

**Capítulo I**

**Lineamientos Generales:** Contiene la descripción y contenido del Manual de Contabilidad y Plan de Cuentas, estableciendo las responsabilidades de la contraloría financiera de la sociedad en el proceso de reporte y auditoría de la gestión de la sociedad. Estas responsabilidades y requerimientos se traducen para la contraloría financiera de las sociedades, en el cumplimiento de acuerdo a lo dispuesto en este Manual de Contabilidad y Políticas Contables de lo siguiente:

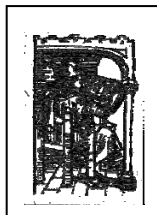
- el sometimiento a las políticas contables,
- el sometimiento a la estructura de codificación de cuentas y
- la preparación y calendario de envío de reportes requeridos a la Comisión Nacional de Valores.

**SEPARADOR 1****Capítulo II**

**Plan de Cuentas:** Contiene un listado numérico de las cuentas que conforman los Rubros: Activos, Pasivos, Patrimonio, Gastos, Ingresos, Contingentes, Encargos de Confianza y Otras Cuentas de Orden.

El formato de presentación del plan de cuentas, es una matriz donde se indica:

- la aplicación factible de cada cuenta por tipología de sociedad, estas son: las Sociedades de Corretaje, las Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva, los Fondos Mutuales de Inversión de Capital Abierto y las Compañías Inversoras.
- la referencia al capítulo y su correspondiente sección donde la cuenta esta descrita

**SEPARADOR 2**

**Capítulo III Políticas Contables y Definiciones de Cuentas:** Este capítulo está subdividido en secciones, que representan agrupaciones por cuentas escogidas temáticamente como se enuncian a continuación:

Sección	Temas
<b>3.0100</b>	<b>Disponibilidades</b>
3.0110	Efectivo y Depósitos a la Vista en Instituciones Financieras
3.0120	Inversiones en Depósitos a Plazo y Colocaciones Bancarias
<b>3.0200</b>	<b>Portafolios</b>
3.0210	Portafolio para Comercialización "T"
3.0220	Portafolio de Inversión para Comercialización "PIC"
3.0230	Portafolio de Inversión "I"
3.0240	Portafolio de Acciones
<b>3.0300</b>	<b>Operaciones Financieras Activas</b>
3.0310	Operaciones de Reporto
3.0320	Activos Financieros Directos
3.0330	Activos y Pasivos Financieros Indexados a Títulos Valores
<b>3.0400</b>	<b>Bienes de Uso</b>
3.0410	Bienes de Uso
3.0420	Bienes Realizables
<b>3.0500</b>	<b>Activos Intangibles, Gastos pagados por anticipado, Cuentas por cobrar y Comisiones por cobrar</b>
3.0510	Activos Intangibles,
3.0520	Gastos pagados por anticipado,
3.0530	Cuentas por cobrar
3.0540	Comisiones por cobrar
<b>3.0600</b>	<b>Operaciones Financieras Pasivas</b>
3.0610	Pasivos Financieros Directos
3.0620	Obligaciones con Accionistas de Fondos Mutuales
<b>3.0700</b>	<b>Otros Pasivos</b>
3.0710	Comisiones y Otros Pasivos
3.0720	Pasivos Laborales
<b>3.0800</b>	<b>Patrimonio</b>
3.0810	Patrimonio de las Sociedades de Corretaje, Compañías Inversoras Financieras y las Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva
3.0820	Patrimonio de los Fondos Mutuales
<b>3.0900</b>	<b>Operaciones y contratos con divisas</b>
3.0910	Operaciones y contratos con divisas
<b>3.1000</b>	<b>Ajuste por efectos de la Inflación</b>
3.1010	Ajuste por efectos de la Inflación (NO INCLUIDO)
<b>3.1100</b>	<b>Impuestos</b>
3.1110	Impuestos

<b>3.1200</b>	<b>Cartera Administrada y Custodia</b>
3.1210	Cartera Administrada
3.1220	Custodia
<b>3.1300</b>	<b>Régimen de Provisiones</b>
3.1310	Régimen de Provisiones Relativas a Bienes Realizables
3.1320	Régimen de Provisiones Relativas a Acciones No Objeto de Oferta Pública
3.1330	Régimen de Provisiones Automáticas a Préstamos de Dinero
3.1340	Régimen de Provisiones Aplicables a los Préstamos o Financiamientos de Margen
3.1350	Otras Provisiones

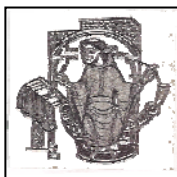
Cada sección comprende:

- las políticas contables aplicables en cada sección para las Sociedades de Corretaje, las Sociedades Administradoras de Entidades de Inversión Colectiva, los Fondos Mutuales de Inversión de Capital Abierto y las Compañías Inversoras.
- la descripción de las cuentas que aplican a cada sección.
- la contabilización y dinámica de las transacciones y demás actividades contenidas en cada sección.



### SEPARADOR 3

**Capítulo IV Estados Financieros y Otros Reportes Requeridos:** esta sección comprende los modelos, las notas y la periodicidad en la presentación de los Estados Financieros.



### SEPARADOR 4

**Capítulo V Índices Patrimoniales y Otros Índices Requeridos:** esta sección comprende:

- definiciones y criterios aplicables para el cálculo de índices patrimoniales y otros índices requeridos
- listado numérico de las cuentas que aplican para cada tipo de índice.
- listado numérico de las cuentas de activos y operaciones contingentes con su respectivo factor de ponderación de riesgo
- procedimientos para la elaboración de los reportes por tipo de índice
- los modelos de presentación por tipo de índice
- periodicidad de presentación de cada tipo de índice

**SEPARADOR 5****Anexos:**

- A1. Lista de Bolsas de Valores Extranjeras Reconocidas por la Comisión Nacional de Valores, Fuente: [www.numa.com/ref/exchange.htm](http://www.numa.com/ref/exchange.htm).**
- A2. Criterios Técnicos Aplicables a las Inversiones de los Fondos Mutuales en Valores Denominados en Moneda Extranjera que se Negocian en Mercados Internacionales.**

**SEPARADOR 6****Fin de la Tabla de Contenidos**