

## INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el martes 10 de marzo de 2020, 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 9:20 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 diciembre 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	Cierre 2019	Variación
Saldo al 31 Dic. año anterior	797.050.553	0	<b>-100,00%</b>
Ingresos Dividend. no cobrados	4.779.299.132	4.434.669.328	<b>-7,21%</b>
Ingresos Remate de Acciones	313.281.500	781.326.597	<b>149,40%</b>
<b>Total Haberes</b>	<b>5.889.631.185</b>	<b>5.215.995.925</b>	<b>-11,44%</b>
<b>Egresos</b>			
Fondo de Proyectos	2.142.130.054	2.654.818.771	<b>23,93%</b>
Fondo Extraordinario	1.008.642.658	1.324.356.733	<b>31,30%</b>
Fondo Emergencia	547.644.303	181.793.115	<b>-66,80%</b>
Comisiones por Recaudación	368.188.233	285.078.959	<b>-22,57%</b>
Aporte a Cursos ANB	279.604.843	0	<b>-100,00%</b>
Gastos Operativos	0	769.715.866	
<b>Total Egresos</b>	<b>4.346.210.091</b>	<b>5.215.763.444</b>	<b>20,01%</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.543.421.094</b>	<b>232.481</b>	<b>-99,98%</b>

Al 31/12/2018 se registra un saldo de \$1.543.421.094, los que primitivamente estaban consignados como saldo inicial para el año 2019, sin embargo, debido a una reclasificación de cuentas, se dejó en cero (0) pues han cargaron al Art. 45° las altas del activo efectuadas el año 2018, que totalizan la cantidad de \$1.591.380.800.

El detalle de los gastos que se han registrado al 31/12/2019 como Gastos Operativos y que ascienden a la suma \$769.715.866 se muestran en el **Anexo 1.**

Adicionalmente las cuentas contables 219005, 219006 Y 219007, registran los saldos AL 31/12/2019 por aportes recibidos por liquidación del Club de Campo, acciones Art. 18 bis y acciones Gasco, por los valores de \$3.434.503.784; \$954.861.721 y \$3.264.495.629 respectivamente. Cuyos detalles de movimientos se muestran en los **Anexos 2, 3 y 4**.

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

		Año 2018	Año 2019	Variación
3101	Remuneraciones	2.966.551.890	3.385.911.688	<b>14,14%</b>
3102	Gastos de Administración	706.000.338	474.021.048	<b>-32,86%</b>
3103	Gastos de Mantenimiento	471.817.498	267.019.830	<b>-43,41%</b>
3104	Gastos de Publicidad	148.234.106	87.606.275	<b>-40,90%</b>
3105	Gastos Generales	943.954.204	698.749.648	<b>-25,98%</b>
3106	Arriendos	141.598.353	125.130.660	<b>-11,63%</b>
3107	Otros Gastos Operativos	112.514.205	89.341.574	<b>-20,60%</b>
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	1.164.206	1.181.239	<b>1,46%</b>
3109	Depreciación	843.043.138	950.221.622	<b>12,71%</b>
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	834.572.211	891.743.343	<b>6,85%</b>
3111	Costo Material Bomberil	1.238.381.647	0	
3112	Centro de Entrenamiento	107.620.661	57.335.523	<b>-46,72%</b>
	<b>TOTALES</b>	<b>8.515.452.457</b>	<b>7.028.262.450</b>	<b>-17,46%</b>

**3.- Cuentas Corrientes.-** En el balance al 31/12/2019 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)	333.224.039
110112	Bco. Estado (Aportes FNDR)	365.795.524
110113	Bco. Santander A.F. – Funcionamiento	16.156.623
110114	Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso	4.450.431
110115	Bco. Santander Donaciones	10.925.368
110116	Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones	1.973.218.070
110117	Bco. Santander A.F. – Prog. Importación	1.726.629
110118	Bco. Santander Ingresos Propios	3.672.880
110119	Bco. Santander Art. 26	15.727.400

110120	Bco. Santander Euros Rec. Propios	2.506.504.469
110121	Bco. Santander US\$ Rec. Propios	133.997.780
110123	Bco. Estado US\$	40.800.728
110126	Bco. Santander ANB	4.752.406
110128	Bco. Santander Dividendos y Remates	141.915.431
110129	Bco. Santander Fondo Reconstrucción	164.453.195
110144	Bco. Santander Souvenir	12.643.051
110145	Bco. Estado Euros	20.389.379
	<b>TOTAL</b>	<b>5.750.353.403</b>

4.- Al 31/12/2019 en la Cuenta 1102, Inversiones y 1103, Valores Negociables no se consignan valores de Depósitos a Plazo, ni registros de Valores Negociable en Fondos Mutuos, pues es usual que contablemente se lleven dichos valores a cero (0), sin embargo, en la cuenta 110204 "Provisión Inversiones" se registra la cantidad de \$18.100.835.815, que corresponde a dichos depósitos, de acuerdo con el siguiente detalle:

GLOSA EXPLICATIVA MOVIMIENTO		DEBE
BANCO SANTANDER DAP		<b>2.491.542.451</b>
BANCO SANTANDER DAP		<b>946.428.885</b>
BANCO SANTANDER FFMM		<b>10.743.471.270</b>
BANCO CHILE FFMM		<b>368.192.742</b>
BANCO ESTADO FFM		<b>1.532.627.987</b>
BANCO SCOTIABAN AZUL		<b>2.018.572.480</b>
<b>SALDO</b>		<b>18.100.835.815</b>

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

	Al 31/12/2018		Al 31/12/2019	
	TOTAL	VENCIDA	TOTAL	VENCIDA
Deudores Material Mayor	765.961.940	265.047.133	1.562.225.133	627.436.029
Deudores Material Menor	132.819.500	39.461.500	47.418.500	23.726.500
Deudores Uniformes	2.000.000	2.000.000	2.000.000	2.000.000
Deudores Souvenir	72.597	72.597	874.760	874.760
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	1.035.868.506	348.470.851	583.108.604	209.316.083
Anticipo Subvención Inversiones	5.061.649	8.878	0	0

Anticipo Subvención Operaciones	196.047.463	119.840.305	388.299.888	209.316.083
Cheques Protestados	35.855.650	35.855.650	105.342.650	105.342.650
<b>TOTALES</b>	<b>2.173.687.305</b>	<b>810.756.914</b>	<b>2.689.269.535</b>	<b>1.178.012.105</b>

**Nota:** En **Anexo 5** se adjunta la relación nominal de las deudas vencidas y vigentes que mantienen los Cuerpos de Bomberos con la JNCB.

6.- La cuenta **110410 “Deudores por Licencia Médica”** al 31/12/2018 se consignaba una cifra de \$ 973.351, la que al 31/12/2019 a disminuido a \$ 191.999. Quedando solo un (1) funcionario con fondos por restituir.

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/12/2018 se consigna la suma de \$417.890.066, aumentando al 31/12/2019 a \$694.700.912 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 6**.

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 30/11/2019 quedan tres (3) cuotas pendientes por un total de \$28.774.999.- Estando vencida una de ellas por \$ 7.562.126.

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 31/12/2019 ha disminuido solo a \$92,271,141 con un total de 50 funcionarios, pues aunque se hayan liquidado préstamos de 25 funcionarios se han incorporado 17 nuevos funcionarios. El detalle nominal y comparativa se indica en el **Anexo 7**. 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 31/12/2019 a \$9.563.756, cuya desagregación se muestra en **Anexo 8**.

11.- 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 \$1.073.026.018 al 31/12/2019 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 9**.

12.- En **Cuentas por Pagar (212510)**, según el balance al 31/12/2018 se registraba la cantidad de \$909.751.109.- De acuerdo con el balance al 31/12/2019 se señala que ha disminuido a \$ 171.859.315, estando el detalle consignado en el **Anexo 10**.

13.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/12/2018 se consigna la suma \$19.551.935.558, aumentando a \$ 27.409.584.830 al 31/12/2019 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 11**.

14.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/12/2018 el balance consignaba la suma de \$2.089.163.456 aumentando al 31/12/2019 a \$2.680.267.886 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 12**. Los actuales materiales pendientes de entrega a los Cuerpos de Bomberos se muestran detalladamente en el **Anexo 13**, con la preocupación de la no existencia en bodega de varios de ellos, ni que estén por desaduanar o en tránsito. Además, en **Anexo 14** se muestra un compilado de materiales que se encuentran pendientes entrega.

15.- Con relación a los **Viáticos**, si bien es cierto en esta oportunidad no están reflejados en las cuentas contables, debido a que fueron cargados tanto al Art. 45 (\$86.028.384) como al Art 18 bis (\$44.688.825), su totalización y comparativa con años anteriores ha sido la siguiente:

	2016	2017	2018	2019
VIATICOS DEL DIRECTORIO	19.623.874	70.016.310	33.431.300	69.930.133
VIATICOS DEL PERSONAL	4.934.951	58.492.246	24.060.029	21.643.607
VIATICOS OTROS	0	0	18.210.481	39.242.941

No siendo exacta la distribución del 2019 debido a errores en las imputaciones al considerar a algunas personas en grupos a los cuales no pertenecen.

16.- Con respecto a las **multas** que deben cancelar los proveedores por sobrepasar las fechas de compromiso en la entrega del **Material Mayor**, a la fecha comprende un total de 29 carros, tres (3) de los cuales totalizan un monto de USD 244.665,89 y veintiséis (26) por un valor de 1.110.890,64 €. El detalle se muestra en el **Anexo 15**.

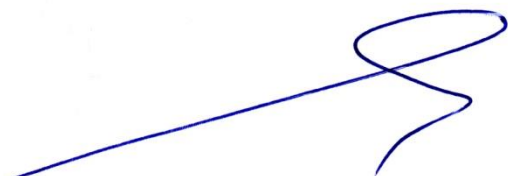
17.- Existen 144 órdenes de compra por adquisición de Material Mayor que se encuentra en etapa de fabricación o en tránsito, totalizando compromisos de pago por US\$16.280.771,88 y 26.029.877,41 Euros. El detalle de estos carros se muestra en el **Anexo 16**.

18.- De acuerdo con lo que se puede apreciar, las cuentas del balance al 31/12/2019 se encuentran todas cuadradas y respaldadas no apreciándose en ellas detalles que no nos permitan recomendar su aprobación por parte del Directorio Nacional. Tan solo lamentamos haber sido citados para la ejecución del trabajo en fecha tan cercana a la reunión del Directorio, lo que nos impidió ahondar como quisiéramos en algunos tópicos de interés general.

19.- Solo nos resta agradecer a la Srta. Roxana Leiva y a todos los colaboradores que han confeccionado y hecho llegar con prontitud la información tendiente a respaldar las partidas del balance al 31/12/2019 cuyo detalle se ha solicitado, así como también la información anexa solicitada y que ha permitido elaborar el presente informe

Es cuanto podemos informar. Siendo las 17,30 horas, se da por terminada la revisión.

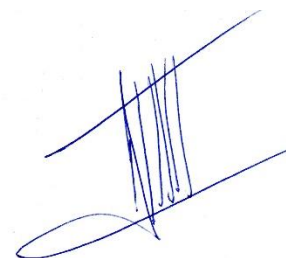
Santiago; 12 de marzo de 2020



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera



Antonio Melus Robles