**Página 51**

|  |  |
| --- | --- |
| **TEMA:** | Actividad de custodia respecto de los valores de los Fondos de Inversión Colectiva – FIC y portafolios de los Fondos Voluntarios de Pensión **– FVP**. |
| **NOMBRE DE PROFORMA:** | Incumplimientos y/o posibles incumplimientos evidenciados por los custodios **de valores** en desarrollo de las operaciones que realizan los FIC y portafolios de los **FVP**. |
| **NUMERO DE PROFORMA:** | F.7000-20 |
| **NUMERO DE FORMATO:** | 535 |
| **OBJETIVO:** | Unificar la información que se reporta a esta Superintendencia en relación con los incumplimientos y/o posibles incumplimientos que potencialmente podrían materializarse y que son evidenciados por los custodios **de valores** en desarrollo de las operaciones que realizan los FIC y portafolios de los **FVP**. |
| **TIPO DE ENTIDAD A LA QUE APLICA:** | Sociedades Fiduciarias autorizadas para actuar como custodios de valores en Colombia. |
| **PERIODICIDAD:** | Esporádica: Sólo cuando se presenten incumplimientos y/o los **posibles** incumplimientos. |
| **FECHA DE CORTE DE LA INFORMACIÓN:** | Diaria |
| **FECHA DE REPORTE:** | Al día siguiente que se presente el incumplimiento **o el posible incumplimiento**, a más tardar a las 11:59pm |
| **DOCUMENTO TÉCNICO:** | A-DT-GTI-004 |
| **TIPO Y NUMERO DEL INFORME:** | 32 Área 9 “Reporte de Custodios” |
| **MEDIO DE ENVÍO:** | WEB |
| **DEPENDENCIA RESPONSABLE:** | Dirección de Fiduciarias |
| **DEPENDENCIA USUARIA:** | Dirección de Intermediarios de ValoresDelegatura para Pensiones Delegatura para Riesgos de Mercado y Liquidez.  **Delegatura para Seguros** |

**INSTRUCTIVO**

**Generalidades**

La presente proforma debe ser remitida con la firma digital del representante legal de la entidad o por parte de quien cumpla dichas funciones, de acuerdo con la ley.

Los datos que correspondan a valores deberán reportarse en pesos con tres decimales, separados por punto y aproximando el último decimal por el sistema de redondeo.

Los datos que correspondan a porcentajes, deberán reportarlos con tres decimales y aproximando el último decimal por el sistema de redondeo; es decir, una tasa del 25.8378% se deberá reportar así 25.838.

Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen, no se deben reportar en el archivo, a menos que el instructivo indique que se reporten en cero (0) o con otro valor.

Para la Unidad de Captura 01 no aplican las columnas 6, 7, 8, 9 y 11.

Para la Unidad de Captura 04 no aplica la columna 9.

Para la Unidad de Captura 05 no aplican las columnas 9 y 11.

En la columna 11 – Exceso o defecto, cuando se presente un defecto se debe reportar con signo negativo (-).

**Página 52**

En la columna 12 – Observaciones, se deben reportar máximo **800** caracteres incluidos espacios, sin “enter” y sin caracteres especiales, **indicando como mínimo las cláusulas del reglamento incumplidas y las causas del incumplimiento y/o posible incumplimiento.**

**Para el reporte se deben tener en cuenta las consideraciones de la Tabla – Custodios, que contiene las codificaciones para el presente formato y se encuentra disponible en la sección Industrias Supervisadas / Interés del Vigilado / Reportes / Índice de reportes de información a la Superintendencia Financiera / Tablas anexas para el reporte de información, de la página web de esta Superintendencia (**[**https://www.superfinanciera.gov.co**](https://www.superfinanciera.gov.co)**). La entidad será responsable de consultar periódicamente la tabla con el fin de mantener el reporte de información actualizado.**

El incumplimiento se debe reportar diariamente desde el día en que se presenta hasta cuando cese el mismo.

Se deben reportar los **posibles** incumplimientos que pudieran presentarse en desarrollo de las labores de custodios, esto es, las operaciones que el administrador solicitó realizar pero que el custodio se abstuvo de llevar a cabo por estar prohibidas, de conformidad con lo dispuesto en **el subnumeral 4.8 del Capítulo VI, Título IV de la Parte III de la Circular Básica Jurídica (CBJ).**

**Para efecto del cálculo de los límites relacionado con las operaciones de contado se deberá tener en cuenta lo establecido en el numeral 3 del Capítulo XXV de la Circular Básica Contable y Financiera (CBCF), el cual indica lo concerniente a la “Contabilización de las operaciones de contado y asunción de riesgo”.**

**Definiciones**

* **Valor: Debe observarse lo establecido en el artículo 2 de la Ley 964 de 2005.**
* **Operaciones Apalancadas: Según lo establecido en el artículo 3.1.1.5.1 del Decreto Único 2555 de 2010.**
* **Activo Subyacente: De acuerdo con lo establecido en el numeral 2.17 del Capítulo XVIII de la CBCF.**

**Bases de Cálculo**

* **Valor Fondo: Corresponde al saldo de la cuenta 3 Patrimonio, de acuerdo con lo establecido en el numeral 1.1.2 del Capítulo XI de la CBCF.**
* **Valor de los Activos: Corresponde al saldo de la cuenta 1 Activo.**

**ENCABEZADO**

Entidad: Registre el tipo y código de la entidad, asignado por la Superintendencia Financiera de Colombia y el nombre o razón social de la entidad vigilada que reporta.

Fecha de corte: Registre la fecha de corte de la información bajo el formato DD (día), MM (mes), AAAA (año).

**CUERPO DEL FORMATO:**

Para cada una de las subcuentas registre la información de cada uno de los FIC y portafolios de los **FVP** custodiados que presenten incumplimientos **y/o posibles incumplimientos**.

**Unidad de Captura 01 – Incumplimientos y/o Posibles incumplimientos** **Normativos:** corresponde a los eventos en los que se pueda presentar un incumplimiento **y/o posible incumplimiento** establecido en la normatividad vigente, en desarrollo de las labores de custodios.

Las siguientes unidades de captura se deben diligenciar de acuerdo con la política de inversión establecida en el reglamento de cada FIC o el prospecto de cada portafolio de los **FVP**:

**Página 53**

**Unidad de Captura 02 – Emisor: Corresponde a eventos de incumplimiento relacionados con el emisor, de conformidad con la política de inversión.**

**Unidad de Captura 03 – Duración y/o plazo: Corresponde a eventos de incumplimiento relacionados con la duración y/o plazo, de conformidad con la política de inversión.**

**Unidad de Captura 04 – Calificación: Corresponde a eventos de incumplimiento relacionados con la calificación, de conformidad con la política de inversión.**

**Unidad de Captura 05 – Bursatilidad: Corresponde a eventos de incumplimiento relacionados con la bursatilidad, de conformidad con la política de inversión.**

**COLUMNAS:**

**Columna 1 - Tipo de Entidad Administradora del FIC o FVP**: Registre el tipo de entidad administradora **asignado por la Superintendencia Financiera de Colombia:** [**www.superfinanciera.gov.co**](http://www.superfinanciera.gov.co)

**Columna 2 – Código de la Entidad Administradora del FIC o FVP**: Registre el código de la entidad, asignado por la Superintendencia Financiera de Colombia: [www.superfinanciera.gov.co](http://www.superfinanciera.gov.co)

**Columna 3 - Código del FIC o del portafolio de FVP**: Registre el código o número consecutivo asignado por el Módulo de Registro en el momento de la radicación.

**Columna 4 – Tipo de Incumplimiento:** Registre el tipo de incumplimiento **y/o posible incumplimiento**, según corresponda.

Para la Unidad de Captura 01 registre el incumplimiento **y/o posible incumplimiento** con el código 1 = **Normativo**.

Para las Unidades de Captura 02, 03, 04, 05, registre el incumplimiento con el código 2 = **Reglamento del fondo**.

**Columna 5 – Categoría:** Seleccione la categoría **por los límites normativos o reglamento del fondo** según corresponda, **de acuerdo con la codificación de la Tabla Custodios, en la hoja “Categoría”.**

**Columna 6 –** **Descripción categoría:** Detalle las características de la categoría **de los límites del reglamento del fondo**.

Para las Unidades de Captura 02, 03, 04, 05 registre el código **de acuerdo con la Tabla Custodios en la hoja “Descripción categoría”, según aplique.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 1 = Inscritos, **Registre el código respectivo de la categoría 1.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 2 = Clase de Inversión, **Registre el código respectivo de la categoría 2.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 3 = Moneda, **Registre el código respectivo de la categoría 3.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 4 = Emisor, **Registre el código respectivo de la categoría 4.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 5 = Clase, **Registre el código respectivo de la categoría 5.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 6 = Plazo, **Registre el código respectivo de la categoría 6.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 7 = Liquidez, **Registre el código respectivo de la categoría 7.**

Si en la columna 5 seleccionó la categoría 8 = Otros, **Registre el código respectivo de la categoría 8.**

**Página 54**

**Columna 7 – Límite Mínimo:** Registre el límite mínimo, según corresponda.

**Para la Unidad de Captura 02 - Emisor:** Registre el límite mínimo en porcentaje con tres decimales aproximando por el método de redondeo. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 03 – Duración y/o plazo:** Registre el límite mínimo calculado en días (base 365). Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 04 - Calificación:** Registre el límite mínimo en calificación de acuerdo con lo establecido, **para el FIC** en su reglamento **o para el FVP en su prospecto**. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 05 - Bursatilidad**: Registre el límite mínimo en bursatilidad de acuerdo con los siguientes códigos 1 = alta, 2 = media, 3 = Baja o Mínima. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Columna 8 – Límite Máximo:** Registre el límite máximo, según corresponda.

**Para la Unidad de Captura 02 - Emisor:** Registre el límite máximo en porcentaje con tres decimales aproximando por el método de redondeo. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 03 – Duración y/o plazo:** Registre el límite máximo calculado en días (base 365). Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 04 - Calificación:** Registre el límite máximo en calificación de acuerdo con lo establecido, **para el FIC** en su reglamento **o para el FVP en su prospecto**. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Para la Unidad de Captura 05 - Bursatilidad:** Registre el límite máximo en bursatilidad de acuerdo con los siguientes códigos 1 = alta, 2 = media, 3= Baja o Mínima. Las subcuentas o columnas que no tengan valor o no apliquen se deben reportar en cero (0).

**Columna 9 – Límite Calculado por el Custodio:** Registre el límite calculado por el custodio, según corresponda.

**Para la Unidad de Captura 02 - Emisor:** Registre el límite calculado por el custodio en porcentaje con tres decimales aproximando por el método de redondeo.

**Para la Unidad de Captura 03 – Duración y/o plazo:** Registre el límite calculado por el custodio en días (base 365).

Para las Unidades de Captura 01, 04 y 05 no aplica esta columna.

**Columna 10 – Valor Actual:** Registre el valor en pesos, corresponde al valor de mercado del incumplimiento.

**Columna 11 – Exceso o defecto:** Registre el valor de exceso o defecto, según corresponda.

**Para la Unidad de Captura 02 - Emisor:** Registre el valor de exceso o defecto en porcentaje con tres decimales aproximando por el método de redondeo.

**Para la Unidad de Captura 03 – Duración y/o plazo:** Registre el valor de exceso o defecto en días (base 365).

**Para la Unidad de Captura 04 - Calificación:** Registre la calificación que no cumple los límites **de acuerdo con lo establecido, para el FIC en su reglamento** **o para el FVP en su prospecto**.

**Para la Unidad de Captura 05 - Bursatilidad:** Registre la bursatilidad de acuerdo con los siguientes códigos 1 = alta, 2 = media, 3 = Baja o Mínima, que no cumple los límites.

Esta columna no aplica para las Unidades de Captura 01 y 05.

**Página 55**

**Columna 12 – Observaciones:** Detalle las características del incumplimiento **y/o posible incumplimiento**, breve descripción sin exceder los **800** caracteres incluyendo espacios,**indicando como mínimo las cláusulas del reglamento y las causas del incumplimiento y/o posible incumplimiento.**

**Columna 13 - Descripción de la Base de cálculo: Registre el código de acuerdo con la Tabla Custodios en la hoja “Descripción de la Base”.**

**Columna 14: Valor Base: Registre el valor en pesos de la base de cálculo de acuerdo con la descripción de la columna 13.**

**Columna 15: NIT FIC y/o FVP: Registre el NIT de identificación del Fondo que presenta el incumplimiento y/o posible incumplimiento, con dígito de verificación sin guion. En caso de no tener NIT, registre el de la Sociedad Administradora.**

**Página 56 a 57 (Páginas en Blanco)**