ESEF válido, integrando las orientaciones del Reporting Manual de ESMA y las buenas prácticas analizadas por la herramienta de control de calidad ***easyQC***. Como paso final, para comprobar que todo sea correcto, ***easyQC*** valida internamente el fichero que ha generado con el validador integrado ***Arelle***. Tanto ***easyQC*** como ***Arelle*** son herramientas certificadas por **XBRL** International.

easyESEF contiene las traducciones a los 24 idiomas de la Unión Europea, tanto para las etiquetas de *conceptos* y *elementos* como para la interfaz de usuario (que siempre estará subtitulada en inglés). Es el usuario quien decide el idioma a utilizar.

easyESEF exporta e importa ficheros de valores separados por comas (CSV) para su integración con cualesquiera bases de datos y software ERP.

easyESEF funciona en cualquier ordenador Windows o Mac, sin requerir ninguna conexión a internet (y por tanto sin riesgos de fuga de información).

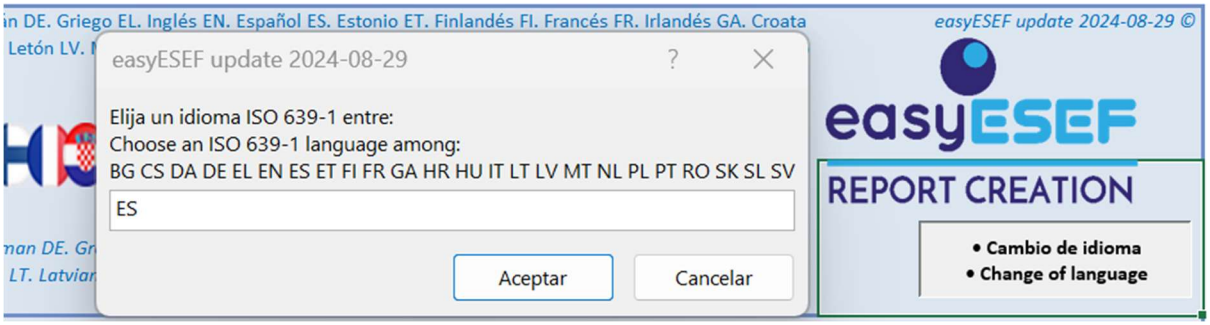
 easyESEF Ltd, Ireland. Copyright ©2022.2024

Requisitos de instalación

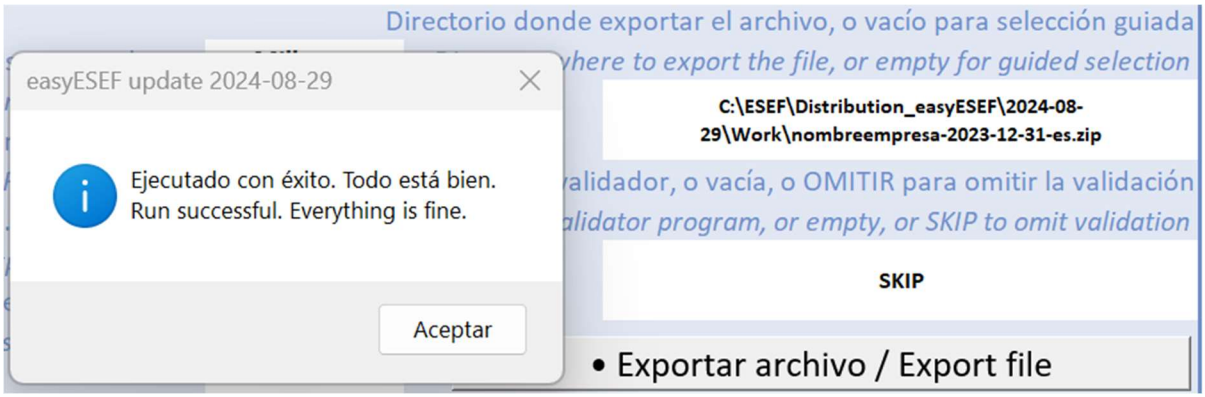
- Microsoft Excel, en versiones Windows o Mac.
- Arelle Open Source XBRL Platform, descarga gratuita

Crear el primer informe ESEF.

Pulse en la hoja ***Index*** el botón de idioma (*Language*) y seleccione su idioma entre los 24 idiomas de la Unión Europea. Inmediatamente el escritorio en la hoja ***Index*** se cambiará al idioma seleccionado. Todas las etiquetas de los Estados financieros y Notas que estén visibles cambiarán también al idioma seleccionado.



Ahora cree su primer informe ESEF pulsando en Exportar fichero**. *¡Listo!***



Se exporta el fichero comprimido *.zip* con el paquete de taxonomía, que contiene los Estados financieros y Notas, ahora como fichero en formato *html*, y los ficheros con *metainformación* requeridos por ESEF.

También se exporta una copia adicional de ese mismo fichero *.html* que ya está dentro del paquete de taxonomía. Así es más fácil de abrir con cualquier navegador (Chrome, Edge, Safari….). Se puede ver que es prácticamente clónico a las hojas de Estados financieros y Notas del Excel ***easyESEF.***

Se muestra el nombre de los ficheros (que es el acrónimo de la compañía y fecha de fin de periodo, acabados en *.zip* y en *.html*) y el directorio seleccionado.

Cómo funciona *easyESEF*

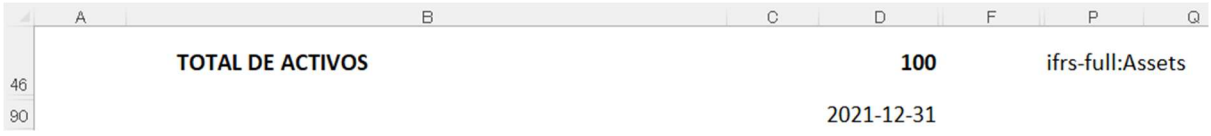
easyESEF exporta hojas Excel de Estados Financieros y Notas al formato *html* donde se verán prácticamente iguales en cualquier navegador (Chrome, Edge, Safari…).

Si una celda en Excel tiene asociado un *concepto* ESEF, ***easyESEF*** pone dentro del *html* ese *concepto*. Y junto con los *conceptos* ESEF y otra *metainformación* exportada, ***easyESEF*** crea las *linkbases* y el resto del paquete de taxonomía (*taxonomy package*) ESEF, como fichero *.zip*.

Al fichero *.html* se le combinan después los demás capítulos de texto e imágenes del Informe Anual. Estos capítulos se preparan aparte, pues no necesitan etiquetado ni por tanto *metainformación*. Los capítulos se pueden preparar en Word o cualquier otro editor, y combinarlos en *.html* con las reglas del formato ESEF. La herramienta ***easyCOMPOSER*** está diseñada para combinar ficheros *.pdf, .html* y *xhtml* con el paquete de taxonomía (*taxonomy package*) ESEF. El fichero *.zip* así compuesto ya queda listo para enviar formalmente al Mecanismo Oficialmente Establecido (*Officially Appointed Mechanism, OAM*), CNMV en España.

Para etiquetar una celda se necesitan al menos tres datos: un valor, un *concepto* ESEF y una fecha. El valor viene en la propia celda. El *concepto* ESEF y la fecha vienen en *metainformación* de la fila y de la columna de la celda. Cuando en las coordenadas de una celda con un valor, su fila tiene la *metainformación* con un *concepto* ESEF y su columna tiene la *metainformación* de una fecha, ***easyESEF*** etiqueta esa celda según el formato ESEF.

