

## INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el jueves 15 de noviembre 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

Sobre la base del cierre contable al 31 de octubre 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 Octubre 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	4,742,207,941	-6.26%
Ingresos Remate de Acciones	116,446,802	17,488,293	-84.98%
Total Haberes	8,597,240,623	5,556,746,787	-35.37%
Egresos			
Fondo de Proyectos	2,111,193,535	932,872,588	-55.81%
Fondo Extraordinario	4,807,136,492	671,426,865	-86.03%
Fondo Emergencia	368,568,595	107,936,063	-70.71%
Comisiones por Recaudación	257,891,980	333,605,661	29.36%
Gastos Administración JNCB	255,399,468	0	-100.00%
Aporte a Cursos	0	178,974,337	
Total Egresos	7,800,190,070	2,224,815,514	-71.48%
Saldo	797,050,553	3,331,931,273	318.03%

Los dividendos no cobrados (DNC) corresponden a 302 ingresos y corresponden a acciones de 165 empresas, mientras que se registran solo dos Remates.

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 27 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 31/10/2018, la cuenta 31 “**Gastos de Administración y Ventas**” con sus correspondientes subcuentas, se pueden apreciar las siguientes cifras:

		Año 2017	a Octubre 2018	Variación
3101	Remuneraciones	2,603,946,070	2,338,848,589	-10.18%
3102	Gastos de Administración	600,979,843	500,082,666	-16.79%
3103	Gastos de Mantenimiento	340,962,813	365,844,571	7.30%
3104	Gastos de Publicidad	108,851,912	116,023,451	6.59%
3105	Gastos Generales	808,259,573	726,862,408	-10.07%
3106	Arriendos	91,072,611	105,482,384	15.82%
3107	Otros Gastos Operativos	136,555,673	101,070,245	-25.99%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	3,706,055	1,042,294	-71.88%
3109	Depreciación	679,861,244	1,376,767,472	102.51%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	619,516,748	521,782,452	-15.78%
3111	Costo Material Bomberil	396,213,024	439,925,833	11.03%
3112	Centro de Entrenamiento	94,503,024	82,452,480	-12.75%
	TOTALES	6,484,428,590	6,676,184,845	2.96%

3.- **Cuentas Corrientes.**- En el balance al 31/10/2018 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)	31,630,738
110112	Bco. Estado (Aportes FNDR)	17,017,113
110113	Bco. Santander A.F. - Funcionamiento	7,588,679
110114	Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso	2,497,056
110115	Bco. Santander Donaciones	50,209,789
110116	Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones	341,453,830
110117	Bco. Santander A.F. – Prog. Importación	3,519,791
110118	Bco. Santander Ingresos Propios	3,339,166
110119	Bco. Santander Art. 26	12,788,252
110120	Bco. Santander Euros Rec. Propios	1,385,787,861
110121	Bco. Santander US\$ Rec. Propios	40,104,461
110123	Bco. Estado US\$	38,338,365

110126	Bco. Santander ANB	118,464
110128	Bco. Santander Dividendos y Remates	99,585,494
110129	Bco. Santander Fondo Reconstrucción	1,099,480
110144	Bco. Santander Souvenir	5,792,012
110145	Bco. Estado Euros	19,812,776
	TOTAL	2,060,683,327

4.- En la Cuenta **Valores Negociables (1103)** se consignan al 31/10/2018 los siguientes valores:

110301	Fondos Mutuos en Pesos	728.604.057
110302	Fondos Mutuos en Dólares	0
110303	Fondos Mutuos en Euros	0
	TOTAL	728.604.057

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 31/10/2018	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	581.120.120	581.120.120	561.740.370	248.780.447
Deudores Material Menor	75.651.500	75.651.500	80.280.500	37.743.500
Deudores Uniformes	23.500	23500	2.000.000	2.000.000
Deudores Souvenir	0	0	839.510	747.800
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1.152.318.605	371.976.031	1.013.756.404	100.005.696
Anticipo Subvención Inversiones	10.299.632	10.299.632	5.299.632	951.934
Anticipo Subvención Operaciones	174.611.270	160.380.924	303.253.555	116.098.942
Cheques Protestados	62.009.200	62.009.200	41.242.000	41.242.000
TOTALES	2.056.033.827	1.261.460.907	2.008.411.971	547.570.319

**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"** consigna una cifra de \$ 5,582,798 y que se ha 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 estos cobren la licencia. Cabe señalar que \$3.386.855 corresponden a licencias del año 2017.

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/10/2018 se consigna la suma de \$348.744.956 y corresponde a deudas por Opcionales carros, Operación Santa Lucía, Fundación de Capacitación y otros. El detalle de esta cuenta se muestra en **Anexo 2**.

8.- **Otros Documentos por Cobrar (110507)**: Al 31/10/2018 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 refleja un total de \$ 89.883.700 cuyo detalle nominal se indica en el **Anexo 3**.

10.- La cuenta **110614 “Fondos por Rendir Moneda Nacional JNCB”** al 31/10/2018 indica un total de \$ 41.141.755 cuya desagregación se muestra en **Anexo 4**, en el que al estar ordenado por fecha se puede observar que para algunos ya ha transcurrido bastante tiempo para su rendición o regularización.

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 31/10/2018, cuyos valores finales concuerdan con lo registrado en el balance presentado y que son los siguientes:

	Total \$	
<b>110801</b>	<b>Material</b>	10.435.467.389
<b>110802</b>	<b>Otras Existencias</b>	804.580.431
<b>110803</b>	<b>Insumos Equipos</b>	101.387.059
<b>110804</b>	<b>Insumos Varios</b>	44.098.481
<b>110805</b>	<b>Insumos Cursos Servicios Externos</b>	3.605.013

12.- En **Anticipo de Proveedores (111201)** de la cuenta Otros Activos Circulantes, se señala al 31/10/2018 la cantidad de \$27.308.594, disminuyendo notoriamente con relación a lo informado al 31/07/2018 que alcanzaba a la cifra 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, los que se muestran en el **Anexo 5**.

13.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/10/2018 se consigna la suma \$22.132.583.386 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 6**.

14.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/10/2018 se consigna la suma \$2.042.579.040 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 7** y totaliza la suma de \$2.057.579.040, existiendo una diferencia de \$15.000.000 con relación a lo indicado en el balance.

15.- **Viáticos del Directorio (310251)**: Al 31/10/2018 el balance consigna la suma de \$29.996.183, cuyo detalle es registrado en el **Anexo 8**.

16.- **Viáticos del Personal (310252)**: El balance al 31/10/2018 registra un total de \$23.223.217 y el detalle de los movimientos se señala en el **Anexo 9**.

	2015	2016	2017	al 31/10/2018
VIATICOS DEL DIRECTORIO	27.894.860	19.623.874	70.016.310	29.996.183
VIATICOS DEL PERSONAL	6.938.244	4.934.951	58.492.246	23.223.217

17.- En la cuenta **Depósitos Pendientes (212511)** al 31/10/2018 se registra la cantidad de \$53.472.546. 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 10**.

18.- Al 31/10/2018 se han colocado **98 Órdenes de Compra por Material Menor** las que al considerar el dólar a \$693.31 y el euro a \$787.23 y ser totalizadas en su equivalente a la moneda nacional se traducen en compras por un total de \$10.683.393.255. El detalle de los materiales adquiridos se muestra en el **Anexo 11**, los que al agruparlos por proveedor y ordenarlos por porcentaje de participación se muestran en el **Anexo 12**.

19.- Al 31/10/2018 se ha colocado **60 Órdenes de Compra por Material Mayor** por un total de **83 carros**, las que al considerar el dólar a \$693.31 y el euro a \$787.23 y ser totalizadas en su equivalente a la moneda nacional se traducen en compras por un total de \$18.293.806.673. El detalle de los carros adquiridos se muestra en el **Anexo 13**, los que al agruparlos por proveedor y ordenarlos por porcentaje de participación se muestran en el **Anexo 14**.

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 16 carros, totalizando 392.136,83 dólares y 34.653,86 Euros. Quedan pendientes de pago multas por 4 carros por un valor total de USD 424,563.50 y 1,554.00 €, 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 €.

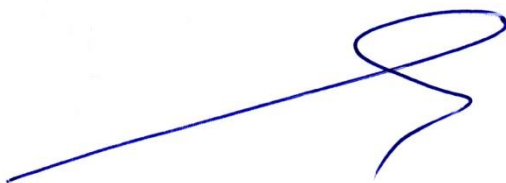
El detalle de multas se muestra en **Anexo 15**.

21.- Con relación a la documentación del año 2018 existe un notorio atraso en el archivo y digitalización, agravado por el hecho de que los archivadores no se han podido ubicar en los estantes, toda vez que aún están ocupados por los 2017, los que debieron permanecer en sus lugares para facilitar la revisión de la Subsecretaría del Interior. Ya están en condiciones de enviarse a empaste liberando los espacios para colocar los archivadores del año 2018.

22.- Solo resta agradecer a quienes han confeccionado y hecho llegar la información tendiente a respaldar las partidas del balance al 31/10/2018 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; 21 de noviembre de 2018



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera