

Nota Técnica: Incidencia en generación de instancia XBRL desde RED.COA

En el uso de la versión 1.0 de la taxonomía CONTAEPA se han detectado dos errores en la generación de la instancia XBRL de la cuenta de organismos autónomos con presupuesto limitativo, que se generan desde la aplicación RED.COA.

Descripción de los errores según los modelos

1- Modelo EIV. Estado de liquidación del presupuesto. Resultado Presupuestario (fichero de la taxonomía cue-010)

El problema surge porque, dentro del conjunto de nodos pertenecientes a la agrupación cue-010, se generan permutadas las columnas de **Derechos Reconocidos Netos** y **Obligaciones Reconocidas netas** referidas a **"I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I=1+2)"**

E.IV. Estado de Liquidación del presupuesto. Resultado presupuestario				
CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operaciones corrientes	17.621.156,13	14.659.993,98		2.961.162,15
b. Operaciones de capital	328.700,00	213.627,02		-384.927,02
c. Operaciones comerciales	0,00	0,00		0,00
1. Total operaciones no financieras (a+b+c)	18.419.856,13	15.873.621,00		2.576.235,13
d. Activos financieros	14.355,81	16.941,78		-2.585,97
e. Pasivos financieros	0,00	0,00		0,00
2. Total operaciones financieras (d+e)	14.355,81	16.941,78		-2.585,97
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)	18.464.211,94	15.890.562,78		2.573.649,16
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería no afectado			0,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio			0,00	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio			0,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)			0,00	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				2.573.649,16

Figura 1: Modelo RED.COA con los datos correctos

<pre> <contaepa-cue-010:ResultadoPresupuestarioEjercicio-ObligacionesReconocidasNetas unitRef="euros" contextRef="ejercicio-actual" decimals="2">18464211.94 </contaepa-cue-010:ResultadoPresupuestarioEjercicio-ObligacionesReconocidasNetas> </pre>
<pre> <contaepa-cue-010:ResultadoPresupuestarioEjercicio-DerechosReconocidosNetos unitRef="euros" contextRef="ejercicio-actual" decimals="2">15890562.78 </contaepa-cue-010:ResultadoPresupuestarioEjercicio-DerechosReconocidosNetos> </pre>

Figura 2: Instancia generada, nodos intercambiados

En este caso, se trata de una incoherencia semántica en la instancia XBRL generada pues los nodos son incorrectos de acuerdo a su contenido.

2- Modelo EIII. Estado de liquidación del presupuesto. Resultado de operaciones comerciales (fichero de la taxonomía cue-009)

Este segundo problema no deriva de un error en la definición de la taxonomía, ya que para este modelo es correcta, sino del mapeo que la aplicación RED.COA aplica para volcar los datos de sus formularios a dicha taxonomía.

A modo de ejemplo, para las dos primeras filas del modelo, el problema es el siguiente:

E.III. Estado de Liquidación del presupuesto. Resultado de operaciones comerciales					
GASTOS			INGRESOS		
	IMPORTE			IMPORTE	
	ESTIMADO	REALIZADO		ESTIMADO	REALIZADO
COMPRAS NETAS	1,00	2,00	VENTAS NETAS	5,00	6,00
DEVOLUCIONES DE VENTAS COBRADAS	3,00	4,00	DEVOLUCIONES DE COMPRAS PAGADAS	7,00	8,00

La instancia se genera correctamente, en cuanto a su estructura, primero los gastos y luego los ingresos, pero los datos que se aplican a la instancia desde el formulario de la aplicación, se recogen de izquierda a derecha, obteniendo de forma alternativa gastos e ingresos para cada fila de valores, por lo que la instancia queda de la siguiente forma:

```
<contaepa-cue-009:Gastos_ComprasNetas-Estimado
  decimals="2"
  contextRef="ejercicio-actual"
  unitRef="euros">
  1
</contaepa-cue-009:Gastos_ComprasNetas-Estimado>
<contaepa-cue-009:Gastos_ComprasNetas-Realizado
  decimals="2"
  contextRef="ejercicio-actual"
  unitRef="euros">
  2
</contaepa-cue-009:Gastos_ComprasNetas-Realizado>
<contaepa-cue-009:Gastos_DevolucionesVentasCobradas-Estimado
  decimals="2"
  contextRef="ejercicio-actual"
  unitRef="euros">
  5
</contaepa-cue-009:Gastos_DevolucionesVentasCobradas-Estimado>
<contaepa-cue-009:Gastos_DevolucionesVentasCobradas-Realizado
  decimals="2"
  contextRef="ejercicio-actual"
  unitRef="euros">
  6
</contaepa-cue-009:Gastos_DevolucionesVentasCobradas-Realizado>
```

En este caso se trata de un error en la propia generación de la instancia.

Solución

Ambos errores se reflejan únicamente en las instancias XBRL de las cuentas. Los datos en los formularios de la aplicación RED.COA están correctos, ya que internamente se utiliza el mismo sistema que adapta la generación y la importación del XBRL al modelo apropiado, por lo que, tanto el organismo como el auditor ven la información de forma correcta.

La solución adoptada es la siguiente:

- **Mantener la actual versión de la taxonomía para todas las cuentas formuladas del ejercicio 2011.**
- **Publicar una nueva versión de CONTAEPA para las cuentas aprobadas del ejercicio 2011.**

A efectos de la comparación de cuentas formuladas con aprobadas la existencia de ambas versiones de la taxonomía no es relevante en cuanto a que no producirá ningún error, puesto que la comparación que establece la aplicación no se hace directamente sobre las instancias XBRL de las cuentas, sino sobre resultado de la importación de las instancias XBRL al formato del formulario en la aplicación, es decir, sobre el dato en los modelos de RED.COA.

No obstante, los ficheros de instancias de cuenta formulada y aprobada de un organismo sí serán distintos entre sí, puesto que estarán generadas con distinta versión de la taxonomía. Esto implica que la comparación de los propios ficheros de cuentas, con una herramienta adecuada para la comparación XBRL directa, sí detectaría esas diferencias.