

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**INFORMACIÓN PERIÓDICA A SER PRESENTADA POR LAS BOLSAS DE VALORES,  
AGENCIAS DE BOLSA, SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN  
Y LAS ENTIDADES DE DEPÓSITO DE VALORES A LA AUTORIDAD DE SUPERVISIÓN  
DEL SISTEMA FINANCIERO**

**INFORMACIÓN A SER PRESENTADA POR LAS BOLSAS DE VALORES**

**Operaciones diarias**

**a) Formato**

De manera física, la carátula del Boletín diario de operaciones, y mediante vía electrónica la información completa, la misma que debe contener de manera detallada las operaciones y sus características, efectuadas en sus diferentes mecanismos de negociación de valores.

**b) Periodicidad y Plazo**

Diaria, hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil al de las operaciones.

**Códigos de valoración afectados por precios de mercado**

**a) Formato**

A través de vía electrónica, la Forma BV-1: “Códigos de valoración afectados por precios de mercado”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad y Plazo**

Diaria, hasta horas **11:00 a.m.** del siguiente día hábil al de las marcaciones de valores a precios de mercado.

**Características de valores no seriados inscritos en bolsa**

**a) Formato**

A través de vía electrónica, la Forma BV-2: “Características de Valores no seriados inscritos en bolsa”, de acuerdo al formato adjunto.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**b) Periodicidad y Plazo**

De acuerdo a la sucesión de los registros, con plazo de presentación hasta horas **11:00 a.m.** del siguiente día hábil al del registro.

**Reportes de la situación financiera de las Bolsas de Valores**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas.

**a) Periodicidad y plazo**

- Forma “A1”: Mensual
- Forma “B1”: Mensual

Con plazo de presentación hasta horas 18:00 del décimo día del mes siguiente al de la información, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

- Forma “A2”: Semestral
- Forma “B2”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Estados Financieros con dictamen de auditoría externa.****a) Formato**

El informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

- Dictamen del auditor externo.
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informe de cumplimiento de la normativa vigente, de acuerdo a instrucciones que emita ASFI al respecto.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoría externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

**b) Periodicidad y plazo**

Anualmente, dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente. Cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Publicación en Prensa de Estados Financieros.****a) Formato**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa SPVS -IV-N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

- Forma “A3”: Semestral
- Forma “B3”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

**b) Periodicidad y Plazo**

Semestral, deben ser publicados en prensa, debiendo presentar un ejemplar a ASFI de acuerdo a lo siguiente:

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Memoria Anual****a) Formato**

Debe contener mínimamente la información a que hace referencia el artículo 331 del Código de Comercio.

**b) Periodicidad y plazo de presentación**

Anualmente y dentro de los ciento ochenta (180) días calendario siguiente al cierre de cada ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando esta fecha coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Informe de características de valores adquiridos en Mercado Primario y sus cupones o amortizaciones parciales****a) Formato**

Las Bolsas de Valores deberán enviar a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero la información de características de valores adquiridos en mercado primario y sus cupones o amortizaciones parciales en los archivos electrónicos “B” y “E” de acuerdo al Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores.

En esta información se debe incluir la información de los valores adquiridos en mercado primario por las Sociedades de Titularización de acuerdo a lo establecido en el artículo 5 de la Normativa para el Control de las Inversiones de Patrimonios Autónomos administrados por Sociedades de Titularización aprobada mediante Resolución ASFI N°610/2011 de 19 de agosto de 2011.

Las Bolsas de Valores deberán tomar las medidas necesarias para recibir dicha información, e impartir las instrucciones correspondientes a las Sociedades de Titularización. Las Sociedades de Titularización, serán las responsables por los errores, omisiones y atrasos en el envío de la información de características de valores adquiridos en Mercado Primario y sus cupones o amortizaciones parciales a las Bolsas de Valores, debiendo estas últimas comunicar dichas situaciones oportunamente a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

**b) Periodicidad**

Diaria, de acuerdo a los plazos establecidos al Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**INFORMACIÓN A SER ENVIADA POR LAS AGENCIAS DE BOLSA**

**Operaciones diarias**

**a) Formato**

- Forma AB-1: “Movimiento de Cartera de Valores”, de acuerdo al formato adjunto.
- Forma AB-2: “Detalle de Operaciones”, de acuerdo al formato adjunto

**b) Periodicidad**

Diaria, hasta horas 10:00 a.m. del día hábil siguiente al de las operaciones.

**Informe de Valoración Diaria de Cartera**

**a) Formato**

Forma AB -3: “Informe de Valoración de Cartera”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 del día hábil siguiente al de las operaciones.

**Detalle de Marcación de Valores a Precios de Mercado del Día**

**a) Formato**

Forma AB-4: “Detalle de Valores marcados por Precios de mercado del día”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00, del día hábil siguiente al de la marcación.

**Informe de clientes vigentes**

**a) Formato**

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Forma AB-5: “Detalle de clientes vigentes”, de acuerdo al formato adjunto.

No se deben incluir en el reporte a los clientes con saldo cero (0).

**b) Periodicidad**

Mensual hasta horas 18:00 del décimo día del mes posterior al de la información, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte Trimestral de Promotores Bursátiles**

**a) Formato**

Forma AB -6: “Reporte Trimestral de Promotores Bursátiles”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Trimestralmente y dentro los tres (3) días hábiles siguientes al vencimiento de cada trimestre. A efecto de lo dispuesto por el presente inciso, se entenderá que los trimestres cierran al último día de los meses de marzo, junio, septiembre y diciembre de cada año.

**Reporte de Operaciones en Mercados Financieros Internacionales**

**a) Formato**

Forma AB-7: “Reporte de Operaciones en Mercados Financieros Internacionales”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 del día hábil siguiente al de las operaciones.

**Reporte determinación capital y patrimonio mínimo**

**a) Formato**

Forma AB-8: “Reporte determinación de capital y patrimonio mínimo”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Mensual, dentro de los diez (10) días calendario del mes siguiente computables a partir de la fecha de cierre del respectivo del mes, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte de Garantías constituidas a favor del ente regulador****a) Formato**

Forma AB-9: “Garantías constituidas a favor del ente regulador”, de acuerdo al formato adjunto.

Dicho reporte debe ser elaborado conforme los lineamientos establecidos en la Normativa para Agencias de Bolsa aprobada mediante Resolución Administrativa N° 751 del 8 de diciembre de 2004.

**b) Periodicidad**

El plazo de presentación de dicho reporte será hasta horas 18:00 del décimo día calendario posterior a la fecha de fin de semestre. Cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

Se entenderá que los semestres cierran el último día de junio y diciembre de cada año.

**c) Otros aspectos**

Adicionalmente, las entidades que actualicen sus garantías, constituyan garantías adicionales o soliciten la liberación de gravámenes de valores constituidos como garantías deben presentar en forma obligatoria dicho reporte actualizado.

Asimismo, la solicitud de pignoración o liberación de gravámenes de valores constituidos como garantías a favor del ente regulador, debe contener obligatoriamente la siguiente información:

- Tipo de valor
- Cantidad
- Valor Nominal
- Emisor
- Importe constituido como garantía
- Código de pizarra
- Fecha de emisión
- Fecha de vencimiento
- Plazo en días
- El código único de identificación de la Entidad de Depósito de Valores (CUI en los caso de liberación de gravámenes de valores desmaterializados).

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**Reporte Estado de Cuenta**

**a) Formato**

Forma AB-10: “Estado de Cuenta”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

En forma mensual, dentro de los diez (10) días calendario del mes siguiente computables a partir de la fecha de cierre del respectivo mes, el plazo de presentación será hasta horas 18:00. Cuando el vencimiento del plazo coincida en un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Detalle Agregado de Operaciones**

**a) Formato**

Forma AB-11: “Detalle Agregado de Operaciones”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Mensual hasta horas 18:00 del décimo día del mes posterior al de la información, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte de Cartera Valorada**

**a) Formato**

Forma AB-12: “Reporte de Cartera Valorada”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Mensual hasta horas 18:00 del décimo día del mes posterior al de la información, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reportes de la situación financiera de las Agencias de Bolsa**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas.



RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**a) Periodicidad y plazo**

- Forma “A1”: Mensual
- Forma “B1”: Mensual

Con plazo de presentación hasta horas 18:00 del décimo día del mes siguiente al de la información, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

- Forma “A2”: Semestral
- Forma “B2”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Estados Financieros con dictamen de auditoría externa.****a) Formato**

El formato del informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

- Dictamen del auditor externo
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informe de cumplimiento de la normativa vigente, de acuerdo a instrucciones que emita ASFI al respecto.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoría externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**b) Periodicidad y plazo**

Anualmente, dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Publicación en Prensa de Estados Financieros.****a) Formato**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa SPVS -IV-N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

- Forma “A3”: Semestral
- Forma “B3”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

**b) Periodicidad**

Semestral, deben ser publicados en prensa, debiendo presentar un ejemplar a ASFI de acuerdo a lo siguiente:

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Memoria Anual****a) Formato**

Debe contener mínimamente la información a que hace referencia el artículo 331 del Código de Comercio.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**b) Periodicidad y plazo de presentación**

Anualmente y dentro de los ciento ochenta (180) días calendario siguientes al cierre de cada ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando esta fecha coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**INFORMACIÓN A SER ENVIADA POR LAS SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

**Reportes de Valor de Cartera y Diversificación de Títulos Valores**

**a) Formato**

- Forma FI-1: “Reporte de Valor de Cartera”, de acuerdo al formato adjunto.
- Forma FI-2: “Diversificación de Valores más Liquidez”, de acuerdo al formato adjunto.

