

ORD. N° 1722 /

- ANT.:** 1) Circular N° 32 de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, que imparte instrucciones para la confección y presentación de los estados financieros para las sociedades operadoras de casinos de juego ante la Superintendencia de Casinos de Juego.
- 2) Presentaciones de 30 de mayo, 12 de septiembre, y 30 de octubre, todas de 2013, de la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A.
- 3) Oficios Ordinarios N° 1092, 1230, y 1464, de 25 de julio, 28 de agosto, y 17 de octubre, todos de 2013, de esta Superintendencia.

**MAT:** Formula cargos a la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A. por incumplir las instrucciones referidas a la confección y presentación de los Estados Financieros correspondientes al Primer Trimestre de 2013.

**SANTIAGO,**      **04 DIC 2013**

**DE : SUPERINTENDENTE DE CASINOS DE JUEGO**

**A : SR. GERENTE GENERAL  
GRAN CASINO DE COPIAPÓ S.A.**

En ejercicio de sus facultades legales, especialmente las establecidas en los artículos 36, 37 N° 2 y 3, y 42 N° 7 y 8 de la Ley N° 19.995, y en el artículo 33 del Decreto Supremo N° 287, del año 2005, del Ministerio de Hacienda, esta Superintendencia dictó la Circular N° 32, de 6 de febrero de 2013, que imparte "Instrucciones para la confección y presentación de los estados financieros para las sociedades operadoras de casinos de juego ante la Superintendencia de Casinos de Juego."

En la Circular N° 32 citada precedentemente, esta Superintendencia imparte instrucciones a las sociedades operadoras sobre la confección y presentación de los estados financieros, con el objeto de contar con información financiera veraz, oportuna y completa, introduciendo mayor transparencia en la información que proporcionan los casinos de juego al público en general y permitiendo una adecuada fiscalización de las materias financieras de la industria.

Pues bien, en virtud de la información contenida en los antecedentes 2) y 3), esta Superintendencia ha tomado conocimiento de los hechos que a continuación se exponen, y que constituirían una infracción a disposiciones de la Ley N° 19.995 y sus Reglamentos, así

como a las instrucciones impartidas a través de la citada Circular N° 32 de 2013, de esta Superintendencia, atendido lo cual, por este acto se da inicio a un procedimiento sancionatorio en contra de la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley N° 19.995, los procedimientos administrativos para la aplicación de las sanciones administrativas previstas en esta ley, podrán iniciarse de oficio por la Superintendencia, mediante la formulación precisa de los cargos. En tal sentido, el literal b) de la citada norma prescribe que la formulación de cargos debe contener una descripción de los hechos que se estimen constitutivos de la infracción y la fecha de su verificación, la norma eventualmente infringida y la disposición que establece la infracción, la sanción asignada y el plazo para formular descargos.

En mérito de lo expuesto, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley N° 19.995, cumplo con formular a la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A. los cargos que se detallan a continuación:

#### **1.- Los Hechos**

1.1.- Mediante su presentación S/N° de 30 de mayo de 2013, don Luigi Giglio Riveros en representación de Gran Casino de Copiapó S.A., presentó ante esta Superintendencia sus estados financieros correspondientes al primer trimestre del año 2013, período finalizado al 31 de marzo de 2013.

1.2.- Luego de la revisión de los referidos estados financieros, y mediante el Oficio Ordinario N° 1092, de 25 de julio de 2013, citado en el antecedente 3), esta Autoridad de Control instruyó a esa sociedad operadora efectuar una serie de correcciones a sus estados financieros, y en consecuencia remitir una respuesta a las observaciones descritas en el citado oficio, como asimismo una nueva versión de los estados financieros al 31 de marzo de 2013, en que constaran las correcciones practicadas. En efecto, en dicho oficio se le observó a la referida sociedad operadora lo siguiente:

*"2. Concluido el examen de la información remitida por esa sociedad operadora a través de su presentación individualizada en el antecedente 2), se observaron las siguientes situaciones:*

##### **a. Análisis general de estados financieros y aplicación de la Circular N° 32 del año 2013 de Estados Financieros.**

i. *En el Estado de Resultados por Función Intermedios la cuenta Diferencia de Cambio registra al 31 de marzo de 2012 una utilidad ascendente a M\$ 21.725 en circunstancias que en la nota explicativa N° 22 Diferencia de Cambio presentó una pérdida por M\$ 21.725.*

*Además, en el encabezado de la citada nota explicativa se señala como período anterior la fecha 31-02-2012.*

ii. *La sociedad operadora no declaró en la Nota Explicativa N° 2 letra a) que sus estados financieros trimestrales han sido preparados de acuerdo a las normas establecidas por la Superintendencia de Casinos de Juego, conforme a lo instruido en la Circular N° 32.*

iii. *En el cuadro denominado "Información General de la Entidad", la sociedad registró Patrimonio ascendente a M\$ 3.886.375 equivalente a U.F. 169.937,924, lo que resulta inconsistente con el valor registrado en el Estado de Situación Financiera Clasificado Intermedios y en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto Intermedio en que se consignó un monto de M\$ 3.884.317 equivalente a U.F. 169.847.942.*

- iv. *La presentación en papel y en archivo excel de los estados financieros (Estado de Situación Financiera Clasificado, Estado de Resultados por Función, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio Neto) no se ajustaron a los formatos y codificaciones para cada cuenta establecidas en el Anexo N° 1 de la Circular N° 32 de 2013, debiéndose completar la totalidad de los códigos detallados en la citada normativa aunque éstos presenten saldos cero.*
- v. *La Declaración de responsabilidad presentada por la sociedad operadora no se ajustó al formato establecido en el Anexo N° 3 de la Circular N° 32 de 2013, faltando la individualización del Contador.*
- vi. *La sociedad operadora no remitió el anexo N° 5 denominado "Información Desagregada de Costo de Venta", conforme a lo instruido en la Circular N° 32.*
- vii. *Los estados financieros al 31 de marzo de 2013 no se encuentran publicados en el sitio web de la sociedad operadora, conforme a lo instruido en la Circular N° 32.*
- viii. *Las notas explicativas contenidas en los estados financieros al 31 de marzo de 2013 no se ajustan al número mínimo y correlativo establecido en el número 2 de la Sección II de la Circular N° 32 de 2013 de este Organismo de Control.*
- ix. *La notas explicativas N° 8 "Efectivo y Equivalente al Efectivo", N° 12 "Inventarios", N° 14 "Propiedades, Planta y Equipo", N° 21 "Ingresos por Actividades Ordinarias", N° 22 "Costo de Ventas y Gastos de Administración", entre otras, no se ajustan al contenido y formato establecido en la citada Circular N° 32.*

**b. Análisis específico de determinadas cuentas**

- i. *Los provisiones de pozos progresivos se registran y presentan bajo el rubro de "Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corriente", lo cual no se ajusta a lo instruido en la Circular N° 32 que establece que se deberá presentar en el rubro "Otras provisiones corrientes" el monto de los pozos bases y las variaciones de los pozos progresivos de máquinas de azar, mesas de juegos y bingo, según corresponda, debiendo asimismo exponer su presentación en la nota explicativa N° 19 ajustándose al formato y contenido establecida en la Circular N° 32 antes mencionada.*
- ii. *En la nota explicativa N° 19, "Patrimonio", no fue presentada la composición de los saldo de las cuentas que conforman el rubro de patrimonio según lo establece la Circular N° 32 de 2013.*
- iii. *En el análisis razonado contenido en los estados financieros se constató que no incluyó el ratio "Razón Ácida", "Cobertura de Gastos Financieros", "Ingresos y Costos de Explotación", "Resultado Operacional", "Gastos Financieros", "R.A.I.I.D.A.I.E., Resultado ante de Impuestos, Intereses, Depreciación, Amortización e Ítems Extraordinarios", "Utilidad (pérdida) después de impuestos", "Rentabilidad del Patrimonio", "Rentabilidad del Activo", "Utilidad por Acción", "Rendimiento Activos Operacionales", "Retorno de Dividendos".*
- iv. *En el análisis razonado la sociedad operadora determinó para la categoría de juegos "Ruleta" un resultado de 2.15 veces en la relación "Drop Ruleta / Win Ruleta" para el primer trimestre de 2013, mientras que esta Superintendencia*

con los resultados operacionales determinó que dicha relación corresponde a 3.79 veces.

- v. *El rubro "Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar" presenta un saldo de M\$ 169.397 al 31 de marzo de 2013 y de M\$ 168.047 al 31 de diciembre de 2012, en cuya composición se observan cuentas por cobrar por tarjetas de débito, anticipo a proveedores y deudas del personal, de las cuales se requiere que la sociedad operadora señale antecedentes respecto a la antigüedad de los saldos.*
- vi. *Se observa un incremento de M\$ 556.085 en las cuentas por cobrar a entidades relacionadas entre diciembre 2012 y marzo de 2013, debido a operaciones comerciales de la sociedad operadora con las sociedades Esparcimiento y Turismo S.A., RUT. 76.744.260-2, por M\$ 83.814, Inversiones, Turismo y Entretención S.A., RUT. 99.551.590-3, por M\$ 214.644 y Sidesa Chile S.A., RUT. 76.225.245-0, por M\$257.627, por lo cual se requiere que la sociedad remita antecedentes complementarios de tales operaciones.*
- vii. *En los estados financieros no se observan saldos relacionados con programas de fidelización de clientes.*
- viii. *Se observó que en el rubro "Costo de ventas" no se incluyen "Costos por gastos promocionales", por lo que se requiere antecedentes al respecto, considerando que según la Circular N° 32, los gastos derivados por descuentos o gratuidad en las entradas deben ser presentados en este rubro.*

**c. Política de tratamiento de servicios anexos.**

*Respecto a los servicios anexos, se requiere que la sociedad operadora indique en una nota explicativa el mecanismo utilizado para la prestación de dichos servicios, indicando las características principales y las transacciones que involucran a la sociedad operadora."*

- 1.3.- *Con fecha 28 de agosto de 2013, mediante Oficio N° 1230, citado en el antecedente 3), esta Autoridad de Control representó a la señalada sociedad operadora que se encontraba en incumplimiento de remitir los antecedentes financieros, toda vez que, a esa fecha Gran Casino de Copiapó S.A. no habría dado respuesta a las observaciones descritas en el Oficio Ordinario N° 1092, de 25 de julio de 2013.*
- 1.4.- *En respuesta a los oficios citados en los numerales precedentes, la sociedad operadora, con fecha 12 de septiembre de 2013, presentó a esta Superintendencia carta en que señaló, en lo pertinente: " ... según lo solicitado en Oficio circular N° 1092 del 25 de julio de 2013, donde nos solicitan corregir la información referente a nuestros Estados Financieros correspondientes al período del 31 de marzo de 2013 informamos a esta Superintendencia que no hemos podido dar respuesta a tiempo; debido a una reestructuración en el Departamento de Administración y Finanzas desde ya 3 meses.*

*Además en el mismo período y por motivo de licencia médica, estuvo ausente y con reemplazo nuestra Secretaria Ejecutiva, encargada de coordinar la recepción y envío de toda correspondencia que emana desde y hacia esta entidad fiscalizadora. Sin embargo, a la fecha ya hemos normalizado el funcionamiento operativo de dicha área.*

*Para evitar que en el futuro vuelva a repetirse una situación similar, hemos asignado subrogancias; en el caso de Fanny Jorquera S., Secretaria Ejecutiva a Don Javier Álvarez Asistente Administrativo y en el caso de Arturo Cerda A. Director de*



*Administración y Finanzas al señor Ricardo Calderón N. Contador General, quienes coordinarán el envío.*

*Adjuntamos información pendiente en la referencia, teniendo en cuenta todas las observaciones dadas por esta Superintendencia."*

- 1.5.- En este contexto, mediante Oficio N° 1464, de 17 de octubre de 2013, citado en el antecedente 3), esta Superintendencia reiteró a dicha sociedad operadora que se encontraba en incumplimiento de lo establecido en la aludida Circular N°32, toda vez que analizados los nuevos antecedentes aportados y las correcciones realizadas, se constató el incumplimiento de las instrucciones señaladas en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, que a continuación se detallan:

*"i. N°2 letra a punto v*

*La Declaración de responsabilidad presentada por la sociedad operadora no se ajustó al formato establecido en el Anexo N° 3 de la Circular N° 32 de 2013, faltando la individualización del contador.*

*ii. N°2 letra a punto vi*

*La sociedad operadora no remitió el anexo N° 5 denominado Información Desagregada al Costo de Venta", conforme a lo instruido en la Circular N°32.*

*iii. N°2 letra a punto vii*

*Los estados financieros al 31 de marzo de 2013 no se encuentran publicados en el sitio web de la sociedad operadora conforme a lo instruido en la Circular N° 32.*

*iv. N°2 letra a punto viii*

*Las notas explicativas contenidas en los estados financieros al 31 de marzo de 2013 no se ajustan al número mínimo y correlativo establecido en el número 2 de la Sección II de la Circular N° 32 de 2013 de este Organismo de Control.*

*v. N°2 letra a punto ix*

*Las notas explicativas N° 8 "Efectivo y Equivalente al Efectivo", N°12 "Inventario", N°14 "Propiedades, Planta y Equipo", N°21 "Ingresos por Actividades Ordinarias", N°22 "Costo de Ventas y Gastos de Administración", entre otras, no se ajustan al contenido y formato establecido en la Circular N°32.*

*vi. N°2 letra b punto i*

*Las provisiones de pozos progresivos se registran y presentan bajo el rubro de "Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar, corriente", lo cual no se ajusta a lo instruido en la Circular N° 32 que establece que se deberá presentar en el rubro "Otras provisiones corrientes" el monto de los pozos bases y las variaciones de los pozos progresivos de máquinas de azar, mesas de juegos y bingo, según corresponda, debiendo asimismo exponer su presentación en la nota explicativa N°19 ajustándose al formato y contenido establecido en la circular N°23 antes mencionada.*

*vii. N°2 letra b punto iii*

*En el análisis razonado contenido en los estados financieros se constató que no incluyó el ratio "Razón Ácida", "Cobertura de Gastos financieros", "Ingresos y Costos de Explotación", "Resultado Operacional", Gastos Financieros", "R.A.I.I.D.A.I.E., Resultado ante de Impuestos, Intereses, Depreciación, Amortización e Ítems Extraordinarios", "Utilidad (pérdida) después de impuestos", "Rentabilidad del Patrimonio", "Rentabilidad del Activo", " Utilidad por Acción", "Rendimiento Activos Operacionales", "Retorno de Dividendos"*

viii. N°2 letra b punto v

*El rubro "Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar" presenta un saldo de M\$ 169.397 al 31 de marzo de 2013 y de M\$ 168.047 al 31 de diciembre de 2012, en cuya composición se observan cuentas por cobrar por tarjetas de débito, anticipo a proveedores y deudas del personal, de las cuales se requiere que la sociedad operadora señale antecedentes respecto a la antigüedad de los saldos.*

ix. N°2 letra b punto vi

*Se observa un incremento de M\$ 556.085 en las cuentas por cobrar a entidades relacionadas entre diciembre 2012 y marzo de 2013, debido a operaciones comerciales de la sociedad operadora con las sociedades Esparcimiento y Turismo S.A., RUT. 76.744.260-2, por M\$ 83.814, Inversiones, Turismo y Entretenimiento S.A., RUT. 99.551.590-3, por M\$ 214.644 y Sidesa Chile S.A., RUT. 76.225.245-0, por M\$257.627, por lo cual se requiere que la sociedad remita antecedentes complementarios de tales operaciones.*

x. N°2 letra b punto vii

*En los estados financieros no se observan saldos relacionados con programas de fidelización de clientes.*

xi. N°2 letra b punto viii

*Se verificó que en el rubro "Costo de ventas" no se incluyen "Costos por gastos promocionales", por lo que se requiere antecedentes al respecto, considerando que según la Circular N° 32, los gastos derivados por descuentos o gratuidad en las entradas deben ser presentados en este rubro.*

xii. N°2 letra c

*Respecto a los servicios anexos, se requiere que la sociedad operadora indique en una nota explicativa el mecanismo utilizado para la prestación de dichos servicios, indicando las características principales y las transacciones que involucran a la sociedad operadora."*

- 1.6.- En este contexto, con fecha 30 de octubre de 2013, Gran Casino de Copiapó S.A., dando respuesta al Oficio Ordinario N° 1464, informó que, "Mediante la presente procedemos a dar respuesta a oficio de la referencia, considerando todos los puntos observados a la presentación de nuestros Estados Financieros de Marzo de 2013."

## **2.- Análisis de los hechos**

- 2.1.- De los hechos descritos y antecedentes acompañados por la sociedad operadora, se ha podido constatar, por una parte que la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A., no habría confeccionado y presentado sus estados financieros al 31 de marzo de 2013, conforme a las instrucciones impartidas por esta Superintendencia en la Circular N°32, de 6 de febrero de 2013, que imparte instrucciones para la confección y presentación de los estados financieros para las sociedades operadoras

de casinos de juego ante la Superintendencia de Casinos de Juego, en los términos de que dan cuenta las observaciones contenidas en el Oficio Ordinario N° 1092, de 25 de julio de 2013, de esta Autoridad de Control, expresadas en el numeral 1.2 del presente oficio.

- 2.2.- Por otra parte, se pudo constatar que los estados financieros al 31 de marzo de 2013 no fueron publicados en el sitio web de la sociedad operadora.
- 2.3.- De igual manera se evidencia que, respecto de las instrucciones impartidas por esta Superintendencia en el contexto de la revisión que practicó de los estados financieros al 31 de marzo de 2013, la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A. no habría efectuado dichas modificaciones, ni acompañado los antecedentes adicionales solicitados respecto de determinadas cuentas, en el tiempo y forma indicado por la Superintendencia en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, que estableció un plazo de 12 días desde su notificación. A mayor abundamiento, al no recibir respuesta de la sociedad operadora fue necesario reiterar dichas instrucciones en su totalidad mediante el Oficio Ordinario N° 1230 de 28 de agosto de 2013, y luego parcialmente mediante el Oficio Ordinario N° 1464 de 17 de octubre de 2013.
- 2.4.- Sobre el particular, recientemente con fecha 30 de octubre de 2013, la sociedad operadora procedió a dar respuesta en forma íntegra a las observaciones e instrucciones de esta Superintendencia en el contexto de la revisión que practicó de los estados financieros al 31 de marzo de 2013, que fueran informadas a esa sociedad operadora mediante el Oficio N°1092 citado.
- 2.5.- Cabe señalar en este contexto que, la Circular N° 32, de 6 de febrero de 2013, expresamente dispone, *"La presente circular establece las instrucciones que deben ser observadas por la Sociedad Operadora para la confección y presentación de sus estados financieros"*, y añade, *"Esta Superintendencia podrá instruir a las sociedades operadoras la modificación parcial o total de los estados financieros en el contexto de la revisión que practique de los mismos, en cuyo caso las sociedades deberán efectuar dichas modificaciones en tiempo y forma indicado por la Superintendencia."*

### **3.- Formulación de cargos**

- 3.1.- En consecuencia, conforme a los hechos expuestos y antecedentes tenidos a la vista, y sin perjuicio del análisis que efectuará este Organismo Fiscalizador una vez que esa sociedad operadora presente formalmente sus descargos, existen antecedentes que permiten sostener que la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A. al no confeccionar y presentar sus estados financieros al 31 de marzo de 2013 conforme a las instrucciones impartidas por esta Superintendencia de Casinos de Juego, como asimismo al no haber acompañado los antecedentes adicionales solicitados respecto de determinadas cuentas, en el tiempo y forma indicado por la Superintendencia en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, habría incumplido las obligaciones prescritas en la Ley N° 19.995 y en la Circular N°32/2013.
- 3.2.- Tal como se indicó precedentemente, la conducta descrita podría constituir una infracción a lo dispuesto en la Ley N° 19.995 y en sus reglamentos, y en particular a lo prescrito en la Circular N° 32, de 6 de febrero de 2013, que imparte instrucciones sobre confección y presentación de los estados financieros para las sociedades operadoras de casinos de juego ante la Superintendencia de Casinos de Juego, en lo pertinente prescriben lo siguiente:
  - a) Artículo 36 de la Ley 19.995: *"Corresponderá a la Superintendencia supervigilar y fiscalizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y técnicas*

*para la instalación, administración y explotación de los casinos de juego que operan en el país."*

- b) Artículo 37 de la ley N° 19.995: "La Superintendencia tendrá las siguientes funciones y atribuciones (...):

*2.- Fiscalizar las actividades de los casinos de juego y sus sociedades operadoras, en los aspectos jurídicos, financieros, comerciales y contables, para el debido cumplimiento de las obligaciones que establece esta ley y sus reglamentos.*

*3.- Determinar los principios contables de carácter general conforme a los cuales las entidades fiscalizadas deberán dar cumplimiento a las obligaciones impuestas por la ley y los reglamentos, en especial, sobre la oportunidad y forma en que deberán presentarse los balances y demás estados financieros".*

- c) Artículo 3° del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda: "Corresponde a la Superintendencia velar por el estricto cumplimiento de las normas legales y reglamentarias que regulan el funcionamiento de los casinos de juego, así como fiscalizar las diversas actividades que en ellos se desarrollan, de conformidad con las facultades que le confieren especialmente los artículos 14 y 36 de la Ley".

- d) Artículo 33 del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda: "Conforme establece la ley, corresponde a la Superintendencia la fiscalización de todas las actividades y operaciones de los casinos de juego; comprendiéndose, entre otras, el desarrollo de los juegos, los implementos y máquinas usadas para su práctica, las apuestas y premios asociados a los mismos, los ingresos generados por su explotación, la prestación de los servicios anexos, y, en general, el correcto funcionamiento del establecimiento.

*Corresponde asimismo a la Superintendencia, la fiscalización de las sociedades operadoras responsables de la explotación de casinos de juego en los aspectos jurídicos, financieros, comerciales y contables, para el debido cumplimiento de las obligaciones que establece la Ley y sus reglamentos."*

- e) Circular N° 32 de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, que imparte instrucciones para la confección y presentación de los estados financieros para las sociedades operadoras de casinos de juego ante la Superintendencia de Casinos de Juego, en los términos indicados en el numeral 1.2 del presente oficio de formulación de cargos, que sin perjuicio de las instrucciones específicas detalladas en sus anexos, prescribe lo siguiente:

i. Título I, Instrucciones Generales:

*"La presente Circular establece las instrucciones que deben ser observadas por la Sociedad Operadora para la confección y presentación de sus estados financieros (...)*

*Esta Superintendencia podrá instruir a las sociedades operadoras la modificación parcial o total de los estados financieros en el contexto de la revisión que practique de los mismos, en cuyo caso las sociedades deberán efectuar dichas modificaciones en tiempo y forma indicado por la Superintendencia.*

*La presente circular establece un formato codificado de presentación de los estados financieros al cual deberán ceñirse las sociedades operadoras..."*



ii. Título II, Instrucciones Específicas:

1. La Sociedad Operadora deberá presentar trimestralmente a esta Superintendencia sus estados financieros y la información adicional que se indique en esta norma. Para ello debe ajustar sus estados financieros al formato que se adjunta como anexos a esta Circular, observando en su elaboración las instrucciones que se detallan más adelante. Los anexos que conforman esta Circular son los siguientes:

ANEXO N° 1: Estados Financieros.

- A. Información General de la Entidad.
- B. Estado de Situación Financiera Clasificado.
- C. Estado de Resultado por Función.
- D. Estado de Resultado Integral.
- E. Estado de Flujo Efectivo Directo.
- F. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.

ANEXO N° 2: Periodos de presentación de los Estados Financieros.

ANEXO N° 3: Declaración de Responsabilidad.

ANEXO N° 4: Códigos de identificación de las Sociedades Operadoras.

ANEXO N° 5: Información desagregada de Costos de venta y Gastos de administración.

2. En la presente Circular se establece, además, la información mínima que se proporcionar en las notas explicativas a los estados financieros, sin que ello exima a la administración de la sociedad de la responsabilidad de difundir otras notas exigidas por las IFRS o notas adicionales para entregar información distinta a la requerida, que contribuya a una mejor comprensión de los estados financieros presentados (...)

5. Los estados financieros de la Sociedad Operadora deberán enviarse a esta Superintendencia impresos y en duplicado (un original y una copia, incluyendo un CD con la totalidad de la información presentada), en formato no editable y una planilla electrónica editable (Excel) con los estados financieros y cuadros asociados a las notas explicativas. Estos estados financieros deben presentarse de acuerdo al formato establecido en el Anexo N°1 de la presente Circular.9. Los estados financieros trimestrales y anuales deben ser puestos para conocimiento del público en el sitio web de la respectiva Sociedad Operadora..."

- iii. Título II, letra B, Contenido, Sección I, número 2.1.3: "...Código 21040: Otras Provisiones corrientes... En consideración a los anteriormente expuesto, las Provisiones de pozos progresivos, las cuales se componen del Valor Base más la Variación de Pozo deben ser clasificadas en el rubro Otras provisiones corrientes, formando parte de la nota Provisiones..."
- iv. Título II, letra B, Contenido, Sección I, número 4: "Análisis razonado de los estados financieros. Deberá incluirse un análisis claro y preciso por parte del

gerente general o del que haga sus veces, de la situación financiera de la entidad..."

- v. Título II, letra B, Contenido, Sección I, número 5: "Declaración de Responsabilidad. Deberá estamparse una declaración jurada de responsabilidad respecto de la veracidad de toda la información incorporada en los informes trimestrales y anuales... El formato de esta declaración se incluye en el anexo N° 3 en esta Circular."
- vi. NOTAS EXPLICATIVAS. 1 Disposiciones Generales sobre las notas explicativas: "En conformidad con las IFRS, los estados financieros deberán ser acompañados por notas explicativas, en adelante "notas", las que formarán parte integrante de ellos..."

*En la presente sección se establecen instrucciones específicas en cuanto a la presentación de la información requerida por esta Superintendencia (...)*

*La sociedad operadora deberá presentar las notas exigidas por esta Superintendencia manteniendo su número correlativo independiente de si el rubro presenta o no movimiento durante el ejercicio o período informado."*

#### **4.- Disposición que establece la infracción y la sanción asignada**

Conforme a lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley 19.995, "Las infracciones a esta ley que no tengan señalada una sanción especial serán penadas con multa a beneficio fiscal de tres a noventa unidades tributarias mensuales. En caso de reincidencia, dentro de un período no superior a un año, estas multas se duplicarán."

Conforme a lo expuesto, las infracciones que se podrían configurar por los hechos señalados precedentemente podrían ser constitutivos de las conductas sancionadas en el artículo señalado precedentemente.

En consecuencia, y considerando los cargos formulados precedentemente, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 55 letra e) de la Ley N° 19.995, el Gerente General de la sociedad operadora antes mencionada, don Luigi Giglio Riveros, dispondrá de un plazo de 10 días hábiles contado desde su notificación, para formular los descargos que estime pertinentes, indicando en su respuesta el número y fecha del presente oficio.

Notifíquese por carta certificada.

  
**RENATO HAMEL MATURANA**  
**SUPERINTENDENTE DE CASINOS DE JUEGO**

**RHM/csa**

**Distribución:**

- Destinatario
- Divisiones SCJ
- Unidad Atención Ciudadana y Comunicaciones SCJ
- Oficina de Partes SCJ.