



CIRCULAR ASFI/ 763 /2023
La Paz, 27 MAR. 2023

Señores

Presente

**REF: MODIFICACIONES AL REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL
MERCADO DE VALORES Y AL REGLAMENTO PARA EL
ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA DE LA
RECOPIACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE
VALORES Y AL REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS
FINANCIEROS DE LA RECOPIACIÓN DE NORMAS PARA
SERVICIOS FINANCIEROS**

Señores:

La Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, da a conocer que se publicó en la Gaceta Electrónica de Regulación Financiera (GERF), la Resolución que aprueba y pone en vigencia las modificaciones al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES** y al **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, ambos de la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores (RNMV), así como al **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS** de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros (RNSF).

1. Reglamento del Registro del Mercado de Valores

Capítulo VI: "De las Obligaciones de Información"

Sección 2: "De la Información Periódica"

En el Artículo 2° "Información periódica a presentar a ASFI", se modifica la denominación del Inciso e. de "Publicación en Prensa de los Estados Financieros", por "Publicación de Estados Financieros", precisando en su contenido que los participantes del Mercado de Valores, deben publicar sus estados financieros en su sitio web institucional.

VRC/FQH/CSS/Jose Mauricio Moreira L.

Pág. 1 de 2

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2311818 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro de Consulta, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, av. 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro de Consulta, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro de Consulta, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Oficina Departamental, av. Irala N° 585 esq. av. Ejército Nacional, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 • Centro de Consulta, av. Cañada Pailita N° 14, Zona Sud Este del Plan 3000 • Telf: (591-3) 3336288 • **Cobija:** Centro de Consulta, av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 049, entre Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro de Consulta, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Oficina Departamental, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • (591-4) 4584506 • **Sucre:** Centro de Consulta, calle Ayacucho entre Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro de Consulta, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



2. Reglamento para el Envío de Información Periódica

Capítulo I: "Reglamento para el Envío de Información Periódica"

Sección 2: "Información a ser Presentada por las Entidades Supervisadas"

En el Artículo 2° "Información financiera en formato físico", se modifica la denominación del Inciso c. "Publicación en prensa de los Estados Financieros", por "Publicación de Estados Financieros en el sitio web institucional" y se ajusta su contenido.

Anexo 1: Matriz de Envío de Información Periódica

Se reemplazan las denominaciones del reporte S002 de "Publicación en prensa de los estados financieros al primer semestre", por "Publicación de los estados financieros al primer semestre, en su sitio web institucional", así como del reporte A002 de "Publicación en prensa de los estados financieros con dictamen de auditoría externa", por "Publicación de estados financieros con dictamen de auditoría externa, en su sitio web institucional"; asimismo, se incorpora en los citados reportes, la nota aclaratoria (8): "Remitir constancia de su cumplimiento".

3. Reglamento para Conglomerados Financieros

Se reemplaza en el Artículo 14° "Publicación", el texto "un diario de circulación nacional", por "su sitio web institucional".

Las modificaciones antes descritas se incorporan en el **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES** y en el **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, contenidos en el Título I, Libro 1° y en el Título I, Libro 10° de la RNMV, así como en el **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS**, inserto en el Capítulo I, Título VIII, Libro 3° de la RNSF, ambas contenidas en la GERF.

Atentamente.



[Firma]
Lt. Reynaldo Yujra Segales
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO a.i.
Autoridad de Supervisión
del Sistema Financiero



VRC/FQH/CGS/Jose Mauricio Moreira L.

Pág. 2 de 2

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2311818 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro de Consulta, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, av. 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro de Consulta, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro de Consulta, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Oficina Departamental, av. Irala N° 585 esq. av. Ejército Nacional, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 • Centro de Consulta, av. Cañada Pailita N° 14, Zona Sud Este del Plan 3000 • Telf: (591-3) 3336288 • **Cobija:** Centro de Consulta, av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 049, entre Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro de Consulta, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Oficina Departamental, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • (591-4) 4584506 • **Sucre:** Centro de Consulta, calle Ayacucho entre Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarjia:** Centro de Consulta, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



RESOLUCIÓN ASFI/ 301 /2023
La Paz, 27 MAR. 2023

VISTOS:

La Constitución Política del Estado, la Ley N° 1834 del Mercado de Valores, la Ley N° 393 de Servicios Financieros, la Ley N° 1478 de 19 de octubre de 2022, el Decreto Supremo N° 4755 de 13 de julio de 2022 y las Resoluciones SB N° 122/2004, ASFI/863/2013, ASFI/1032/2021, ASFI/1213/2022 y ASFI/1392/2022, de 9 de diciembre de 2004, 31 de diciembre de 2013, 11 de noviembre de 2021, 31 de octubre y 30 de diciembre de 2022, respectivamente y demás documentación que ver convino y se tuvo presente.

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 331 de la Constitución Política del Estado, establece que: *"Las actividades de intermediación financiera, la prestación de servicios financieros y cualquier otra actividad relacionada con el manejo, aprovechamiento e inversión del ahorro, son de interés público y sólo pueden ser ejercidas previa autorización del Estado, conforme con la ley"*.

Que, el Parágrafo I del Artículo 332 del citado Texto Constitucional, determina que: *"Las entidades financieras estarán reguladas y supervisadas por una institución de regulación de bancos y entidades financieras. Esta institución tendrá carácter de derecho público y jurisdicción en todo el territorio boliviano"*, reconociendo el carácter constitucional de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

Que, el Parágrafo I del Artículo 8 de la LSF, prevé que: *"Es competencia privativa indelegable de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI ejecutar la regulación y supervisión financiera, con la finalidad de velar por el sano funcionamiento y desarrollo de las entidades financieras y preservar la estabilidad del sistema financiero, bajo los postulados de la política financiera, establecidos en la Constitución Política del Estado"*.

Que, el Artículo 16 de la LSF, estipula que: *"La Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, tiene por objeto regular, controlar y supervisar los servicios financieros en el marco de la Constitución Política del Estado, la presente Ley y los Decretos Supremos reglamentarios, así como la actividad del mercado de valores, los intermediarios y entidades auxiliares del mismo"*.

VFC/EQH/VFP

Pág. 1 de 6

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf. (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • 4584506 • 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



Que, mediante Resolución Suprema N° 27285 de 30 de noviembre de 2020, el señor Presidente Constitucional del Estado Plurinacional de Bolivia designó al Lic. Juan Reynaldo Yujra Segales, como Director General Ejecutivo a.i. de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

CONSIDERANDO:

Que, el Artículo 23 de la LSF, establece que:

*"I. Son atribuciones de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, las siguientes:
(...)*

t) Emitir normativa prudencial de carácter general, extendiéndose a la regulación de normativa contable para aplicación de las entidades financieras.

u) Hacer cumplir la presente Ley y otras disposiciones legales y reglamentarias conexas.

