

## Referencia técnica

### **easyQC: easy** Control de Calidad para informes FEUE/ESEF

#### Resumen

La herramienta **easyQC** está diseñada para leer, validar y para hacer un control de calidad a los informes anuales FEUE/ESEF. El objetivo fundamental es ayudar en tareas profesionales de control de calidad. También puede usarse simplemente para poner los datos de un informe ESEF en celdas Excel. El entorno de funcionamiento es un clásico Excel. La herramienta **easyQC** está [certificada](#)<sup>1</sup> por XBRL International como Software de Revisión y Consumo.

Detectar el porqué de una inconsistencia en ESEF y cómo corregirla es una tarea compleja. Se ha utilizado tecnología de Sistemas Expertos para incluir en **easyQC** reglas heurísticas de Control de Calidad ESEF. Las reglas se derivan del [Reporting Manual](#) de ESMA y de la experiencia de los autores.

La contrastación empírica de **easyQC** se ha realizado dentro de una [investigación académica](#) con el repositorio de cerca de 700 informes ESEF publicado por XBRL Internacional en [filings.xbrl.org](https://filings.xbrl.org)

#### Ámbito de utilización:

**Revisión por preparadores, consultores y auditores.** Esta herramienta está diseñada para mostrar observaciones como advertencias y errores, que deben ser revisados. Inclusive se intenta sombrear las celdas con observaciones, que pueden deberse a muchos factores diferentes, e incluso pueden no ser necesariamente errores que deban corregirse. Detectar la causa última de una observación puede ser complejo. Por ejemplo, los hechos se colocan habitualmente en Estados y Notas. Si hay un hecho que **easyQC** no puede determinar en qué Estado debe colocarse, pueden ser múltiples las causas.

**Leer informes ESEF de una manera sencilla.** Basta con seleccionar el fichero a leer. Los hechos y los estados financieros se mostrarán en hojas de cálculo separadas. El caso de uso de [prueba de concepto](#) ha sido el grupo de trabajo [ERICA](#) de expertos en balances de bancos centrales de Europa.

#### Requisitos de instalación

- Microsoft Excel, en versiones Windows o Mac.
- Suite Open Source Arelle, [descarga gratuita](#)

---

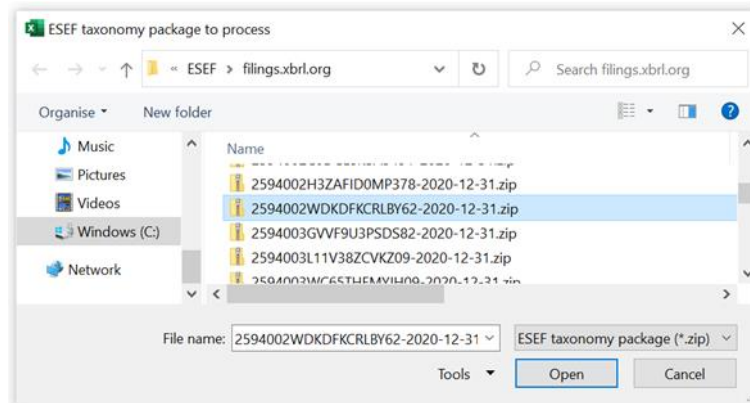
<sup>1</sup> **XBRL Certified Software™** is software that has been inspected by XBRL International for conformance with the XBRL specifications. **Review & Consumption Software** is software that is used to review, analyse, audit or otherwise consume XBRL or iXBRL reports. See details at [software.xbrl.org](https://software.xbrl.org). XBRL™ is a trademark of XBRL International, Inc. All rights reserved. The XBRL™/® standards are open and freely licensed by way of the XBRL International License Agreement. Our use of these trademarks is permitted by XBRL International in accordance with the XBRL International Trademark Policy

## Cómo utilizar easyQC

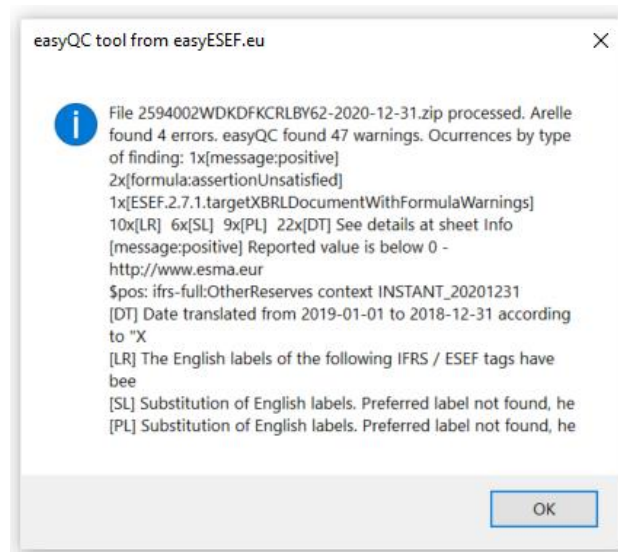
El funcionamiento es muy sencillo. Primero haga clic en el botón de la hoja *Facts*

Click here to run the Reading, Validation (with Arelle) and Quality Control of an ESEF annual Report

Inmediatamente *easyQC* le pedirá que seleccione el informe ESEF a procesar (fichero .zip de *taxonomy package*).

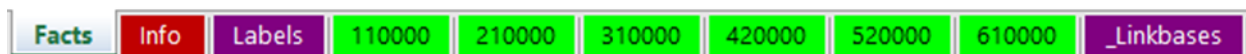


¡Hecho!



Como resultado, se muestran todos y cada uno de los datos del informe en las hojas:

- **Facts** con los datos de la instancia iXBRL
- **Info** con avisos y errores
- **Labels** con descripciones y elementos de la taxonomía ESEF
- **Estados** financieros y **Notas**
- **\_Linkbases** de la taxonomía extendida



## Hoja Facts

En las líneas de cabecera se muestran datos generales del fichero: *Input path* de localización del fichero, software que lo ha generado, nombre del fichero con la instancia iXBRL, código [Legal Entity Identifier](#) y lenguajes utilizados (ISO 639-1). También se muestra la escala (millones, miles, unidades...), la precisión decimal ([dígitos significativos](#) en relación con unidades) y la moneda utilizada

Cada hecho se representa en una fila con las siguientes columnas: identificador, Nombre, valor (en rojo si negativo), notas al pie, inicio y fin de periodo, unidad de referencia, Estados financieros donde se muestra, y lista de dimensión/miembro aplicables. Los valores se muestran en unidades y con el separador de comas con dígitos decimales en su caso. Si hubiera notas al pie, se ponen en filas consecutivas al final de la hoja *Facts*, con líneas en blanco de separador

Id	Name	Fact	Notes	PeriodInit	PeriodEnd	UnitRef	Statement
A2d77cc6ae2f	ifrs-full:NoncurrentAssets	162639000		2020-12-31	2020-12-31	PLN	210000
Ab018a929bd	ifrs-full:NoncurrentAssets	166170000		2019-12-31	2019-12-31	PLN	210000
Ac00affb1d4f	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment	95626000		2020-12-31	2020-12-31	PLN	210000
Aab6805f695:	ifrs-full:PropertyPlantAndEquipment	99794000		2019-12-31	2019-12-31	PLN	210000
Aaa3fdc66b9:	inl:RightofuseAssetsLandsBuildingsPremisesAndOtherStructures	21931000		2020-12-31	2020-12-31	PLN	210000
A9432b8f865f	inl:RightofuseAssetsLandsBuildingsPremisesAndOtherStructures	22114000		2019-12-31	2019-12-31	PLN	210000
Aeb421a6b43	inl:RightofuseAssetsOtherAssets	15628000		2020-12-31	2020-12-31	PLN	210000
A950368aa7b	inl:RightofuseAssetsOtherAssets	15391000		2019-12-31	2019-12-31	PLN	210000
A1eb6e3a943	ifrs-full:Goodwill	5332000		2020-12-31	2020-12-31	PLN	210000
A4fd84afa2bc	ifrs-full:Goodwill	5332000		2019-12-31	2019-12-31	PLN	210000

Puede seleccionar otro archivo reescribiendo o borrando el *Input path* (*easyQC* ya le pedirá uno).

## Hoja Info

Esta hoja muestra los resultados, incluyendo los avisos y errores detectados. En la medida de lo posible, *easyQC* también destaca las advertencias, sombreando las celdas correspondientes, bien en la hoja *Facts* o bien en las hojas de *Estados* financieros y *Notas*.

```
[INFO] Arelle has detected the following validation errors in the ESEF taxonomy package file C:\ESEF\filings.xbrl.org\2594002WDKDFKRLBY62-2020-12-31.zip
[ERROR] [ESEF.2.6.1.reportIncorrectlyPlacedInPackage] Inline XBRL document MUST be included within an ESEF report package as defined in http://www.xbrl.org/WGN/report-packages/WGN-201
[ERROR] [message:positive] Reported value is below 0 - http://www.esma.europa.eu/taxonomy/2019-03-27/esef_cor-for.xml 11079, inl_2020-12-31.xhtml 3264
[ERROR] [formula:assertionUnsatisfied] positive,
[ERROR] [ESEF.2.7.1.targetXBRLDocumentWithFormulaWarnings] Target XBRL document SHOULD be valid against the assertions specified in ESEF taxonomy, 1 with warnings. - ././IXDS inl_2020-12-31

[INFO] Activation of plug-in Validate ESMA ESEF successful, version 1.2020.03. - validate[ESEF]. Activation of plug-in Inline XBRL Document Set successful, version 1.1. - inlineXBRLDocumentSet.
[INFO] validating ESMA RTS on ESEF filing rules 0,110 secs. Gramática para fórmulas xpath2 inicializada en 0,91 segundos -, validado en 3,90 segundos - C:\ESEF\filings.xbrl.org\2594002WDKDFKRLBY62-2020-12-31.zip

[INFO] About arelle arelle® 1.2021.11.03 (64bit). An open source XBRL platform © 2010-2021 Mark V Systems Limited. All rights reserved. Web site: http://www.arelle.org. E-mail support: support@arelle.org
[INFO] You may obtain a copy of the License at http://www.apache.org/licenses/LICENSE-2.0. Unless required by applicable law or agreed to in writing, software distributed under the License is distributed on an "AS IS" BASIS, WITHOUT WARRANTIES OR CONDITIONS OF ANY KIND, either express or implied. See the License for the specific language governing permissions and limitations under the License. Includes: Python® 3.9.4 © 2001-2010 Python Software Foundation PyParsing © 2003-2010

[INFO] Start of easyQC Quality Control for the ESEF taxonomy package file C:\ESEF\filings.xbrl.org\2594002WDKDFKRLBY62-2020-12-31.zip
[WARNING] [DT] Date translated from 2019-01-01 to 2018-12-31 according to "XBRL 2.1 Recommendation, paragraph 4.7.2 The <period> element". Sheet Facts rows: 259 362 363 364 365 366
[WARNING] [LR] The English labels of the following IFRS / ESEF tags have been redefined in the label linkbase/s: [lang=en ifrs-full_NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification] [lang=en ifrs-full_CurrentAssets]
[WARNING] [ER] The labels for lang=en have been unnecessarily redefined (ESMA already provide translations for all the languages) for the following IFRS / ESEF tags in the label linkbase/s: ifrs-full_CurrentAssets
[WARNING] [ML] Missing label for lang=pl for the following element/s in the presentation linkbases of the taxonomy package: [totalLabel ifrs-full_NoncurrentAssets] [totalLabel ifrs-full_CurrentAssets]

[INFO] File 2594002WDKDFKRLBY62-2020-12-31.zip processed. Arelle found 4 errors: 1x[ESEF.2.6.1.reportIncorrectlyPlacedInPackage] 1x[message:positive] 1x[formula:assertionUnsatisfied]
```

**Hoja Labels.** Muestra los elementos y etiquetas de la taxonomía ESEF IFRS. Útil para referencias.

**Hojas de Estados financieros y Notas: 110000, 210000, 220000....**

Se representan todos los *Estados* y *Notas*, cada uno en su hoja Excel, según la información disponible en las linkbases. En los Estados dimensionales, *easyQC* decide la distribución de las dimensiones en filas y columnas: La superficie a mostrar (número de filas multiplicado por el número de columnas) se minimiza, para facilitar la lectura.

Los preparadores de informes ESEF tienen formas muy diferentes de numerar cada estado financiero. **easyQC** utiliza la notación IFRS como 110000, 210000, 220000... con clasificación por mayor aproximación (*pseudodistancia heurística ponderada de Mahalanobis al patrón de la taxonomía IFRS*).

		Equity						
		Issued capital	Share premium	Other reserves	Retained earnings	Equity attributable to owners of parent	Non-controlling interests	Total
<b>2019.01.01 to 2019.12.31</b>		<b>Retrospective application and retrospective restatement</b>						
Equity at beginning of period	Previously stated	5328000	49344000	653000	65376000	120701000	3145000	123846000
Equity at beginning of period	Increase (decrease)	0	0	0	1381000	1381000	0	1381000
Equity at beginning of period		5328000	49344000	653000	66757000	122082000	3145000	125227000
<b>Changes in equity</b>								
<b>Comprehensive income</b>								
Profit (loss)		0	0	0	8763000	8763000	811000	9574000
Other comprehensive income		0	0	903000	0	903000	0	903000
Total comprehensive income		0	0	903000	8763000	9666000	811000	10477000
Dividends recognised as distributions to owners		0	0	0	-2091000	-2091000	-158000	-2249000

## Hoja *Linkbases*

Se muestran las *linkbases* de presentación, cálculo, etiquetas y definición. Se presenta también el *Anchoring* y los elementos extendidos. Tener una representación de las *linkbases* es útil para analizar todo el contexto de las observaciones de control de calidad encontradas.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
7	Definition linkbase (anchoring)		[210000]	Statement of financial position, current/non-current								
8	ias_1_role-210000								File: inl_2020-12-31\www.introlsa.pl\xbrl\2020-12-31\inl-2020-12-			
9	Wider element							Narrower element				
10	ifrs-full_RightofuseAssetsThatDoNotMeetDefinitionOfInvestmentProperty							inl_RightofuseAssetsLandsBuildingsPremisesAndOtherStructures				
11	ifrs-full_RightofuseAssetsThatDoNotMeetDefinitionOfInvestmentProperty							inl_RightofuseAssetsOtherAssets				
12	ifrs-full_NoncurrentLeaseLiabilities							inl_NoncurrentLeaseLiabilitiesLandsBuildingsPremisesAndOtherStructur				
13	ifrs-full_NoncurrentLeaseLiabilities							inl_NoncurrentLeaseLiabilitiesOtherAssets				
14	ifrs-full_CurrentLeaseLiabilities							inl_CurrentLeaseLiabilitiesLandsBuildingsPremisesAndOtherStructures				
15	ifrs-full_CurrentLeaseLiabilities							inl_CurrentLeaseLiabilitiesOtherAssets				

## Para saber más

Para información más detallada y preguntas sobre **easyQC**, por favor diríjase a [info@easyESEF.eu](mailto:info@easyESEF.eu)

Además del producto, existe disponible un soporte altamente especializado para la identificación y corrección de errores. Este servicio es independiente a cualquier proveedor y es aplicable a cualquier software de generación ESEF. Vea nuestras otras herramientas para ESEF en [easyesef.es/resources](https://easyesef.es/resources)

## FAQ:

Copyright © por easyESEF Ltd. Irlanda. Todos los derechos reservados. Depositado en WIPO. La reingeniería inversa está prohibida. Código protegido por la solución [obfuscat.org](https://obfuscat.org)

**easyQC** utiliza el parser Microsoft XML, que ya viene activado en panel IDE Tools References. **easyQC** llama internamente a Arelle, por lo que no se requiere de ninguna intervención. **easyQC** crea y borra el directorio temporal *WorkFolder* en el mismo directorio en donde se esté ejecutando.

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