No se deben incluir en los datos a los participantes con saldo cero (0).

**b) Periodicidad y plazo**

Diariamente, hasta horas 10:00 a.m., del siguiente día hábil.

**Informe de Valoración Diaria de Cartera**

**a) Formato**

Forma FI-3: “Informe de Valoración”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m., del siguiente día hábil.

**Informe de compra - venta de cuotas y estratificación de participantes**

**a) Formato**

Forma FI-4: “Informe de compra-venta de cuotas y estratificación de participantes”, de acuerdo al formato adjunto.

No se deben incluir en los datos a los participantes con saldo cero (0).

**b) Periodicidad**

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Mensual hasta horas 18:00 del quinto día **hábil** del mes siguiente al de la información, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte Trimestral de Promotores de Inversión****a) Formato**

Forma FI-5: “Reporte Trimestral de Promotores de Inversión”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Trimestralmente, hasta horas 18:00, del tercer día hábil posterior a la fecha de fin de trimestre, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

Se entenderá que los trimestres cierran al último día de marzo, junio, septiembre y diciembre de cada año.

**Publicación Trimestral de Cartera****a) Formato**

Forma FI-6: “Publicación Trimestral de Cartera”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Trimestralmente, hasta horas 18:00, del décimo día calendario posterior a la fecha de fin de trimestre, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

Se entenderá que los trimestres cierran al último día de marzo, junio, septiembre y diciembre de cada año.

**Detalle de Marcación de Valores a Precios de Mercado del Día****a) Formato**

Forma FI-7: “Detalle de Marcación de Valores a Precios de Mercado del Día”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m., del siguiente día hábil.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**Informe de Obtención del Valor de la Cuota**

**a) Formato**

Forma FI-8: “Informe de Obtención del Valor de la Cuota”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil.

**Reporte de Liquidez en el Extranjero**

**a) Formato**

Forma FI-9: “Reporte de Liquidez en el Extranjero”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil.

**Reporte de Inversiones en el Extranjero**

**a) Formato**

Forma FI-10: “Reporte de Inversiones en el Extranjero”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil.

**Reporte de Composición de Liquidez**

**a) Formato**

Forma FI-11: “Reporte de Composición de Liquidez”, en medio impreso de acuerdo al formato adjunto. El formato electrónico del Reporte de Composición de Liquidez, que incluye la información de Liquidez Local y en el Extranjero (Formas FI-9 y FI-11), deberá ser remitido de acuerdo al formato establecido en el Manual del Sistema de Monitoreo de Valores

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**b) Periodicidad**

Diaria hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil.

**Reporte determinación capital y patrimonio mínimo****a) Formato**

Forma FI-12: “Reporte determinación de capital y patrimonio mínimo”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Mensual, dentro de los diez (10) días calendario del mes siguiente computables a partir de la fecha de cierre del respectivo del mes, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte Estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de cuotas del fondo****a) Formato**

Forma FI-13: “Estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de cuotas del fondo”, de acuerdo al formato adjunto.

**b) Periodicidad**

Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin opinión de auditor externo, y

Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con opinión de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte Garantías constituidas a favor del ente regulador****a) Formato**

Forma FI-14:” Garantías constituidas a favor del ente regulador”, de acuerdo al formato adjunto.

Dicho reporte debe ser elaborado conforme los lineamientos establecidos en la Normativa para Fondos de Inversión y sus Sociedades Administradoras aprobada mediante Resolución Administrativa SPVS-IV-N° 421 del 13 de agosto de 2004

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**b) Periodicidad**

El plazo de presentación de dicho reporte será hasta horas 18:00 del décimo día calendario posterior a la fecha de fin de semestre. Cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**d) Otros aspectos**

Adicionalmente, las entidades que actualicen sus garantías, constituyan garantías adicionales o soliciten la liberación de gravámenes de valores constituidos como garantías deben presentar en forma obligatoria dicho reporte actualizado.

Asimismo, la solicitud de pignoración o liberación de gravámenes de valores constituidos como garantías a favor del ente regulador, debe contener obligatoriamente la siguiente información:

- Tipo de valor
- Cantidad
- Valor Nominal
- Emisor
- Importe constituido como garantía
- Código de pizarra
- Fecha de emisión
- Fecha de vencimiento
- Plazo en días
- El código único de identificación de la Entidad de Depósito de Valores (CUI en los caso de liberación de gravámenes de valores desmaterializados).

**Reporte de Movimientos de Cartera****a) Formato**

Forma FI-15: “Reporte de Movimientos de Cartera”, de acuerdo al formato establecido en el Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores.

**b) Periodicidad**

Diaria, hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil. El Reporte de Movimientos correspondiente a fines de semana o feriados deberá ser remitido el primer día hábil siguiente.



RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**Reporte de Compra, Rescates y Preavisos****a) Formato**

Forma FI-16: “Reporte de Compra, Rescates y Preavisos”, de acuerdo al formato establecido en el Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores.

**b) Periodicidad**

Diaria, hasta horas 10:00 a.m. del siguiente día hábil. “Reporte de Compra, Rescates y Preavisos” correspondiente a fines de semana o feriados deberá ser remitido el primer día hábil siguiente.

**Reportes de la situación financiera de la Sociedad Administradora**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas.

**a) Periodicidad y plazo**

- Forma “A2”: Semestral
- Forma “B2”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y

Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Estados Financieros con dictamen de auditoria externa.****a) Formato**

El informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

- Dictamen del auditor externo.
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informes de cumplimiento de la normativa vigente para el caso de la Sociedad Administradora y para los Fondos de Inversión que administre, de acuerdo a instrucciones que emita ASFI al respecto.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoría externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

**b) Periodicidad y plazo**

Anualmente, dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reporte de la situación financiera del Fondo de Inversión**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

**a) Periodicidad y plazo**

- **Forma “A1”: Mensual**
- **Forma “B1”: Mensual**

Con plazo de presentación hasta horas 18:00 del décimo día del mes siguiente al de la información, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

- **Forma “A2”: Semestral**
- **Forma “B2”: Semestral**
- **Forma FI-13: ” Estado de obtención de valor de cuota e información financiera del total de cuotas del fondo”**

Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin opinión de auditor externo, y dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

ejercicio, los correspondientes a diciembre con opinión de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

Para los Reportes de la situación financiera del Fondo de Inversión, con dictamen de auditoría externa, las modificaciones son las siguientes:

**Reportes de la situación financiera del Fondo de Inversión, con dictamen de auditoría externa.****a) Formato**

El informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

- **Opinión** del auditor externo.
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoría externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

**Publicación en Prensa de Estados Financieros.****a) Formato**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

- Forma "A3": Semestral
- Forma "B3": Semestral
- Forma "C": Semestral
- Forma "D": Semestral
- Forma "E": Semestral

**b) Periodicidad y Plazo**

Semestral, deben ser publicados en prensa, debiendo presentar un ejemplar a ASFI de acuerdo a lo siguiente:

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reportes de la situación financiera del Fondo de Inversión****a) Formato**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa SPVS -IV-N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

- Forma “A3”: Mensual
- Forma “B3”: Mensual

**b) Periodicidad y plazo**

Mensual, hasta horas 18:00 del décimo día del mes siguiente al de la información, cuando éste coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Reportes de la situación financiera del Fondo de Inversión, con dictamen de auditoria externa.****a) Formato**

El informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

- Dictamen del auditor externo.
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informe de cumplimiento de la normativa vigente, de acuerdo a instrucciones que emita ASFI al respecto.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoria externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**b) Periodicidad**

Anualmente, dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Prospectos de los Fondos de Inversión****a) Formato**

De acuerdo a lo estipulado en el Manual de Prospectos de Fondos de Inversión, emitido mediante Resolución Administrativa SPVS-IV-No.076 de 2 de marzo de 2000, la información de los prospectos debe ser actualizada hasta la última fecha de fin de semestre, debiendo enviar un ejemplar a ASFI en el plazo definido a continuación.

**b) Periodicidad**

Semestralmente, hasta horas 18:00, del trigésimo día del mes siguiente al de fin de semestre, cuando este día coincida con un feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

Se entenderá que los semestres cierran al último día de junio y diciembre de cada año.

La Sociedad Administradora, además, debe enviar los prospectos con sus respectivas actualizaciones y/o modificaciones a los participantes dentro de los diez días siguientes del plazo máximo establecido para la presentación de los prospectos a ASFI.”

**Memoria Anual de la Sociedad Administradora****a) Formato**

Debe contener mínimamente la información que establece el artículo 331 del Código de Comercio.

**b) Periodicidad**

Anualmente y dentro de los ciento ochenta (180) días calendario siguientes al cierre de cada ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando esta fecha coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Informe de características de valores adquiridos en Mercado Primario y sus cupones o amortizaciones parciales**

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**a) Formato**

**Reporte a las Bolsas de Valores** de acuerdo al formato que ésta establezca.

**b) Periodicidad**

Diaria de acuerdo al horario que establezca la Bolsa, cada vez que realicen compras en mercado primario.

Las Bolsas de Valores, deberá tomar las medidas necesarias para recibir dicha información, e impartir las instrucciones correspondientes a las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión.

Las Bolsas de Valores deberá enviar diariamente a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero la información indicada en los archivos electrónicos “B” y “E” de acuerdo al Manual del Sistema de Monitoreo y en los plazos establecidos en el mismo.

La Sociedades Administradoras de Fondos de inversión, serán las responsables por los errores, omisiones y atrasos en el envío de la información de características de valores adquiridos en Mercado Primario y sus cupones o amortizaciones parciales las Bolsas de Valores, debiendo esta última comunicar dichas situaciones oportunamente a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

**INFORMACIÓN A SER ENVIADA POR LAS ENTIDADES DE DEPÓSITO DE VALORES**

**Reporte de Desmaterialización de Valores**

**a) Formato**

Forma EDV-1: “Reporte de Desmaterialización de Valores”, de acuerdo al formato enviado por la Sociedad.

**b) Periodicidad**

Semanal, hasta horas 10:00 a.m. del primer día hábil de la siguiente semana.

**Reporte de Stock de Valores Representados Mediante Anotaciones en Cuenta**

**a) Formato**

Forma EDV-2: “Reporte de Desmaterialización de Valores”, de acuerdo al formato enviado por la Sociedad.

**b) Periodicidad**

Semanal, hasta horas 10:00 a.m. del primer día hábil de la siguiente semana.

**Reportes de la situación financiera de las Entidades de Depósito**

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas.

**a) Periodicidad y plazo**

- Forma “A1”: Mensual
- Forma “B1”: Mensual

Con plazo de presentación hasta horas 18:00 del décimo día del mes siguiente al de la información, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

- Forma “A2”: Semestral
- Forma “B2”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

- Forma “E”: Semestral
- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionados coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Estados Financieros con dictamen de auditoría externa.****a) Formato**

El formato del informe de los auditores externos debe estar presentado de acuerdo a los estándares que rigen la profesión, debiendo contener como mínimo lo siguiente:

- Dictamen del auditor externo
- Informe de evaluación del sistema de control interno.
- Informe de cumplimiento de la normativa vigente, de acuerdo a instrucciones que emita ASFI al respecto.
- Informe de seguimiento a las observaciones de la última inspección realizada por ASFI.
- Informe de seguimiento a las observaciones al sistema de control interno efectuadas por el anterior trabajo de auditoría externa.

Los estados financieros que forman parte de este informe deben estar elaborados de acuerdo a los formatos de presentación semestral señalados en el anterior punto.

**b) Periodicidad y plazo**

Anualmente, dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando este día coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Publicación en Prensa de Estados Financieros****a) Formato**



RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Los formatos están establecidos, en la Resolución Administrativa SPVS -IV-N°1296/2006 de fecha 24 de noviembre de 2006 que aprueba el Manual Único de Cuentas, el cual establece los siguientes formatos:

- Forma “A3”: Semestral
- Forma “B3”: Semestral
- Forma “C”: Semestral
- Forma “D”: Semestral
- Forma “E”: Semestral

**b) Periodicidad**

Semestral, deben ser publicados en prensa, debiendo presentar un ejemplar a ASFI de acuerdo a lo siguiente:

- Hasta horas 18:00 del 31 de julio del mismo año, los correspondientes a junio sin dictamen de auditor externo, y
- Dentro de los ciento veinte (120) días calendario computable a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los correspondientes a diciembre con dictamen de auditor externo, el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente.

En caso de que las fechas antes mencionadas coincidan con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.

**Memoria Anual****a) Formato**

Debe contener mínimamente la información a que hace referencia el artículo 331 del Código de Comercio.

**b) Periodicidad y plazo de presentación**

Anualmentel y dentro de los ciento ochenta (180) días calendario siguientes al cierre de cada ejercicio (al 31 de diciembre), el plazo de presentación será hasta horas 18:00 de la fecha correspondiente, cuando esta fecha coincida con un día feriado, sábado o domingo, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil.