

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el miércoles 15 de mayo de 2019, en la Sala de Reuniones del Departamento de Finanzas (Tesorería Nacional) de la Junta Nacional de Cuerpos de Bomberos de Chile, se constituyó a las 9:00 horas la Comisión Revisora de Cuentas designada en sesión de la Asamblea Nacional N°59 de 26 de mayo de 2018, con la asistencia de los siguientes miembros:

--- Eduardo Correa Barrera, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región Metropolitana
 --- Jorge Riquelme Pacheco, Tesorero General del Cuerpo de Bomberos de Pitrufquén

Sobre la base del cierre contable al 31 de marzo de 2019, el alcance de la revisión efectuada a la Tesorería Nacional se circunscribió a los siguientes tópicos:

1.- El detalle de movimientos correspondientes al **Artículo 45°** de Reglamento de Sociedades Anónimas corresponden exactamente a lo señalado en el balance, cuya desagregación y comparativa a los valores del año 2018 es la siguiente:

	Cierre 2018	a Marzo 2018	a Marzo 2019	Variación
Saldo al 31 Dic. año anterior	797,050,553	797,050,553	1,543,421,094	93.64%
Ingresos Dividend. no cobrados	4,779,299,132	1,086,928,558	1,047,392,886	-3.64%
Ingresos Remate de Acciones	313,281,500		18,663,757	
Total Haberes	5,889,631,185	1,883,979,111	2,609,477,737	38.51%
Egresos				
Fondo de Proyectos	2,142,130,054	51,164,875	42,981,076	-15.99%
Fondo Extraordinario	1,008,642,658	94,936,638	278,251,155	193.09%
Fondo Emergencia	547,644,303	158,798,983	53,605,144	-66.24%
Comisiones por Recaudación	368,188,233	154,807,010	42,122,476	-72.79%
Aporte a Cursos ANB	279,604,843		30,883,280	
Total Egresos	4,346,210,091	459,707,506	447,843,131	-2.58%
Saldo	1,543,421,094	1,424,271,605	2,161,634,606	51.77%

Los dividendos no cobrados (DNC) corresponden a 55 ingresos y conciernen a acciones de 45 empresas, mientras que se registra solo 1 Remate.

De los \$2.161.634.606 del saldo a 31/03/2019, en la cuenta corriente Bco. Santander Art. 26 (110119) hay \$3.703.501 y en la cuenta corriente Bco. Santander Dividendos y Remates (110128) el saldo es de \$83.817.986, totalizando ambas cuentas \$87.521.487. El

diferencial con relación al saldo informado es de \$2.074.113.119, pudiendo estar invertidos o girados para cubrir gastos de la Administración, de la ANB u otros.

2.- Efectuando una comparación entre lo señalado en el Balance General al 31/12/2018 y el avance al 31/03/2019, la cuenta 31 “**Gastos de Administración y Ventas**” con sus correspondientes subcuentas, se pueden apreciar las siguientes cifras:

		Año 2018	a Marzo 2019	Variación
3101	Remuneraciones	2,966,551,890	769,802,685	-74.05%
3102	Gastos de Administración	706,000,338	175,232,465	-75.18%
3103	Gastos de Mantenimiento	471,817,498	139,681,173	-70.40%
3104	Gastos de Publicidad	148,234,106	17,843,603	-87.96%
3105	Gastos Generales	943,954,204	190,795,411	-79.79%
3106	Arriendos	141,598,353	16,904,947	-88.06%
3107	Otros Gastos Operativos	112,514,205	6,206,695	-94.48%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	1,164,206	91,675	-92.13%
3109	Depreciación	843,043,138	223,381,114	-73.50%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	834,572,211	185,592,013	-77.76%
3111	Costo Material Bomberil	1,238,381,647	70,399,916	-94.32%
3112	Centro de Entrenamiento	107,620,661	8,210,071	-92.37%
	TOTALES	8,515,452,457	1,804,141,768	-78.81%