(...)

II. Las atribuciones de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, respecto de la regulación de la actividad del mercado de valores, la constitución, funcionamiento y liquidación de los intermediarios y entidades auxiliares del mismo, serán ejercidas conforme a las funciones previstas para el órgano de regulación y supervisión del mercado de valores en las disposiciones legales vigentes".

Que, el Artículo 385 de la LSF, establece que: *"Las entidades financieras del Estado o con participación mayoritaria del Estado, constituidas al amparo de las disposiciones del Título III de la presente Ley, podrán conformar grupos financieros. La Ley preverá su creación con arreglo a las disposiciones del presente título, debiendo definirse sus características operativas mediante reglamentación expresa emitida por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI".*

Que, el Glosario de Términos Financieros del Sistema Financiero, Anexo a la LSF, define al "Conglomerado Financiero o Grupo Financiero" como: *"Conjunto o grupo de empresas que realizan actividades de naturaleza financiera, constituidas bajo el control común de una sociedad controladora autorizada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, que incluye entre sus integrantes al menos a una entidad de intermediación financiera".*

Que, la Ley N° 1478 de 19 de octubre de 2022, tiene el objeto de establecer la publicación en formato digital de la memoria anual del Banco Central de Bolivia y los estados financieros de las entidades financieras y de las sociedades controladoras de grupos financieros.

Que, el Mercado de Valores se rige por la Ley N° 1834 del Mercado de Valores (LMV) y demás disposiciones reglamentarias, estableciendo la citada Ley en su Artículo 1, párrafo segundo, que: *"El ámbito de aplicación de esta Ley y sus reglamentos*

Pág. 2 de 6

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf. (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 - 4584506 - 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



contempla al Mercado de Valores bursátil y extrabursátil, norma la oferta pública y la intermediación de Valores, las bolsas de valores, las agencias de bolsa, los administradores de fondos y los fondos de inversión, las sociedades de titularización y la titularización, las calificadoras de riesgo, los emisores, las entidades de depósito de valores, así como las demás actividades y personas naturales o jurídicas que actúen en el Mercado de Valores de la República de Bolivia".

Que, el Artículo 15 de la LMV, dispone que: "Son funciones y atribuciones de la Superintendencia de Valores, Pensiones y Seguros:

(...)

2. Regular, controlar, supervisar y fiscalizar el Mercado de Valores y las personas, entidades y actividades relacionadas a dicho mercado;

3. Velar por el desarrollo de un Mercado de Valores sano, seguro, transparente y competitivo;

(...)

25. Emitir resoluciones administrativas necesarias para instrumentar la aplicación y el cumplimiento de la Ley y sus reglamentos (...)"

Que, el Artículo 68 de la LMV, estipula, en sus partes pertinentes, lo siguiente: "Reglamentariamente se establecerá el contenido, la forma y periodicidad que deberá observarse al presentar la información, tomando en consideración las características de los emisores, de los Valores ofrecidos o de las entidades que se sometan a registro".

Que, el Parágrafo I, Artículo 4 del Decreto Supremo N° 4755 de 13 de julio de 2022, dispone que: "Se crea la Gaceta Electrónica de Regulación Financiera de la ASFI, para la publicación de normas emitidas por esta Autoridad que regula a las entidades bajo su supervisión, incluyendo la normativa contable aplicable a las entidades financieras y sociedades controladoras de grupos financieros".

Que, con Resolución SB N° 122/2004 de 9 de diciembre de 2004, la entonces Superintendencia de Bancos y Entidades Financieras, actual ASFI, aprobó el **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS**, al presente contenido en el Capítulo I, Título VIII, Libro 3° de la RNSF.

Que, mediante de Resolución ASFI N° 863/2013 de 31 de diciembre de 2013, ASFI aprobó y puso en vigencia la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores (RNMV), misma que contiene, al presente, al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES**, inserto en el Título I, Libro 1° del citado cuerpo normativo.

VRC/FQH/VFP

Pág. 3 de 6

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf: (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • 4584506 • 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



Que, con Resolución ASFI/1392/2022 de 30 de diciembre de 2022, ASFI aprobó y puso en vigencia, entre otras, las últimas modificaciones al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES**, inserto en el Título I, Libro 1° de la RNMV.

Que, a través de Resolución ASFI/1032/2021 de 11 de noviembre de 2021, ASFI aprobó y puso en vigencia las últimas modificaciones al **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, contenido en el Título I, Libro 10° de la RNMV.

Que, mediante Resolución ASFI/1213/2022 de 31 de octubre de 2022, se implementó la Gaceta Electrónica de Regulación Financiera, creada por el Decreto Supremo N° 4755 de 13 de julio de 2022.

CONSIDERANDO:

Que, en sujeción a las atribuciones de la Autoridad de Supervisión, estipuladas en el Inciso u), Parágrafo I y en el Parágrafo II del Artículo 23 de la LSF, referidas a hacer cumplir la citada Ley y otras disposiciones legales y reglamentarias conexas, así como a lo previsto en los Artículos 2, 15 y 68 de la LMV, que facultan a ASFI a regular, controlar, supervisar y fiscalizar el Mercado de Valores; velar por su desarrollo sano, seguro, transparente y competitivo; emitir resoluciones administrativas necesarias para instrumentar la aplicación y el cumplimiento de la Ley N° 1834 del Mercado de Valores y sus reglamentos, además de establecer el contenido, la forma y periodicidad que deberá observarse al presentar la información de las entidades que forman parte del citado Mercado de Valores y toda vez que la Ley N° 1478 de 19 de octubre de 2022, determinó la publicación en formato digital de los estados financieros de las entidades financieras y de las sociedades controladoras de grupos financieros y con el propósito de armonizar la normativa aplicable para las entidades participantes del Mercado de Valores, es pertinente efectuar cambios en el **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES** y en el **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, que prevean la publicación de sus estados financieros en su sitio web institucional.

Que, con base en la atribución establecida en el Inciso t, Parágrafo I, Artículo 23 de la Ley N° 393 de Servicios, en cuanto a emitir normativa prudencial de carácter general, de acuerdo a la definición de "Conglomerado Financiero o Grupo Financiero" del Glosario de Términos Financieros del Sistema Financiero, Anexo a

Pág. 4 de 6

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Phaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf: (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • 4584506 • 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



la LSF, en la cual se concibe al mismo, como un conjunto de empresas que realizan actividades de naturaleza financiera, constituidas bajo el control de una Sociedad Controladora autorizada por ASFI y siendo que las entidades financieras del Estado o con participación mayoritaria del Estado, actúan como controladoras del conglomerado financiero, hasta que se emita la Ley que prevea su creación, en el marco de lo establecido en el Artículo 385 de la mencionada Ley; considerando además que la Ley N° 1478 de 19 de octubre de 2022, dispuso la publicación en formato digital de los estados financieros de las entidades financieras y de las sociedades controladoras de grupos financieros y con el propósito de armonizar la normativa aplicable a todas las entidades supervisadas por esta Autoridad de Supervisión, es pertinente efectuar cambios en el **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS**, para que las citadas entidades financieras del Estado o con participación mayoritaria del Estado, publiquen los estados financieros consolidados en su sitio web institucional.

Que, conforme a los fundamentos señalados y el texto que en Anexo forma parte de la presente Resolución, se efectúan las siguientes modificaciones:

1. REGLAMENTO PARA EL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES

En el Capítulo VI, Sección 2, Artículo 2°, se modifica el Inciso e.

2. REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA

En el Capítulo I, Sección 2, Artículo 2°, se modifica el Inciso c.

En el Anexo 1, se modifican los reportes S002 y A002, además se incorpora una nota aclaratoria.

3. REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS

Se modifica el Artículo 14°.

CONSIDERANDO:

Que, según lo expuesto en la presente Resolución, se concluye que las modificaciones al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES** y al **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, ambos de la RNMV, así como al **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS** de la RNSF, tienen el propósito de armonizar la normativa aplicable a todas las entidades supervisadas por ASFI, en el marco de los fundamentos señalados anteriormente.

VFC/FQH/VP

Pág. 5 de 6

"2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

La Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf: (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • 4584506 • 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709



Que, en el marco de lo establecido en el Parágrafo I del Artículo 4 del Decreto Supremo N° 4755 de 13 de julio de 2022, corresponde que las modificaciones efectuadas al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES** y al **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, ambos de la RNMV, así como al **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS** de la RNSF, sean publicadas en la Gaceta Electrónica de Regulación Financiera.

POR TANTO:

El Director General Ejecutivo a.i. de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero, en virtud de las facultades que le confiere la Constitución Política del Estado, la Ley N° 393 de Servicios Financieros y demás normativa conexa y relacionada.

RESUELVE:

PRIMERO.- Aprobar y poner en vigencia las modificaciones al **REGLAMENTO DEL REGISTRO DEL MERCADO DE VALORES**, inserto en el Título I, Libro 1° de la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores, de acuerdo al texto que en Anexo forma parte de la presente Resolución.

SEGUNDO.- Aprobar y poner en vigencia las modificaciones al **REGLAMENTO PARA EL ENVÍO DE INFORMACIÓN PERIÓDICA**, inserto en el Título I del Libro 10° de la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores, de acuerdo al texto que en Anexo forma parte de la presente Resolución.

TERCERO.- Aprobar y poner en vigencia la modificación al **REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS**, inserto en el Capítulo I, Título VIII, Libro 3° de la Recopilación de Normas para Servicios Financieros, de acuerdo al texto que en Anexo forma parte de la presente Resolución.

Regístrese, publíquese y cúmplase.

Lic. Reynaldo Yujra Segales
DIRECTOR GENERAL EJECUTIVO a.i.
Autoridad de Supervisión
del Sistema Financiero



VRC/FQH/VSP

2022 AÑO DE LA REVOLUCIÓN CULTURAL PARA LA DESPATRIARCALIZACIÓN: POR UNA VIDA LIBRE DE VIOLENCIA CONTRA LAS MUJERES"

Paz: Oficina Central, Plaza Isabel la Católica N° 2507 • Telf: (591-2) 2174444 - 2431919 • Fax: (591-2) 2430028 • Casilla N° 447 • Condominio Torres del Poeta, Torre "A", pisos 4, 5, 6 • calle Reyes Ortiz esq. Federico Zuazo Edificio Gundlach, Torre Este, Piso 3 • Telf: (591-2) 2912617 • Casilla N° 6118 • **El Alto:** Centro Defensorial, Estación 6 de Marzo (Jach'a Thaki) Línea Morada de Mi Teleférico, Zona Villa Bolívar, Avenida 6 de Marzo • Telf: (591-2) 2834449 • **Potosí:** Centro Defensorial, Plaza Alonso de Ibáñez N° 20, Galería El Siglo, Piso 1, Zona Central • Telf: (591-2) 6230858 • **Oruro:** Centro Defensorial, Pasaje Guachalla, Edif. Cámara de Comercio, Piso 3, Of. 307 • Telf: (591-2) 5117706 - 5112468 • **Santa Cruz:** Centro Defensorial I, Av. Irala esq. Av. Ejército Nacional, Edif. Irala N° 585, Piso 2 Of. N° 201, Primer Anillo, Casilla N° 1359 • Telf: (591-3) 3336288 - 3336287 - 3336286 - 3336289 • Centro Defensorial II, Zona Sud Este, Plan Tres Mil, E.T. N° 53, Lote N° 14 • Telf: (591-3) 3621094 • **Cobija:** Centro Defensorial, Av. Teniente Coronel Emilio Fernández Molina N° 046, entre calles Beni y Sucre • Telf: (591-3) 8424841 • **Trinidad:** Centro Defensorial, calle Pedro de la Rocha esq. calle La Paz N° 59, Zona Central • Telf: (591-3) 4629659 • **Cochabamba:** Centro Defensorial, calle Colombia N° 364 casi calle 25 de Mayo • Telf: (591-4) 4584505 • 4584506 • 4583800 • **Sucre:** Centro Defensorial, calle Ayacucho entre calles Loa y Junín, planta baja Edificio (ex) ECOBOL • Telf: (591-4) 6439774 • Fax: (591-4) 6439776 • **Tarija:** Centro Defensorial, calle Alejandro del Carpio N° 138, entre calles Daniel Campos y Colón, Barrio Las Panosas • Telf: (591-4) 6113709

SECCIÓN 2: DE LA INFORMACIÓN PERIÓDICA

Artículo 1° - (Definición) A los efectos del Mercado de Valores y lo dispuesto en el presente Reglamento se entenderá por información periódica a aquella información financiera, económica, estadística o de cualquier otra naturaleza que las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el Registro del Mercado de Valores (RMV) están obligadas a proporcionar en forma periódica.

Artículo 2° - (Información periódica a presentar a ASFI) Las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el RMV tienen la obligación de comunicar su información periódica a la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI), sin perjuicio de la información periódica que pudiera ser establecida por las correspondientes normas específicas y normas que resulten en cada caso aplicables:

- a. **Estados Financieros Mensuales:** Las Agencias de Bolsa, las Bolsas de Valores, las Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, las Entidades de Depósito de Valores, las Sociedades de Titularización y sus Patrimonios Autónomos, deben presentar sus estados financieros, dentro de los diez (10) días calendario siguientes a la fecha de cierre del respectivo mes;
- b. **Estados Financieros Trimestrales:** Los emisores y las Entidades Calificadoras de Riesgo constituidas en Bolivia, deben presentar en forma trimestral sus estados financieros, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la fecha de cierre del respectivo trimestre.

Los emisores que tengan emisiones vigentes, deben adjuntar a su información financiera trimestral, información referida a su deuda financiera vigente, pagos y amortizaciones efectuadas;

- c. **Estados Financieros Auditados:** Todas las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el RMV deben presentar en forma anual y dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del respectivo ejercicio, los Estados Financieros con el correspondiente informe completo de auditoría externa y la información mínima que establezcan las normas legales vigentes. Los Estados Financieros deben estar auditados por empresas de auditoría externa inscritas en el RMV.

Las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el RMV que pertenezcan a un grupo empresarial, deben presentar Estados Financieros auditados y consolidados en forma anual y dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre de la sociedad controladora;

- d. **Memoria Anual:** Todas las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el RMV deben presentar en forma anual y dentro de los ciento ochenta (180) días calendario siguientes al cierre de cada ejercicio, la memoria anual, la misma que debe contener como mínimo la información requerida en el Código de Comercio;
- e. **Publicación de Estados Financieros:** Las Bolsas de Valores, Entidades de Depósito de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, las Sociedades de Titularización y sus Patrimonios Autónomos deben publicar en su sitio web institucional, los estados financieros al 30 de junio y al cierre de gestión, remitiendo los mismos, hasta el 31 de julio y dentro de los ciento veinte (120) días calendario computables a partir de la fecha de cierre del correspondiente ejercicio, respectivamente;

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

- f. **Cartera de Clientes:** Las empresas de Auditoría Externa, deben presentar en forma anual, hasta el 10 de julio de cada gestión, un detalle actualizado de su cartera de clientes en trabajos de auditoría, de acuerdo al formato previsto en el Anexo 7 “Cartera de Clientes” del presente Reglamento;
- g. **Anexo 8:** Las Entidades de Intermediación Financiera inscritas y autorizadas como emisores de Depósitos a Plazo Fijo (DPF) en el RMV, deben presentar en forma mensual a ASFI, la información detallada en el Anexo 8 del presente Reglamento dentro de los primeros diez (10) días calendario del mes siguiente. De igual manera, en el mismo plazo y a través de correo electrónico, deben hacer llegar a ASFI el Reporte de Emisiones Diarias de DPF, el mismo que debe contener la siguiente información:
1. Fecha de emisión;
 2. Tipo de Operación (Corriente o Interbancaria);
 3. Plaza;
 4. Número de DPF;
 5. Moneda (nacional, extranjera, nacional con mantenimiento de valor, UFV's);
 6. Monto (De acuerdo a la moneda);
 7. Tasa Nominal;
 8. Periodicidad de Pago de Interés;
 9. Plazo del DPF.
- h. **Tarjeta de Información de Registro:** Dentro de los primeros veinte (20) días calendario de cada año, deben presentar la Tarjeta de Información de Registro actualizada con información al 31 de diciembre de la gestión pasada, de acuerdo al formato definido en el Anexo 9 – A, Sección 2, Capítulo VI del presente Reglamento, a través de los medios establecidos por ASFI, sin perjuicio de remitir la tarjeta actualizada cuando los datos consignados en ésta sean modificados;
- i. **Matrícula del Registro de Comercio:** Todas las personas jurídicas autorizadas e inscritas en el RMV deben hacer llegar original o copia legalizada de la Matrícula Actualizada emitida por el Registro de Comercio, dentro de los ciento ochenta (180) días calendario posteriores al cierre del ejercicio;
- j. **Certificado de Inscripción del Colegio de Auditores de Bolivia:** Las Empresas de Auditoría Externa autorizadas e inscritas en el RMV deben hacer llegar hasta el 31 de enero de cada gestión, el original del Certificado de Inscripción emitido por el Colegio de Auditores de Bolivia de la empresa, de los socios y de quienes suscriban dictámenes de auditoría en nombre de la empresa;
- k. Cualquier otra información periódica de carácter financiero, económico, estadístico o de cualquier otra naturaleza que determine ASFI, a través de Resolución de carácter general.

Artículo 3º - (Cierre de información) A efectos de lo dispuesto en el presente artículo, se entenderá que los trimestres cerrarán a marzo, junio, septiembre y diciembre de cada año.

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Artículo 4° - (Estados financieros a presentar) En todos los casos mencionados anteriormente, los Estados Financieros deben incluir el Balance General, el Estado de Resultados, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Evolución de Patrimonio y sus respectivas notas. Los Estados Financieros deben consignar la firma del Representante Legal inscrito en el RMV, así como de la persona responsable de la elaboración de los mismos.

Artículo 5° - (Sanciones) La no presentación de la información solicitada dentro de los plazos establecidos será sancionada conforme la normativa vigente y será de conocimiento del Mercado de Valores a través de los mecanismos que ASFI establezca para el efecto.

18 7

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES**SECCIÓN 2: INFORMACIÓN A SER PRESENTADA POR LAS ENTIDADES SUPERVISADAS**

Artículo 1º - (Tipo de información) Las entidades supervisadas deben remitir la información periódica detallada en el Anexo 1 del presente Reglamento, conforme a los tipos de envío, plazos, formatos y sistemas señalados en el mismo.

Artículo 2º - (Información financiera en formato físico) En lo referente a información financiera en formato físico, las entidades supervisadas deben remitir:

- a. Reporte de la situación financiera:** De acuerdo a las formas establecidas en el Manual Único de Cuentas para Bolsas de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores:

Periodicidad de la información	Formas	Detalle
Mensual	Forma A1 Forma B1	Balance General a nivel de subcuentas y por tipo de moneda. Estado de Resultados a nivel de subcuentas y por tipo de moneda.
Semestral	Forma A2 Forma B2 Forma C Forma D Forma E Forma FI-4	Balance General a nivel de cuentas y comparativo con la gestión anterior. Estado de Resultados a nivel de cuentas y comparativo con la gestión anterior. Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Notas a los Estados Financieros. Estado de Obtención de Valor de Cuota e Información Financiera del total de cuotas del Fondo de Inversión (sólo para Fondos de Inversión, en el formato dispuesto en el Anexo 2 del presente Reglamento).

