# 

**Validaciones básicas de los informes XBRL Taxonomía CMF CL-CI 2018**

**ENERO 2018**

# Contenido

[1](#_Toc353462670)

[Contenido 2](#_Toc353462671)

[1. INTRODUCCION 3](#_Toc353462672)

[2. VALIDACIONES GENERALES 3](#_Toc353462673)

[2.1. Validación de SCHEMA 3](#_Toc353462674)

[2.2. Validación de IDENTIFIER 3](#_Toc353462675)

[2.3. Validación taxonomía 3](#_Toc353462676)

[2.4. Validación de elementos duplicados 4](#_Toc353462677)

[2.5. Validación contextos 4](#_Toc353462678)

[2.6. Validación de contextos duplicados 5](#_Toc353462679)

[2.7. Validación de contextos no utilizados 5](#_Toc353462680)

[2.8. Validación de unidades 5](#_Toc353462681)

[2.9. Validación de ceros 6](#_Toc353462682)

[2.10. Validación Decimal -3 6](#_Toc353462683)

[3. VALIDACION ROLES OBLIGATORIOS 6](#_Toc353462684)

[3.1. Estados financieros principales. 6](#_Toc353462685)

[3.2. Notas obligatorias 6](#_Toc353462686)

[4. INFORMACIÓN OBLIGATORIA 7](#_Toc353462687)

[4.1. [110000] Información general sobre estados financieros 7](#_Toc353462688)

[4.2. [810000] Nota - Información corporativa y declaración de cumplimiento con las NIIF 8](#_Toc353462689)

[5. VALIDACIÓN REGLA CONTABLE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES 8](#_Toc353462690)

[5.1. [210000 o 220000] Estado de situación financiera 8](#_Toc353462691)

[5.2. [510000] Estado de flujo de efectivo 8](#_Toc353462692)

[5.3. [610000] Estado de Cambio en el patrimonio 9](#_Toc353462693)

[6. OTRAS VALIDACIONES CONTABLES 10](#_Toc353462694)

[6.1 Condiciones para la exigencia de Gasto por Depreciación y Amortización en notas 10](#_Toc353462695)

[6.2 Condiciones para la exigencia de abrir Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar ……………………………………………………………………………………………………………………………………..11](#_Toc353462696)

[6.3 Condiciones para la exigencia de abrir Otros pasivos financieros 12](#_Toc353462697)

## INTRODUCCION

Este documento tiene como fin informar a las personas que preparan los archivos y a los usuarios de los mismos las validaciones básicas a las que son sometidos los archivos XBRL enviados por las sociedades inscritas en el Registro de Valores.

Las validaciones a las tablas dimensionales que se deben informar en las notas son publicadas en el documento “Extensiones y Validaciones Tablas”

## VALIDACIONES GENERALES

### Validación de SCHEMA

La sociedad debe hacer referencia a un único SCHEMA en el informe. El SCHEMA debe tener el formato de una URL válida. Por ejemplo:

<xbrli:context id="ctx71">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="**http://www.cmfchile.cl**">11111111-1</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 101: El schema debe ser único. Debe modificar o eliminar los schemas repetidos.

### Validación de IDENTIFIER

La sociedad debe utilizar un único IDENTIFIER en el informe. El formato del elemento IDENTIFIER corresponde al RUT sin puntos y con digito verificador. Por ejemplo:

<xbrli:context id="ctx71">

<xbrli:entity>

<xbrli:identifier scheme="http://www.cmfchile.cl">**11111111-1**</xbrli:identifier>

</xbrli:entity>

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 102: El identifier debe ser único. Debe modificar o eliminar los identifier repetidos.

### Validación taxonomía

Verifique que está utilizando la Dirección Oficial de la Taxonomía CMF CL-CI 2018: http://www.cmfchile.cl/cl/fr/ci/2018-01-02/ y el archivo no contenga referencias distintas de www.xbrl.org y xbrl.ifrs.org

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 333 'No está utilizando la taxonomía correcta'

### Validación de elementos duplicados

La sociedad no debe informar elementos duplicados, esto ocurre cuando un elemento repetido tiene el mismo contexto.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 103: Elementos duplicados. Debe modificar o eliminar los elementos repetidos.

### Validación contextos

* 1. La sociedad solo debe declarar contextos que utilizará en su informe.
* Tener en cuenta la regla XBRL, para los contextos INSTANT no existe el 01/01/20XX sino que se considera el día anterior 31/12/(20XX-1).
* Los datos de Identificación de la Empresa deben usar la fecha de cierre de los estados financieros.
* Los elementos instant del Estado de Flujo y del Estado de Cambio del Patrimonio se validan al cierre de cada periodo.
  + **Saldo inicial al 31/12 año anterior**
  + **Saldo final a la fecha de cierre de los estados financieros presentados**

La validación de Contexto es comparar la información de los contextos que deben ser informados para cada uno de los Estados Financieros, con los contextos usados dentro del archivo XBRL.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 31-03-201X | 30-06-201X | 30-09-201X | 31-12-201X |
| Estado Situación financiera |  |  |  |  |
| * Actual | 31-03-201X | 30-06-201X | 30-09-201X | 31-12-201X |
| * Anterior | 31-12-201(X-1) | 31-12-201(X-1) | 31-12-201(X-1) | 31-12-201(X-1) |
| * Tercera columna (1era vez o correcciones) | 31-12-201(X-2) | 31-12-201(X-2) | 31-12-201(X-2) | 31-12-201(X-2) |
| Estado de Resultados |  |  |  |  |
| * Trimestre móvil actual | - | 01-04-201X al 30-06-201X | 01-07-201X al 30-09-201X | - |
| * Trimestre acumulado actual | 01-01-201X al 31-03-201X | 01-01-201X al 30-06-201X | 01-01-201X al 30-09-201X | 01-01-201X al 31-12-201X |
| * Trimestre móvil anterior | - | 01-04-201(X-1) al 30-06-201(X-1) | 01-07-201(X-1) al 30-09-201(X-1) | - |
| * Trimestre acumulado anterior | 01-01-201(X-1) al 31-03-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-06-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-09-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 31-12-201(X-1) |
| Estado de Flujo |  |  |  |  |
| * Actual | 01-01-201X al 31-03-201X | 01-01-201X al 30-06-201X | 01-01-201X al 30-09-201X | 01-01-201X al 31-12-201X |
| * Anterior | 01-01-201(X-1) al 31-03-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-06-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-09-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 31-12-201(X-1) |
| Estado de cambio en patrimonio |  |  |  |  |
| * Actual | 01-01-201X al 31-03-201X | 01-01-201X al 30-06-201X | 01-01-201X al 30-09-201X | 01-01-201X al 31-12-201X |
| * Anterior | 01-01-201(X-1) al 31-03-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-06-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 30-09-201(X-1) | 01-01-201(X-1) al 31-12-201(X-1) |

* 1. Excepciones:
* La tercera columna del ESF se presenta el primer año que informan full IFRS o cuando informa correcciones.
* Si la sociedad informa proforma. Solo informará la columna del periodo actual para todos los EEFF.
* Si informa un elemento en fecha posterior al cierre de los Estados Financieros.
* Sociedades inscritas con fecha posterior al 01/01 del año de cierre del informe.
* ERROR 108: Contextos no válidos.

### Validación de contextos duplicados

El informe no debe tener contextos duplicados. Se considera un contexto duplicado cuando la definición del contexto tiene el mismo período y escenario.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 104: Contextos duplicados. Debe modificar o eliminar los contextos repetidos.

### Validación de contextos no utilizados

La sociedad debe utilizar todos los contextos que declara en el informe. En caso de crear contextos que no son utilizados para reportar elementos en el informe, se mostrará el mensaje con el detalle del error.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 105: Contextos no utilizados. Debe eliminar los contextos que no está utilizando.

### Validación de unidades

La sociedad solo debe declarar unidades que utiliza en su informe. Si declara unidades no utilizadas se muestra el mensaje de error y se listan dichas unidades.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 106: Unidades no utilizadas. Debe eliminar las unidades que no está utilizando.

### Validación de ceros

La sociedad solo debe reportar elementos con información. Se debe contar el número de ceros que contiene el informe. Si la cantidad de elementos con valor “0” es mayor a 100 la validación reportará el error con el número de ceros encontrados e indicará que no deben informarse elementos iguales a cero que no tienen valor.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 107: La sociedad reporta 100 o más elementos con valor '0'. Debe eliminar las cifras con valor '0' que no aportan información.

### Validación Decimal -3

La sociedad solo debe reportar elementos Monetary con Decimal -3. La exactitud de las cifras de unidades monetarias debe ser miles de pesos (o miles de dólares USA) lo cual habrá de indicarse para cada elemento según las reglas establecidas en el estándar XBRL, agregando 3 ceros a la derecha de cada cifra y usando el atributo decimals =”-3” en cada elemento monetario.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR 136: Debe reportar elementos Monetary con Decimal -3.

## VALIDACION ROLES OBLIGATORIOS

### Estados financieros principales.

La sociedad debe incluir en el informe los roles mínimos de los estados financieros principales.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR: Faltan los roles obligatorios para los estados financieros principales:
  + No informa Rol 105000
  + No informa Rol 110000
  + No informa Rol 210000 o 220000
  + No informa Rol 310000 o 320000
  + No informa Rol 420000
  + No informa Rol 510000
  + No informa Rol 610000

### Notas obligatorias

La sociedad como mínimo debe presentar los roles que se consideran obligatorios para las notas de los estados financieros.

En caso de que exista error aparece el mensaje:

* ERROR: Faltan los roles obligatorios de las siguientes notas:
* [800100] Nota – Subclasificaciones de activos, pasivos y patrimonios

http://www.cmfchile.cl/cl/fr/ci/role/ias-1\_2017-03-09\_role-800100

* [800200] Nota – Análisis de ingresos y gastos

http://www.cmfchile.cl/cl/fr/ci/role/ias-1\_2017-03-09\_role-800200

* [800600] Nota – Lista de políticas contables

http://xbrl.ifrs.org/role/ifrs/ias\_1\_2017-03-09\_role-800600

* [810000] Nota – Información corporativa y declaración de cumplimiento con las NIIF

http://www.cmfchile.cl/cl/fr/ci/role/ias-1\_2017-03-09\_role-810000

* [861200] Nota – Capital en acciones, reservas y otras participaciones en el patrimonio

http://www.cmfchile.cl/cl/fr/ci/role/ias-1\_2017-03-09\_role-861200

## INFORMACIÓN OBLIGATORIA

### [110000] Información general sobre estados financieros

* Información a revelar sobre información general sobre los estados financieros [bloque de texto] (ifrs-full: DisclosureOfGeneralInformationAboutFinancialStatementsExplanatory)
* Nombre de la entidad que informa u otras formas de identifi cación (ifrs-full:NameOfReportingEntityOrOtherMeansOfIdentification )
* RUT de entidad que Informa (cl-ci:RUTEntidadInforma)
* Fecha de cierre del periodo sobre el que se informa(ifrs-full:DateOfEndOfReportingPeriod)
* Número del registro de valores (cl-ci\_NumeroRegistroValores)
* Código de actividad principal (cl-ci\_CodigoActividadPrincipal)
* Descripción de la naturaleza de los estados financieros (ifrs-full:DescriptionOfNatureOfFinancialStatements)
* Tipo de estados financieros (cl-ci:TipoEEFF)
* Periodo cubierto por los estados financieros (ifrs-full: PeriodCoveredByFinancialStatements)
* Descripción de la moneda de presentación (cl-ci: DescriptionOfPresentationCurrency)
* Grado de redondeo utilizado en los estados financieros (ifrs-full: LevelOfRoundingUsedInFinancialStatements)
* Fecha Sesión Directorio en que se aprobaron los estados financieros (cl-ci: FechaSesionDirectorioAprobaronEstadosFinancieros)
* Nombre de empresa de auditoría externa (cl-ci\_NombreEmpresaAuditoriExterna) en junio y diciembre
* Nombre del Socio que firma opinión (cl-ci: NombreSocioFirmaOpinion) en junio y diciembre
* Rut del socio que firma opinión (cl-ci: RutSocioFirmaOpinion) en junio y diciembre
* Tipo de opinión a los estados financieros diciembre (cl-ci: TipoOpinionEEFFDiciembre)
* Fecha de emisión de la opinión sobre estados financieros (cl-ci: FechaEmisionOpinionEstadosFinancieros) en junio y diciembre
* Informe revisión estados financieros junio (cl-ci: InformeEEFFJunio)

### [810000] Nota - Información corporativa y declaración de cumplimiento con las NIIF

* Numero de accionistas (cl-ci:NumeroAccionistas)
* Las sociedades que consolidan deben informar el elemento Total activo individual de la entidad (cl-ci:ActivoIndividualEntidad)
* Las sociedades que consolidan deben informar la tabla Información a revelar sobre subsidiarias consolidadas [sinopsis]
* La sociedad debe informar si tiene Acciones inscritas en el Registro de Valores (cl-ci:AccionesInscritas)
* En caso afirmativo en que bolsa de valores están registradas: Bolsa de comercio de Santiago (cl-ci: BolsaComercioSantiago); Bolsa electrónica de chile (cl-ci: BolsaElectronicaChile); Bolsa de Valparaíso (cl-ci: BolsaValparaiso)
* La sociedad debe informar si tiene Títulos de deuda
* En caso afirmativo debe informar si tiene Bono (cl-ci:Bono) y/o Efecto de comercio (cl-ci:EfectoComercio)

## 

## VALIDACIÓN REGLA CONTABLE ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES

### [210000 o 220000] Estado de situación financiera

1. Se verifica que los elementos XBRL “Total de activos” (ifrs:Assets ) Y “Total de patrimonio y pasivos“ (ifrs:EquityAndLiabilities) se encuentren en el informe en el contexto correspondiente.
2. Total de activos (ifrs:Assets) =Total de patrimonio y pasivos (ifrs:EquityAndLiabilities)

### [510000] Estado de flujo de efectivo

Validar que se cumpla la siguiente regla de cálculo para el Efectivo y equivalente al efectivo.

|  |  |
| --- | --- |
| Saldo al principio | EfectivoYEquivalentesEfectivoEstadoFlujo |
| + Cambios | IncreaseDecreaseInCashAndCashEquivalents |
| = Saldo al final | EfectivoYEquivalentesEfectivoEstadoFlujo |

### [610000] Estado de Cambio en el patrimonio

1. Validación Dimensional de Estado de Cambio de Patrimonio

ERROR 333 'Dimensión: nombre dimensión no es una dimensión aceptada para el elemento/nombre elemento

1. Para cada elemento (fila) del Estado de cambio se valida:
   1. 1= 2 + 24
   2. 2 = 3 + 4 + 5+ 6 + 7 + 23
   3. 7 = 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13 + 14+ 15 + 16 + 17 + 18+19+20+21+22

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Patrimonio [miembro] | EquityMember |
| 2 | Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora [miembro] | EquityAttributableToOwnersOf  ParentMember |
| 3 | Capital emitido [miembro] | IssuedCapitalMember |
| 4 | Prima de emisión [miembro] | SharePremiumMember |
| 5 | Acciones propias en cartera [miembro] | TreasurySharesMember |
| 6 | Otras participaciones en el patrimonio [miembro] | OtherEquityInterestMember |
| 7 | Otras reservas [miembro] | OtherReservesMember |
| 8 | Superávit de revaluación [miembro] | RevaluationSurplusMember |
| 9 | Reserva de diferencias de cambio en conversiones [miembro] | ReserveOfExchangeDifferencesOn  TranslationMember |
| 10 | Reserva de coberturas de flujo de efectivo [miembro] | ReserveOfCashFlowHedgesMember |
| 11 | Reserva de ganancias y pérdidas sobre instrumentos de cobertura que cubren inversiones en instrumentos de patrimonio [miembro] | ReserveOfGainsAndLossesOnHedgingInstrumentsThatHedgeInvestmentsInEquityInstrumentsMember |
| 12 | Reserva por cambios en el valor temporal del dinero de opciones [miembro] | ReserveOfChangeInValueOfTimeValueOfOptionsMember |
| 13 | Reserva por cambios en el valor de los elementos a término de contratos a término [miembro] | ReserveOfChangeInValueOfForwardElementsOfForwardContractsMember |
| 14 | Reserva por cambios en el valor de los diferenciales de la tasa de cambio de la moneda extranjera [miembro] | ReserveOfChangeInValueOfForeignCurrencyBasisSpreadsMember |
| 15 | Reserva de ganancias y pérdidas sobre activos financieros medidos al valor razonable con cambios en otro resultado integral [miembro] | ReserveOfGainsAndLossesOnFinancialAssetsMeasuredAtFairValueThroughOtherComprehensiveIncomeMember |
| 16 | Reserva de ganancias o pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos [miembro] | ReserveOfActuarialGainsOrLossesOn  DefinedBenefitPlans  Member |
| 17 | Reserva de pagos basados en acciones [miembro] | ReserveOfSharebasedPaymentsMember |
| 18 | Importes reconocidos en otro resultado integral y acumulados en el patrimonio relativos a activos no corrientes o grupos de activos para su disposición mantenidos para la venta [miembro] | AmountRecognisedInOtherComprehensive  IncomeAndAccumulatedInEquityRelating  ToNoncurrentAssetsOrDisposalGroups  HeldForSaleMember |
| 19 | Reserva de ganancias y pérdidas por inversiones en instrumentos de patrimonio [miembro] | ReserveOfGainsAndLossesFrom  InvestmentsInEquityInstruments  Member |
| 20 | Reserva para cambios en el valor razonable de pasivos financieros atribuibles a cambios en el riesgo de crédito del pasivo [miembro] | ReserveOfChangeInFairValueOf  FinancialLiabilityAttributableTo  ChangeInCreditRiskOfLiabilityMember |
| 21 | Reserva de ganancias y pérdidas en nuevas mediciones de activos financieros disponibles para la venta [miembro] | ReserveOfGainsAndLossesOnRemeasuring  AvailableforsaleFinancialAssetsMember |
| 22 | Otras reservas varias [miembro] | OtrasReservasVariasMember |
| 23 | Ganancias (pérdidas) acumuladas [miembro] | GananciaPerdidaAcumuladaMember |
| 24 | Participaciones no controladoras [miembro] | NoncontrollingInterestsMember |

1. Para cada miembro (columna) se valida lo siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Patrimonio previamente reportado |  | PatrimonioPreviamenteReportado |
| 2 | Incremento (disminución) por cambios en políticas contables |  | IncreaseDecreaseThroughChangesInAccountingPolicies |
| 3 | Incremento (disminución) por correcciones de errores |  | IncreaseDecreaseThroughCorrectionsOfErrors |
| 4 | Patrimonio al comienzo del periodo | 4=1+2+3 | Equity |
| 5 | Total incremento (disminución) en el patrimonio |  | ChangesInEquity |
| 6 | Patrimonio al final del periodo | 6=4+5 | Equity |

## 

## 6. OTRAS VALIDACIONES CONTABLES

## Condiciones para la exigencia de Gasto por Depreciación y Amortización en notas

**Condiciones:**

1. Propiedades, planta y equipo (ifrs:PropertyPlantAndEquipment) en role 210000 o en 220000, que corresponda sobre el 5% del total de activos, le será exigible su apertura en role 800100.
   * ifrs:PropertyPlantAndEquipment / ifrs:Assets > 5%
   * Tiene que informar apertura de ifrs:PropertyPlantAndEquipment en role 800100

Si no está se informa ERROR

1. (ifrs:PropertyPlantAndEquipment - [ifrs:Land + ifrs:ConstructionInProgress]) / ifrs:Assets > 5% buscar **DepreciationAndAmortisationExpense**
   * Si no está DepreciationAndAmortisationExpense se informa ERROR
2. Activos intangibles distintos de la plusvalía y que corresponda sobre el 5% del total de activos, se deberá enviar una **advertencia**[[1]](#footnote-1) del tipo **“Si presenta Activos intangibles distintos de la plusvalía con vida útil definida deberá presentar la cuenta Gasto por depreciación y amortización y su apertura en la nota Análisis de ingresos y gastos Rol 800200”:**
   * ifrs:IntangibleAssetsOtherThanGoodwill / ifrs:Assets > 5% buscar DepreciationAndAmortisationExpense

Si no está DepreciationAndAmortisationExpense ADVERTENCIA

1. Propiedad de inversión (ifrs:InvestmentProperty) y que corresponda sobre el 5% del total de activos se deberá enviar una **advertencia**[[2]](#footnote-2) del tipo **“Si presenta Propiedad de inversión valorizadas al costo deberá presentar la cuenta Gasto por depreciación y amortización y su apertura en la nota Análisis de ingresos y gastos Rol 800200”**:
   * ifrs:InvestmentProperty / ifrs:Assets > 5% buscar DepreciationAndAmortisationExpense

Si no está DepreciationAndAmortisationExpense ADVERTENCIA

1. Gasto por depreciación y amortización (DepreciationAndAmortisationExpense) distinta de cero, se deberá exigir que venga la apertura de la cuenta (“Gasto por depreciación” y/o “Gasto por amortización”) en la nota Análisis de ingresos y gastos Rol 800200”.

|  |  |
| --- | --- |
| Ifrs:DepreciationAndAmortisationExpense | Gasto por depreciación y amortización |
| ifrs:DepreciationExpense | Gasto por depreciación | |
| ifrs:AmortisationExpense | Gasto por amortización | |

## Condiciones para la exigencia de abrir Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

a. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (TradeAndOtherReceivables)

b. Deudores comerciales corrientes (CurrentTradeReceivables)

c. Cuentas por cobrar no corrientes (NoncurrentReceivables)

* + Si cualesquiera de las cuentas señaladas en a, b o c es > 5% Activos debe abrir cuenta en Nota Rol 800100.
  + Debe presentar cuadro en Nota Rol [822400c] Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

## Condiciones para la exigencia de abrir Otros pasivos financieros

a. Otros pasivos financieros (OtherFinancialLiabilities)

b. Otros pasivos financieros corrientes (OtherCurrentFinancialLiabilities)

c. Otros pasivos financieros no corrientes (OtherNoncurrentFinancialLiabilities)

* + Si cualesquiera de las cuentas señaladas en a, b o c es > 5% Activos debe abrir cuenta en Rol 800100.
  + Debe presentar cuadro que corresponda:
    1. [822400] Obligaciones con bancos
    2. [822400a] Obligaciones por leasing
    3. [822400b] Obligaciones con el público

Este documento se complementa con “Extensiones y validaciones tablas”

1. Será solo una advertencia porque solo presentaran amortización en el caso que la vida útil de esos intangibles sea definida. [↑](#footnote-ref-1)
2. Será solo una advertencia porque solo presentaran depreciación en el caso que sea valorizada al costo. [↑](#footnote-ref-2)