

Taxonomía de Informes Periódicos de Instituciones de Inversión Colectiva

Documento resumen

Documento Final fecha 2009-03-31

Resumen

Este documento resume la información relativa a la taxonomía de la Comisión Nacional del Mercado de Valores para el envío de los anexos de la circular sobre el contenido de los informes trimestrales, semestral y anual de Instituciones de Inversión Colectiva y estado de posición según la circular 4/2008 de la CNMV, de forma abreviada taxonomía IIC-2009, propiedad de la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Estado

Este es el documento final para difusión pública, de la Taxonomía de Informes Periódicos de Instituciones de Inversión Colectiva.

Índice

Taxonomía de Informes Periódicos de Instituciones de Inversión Colectiva	i
Documento resumen.....	i
Documento Final fecha 2009-03-31	i
Resumen	i
Estado	i
Índice	ii
Índice de tablas	ii
1 Introducción	3
1.1 Propiedad de la taxonomía	3
1.2 Objetivos de este documento.....	4
Los objetivos de este documento son:	4
1.3 Organización de este documento.....	4
1.4 Terminología específica de la taxonomía.....	4
2 Requerimientos de negocio	5
2.1 Flexibilidad / Extensibilidad	5
2.2 Estabilidad	6
2.3 Marco temporal de la taxonomía	6
2.4 Facilidad de implementación.....	6
3 Resumen de limitaciones y restricciones conocidas.....	7
4 Resumen de la taxonomía	7
4.1 Modularidad	7
4.2 Tuplas	10
4.3 Dimensiones	10
4.4 Convenciones para nombrar los elementos	10
4.5 Prueba de la taxonomía	10
4.6 Plan de contingencias	10
5 Resumen de la guía de implantación y uso de la taxonomía.....	10
6 Resumen de temas abiertos.....	10
Apéndice A. Proceso de aprobación	11
Apéndice B. Juegos de pruebas realizados.....	12
Apéndice C. Referencias	13
Apéndice D. Propiedad intelectual	13
Apéndice E. Gestión del documento.....	13
Apéndice F. Estructura de los informes	13

Índice de tablas

Tabla 1. Terminología utilizada en este documento	4
---	---

1 Introducción

La Comisión Nacional del Mercado de Valores (www.cnmv.es) ha desarrollado una taxonomía XBRL que modela mediante el formato estándar XBRL, el procedimiento para la elaboración de los informes periódicos de Instituciones de Inversión Colectiva, según lo dispuesto en la Circular 4/2008 de la CNMV.

Dentro del ámbito de esta taxonomía se consideran los siguientes informes periódicos:

- Informes Trimestrales, Semestral y Anual
 - o Anexo 1 – Fondo de Inversión Mobiliaria
 - o Anexo 2 – SICAV
 - o Anexo 3 – Fondo de Inversión Inmobiliaria
 - o Anexo 4 – Sociedad de Inversión Inmobiliaria
 - o Anexo 5 – Fondo de Inversión Cotizado
 - o Anexo 6 – FIL y FI de IICIL
 - o Anexo 7 – SIL y SICAV de IICIL

El propósito de la taxonomía es proporcionar un formato estándar y acorde a las tendencias internacionales para la representación de los datos correspondientes a los Estados Financieros Públicos y que facilite la transmisión de los datos hacia la CNMV.

La versión de la especificación XBRL empleada en el desarrollo de la taxonomía es la especificación correspondiente a la versión XBRL 2.1 + “*corrected errata*” de 2005-11-07.

1.1 Propiedad de la taxonomía

© La propiedad de la taxonomía IIC-2009 corresponde a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, que ha diseñado y desarrollado esta taxonomía con el objeto de proporcionar a las instituciones de inversión colectiva una ayuda electrónica para la transmisión de los informes trimestrales, semestral y anual recogidos en la Circular 4/2008 de 11 de septiembre 2008.

La taxonomía IIC-2009 importa los elementos de la DGI, propiedad de la Asociación XBRL España.

El uso de esta taxonomía en esta versión es generalizado a todas las instituciones de inversión colectiva, que tengan obligación de presentar periódicamente sus informes de carácter público a la Comisión Nacional del Mercado de Valores (véase la Circular 4/2008 de la CNMV).

