

REF.: ESTABLECE INSTRUCCIONES PARA PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS ANUALES- DEROGA CIRCULAR N° 474 DE 1985 SOBRE PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Para todos los corredores de bolsa y agentes de valores

Esta Superintendencia, en uso de sus facultades legales y en virtud de las nuevas disposiciones establecidas para la presentación de estados financieros en la Circular N° 579 de 1985, ha estimado necesario derogar la Circular N° 474 de 1985 e impartir las siguientes instrucciones:

1. PUBLICACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los corredores de bolsa y agentes de valores deberán publicar un resumen de sus estados financieros anuales en un periódico de amplia circulación en su domicilio social, en el boletín bursátil o sitio Web de la bolsa de valores respectiva o en el sitio Web del intermediario, dentro del trimestre siguiente a la fecha de cierre de los mismos.**(1)**

El formato a usar en dicha publicación se incluye en el anexo, en el cual se detallan las cuentas a informar y su contenido, según los códigos asignados en el modelo de estados financieros establecido en la Circular N° 579 de 1985.**(2)**

Conjuntamente con dichos estados deberán agregarse las notas referidas a "Resumen de criterios contables", "Contingencias y Compromisos", "Sanciones", "Hechos relevantes" y "Hechos posteriores". Asimismo deberá publicarse el informe de los auditores externos que contenga la opinión sobre dichos estados financieros.**(3)**

Por otra parte, al pie de dicha publicación deberá adicionarse en forma destacada la siguiente leyenda: "Un mayor desglose de estas cifras así como de todas las notas explicativas a los estados financieros y el informe de los auditores externos sobre los mismos, se encuentra disponible para el público en las oficinas del intermediario, en el Centro de Información y Difusión de la Superintendencia de Valores y Seguros (Avda. Libertador Bernardo O'Higgins N° 1449, Piso 1°, Santiago), y en su sitio Web (www.svs.cl)".**(1)**

Sin perjuicio de lo anterior, los intermediarios de valores que así lo deseen podrán publicar voluntariamente sus estados financieros y notas explicativas en forma completa, debiendo en este caso incluir la totalidad de los antecedentes presentados a esta Superintendencia, en cuyo caso no será necesario incluir la nota establecida en el párrafo anterior.

La publicación de los estados financieros anuales deberá mantenerse a disposición del público y de este organismo fiscalizador, al menos hasta el 31 de marzo siguiente al cierre de los estados financieros.**(1)**

(1) Párrafos reemplazados por Circular N° 1.654, de 2003.
(2) Expresión sustituida por Circular N° 1.654, de 2003.
(3) Expresión intercalada por Circular N° 1.654, de 2003.

2. DEROGACION

La presente circular deroga las instrucciones impartidas en la Circular N° 474 de 1985.

3. VIGENCIA

Las instrucciones contenidas en la presente circular rigen a contar de la publicación de los estados financieros referidos al 31 de diciembre de 2002.

SUPERINTENDENTE

A N E X O(1)

Razón social: _____
N° Inscripción Registro Corredores de Bolsa y Agentes de Valores
: _____
Nombre de fantasía (si corresponde) _____

Balance General resumido al: _____
(cifras en _____)

ACTIVO

Activo circulante	(11.00.00)
Disponible	(11.01.00)
Títulos y valores mobiliarios	(11.02.00 ; 11.03.00)
Derechos por operaciones a futuro	(11.04.00)
Derechos sobre títulos por contratos de underwriting	(11.05.00)
Deudores por intermediación	(11.06.00)
Cuentas corrientes con personas y empresas relacionadas	(11.10.00)
Otros activos circulantes	(11.07.00 ; 11.08.00 ; 11.09.00 ; 11.11.00 ; 11.12.00 ; 11.19.00)
Activo fijo (neto)	(12.00.00)
Otros activos	(13.00.00)
Títulos Patrimoniales Bolsas de Valores	(13.01.00)
Otros	(13.02.00 ; 13.03.00 ; 13.04.00 ; 13.05.00 ; 13.06.00 ; 13.09.00)
TOTAL ACTIVOS	(10.00.00)

(1) Anexo reemplazado por Circular N° 1.654, de 2003.