En el caso de las Sociedades de Titularización, según lo establecido en el Manual de Cuentas para Sociedades de Titularización, se deben emplear las siguientes formas:

Periodicidad de la información	Formas	Detalle
Mensual	Forma A Forma B	Estado de Situación Patrimonial Consolidado a nivel de subcuentas y por tipo de moneda. Estado de Ganancias y Pérdidas Consolidado a nivel de subcuentas y por tipo de moneda.
Semestral	Forma C Forma D Forma E	Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Evolución del Patrimonio Neto. Notas a los Estados Financieros.
Anual	Forma F Forma G	Estado de Situación Patrimonial a nivel de cuentas y comparativo con la gestión anterior. Estado de Ganancias y Pérdidas Consolidado a nivel de cuentas y comparativo con la gestión anterior.

Para los Patrimonios Autónomos, éstos deben cumplir con la presentación de las formas señaladas en el cuadro anterior, según lo previsto en el Manual de Cuentas para Patrimonios

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Autónomos administrados por Sociedades de Titularización, con excepción de la Forma E, misma que debe ser remitida anualmente;

- b. Estados financieros con dictamen de auditoría externa:** El informe de los auditores externos debe cumplir con los estándares que rigen la profesión, comprendiendo como mínimo lo siguiente:

1. Dictamen del auditor externo;
2. Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y sus notas respectivas), en las formas previstas en el inciso anterior.

Adicionalmente, según se trate de Bolsas de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores, el auditor externo debe emitir los informes complementarios detallados en el Anexo 2 del Reglamento para la Realización del Trabajo de Auditoría Externa, contenido en el Capítulo I, Título II, Libro 7° de la Recopilación de Normas para el Mercado de Valores.

- c. Publicación de Estados Financieros en el sitio web institucional:** De acuerdo a las formas establecidas en el Manual Único de Cuentas para Bolsas de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores, según se señala a continuación:

Periodicidad de la información	Formas	Detalle
Semestral	Forma A3 Forma B3 Forma C Forma D Forma E Forma FI-4	Balance General de publicación. Estado de Resultados de publicación. Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. Notas a los Estados Financieros. Estado de Obtención de Valor de Cuota e Información Financiera del total de cuotas del Fondo de Inversión (para Fondos de Inversión Abiertos, en el formato dispuesto en el Anexo 2 del presente Reglamento).

Respecto a las Sociedades de Titularización y los Patrimonios Autónomos administrados por éstas, en el Manual de Cuentas para Sociedades de Titularización y el Manual de Cuentas para Patrimonios Autónomos administrados por Sociedades de Titularización, se establece que las Sociedades de Titularización deben publicar en su sitio web institucional, sus estados financieros y de los estados financieros de los Patrimonios Autónomos que administran, considerando las siguientes formas:

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA EL MERCADO DE VALORES

Periodicidad de la información	Formas	Detalle
Semestral	Forma H	Estado de Situación Patrimonial de publicación.
	Forma I	Estado de Ganancias y Pérdidas de publicación.
	Forma C	Estado de Flujo de Efectivo.
	Forma D	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
Anual	Forma H	Estado de Situación Patrimonial de publicación.
	Forma I	Estado de Ganancias y Pérdidas de publicación.
	Forma C	Estado de Flujo de Efectivo.
	Forma D	Estado de Evolución del Patrimonio Neto.
	Forma E	Notas a los Estados Financieros.

Artículo 3° - (Información en formato electrónico) Las Bolsas de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Entidades de Depósito de Valores y Sociedades de Titularización deben remitir información en formato electrónico a través del Sistema de Captura de Información Periódica (SCIP), según lo previsto en el Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores, el Manual de Envío de Información Financiera y el Anexo 1 del presente Reglamento.

Artículo 4° - (Memoria anual) La Memoria Anual debe ser aprobada por la Junta General Ordinaria de Accionistas y publicada hasta el día 30 de junio siguiente al cierre de cada gestión.

La información de la Memoria Anual debe ser presentada de manera que refleje la situación financiera y económica de la entidad, pudiendo contener el análisis histórico y las evaluaciones de los rubros más importantes, de acuerdo a lo previsto en el Artículo 331 del Código de Comercio.

Artículo 5° - (Cierres trimestrales y semestrales) Para efectos del presente Reglamento, se entiende que los trimestres cierran a marzo, junio, septiembre y diciembre en cada gestión. Asimismo, los semestres cierran a junio y diciembre de cada año.

Artículo 6° - (Fines de semana y feriados) En caso de que el envío de la información descrita en el presente Reglamento, coincida con sábados, domingos o feriados, el plazo se extenderá hasta el siguiente día hábil administrativo.

Libro 10°, Título I, Capítulo I
Anexo 1: Matriz de Envío de Información Periódica

Periodicidad de envío	Código	Detalle de la información	Archivo que contiene la información remitida	Formato de documento	Normativa relacionada en la RMV	Sector	Activo	Bolea	Pagos	Bolitas de Valores	Aportes de Bolea	Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión	Fondo de Inversión	Entidades de Depósito de Valores	Servicios de T. Interacción	Entidades Calificadoras de Riesgo	Nota aclaratoria
Diaria	E D001	Reporte de operaciones	MAAMMDDA BBB	Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores	Hasta las 11:00 del siguiente día hábil, para las Bolsas de Valores.												(1)
	E D002	Reporte de registro de acciones para subasta	MAAMMDDC BBB														(1)
	E D003	Reporte de registro de empresas emisoras no registradas en ASFI	MAAMMDDD BBB														(1)
	E D004	Reporte de tasas para valores de renta fija y renta variable	MAAMMDDK BBB														(1)
	E D005	Reporte de precios para valores de renta variable	MAAMMDDL BBB														(1)
	E D006	Reporte histórico de hechos de mercado	MAAMMDDN BBB														(2)
	E D007	Reporte de tasas y precios de valores adquiridos en mercados financieros internacionales	MAAMMDDP BBB														(1)
	E D008	Reporte de detalle de movimientos de la cartera de agencias de bolsa	MAAMMDDF BBB														(1)
	E D009	Reporte de valoración de cartera de agencias de bolsa y sociedades administradoras de fondos de inversión	MAAMMDDI BBB														(2)
	E D010	Reporte de otros activos	MAAMMDDO BBB														(2)
	E D011	Reporte de características de otros activos	MAAMMDDB BBB														(1)
	E D012	Reporte de características de valores	MAAMMDDE BBB														(1)
	E D013	Reporte de tasas variables	MAAMMDDA BBB														(2)
	E D014	Reporte de composición de liquidez	MAAMMDDT BBB														(2)
	E D015	Reporte de detalle de ventas en reporto	MAAMMDAH BBB														(2)
	E D016	Reporte de cartera valorada	MAAMMDDG BBB														(2)
	E D017	Reporte de datos adicionales de la cartera valorada	MAAMMDDH BBB														(2)
	E D018	Reporte de compras y rescates	MAAMMDQ BBB														(2) y (3)
	E D019	Reporte de gravámenes de rescate de cuotas	MAAMMDR BBB														(1) y (3)
	E D020	Reporte de movimientos de cartera	MAAMMDS BBB														(2)
	E D021	Reporte de cuantificación de valores	MAAMMDU BBB														(2)
	E D022	Reporte de características de valores	MAAMMDV BBB														(1)
	E D023	Reporte de subproductos de emisiones con cupones negociables	MAAMMDAF BBB														(1)
	E D024	Reporte de liquidación de valores	MAAMMDAK BBB														(1)
	E D025	Reporte de compensación de valores, divisa e instrumentos financieros	MAAMMDAL BBB														(1)
	E D026	Reporte de composición de liquidez en administración	MAAMMDAJ BBB														(1)
	E D027	Reporte de operaciones para la supervisión de las obligaciones generales contra la legitimación de ganancias ilícitas, financiamiento del terrorismo y financiamiento de la proliferación de armas de destrucción masiva	MAAMMDAV BBB														(1)
	E D028	Reporte de seguimiento de desactivaciones	MAAMMDAY BBB														(1)
	E D029	Reporte diario de Mercado Primario	MAAMMDBA BBB														(2) y (7)
	E D030	Reporte diario de Mercado Secundario	MAAMMDBB BBB														(1) y (7)
	E M001	Reporte de compras y rescates de cuotas del mes	MAAMMDV BBB														(3)
	E M002	Reporte de evaluación de capital y patrimonio mínimo	MAAMMDAG BBB														

