

RES. EXENTA D.J. N° 110-019-2016

ROL N° 072-2015

PONE TÉRMINO AL PROCESO
SANCIONATORIO Y APLICA SANCIÓN QUE
INDICA.

Santiago, 7 de enero de 2016

VISTOS: Lo dispuesto en la Ley N° 19.913; los artículos 8, 40 y 41 de la Ley N° 19.880; el Decreto Supremo (E) N° 283, de 2014, del Ministerio de Hacienda; las Circulares UAF N°s. 34, de 2007, y 49, de 2012, ambas de la Unidad de Análisis Financiero; las Resoluciones Exentas D.J. N°s. 109-257-2015, 109-418-2015 y 109-603-2015; y

CONSIDERANDO:

Primero) Que, la Unidad de Análisis Financiero por Resolución Exenta D.J. N° 109-257-2015, de 11 de mayo de 2015, formuló cargos e inició un proceso sancionatorio en contra del sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.**, por hechos que constituirían una infracción a lo dispuesto en el artículo 5° de la Ley N° 19.913 y en las instrucciones impartidas mediante las Circulares UAF N°s. 34, de 2007, y 49, de 2012, ambas de la Unidad de Análisis Financiero, en relación al no envío del Registro de Operaciones en Efectivo (ROE) correspondiente al segundo semestre de 2014.

Segundo) Que, con fecha 14 de julio de 2015, se notificó personalmente al sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** la resolución individualizada en el Considerando Primero precedente, en el domicilio individualizado mediante Resolución Exenta D.J. N° 109-418-2015.

Tercero) Que, con fecha 15 de julio de 2015 y encontrándose dentro de plazo legal, el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** presentó un escrito de descargos y acompañó documentos. Dichos documentos se encuentran individualizados en el presente procedimiento administrativo.

Cuarto) Que, mediante Resolución Exenta D.J. N° 109-603-2015, de 15 de octubre de 2015, se tuvo por presentado el escrito de descargos por parte del sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.**, por acompañados los documentos adjuntos a dicha presentación, se abrió un término probatorio y se fijaron puntos de prueba.

Esta resolución fue notificada al sujeto obligado por carta certificada recibida en la oficina postal de destino el día 30 de octubre de 2015, según consta en el expediente administrativo.

Quinto) Que, en conformidad al principio conclusivo dispuesto en el artículo 8° de la Ley N° 19.880 de Bases de los Procedimientos Administrativos, la Unidad de Análisis Financiero debe emitir un pronunciamiento resolviendo el procedimiento iniciado con motivo de la Resolución Exenta D.J. N° 109-257-2015.

Sexto) Que, en sus descargos el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** alega haber realizado dentro de plazo una declaración negativa de operaciones en efectivo con fecha 8 de enero de 2015, correspondiente al segundo semestre de 2014, pero que hubo un error en el año del período enviado, declarando finalmente respecto del segundo semestre año 2004.

Agrega que con fecha 14 de julio de 2015, realizó una segunda declaración negativa de operaciones en efectivo, en reemplazo de la anterior, con fecha 14 de julio de 2015.

Séptimo) Que, en relación a los argumentos expresados por el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.**, corresponde precisar que la obligación de declarar las operaciones en efectivo realizadas por cada el sujeto obligado, comprende *“verificar que su envío haya sido correctamente recepcionado por la UAF, así como también llevar a cabo las correcciones necesarias para su correcto cumplimiento”*, de acuerdo a lo expresamente dispuesto en el acápite N° 2 del Título I de la Circular UAF N° 49, de 2012.

A su turno, y para el caso que se requiera realizar rectificaciones a un reporte ROE informado previamente a la UAF, de acuerdo a las mismas instrucciones en referencia, existe un plazo de 10 días para rectificar, siguiendo el procedimiento expresamente mencionado en el numeral ii del acápite N° 2 del Título I de la Circular UAF N° 49, de 2012.

Octavo) Que, de acuerdo a los antecedentes aportados por el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.**, realizó una primera declaración negativa de ROE para el período correspondiente al segundo semestre del año 2004, esto con fecha 8 de enero de 2015. Luego, con fecha 14 de julio de 2015 realizó una declaración negativa de ROE para el período correspondiente al segundo semestre del año 2014.

Noveno) Que tales períodos declarados y las fechas en que fueron remitidos tales reportes, constan además en la copia del listado de reportes ROE extraído de la Bases de Datos de esta Unidad de Análisis Financiero, documento que se incorpora a este proceso sancionatorio mediante la presente resolución exenta.

Décimo) Que, de acuerdo lo razonado precedentemente consta que el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** realizó la declaración negativa de operaciones en efectivo, para el período correspondiente al segundo semestre de 2014 habiendo transcurrido con creces el plazo dispuesto para ello.

Con todo, sus alegaciones relacionadas a haber incurrido en un error en el año del período informado con fecha 8 de enero de 2015, dan cuenta de la falta de diligencia de la empresa, en la verificación de la información enviada a este Servicio. Ello, porque sólo con posterioridad a la notificación de los cargos formulados en estos autos administrativos, procedió a adoptar medidas de corrección del supuesto error cometido.

Décimo Primero) Que, en consecuencia no resulta posible para este Servicio entender o suponer que está realizando una declaración para un período distinto al informado, si en este caso el sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** no adopta prontamente las medidas correctivas que están dispuestas para ello, lo que como consta en estos autos administrativos tampoco realizó la empresa.

