**SGV-A-269. MODIFICACIÓN A LOS ACUERDOS SGV-A-75 “SUMINISTRO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA” y los acuerdos SGV-A-170, SGV-A-188 y SGV-A-257[[1]](#footnote-1)**

**Considerando que:**

1. El Artículo 8 inciso l) de la Ley Reguladora del Mercado de Valores, Ley 7732 faculta al Superintendente a exigir a los sujetos fiscalizados toda la información razonablemente necesaria, en las condiciones y periodicidad que la Superintendencia determine, para cumplir adecuadamente con sus funciones supervisoras del mercado de valores, según lo disponga el reglamento.
2. Mediante el Artículo 13 del Acta de la Sesión 81-99, celebrada el 18 de marzo de 1999, el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero aprobó el Reglamento sobre el Suministro de Información Periódica, Hechos Relevantes y otras Obligaciones de Información con lineamientos sobre los deberes de comunicación de los diferentes participantes en el mercado de valores.
3. Este Reglamento confiere al Superintendente la potestad para definir el contenido, la periodicidad y los medios de suministro de la información periódica, así como cualquier ajuste o mejora que facilite la información que debe remitirse a la Superintendencia General de Valores, por lo que emitió el SGV-A-75, Acuerdo sobre el Suministro de Información Periódica con fecha 24 de abril del 2003, y se ha retomado durante los últimos años para actualizar los deberes de información de las entidades.
4. Como parte de los proyectos para una mayor eficiencia en los trámites y entrega de información que todos los regulados realizan ante la SUGEVAL, la información sobre los fondos inmobiliarios relacionada con valoraciones, compras de inmuebles, unificaciones o cambios, detalle de inmuebles o inquilinos deberá ser ingresada mediante sistema ingresador por las sociedades administradoras de fondos inmobiliarios. De esta manera, se pone a disposición de los supervisados el sistema denominado Autogestión de Información Inmobiliaria (AIM), que facilita a las entidades autogestionar la información inmobiliaria de la cual son responsables, mejora la oportunidad de la información divulgada al mercado, reduce los costos y permite fortalecer el proceso de supervisión y atención de los objetivos de la Superintendencia.
5. Los Puestos de Bolsa ofrecen diferentes servicios al público inversionista, según lo establecido en el Reglamento de Intermediación y Actividades Complementarias, sobre los cuales remiten información en forma agregada de los servicios que prestan mediante lo establecido en el Anexo 62; de la revisión de este anexo se identifica la necesidad de realizar una modificación integral con el propósito de generar un mejor conocimiento del modelo de operación y servicios que ofrecen los Puestos de Bolsa.
6. Como parte de las iniciativas para automatizar los procesos de supervisión que lleva a cabo la Superintendencia General de Valores, se identificó la necesidad de capturar mediante un catálogo específico del Sistema Ingresador de Información Periódica, lo relativo al cálculo de la suficiencia patrimonial de las bolsas de valores y las centrales de anotación en cuenta, de conformidad con lo establecido en el artículo 16 inciso e) del Reglamento de Gestión de Riesgos.
7. Como parte de las iniciativas para automatizar los procesos de supervisión que lleva a cabo la Superintendencia General de Valores, se ha integrado la información disponible del servicio de subasta de valores (SVA) y Ventanilla de Valores (VVA), por lo que se le exime a los emisores que utilicen la plataforma SINPE, de realizar el envío de información sobre las colocaciones cuando se trate de deuda estandarizada, por lo que se modifica el envío de información del Anexo 3.a.2 Instructivo para el “Reporte de movimientos de deuda estandarizada”
8. En el cuadro de información periódica se requiere incorporar requerimientos de información al garante en el caso de los emisores, ajustar los plazos de entrega de la suficiencia patrimonial para sociedades fiduciarias, titularizadoras y universalidades con el propósito de actualizar la recepción de información, para favorecer la oportunidad y alinear los requerimientos de presentación de información de los supervisados.
9. Como resultado del proceso de revisión continua de los acuerdos emitidos por el Superintendente, se han identificado mejoras menores a acuerdos vigentes que son necesarias para mantener la coherencia y actualización de las disposiciones que deben acatar las entidades supervisadas, por lo que se hace necesario proponer la actualización de disposiciones específicas en los acuerdos SGV-A-170 Disposiciones Operativas de las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, SGV-A-188 Directriz para la Implementación del Sistema de Mensajería de Documentos Electrónicos (MENDOCEL), y SGV-A-257. Información Básica de las Entidades Reguladas y Supervisadas por la Superintendencia General de Valores.
10. La presente reforma a los Acuerdos fue sometida a consulta de conformidad con el Artículo 361 de la Ley General de Administración Pública. Al término de la consulta se hizo un análisis de los comentarios y las observaciones recibidas y se modificó el texto en lo que se consideró pertinente.

Por tanto, dispone el presente acuerdo:

**SGV-A-269. MODIFICACIÓN A LOS ACUERDOS SGV-A-75 “SUMINISTRO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA” y los acuerdos SGV-A-170, SGV-A-188 y SGV-A-257**

**Artículo 1.- Reformas a la captura de información inmobiliaria**

1. Se incorpora en el Anexo 22 del acuerdo SGV-A-75 *Composición de las Carteras de Fondos de Inversión Inmobiliario,* en el Archivo No.2 Plantilla de Inquilinos y el Archivo No.3 Plantilla de Morosidad, que considera los siguientes campos:

| **No.** | **Nombre** | **Descripción**  | **Formato** | **Long.** | **Dec.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Cédula del inquilino  | Debe indicar el número de cédula jurídica, cédula de identidad, cédula de residencia, número de pasaporte u otro. | Numérico | 1020 | 0 |
| 2 | Código del Inmueble | Código asignado por la Superintendencia para identificar a los inmuebles que forman parte de los fondos de inversión  | Numérico | 9 | 0 |
| 3 | Saldos de Alquileres por cobrar  | Corresponde al saldo que tiene registrado el inquilino por concepto de alquileres por cobrar al cierre del mes.Nota: la suma de todos los inquilinos debe ser igual a los Alquileres por cobrar reportados en el Balance General: 701025010000701025020000 | Numérico | 18 | 2 |
| 4 | Estimación de incobrables | Corresponde al saldo que tiene registrado el inquilino por concepto de estimación por incobrable al cierre del mes.Nota: la suma de todos los inquilinos debe ser igual a la cuenta de Estimación por Incobrables reportadas en el Balance General.Cuenta: 701025029000 | Numérico(Negativo o cero) | 18 | 2 |
| 5 | Antigüedad de alquileres por cobrar | Indicar la cantidad de días naturales de esta cuenta referidas en la columna número 3.Nota: Antigüedad de las Alquileres por cobrar es una columna obligatoria cuando el Saldo de Alquileres por cobrar es mayor a cero. De lo contrario debe reportarse cero. | Numérico | 5 | 0 |
| 6 | Saldo de cuentas de orden por concepto de ingresos por arrendamiento | Corresponde al saldo que tiene registrado el inquilino por concepto de cuentas de orden al cierre del mes. | Numérico | 18 | 2 |
| 7 | Proceso Judicial de los alquileres registrados en cuentas de Orden | Se debe seleccionar una categoría de la lista adjunta para las Cuentas de Orden indicadas en la columna no.5:No aplica =0Trámite administrativo =1Desahucio=2Otros procesos legales=3Nota: Proceso Judicial de los Alquileres registrados en Cuentas de Orden; es una columna obligatoria cuando el Saldo Cuentas de Orden por concepto de Ingresos por arrendamiento es mayor a cero. De lo contrario debe reportarse cero. | Numérico | 1 | 0 |

1. Se modifican en el Anexo 22 del acuerdo SGV-A-75 *Composición de las Carteras de Fondos de Inversión Inmobiliario,* los archivos No.1 y No.2.

**ARCHIVO No. 1 - PLANTILLA DE INMUEBLES**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vigente** | **Propuesto** |
| **Nombre** | **Descripción**  | **Nombre** | **Descripción**  |
| 5 Mejoras capitalizadas | Monto de reparaciones, remodelaciones y mejoras realizadas al inmueble. | **5 Monto** de Mejoras capitalizadas | Monto de reparaciones, remodelaciones y mejoras realizadas al inmueble. |
| 7 Valor en libros  | Valor en libros del inmueble a la fecha valor de la cartera. Corresponde a la sumatoria del valor de adquisición, Estimación por valuación a valor razonable, Deterioro de Activos, Mejoras capitalizadas y Ampliaciones Capitalizadas (suma 2,3,4,5 y 6). | 7 Valor en libros  | Valor en libros del inmueble a la fecha valor de la cartera. Corresponde a la sumatoria del valor de adquisición, estimación por valuación a valor razonable, **mejoras, ampliaciones capitalizadas y deterioro.** |

 **ARCHIVO No. 2 - PLANTILLA DE INQUILINOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Vigente** | **Propuesto** |
| **Nombre** | **Descripción**  | **Nombre** | **Descripción**  |
| 3 Monto de la renta | Monto pagado por el inquilino por el arrendamiento durante el mes. | 3 Monto de la renta  | Monto de arrendamiento pagado por el inquilino durante el mes. **Nota: La suma de todos los inquilinos debe ser igual al ingreso por arrendamiento reportado en el Estado de Resultados Mensual.** |
| n.a. | n.a. | **6 Justificación** | **Si en el periodo a reportar el monto de renta está afectado por otros ajustes, que generen un monto igual o menor a 0.01, debe describirse la motivación.** |



1. Se modifica integralmente el Anexo 36 y su medio de envío en el Cuadro de Información Periódica del Acuerdo SGV-A-75, en los siguientes términos:

| **Vigente** | **Propuesto** |
| --- | --- |
| Informe/Reporte | Formato o normas sobre el Contenido | Medio de envío | Notas aclaratorias | Informe/Reporte | Formato o normas sobre el Contenido | Medio de envío | Notas aclaratorias |
| Cambios en la Información Inmobiliaria | Anexo 36 | MENDOCELSGV-A-188 |  | Cambios en la Información Inmobiliaria | Anexo 36  | **Sistema de Autogestión de Información Inmobiliaria (AIM)****Sistema Ingresador** | **Para la inclusión de la información seguir lo indicado en el *Manual de Autogestión de Información Inmobiliaria*** |
| Avalúo pericial y financiero de bienes inmuebles | n/a | MENDOCELSGV-A-188 | Las declaraciones que deben remitir los valuadores deben ser en papel. (Circular 3055 del 19-9-2014) | **Avalúo IVS** de Bienes Inmuebles | Anexo 36 | **Sistema de Autogestión de Información Inmobiliaria (AIM)****Sistema Ingresador** | **Para la inclusión de la información seguir lo indicado en el *Manual de Autogestión de Información Inmobiliaria*** |



**Artículo 2.- Reformas a otros anexos del SGV A 75**

1. Se modifica integralmente el **Anexo 62 Reporte de Servicios de Intermediación de Valores** y su instructivo, en línea con el Reglamento de Intermediación y Actividades Complementarias, de la siguiente manera:

| **Catálogo** | **Cuenta** | **Nombre** |
| --- | --- | --- |
| SI\_PB | 1000 | **Cantidad de cuentas valor activas únicamente con contrato de ejecución de órdenes** |
| SI\_PB | 1001 |  Cantidad de cuentas valor activas únicamente con contrato de ejecución de órdenes con perfil profesional  |
| SI\_PB | 1002 |  Cantidad de cuentas valor activas únicamente con contratos de ejecución de órdenes con perfil no profesional |
| SI\_PB | 1100 | **Ingresos brutos por los servicios de ejecución de órdenes** |
| SI\_PB | 1101 |  Ingresos brutos por los servicios de ejecución de órdenes con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 1102 |  Ingresos brutos por los servicios de ejecución de órdenes con partes relacionadas |
| SI\_PB | 2000 | **Cantidad de cuentas valor activas con contrato de gestión de portafolios** |
| SI\_PB | 2001 |  Cantidad de cuentas valor activas con contrato de gestión de portafolios con perfil profesional  |
| SI\_PB | 2002 |  Cantidad de cuentas valor activas con contratos de gestión de portafolios con perfil no profesional |
| SI\_PB | 2100 | **Ingresos brutos por los servicios de gestión de portafolios** |
| SI\_PB | 2101 |  Ingresos brutos por los servicios de gestión de portafolios con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 2102 |  Ingresos brutos por los servicios de gestión de portafolios con partes relacionadas |
| SI\_PB | 2500 | **Activos administrados bajo contratos de gestión de portafolios o carteras individuales**  |
| SI\_PB | 2501 |  Activos administrados bajo contratos de gestión de portafolios o carteras individuales con perfil profesional |
| SI\_PB | 2502 |  Activos administrados bajo contratos de gestión de portafolios o carteras individuales con perfil no profesional |
| SI\_PB | 3000 | **Cantidad de cuentas valor con contrato de recepción automatizada de órdenes** |
| SI\_PB | 3100 | **Ingresos brutos por los servicios de recepción automatizada de órdenes** |
| SI\_PB | 3101 |  Ingresos brutos por los servicios de recepción automatizada de órdenes con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 3102 |  Ingresos brutos por los servicios de recepción automatizada de órdenes con partes relacionadas |
| SI\_PB | 3500 | **Volumen negociado bajo el servicio de recepción automatizada de órdenes** |
| SI\_PB | 4000 | **Cantidad de cuentas valor con contrato de acceso a plataformas de negociación directa** |
| SI\_PB | 4100 | **Ingresos brutos por los servicios de acceso a plataformas de negociación directa** |
| SI\_PB | 4101 |  Ingresos brutos por los servicios de acceso a plataformas de negociación directa con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 4102 |  Ingresos brutos por los servicios de acceso a plataformas de negociación directa con partes relacionadas |
| SI\_PB | 4500 | **Volumen negociado por los clientes bajo el servicio de plataformas de negociación directa** |
| SI\_PB | 5000 | **Cantidad de cuentas valor con contrato de asesoría** |
| SI\_PB | 5001 |  Cantidad de cuentas valor activas con contratos de asesoría con perfil profesional |
| SI\_PB | 5002 |  Cantidad de cuentas valor activas con contratos de asesoría con perfil no profesional |
| SI\_PB | 5100 | **Ingresos brutos por los servicios de asesoría** |
| SI\_PB | 5101 |  Ingresos brutos por los servicios de asesoría con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 5102 |  Ingresos brutos por los servicios de asesorías con partes relacionadas |
| SI\_PB | 6000 | **Cantidad de emisores de Oferta privada vigentes, según las aprobaciones requeridas en el artículo 12 del Reglamento de Intermediación y Actividades Complementarias** |
| SI\_PB | 6100 | **Saldo en emisiones de Oferta privada colocadas a inversionistas y en custodia al cierre del periodo** |
| SI\_PB | 6200 | **Cantidad de cuentas valor con emisiones de oferta privada vigentes** |
| SI\_PB | 6500 | **Volumen total colocado por emisores de oferta privada en el período** |
| SI\_PB | 6700 | **Ingresos brutos por las colocaciones de emisiones de oferta privada** |
| SI\_PB | 7000 | **Cantidad de contratos de referimiento vigentes** |
| SI\_PB | 7001 | Cantidad de contratos de referimiento vigentes a partes no relacionadas |
| SI\_PB | 7002 | Cantidad de contratos de referimiento vigentes a partes relacionadas |
| SI\_PB | 7100 | **Cantidad de clientes referidos** |
| SI\_PB | 7101 | Cantidad de clientes referidos a partes no relacionadas |
| SI\_PB | 7102 | Cantidad de clientes referidos a partes relacionadas |
| SI\_PB | 7200 | **Ingresos brutos por los servicios de referimiento de clientes** |
| SI\_PB | 7201 | Ingresos brutos por los servicios de referimiento de clientes a partes no relacionadas |
| SI\_PB | 7202 | Ingresos brutos por los servicios de referimiento de clientes a partes relacionadas |
| SI\_PB | 8000 | **Cantidad de contratos de estructuración de emisiones vigentes** |
| SI\_PB | 8100 |  Cantidad de contratos de estructuración de emisiones vigentes para oferta pública |
| SI\_PB | 8200 |  Cantidad de contratos de estructuración de emisiones vigentes para oferta privada |
| SI\_PB | 8300 | **Ingresos brutos por los servicios de colocación de emisiones de oferta pública** |
| SI\_PB | 8301 |  Ingresos brutos por servicios de colocación de emisiones de oferta pública con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 8302 |  Ingresos brutos por servicios de colocación de emisiones de oferta pública con partes relacionadas |
| SI\_PB | 9000 | **Cantidad de cuentas valor únicamente con contratos de servicio de custodia** |
| SI\_PB | 9100 | Ingresos brutos por los servicios de custodia  |
| SI\_PB | 9101 |  Ingresos brutos por servicios de custodia con partes no relacionadas |
| SI\_PB | 9102 |  Ingresos brutos por servicios de custodias con partes relacionadas |
| SI\_PB | 10000 | Cantidad de cuentas valor activas con contratos de servicios de intermediación de valores |
| SI\_PB | 10200 | Cantidad de cuentas valor inactivas con contratos de servicios de intermediación de valores |



1. Se incorpora al **Anexo 31 Suficiencia Patrimonial**, las plantillas para el cálculo de la Suficiencia Patrimonial de las bolsas de valores y de las centrales de anotación en cuenta.

| **Código Cuenta** | **Cuenta Madre** | **Descripción** |
| --- | --- | --- |
| 10000000 | 0 | **% DE CAPITAL COMPROMETIDO PARA LA COBERTURA DE RIESGOS (B/A)** |
| 20000000 | 0 | **DEFICIT / SUPERAVIT DE RECURSOS (A-B)** |
| 20100000 | 20000000 | **A- CAPITAL BASE** |
| 20110000 | 20100000 | **A.1- CAPITAL PRIMARIO** |
| 20110100 | 20110000 | Capital pagado Ordinario |
| 20110200 | 20110000 | Capital pagado preferente con dividendo no acumulativo |
| 20110300 | 20110000 | Capital Donado |
| 20110400 | 20110000 | Capital pagado adicional |
| 20110500 | 20110000 | Reservas Legales |
| 20115100 | 20110000 | (menos) Valor en libros de acciones de la entidad objeto de gravámenes |
| 20115200 | 20110000 | (menos) Acciones en tesorería con capital pagado ordinario |
| 20115300 | 20110000 | (menos) Acciones en tesorería con capital pagado preferente con dividendo no acumulativo |
| 20115400 | 20110000 | (menos) Participaciones en acciones de otras empresas del grupo financiero |
| 20120000 | 20100000 | **A.2- CAPITAL SECUNDARIO** |
| 20120100 | 20120000 | Capital pagado preferente con dividendo acumulativo |
| 20120200 | 20120000 | Ajustes al patrimonio por revaluación de bienes inmuebles (no mayor al 75% del monto) |
| 20120300 | 20120000 | Aportes por capitalizar pendientes de autorización |
| 20120400 | 20120000 | Donaciones por capitalizar pendientes de autorización |
| 20120500 | 20120000 | Donaciones y otras contribuciones no capitalizables |
| 20120600 | 20120000 | Aumento al patrimonio por valoración a precios de mercado de las inversiones propias |
| 20120700 | 20120000 | Utilidad acumulada de periodos anteriores |
| 20120800 | 20120000 | Utilidad del periodo actual |
| 20125100 | 20120000 | (menos) Acciones en tesorería de capital pagado preferente con dividendo acumulativo |
| 20125200 | 20120000 | (menos) Disminución al patrimonio por deterioro y valoración a precios de mercado de las inversiones propias |
| 20125300 | 20120000 | (menos) Pérdida acumulada de periodos anteriores |
| 20125400 | 20120000 | (menos) Pérdida del periodo actual |
| 20130000 | 20100000 | **A.3- TOTAL DE DEDUCCIONES** |
| 20130100 | 20130000 | (menos) 100% Préstamos por cobrar |
| 20130200 | 20130000 | (menos) 100% Cuentas y productos por cobrar |
| 20130300 | 20130000 | (menos) 100% Comisiones por cobrar |
| 20130400 | 20130000 | (menos) 100% de inversiones en instrumentos financieros en entidades en cesión de pagos, morosos o en litigios |
| 20130500 | 20130000 | (menos) 100% Activos restringidos (se excluyen los títulos dados en garantía de reporto tripartito, reporto y mercado de liquidez) |
| 20130600 | 20130000 | (menos) 100% Activos diferidos |
| 20130700 | 20130000 | (menos) 100% Gastos pagados por anticipado |
| 20130800 | 20130000 | (menos) 100% Activos intangibles |
| 20130900 | 20130000 | (menos) 100% Inversiones en propiedades |
| 20131000 | 20130000 | (menos) 50% Activo fijo neto de depreciación acumulada |
| 20200000 | 20000000 | **B- REQUERIMIENTOS DE CAPITAL** |
| 20250000 | 20200000 | B.1 - Riesgo operativo |
| 20250100 | 20250000 | B.1.1- Otros eventos de riesgo operativo |



1. Se modifica el **Anexo 3 Colocaciones**, específicamente el Anexo 3.a.2 Instructivo para el “Reporte de movimientos de deuda estandarizada”

|  | **Vigente** | **Propuesto** |
| --- | --- | --- |
| (…) | (…) | (…) |
| **Cuando aplica el envío de la información, mecanismo y plazo:** | El acuerdo SGV-A-75 “Acuerdo sobre el Suministro de Información Periódica”, establece que este reporte deberá ser remitido a la Sugeval por medio del Sistema Ingresador de Información Periódica a más tardar ***el día hábil siguiente a la fecha en que ocurre el movimiento a reportar.*** Los movimientos por reportar son los siguiente: | El acuerdo SGV-A-75 “Acuerdo sobre el Suministro de Información Periódica”, establece que este reporte debe ser remitido a la Sugeval por medio del Sistema Ingresador de Información Periódica a más tardar ***el día hábil siguiente a la fecha en que ocurre el movimiento a reportar.*** Los movimientos por reportar son los siguiente: |
|  | 1. El resultado de las colocaciones, ventanillas inversas y subastas inversas, de mercado primario ***cuando el emisor realice directamente la transacción, es decir, que no utilice los sistemas de una bolsa de Valores autorizada en el Registro Nacional de Valores de Costa Rica. Inclusive en los casos en que no se hayan colocado valores, si se recibieron ofertas de compra, deberán enviarse la información sobre dichas ofertas conforme de requerido en el catálogo.***
 | 1. El resultado de las colocaciones, ventanillas inversas y subastas inversas, de mercado primario ***cuando el emisor realice directamente la transacción, es decir, que no utilice las siguientes plataformas de negociación:***
2. ***De una bolsa de Valores autorizada en el Registro Nacional de Valores de Costa Rica.***
3. ***Plataforma SINPE en los servicios de subasta de valores (SVA) y Ventanilla de Valores (VVA).***

*Inclusive en los casos en que no se hayan colocado valores, si se recibieron ofertas de compra, deberán enviar la información sobre dichas ofertas conforme lo requerido en el catálogo.* |
|  | 1. Para las colocaciones que se realcen mediante contratos de suscripción en firme se deberán reportar la totalidad de la colocación **independientemente de que el emisor realice directamente la transacción o que utilice los sistemas de una bolsa de valores.**
 | 1. Para las colocaciones que se realicen mediante contratos de suscripción en firme y mejor esfuerzo se debe reportar la totalidad de la colocación, **independientemente de que el emisor realice directamente la transacción o que utilice alguna *plataforma de negociación indicadas en el punto anterior.***
 |
|  | 1. En el caso de los contratos de suscripción en garantía, se deberá reportar la colocación de la primera etapa de suscripción (ventanilla o subasta) únicamente cuando no se utilicen los sistemas de una Bolsa de Valore autorizada en el Registro Nacional de Valores de Costa Rica. Si no se coloca el 100% en la primera etapa, se deberá reportar la colocación remanente, la cual corresponderá a la suscripción.
 | 1. En el caso de los contratos de suscripción en garantía, en donde la colocación no se haya efectuado a través de alguna de las plataformas de negociaciones indicadas, se debe reportar la colocación realizada en la primera etapa del proceso de suscripción (ventanilla o subasta).

 Si no se coloca el 100% en la primera etapa del proceso se debe reportar la colocación remanente, la cual corresponde a la suscripción. |
| (…) | (…) | (…) |

****

1. Se modifica la validación del precio en los Reportes de Inversiones de Puestos de Bolsa (Anexo 10), Sociedades de Fondos de Inversión y Fondos de Inversión (Anexo 18); de la siguiente manera:

| **Anexos 10 y 18** | **Vigente** | **Propuesto** |
| --- | --- | --- |
| (…) | (…) | (…) |
| **Precio de mercado**  | No podrá ser un valor negativo, cero o nulo, excepto cuando el Indicador de Recompras y Préstamo de valores sea igual a RV (Recompra posición vendedor a plazo), se deben indicar con un precio de 0.Si el Modelo de Negocio es igual a “CA” este campo siempre debe incluir el precio de mercado para fines informativos. | No podrá ser un valor negativo o nulo, excepto cuando el Indicador de Recompras y Préstamo de valores sea igual a RV (Recompra posición vendedor a plazo), se deben indicar con un precio de 0.Si el Modelo de Negocio es igual a “CA” este campo siempre debe incluir el precio de mercado para fines informativos. |



**Artículo 3.- Reformas al Cuadro de Información Periódica.**

1. Se incorpora en el Cuadro de Información Periódica para bolsas de valores y centrales de valores el reporte de suficiencia patrimonial.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Bolsas de valores y Centrales de valores**  | **Periodicidad** | **Plazo máximo de entrega** | **Formato o normas sobre el Contenido** | **Medio de envío** | **Notas Aclaratorias** |
| Reporte de suficiencia patrimonial | Mensual | 7 días hábiles después del cierre mensual | Anexo 31 | Sistema Ingresador | La información debe remitirse en miles de colones. |

1. Se modifica en el Cuadro de Información Periódica para Emisores, la presentación de los estados financieros del garante en el caso de emisores o emisiones que utilicen esta figura:

| **Informe o Reporte** |
| --- |
| **Vigente** | **Propuesto** |
| Estados financieros de fideicomisos de garantía de emisiones | Estados financieros de garante y/o fideicomisos de garantía de emisiones |
| Estados financieros auditados de Fideicomisos de garantía | Estados financieros auditados  |
| Estados financieros internos de Fideicomisos de garantía | Estados financieros internos  |

1. Se modifica el plazo máximo de entrega de la Suficiencia Patrimonial y Control de Límites (Anexo 31) para **Sociedades Fiduciarias, Titularizadoras y Universalidades** en el Cuadro de Información Periódica:

| **Informe/Reporte** | **Plazo máximo de entrega vigente** | **Plazo máximo de entrega propuesto** |
| --- | --- | --- |
| **Suficiencia patrimonial y control de límites** | 7 días hábiles después del cierre mensual  | 5 días hábiles después del cierre mensual |

1. Se modifica el medio de envío de la comunicación del auditor externo para Emisores no Financieros, Puestos de Bolsa, Sociedades de Fondos de Inversión y fondos de inversión, Sociedades Fiduciarias, Titularizadoras y Universalidades, Bolsas de valores, Centrales de valores, Calificadoras de riesgo, Grupos Financieros supervisados por Sugeval y Proveedores de Precios.

| **Informe/Reporte** | **Medio de envío Vigente** | **Medio de envío Propuesto** |
| --- | --- | --- |
| Comunicación del nombre del Contador Público Autorizado o firma de auditores externos del emisor y los garantes  | MENDOCELSGV-A-188 | Sistema de Registro y Actualización de Roles.SGV-A-188 |



**Artículo 4.- Modificaciones a la naturaleza de la información periódica**

Se modifican los incisos m. y n. del Artículo 3. *Naturaleza de la información periódica, divulgación y registro*, del acuerdo SGV-A-75, para que se lean como sigue:

