



REF: Impone sanción contemplada en el artículo 46 de la Ley N° 19.995, a la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A.

RESOLUCIÓN EXENTA N° 026

SANTIAGO, 22 ENE 2014

VISTOS

Lo dispuesto en la Ley N°19.995 sobre Bases Generales para la Autorización, Funcionamiento y Fiscalización de Casinos de Juego, en especial, lo dispuesto en los artículos contenidos en el Título VI de dicho cuerpo legal denominado "De la Fiscalización, Infracciones, Delitos y Sanciones"; en el Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda, que aprueba el Reglamento de Juegos de Azar en Casinos de Juego y Sistema de Homologación; 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 el Decreto Supremo N° 573, de 7 de mayo de 2012, del Ministerio de Hacienda; en la Resolución N° 1.600, de 30 de octubre de 2008, de la Contraloría General de la República, que fija Normas Sobre Exención del Trámite de Toma de Razón; en las presentaciones de Gran Casino de Copiapó S.A., de 30 de mayo, 12 de septiembre, y 30 de octubre de 2013; en los Oficios Ordinarios N°s 1092, 1230, y 1464, de 25 de julio, 28 de agosto, y 17 de octubre de 2013, respectivamente, de esta Superintendencia; en el Oficio Ordinario N° 1722, sobre formulación de cargos, de 4 de diciembre de 2013, de esta Superintendencia; en los descargos presentados por la sociedad Gran Casino de Copiapó S.A., de 20 de diciembre de 2013; y en los demás antecedentes contenidos en el expediente administrativo del proceso sancionatorio iniciado en contra de la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A.

CONSIDERANDO

1.- Que, mediante su presentación S/N° de 30 de mayo de 2013, don Luigi Giglio Riveros en representación de Gran Casino de Copiapó S.A., conforme lo dispone la Circular N° 32, de 2013, de esta Superintendencia, presentó ante esta Autoridad de Control sus estados financieros correspondientes al primer trimestre del año 2013, período finalizado al 31 de marzo de 2013.

2.- Que, en relación con la revisión realizada de los citados estados financieros, esta Superintendencia por medio del Oficio Ordinario N° 1092, de 25 de julio de 2013, hizo presente a Gran Casino de Copiapó S.A., una serie de observaciones a la información entregada, e instruyó efectuar una serie de correcciones a los mismos, y consiguientemente remitir una nueva versión de los estados financieros al 31 de marzo de 2013, en que constaran las correcciones practicadas, dentro del plazo de doce días hábiles desde la notificación del citado oficio.

3.- Que, en efecto, en dicha oportunidad esta Superintendencia representó a Gran Casino de Copiapó S.A. lo siguiente:

3.1 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.

3.2 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.

3.3. 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.

3.4 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.

3.5 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.

3.6 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.

3.7 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.

3.8 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.

3.9 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.

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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".

3.13 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.

3.14 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.

3.15 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.

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

3.17 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.

3.1 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 involucren a la sociedad operadora."

4.- Que, frente a la falta de una respuesta por parte de la sociedad operadora dentro del plazo establecido en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, esta Superintendencia mediante Oficio N° 1230, de 28 de agosto de 2013, reiteró a Gran Casino de Copiapó S.A. que se encontraría en incumplimiento de las instrucciones impartidas por esta Autoridad de Control.

5.- Que, por su parte, la sociedad operadora, mediante carta de fecha 12 de septiembre de 2013, dio respuesta a las observaciones transcritas en el considerando tercero de la presente resolución, manifestando lo siguiente:

"... 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 restructuración en el Departamento de Administración y Finanzas desde ya 3 meses. Agrega que, "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." Finalmente indica que, "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."

6.- Que, en este contexto, y luego del análisis de los nuevos antecedentes aportados por esa sociedad operadora, esta Autoridad de Control, mediante Oficio N° 1464, de 17 de octubre de 2013, reiteró a dicha sociedad operadora que se encontraba en incumplimiento de lo establecido en Circular N°32, de 6 de febrero de 2013, que imparte instrucciones para la confección y presentación de los estados financieros, toda vez que de la revisión de la información financiera presentada y de las correcciones realizadas, se constató el incumplimiento de las instrucciones señaladas en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, que se detallan a continuación:

6.1. 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.

6.2 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.

6.3 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.

6.4 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.

6.5 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.

6.6. 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.

6.7 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"

6.8 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.

6.9 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.

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

6.11 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.

6.12 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."

7.- Que, la sociedad operadora, mediante carta de fecha 30 de octubre de 2013, dio respuesta a las observaciones transcritas en el considerando 6 anterior.

8.- Que, siendo una función de esta Superintendencia el velar porque las sociedades operadoras de casinos de juego cumplan con las disposiciones que las rigen, atendidos los antecedentes de hecho expuestos precedentemente, este Organismo estimó que se habría configurado una infracción a la normativa vigente, por cuanto la sociedad Gran Casino de Copiapó S.A. habría incumplido las instrucciones impartidas en la Circular N° 32 de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, conforme a las disposiciones de los artículos 36 y 37 de la Ley 19.995; 3 y 33 del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda.

9.- Que, en ejercicio de sus facultades legales y reglamentarias, y de conformidad a lo dispuesto en el artículo 55 de la Ley N° 19.995, esta Superintendencia, mediante el Oficio Ordinario N° 1722, de 4 de diciembre de 2013, inició de oficio un procedimiento sancionatorio en contra de la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A., formulándole cargos por haber infringido la normativa señalada en el considerando anterior, conducta sancionada conforme a lo prescrito en el inciso primero del artículo 46 de la Ley N° 19.995.

10.- Que, el aludido Oficio Ordinario N° 1722, fue notificado con fecha 6 de diciembre de 2013 a la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A.

11.- Que, con fecha 20 de diciembre de 2013, la sociedad operadora antes individualizada presentó sus descargos ante esta Autoridad de Control, manifestando lo siguiente:

11.1 El Oficio Ordinario N° 1092 no fue respondido oportunamente por una serie de razones administrativas internas que durante los meses de julio, agosto y septiembre de 2013, aquejaron severamente a la compañía.

11.2 Durante dichos meses Gran Casino de Copiapó S.A. llevó a cabo la implementación de la reorganización de su Departamento de Administración y Finanzas, lo que implicó no sólo una nueva distribución de funciones entre sus empleados, sino también la paralización de algunos procesos de dicho departamento.

11.3 A lo anterior se sumó el hecho de que la encargada de la recepción y envío de correspondencia entre la sociedad y la Superintendencia se encontraba en dicho periodo fuera de sus funciones, lo que dificultó la debida organización y funcionamiento de dichas labores.

11.4 El retardo en el funcionamiento del Departamento de Administración y Finanzas, impidió dar oportuna respuesta a las solicitudes de esta Superintendencia, sin que existiera mala fe en la presentación errónea de los Estados Financieros, ni en el tardío cumplimiento de lo ordenado por esta Autoridad de Control.

11.5 Los errores cometidos en la presentación de los Estados Financieros han sido involuntarios, provenientes de la ya mencionada reorganización, como también de la novedad de la Circular N° 32, que otorga instrucciones nunca antes seguidas por esa compañía.

11.6 El día 30 de octubre de 2013, la sociedad operadora cumplió con todos los requisitos establecidos en la Circular N° 32.

11.7 La compañía con el objeto de que situaciones como ésta no vuelvan a ocurrir ha instaurado un sistema de suplencias de la encargada de la correspondencia entre Gran Casino de Copiapó S.A. y esta Superintendencia.

12.- Que, la sociedad operadora manifestó como peticiones concretas, la reconsideración de los cargos formulados y el desistimiento de impartir una sanción o multa por los antecedentes ya vistos, o de ser sancionados, aplicar la menor de las multas fijadas al efecto.

13.- Que, en relación a las alegaciones presentadas por la sociedad operadora, es preciso señalar que, de la lectura del escrito de descargos presentado por la sociedad Gran Casino de Copiapó S.A., se evidencia que ésta no controvierte los hechos que dieron origen al procedimiento sancionatorio, a saber, el no haber confeccionado y presentado sus estados financieros al 31 de marzo de 2013 conforme a las instrucciones impartidas en la Circular N° 32, de 6 febrero de 2013, de esta Superintendencia de Casinos de Juego, como asimismo no haber cumplido oportunamente las instrucciones impartidas por esta Superintendencia mediante el Oficio Ordinario N° 1092, de 25 de julio de 2013.

14.- Que, por el contrario Gran Casino de Copiapó reconoce los hechos que dieron origen al presente proceso sancionatorio, a saber, la presentación errónea de los Estados Financieros y el tardío cumplimiento de lo ordenado por esta Autoridad de Control, conductas que excusa indicando que se deberían, a una serie de razones administrativas internas que califica como involuntarias, y a la novedad de la Circular N° 32.

15.- Que, en cuanto a las razones administrativas alegadas en los descargos transcritos en los numerales del considerando 11 de la presente resolución, cabe señalar que, éstas no tienen fuerza legal para eximir a Gran Casino de Copiapó S.A. del cumplimiento de las instrucciones contenidas en la Circular N° 32 citada, en tanto son situaciones cuya ocurrencia es de exclusiva responsabilidad de dicha sociedad, y por tanto imputables a ella.

16.- Que, en relación a la novedad de la normativa, circunstancia alegada para liberar de responsabilidad a la sociedad en los

hechos, debe tenerse en consideración que, la ejecución de las acciones necesarias para el adecuado funcionamiento de los procesos, como asimismo la oportuna adecuación de sus gestión a la normativa vigente y requerimientos de esta Autoridad de Control, que surgen en el accionar de la operación, es parte de la diligencia mínima exigida a las sociedades operadoras.

17.- Que, sobre la alegación referida a la ausencia de mala fé en los hechos, es preciso indicar que no resulta jurídicamente exigible la concurrencia de una intención deliberada de impedir el ejercicio de las facultades fiscalizadoras para la configuración de la conducta infraccional.

18.- Que, en razón de lo señalado en los considerandos precedentes, los descargos presentados por Gran Casino Copiapó S.A. serán desechados en todas sus partes.

19.- Que, para resolver sobre la situación en análisis, cabe considerar lo dispuesto en el artículo 36 de la Ley 19.995 que establece las Bases Generales para la Autorización, Funcionamiento y Fiscalización de Casinos de Juego en cuanto que: *"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."*

20.- Que por su parte el artículo 37 de la ley N° 19.995 establece en lo pertinente, *"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".

21.- Que, a su vez, el artículo 3 del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda prescribe: *"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"*.

22.- Que, conforme al 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."

23.- Que, por su parte la Circular N° 32, de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, 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, y 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."

24.- Que, así las cosas, la normativa vigente establece que corresponde a esta Superintendencia la facultad de determinar la oportunidad y la forma en que deberán presentarse los balances y demás estados financieros a esta Autoridad de Control, y consiguientemente la obligación para las sociedades operadoras de presentar sus estados financieros conforme a las instrucciones impartidas por esta Superintendencia sobre la materia.

25.- Que, se encuentra acreditado en el expediente sancionatorio correspondiente, que la sociedad operadora Gran Casino de Copiapó S.A. no confeccionó y presentó sus estados financieros al 31 de marzo de 2013 conforme a las instrucciones impartidas por esta Superintendencia de Casinos de Juego, como asimismo no modificó los estados financieros en el contexto de la revisión que practicó esta Superintendencia, en el tiempo y forma oportuno, conductas que constituyen una infracción a lo dispuesto en las instrucciones impartidas a través de la Circular N° 32 de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, en conformidad a lo dispuesto en los artículos 36 y 37 de la Ley N° 19.995, 3 y 33 del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda.

26.- Que, teniendo en consideración que han quedado fehacientemente establecidas en el presente proceso sancionatorio, las conductas que configuran la infracción a la normativa citada, atendido que la sociedad operadora ha reconocido los hechos constitutivos de la infracción, no existiendo hechos sustanciales, pertinentes y controvertidos, y no habiendo solicitado la sociedad operadora la apertura de término probatorio, no resulta procedente, en la especie, abrir término probatorio alguno ni decretar ningún tipo de medidas o diligencias probatorias, razón por la cual, atendido lo dispuesto en el literal f) del artículo 55 de la Ley N° 19.995, no se recibe el presente proceso sancionatorio a prueba, por lo que se procederá a resolverlo de plano.

27.- Que, el artículo 46 de la Ley N° 19.995 establece que, 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".

28.- Que, en mérito de lo expuesto en los considerando precedentes, y en virtud de las facultades que me confiere la ley,

RESUELVO

1.- Impónese a la sociedad operadora GRAN CASINO DE COPIAPÓ S.A., una multa a beneficio fiscal de 90 Unidades Tributarias Mensuales, por 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 no haber modificado los estados financieros en el contexto de la revisión que practicó esta Superintendencia oportunamente, conforme a lo instruido por esta Superintendencia de Casinos de Juego en el Oficio Ordinario N° 1092 citado, infringiéndolas obligaciones contenidas en la Circular N° 32, de 6 de febrero de 2013, de esta Superintendencia, conforme a lo dispuesto en los artículos 36 y 37 de la Ley N° 19.995, en concordancia con los artículos 3 y 33, del Decreto Supremo N° 287, de 2005, del Ministerio de Hacienda, en los términos que se describen en la parte considerativa de la presente resolución.

2.- El pago de la multa deberá efectuarse ante la Tesorería General de la República en el plazo de 10 días hábiles contados desde la notificación de la presente resolución y acreditarse ante la Unidad de Administración y Finanzas de esta Superintendencia.

3.- La presente resolución, conforme a lo prescrito en el artículo 55 literal h) de la Ley N° 19.995, podrá ser reclamada ante este Superintendente dentro de los 10 días siguientes a su notificación.

Anótese, notifíquese y archívese.

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

RHM/csa

Distribución:

- Gerente General Casino Gran Casino de Copiapó S.A.
- Divisiones SCJ
- Unidad de Atención Ciudadana y Comunicaciones
- Oficina de Partes/Archivo