En suma, resulta razonable entender que el período efectivamente declarado por el sujeto obligado con fecha 8 de enero de 2015 es el correspondiente al segundo semestre de 2004; y que sólo con fecha 14 de julio de 2015 declaró el relativo al segundo semestre del año 2014.

Décimo Segundo) Que, el razonamiento antes desarrollado, se encuentra en concordancia con los deberes comprendidos dentro de la obligación de informar las operaciones en efectivo efectuadas por los sujetos obligados, señalados en párrafos anteriores, en cuanto a la responsabilidad que le cabe a cada entidad supervisada por la UAF, en relación a realizar las correcciones necesarias para el debido cumplimiento de su obligación.

Décimo Tercero) Que, las circunstancias señaladas y en especial, los hechos descritos en los Considerandos Octavo y Noveno de la presente resolución exenta, permiten concluir que se configura sólo un incumplimiento a lo dispuesto en las Circulares UAF N°s. 34, de 2007, y 49, de 2012, debiendo desestimarse el cargo relativo al incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 5° de la Ley N° 19.913.

Décimo Cuarto) Que, los hechos descritos en los considerandos precedentes son constitutivos de una infracción de carácter leve, de acuerdo a lo señalado en la letra a) del artículo 19 de la Ley N° 19.913.

Décimo Quinto) Que, la conducta acreditada puede ser sancionada, de acuerdo a lo dispuesto en el número 1 del artículo 20 de la Ley N° 19.913, desde una amonestación por escrito a una multa total de hasta UF 800 (ochocientas Unidades de Fomento).

Décimo Sexto) Que, para la determinación de la sanción que se aplica para el caso concreto, se han considerado especialmente la gravedad y consecuencias de la infracción en la que incurrió el sujeto obligado.

En este sentido, el hecho de haber dado cumplimiento a la obligación de remisión del reporte ROE correspondiente al segundo semestre del año 2014, con posterioridad a la notificación de la formulación de cargos materia de estos autos administrativos, no exime al sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** de responsabilidad, sin perjuicio de poder ser considerado como una eventual circunstancia atenuante de la misma.

Décimo Séptimo) Que, en conformidad a lo señalado precedentemente y a lo dispuesto en el artículo 22 de la Ley N° 19.913:

RESUELVO:

1. TÉNGASE POR INCORPORADO al presente proceso el Listado de Reportes ROE referido en el Considerando Noveno de la presente resolución exenta.

2. ABSUÉLVASE al sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.**, del cargo relativo a haber incurrido en el incumplimiento señalado en el Considerando Tercero de la Resolución Exenta D.J. N° 109-257-2015 de formulación de cargos, relativo a no haber remitido el ROE correspondiente al segundo semestre de 2014, por los razonamientos expuestos en el Considerando Décimo Tercero de la presente resolución exenta

3. DECLÁRASE que **Inmobiliaria HCG Ltda.** ha incurrido en el incumplimiento señalado en el Considerando Tercero de la Resolución Exenta D.J. N° 109-257-2015 de formulación de cargos, relativo a haber remitido fuera de plazo el ROE correspondiente al segundo semestre de 2014, por los razonamientos expuestos en los Considerandos Sexto a Décimo Tercero de la presente resolución exenta.

4. SANCIÓNENSE con amonestación escrita, sirviendo como tal la presente resolución, y una multa a beneficio fiscal de UF 10 (diez Unidades de Fomento) al sujeto obligado **Inmobiliaria HCG Ltda.** ya individualizado.

5. SE HACE PRESENTE, de acuerdo a lo señalado por el número 8 del artículo 22 de la Ley N° 19.913, que el sujeto obligado sancionado tiene el plazo de 5 (cinco) días, contado desde la notificación de la presente resolución, para interponer ante esta misma Unidad de Análisis Financiero el recurso de reposición referido en el artículo 23, de la Ley N° 19.913.

Así también, y conforme a lo señalado por el artículo 24 de la citada Ley N° 19.913, el sujeto obligado sancionado tiene el plazo de 10 (diez) días contado desde la notificación de la presente resolución, para deducir reclamo de ilegalidad ante la Corte de Apelaciones correspondiente al domicilio del sancionado.

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 23 de la Ley N° 19.913, la interposición del recurso de reposición, suspenderá el plazo para deducir el reclamo de ilegalidad señalado en el párrafo precedente.

6. SE HACE PRESENTE asimismo al sujeto obligado sancionado, que esta Resolución será tomada en consideración como antecedente para los efectos de la comisión de infracciones reiteradas en conformidad al artículo 20, inciso final de la Ley N° 19.913.

7. DÉSE cumplimiento, una vez que se encuentre ejecutoriada la presente Resolución, con lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley N° 19.913.

8. SE HACE PRESENTE, que sólo una vez que se encuentre ejecutoriada la presente resolución sancionatoria, se procederá a la comunicación a la Tesorería General de la República de la multa impuesta por la misma, encontrándose a partir de dicho momento disponible para su pago en línea en el sitio web de la Tesorería General de la República, www.tesoreria.cl, o en las oficinas provinciales o regionales de dicho Servicio.

9. NOTIFÍQUESE la presente Resolución de acuerdo a lo señalado en el Artículo 22, N° 3 de la Ley N° 19.913.

Anótese y archívese en su oportunidad.


MANUEL ZARATE CAMPOS
Director (S)
Unidad de Análisis Financiero