Por ejemplo, en la hoja 210000, la celda D46 tiene un valor de 100. Como la fila 46 tiene la *metainformación* de *concepto* ESEF ifrs-full:Assets, y la columna D tiene la *metainformación* de la fecha 2021-12-31, esa celda se exporta etiquetada como hecho (*fact*) ESEF del *concepto* ifrs-full:Assets en el instante 2021-12-31 con un valor de 100.



Este es el mecanismo fundamental de etiquetado en ***easyESEF***.

Como las coordenadas de las celdas en Excel se basan en filas y columnas, la *metainformación* para el etiquetado se distribuye entre filas y columnas. En el ejemplo, la *metainformación* está entre la fila 90 y la columna N. Cada celda que tenga un valor, y entre cuya fila y cuya columna contengan la *metainformación* necesaria, será etiquetada al exportarse. La celda que tenga un valor, pero entre cuya fila y cuya columna no haya suficiente *metainformación*, se exportará pero sin etiquetar.

En la *metainformación* de filas y columnas, además de *conceptos* y fechas, se ponen cualesquiera otros *elementos* de la taxonomía ESEF. Por ejemplo, los miembros (Members) para definir la tabla 610000 *Estado de cambios en el patrimonio neto*.

Las hojas con los Estados financieros y Notas ya vienen en ***easyESEF*** con su *metainformación* ya preparada en las filas y columnas, pero se pueden modificar. El mecanismo es el mismo.

Se pueden insertar y eliminar filas y columnas, y añadir o cambiar o eliminar su *metainformación*.

 easyESEF Ltd, Ireland. Copyright ©2022.2024

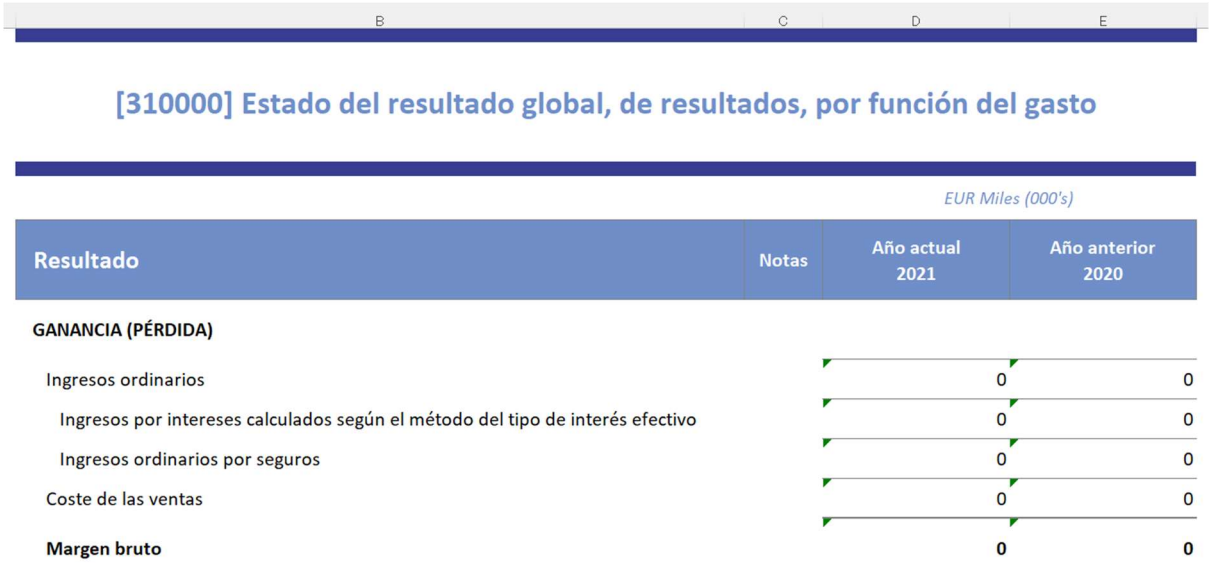
Por ejemplo, para añadir un *concepto* que no exista en la taxonomía ESEF, se inserta una nueva fila, y se le pone el nuevo *concepto* como *metainformación*. El nuevo *concepto* se mostrará entre los otros *conceptos* ESEF, utilizará la *metainformación* de la misma manera, y se exportará perfectamente integrado. La definición de ese nuevo *concepto* se hace en la hoja *Extension*.

Esto es lo que se denomina extender la taxonomía.

Activos intangibles distintos del fondo de comercio	100	ifrs-full:IntangibleAssetsOtherThanGoodwill
Activo por derecho de uso	200	ext:RightOfUseAsset
Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación	700	ifrs-full:InvestmentAccountedForUsingEquityMethod

Hojas de ***Estados financieros y Notas.***

Cada Estado financiero o Nota está en una hoja Excel.



[310000] Estado del resultado global, de resultados, por función del gasto

EUR Miles (000's)

Resultado	Notas	Año actual 2021	Año anterior 2020
GANANCIA (PÉRDIDA)			
Ingresos ordinarios		0	0
Ingresos por intereses calculados según el método del tipo de interés efectivo		0	0
Ingresos ordinarios por seguros		0	0
Coste de las ventas		0	0
Margen bruto		**0**	**0**

La herramienta ***easyESEF*** se distribuye con una hoja ya pre-etiquetada para cada Estado financiero o Nota.

Lo que ***easyESEF*** exporta son precisamente las hojas Excel de los Estados financieros o Notas que estén visibles. Las hojas ocultas no se exportan.

La herramienta ***easyESEF*** sólo trata y exporta las hojas cuyo nombre empiece y termine por un dígito del cero al nueve (como 210000). El orden de exportación de las hojas es el mismo que tengan en Excel. El resto de las hojas se ignoran.

Dentro de un Estado financiero o Nota, las filas y columnas ocultas (*hidden*) no se exportan. Si se necesitan filas o columnas adicionales, simplemente se añaden.

Puede añadir o borrar las hojas que desee. Por ejemplo, para crear sus propios Estados financieros o Notas. O quitar las hojas que nunca se vayan a necesitar.

También se pueden crear hojas de cabecera, o de gráficos, o de cualquier otro uso, para exportar junto con Estados financieros y Notas, aunque no tengan valores etiquetables ESEF.

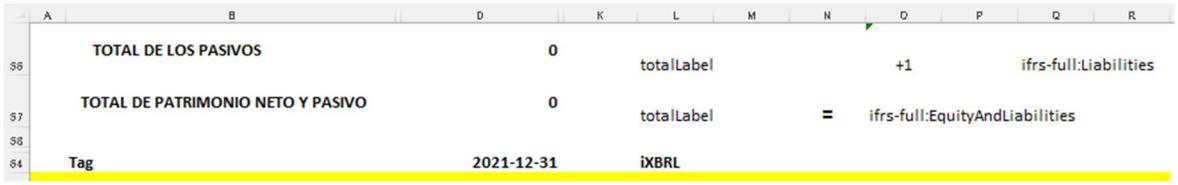
Distribución de filas y columnas en un Estado financiero o Nota

Las columnas de la izquierda tienen hechos (*facts*) ESEF, como textos y cifras. También pueden contener formatos, cuadrículas, gráficos, texto libre, fórmulas, hipervínculos, o cualquier otro recurso de Excel. Este contenido se va a clonar prácticamente igual en el fichero exportado.

Las columnas (una o varias) de *metainformación* están a la derecha de las columnas con los hechos. Se distinguen porque en la primera fila tienen la palabra clave *iXBRL*. No se exportan.



