

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el jueves 13 de septiembre de 2018, 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

El Sr. Darío Contreras Espinoza, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región del Libertador Bernardo O'Higgins presentó excusa por no poder concurrir

Sobre la base del cierre contable al 31 de julio 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	a Julio 2018	Var.18/17
Saldo al 31 Dic. año anterior	3.421.916.477	797.050.553	-76,7%
Ingresos Dividend. no cobrados	5.058.877.344	3.599.594.780	-28,8%
Ingresos Remate de Acciones	116.446.802	9.430.981	-91,9%
Total Haberes	8.597.240.623	4.406.076.314	-48,8%
Egresos			
Fondo de Proyectos	2.111.193.535	443.727.987	-79,0%
Fondo Extraordinario	4.807.136.492	438.217.286	-90,9%
Fondo Emergencia	368.568.595	40.075.610	-89,1%
Comisiones por Recaudación	257.891.980	261.921.872	1,6%
Gastos Administración JNCB	255.399.468	0	-100,0%
Total Egresos	7.800.190.070	1.183.942.755	-84,8%
Saldo	797.050.553	3.222.133.559	304,3%

Los dividendos no cobrados (DNC) corresponden a 224 ingresos y corresponden a acciones de 139 empresas, mientras que se registra solo un Remate correspondiente a solo una empresa.

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

Con relación al Fondo de Emergencia puede señalarse que se consignan 10 egresos y en su totalidad corresponden a gastos en Diseño y Proyectos de Cuarteles.

2.- Efectuando una comparación entre lo señalado en el Balance General al 31/12/2017 y el del 31/07/2018, la cuenta 31 "Gastos de Administración y Ventas" con sus correspondientes subcuentas, se pueden apreciar las siguientes cifras:

		Año 2017	a Julio 2018	Variación
3101	Remuneraciones	2.603.946.070	1.539.050.154	-40,9%
3102	Gastos de Administración	600.979.843	313.253.669	-47,9%
3103	Gastos de Mantenimiento	340.962.813	273.060.708	-19,9%
3104	Gastos de Publicidad	108.851.912	77.813.134	-28,5%
3105	Gastos Generales	808.259.573	474.264.194	-41,3%
3106	Arriendos	91.072.611	69.466.900	-23,7%
3107	Otros Gastos Operativos	136.555.673	68.001.577	-50,2%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	3.706.055	986.496	-73,4%
3109	Depreciación	679.861.244	477.826.590	-29,7%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	619.516.748	360.782.197	-41,8%
3111	Costo Material Bomberil	396.213.024	330.331.923	-16,6%
3112	Centro de Entrenamiento	94.503.024	50.579.383	-46,5%
	TOTALES	6.484.428.590	4.035.416.925	-37,8%

3.- Cuentas Corrientes.- En el balance al 31/07/2018 los saldos que se consignan en las cuentas bancarias son los que a continuación se señalan:

110111	Bco.Estado (Aporte C.Bomberos)	67.788.486
110112	Bco.Estado (Aportes FNDR)	2.542.713
110113	Bco.Santander A.F. - Funcionamiento	5.681.910
110114	Bco.Santander A.F. - Adq.Pago Compromiso	-3.916.889
110115	Bco.Santander Donaciones	14.349.222
110116	Bco.Santander A.F. - US\$ Importaciones	57.775.330
110117	Bco Santander A.F. - Prog Importación	3.663.459
110118	Bco Santander Ingresos Propios	-15.633.494
110119	Bco Santander Art. 26	-97.256.705
110120	Bco Santander Euros Rec.Propios	296.646.098
110121	Bco Santander US\$ Rec.Propios	31.870.658
110123	Bco. Estado US\$	35.323.541
110126	Bco.Santander ANB	568.544
110128	Bco.Santander Dividendos y Remates	157.598.811

110129	Bco.Santander Fondo Reconstrucción	4.991.331
110144	Bco Santander Souvenir	8.094.025
110145	Bco. Estado Euros	18.829.726

TOTAL	588.916.766
-------	-------------

4.- En la Cuenta **Valores Negociables (1103)** se consignan al 31/07/2018 los siguientes valores:

110301	Fondos Mutuos en Pesos	228.402.744
110302	Fondos Mutuos en Dólares	1.216.607.890
110303	Fondos Mutuos en Euros	0
	TOTAL	3.633.792.202

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 31/07/2018. Efectuado una comparación con los resultados al 31/12/2017 el resumen es el siguiente:

	Al 31/12/2017		Al 31/07/2018	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	581.120.120	581.120.120	746.067.018	297.322.448
Deudores Material Menor	75.651.500	75.651.500	77.079.500	45.771.500
Deudores Uniformes	23.500	23500	5.248.724	
Deudores Souvenir	0	0	1.831.080	
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1.152.318.605	371.976.031	1.055.076.532	253.646.679
Anticipo Subvención Inversiones	10.299.632	10.299.632	10.299.632	10.299.632
Anticipo Subvención Operaciones	174.611.270	160.380.924	291.980.054	167.825.441
Cheques Protestados	62.009.200	62.009.200	67.622.000	67.622.000
TOTALES	2.056.033.827	1.261.460.907	2.255.204.540	842.487.700

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

6.- **Cuentas por Pagar (212510):** En el balance al 31/07/2018 se registra un monto de \$307.193.990 y que corresponden multas que han sido cobradas y que estando canceladas, aún no se materializa el beneficio en favor de los Cuerpos de Bomberos, en la adquisición de material menor para el grupo Usar o en pagos de gastos de programas con financiamiento de instituciones externas (Caricom, OBA).

7.- Se tuvo a la vista el detalle de las cuentas **Viáticos Directorio (310251)** y **Viáticos Personal Rentado (310252)**, las que al 31/07/2018 consignan montos de \$ 10.857.620 y \$24.928.312 respectivamente. Efectuando una comparativa con los años 2015, 2016 y 2017 se observa lo siguiente:

	2015	2016	2017	al 31/07/2018
VIATICOS DEL DIRECTORIO	27.894.860	19.623.874	70.016.310	10.857.620
VIATICOS DEL PERSONAL	6.938.244	4.934.951	58.492.246	24.928.312

8.- **Cuentas por Cobrar (110506):** Al 31/07/2018 se consigna la suma de \$1.936.532.366 de los cuales \$1.687.464.126 corresponden aportes vencidos que deberían haber efectuado algunos Gobiernos Regionales por diversos proyectos. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 2**.

9.- **Otros Documentos por Cobrar (110507):** Al 31/07/2018 se registra la cantidad de \$46.053.833 que corresponde a la repactación de Deudas Varias del CB de Iquique, garantizada mediante cheques. Al 31/12/2017 alcanzaba a la suma de \$60.611.499.

10.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/07/2018 se consigna la suma \$19.007.439.306 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 3**.

11.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/07/2018 se consigna la suma \$3.191.773.488 y corresponde a valores enterados por Gobiernos Regionales, Ministerio del Interior, 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 4**.

12.- En la cuenta **Depósitos Pendientes (212511)** al 31/07/2018 se registra la cantidad de \$50.478.294. 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. En la medida que se identifica quien deposita son regularizados en sus respectivas cuentas contables. El detalle de esta cuenta se señala en **Anexo 5**.

13.- En la cuenta **Documentos por Pagar (213001)** se registra la cantidad de \$207.422.600 que corresponde a dos cheques a fecha girados a la Mutual de Seguridad por \$103.711.300 c/u.

14.- En **Anticipo de Proveedores (111201)** de la cuenta Otros Activos Circulantes, se señala al 31/07/2018 la cantidad de \$1.128.788.423 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.

15.- **Boletas en Garantía (510101):** 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. Teniendo a la vista el detalle arroja un total de 254 boletas en garantía, desglosadas como a continuación señala:

	TOTALES			VENCIDA	
	DOCTOS.	MONTO	VALOR \$	DOCTOS.	VALOR
PESOS	113	\$ 2.626.397.688	\$ 2.626.397.688	14	\$ 210.000.000
DOLARES	27	511.056.860 USD	\$ 335.945.801	1	\$ 13.100.499
EURO	113	3.053.444,80 €	\$ 2.187.796.009	7	\$ 67.175.435
UF	1	800,5457	\$ 20.000.109	0	0
TOTAL	254		\$ 5.170.139.607	22	\$ 290.275.934

Cabe señalar que para la conversión a pesos contablemente se consignaron los siguientes valores:

1 dólar	\$	657,355
1 euro	\$	716,5009
1 UF	\$	24.983,09

16.- **Cheques en Garantía (510102):** Se registra la existencia de 12 cheques dejados en garantía por trabajos de reconstrucción los que totalizan la cantidad de \$ 129.899.359.

17.- Se tuvo a la vista 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 31/07/2018, cuyos valores finales concuerdan con lo registrado en el balance presentado y que son los siguientes:

	Total \$
110801 Material	5.044.939.072
110802 Otras Existencias	669.874.501
110803 Insumos Equipos	131.154.813
110804 Insumos Varios	41.261.515
110805 Insumos Cursos Servicios Externos	3.605.013

18.- 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 recibido por 14 carros la suma de USD 380.422,29 y 34.643,86 Euros. Pendientes de

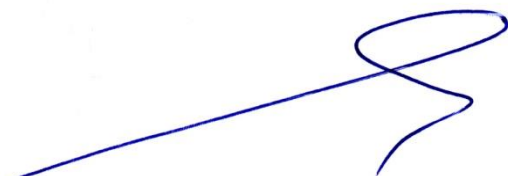
cancelación al 31/07/2018 se consigna la cancelación correspondiente a 13 carros por USD 436.258,04 y 155.748,96 Euros. El detalle individualizado de estas multas está, señaladas en el **Anexo 6**.

19.- El balance confeccionado al 31/07/2018 refleja en sus cuentas los movimientos económicos del período y en lo cuantitativo es el fiel reflejo de los asientos contables, en consecuencia recomendamos al Directorio Nacional su aprobación.

20.- Se agradece la colaboración y atención prestada a la comisión por el Jefe de Administración y Finanzas, Sr. Alejandro Véjar Utreras y su personal, por la prontitud para proporcionar toda la información que fue solicitada, apreciándose y destacando la disposición a responder todas las consultas o dudas que surgen durante la actividad realizada.

Es cuanto podemos informar. Siendo las 18:15 horas, se da por terminada la revisión.

Santiago; 17 de septiembre de 2018



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera