



Municipalidad de Arica

DIRECCION DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

**MEMORANDUM N° 4 /2022**

**DE : SILVIA AHUMADA TORO  
JEFE DEPARTAMENTO DE AUDITORIA**

**A : ARTURO BUTRON CHOQUE  
DIRECTOR DE CONTROL**

**REF : REMITE DICTAMEN AUDITORIA EEFF SOC. CASINO PUERTA NORTE  
AÑO 2020 Y 2021.**

Adjunto encontrara Dictamen de Auditoria EEFF, Sociedad Casino Puerta Norte, años 2020 y 2021 para su consideración.

Se deja establecido que esta forma parte de la planificación anual del Departamento de Auditoria Operativa Interna.

Sin otro particular, atentamente,



**SILVIA AHUMADA TORO  
JEFE DEPARTAMENTO  
AUDITORIA OPERATIVA INTERNA  
DIRECCION DE CONTROL**

C.C: Archivo

## DICTAMEN DE AUDITORIA SOCIEDAD CASINO PUERTA NORTE AÑOS 2020 Y 2021

Se ha efectuado Auditoria a los Estados Financieros de la sociedad Casino Puerta Norte S.A, conformado por balance general, estado de resultado y estado de flujo de efectivo, incluidas las notas explicativas que pasan a formar parte integral de estos, correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre 2021 y 2020, a objeto de determinar si estos representan razonablemente la posición financiera de la empresa y si las partidas fueron registradas utilizando uniformemente en el tiempo los Principios Contables de General Aceptación (P.C.G.A), en concordancia con las NIC y las NIIF autorizadas en Chile.

El examen se practicó de acuerdo a las N.A.G.A que se utilizan en Chile, lo que garantiza que el trabajo fue debidamente planificado, y el actuar del Auditor es objetivo y fehaciente.

En su ejecución, se emplearon técnicas conocidas como, indagación, recuento físico, contratación de documentación, además de aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas, propias del trabajo. Considerando que el resultado de la aplicación de éstas constituyen una base sustentable para fundamentar nuestra opinión.

Los estados financieros examinados y debidamente auditados incluyen en su Balance General según la Nota a los Estados Financieros como parte del rubro Activo Fijo las siguientes partidas:

	AÑO 2021			AÑO 2020		
	V bruto	Dep Acum.	V Neto	V bruto	Dep Acum	V Neto
Instalaciones	3.039	(2.858)	181	3.039	(2.655)	384
Maquinas de Azar	2.063.731	(2.048.407)	15.324	2.063.731	(2.030.783)	32.948

Se reitera la observación de años anteriores pues se estima que **no se verificó el dominio de los bienes** como indica la norma básica de auditoría del rubro activo fijo, considerando que, según el artículo tercero del contrato de concesión vigente a la fecha, todos ellos pertenecen a la IMA y como tales incluso forman parte del inventario de la citada institución, los valores no deben ser presentados formando parte del **activo** de la sociedad auditada.

La observación es por el mismo concepto, el edificio en que se realizó la remodelación de las instalaciones, es de propiedad de la IMA y no de la sociedad auditada, no corresponde registrar estos valores formando parte de este balance de la sociedad auditada.

En opinión de la Auditor, basada en el examen practicado y considerado las partidas observadas precedentemente, es que los citados estados financieros **no representan razonablemente la posición financiera** de la citada empresa, por tanto, este dictamen es emitido al igual que los años precedentes **con rechazo**.

**SILVIA AHUMADA TORO**  
*Jefe Departamento*  
*Auditoria Operativa Interna*  
*Dirección de Control*  
*Municipalidad de Arica*

Arica, 22 de Julio 2022