1.2 Objetivos de este documento

Los objetivos de este documento son:

- Describir los requerimientos de negocio y el ámbito del envío de informes
- Explicar el Modelo de Datos y la estructura de la taxonomía
- Exponer los casos de uso

1.3 Organización de este documento

Este documento se organiza de tal forma que describe el diseño y el contenido de la taxonomía IIC-2009. Para ello introduce los requisitos funcionales del diccionario de datos, indicando el documento de referencia que es la Circular 4/2008 de la CNMV y a partir de éste va desglosando los diferentes informes y sus características.

Se detallarán a su vez los diferentes niveles en los que se descompone el diccionario, describiendo también los elementos, sus relaciones y el uso de extensibilidad de la taxonomía.

1.4 Terminología específica de la taxonomía

Algunos términos usados por XBRL en ocasiones coinciden con la terminología de otras disciplinas.

Tabla 1. Terminología utilizada en este documento.

Concepto	Definición
Contexto	Es la definición de la información asociada al informe XBRL que corresponde al período temporal al que hacen referencia los datos, y la Entidad que está reportando.
DTS	Acrónimo Inglés correspondiente a "Discoverable Taxonomy Set" y que define al conjunto de taxonomías intervinientes en la validación de un Informe XBRL.
FRTA	Acrónimo Inglés correspondiente a "Financial Reporting Taxonomy Architecture", se trata de un documento que define y unifica sintaxis que son entendidas como reglas de buenas prácticas en el diseño de taxonomías financieras.
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. Desde el punto de vista técnico es un fichero XML que puede validarse contra el schema (.xsd) de la taxonomía.
Item	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	Es parte de la especificación de XBRL, su finalidad es la de dar información sobre los elementos definidos en la taxonomía. Se emplea XLink para reflejar cómo los elementos de la taxonomía están vinculados entre sí.
Linkbase de cálculo	Está diseñado para permitir una serie de comprobaciones o validaciones numéricas sobre los elementos de una taxonomía. Sólo permite sumas y la ponderación mediante la asignación de pesos a los elementos.

Linkbase de referencia	Relaciona un concepto XBRL con documentación específica donde se define, explica o aclara el concepto referido. Se indica el lugar exacto mediante una estructura definible (por ejemplo: Documento, Número, Página, Párrafo)
Linkbase de etiquetas	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. También es posible asociar otras etiquetas que puedan ser útiles para chequeo, procesamiento o validación de datos.
Linkbase de presentación	Establece el orden y la estructura en la que se mostrarán los elementos en un informe XBRL. Este linkbase facilita la comprensión a un usuario de la lectura del documento.
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 uno o varios linkbases.
Tupla	Tipo de elemento complejo que se define como la agrupación de dos o más conceptos simples (ítems) que deben reportarse de forma conjunta y que son susceptibles de repetirse conjuntamente para un mismo informe. Las tuplas pueden contener a su vez otras tuplas anidadas formando estructuras más amplias.

2 Requerimientos de negocio

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

La Circular 4/2008 define los conceptos de los informes que las entidades deben reportar a la Comisión Nacional del Mercado de Valores, CNMV. Dichos conceptos están estructurados en una serie de apartados y se clasifican atendiendo a dos criterios principales:

- Temporalidad de la información: La recepción de la información de dichas entidades por parte de la CNMV es de carácter Trimestral, Semestral y Anual
- Informe de la Entidad a reportar la información: Existe siete informes distintos, cuatro para fondos:
 - o Anexo 1 – Fondo de Inversión Mobiliaria
 - o Anexo 3 – Fondo de Inversión Inmobiliaria
 - o Anexo 5 – Fondo de Inversión Cotizado
 - o Anexo 6 – FIL y FI de IICIL

y tres de sociedades:

- o Anexo 2 – SICAV
- o Anexo 4 – Sociedad de Inversión Inmobiliaria
- o Anexo 7 – SIL y SICAV de IICIL

2.1 Flexibilidad / Extensibilidad

Los usuarios de negocio de esta taxonomía se corresponden con las entidades de Instituciones de Inversión Colectiva que deben remitir la información financiera con carácter trimestral, semestral y/o anual a la Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Esta taxonomía se ha diseñado de forma modular dado el carácter financiero y no financiero de la información reportada de tal manera que aprovecha como extensión de varias taxonomías aquellas parcelas de información común con otras taxonomías de XBRL:

- Datos Generales de Identificación (dgi) con fecha 2008-01-30 definida por la asociación XBRL España.

2.2 Estabilidad

La CNMV en su ánimo de facilitar la utilización de la tecnología para el envío de esta información, se encargará de suministrar información necesaria en el área de negocio para facilitar la elaboración de herramientas, siendo esta última labor responsabilidad exclusiva de los propios usuarios.

Los cambios en los contenidos de la taxonomía estarán motivados en cualquier caso por:

- Cambios originados en la Circular 4/2008
- Cambios en la taxonomía de las que extiende: dgi-2008-01-30
- Cambios debido a incidencias de uso en las Entidades obligadas a remitir la información y en la Comisión Nacional del Mercado de Valores: Mejoras correctivas y evolutivas
- Cambios debidos a modificaciones en la especificación XBRL
- Cambios debidos a evoluciones de la FRTA

En cualquier caso, La Comisión Nacional del Mercado de Valores se reserva el derecho de realizar las modificaciones pertinentes, manteniendo en cualquier caso un versionado actualizado de la misma.

2.3 Marco temporal de la taxonomía

La taxonomía estará operativa para su uso en explotación con fecha 2009-03-31 de acuerdo con lo mencionado en la Circular 4/2008 de la CNMV, momento a partir del cuál las entidades de Instituciones de Inversión Colectiva comenzarán a utilizarla en el segundo semestre del 2009 para su reporte a la Comisión Nacional del Mercado de Valores de la información pública periódica considerada en dicha Circular.

2.4 Facilidad de implementación

Desde el usuario de negocio la taxonomía trata de mantener la facilidad de reporte de información que hasta la fecha las entidades de Instituciones de Inversión Colectiva realizan, basándose en los distintos informes y formatos anexos en la Circular 4/2008 de la CNMV, reproduciendo la estructura de los informes a remitir.

Desde el punto de vista de sistemas de información, **la taxonomía se diseña de forma modular**, con el objeto de facilitar por un lado la identificación de conceptos comunes a sectores (Fondos y Sociedades), y por otro dota de independencia a la hora de comprobar la consistencia de las cifras reportadas entre los distintos informes. Esta independencia de los módulos también supone una ventaja en cuanto al versionado y la gestión de posibles cambios o modificaciones de conceptos.

3 Resumen de limitaciones y restricciones conocidas

Las expresamente producidas por la interpretación y aplicación de la normativa recogida en la Circular 4/2008.

4 Resumen de la taxonomía

Se hace uso de la taxonomía DGI para la estructura de representación de la entidad, su dirección, moneda y formas de comunicación.

El tamaño total de la taxonomía es de 623 elementos, incluidos en un DTS (*Discoverable Taxonomy Set*) de 11 esquemas de taxonomía IIC-2009, explicados en el siguiente apartado de modularidad:

Esquema	Elementos
iic-com	355
iic-com-fon	42
iic-com-soc	23
iic-ges	46
iic-fim	24
iic-fii	16
iic-fic	30
iic-fil	23
iic-sic	28
iic-sii	18
iic-sil	18
TOTAL	623

Asimismo al extender de la taxonomía DGI, el DTS total abarca un número mayor de elementos, de los cuales la utilización real en los informes XBRL de IIC-2009 es más reducida.

La taxonomía cumple con el FRTA y sus etiquetas han sido definidas en castellano. Adicionalmente, se podrán crear en un futuro etiquetas en otros idiomas.

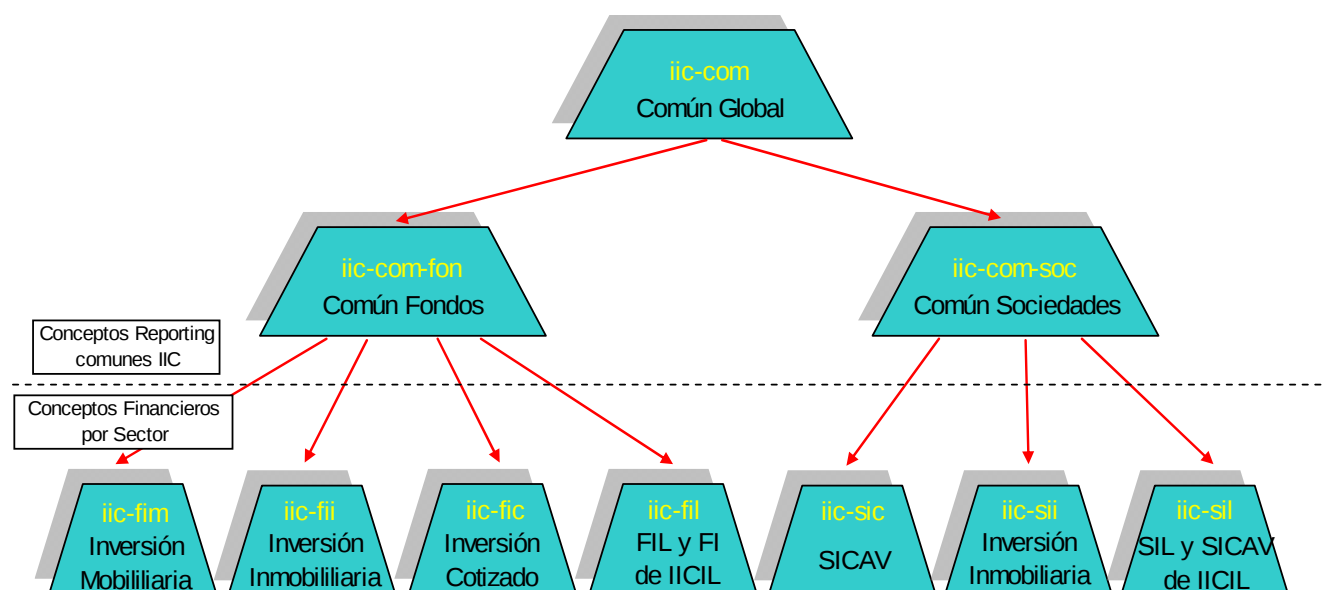
Se mantiene la característica de anexo de ficheros adjuntos, permitiéndose entre 2 y 4 ficheros adjuntos, para los informes trimestrales y semestrales.

4.1 Modularidad

A continuación se describe en detalle la estrategia de composición de la taxonomía mediante distintos módulos o esquemas de taxonomía relacionados entre sí por una serie de criterios comunes de conceptos.

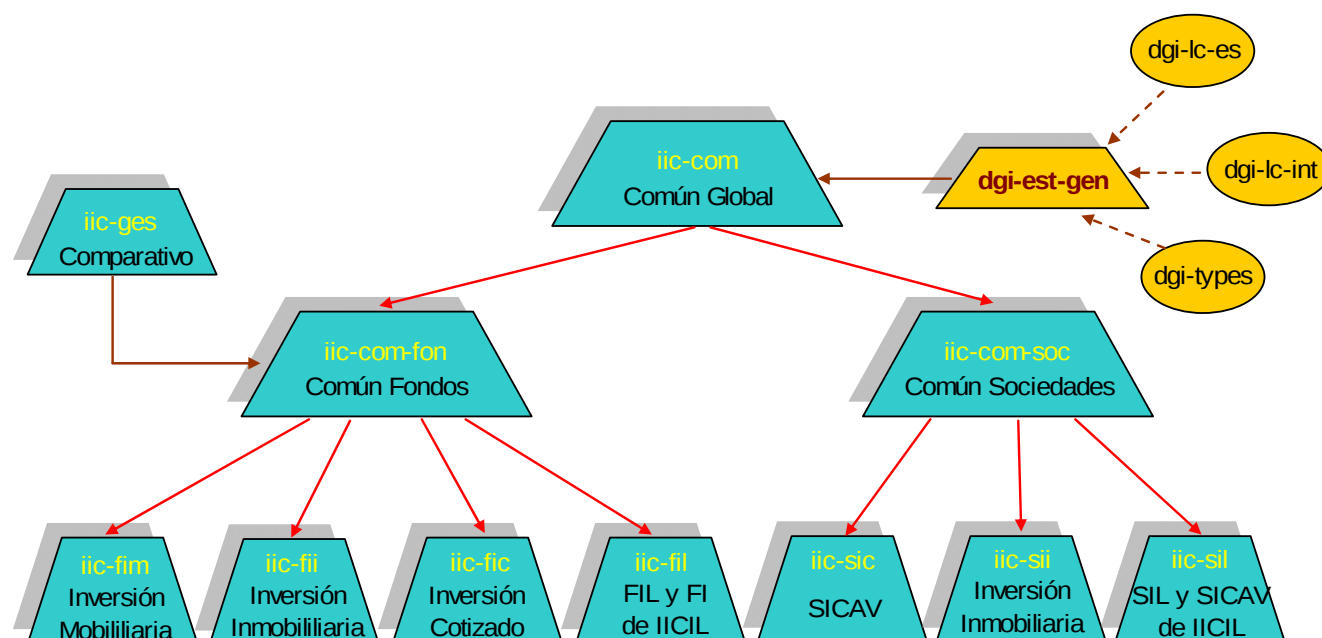
De los bloques de información a modelar hay un bloque común Global y otros dos particulares para Fondos y Sociedades, y específicos de cada sector los bloques de los diferentes anexos.

Por tanto se identifica dentro de IIC-2009 una taxonomía de conceptos comunes a todos los informes, y una taxonomía específica para cada informe.



Se reparten por un lado los conceptos del diccionario atendiendo a su ámbito de aplicación.

De esta forma tenemos el DTS **modularizado**:

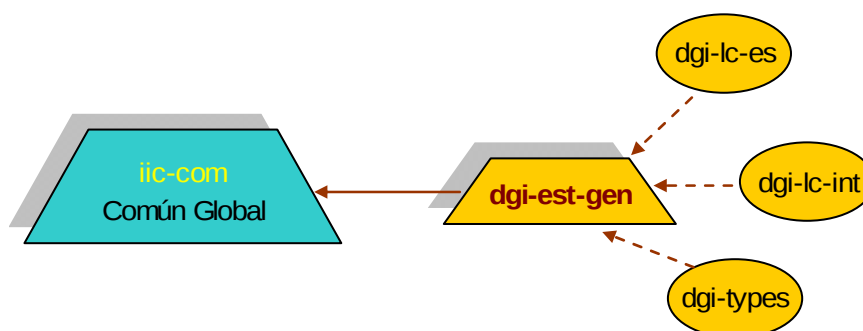


El diseño de cada uno de los esquemas IIC-2009 atiende a la especialización de cada uno de los módulos atendiendo a los contenidos del informe que se reporta.

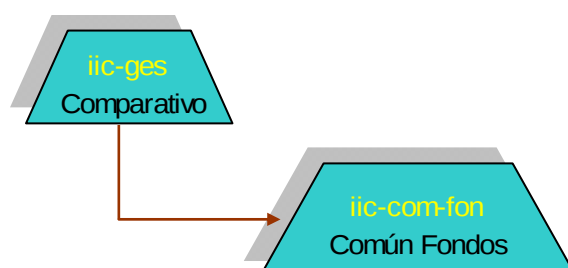
En la linkbase de presentación, existe un único role para cada uno de los informes con el fin de facilitar la visualización y el acceso a los datos por las herramientas estándar de XBRL:

Linkbase de Presentación	
Informe	role
Anexo 1	http://www.cnmv.es/iic/fim/1-2009/2009-03-31/role/FIM
Anexo 2	http://www.cnmv.es/iic/sic/1-2009/2009-03-31/role/SICAV
Anexo 3	http://www.cnmv.es/iic/fii/1-2009/2009-03-31/role/FII
Anexo 4	http://www.cnmv.es/iic/sii/1-2009/2009-03-31/role/SII
Anexo 5	http://www.cnmv.es/iic/fic/1-2009/2009-03-31/role/FIC
Anexo 6	http://www.cnmv.es/iic/fil/1-2009/2009-03-31/role/FIL
Anexo 7	http://www.cnmv.es/iic/sil/1-2009/2009-03-31/role/SIL

- **Relación con DGI:**



- **Relación con esquema “Comparativo”:** Para una sociedad Gestora y todos los fondos reportados en el periodo de referencia se incluirá **una sola vez** la información definida en el esquema “Comparativo”.



4.2 Tuplas

- Las tuplas han sido utilizadas de acuerdo con los bloques de información conjunta reportados en los diferentes apartados descritos en la Circular al igual que para la definición y diseño de los formatos específicos de cada uno de los informes.
- Adicionalmente se utilizan Tuplas y estructuras de listas extendiendo de DGI.

4.3 Dimensiones

No se realiza un uso explícito de dimensiones, exceptuando la dimensión temporal implícita por defecto en la sintaxis de los informes XBRL.

4.4 Convenciones para nombrar los elementos

La convención utilizada es el sistema indicado en el apartado correspondiente a nomenclatura del FRTA, sin signos de puntuación.

4.5 Prueba de la taxonomía

Comprobación de sintaxis según recomendación XBRL 2.1 mediante los validadores de:

- Fujitsu Taxonomy Editor
- Decision Soft TrueNorth Enterprise Edition

4.6 Plan de contingencias

Los cambios y mejoras que resulten necesarios serán recogidos en nuevas versiones de la taxonomía, manteniendo en cualquier caso un correcto versionado.

5 Resumen de la guía de implantación y uso de la taxonomía

Con fecha 31/03/09 se publica la versión definitiva de la taxonomía IIC-2009, estando previsto recibir en la CNMV los primeros informes correspondientes al primer semestre de 2009.

6 Resumen de temas abiertos

Queda pendiente la solicitud de aprobación de la taxonomía IIC-2009 por parte de la Asociación XBRL-España una vez finalizada la integración y comprobada la estabilidad de la versión final de la taxonomía.

Apéndice A. Proceso de aprobación

	Estado	Responsable de tomar una decisión	Siguiente paso	Revisiones requeridas	Fecha objetivo
1	Publicación	Propietario			31/03/2009
2	Edición del borrador en XBRL España, período mínimo de comentarios 30 días	Presidente de Comisión de Estrategia			
3	Revisión del borrador por Grupo de Tecnología	Presidente del Grupo de Tecnología			
4	Aprobación de la taxonomía definitiva por el Grupo de Taxonomías	Presidente del Grupo de Taxonomías			
5	Edición en XBRL España del documento definitivo	Secretario XBRL España			
6	Edición en XBRL Internacional	Secretario XBRL España			

Apéndice B. Juegos de pruebas realizados

Para la comprobación de los diferentes conceptos y relaciones de la taxonomía IIC-2009 frente a la CIRCULAR publicada se han realizado los siguientes juegos de pruebas, con datos ficticios de cada uno de los informes:

- Informes Trimestrales:
 - ❖ Primer trimestre: **Anexo1FimT1.xbrl**
- Informes Semestrales:
 - o Anexo 1 – Fondo de Inversión Mobiliaria
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo1FimS2.xbrl**
 - o Anexo 2 – SICAV
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo2SicS2.xbrl**
 - o Anexo 3 – Fondo de Inversión Inmobiliaria
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo3FiiS2.xbrl**
 - o Anexo 4 – Sociedad de Inversión Inmobiliaria
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo4SiiS2.xbrl**
 - o Anexo 5 – Fondo de Inversión Cotizado
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo5FicS2.xbrl**
 - o Anexo 6 – FIL y FI de IICIL
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo6FilS2.xbrl**
 - o Anexo 7 – SIL y SICAV de IICIL
 - ❖ Segundo semestre: **Anexo7SilS2.xbrl**

Las pruebas realizadas sobre estos informes consisten en:

- Generación de informes completos **con datos ficticios en todos los estados financieros**.
- Generación en formato PDF de publicación para la fácil comprensión de los informes XBRL.
- Validación XBRL de los informes frente a la especificación 2.1 utilizando las herramientas Fujitsu Xwand, DecisionSoft TrueNorth y XMLspy 2009.
- Comprobación del correcto anexo de documentos adicionales para los apartados correspondientes.

Apéndice C. Referencias

XBRL utiliza las siguientes recomendaciones del “World Wide Web Consortium” (W3C <http://www.w3.org>), concretamente:

- XML 1.0 (<http://www.w3.org/TR/2000/REC-xml-15001006>)
- XML Namespaces (<http://www.w3.org/TR/1999/REC-xml-names-19990114/>)
- XML Schema 1.0 (<http://www.w3.org/TR/xmlschema-1/> and <http://www.w3.org/TR/xmlschema-2/>), and
- XLink 1.0 (<http://www.w3.org/TR/xlink/>).
- Además se ha respetado la especificación XBRL “*Extensible Business Reporting Language*” 2.1 RECOMMENDATION - 2003-12-31 + Corrected Errata - 2004-11-14.

Y las recomendaciones procedentes de la FRTA, “*Financial Reporting Taxonomies Architecture*” versión 1.0 (FRTA) Candidate Recommendation #5 (2005-01-29). Este documento se puede obtener en: <http://www.xbrl.org/technical/guidance/FRTA-CR5-2005-01-29.pdf>.

Apéndice D. Propiedad intelectual

La propiedad intelectual de la taxonomía pertenece a La Comisión Nacional del Mercado de Valores.

Apéndice E. Gestión del documento

2009/03/31	CNMV	Versión final del documento

Apéndice F. Estructura de los informes.

Las sociedades gestoras de instituciones de inversión colectiva, o en su caso las sociedades de inversión, elaborarán un informe sobre cada IIC o compartimento que gestionen.

La forma y contenido del informe deberá ajustarse al modelo del anexo establecido a continuación según la IIC de la que se trate:

- FI, excepto fondos de inversión cotizados (artículo 49 del RIIC): anexo 1.
- SICAV: anexo 2.
- FII: anexo 3.
- SII: anexo 4.
- Fondos de inversión cotizados: anexo 5.
- FIL y FI de IICIL: anexo 6.
- SIL y SICAV de IICIL: anexo 7.

Consultar la Circular 4/2008 para mayor información.

Los informes van encapsulados en las etiquetas:

INFORME	PERIODO	ELEMENTO
Trimestral	1º / 3º	<iic-fim:InformeFIM> <iic-sic:InformeSICAV>
Semestral	1º / 2º	<iic-fii:InformeFII> <iic-sii:InformeSII> <iic-fic:InformeFIC>
Anual	2º	<iic-fil:InformeFIL> <iic-sil:InformeSIL>

Dentro de cada uno de los elementos existe un bloque específico identificativo del informe XBRL: <iic-[fim/sic/fii/sii/fic/fil/sil]:Informe[FIM/SICAV/FII/SII/FIC/FIL/SIL]> y a continuación los datos identificativos del informe financiero con su correspondiente información adicional.

Los contextos referenciados se limitan a un total de 18 con estructura y contenido explícito que cubren las necesidades de reporte atendiendo a los periodos y naturaleza de los datos. Las fechas de referencia de los contextos generalmente se pueden deducir del periodo y ejercicio del informe aunque en ocasiones excepcionales pueden variar.

La nomenclatura utilizada para la identificación del contexto es:

[FIM/SIC/FII/SII/FIC/FIL/SIL]_[T/S][1/2/3]aaaa_xxxxxxxxxx_zzzz :

[FIM/SIC/FII/SII/FIC/FIL/SIL]	Tipo de IIC
[T/S]	Determina si es Trimestral o Semestral
[1/2/3]	El periodo
aaaa	Año del ejercicio (inicial)
xxxxxxxxxx	CIF de la entidad
zzzz	Contexto específico

Los diferentes tipos de contexto y sus características quedan definidos en la tabla:

ID	Tipo	Periodo
DA	Duration	Actual
DPP	Duration	Previous Period
DAA	Duration	Actual Acum
DPY	Duration	Previous Year
DAQ	Duration	ActualQuarter
DPQ	Duration	Previous Quarter
DPQ2	Duration	2 Previous Quarter
DPQ3	Duration	3 Previous Quarter
DPY2	Duration	2 Previous Years
DPY3	Duration	3 Previous Years
DPY5	Duration	5 Previous Years
DLY3	Duration	Last 3 Years
DLY5	Duration	Last 5 Years

IA	Instant	Actual
IPP	Instant	Previous Period
IPY	Instant	Previous Year
IPY2	Instant	2 Previous Year
IPY3	Instant	3 Previous Year

Se muestran las fechas que delimitan los periodos, así como su aplicación, mediante un caso de uso para una entidad que remita informes en 2009:

	S1		S2 (Anual 1ª parte)		T1		T3	
DA	01/01/2009	30/06/2009	01/07/2009	31/12/2009	01/01/2009	31/03/2009	01/07/2009	30/09/2009
DPP	01/07/2008	31/12/2008	01/01/2009	30/06/2009	01/10/2008	31/12/2008	01/04/2009	30/06/2009
DAA	01/01/2009	30/06/2009	01/01/2009	31/12/2009	01/01/2009	31/03/2009	01/01/2009	30/09/2009
DPY	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008
DAQ	01/04/2009	30/06/2009	01/10/2009	31/12/2009	DA	DA	DA	DA
DPQ	01/01/2009	31/03/2009	01/07/2009	30/09/2009	DPP	DPP	DPP	DPP
DPQ2	01/10/2008	31/12/2008	01/04/2009	30/06/2009	01/07/2008	30/09/2008	01/01/2009	31/03/2009
DPQ3	01/07/2008	30/09/2008	01/01/2009	31/03/2009	01/04/2008	30/06/2008	01/10/2008	31/12/2008
DPY2	01/01/2007	31/12/2007	01/01/2007	31/12/2007	01/01/2007	31/12/2007	01/01/2007	31/12/2007
DPY3	01/01/2006	31/12/2006	01/01/2006	31/12/2006	01/01/2006	31/12/2006	01/01/2006	31/12/2006
DPY5	01/01/2004	31/12/2004	01/01/2004	31/12/2004	01/01/2004	31/12/2004	01/01/2004	31/12/2004
DLY3	01/01/2006	31/12/2008	01/01/2006	31/12/2008	01/01/2006	31/12/2008	01/01/2006	31/12/2008
DLY5	01/01/2004	31/12/2008	01/01/2004	31/12/2008	01/01/2004	31/12/2008	01/01/2004	31/12/2008
IA		30/06/2009		31/12/2009		31/03/2009		30/09/2009
IPP		IPY		30/06/2009		IPY		30/06/2009
IPY		31/12/2008		31/12/2008		31/12/2008		31/12/2008
IPY2		31/12/2007		31/12/2007		31/12/2007		31/12/2007
IPY3		31/12/2006		31/12/2006		31/12/2006		31/12/2006

Para una entidad ficticia que reporte el segundo semestre de 2009 según el Anexo 1 – Fondo de Inversión Mobiliaria:

```
<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_da">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-07-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

```
<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpp">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-06-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

```
<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_daa">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

```
<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpy">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2008-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2008-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>
```

```
<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_daq">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-10-01</xbrli:startDate>
```

```

    <xbrli:endDate>2009-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpq">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-07-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-09-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpq2">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-04-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-06-30</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpq3">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2009-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2009-03-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpy2">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2007-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2007-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpy3">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2006-01-01</xbrli:startDate>

```

```

    <xbrli:endDate>2006-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dpy5">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2004-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2004-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dly3">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2006-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2008-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_dly5">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:startDate>2004-01-01</xbrli:startDate>
    <xbrli:endDate>2008-12-31</xbrli:endDate>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_ia">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_ipp">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2009-06-30</xbrli:instant>
  </xbrli:period>

```

```

</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_ipy">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2008-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_ipy2">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2007-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

<xbrli:context id="FIM_S22009_A-12345678_ipy3">
  <xbrli:entity>
    <xbrli:identifier scheme="http://www.cnmv.es/xbrl/iic/A-12345678">NOMBRE DEL FONDO DE TIPO
FIM</xbrli:identifier>
    <xbrli:segment>
      <iic-com:version>1.0.0</iic-com:version>
    </xbrli:segment>
  </xbrli:entity>
  <xbrli:period>
    <xbrli:instant>2006-12-31</xbrli:instant>
  </xbrli:period>
</xbrli:context>

```