*“(…)*

*m. El Archivo No. 3 - Plantilla de Morosidad y el campo “Cédula del Inquilino” del Archivo No. 2 - Plantilla de Inquilinos del “Reporte de composición de cartera de fondos inmobiliarios”, Anexo 22.*

*n. La sección II. Inquilinos y el campo “Terceras partes: agente” de la sección I. Inmuebles, del reporte “Cambio en la información inmobiliaria, Anexo 36.*

*(…)”*

**Artículo 5.- Otras Modificaciones**

1. Se modifica el inciso a) del artículo 32 Acuerdo **SGV-A-170** *Disposiciones operativas de sociedades administradoras de fondos de inversión,* para precisar el concepto de la variable de beneficios distribuidos en el periodo, que se lea como sigue:

*“Artículo 32. Rendimientos a valor de mercado de los últimos 12 meses*

*En el caso de fondos cerrados, para el cálculo de los rendimientos totales a valor de mercado de los últimos 12 meses, se deben acatar las siguientes disposiciones:*

1. *Cálculo del rendimiento a valor de mercado de los últimos 12 meses:*

*El rendimiento a valor de mercado de los últimos 12 meses del fondo se calcula de la siguiente forma:*

$$RA\_{t}=\left(\left(\frac{VP\_{t}+B}{VP\_{t-365}}\right)-1\right)$$

*En donde:*

$RA\_{t}$*: Rendimiento a valor de mercado del fondo para los últimos 12 meses terminados en el día t*

$VP\_{t}$*: Precio de mercado del fondo suministrado según la metodología de valoración seleccionada por la sociedad administradora de fondos de inversión al cierre del día t.*

$B$***: Beneficios distribuidos durante el período.***

*(…)”*

1. Se incluye el inciso v. al artículo 13 del Acuerdo **SGV-A-188** *Directriz para la Implementación del Sistema de Mensajería de Documentos Electrónicos (MENDOCEL),* para que se lea como sigue:

*“Artículo 13. Documentos excluidos del MENDOCEL por contar ya con medios digitales de envío*

*(…)*

 *v. Lo referente a la información inmobiliaria por medio del sistema Autogestión de información Inmobiliaria (AIM).*

*(…)”*

1. Se modifica el artículo 6 del acuerdo **SGV-A-257**. *Información Básica de las Entidades Reguladas* y Supervisadas por la Superintendencia General de Valores de acuerdo con lo siguiente:
2. Incluir el rol del Consejo de Calificación para la remisión de información.
3. Eliminar los Antecedentes disciplinarios y judiciales del Rol de Estructura de Capital.
4. Eliminar el Rol del Fiscal del respectivo cuadro.

De manera que el cuadro se lea de la siguiente manera:

*“Artículo 6. Declaraciones*

*(…)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Rol*** | ***Formación Académica*** | ***Formación Especializada*** | ***Historial laboral*** | ***Antecedentes disciplinarios y judiciales*** |
| *Organo director* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Alta Gerencia* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Oficial de Cumplimiento* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Oficial de Cumplimiento adjunto* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Auditor Interno* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Gestor de Portafolios* | *X* | *X* | *X* | *X* |
| *Estructura de Capital* | ***X*** | ***X*** | ***X*** |  |
| *Consejo de Calificación* | ***X*** | ***X*** | ***X*** |  |

*(…)”*

**Artículo 6.-** Vigencia

1. Lo dispuesto en los artículos 1, 4 y 5 inciso b) rigen a partir de la información con fecha valor 31 de octubre de 2022. El Sistema de Autogestión de Información Inmobiliaria (AIM) se encuentra disponible a partir del 11 de octubre de 2022.
2. Lo dispuesto en el artículo 2 inciso a) rige a partir de la información con fecha de corte del trimestre terminado en marzo de 2023.
3. Lo dispuesto en los demás artículos rige a partir del 22 de julio de 2022.
1. Superintendencia General de Valores. Despacho de la Superintendente. A las quince horas del veinte de julio del 2022. Publicado en el Alcance Digital No. 163 del 01 de agosto del 2022. [↑](#footnote-ref-1)