RE

Libro 10º, Título I, Capítulo I
Anexo 1: Matriz de Envío de Información Periódica

Periodicidad de envío	Código	Detalle de la información	Archivo que contiene la información recibida	Formato del documento	Normativa referenciada en la RMV	Sección	Artículo	Índice	Plazo	Societarios Administradores de Fondos de Inversión	Fondos de Inversión	Entidades de Titularización	Societarios Administradores de Fondos de Inversión	Entidades de Depósito de Valores	Patrimonios Autónomos	Entidades Calificadas de Bolsa	Notas aclaratorias
P	M003	Reporte de la situación financiera		Formas A1 y B1 Manual de Cuentas para Societarios de Titularización Bolsa, Societarios Administradores de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores. Formas A y B Manual de Cuentas para Societarios de Titularización Manual de Cuentas para Patrimonios Autónomos administrados por Societarios de Titularización.	L10701 C01	2	2	a.	Hasta el décimo día hábil siguiente a la fecha de vencimiento de cada mes.	*	*	*	*	*	*	*	
	E		VAAAAAMMCC VBAAAAAMMCC VCAAAAAMMCC	Manual de Emisión de Información Financiera													
E	M004	Cálculo del cobro de la comisión de éxito para fondos de inversión abiertos		Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores					Hasta el décimo día hábil siguiente a la fecha de vencimiento de cada mes.	*							
F	M005	Copia del extracto o reporte de las inversiones realizadas en el extranjero.			L05701 C06	3	2°		Hasta el quinto día hábil siguiente a la fecha de vencimiento de cada mes.	*							
E	M006	Reporte de estado de cuenta de clientes									*						
E	M007	Reporte de cartera mensual de inversiones de la sociedad administradora de fondos de inversión	MAAMMDDX BBBB MAAMMDDM BBBB														
E	M008	Reporte de cartera mensual de inversiones de los fondos de inversión	MAAMMDDM BBBB MAAMMDDAO BBBB MAAMMDDAV BBBB														
E	M009	Reporte mensual del indicador de desempeño y comisión de éxito	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M010	Reporte mensual de valores	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M012	Stock de valores representados mediante anotaciones en cuenta	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M013	Reporte de adquisiciones en mercado primario	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M014	Disponibilidad de valores	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M015	Movimientos diarios de cartera de valores	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M016	Otras inversiones	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M017	Detalle de cartera de inversiones	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M018	Reporte de estratificación de participantes por concentración	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M019	Reporte de estratificación de participantes por actividad económica	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M020	Reporte de estratificación de participantes por residencia	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M021	Reporte de estratificación de participantes por ciudad	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M022	Reporte de datos adicionales de inversiones en el extranjero	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M023	Reporte de clientes vigentes	MAAMMDDM BBBB														
E	M024	Reporte de entrega de estados de cuenta	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M025	Reporte de cartera valorada mensual	MAAMMDDAQ BBBB														
E	M026	Reporte de estado de inversiones en Oferta Pública	MAAMMDDBQ BBBB														
E	M027	Reporte de Mercado Primario AFP	MAAMMDDBQ BBBB														
E	M028	Reporte de Mercado Secundario AFP	MAAMMDDBQ BBBB														
F	M029	Informe de obtención del valor de cuota al último día de mes		Forma F-1 (Anexo 2 del Reglamento para el libro de Información)	L05701 C05	7	1°		Hasta el día hábil siguiente a la fecha de vencimiento de cada mes.	*							

Libro 10°, Título I, Capítulo I
Anexo 1: Matriz de Envío de Información Periódica

Frecuencia de envío	Código	Detalle de la información	Ambito que recibe la información recibida	Formato del Documento	Normativa relacionada a la RMV				Plazo				Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión					Entidades de Depósito de Valores					Nota aclaratoria
Trimestral	F	T001	Reporte trimestral de promotores bursátiles		Forma AB-1 (Anexo 2 del Reglamento para el Envío de Información Periódica)	L04T01C01	1	6°					*										
	F	T002	Reporte trimestral de promotores de inversión		Forma FI-2 (Anexo 2 del Reglamento para el Envío de Información Periódica)	L05T01C02	4	9°						*								(3)	
	F	T003	Reporte de la situación financiera			L01T01C06	2	2°	b)													*	
	F	T004	Publicación trimestral de cartera de fondos de inversión abiertos		Forma FI-3 (Anexo 2 del Reglamento para el Envío de Información Periódica)	L05T01C05	2	1°	n)						*								
	F	T005	Deuda financiera vigente, pagos y autorizaciones efectuadas, mientras tenga emisiones vigentes			L01T01C06	2	2°	e)					*									
	F y E	T006	Informes de calificación de riesgo			L07T01C01	6	6°														*	
	F y E	T007	Detalle de las calificaciones de riesgo			L07T01C01	6	6°														*	
	F	T008	Publicación en prensa de las calificaciones de riesgo			L07T01C01	6	4°														*	
Cuatrimestral	E	C001	Reporte de Bandas de Desactivación	MAAMMDDAZ.BBB	Manual del Sistema de Monitoreo del Mercado de Valores								*										
	F	S001	Estados financieros al primer semestre		Manual de Cuentas para Bolsas de Valores, Agencias de Bolsas, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores	L01T01C06	1	4°					*	*	*	*	*	*	*	*	*	*	
Semestral	F	S002	Publicación de estados financieros al primer semestre, en su sitio web institucional		Manual de Cuentas para Sociedades de Titularización, Manual de Cuentas para Patrimonio Autónomo administrados por Sociedades de Titularización		2	2°	f)				*	*	*	*	*	*	*	*	*	(3) (8)	
	F	S003	Prospectos de los fondos de inversión abiertos			Anexo L05T02C01		II	i)								*						
	F	S004	Reporte de granujas constituidas a favor del ente regulador		Forma AB-2 - Agencia de Bolsas Forma FI-5 - Soc. Adm. de Fondos de Inversión (Anexo 2 del Reglamento para el Envío de Información Periódica)	L04T03C12 L05T01C05	1 4	1°					*	*									
	F	S005	Renderización de cuentas de los patrimonios autónomos			L03T01C02	7	6°														*	

Libro 10º, Título I, Capítulo I
Anexo 1: Matriz de Envío de Información Periódica

Periodicidad de envío	Código	Detalle de la información	Archivo que contiene la información remitida	Formato del documento	Normativa reconocida en la RNNV	Sección	Artículo	Ítem	Plazo	Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión	Fondos de Inversión	Entidades de Depósito de Valores	Patrimonios Autónomos	Entidades Calificadoras de Riesgo	Nota aclaratoria
Anual	F A001	Estados financieros con dictamen de auditoría externa		Manual de Cuentas para Sociedades de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores	L10T01C01	2	2º		Cinco (5) días calendario posteriores a la fecha de cierre del ejercicio	*	*	*	*	*	(5)
	F A002	Publicación de estados financieros con dictamen de auditoría externa, en su sitio web institucional		Manual de Cuentas para Sociedades de Valores, Agencias de Bolsa, Sociedades Administradoras de Fondos de Inversión, Fondos de Inversión y Entidades de Depósito de Valores	L10T01C01	2	2º		Cinco (5) días calendario posteriores a la fecha de cierre del ejercicio	*	*	*	*	*	(8)
	F A003	Plan Anual de Trabajo de la Unidad de Auditoría Interna			L11T02C01	7	1		Hasta el 20 de diciembre del año precedente a su programación	*	*	*	*	*	
	F A004	Informe de pruebas de seguridad, contingencias tecnológicas y continuidad de negocio			L11T01C01	10	4		Sesenta (60) días calendario siguientes al cierre de cada gestión.	*	*	*	*	*	
	F A005	Memoria anual			L01T01C06	2	2º	e)	Ciento ochenta (180) días calendario siguientes a la fecha de cierre del ejercicio.	*	*	*	*	*	
	F A006	Indicador de desempeño <i>benchmark</i> vigente para la gestión, con justificación técnica para la conformidad de ASFI			L05T01C05	2	1º	j)	Hasta el tercer día hábil siguiente al cierre de la gestión.			*			(3)
	F A007	Inventario de software		Inventario de software (Anexo 1 del Reglamento para la Gestión de Seguridad de la Información)	L11T01C01	3	5		Hasta el 31 de diciembre: Hasta el 31 de marzo.	*	*	*	*	*	
	F A008	Informe de los servicios de procesamiento de datos			L11T01C01	11	3	f)	Hasta el 31 de marzo	*	*	*	*	*	
	P A009	Cronograma de pruebas a los planes de contingencias tecnológicas y continuidad del negocio			L11T01C01	10	4		Hasta el 20 de diciembre del año precedente a su ejecución.	*	*	*	*	*	
	F A010	Tarjeta de Información de Registro		Formulario de Tarjeta de Registro (Anexo 9 - A, Capítulo VI, Sección 2 del Reglamento del Registro del Mercado de Valores)	L01T01C06	2	2	i)	Hasta el 20 de diciembre: Hasta el 20 de enero	*	*	*	*	*	
	F A011	Matrícula del Registro de Comercio			L01T01C06	2	2	j)	Ciento ochenta (180) días calendario siguientes a la fecha de cierre del ejercicio.	*	*	*	*	*	

Tipo de envío	
F = Físico	
E = Electrónico	

(1)	Información diaria, excepto sábados, domingos y feriados.
(2)	Información diaria.
(3)	Solo para Fondos de Inversión Abiertos.
(4)	No se debe incluir en el reporte a las entidades con saldo cero (0).
(5)	Los formatos establecidos en el Artículo 2º, Sección 2, Capítulo I, Título II, Libro 1º de la RNNV, no aplican para las Entidades Calificadoras de Riesgo constituidas en Bolivia.
(6)	Solo para Fondos de Inversión Cerrados.
(7)	Información confidencial.
(8)	Remite constancia de su cumplimiento.

RECOPIACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS**CAPÍTULO I: REGLAMENTO PARA CONGLOMERADOS FINANCIEROS**

Artículo 1º - (Alcance). Las disposiciones del presente reglamento son aplicables a las Entidades Financieras que forman parte de un conglomerado financiero, en el cual participa una Entidad de Intermediación Financiera, supervisada por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero (ASFI).

Artículo 2º - (Definición de conglomerado financiero). Para efectos del presente reglamento, se entenderá por conglomerado financiero, todo conjunto o grupo de Entidades Financieras bajo un control común, cuyas actividades son las de realizar intermediación financiera y, adicionalmente proveer servicios tales como arrendamiento financiero, factoraje, almacenes generales de depósitos, seguros, pensiones y valores.

Artículo 3º - (Regulación y supervisión en base consolidada). Los conglomerados financieros, de acuerdo a la Ley de Bancos y Entidades Financieras (LBEF), serán objeto de regulación y supervisión en base consolidada por parte de ASFI, cuando en el conglomerado participe una Entidad de Intermediación Financiera, cualquiera sea el porcentaje de participación que ésta tenga en el capital de las entidades controladas.

Por tanto, para efectos del presente reglamento, la Entidad de Intermediación Financiera participante del conglomerado financiero se denominará “entidad controladora” y las demás “entidades controladas”.

Si bien ASFI es la autoridad responsable de la supervisión consolidada de los conglomerados financieros, básicamente ésta es una supervisión complementaria a la supervisión realizada individualmente a las Entidades Financieras que forman parte del conglomerado, llevada a cabo tanto por ASFI como por la Autoridad de Control y Fiscalización de Pensiones y Seguros (APS). Por tanto, la supervisión consolidada se la realizará de manera asociativa entre estos dos organismos fiscalizadores.

Las entidades reguladas por las Leyes de Bancos y Entidades Financieras, del Mercado de Valores, de Pensiones y de Seguros que forman parte de un conglomerado financiero, operarán con las limitaciones y prohibiciones establecidas en cada una de las mencionadas disposiciones legales.

Artículo 4º - (Registro del conglomerado). A efecto de ser sujeto de una supervisión y regulación en base consolidada, la entidad controladora está obligada a registrar en ASFI la composición del conglomerado financiero, así como los objetivos estratégicos que fueron considerados para la constitución del mismo, mediante una carta dirigida a la Máxima Autoridad del Ente regulador.

Artículo 5º - (Gestión de riesgos del conglomerado financiero). Las Entidades Financieras que forman parte de un conglomerado financiero deben contar con estrategias, políticas y procedimientos, aprobados por el Directorio de la entidad controladora, para la gestión de los

18

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

riesgos a los que se ven expuestas por pertenecer a un conglomerado financiero, que de manera enunciativa y no limitativa, se refieren a:

- a) **Riesgo de contagio:** Referido al riesgo que corren de que las dificultades financieras de una Entidad afecten a los otros miembros del conglomerado, principalmente los problemas de solvencia y liquidez.
- b) **Riesgo de transparencia:** Este riesgo se refiere al riesgo que corren las Entidades de ser incapaces de evaluar completamente el impacto potencial de cualquier transacción llevada a cabo por algún miembro del conglomerado.
- c) **Riesgo de autonomía:** Referido al riesgo de que el Directorio y el Consejo de Administración de una de las Entidades sea incapaz de descargar sus responsabilidades y obligaciones a los depositantes, acreedores, prestatarios y las autoridades supervisoras como resultado de una influencia indebida de los miembros del conglomerado.

Para efectos de lo anteriormente dispuesto, la Entidad controladora debe presentar anualmente a ASFI un informe sobre la gestión de riesgos del conglomerado, hasta el 31 de marzo del siguiente año.

Artículo 6° - (Responsabilidades del Directorio). El Directorio de la entidad controladora, además de las responsabilidades que tiene con relación a la Entidad de Intermediación Financiera a la que representa, como mínimo debe cumplir con las responsabilidades adicionales siguientes:

- a) Aprobar y revisar las políticas y planes estratégicos del conglomerado financiero.
- b) Asegurar que se establezcan y se revisen los procedimientos y mecanismos orientados a generar un sistema adecuado de la gestión de los riesgos del conglomerado.
- c) Aprobar y revisar el contenido y frecuencia de los informes sobre la gestión de riesgos del conglomerado.
- d) Asegurarse que el nivel patrimonial del conglomerado financiero es suficiente para cubrir sus niveles de riesgo.
- e) Asegurar que la Unidad de auditoría interna, audite tareas específicas relacionadas con la gestión de los riesgos inherentes al hecho de pertenecer a un conglomerado financiero.
- f) Contratar una empresa de auditoría externa para la revisión de los estados financieros consolidados.

Artículo 7° - (Información remitida a ASFI). De manera semestral, se debe remitir a ASFI la siguiente información relacionada con el conglomerado financiero:

- a) Estados financieros consolidados (Anexos 1, 2, 3 y 4).
- b) Reporte de Inversiones de todas las Entidades que conforman el conglomerado financiero (Anexo 5).

18 p

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

- c) Nómina de accionistas o socios, directores, gerentes, principales funcionarios y asesores que participen en el conglomerado financiero.

La información correspondiente al 30 de junio se remitirá hasta el 20 de agosto y la del 31 de diciembre hasta el 31 de marzo del año siguiente.

Es responsabilidad de la entidad controladora la presentación completa y oportuna de la información requerida por el presente reglamento así como aquella información adicional que ASFI solicite cuando lo considere necesario.

Artículo 8° - (Consolidación de los estados financieros). La entidad controladora del conglomerado financiero, debe preparar y publicar los estados financieros consolidados, independientemente de los estados financieros individuales elaborados por las entidades que participan en el conglomerado.

En tanto no exista en el Manual de Cuentas para Bancos y Entidades Financieras, un procedimiento establecido para la consolidación, los estados financieros consolidados se prepararán de acuerdo con criterios contables generalmente aceptados, descritos en la Norma Internacional de Contabilidad N° 27.

Artículo 9° - (Notas a los estados financieros consolidados). Los estados financieros consolidados se deben presentar con una primera nota, referida a los criterios de consolidación, en la cual se indicará por lo menos lo siguiente:

- a) Las entidades que participan en la consolidación y el respectivo porcentaje de participación de la entidad controladora.
- b) El porcentaje que, en conjunto, representan los activos y los ingresos operacionales de las demás entidades, distintas a la entidad controladora, en los estados financieros consolidados.
- c) Las transacciones anuladas entre las entidades y sus efectos.

Artículo 10° - (Hojas de eliminaciones). A los estados financieros consolidados deben adjuntarse las hojas de eliminaciones, según Anexos 6 y 7. Toda información diferente a las hojas de eliminaciones referidas, contenida en los papeles de trabajo, deben conservarse y ser presentada a ASFI cuando ésta lo requiera.

Artículo 11° - (Informe de auditoría externa). La entidad controladora del conglomerado financiero debe contratar los servicios de una empresa de Auditoría Externa independiente, registrada en ASFI, para la revisión de los estados financieros consolidados, elaborados al 31 de diciembre de cada año.

La entidad controladora debe presentar a ASFI el dictamen de auditoría externa sobre los estados financieros consolidados, hasta el 30 de marzo del año siguiente.

Artículo 12° - (Aprobación de estados financieros consolidados). Los estados financieros con dictamen de auditoría externa deben ser aprobados por la Junta de Accionistas de la entidad controladora del conglomerado financiero.

18

RECOPILACIÓN DE NORMAS PARA SERVICIOS FINANCIEROS

Artículo 13° - (Auditoría interna). La unidad de Auditoría Interna de la entidad controladora debe incluir en su Plan anual de trabajo, la evaluación de las prácticas y principios contables utilizadas en la consolidación de los estados financieros del conglomerado así como el cumplimiento de las demás disposiciones establecidas en el presente reglamento, especialmente en lo relacionado con la gestión de riesgos del conglomerado financiero.

Artículo 14° - (Publicación). La entidad controladora del conglomerado financiero debe publicar los estados financieros consolidados hasta el 31 de julio y el 31 de marzo de cada año, en su sitio web institucional.

12