CORPORACIÓN DEL MERCADO DE VALORES - CHILE

TEMARIO EXAMEN CATEGORÍA FUNCIONAL
D. GESTIÓN DE OPERACIONES
D4 CONTABILIDAD

El presente temario ha sido desarrollado por el Comité de Acreditación de la Corporación del Mercado de Valores, con el propósito de establecer los conocimientos esenciales que deben demostrar los postulantes en la categoría D.4. Contabilidad.

Este documento define los contenidos mínimos del componente específico. Los contenidos de gobierno corporativo, gestión integral de riesgos, requisitos patrimoniales regulatorios y normas de difusión de información al mercado son abordados en el componente general del examen y no se repiten en este temario.

COMPONENTE ESPECÍFICO:

TÓPICOS		PREGUNTAS
I.	Estados Financieros y Balance	10
II.	Información Contable Regulatoria e Índices Financieros	8
III.	Contabilidad de Fondos y Valor Cuota	7
IV.	Supervisión y Administración del Equipo Contable	5
TOTAL		**30**

RESUMEN:

N° de preguntas	30
Duración máxima del examen	45 minutos

BIBLIOGRAFÍA

LEYES

- Ley N° 18.045 — Mercado de Valores (información financiera de emisores)
- Ley N° 18.046 — Sociedades Anónimas (EEFF y auditoría obligatoria)
- Ley N° 20.712 — Administración de Fondos de Terceros (contabilidad de fondos)

NORMAS DE CARÁCTER GENERAL (CMF)

- NCG N° 30 — Inscripción y obligaciones de información de emisores
- NCG N° 239 — Normas contables para fondos de inversión
- NCG N° 311 — Presentación de EEFF de emisores de valores
- NCG N° 571 — En lo relativo a registros contables y trazabilidad de operaciones

OTROS

- NIC 1 — Presentación de Estados Financieros
- NIC 7 — Estado de Flujos de Efectivo
- NIC 8 — Políticas Contables, Cambios en Estimaciones y Errores
- NIC 12 — Impuesto a las Ganancias (impuestos diferidos)
- NIC 32 — Instrumentos Financieros: Presentación
- NIC 36 — Deterioro del Valor de los Activos

- NIC 37 — Provisiones y Pasivos Contingentes
- NIIF 7 — Instrumentos Financieros: Información a Revelar
- NIIF 9 — Instrumentos Financieros (clasificación y medición)
- NIIF 13 — Medición del Valor Razonable

CORPORACIÓN DEL MERCADO DE VALORES - CHILE

TÓPICOS COMPONENTE ESPECÍFICO EXAMEN

I. ESTADOS FINANCIEROS Y BALANCE

1. Confección del Balance y Estados Financieros de la Entidad

1.1. Estructura y contenido de los estados financieros

- 1.1.1. Estado de situación financiera: activos, pasivos y patrimonio; clasificación corriente y no corriente
- 1.1.2. Estado de resultados: ingresos operacionales, costos, gastos y resultado del ejercicio
- 1.1.3. Estado de cambios en el patrimonio: resultado integral, distribuciones y ajustes (NIC 1)
- 1.1.4. Estado de flujos de efectivo: actividades de operación, inversión y financiamiento (NIC 7)

1.2. Reconocimiento, medición y políticas contables

- 1.2.1. Principio del devengo y reconocimiento de ingresos y gastos
- 1.2.2. Medición de activos financieros: costo amortizado, FVOCI y FVTPL (NIIF 9)
- 1.2.3. Valor razonable: jerarquía de inputs niveles 1, 2 y 3 (NIIF 13)
- 1.2.4. Provisiones: reconocimiento, medición y revelación (NIC 37)
- 1.2.5. Deterioro de activos no financieros: indicadores y prueba de deterioro (NIC 36)

1.3. Impuestos diferidos y conciliación tributaria

- 1.3.1. Diferencias temporarias imponibles y deducibles: activo y pasivo por impuesto diferido (NIC 12)
- 1.3.2. Conciliación entre resultado financiero y base tributaria (renta líquida imponible)
- 1.3.3. Presentación del gasto por impuesto corriente y diferido en los estados financieros

II. INFORMACIÓN CONTABLE REGULATORIA E ÍNDICES FINANCIEROS

2. Reportes al Regulador e Índices Financieros Exigidos

2.1. Información contable requerida por organismos reguladores

- 2.1.1. Contenido y plazos de los reportes financieros periódicos exigidos por la CMF
- 2.1.2. Normas de presentación de EEFF para emisores de valores: NCG N° 311
- 2.1.3. Información financiera de entidades supervisadas: NCG N° 341
- 2.1.4. Coordinación con auditores externos para la emisión de EEFF auditados

2.2. Índices financieros regulatorios

- 2.2.1. Patrimonio mínimo: cálculo, componentes y monitoreo continuo
- 2.2.2. Razón de endeudamiento: definición regulatoria y límites aplicables
- 2.2.3. Cobertura patrimonial: metodología de cálculo y umbrales exigidos
- 2.2.4. Liquidez regulatoria: indicadores exigidos y gestión ante incumplimientos

III. CONTABILIDAD DE FONDOS Y VALOR CUOTA

3. Estados Financieros de Fondos y Cálculo del Valor Cuota

3.1. Contabilidad de fondos mutuos y fondos de inversión

- 3.1.1. Estructura contable del fondo: activos, pasivos y patrimonio de los partícipes
- 3.1.2. Reconocimiento contable de aportes, rescates y distribuciones a partícipes
- 3.1.3. Normas contables aplicables a fondos administrados: NCG N° 239

3.1.4. Presentación de estados financieros del fondo e información a partícipes

3.2. Cálculo y valorización del valor cuota

3.2.1. Metodología de cálculo del valor cuota: patrimonio del fondo dividido por número de cuotas

3.2.2. Proceso de valorización de la cartera del fondo (pricing): instrumentos a valor razonable y costo amortizado

3.2.3. Frecuencia del cálculo, registro contable y publicación del valor cuota

3.2.4. Impacto de errores de valorización en el valor cuota y mecanismos de corrección

IV. SUPERVISIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL EQUIPO CONTABLE

4. Gestión del Área Contable

4.1. Organización y control interno del área

4.1.1. Segregación de funciones dentro del equipo contable: registro, revisión y autorización

4.1.2. Control de calidad de la información contable: revisión de asientos, conciliaciones y cierres

4.1.3. Trazabilidad y documentación de registros contables: respaldo y conservación (NCG N° 380)

4.2. Cierre contable y conciliaciones

4.2.1. Proceso de cierre mensual y anual: secuencia, plazos y responsabilidades

4.2.2. Conciliaciones bancarias y de posiciones: metodología, frecuencia y evidencia