

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el lunes 11 de marzo 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 diciembre de 2018, 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 al cierre del año 2017 es la siguiente:

	Cierre 2017	Cierre 2018	Var.18/17
Saldo al 31 Dic. año anterior	3.421.916.477	797.050.553	-76,71%
Ingresos Dividend. no cobrados	5.058.877.344	4.779.299.132	-5,53%
Ingresos Remate de Acciones	116.446.802	313.281.500	169,03%
Total Haberes	8.597.240.623	5.889.631.185	-31,49%
Egresos			
Fondo de Proyectos	2.111.193.535	2.142.130.054	1,47%
Fondo Extraordinario	4.807.136.492	1.008.642.658	-79,02%
Fondo Emergencia	368.568.595	547.644.303	48,59%
Comisiones por Recaudación	257.891.980	368.188.233	42,77%
Gastos Administración JNCB	255.399.468	0	
Aporte a Cursos	0	279.604.843	
Total Egresos	7.800.190.070	4.346.210.091	-44,28%
Saldo	797.050.553	1.543.421.094	93,64%

Los dividendos no cobrados (DNC) corresponden a 326 ingresos y corresponden a acciones de 165 empresas, mientras que se registran solo 6 Remates de igual número de empresas.

Los egresos del Fondo de Proyectos, Extraordinario y de Emergencia están todos consignados en diversas acciones en beneficio de los Cuerpos de Bomberos.

De los \$1.543.421.094 del saldo a 31/12/2018, en la cuenta corriente Bco. Santander Art. 26 (110119) hay \$56.563.443 y en la cuenta corriente Bco. Santander Dividendos y Remates (110128) el saldo es de \$117.887.320, totalizando ambas cuentas \$174.450.763. El diferencial con relación al saldo informado es de \$1.368.970.331 los que han sido invertidos adicionándose al activo.

2.- Efectuando una comparación entre lo señalado en el Balance General al 31/12/2017 y el del 31/12/2018, la cuenta 31 “**Gastos de Administración y Ventas**” con sus correspondientes subcuentas, se pueden apreciar las siguientes cifras:

		Año 2017	Año 2018	Variación
3101	Remuneraciones	2.603.946.070	2.966.551.890	13,93%
3102	Gastos de Administración	600.979.843	706.000.338	17,47%
3103	Gastos de Mantenimiento	340.962.813	471.817.498	38,38%
3104	Gastos de Publicidad	108.851.912	148.234.106	36,18%
3105	Gastos Generales	808.259.573	943.954.204	16,79%
3106	Arriendos	91.072.611	141.598.353	55,48%
3107	Otros Gastos Operativos	136.555.673	112.514.205	-17,61%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	3.706.055	1.164.206	-68,59%
3109	Depreciación	679.861.244	843.043.138	24,00%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	619.516.748	834.572.211	34,71%
3111	Costo Material Bomberil	396.213.024	1.238.381.647	212,55%
3112	Centro de Entrenamiento	94.503.024	107.620.661	13,88%
	TOTALES	6.484.428.590	8.515.452.457	31,32%

3.- Cuentas Corrientes.- En el balance al 31/12/2018 los saldos que se consignan en las cuentas bancarias son los que a continuación se señalan:

Cuenta	Banco	Saldo
110111	Bco. Estado (Aporte C. Bomberos)	338.823.715
110112	Bco. Estado (Aportes FNDR)	3.386.909
110113	Bco. Santander A.F. - Funcionamiento	376.121.083
110114	Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso	175.798.550
110115	Bco. Santander Donaciones	22.691.779
110116	Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones	4.834.557
110117	Bco. Santander A.F. – Prog. Importación	3.230.510
110118	Bco. Santander Ingresos Propios	1.124.750

110119	Bco. Santander Art. 26	56.563.443
110120	Bco. Santander Euros Rec. Propios	10.107.193
110121	Bco. Santander US\$ Rec. Propios	29.152.778
110123	Bco. Estado US\$	39.459.483
110126	Bco. Santander ANB	3.681.498
110128	Bco. Santander Dividendos y Remates	117.887.320
110129	Bco. Santander Fondo Reconstrucción	3.779.224
110144	Bco. Santander Souvenir	16.126.737
110145	Bco. Estado Euros	20.002.038
	TOTAL	1.222.771.567

4.- En la Cuenta **Valores Negociables (1103)** se consignan al 31/12/2018 los siguientes valores:

110301	Fondos Mutuos en Pesos	0
110302	Fondos Mutuos en Dólares	0
110303	Fondos Mutuos en Euros	0
	TOTAL	0

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 31/12/2017		Al 31/12/2018	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	581.120.120	581.120.120	765.961.940	265.047.133
Deudores Material Menor	75.651.500	75.651.500	132.819.500	39.461.500
Deudores Uniformes	23.500	23.000	2.000.000	2.000.000
Deudores Souvenir	0	0	725.970	725.970
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1.152.318.605	371.976.031	1.035.868.506	348.470.851
Anticipo Subvención Inversiones	10.299.632	10.299.632	5.061.649	887.800
Anticipo Subvención Operaciones	174.611.270	160.380.924	196.047.463	119.840.305
Cheques Protestados	62.009.200	62.009.200	35.855.650	35.855.650
TOTALES	2.056.033.827	1.261.460.907	2.174.340.678	812.289.209

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 31/10/2018 se consignaba una cifra de \$ 5,582,798, y que se había generado por el hecho de que la JNCB en la liquidación mensual del personal rentado no descuenta los días no trabajados por licencia médica, debiendo el trabajador reintegrar dichos montos una vez cobrada la licencia. Al 31/12/2018 esta cifra ha disminuido a \$973.351, quedando solo 4 funcionarios por regularizar esta situación.

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/12/2018 se consigna la suma de \$417.890.066 y corresponde entre otros a deudas por Opcionales carros, Operación Santa Lucía, Fundación de Capacitación. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 2**.

8.- **Otros Documentos por Cobrar (110507)**: Al 31/12/2018 se registra la cantidad de \$38.774.999 que corresponde a una repactación de deuda del CB de Iquique, garantizada mediante cheques. Al 31/12/2017 alcanzaba a la suma de \$60.611.499 y actualmente no hay cuotas vencidas.

9.- La cuenta **110605 “Préstamos al Personal”** al 31/10/2018 reflejaba un total de \$89.883.700, el que la 31/12/2018 aumentó a \$93.884.151 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 31/10/2018 alcanzaba a un total de \$ 41.141.755, disminuyendo al 31/12/2018 a \$5.530.245, 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 01/01/2018 y todos los movimientos de ingresos y egresos efectuados al 31/12/2018, cuyos valores finales concuerdan con lo registrado en el balance presentado y que son los siguientes:

	Total \$	
110801	Material	4.763.638.273
110802	Otras Existencias	819.666.124
110803	Insumos Equipos	81.596.994
110804	Insumos Varios	53.113.894
110805	Insumos Cursos Servicios Externos	3.605.013

12.- En **Anticipo de Proveedores (111201)** de la cuenta Otros Activos Circulantes, se señaló que al 31/10/2018 era de \$27.308.594, disminuyendo a \$18.244.764 al 31/12/2018 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 (210510)**, según el balance al 31/12/2018 se registra la cantidad de \$909.751.109, 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 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 31/12/2018 se consigna la suma \$2.089.163.456 y corresponde a valores enterados por Gobiernos Regionales, ANB, Consejos Regionales, así como también, por copago efectuado por los Cuerpos de Bomberos en la adquisición de Material Menor. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 8**.

16.- **Viáticos del Directorio (310251)**: Al 31/12/2018 el balance consigna la suma de \$33.431.300, cuyo detalle es registrado en el **Anexo 9**.

17.- **Viáticos del Personal (310252)**: El balance al 31/12/2018 registra un total de \$24.060.029 y el detalle de los movimientos se señala en el **Anexo 10**.

18.- **Viáticos Otros (310254)**: El balance al 31/12/2018 señala un total de \$18.210.481 y cuyo detalle de los movimientos se indica en al **Anexo 11**

	2015	2016	2017	2018
VIATICOS DEL DIRECTORIO	27.894.860	19.623.874	70.016.310	33.431.300
VIATICOS DEL PERSONAL	6.938.244	4.934.951	58.492.246	24.060.029
VIATICOS OTROS	0	0	0	18.210.481

19.- En la cuenta **Depósitos Pendientes (212511)** al 31/12/2018 se registra la cantidad de \$22.845.368. 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, durante el año 2018 se han cancelado multas por 20 carros, totalizando 569.038,3 dólares y 40.306,66 Euros. Quedan pendientes de pago multas por 4 carros por un valor total de USD 239.678,64 y 18.722,4 €, según detalle que se indica:

San Pedro de Atacama	Carro Rescate 1a Intervención	TECHNOLOGY	USD 69,313.91
Ñuñoa	Carro Urbano Mayor	Rosenbauer	USD 184,884.86
Viña del Mar	Escala Mecánica	Rosenbauer	USD 170,364.73
La Unión	Carro Forestal	MAGIRUS	1,554.00 €

También se nos ha informado que se ha anulado la cobranza de multas por 7 carros, las que totalizan la suma de 154,194.96 €.

El detalle de multas se muestra en **Anexo 13**.

21.- **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 213 boletas en garantía, desglosadas como a continuación señala:

Pesos	106 boletas	\$ 2.300.678.474
Dólares	22 boletas	\$ 235.831.400
Euros	84 boletas	\$ 1.140.598.258
UF	1 boletas	\$ 20.000.109
Total	213 boletas	\$ 3.697.108.241

Estando todas las boletas en garantía vigentes, por cuanto aún no alcanzan su fecha de vencimiento.

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

Se tuvo a la vista el detalle de todos estos documentos.

22.- Con relación a los aportes de la Ley de Presupuesto del año 2018 se informa que al 31/12/2018 su comportamiento había sido el siguiente:

	Ley de Pres.	Recibido	Por recibir
Funcionamiento de la JNCB	3.682.960.000	3.682.960.000	0
Adquisición y Compromisos en Moneda Nacional	4.488.643.000	4.374.895.000	113.748.000
Importación y Compromisos en Moneda Extranjera	8.130.730.000	7.924.688.000	206.042.000

En marzo 2019 ingresaron los dineros adeudados por Importación y Compromisos en Moneda Extranjera (\$206.042.000)

23.- Con relación a los compromisos de pago por concepto de importación de carros puede señalarse que es como sigue:

		EUROS
2019	5a CUOTA DE 100 CARROS	3.644.000
2019	3a CUOTA DE 73 CARROS	2.794.400
2019	3a CUOTA DE 23 CARROS	690.000
2019	3a CUOTA JACINTO 29 CARROS	690.000
2020	4a CUOTA DE 73 CARROS	2.794.400
2021	5a CUOTA DE 73 CARROS	2.794.400
	TOTAL	13.407.200

24.- La forma que se ha llevado la Tesorería durante el año 2018 nos parece razonablemente apropiada y en nuestra opinión, el balance confeccionado refleja en sus cuentas los movimientos económicos del período, en consecuencia recomendamos al Directorio Nacional su aprobación.

25.- Solo resta agradecer a quienes han confeccionado y hecho llegar con prontitud la información tendiente a respaldar las partidas del balance al 31/12/2018 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 solo una jornada de trabajo.

Es cuanto podemos informar. Siendo las 18:00 horas, se da por terminada la revisión.

Santiago; 13 de marzo de 2019

Jorge Riquelme Pacheco

Eduardo Correa Barrera