PASIVO

Pasivo circulante	(21.00.00)
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	(21.01.00)
Obligaciones por operaciones a futuro	(21.02.00)
Obligaciones por contratos de underwriting	(21.03.00)
Acreeedores por intermediación	(21.04.00)
Cuentas corrientes con personas y empresas relacionadas	(21.10.00)
Otros pasivos circulantes	(21.05.00 ; 21.06.00 ; 21.07.00 ; 21.08.00 ; 21.09.00 ; 21.19.00)
Pasivo largo plazo	(22.00.00)
Obligaciones con bancos e instituciones financieras	(22.01.00)
Cuentas por pagar a personas y empresas relacionadas	(22.03.00)
Otros pasivos a largo plazo	(22.02.00 ; 22.09.00)
Patrimonio	(23.00.00)
Capital pagado	(23.01.00)
Reservas de revalorización	(23.02.00)
Reservas mayor valor acción Bolsa de Valores	(23.03.00)
Otras reservas	(23.04.00 ; 23.05.00)
Utilidades (pérdidas) acumuladas	(23.06.00)
Utilidad (pérdida) ejercicio	(23.07.00)
Dividendos provisorios o participaciones (menos)	(23.09.00)
TOTAL PASIVOS	(20.00.00)

**Estado de Resultados resumido
al:**

(cifras en _____)

Ingresos operacionales	(41.10.00)
Comisiones por intermediación	(41.11.00 ; 41.12.00 ; 41.13.00)
Utilidades por cartera propia	(41.14.00 ; 41.16.00)
Ingresos por operaciones a futuro	(41.15.00)
Otros ingresos operacionales	(41.17.00 ; 41.18.00 ; 41.19.00)
Gastos operacionales	(41.20.00)
Pérdidas por cartera propia	(41.22.00 ; 41.23.00)
Gastos por operaciones a futuro	(41.24.00)
Gastos de administración y comercialización	(41.26.00)
Otros gastos operacionales	(41.21.00 ; 41.25.00 ; 41.27.00 ; 41.29.00)
Resultado operacional	(41.00.00)
Ingresos no operacionales	(42.10.00)
Gastos no operacionales	(42.20.00)
Resultado no operacional	(42.00.00)
Resultado por ajuste de moneda	(43.00.00)
Impuesto a la renta	(44.00.00)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	(40.00.00)

Estado de Flujo de Efectivo resumido al: _____

Flujo Neto Total del Período

(cifras en _____)

Saldo Final Efectivo (50.00.00)

Flujo Neto Total del Período (50.10.00)

Flujo neto originado por actividades de la Operación (51.11.00 ; 51.12.00 ; 51.13.00 ; 51.14.00 ; 51.15.00 ; 51.16.00 ; 51.17.00 ; 51.18.00)

Flujo neto originado por actividades de Financiamiento (52.11.00 ; 52.12.00 ; 52.13.00 ; 52.14.00 ; 52.15.00 ; 52.16.00 ; 52.17.00 ; 52.18.00)

Flujo neto originado por actividades de Inversión (53.11.00 ; 53.12.00 ; 53.13.00 ; 53.14.00 ; 53.15.00 ; 53.16.00 ; 53.17.00)

Efecto de la Inflación sobre el Efectivo (50.20.00)

Variación Neta del Efectivo (50.30.00)

Saldo Inicial de Efectivo (50.40.00)

Conciliación entre el Resultado Neto y el Flujo Neto Originado por Actividades de la Operación

Flujo neto originado por actividades de la operación (54.00.00 ; 54.10.00 ; 54.20.00 ; 54.30.00 ; 54.40.00)

Utilidad (Pérdida) del ejercicio (54.00.00)

Resultados en ventas de activos (54.10.10 ; 54.10.11 ; 54.10.12)

Cargos (abonos) a resultado que no representan flujos de efectivo (54.20.10 ; 54.20.11 ; 54.20.12 ; 54.20.13)

(Aumento) disminución de activos (54.30.10 ; 54.30.11 ; 54.30.12 ; 54.30.13)

(Aumento) disminución de pasivos (54.40.10 ; 54.40.11 ; 54.40.12 ; 54.40.13 ; 54.40.14 ; 54.40.15)

Notas explicativas

- 1. Resumen de criterios contables**
- 2. Contingencias y compromisos**
- 3. Sanciones**
- 4. Hechos relevantes**
- 5. Hechos posteriores**

Informe auditores externos

"Un mayor desglose de estas cifras así como de todas las notas explicativas a los estados financieros y el informe de los auditores externos sobre los mismos, se encuentra disponible para el público en las oficinas del intermediario, en el Centro de Información y Difusión de la Superintendencia de Valores y Seguros (Avda. Libertador Bernardo O'Higgins 1449, Piso 1°, Santiago), y en su sitio Web (www.svs.cl)".

Nombre y firma
Representante legal

Nombre y firma
Contador