3.- Cuentas Corrientes.- En el balance al 31/03/2019 los saldos que se consignan en las cuentas bancarias una vez realizadas las correspondientes conciliaciones son los que a continuación se señalan:

Cuenta	Banco	Saldo
110111	Bco. Estado (Aporte C. Bomberos)	1,851,349
110112	Bco. Estado (Aportes FNDR)	3,371,689
110113	Bco. Santander A.F. – Funcionamiento	3,765,544
110114	Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso	24,490,524
110115	Bco. Santander Donaciones	32,813,191
110116	Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones	10,827,666
110117	Bco. Santander A.F. – Prog. Importación	3,089,004
110118	Bco. Santander Ingresos Propios	1,785,439
110119	Bco. Santander Art. 26	3,703,501
110120	Bco. Santander Euros Rec. Propios	3,738,581,872

110121	Bco. Santander US\$ Rec. Propios	127,593,276
110123	Bco. Estado US\$	38,682,527
110126	Bco. Santander ANB	6,404,960
110128	Bco. Santander Dividendos y Remates	83,817,986
110129	Bco. Santander Fondo Reconstrucción	1,390,830
110144	Bco. Santander Souvenir	7,028,045
110145	Bco. Estado Euros	19,260,093
	TOTAL	4,108,457,496

Solo se detectó un error en el valor consignado en el balance de la cuenta 110116 (Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones) ya que de acuerdo con la conciliación el monto correcto es de \$ 16.709.546, situación que será corregida.

4.- En la Cuenta **Valores Negociables (110301)** se consignan al 31/03/2019 los siguientes valores. Se tuvo a la vista el detalle de los movimientos de inversión realizados al cierre del balance:

110301	Fondos Mutuos en Pesos	2,920,255,065
110302	Fondos Mutuos en Dólares	0
110303	Fondos Mutuos en Euros	0
	TOTAL	2,920,255,065

5.- Se continúan analizando las **deudas que mantienen los Cuerpos de Bomberos** con la Junta Nacional, los que se agrupan de acuerdo a los conceptos con que son concedidos, y cuyos resultados concuerdan con el balance al 31/12/2018. Efectuado una comparación con los resultados existentes al 31/12/2017 el resumen es el siguiente:

	Al 31/12/2018		Al 31/03/2019	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	765,961,940	265,047,133	652,313,138	398,303,948
Deudores Material Menor	132,819,500	39,461,500	133,520,500	47,060,500
Deudores Uniformes	2,000,000	2,000,000	2,054,000	2,054,000
Deudores Souvenir	725,970	725,970	1,221,040	1,221,040
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1,035,868,506	348,470,851	993,611,323	259,937,592
Anticipo Subvención Inversiones	5,061,649	887,800	4,347,698	173,849
Anticipo Subvención Operaciones	196,047,463	119,840,305	614,833,609	128,838,305
Cheques Protestados	35,855,650	35,855,650	45,234,650	45,234,650
TOTALES	2,174,340,678	812,289,209	2,447,135,958	882,823,884

Nota: En **Anexo 1** se adjunta la relación nominal de las deudas vencidas que mantienen los Cuerpos de Bomberos.

6.- La cuenta **110410 “Deudores por Licencia Médica”** al 31/12/2018 se consignaba una cifra de \$ 973.351, la que al 31/03/2019 a disminuido a \$ 598,188, lo que denota una importante recuperación de estos recursos, pues al 31/10/2018 se consignaba una cifra de \$5,582,798,

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/12/2018 se consigna la suma de \$417.890.066, disminuyendo al 31/03/2018 a \$318.426.023 y corresponde a deudas por Fundación de Capacitación, Cuerpos de Bomberos por pago a Mutual de Seguridad y otros. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 2**.

8.- **Otros Documentos por Cobrar (110507)**: Al 31/03/2019 se registra la cantidad de \$38.774.999 que corresponde a una repactación de deuda del CB de Iquique, garantizada mediante cheques. Actualmente no hay cuotas vencidas.

9.- La cuenta **110605 “Préstamos al Personal”** al 31/12/2018 reflejaba un total de \$93.884.151, el que la 31/03/2019 aumentó a \$100.333.463 cuyo detalle nominal y comparativa se indica en el **Anexo 3**. Cabe señalar que como respaldo a estos préstamos existen compromisos notariales que permiten cubrir la deuda en caso de retiro, sea por la indemnización o a través de un pago directo.

10.- La cuenta **110614 “Fondos por Rendir Moneda Nacional JNCB”** al 31/12/2018 alcanzaba a un total de \$5,530,245, aumentando al 31/03/2019 a \$13.766.930, cuya desagregación se muestra en **Anexo 4**.

11.- Se tuvo a la vista una planilla Excel con el registro detallado de las **existencias** valorizadas del inventario físico de las diversas bodegas, con los saldos de apertura al 01/01/2019 y todos los movimientos de ingresos y egresos efectuados al 31/03/2019, cuyos valores finales concuerdan con lo registrado en el balance presentado y que son los siguientes:

		Total \$
110801	Material	4,941,106,155
110802	Otras Existencias	915,405,068
110803	Insumos Equipos	109,440,335
110804	Insumos Varios	55,146,778
110805	Insumos Cursos Servicios Externos	3,605,013

12.- En **Anticipo de Proveedores (111201)** de la cuenta Otros Activos Circulantes, se señaló que al 31/12/2018 era de \$18.244.764, aumentando a \$23.890.865 al 31/03/2019 y corresponde a una cuenta transitoria de pagos realizados, los que no han sido regularizados al activo fijo o como gastos, a la espera de la documentación sustentatoria. Se tuvo a la vista el detalle de ellos, los que se muestran en el **Anexo 5**.

13.- En **Cuentas por Pagar (212510)**, según el balance al 31/03/2019 se registra la cantidad de \$186.307.916, los que se detallan en **Anexo 6**.

14.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/12/2018 se consigna la suma \$19.551.935.558, aumentando a \$25.497.464.188 al 31/03/2019 y corresponde a valores enterados por proyectos de los Gobiernos Regionales, así como también, por pago o copago de los Cuerpos de Bomberos. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 7**.

15.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/03/2019 se consigna la suma \$2,068,489,024 y corresponde a valores enterados por los Cuerpos de Bomberos, Gobiernos Regionales y Consejos Regionales, por copago efectuado para la obtención de Material Menor. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 8**.

16.- **Viáticos del Directorio (310251)**: Al 31/03/2019 el balance consigna la suma de \$2.814.566, cuyo detalle es registrado en el **Anexo 9**.

17.- **Viáticos del Personal (310252)**: El balance al 31/03/2019 registra un total de \$6.015.798 y el detalle de los movimientos se señala en el **Anexo 10**.

18.- **Viáticos Otros (310254)**: El balance al 31/03/2019 señala un total de \$7.112.961 y cuyo detalle de los movimientos se indica en el **Anexo 11**

	2016	2017	2018	al 31/03/2019
VIATICOS DEL DIRECTORIO	19.623.874	70.016.310	33.431.300	2.814.566
VIATICOS DEL PERSONAL	4.934.951	58.492.246	24.060.029	6.015.798
VIATICOS OTROS	0	0	18.210.481	7.112.961

19.- En la cuenta **Depósitos Pendientes (212511)** al 31/03/2019 se registra la cantidad de \$ 28.708.687. En esta cuenta se registran los depósitos realizados a la JNCB que no se han podido identificar, es decir, depósitos sobre los cuales no se ha recibido información suficiente. En la medida que se identifica quien y porqué deposita son regularizados en sus respectivas cuentas contables. El detalle de esta cuenta se señala en **Anexo 12**.

