SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

CIRCULAR EXTERNA 046 DE 2015

(Diciembre 21)

Señores

REPRESENTANTES LEGALES Y REVISORES FISCALES DE LOS FONDOS MUTUOS DE INVERSIÓN.

Referencia: Implementación de una nueva proforma para la remisión mensual del valor de la unidad, aportes, rendimientos y afiliados de los Fondos Mutuos de Inversión.

Apreciados señores:

Como es de su conocimiento, mediante la expedición del Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios se reglamentó la Ley 1314 de 2009 que adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia, estableciendo específicamente el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que hacen parte del Grupo 2.

Teniendo en cuenta que a partir del 1 de enero de 2016 inicia la aplicación del marco técnico para Pymes Grupo 2, grupo al cual pertenecen los Fondos Mutuos de Inversión, resulta necesario crear un formato de acuerdo a los estándares de transmisión de información de la Superintendencia Financiera de Colombia, para efectos de la transmisión mensual de valor de la unidad, aportes, rendimientos y afiliados de los mencionados fondos. Por consiguiente, esta Superintendencia en ejercicio de las facultades previstas en el numeral 5 del artículo 97 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y en el numeral 9 del artículo 11.2.1.4.2 del Decreto 2555 de 2010, considera necesario impartir las siguientes instrucciones con el fin de modificar el Anexo No. 1 de la Circular Externa 100 de 1995 - Circular Básica Contable y Financiera.

PRIMERA: Crear el formato 526 (Proforma F.8000-62) con su correspondiente instructivo "Informe mensual de valor de la unidad, aportes, rendimientos y afiliados de los fondos mutuos de inversión.

SEGUNDA: Para asegurar la correcta transmisión de la información del formato descrito en la instrucción primera de esta circular, las entidades destinatarias deberán realizar pruebas obligatorias entre el 8 y el 12 de febrero de 2016, con base en la información disponible con corte a 30 de noviembre de 2015.

TERCERA: Durante el mes de enero de 2016, los Fondos Mutuos de Inversión deberán transmitir la información financiera al corte de diciembre de 2015 en los formatos vigentes a la fecha de publicación de la presente Circular, esto es, los formatos a través de los cuales se ha venido transmitiendo la información financiera hasta la fecha.

CUARTA: Las transmisiones del nuevo formato se realizarán de acuerdo con el siguiente cronograma:

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Circular Externa 046 de 2015

Página 2

Fecha de corte	Fecha de transmisión
Enero 31 de 2016	Marzo 18 de 2016
Febrero 29 de 2016	Abril 15 de 2016
Marzo 31 de 2016	Abril 30 de 2016

A partir de la información con corte al 30 de abril de 2016, la transmisión debe realizarse de acuerdo con el plazo establecido en el instructivo correspondiente.

QUINTA: La presente circular rige a partir de la fecha de su publicación, sin perjuicio de la instrucción tercera y deja sin efecto los Formatos 120, 121 y 122 implementados mediante la Circular 9 de 1998 de la anterior Superintendencia de Valores.

Se adjunta la proforma e instructivo correspondientes.

Cordialmente,

JORGE CASTAÑO GUTIÉRREZ
Superintendente Financiero de Colombia (E)
/050000