Las filas (una o varias) de *metainformación* están debajo de las filas con los hechos. Se distinguen porque tienen la palabra clave *iXBRL* en alguna columna de metainformación. No se exportan.



La zona a exportar en cada Estado financiero o Nota está delimitada por la derecha y por debajo por columnas y filas con *metainformación*, que tienen la palabra clave *iXBRL*.

La herramienta ***easyESEF*** ignora las columnas que estén a la derecha de la última columna con *metainformación*. A partir de ahí, pueden utilizarse para área de trabajo o cualquier cometido que se desee.

La herramienta ***easyESEF*** ignora las filas que estén por debajo de la última fila con *metainformación*. A partir de ahí, pueden utilizarse para área de trabajo o cualquier cometido que se desee.

El caso más más sencillo es tener todas las filas con datos seguidas y debajo tener una última fila con la *metainformación* de las fechas. Ver por ejemplo el Estado 210000 de situación financiera.

Presentación y Cálculo en un Estado financiero o Nota

El Estado 210000 de situación financiera es un ejemplo de presentación y cálculo jerárquicos.

Un primer *concepto* es StatementOfFinancialPositionAbstract que engloba a todos los *conceptos* de este Estado 210000. Por orden jerárquico, están AssetsAbstract y NoncurrentAssetsAbstract, que sirven para dar una estructura a los *conceptos*. Dentro de NoncurrentAssetsAbstract, los *conceptos* PropertyPlantAndEquipment, InvestmentProperty, Goodwill y demás *conceptos* se suman en el *concepto* de total NoncurrentAssets. Esta estructura se repite para CurrentAssetsAbstract, EquityAndLiabilitiesAbstract, EquityAbstract y LiabilitiesAbstract.

En la hoja *ESEFmaster* se muestra esta estructura 210000 junto con todas las otras estructuras de los Estados financieros y Notas de la taxonomía ESEF.

254	[210000] Statement of financial position, current/non-current
255	ifrs-full:StatementOfFinancialPositionAbstract
257	ifrs-full:AssetsAbstract
258	ifrs-full:NoncurrentAssetsAbstract
259	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment
260	ifrs-full:InvestmentProperty
261	ifrs-full:Goodwill
262	ifrs-full:IntangibleAssetsOtherThanGoodwill
273	ifrs-full:NoncurrentAssets
274	ifrs-full:CurrentAssetsAbstract
275	ifrs-full:Inventories

Para determinar el orden jerárquico, se utiliza el sangrado, como en la hoja *ESEFmaster*. Un *concepto* más a la izquierda (menor sangrado) engloba jerárquicamente a los *conceptos* que estén más a su derecha (mayor sangrado). Habitualmente, la jerarquía se lee de arriba hacia abajo. Este es el orden habitual del índice en un libro.

Este orden jerárquico es el que se utiliza para la *Presentación* en la taxonomía ESEF. En el lenguaje iXBRL, el Informe Anual del fichero *.html* se puede ver a través de cualquier navegador Internet. Es la forma habitual de lectura para las personas que conozcan el idioma del informe Anual. Pero intentar leer un Informe Anual en alfabeto griego, o cirílico, o en finlandés o húngaro, no es algo trivial para la mayoría de las personas ajenas a esos alfabetos o idiomas.

Por ello cada Informe Anual en ESEF viene acompañando de un paquete de taxonomía (*taxonomypackage.zip*) que contiene ficheros de *metainformación (linkbases*) que indican cómo presentar los hechos del Informe Anual *.html* independientemente de la presentación *.html*

Esta presentación, basada en el lenguaje iXBRL, es mucho más austera. Pero ya no depende del alfabeto cirílico o del conocimiento de finlandés. Se puede escoger para su presentación el inglés o cualquier otro de entre los 24 idiomas de Europa. La herramienta de utilidad ***easyREADER***, de descarga gratuita, permite leer cualquier informe ESEF independientemente de su idioma original.

Para que esa presentación independiente de *.html* sea factible, hay que indicar la estructura jerárquica dentro de cada Estado Financiero o Nota. Es la denominada *presentation linkbase*.

Los *conceptos* Abstract y los sangrados se usan precisamente para poder construir la estructura para la *presentation linkbase*.

En la herramienta ***easyESEF***, el sangrado determina la jerarquía en la presentación. El superior jerárquico (padre) de un *concepto* (hijo) es el *concepto* más cercano (hacia arriba o hacia abajo) con menor nivel jerárquico. En caso de igualdad, se escoge el *concepto* de arriba (orden habitual desde arriba hacia abajo).

La jerarquía se define poniendo los diversos *conceptos* de izquierda (mayor jerarquía) a derecha (menor jerarquía) en las columnas de *metainformación*. En los *conceptos* que estén en una misma columna, la jerarquía se establece por el sangrado, como en la hoja *ESEFmaster.*

Para el cálculo se sigue el mismo principio jerárquico. En el caso de NoncurrentAssetsAbstract, se valida que la suma de los *conceptos* PropertyPlantAndEquipment, InvestmentProperty, Goodwill, y demás *conceptos*, cuadre con el valor del *concepto* NoncurrentAssets.

La herramienta ***easyESEF*** utiliza un operador aritmético puesto en la misma fila de *metainformación* del *concepto* que intervenga en el cálculo de un cuadre. Estos *conceptos* con operador aritmético dan lugar a la *metainformación* de cálculo (*calculation linkbase*) del paquete de taxonomía (*taxonomypackage.zip*).

+1 **+1V** **=** **=V** **-1** **-1V** son los operadores aritméticos que sirven para establecer las relaciones de cálculo entre los valores de los *conceptos*. Operan según orden jerárquico.

Operadores de cálculo	**+1**	**+1V**	**=**	**=V**	**-1**	**-1V**
El *concepto* suma (**+**), resta (**-**) o se ignora (**=**) en el acumulado donde es operando (jerárquicamente superior)	**+**	**+**	**=**	**=**	**-**	**-**
Comprueba que cuadre con los sumandos (jerárquicamente inferiores) que tenga por encima (**^** arriba los sumandos y debajo el total de la suma) o por debajo (**V** arriba el total de la suma y debajo los sumandos)	**^**	V	**^**	V	**^**	V

Ejemplo: +1 1 +1 2 +1 3 **-1** 4 +1 9 +1 5 **=** 8	Los valores de los *conceptos* del mismo nivel jerárquico se van sumando (+) o restando (**-**) para que cuadren con el valor del *concepto* de mayor jerarquía (total o subtotal, a la izquierda). Este cuadre puede seguir acarreándose en los niveles jerárquicos siguientes, con los *conceptos* con operador que estén por debajo y a más a la izquierda (mayor jerarquía). El operador **=** significa fin de acarreo, por lo que su valor ya no entraría en los cuadres siguientes, si hubiere.
+1V 5 +1 2 +1 3	Los operadores **+1V** **=V** y **-1V** indican que el subtotal o total está arriba y a un mayor nivel jerárquico; los sumandos están debajo.

Tabla en un Estado financiero o Nota

El Estado 610000 de cambios en el patrimonio es un ejemplo de tabla.

Año actual 2021	PATRIMONIO NETO				
	Patrimonio neto atribuible a los propietarios de la dominante				
	Patrimonio neto atribuible a los propietarios de la dominante	Capital emitido	Prima de emisión	Participaciones no dominantes	
PRESENTADA PREVIAMENTE	**0**	0		0	**0**
Incremento (decremento) debido a cambios en la política contable y la corrección de los errores de ejercicios anteriores	**0**	0		0	**0**
Incremento (decremento) debido a cambios en la política contable	**0**	0		0	**0**
Incremento (decremento) debido a cambios en la política contable exigidos por las NIIF	**0**	**0**		**0**	**0**
Incremento (decremento) debido a cambios voluntarios en la política contable	**0**	0		0	**0**
Incremento (decremento) debido a la corrección de los errores de ejercicios anteriores	**0**	**0**		**0**	**0**
PATRIMONIO NETO AL INICIO DEL EJERCICIO	**0**	0		0	**0**
Cambios en el patrimonio neto					

Una tabla está compuesta de *conceptos* que se desglosan por *dimensiones*, que son como el equivalente iXBRL a los ejes y subíndices de las tablas en matemáticas. Una *dimensión* es un Eje (como ComponentsOfEquityAxis) y un Miembro dentro de ese Eje (como EquityAttributableToOwnersOfParentMember o como NoncontrollingInterestsMember). De esta manera, se puede asignar un valor a Equity referido a EquityAttributableToOwnersOfParentMember y otro valor diferente a Equity referido a NoncontrollingInterestsMember.

Hay un tercer caso que es un *concepto* englobando a todos sus Miembros, lo que sería el total. En este caso sería *EquityMember*. Se le denomina miembro por defecto (*default Member*), y no hace falta ponerlo. Cuando no se especifica ningún miembro, se sobreentiende que está el *default Member*.

Tenemos por tanto dos *conceptos*: Equity y ComprehensiveIncome. Y tenemos tres Miembros: EquityAttributableToOwnersOfParentMember, NoncontrollingInterestsMember y el *default Member.* Son 2 * 3 = 6 combinaciones en total.

Las mismas *dimensiones* se pueden aplicar a diferentes *conceptos*, por ejemplo, asignar un valor al *concepto* Equity referido a NoncontrollingInterestsMember y otro valor al *concepto* ComprehensiveIncome referido también a NoncontrollingInterestsMember.

En el Estado 61000, hay 19 *conceptos*, donde cada uno de ellos se puede referir a los 30 miembros de ComponentsOfEquityAxis, esto es 19 * 31 = 589 casos. Además hay otros Ejes, como RetrospectiveApplicationAndRetrospectiveRestatementAxis, que tiene 7 Miembros, como PreviouslyStatedMember o FinancialEffectOfChangesInAccountingPolicyMember, que a su vez pueden combinarse con cualquiera de las 527 combinaciones anteriores. Por ejemplo Equity con EquityAttributableToOwnersOfParentMember y PreviouslyStatedMember. Ya son 19 * 31 * 7 = 4123 casos.

El número de casos posibles se incrementa según el producto cartesiano de número de *conceptos* multiplicado por el número de Miembros de cada dimensión respectiva. En la taxonomía ESEF 2021, como se ve en la hoja *ESEFmaster*, hay tres Ejes más con tres

Miembros cada uno, que hacen un total de 19 * 31 * 7 * 3 * * 3 = 111321 casos para el Estado 61000.

En teoría, se pueden reportar cada uno de esos 111321 casos. En la práctica los casos reales son muchos menos. La tabla 61000, aun siendo grande, continúa siendo legible.

En el Estado 610000, la *metainformación* de la fila es el *concepto* (como en el Estado 210000), pero la *metainformación* de la columna es ahora un Miembro, por ejemplo, NoncontrollingInterestsMember.

Si las celdas de una fila necesitan referirse también al Miembro PreviouslyStatedMember del Eje RetrospectiveApplicationAndRetrospectiveRestatementAxis, se pone también ese Miembro en la *metainformación* de la fila. Y así sucesivamente. Para referirse a cualesquiera otros Miembros, se ponen en la *metainformación* o de la fila o de la columna.

Hay que especificar también las fechas, como año actual o año anterior. En el Estado 610000, las filas de la tabla se repiten dos veces, con un grupo de filas para el año actual y el mismo grupo de filas repetido para el año anterior. Por ello las fechas vienen en este caso en la *metainformación* de las filas, y no en la *metainformación* de las columnas.

Cada tabla necesita empezar al principio con un *elemento* Tabla. En el Estado 610000 es StatementOfChangesInEquityTable.

Resumen: En una tabla, el significado de una celda (***punto de datos***) con un valor viene determinado tanto por su *concepto* (como Equity) como por sus Miembros aplicables (desgloses como NoncontrollingInterestsMember y PreviouslyStatedMember) y por la fecha (como año actual). Puede haber varios Miembros, tanto en la *metainformación* de la fila como en la *metainformación* de la columna. La fecha puede estar en la *metainformación* de la fila o en la *metainformación* de la columna. Sólo puede haber un *concepto*, siempre en la *metainformación* de la fila. No hace falta especificar el Eje, pues easyESEF lo deduce de la hoja *ESEFmaster*. En la taxonomía ESEF, un Miembro sólo puede pertenecer a un único Eje.

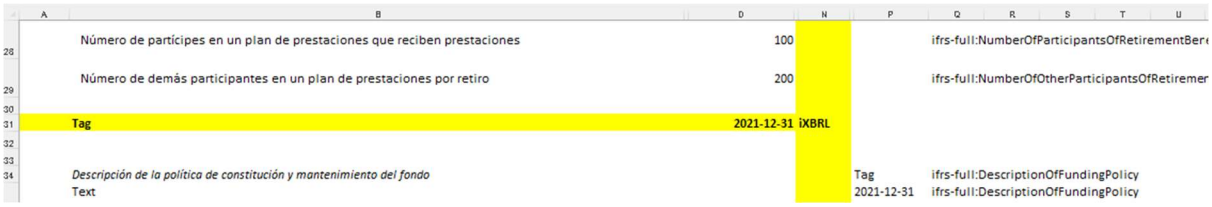
Zonas de filas en un Estado financiero o Nota

Hay casos en que un Estado financiero o Nota distribuye su información en estructuras diferentes. Por ejemplo, en el Estado 710000 cambios en los activos, hay una primera zona con valores numéricos del periodo actual y del periodo anterior, seguido de otra zona con textos descriptivos del periodo actual. Las columnas de ambas zonas son diferentes, y contienen diferente *metainformación.*

Una solución trivial sería hacer dos hojas Excel para el mismo Estado 710000. Pero en ***easyESEF*** no es necesario, ni conveniente, repartir el mismo Estado financiero o Nota entre varias hojas Excel.

La solución ***easyESEF*** es poner una fila intermedia con *metainformación* debajo de la primera zona, que solo afecta a las filas del principio, con valores numéricos. Y después poner las filas con textos descriptivos en una segunda zona, con una última fila con

metainformación que solo afectan a los textos descriptivos. Esta segunda zona comienza justo después de la fila intermedia con *metainformación*.



De esta manera se pueden crear diversas zonas, desde arriba hacia abajo, para poder ir representado cómodamente las diferentes estructuras de tablas, textos descriptivos y valores por periodo, dentro de la misma hoja Excel del Estado financiero o Nota.

No se han encontrado casos en la práctica donde se necesite crear diversas zonas de izquierda a derecha. Por ello, no se pueden columnas con hechos a la derecha de la primera columna *metainformación*, en la versión actual de ***easyESEF***.

Metainformación de un concepto en una fila de un Estado financiero o Nota

***Concepto* ESEF**: Es el nombre técnico (*Qualified name, Qname*) en ESEF de lo que significa un hecho (fact), como *ifrs-full:Assets*. La taxonomía ESEF tiene definidos miles de *conceptos*, que vienen en la hoja *ESEFmaster*. Todos los *conceptos* de ESEF tienen el prefijo *ifrs-full:* o bien (unos pocos) *esef_cor:* En cada fila de *metainformación* puede haber (o no haber) un único *concepto*.

***Concepto* Extendido**: Si ninguno de estos *conceptos* ESEF ajusta suficientemente al significado del hecho (a juicio del emisor), se puede crear un nuevo *concepto* en la hoja *Extension,* como *ext:PlantEquipment.* El *concepto* extendido así creado funcionará exactamente igual que un concepto ESEF. Es lo que se denomina extender la taxonomía.

***Concepto* Abstract**: Es un *concepto* que termina en "*Abstract*", como *ifrs-full:AssetsAbstract*. Se usa para legibilidad, y para tener un punto de inicio en cada Estado financiero o Nota. Se ignora para etiquetar hechos en celdas.

+1 +1V = =V -1 -1V Son operadores aritméticos que sirven para establecer las relaciones de cálculo entre el valor del *concepto* de esta fila con los valores de otros *conceptos*. Ver su descripción en *Presentación y Cálculo en un Estado financiero o Nota.*

Preferred label (etiqueta preferente): Define ciertas características de presentación del *concepto*. Vienen definidas en la taxonomía ESEF. Ver la hoja *ESEFmaster*. La lista completa es: *negatedLabel, negatedTerseLabel, negatedTotalLabel, netLabel, terseLabel, totalLabel, periodEndLabel, periodStartLabel. None* y *label* es como dejarlo en blanco, a efectos de ***easyESEF***.

Las etiquetas preferentes *negated* hacen que el valor numérico se muestre con el signo invertido: Si es positivo se mostrará como negativo, y si es negativo se mostrará como positivo. Se usa en la convención de signos descrita en *ESEF Reporting Manual: 1.6 Use of*

positive and negative values (signage)[1]. Es una fuente habitual de errores. Las etiquetas preferentes *negated* NO intervienen en los operadores de cálculo, que son completamente independientes, y que NO toman en cuenta el cambio de signo al mostrarlo.

MergeBelow: Esta palabra clave indica que el contenido de cada celda de la fila de abajo se combina con el contenido de la celda de esta fila, columna a columna. Se utiliza para poder poner en una fila independiente el contenido que se quiera etiquetar independientemente de otros contenidos que pueda tener la celda. Por ejemplo, etiquetar aisladamente a un número que esté dentro de una frase. Se pueden poner varias filas consecutivas con *MergeBelow.*

Metainformación en filas y/o en columnas de un Estado financiero o Nota

Fecha: Siempre se pone la fecha de final del periodo, independientemente de si se refiere a un instante, a una duración o al inicio del periodo. La herramienta ***easyESEF*** se encarga de seleccionar lo que corresponda. Las fechas a utilizar tienen que declararse en la hoja *Index*. Si una celda ya tiene una fecha en la *metainformación* de su fila, se ignora la fecha que pudiera haber en la *metainformación* de su columna.

Si un *concepto* tiene la etiqueta preferente *periodStartLabel*, la herramienta ***easyESEF*** ya determinará la fecha a utilizar, que por convención de XML y XBRL(4.7.2) es justo la medianoche del día anterior al inicio del periodo.

***Elemento* Miembro**: Especifica un desglose de un *concepto*. Por ejemplo *ifrs-full:Equity* referido a *ifrs-full:NoncontrollingInterestsMember*. En la hoja *ESEFmaster* están los Miembros de la taxonomía ESEF, y en general están justo encima de los *conceptos* en donde pueden aplicar. No se pueden poder simultáneamente dos Miembros del mismo Eje. Si ningún Miembro ESEF refleja el desglose deseado, se puede crear ese Miembro en la hoja *Extension*.

Elemento* Eje**: Es cada conjunto de Miembros, como *ifrs-full:ComponentsOfEquityAxis*. No hace falta poner el EJE: la herramienta ***easyESEF ya sabe cuál es el Eje de cada Miembro, leyendo la hoja *ESEFmaster*. Si ningún Eje ESEF refleja el desglose deseado, se puede crear ese Eje en la hoja *Extension*. Este caso es muy poco habitual.

Moneda: La moneda que se especifique en la hoja Index aplica por defecto a todos los *conceptos* monetarios. Pero en la *metainformación* se poner cualquier otra moneda ISO 4217, como USD o CHF, que aplicará a los *conceptos* monetarios de esta fila o columna.

[1] La mayoría de los elementos numéricos XBRL están diseñados para que «normalmente» se transmitan con un valor positivo. Un valor negativo sólo se utiliza cuando se requiere el significado opuesto, por ejemplo, pérdidas en lugar de beneficios. Al presentar adecuadamente las declaraciones numéricas XBRL como valores positivos, los emisores pueden garantizar la exactitud de sus relaciones de cálculo. Véase https://www.esma.europa.eu/document/esef-reporting-manual
Véase también Using the IFRS Taxonomy, a preparer's guide Section 5-Reporting negative values for IFRS Taxonomy elements. ifrs.org/content/dam/ifrs/resources-for/preparers/xbrl-using-the-ifrs-taxonomy-a-preparers-guide-january-2019.pdf?la=en

Idioma: Si se quiere exportar el mismo Informe Anual dos veces, para dos idiomas distintos, se puede poner una columna en un idioma y otra columna en otro idioma, lo que facilita comprobar visualmente que la traducción es correcta. Ídem para filas en distintos idiomas, o combinaciones de filas y columnas. Para declarar el idioma, en la *metainformación* se pone el idioma ISO 639-1 de dos letras con el prefijo "*Lang=*", como *Lang=DE* o *Lang=ES,* que aplicará a toda la fila o columna respectiva. Al exportar, se ignoran las filas o columnas que tengan un idioma *Lang=XX* que NO coincida con el idioma de la hoja Index, Nótese que el idioma que se especifique en la hoja Index aplica a todos los *conceptos* tipo *String* o *TextBlock*.

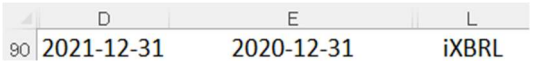
Metainformación iXBRL o Tag en filas y en columnas de un Estado financiero o Nota

iXBRL: Es una palabra clave que reconoce la herramienta ***easyESEF.***

- Si ***iXBRL*** está en la primera fila de la hoja, indica que esa hoja contiene *metainformación*.



- Si ***iXBRL*** está en una celda de una columna con *metainformación*, indica que a su vez esa fila contiene *metainformación*. Ej.: fila 90

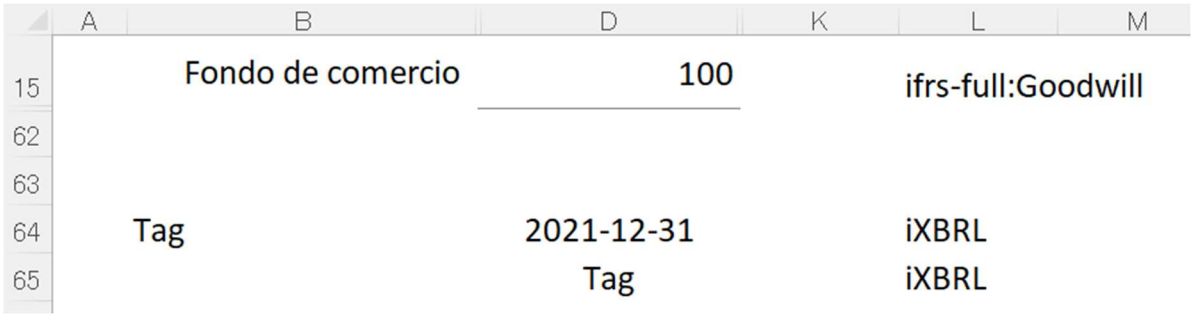


- Si ***iXBRL*** está en una celda de una columna sin *metainformación,* pero en una fila con *metainformación*, dispara la búsqueda en esa misma columna de *concepto* y fecha en las filas superiores aplicables a celdas con valor hechos (facts) (ver un ejemplo en hoja 610000, esquina inferior derecha).

Tag: Es una palabra clave que reconoce la herramienta ***easyESEF*** para cambiar los textos de los *conceptos* al cambiar al idioma escogido por el usuario. Si en la *metainformación* de las coordenadas de una celda con un texto, aparece la palabra clave *Tag* y un *concepto* o *elemento*, el texto de la celda se sustituye por el texto del *concepto* o *elemento* durante el cambio de idioma. Los textos están en la hoja *ESEFmaster*, y son los textos oficiales en los 24 idiomas de Europa. Los textos de los *conceptos* y *elementos* extendidos están en la hoja *Extension*.

En el ejemplo, la celda B20 tiene el *concepto* ifrs-full:Assets (fila 20) y la palabra clave *Tag,* (columna B), así que el texto se mostrará en Excel el idioma seleccionado (*Fondo de comercio* en español).

Si una celda tiene la palabra *Tag* pero también da lugar a un hecho, *Tag* se ignora y no se hace cambio de idioma. En la celda D20, como ya hay una fecha (columna D) y un *concepto* (fila 20) que dan lugar a un hecho -*fact*-, la palabra clave *Tag* (columna D) se ignora.



	A	B	D	K	L	M
15		Fondo de comercio	100		ifrs-full:Goodwill	
62						
63						
64		Tag	2021-12-31		iXBRL	
65			Tag		iXBRL	

Metainformación de Role y de Tabla en filas de un Estado financiero o Nota

***Elemento* Role**: Contiene la descripción del Estado Financiero o Nota, como "[210000] Estado de situación financiera, corriente / no corriente". Empieza por un número entre corchetes, como [210000]. Va en la *metainformación* de una fila, y viene antes de cualquier *concepto*.

***Elemento* Tabla**: Como *ifrs-full:StatementOfChangesInEquityTable*. Indica el comienzo de una Tabla, que viene en las filas siguientes. La Tabla termina cuando termine la hoja con el Estado Financiero o Nota, cuando empiece otra Tabla, o cuando haya un *concepto* de mayor o igual jerarquía (nivel de sangrado igual o menor que este *elemento* Tabla).

Si ninguna Tabla ESEF refleja el desglose deseado, se puede crear esa Tablas en la hoja *Extension*. Este caso es muy poco habitual.

Elemento* LineItems**: No hace falta ponerlo; la herramienta ***easyESEF ya crea el LineItems de cada Tabla. Se usa por claridad, en la hoja *ESEFmaster*, separando Miembros y *conceptos*.

Hoja ***Index***

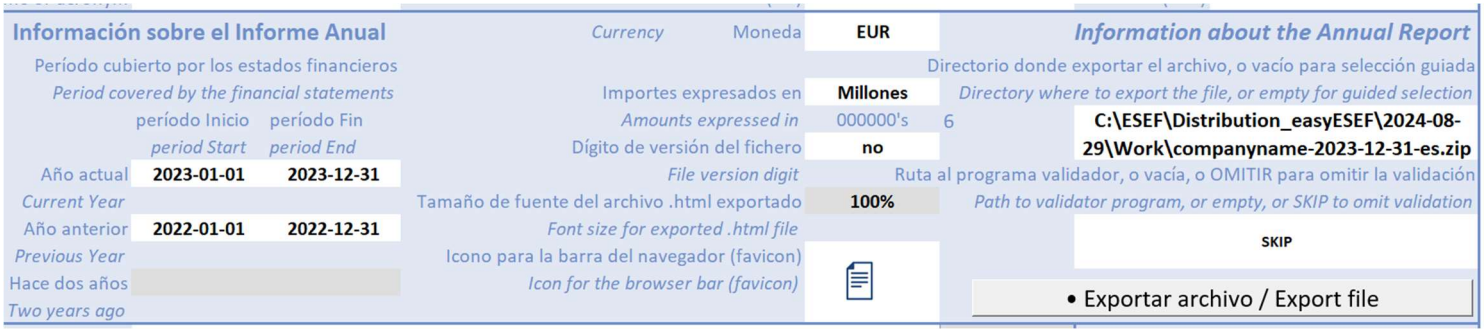
Aquí deben rellenarse algunos datos básicos como el acrónimo de la empresa, los periodos de declaración, la moneda, el idioma base, la ruta de acceso al archivo de exportación, etc.

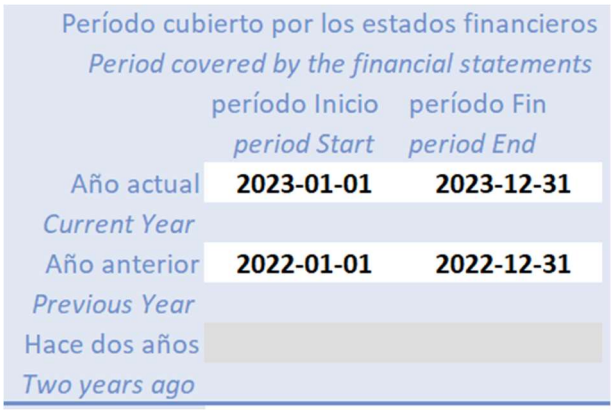
Información sobre la empresa (emisor)



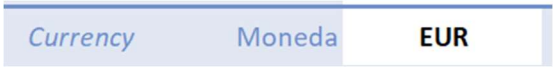
El nombre o acrónimo de la empresa es opcional. El Identificador de Personas Jurídicas (Legal Entity Identifier- LEI, o el identificador que decida la Autoridad) y la cibersede (website URL) son obligatorios. Se utilizan para componer ciertos datos, según el Manual de Reporte de ESEF. El programa indica el Idioma y el país que se están utilizando para exportar el fichero. El país se toma de la etiqueta *ifrs-full:CountryOfIncorporation* del propio Informe Anual, y en su defecto del país del ordenador.

Información sobre el Informe Anual





easyESEF es está preparado para trabajar hasta con tres períodos, aunque normalmente son suficientes dos: año actual y año anterior. Todas las fechas que se utilicen en los Estados financieros y Notas tienen que corresponder a uno de estos períodos. La fecha tiene el formato Año, Mes y Día, separado por guiones y con ceros a la izquierda: AAAA-MM-DD.



El selector de moneda base (*Currency*) permite utilizar EUR, o cualquier moneda de la Unión Europea, o en general cualquier moneda ISO 4217 como NOK, CHF, GBP, USD, NGN…



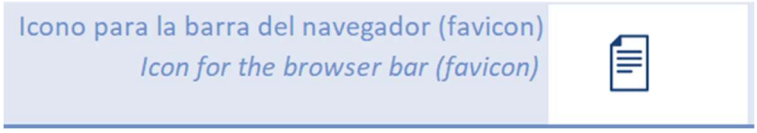
En el nivel de redondeo *(level of rounding)* se indica si los importes monetarios van a estar expresadas o bien en Millones, o en Miles o en Unidades, como es habitual en los informes financieros. El programa muestra 000000's y el número 6 si son Millones, 000's y el número tres si Miles y sólo el número cero si son Unidades. En las celdas Excel se pueden, o no, poner decimales a los importes monetarios, ya estén expresadas en Millones, Miles o Unidades. Todo ello determina el margen de exactitud los cálculos.

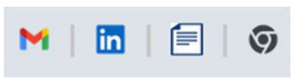


El dígito de versión del nombre de fichero indica la versión del Informe Anual presentado a la Autoridad pertinente. Este dígito está limitado a un solo carácter numérico, para la primera presentación deberá ser siempre 0, y para cada nueva presentación del mismo Informe Anual deberá incrementarse en 1. Si así lo determina la Autoridad, se puede poner "*no*" para omitir el dígito de versión. Ver *ESEF Reporting Manual, Guidance 2.6.3 Naming convention for report packages and report file*



Tamaño de fuente del archivo .html exportado expresado como porcentaje del tamaño de fuente de Excel. 100%=Igual tamaño de fuente. Es como un zoom, donde el fichero exportado se verá como más grande o más pequeño en el navegador que en Excel.

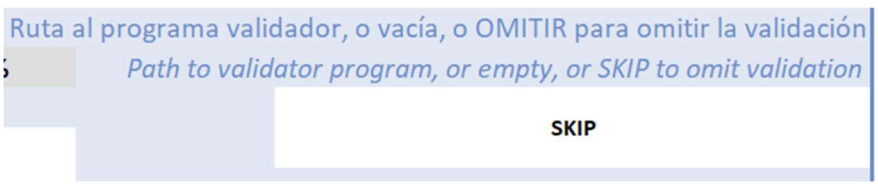




Con copia y pega, ponga una pequeña imagen cuadrada (logotipo favicon) que se mostrará junto al título de una página .html en las pestañas del navegador y en otros lugares de la web, como en este ejemplo. O déjelo en blanco. Ejemplo: Gmail, Linkedin, easyESEF, y ninguno.



Ruta completa al archivo ESEF exportado, nombrado según las normas ESEF, comprimido como .zip, y que contiene (entre otros) un archivo .html visible en cualquier navegador (el .html también se copia fuera del .zip para facilitar la accesibilidad). Puede poner sólo el directorio donde exportar el archivo, o dejarlo vacío para selección guiada. El directorio se usa también para ficheros de trabajo.



Ruta al programa validador, o vacía, u OMITIR para omitir la validación. Este programa utiliza una parametrización específica ESEF con el validador de código abierto Arelle, que está certificado por XBRL International y puede descargarse gratuitamente de arelle.org

Ruta del validador: ***easyESEF*** intentará enontrarar ***Arelle*** en su directorio estándar (*Program Files*), y lo pedirá si no aparece. Para instalar ***Arelle*** por primera vez, descargue ***Arelle*** desde Internet (es gratis). Sólo necesitará conexión Internet una vez al año, cuando ***Arelle*** descargue la actualización anual de la Taxonomía ESEF. Para no abrir nunca una conexión a Internet, puede ver aquí como instalar manualmente tanto ***Arelle*** como la Taxonomía ESEF, o simplemente no instalar ***Arelle***, ya que esta validación es opcional.



Con los datos anteriores, se auto-componen con fórmulas Excel algunas leyendas a utilizar si se desea (o modificar manualmente) para cabeceras de Estados financieros y Notas.

Desde la hoja ***Index*** se pueden mostrar u ocultar los Estados financieros y Notas que no necesiten, simplemente activando o desactivado el botón con el ratón. Puede añadir más botones para otras hojas: simplemente clone un botón y renómbrelo con el mismo nombre de la hoja Excel. Cada hoja también se puede mostrar u ocultar manualmente en Excel.

Estándar *Standard*	Ver *View*	Estado *Statement*	Estados financieros y notas *Financial Statements and Notes*
IAS1	☑	110000	[110000] Información general sobre los estados financieros
IAS1	☑	210000	[210000] Estado de situación financiera, corriente / no corriente
IAS1	☐	220000	[220000] Estado de situación financiera, orden de liquidez
IAS1	☐	310000	[310000] Estado del resultado global, de resultados, por función del gasto
IAS1	☑	320000	[320000] Estado del resultado global, de resultados, por naturaleza del gasto
IAS1	☑	410000	[410000] Estado del resultado global, componentes ORI presentados netos de impuestos
IAS1	☐	420000	[420000] Estado del resultado global, componentes ORI presentados antes de impuestos
IAS7	☑	510000	[510000] Estado de flujos de efectivo, método directo

Hoja ***Extension***

Aquí se crean los *conceptos* y *elementos* de la extensión de la taxonomía. Esto es, aquellos *conceptos* o *elementos* que se quiere aparezcan en Estados financieros y/o Notas, pero que son propios de la compañía y por tanto no definidos en la taxonomía ESEF (hoja *ESEFmaster*).

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Concepto, Miembro...	Etiqueta preferida	Tipo	Período	Saldo	Más amplio	Más estrecho	EN	DE
2	Concept, Member...	Preferred Label	Type	Period	Balance	Wider	Narrower	EN	DE
3									
4	ext:PlantEquipment		Monetary	instant	debit	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment		Plant, equipment	Anlagen und Ausrüstung
5	ext:ToolsWorkingInventoryTransportation		Monetary	instant	debit	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment		Tools, working inventory, t	Werkzeuge, Arbeitsmittel u
6									
7	ext:RightOfUseAsset		Monetary	instant	debit	ifrs-full:IntangibleAssetsOtherThanG		Right of use Asset	Nutzungsrecht Aktiva
8									
9									
10	ext:SpecialEquityInterestMember		Domain	duration		ifrs-full:ComponentsOfEquityAxis		Special equity interest [Mer	Besondere Eigenkapitalante

***Concepto*, Miembro**: Es el nombre técnico (*Qualified name, Qname*) formado según el *Label Camel Case Concatenation* (LC3) desde su texto en inglés. Ver ejemplos en la hoja ESEFmaster.

El nombre de un Miembro de dominio acaba en “Member”. En este caso, el Eje al que pertenece se puede poner en la columna Wider.

Aunque su utilización aquí es muy poco frecuente, sepa que el nombre de un Eje de un dominio acaba en “Axis”, el nombre de una Tabla acaba en “Table” y el de línea de ítems en “LineItems”. No se permite crear nombres que acaben en “Abstract” en la extensión, sólo se usan los que ya estén creados en ESEF.

Etiqueta preferente: Ver el apartado de *metainformación*. Si un *concepto* utiliza diferentes *preferred labels*, se pueden crear diferentes filas con el mismo *Qname*, cada una para poner el texto en ese *preferred label*. También es posible (aunque inusual) crear un *preferred label* para un *concepto* de la taxonomía ESEF.

Tipo: Normalmente se usa *Monetary* (alguna vez *String*) para *Conceptos* y *Domain* para Miembros. Ha de ser uno de estos: *Area, Axis, Date, Decimal, Domain, Duration Guidance Monetary, Percent, PerShare, Pure, Shares, String, Table, TextBlock*

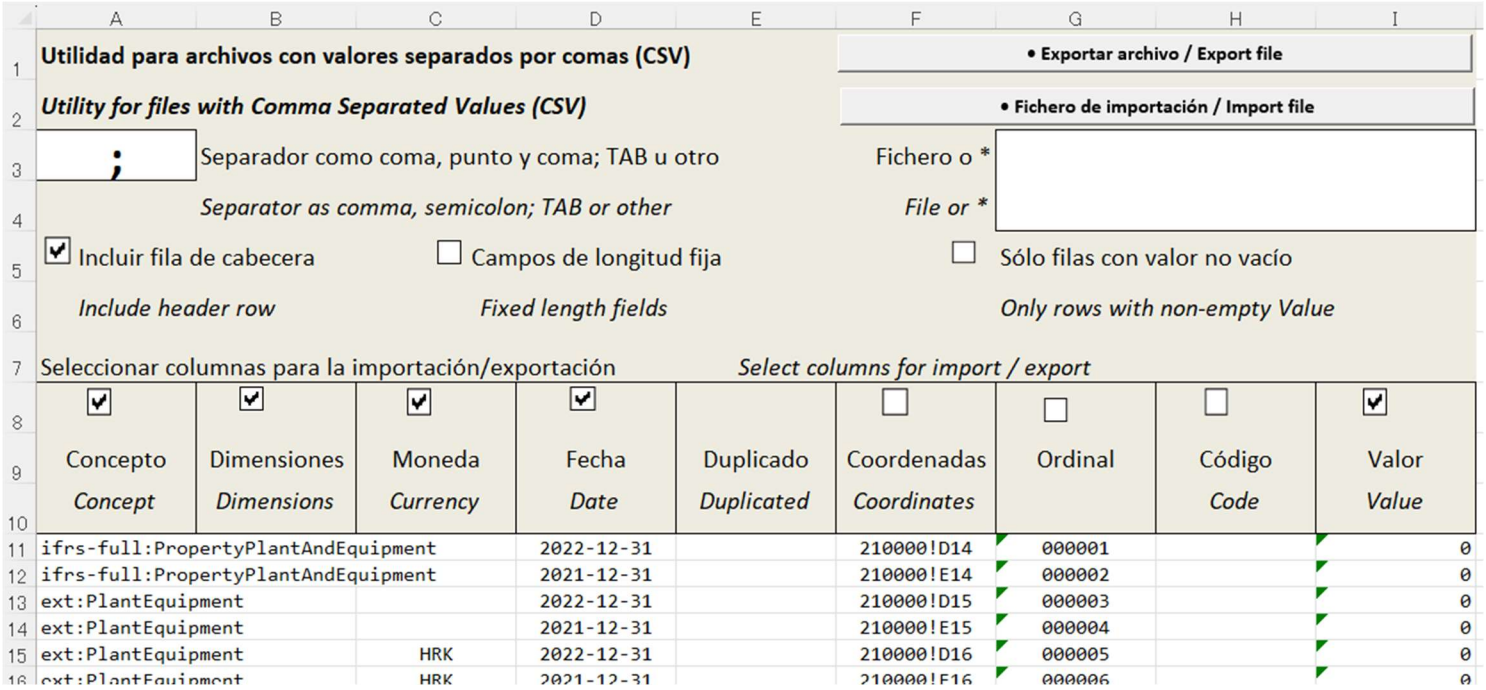
Period: Por defecto es *duration*. Puede ser *instant*, como los valores del Estado 210000.

Balance: Sólo aplicable a *Monetary*, y ha de ser *credit o debit.* Para más información, ver *ESEF Reporting Manual: 1.6 Use of positive and negative values (signage)*

Wider/Narrower: Poner (en filas sucesivas si es necesario) los *conceptos* de la taxonomía ESEF que engloban a, o son englobados por, este *concepto* extendido. Por ejemplo*, ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment* es un *concepto* Wider en relación al *concepto* extendido *ext:PlantEquipment*

EN, DE, ES: Textos de las etiquetas en inglés y en los idiomas que se desee (en este caso alemán y español). Estos textos irán a los diferentes ficheros de etiquetas (*label linkbase*, una por cada idioma) del paquete de taxonomía (*taxonomy package*).

Hoja ***CSV***



Utilidad para archivos con valores separados por comas (CSV)

Utility for files with Comma Separated Values (CSV)

• Exportar archivo / Export file

• Fichero de importación / Import file

; Separador como coma, punto y coma; TAB u otro

Separator as comma, semicolon; TAB or other

Fichero o *

*File or **

☑ Incluir fila de cabecera — *Include header row*

☐ Campos de longitud fija — *Fixed length fields*

☐ Sólo filas con valor no vacío — *Only rows with non-empty Value*

Seleccionar columnas para la importación/exportación — *Select columns for import / export*

☑ Concepto *Concept*	☑ Dimensiones *Dimensions*	☑ Moneda *Currency*	☑ Fecha *Date*	Duplicado *Duplicated*	☐ Coordenadas *Coordinates*	☐ Ordinal	☐ Código *Code*	☑ Valor *Value*
ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment			2022-12-31		210000!D14	000001		0
ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment			2021-12-31		210000!E14	000002		0
ext:PlantEquipment			2022-12-31		210000!D15	000003		0
ext:PlantEquipment			2021-12-31		210000!E15	000004		0
ext:PlantEquipment		HRK	2022-12-31		210000!D16	000005		0
ext:PlantEquipment		HRK	2021-12-31		210000!E16	000006		0

Esta utilidad está diseñada para facilitar la importación de cada valor desde una base de datos o un software ERP. Tiene diversas opciones auto explicativas que se pueden activar o desactivar para adaptarse a los requisitos del entorno informático. Esta hoja se regenera cada vez que se exporta o importa. Mejor pruébelo exportando, que no altera nada.

Se utiliza para exportar e importar todas y cada una de las celdas visibles de los Estados financieros y Notas a ficheros con valores separados por comas (CSV). También se puede utilizar como copia de respaldo.

Para importar directamente desde la hoja ***CSV*** ponga un asterisco en vez del nombre de fichero.

Código: El campo código se asigna por el usuario, para enlazar con sus sistemas informáticos. Se preserva de una vez a otra, pues se asocia internamente a cada combinación de *Concepto*, Dimensiones, Moneda y Fecha (*punto de datos*).

Duplicado: Se indica la celda original si este *punto de datos* se refiere a más de una celda

Hoja ***ESEFmaster***

Tiene los *conceptos* de la taxonomía ESEF, que ESMA publica anualmente, a partir de la taxonomía NIIF/IFRS. Puede utilizarla como referencia para encontrar los *conceptos* que necesite. Los textos son los publicados oficialmente en el Boletín Oficial de la Comisión Europea, por lo que no es necesario (ni recomendable) modificarlos.

Hoja ***Translation***

Tiene las traducciones de los textos de la interfaz de usuario. Es una traducción automática del inglés (idioma base de ***easyESEF***) a los otros 23 idiomas europeos. Puede poner traducciones más aproximadas a su idioma, pero nunca cambie la primera columna (inglés).

Hoja ***Validation***

Tiene ciertas validaciones de la taxonomía ESEF. No debe modificarse y por eso está oculta.

FAQ:

Ejecutar Excel y/o descargar Arelle puede requerir autorizaciones de seguridad en su Entidad.

Para saber más:

Para información más detallada y preguntas sobre ***easyESEF***, por favor diríjase a info@easyESEF.eu

Vea nuestras otras herramientas para ESEF en easyesef.es/resources. Además de productos, tenemos disponible soporte altamente especializado para ESEF. Este servicio es independiente a cualquier proveedor y es aplicable a cualquier software de generación ESEF

Copyright © por easyESEF Ltd. Irlanda. Todos los derechos reservados. Depositado en WIPO. La reingeniería inversa está prohibida. Código protegido por la solución obfuscat.org