20.- Con relación a las **Multas por atraso** que deben cancelar los proveedores de Material Mayor por sobrepasar las fechas de entrega, establecidas según los contratos respectivos y señalados en las correspondientes Órdenes de Compra, a la fecha existen multas pendientes de pago por 18 carros con un total de 607.191,83 dólares y 84.581,10 euros, según detalle que se indica en **Anexo 13**

21.- Con relación a las **Multas por atraso canceladas por los proveedores** de Material Mayor cuyo 50% aún no sido cancelado o transferido a los Cuerpos de Bomberos, de acuerdo a los registros de control de la JNCB se contemplan 19 carros por un total de \$125.190.134, cuyo detalle se indica en el **Anexo 14**

22.- **Boletas en Garantía:** De acuerdo con los protocolos de licitaciones los proveedores han dejado documentos en garantía los que de acuerdo a la relación nominal de ellos están expresados en pesos, dólares, euros o UF, arrojando un total de 189 boletas en garantía, transformadas a moneda nacional y desglosadas todas como a continuación señala:

Pesos	80 boletas	\$ 2.181.598.278
Dólares	32 boletas	\$ 666.722.011
Euros	77 boletas	\$ 1.088.447.201
UF	0 boletas	\$ 20.000.109
Total	189 boletas	\$ 3.836.767.490

Estando vencidas 13 boletas en pesos por un total de \$254.750.863 y una por 14.600 euros.

También existen 12 cheques dejados en garantía por un total de \$129.899.359 por trabajos de reconstrucción.

Se ha tenido a vista la relación nominal de todos estos documentos.

23.- Con relación a los aportes de la **Ley de Presupuesto** del año 2019 se informa que su comportamiento ha sido el siguiente:

	Ley de Presup.	Recibido	Por recibir
Funcionamiento de la JNCB	3.484.787.852	1.742.394.000	1.742.393.852
Adquisición y Compromisos en Moneda Nacional	4.623.302.000	2.311.651.000	2.311.651.000
Importación y Compromisos en Moneda Extranjera	8.374.652.000	8.374.652.000	0
Funcionamiento y operaciones ANB	2.500.000.000	0	2.500.000.000
TOTAL	18.982.741.852	12.428.697.000	6.554.044.852

En marzo 2019 ingresaron dineros adeudados del año 2018 por “Importación y Compromisos en Moneda Extranjera” por la suma de \$227.920.000, quedando aún pendiente la cantidad de \$113.748.000 por concepto de “Adquisición y Compromisos en Moneda Nacional”

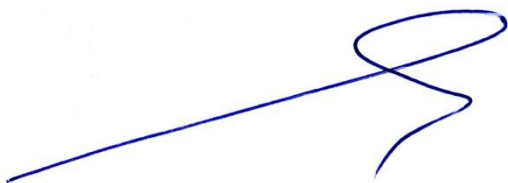
24.- En el balance al 31/03/2019 en la cuenta **219005 “Club de Campo div.”** se registra la cantidad de \$4.290.034.240 que corresponden al saldo transitorio de la liquidación de la empresa Soc. Inmobiliaria Club de Campo, cuyo movimiento se detalla en el **Anexo 15**. Por otra parte dicho valor se encuentra registrado en la cuenta **110201 “Depósitos a Plazo”**,

25.- En el **Anexo 16** de resume el **Material Menor** que se encuentra en bodega a la espera de su liberación por las distintas aduanas que se indican, también se indican los que se encuentran en tránsito con indicación de fecha probable de llegada o entrega, destacándose en una columna aquellos materiales que están pendientes de entrega a los Cuerpos de Bomberos.

26.- Solo resta agradecer a la Srta. Francisca Rubilar Gutiérrez, Jefa de Contabilidad y a todos quienes han confeccionado y hecho llegar con prontitud la información tendiente a respaldar las partidas del balance al 31/03/2019 cuyo detalle se ha solicitado y que ha permitido elaborar el presente informe, así como también, formarnos una idea sucinta de la contabilidad de la institución, teniendo en consideración que esto se realiza en tan solo una jornada de trabajo.

Es cuanto podemos informar. Siendo las 19:00 horas, se da por terminada la revisión.

Santiago; 20 de mayo de 2019



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera