

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el martes 03 de septiembre 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 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
- Antonio Melus Robles, Consejero Sup. de Disciplina del Cuerpo de Bomberos de Arica

Sobre la base del cierre contable al 31 de agosto 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 de cierre del año 2018 es la siguiente:

	Cierre 2018	a Agosto 2019	Variación
Saldo al 31 Dic. año anterior	797.050.553	1.543.421.094	93,64%
Ingresos Dividend. no cobrados	4.779.299.132	3.841.938.984	-19,61%
Ingresos Remate de Acciones	313.281.500	781.326.597	149,40%
Total Haberes	5.889.631.185	6.166.686.675	4,70%
Egresos			
Fondo de Proyectos	2.142.130.054	307.625.504	-85,64%
Fondo Extraordinario	1.008.642.658	848.891.212	-15,84%
Fondo Emergencia	547.644.303	84.490.890	-84,57%
Comisiones por Recaudación	368.188.233	238.675.235	-35,18%
Aporte a Cursos ANB	279.604.843	168.193.056	-39,85%
Total Egresos	4.346.210.091	1.647.875.897	-62,08%
Saldo	1.543.421.094	4.518.810.778	192,78%

De los \$4.518.810.778 del saldo a 31/08/2019, en la cuenta corriente Bco. Santander Art. 26 (110119) hay \$9.004.618 y en la cuenta corriente Bco. Santander Dividendos y Remates (110128) el saldo es de \$12.127.410, totalizando ambas cuentas \$21.132.028.

Los \$168.193.056 consignados en Aporte a Cursos ANB, en septiembre serán transferidos como gastos de la ANB con cargo a su presupuesto.

2.- Efectuando una comparación entre lo señalado en el Balance General al 31/12/2018 y el avance al 31/08/2019, la cuenta 31 “**Gastos de Administración y Ventas**” con sus correspondientes subcuentas (JNCB y ANB), se pueden apreciar las siguientes cifras:

		Año 2018	a Agosto 2019	Variación
3101	Remuneraciones	2.966.551.890,0	2.112.102.183	-28,80%
3102	Gastos de Administración	706.000.338,0	485.987.104	-31,16%
3103	Gastos de Mantenimiento	471.817.498,0	341.064.676	-27,71%
3104	Gastos de Publicidad	148.234.106,0	52.408.338	-64,64%
3105	Gastos Generales	943.954.204,0	624.162.197	-33,88%
3106	Arriendos	141.598.353,0	74.499.480	-47,39%
3107	Otros Gastos Operativos	112.514.205,0	70.778.191	-37,09%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	1.164.206,0	511.659	-56,05%
3109	Depreciación	843.043.138,0	611.623.010	-27,45%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	834.572.211,0	593.739.291	-28,86%
3111	Costo Material Bomberil	1.238.381.647,0	353.566.171	-71,45%
3112	Centro de Entrenamiento	107.620.661,0	30.817.237	-71,36%
	TOTALES	8.515.452.457,0	5.351.259.537	-37,16%

3.- Cuentas Corrientes.- En el balance al 31/08/2019 los saldos que se consignan en las cuentas bancarias una vez realizadas las correspondientes conciliaciones, las que fueron presentadas, son los que a continuación se señalan:

Cuenta	Banco	Saldo
110111	Bco. Estado (Aporte C. Bomberos)	107.647.783
110112	Bco. Estado (Aportes FNDR)	9.715.813
110113	Bco. Santander A.F. – Funcionamiento	55.832.445
110114	Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso	318.500.178
110115	Bco. Santander Donaciones	56.543.760
110116	Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones	492.216.347
110117	Bco. Santander A.F. – Prog. Importación	2.564.552
110118	Bco. Santander Ingresos Propios	53.837.401
110119	Bco. Santander Art. 26	9.004.618
110120	Bco. Santander Euros Rec. Propios	27.781.436
110121	Bco. Santander US\$ Rec. Propios	94.366.088
110123	Bco. Estado US\$	39.534.882
110126	Bco. Santander ANB	65.242.036
110128	Bco. Santander Dividendos y Remates	12.127.410

110129	Bco. Santander Fondo Reconstrucción	1.344.225
110144	Bco. Santander Souvenir	4.498.861
110145	Bco. Estado Euros	19.512.662
	TOTAL	1.370.270.497

4.- En la Cuenta **Valores Negociables (Cuenta 110)** se consignan al 31/08/2019 los siguientes valores. Se tuvo a la vista el detalle de los movimientos de inversión realizados en los distintos bancos al cierre del balance:

110301	Fondos Mutuos en Pesos	0
110304	Fondos Mutuos en Dólares	276.744
110306	Fondos Mutuos en Euros	34.546.966.540
	TOTAL	34.547.243.284

Por su parte la cuenta **“Depósitos a Plazo” (310201)** consigna una cifra total de \$3.435.677.980.

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 31/08/2019. Efectuado una comparación con los resultados existentes al 31/12/2018 el resumen es el siguiente:

	Al 31/12/2018		Al 31/08/2019	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	765.961.940	265.047.133	1.007.330.937	449.801.090
Deudores Material Menor	132.819.500	39.461.500	43.431.668	41.931.668
Deudores Uniformes	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Deudores Souvenir	72.597	72.597	1.335.240	1.335.240
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1.035.868.506	348.470.851	754.496.112	290.262.766
Anticipo Subvención Inversiones	5.061.649	8.878	0	0
Anticipo Subvención Operaciones	196.047.463	119.840.305	442.045.463	104.838.305
Cheques Protestados	35.855.650	35.855.650	40.996.650	40.996.650
TOTALES	2.173.687.305	810.756.914	2.291.636.070	931.165.719

Nota: En **Anexo 1** se adjunta la relación nominal de las deudas vencidas y vigentes 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 31/08/2019 a disminuido a \$ 525.351, lo que denota una recuperación de estos recursos, quedando solo tres (3) funcionarios con fondos por restituir.

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/12/2018 se consigna la suma de \$417.890.066, disminuyendo al 31/08/2018 a \$ 309.523.559 y corresponde a deudas de los 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 registraba la cantidad de \$38.774.999 correspondiente a una repactación de deuda del CB de Iquique, garantizada mediante cheques. Al 31/08/2019 a disminuido a \$ 28.774.999.- No habiendo cuotas vencidas.

9.- La cuenta **110605 “Préstamos al Personal”** al 31/12/2018 reflejaba un total de \$93.884.151 comprendiendo a un total de 57 funcionarios, el que al 31/08/2019 ha disminuido a \$86.344.108 también con un total de 57 funcionarios, pues aunque se hayan liquidado préstamos de 14 funcionarios se han incorporado igual número de nuevos funcionarios. Habiéndose otorgado un total de 25 nuevos empréstitos. El 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 31/08/2019 a \$17.372.133, 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 31/08/2019, cuyos valores finales concuerdan con lo registrado en el balance presentado y cuya comparativa con los saldos al 31/12/2018 es la siguiente:

		31/12/2018	31/08/2019
110801	Material	4.763.638.273	8.329.984.411
110802	Otras Existencias	819.666.124	1.024.997.561
110803	Insumos Equipos	81.596.994	292.052.595
110804	Insumos Varios	53.113.894	54.785.261
110805	Insumos Cursos Servicios Externos	3.605.013	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, disminuyendo a \$ 12.604.597 al 31/08/2019 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 31/08/2019 se registra la cantidad de \$219.489.930 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 \$33.046.049.289 al 31/08/2019 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 comparativo de esta cuenta se muestra en **Anexo 7**.

15.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/12/2018 el balance consignaba la suma de \$2.89.163.456 aumentando al 31/08/2019 a \$3.023.270.542 y corresponde a valores enterados como aporte por los Cuerpos de Bomberos, Gobiernos Regionales y Consejos Regionales, por copago efectuado para la obtención de Material Menor pendiente de entrega. El detalle comparativo de esta cuenta se muestra en **Anexo 8**. Pudiendo observarse que si bien es cierto se ha entregado una cantidad importante de materiales, nuevos requerimientos hacen aumentar los compromisos de entrega.

16.- **Viáticos del Directorio (310251)**: Al 31/08/2019 el balance consigna la suma de \$37.931.911, cuyo detalle es registrado en el **Anexo 9** totalizando la cantidad de \$37.041.635, produciéndose una diferencia de \$890.276.

17.- **Viáticos del Personal (310252)**: El balance al 31/08/2019 registra un total de \$9.249.269 y el detalle de los movimientos se señala en el **Anexo 10** totalizando la cantidad de \$10.914.047, con una diferencia de \$1.664.778.

18.- **Viáticos Otros (310254)**: El balance al 31/08/2019 señala un total de \$15.337.607 y cuyo detalle de los movimientos se indica en al **Anexo 11** cuyo total es de \$14.999.761, generándose un diferencia de \$337.846.

	2016	2017	2018	al 31/08/2019
VIATICOS DEL DIRECTORIO	19.623.874	70.016.310	33.431.300	37.931.911
VIATICOS DEL PERSONAL	4.934.951	58.492.246	24.060.029	9.249.269
VIATICOS OTROS	0	0	18.210.481	15.337.607

19.- 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 8 carros de Magirus con un total de 79,666.55 €, según detalle que se indica en **Anexo 12**. Las multas por los 18 carros que se adeudaban al 31/03/2019 y que se indican en el mismo Anexo, estarían todas canceladas debiéndose verificar el estado de pago del 50% a transferir a los correspondientes Cuerpos de Bomberos.

20.- En el balance al 31/03/2019 en la cuenta **219005 "Club de Campo div."** se registraba la cantidad de \$4.290.034.240 que corresponden al saldo transitorio de la liquidación de la empresa Soc. Inmobiliaria Club de Campo, sin embargo al 31/08/2019 esta cifra ha

disminuido a \$3.435.677.980 produciéndose un diferencial de \$854.356.260. Se ha señalado que de este fondo se han destinado \$850.000.000 para Gastos de Construcción, habiéndose gastado al 31/08/2019 la cifra de \$833.142.001, quedando un saldo \$16.857.999. El detalle de movimientos se muestra en el **Anexo 13** y el saldo de estos recursos se encuentran registrados en la cuenta **110201 “Depósitos a Plazo”**. Cabe señalar que si del total ingresado de \$4.290.034.240 se han destinado \$850.000.000 para Gastos de Construcción, debieran quedar \$3.440.034.240 y no \$3.435.677.980, produciéndose una diferencia por aclarar de \$4.356.260.

21.- Durante los meses de Julio y Agosto se recibieron los recursos comprometidos del **Art. 18 bis de la Ley de Sociedades Anónimas N°18.046**, los que a la fecha totalizan la cantidad de \$21.435.109.099, sin rebajarse aun los honorarios correspondientes del Sr. Manuel Acuña.

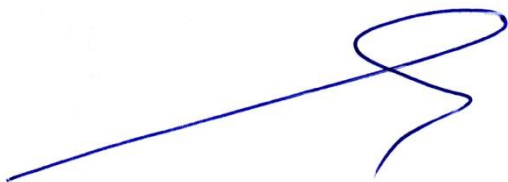
22.- En el **Anexo 14** de señala el **Material Menor** cuyas órdenes de compra se han cursado en las fechas que se indican y que a la fecha se encuentran en tránsito, debiendo haber llegado o estar por llegar de acuerdo con las fechas comprometidas según contrato.

23.- En cuanto al archivo de la documentación de respaldo con sus correspondientes comprobantes de ingresos y egresos, se encuentra un tanto atrasada, motivada por la ausencia de la persona encargada de tal trabajo debido a que se encuentra con licencia médica y no destinándose otra persona para tal fin.

24.- Solo resta agradecer a la Srta. Francisca Rubilar Gutiérrez, Jefa de Contabilidad y a todos los colaboradores que han confeccionado y hecho llegar con prontitud la información tendiente a respaldar las partidas del balance al 31/08/2019 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.

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

Santiago; 05 de septiembre de 2019



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera



Antonio Melus Robles