

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el miércoles 14 de marzo 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, con la asistencia de los siguientes miembros:

- Eduardo Correa Barrera, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región Metropolitana
- Julio Gormáz Tapia, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región de Valparaíso.
- Darío Contreras Espinoza, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región del Libertador Bernardo O'Higgins

El alcance de la revisión efectuada a la Tesorería Nacional se circunscribió a los siguientes tópicos:

1.- El detalle de movimientos correspondientes al Artículo 26° corresponden exactamente a lo señalado en el balance presentado al 31 de diciembre de 2017, cuya desagregación y comparativa al cierre 2015 y 2016 es la siguiente:

	Cierre 2015	Cierre 2016	Cierre 2017	Var.17/16
Saldo al 31 Dic. año anterior	1.946.198.762	1.151.082.970	3.421.916.477	197%
Ingresos Dividend. no cobrados	5.047.063.409	6.690.836.530	5.058.877.344	-24%
Ingresos Remate de Acciones	410.896.286	878.217.879	116.446.802	-87%
Total Haberes	7.404.158.457	8.720.137.379	8.597.240.623	-1%
Egresos				
Fondo de Proyectos	2.055.208.810	1.324.119.658	2.111.193.535	59%
Fondo Extraordinario	2.377.461.583	1.682.811.513	4.807.136.492	186%
Fondo Emergencia	589.769.637	679.901.676	368.568.595	-46%
Gastos Cursos	0	162.855.301	0	-100%
Comisiones por Recaudación	280.540.214	520.356.077	257.891.980	-50%
Gastos Administración JNCB	950.095.243	928.176.677	255.399.468	-72%
Total Egresos	6.253.075.487	5.298.220.902	7.800.190.070	47%
Saldo	1.151.082.970	3.421.916.477	797.050.553	-77%

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 \$4.807.136.492 registrados en el Fondo Extraordinario, \$4.276.284.447 corresponden a aportes, reparaciones, inscripciones y combustible de carros.

Observando el detalle de cargos del Fondo de Emergencia puede señalarse que casi en su totalidad corresponden a gastos en Construcción, Reparación y Proyectos de Cuarteles.

Los \$255.399.468 registrados como Gastos de Administración JNCB corresponden a los aportes presupuestarios efectuados a los Consejos Regionales para su operación.

2.- Efectuando una comparación entre lo señalado en el Balance General al 31/12/2016 y el del 31/12/2017, la cuenta 31 "Gastos de Administración y Ventas" con sus correspondientes subcuentas, se pueden apreciar las siguientes cifras:

		AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
3101	Remuneraciones	2.297.202.682	2.603.946.070	13%
3102	Gastos de Administración	593.352.027	600.979.843	1%
3103	Gastos de Mantenimiento	366.990.147	340.962.813	-7%
3104	Gastos de Publicidad	76.633.787	108.851.912	42%
3105	Gastos Generales	743.280.498	808.259.573	9%
3106	Arriendos	39.592.257	91.072.611	130%
3107	Otros Gastos Operativos	132.210.904	136.555.673	3%
3108	Artículos Para Cursos y Talleres	10.284.062	3.706.055	-64%
3109	Depreciación	494.599.058	679.861.244	37%
3110	Docencia-Gestión Cursos y Talleres	620.960.021	619.516.748	0%
3111	Costo Material Bomberil	458.805.315	396.213.024	-14%
3112	Centro de Entrenamiento	78.787.588	94.503.024	20%
	TOTALES	5.912.698.346	6.484.428.590	10%

3.- Se efectuó una revisión selectiva de comprobantes de Egresos e Ingresos, para lo cual al azar se escogieron algunos archivadores a objeto de constatar la correspondencia adecuada del orden del archivo, pudiendo verificarse que éstos se encuentran ajustados a los procedimientos actuales.

4.- 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 31/12/2017, y son las siguientes:

Préstamos Institucionales: Al 31/12/2016 era de \$1.186.482.181, alcanzando la cifra de \$1.152.318.605 al 31/12/2017, con una deuda vencida a esa fecha de \$371.976.031, siendo superior a la registrada al 31/12/2016 la cual ascendía a \$197.031.480.-

Deudas por Material Mayor: La deuda al 31/12/2016 según el balance ascendía a \$964.270.819, sin embargo solo \$217.487.217 eran de responsabilidad de los Cuerpos, pues la diferencia correspondía a deudas por proyectos FNDR. Al 31/12/2017 la deuda asciende a \$581.120.120, encontrándose en su totalidad vencida. Existen pagos en el 2018 que ascienden a \$235.724.593.-

Deudas por Material Menor: Al 31/12/2016 era de \$104.918.350, vencida en su totalidad, alcanzando la suma de \$75.651.500 al 31/12/2017, igualmente vencida. En enero 2018 se han cancelado \$15.519.000.-.

Préstamos por Subvención Anticipada de Operaciones: Al 31/12/2016 era de \$189.646.105, estando vencida la cantidad de \$159.067.383. Sin embargo al 31/12/2017 alcanza a la suma de \$174.611.270, con una deuda vencida de \$160.380.924. En enero 2018 se ha cancelado la suma de \$49.626.198.-

Préstamos por Subvención Anticipada de Inversiones: Al 31/12/2016 la deuda ascendía a \$17.861.758, disminuyendo a \$10.299.632 al 31/12/2017, estando vencida en su totalidad, siendo estas de los años 2005 y 2006.

5.- En valor total de **Cheques Protestados** al 31/12/2016 era de \$12.475.230, siendo de \$62.009.200 al 31/12/2017. Son 21 cheques y los motivos de los protestos son firma disconforme, mal extendido, enmendado, caducado y falta de fondos. Datan del año 2014 al 2017.

6.- **Cuentas por Pagar:** En la cuenta 212510 del balance al 31/12/2017 se registra un monto de \$696.729.758 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 y en pagos del programa Proyecto Caribe.

7.- **Deudas en el corto plazo (2018):** Corresponde a las cuotas a cancelar el 2018 por la adquisición de carros entregados sin aporte y otros, las que alcanzan a la suma de 12.262.779 de euros, que con el euro a \$739.15 se traduce en \$9.064.033.364.-

		EUROS
2018	5a CUOTA DE 100 CARROS	3.644.000
2018	2a CUOTA DE 73 CARROS	2.794.400
2018	2a CUOTA DE 23 CARROS	1.633.000
2018	SALDO 1a CUOTA 2017 JACINTO 29 CARROS	1.853.879
2018	2a CUOTA JACINTO 29 CARROS	2.337.500
	TOTAL	12.262.779

8.- **Deudas en el largo plazo (2019 al 2021):** Corresponde a las cuotas a cancelar en los años 2019, 2020 y 2021 por la adquisición de carros entregados sin aporte y otros, las que

alcanzan a la suma de 13.407.200 de euros, que con el euro a \$739.15 se traduce en \$9.909.931.880.-

		EUROS
2019	6a 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

9.- **Otros documentos por Cobrar.** Al 31/12/2017 alcanza a la suma de \$60.611.499 y corresponde a la repactación de una deuda del CB de Iquique, garantizada con siete (7) cheques.

10.- De acuerdo con el balance al 31/12/2016 las **Cuentas por Cobrar Fiscal Corto Plazo** (110508) era de \$4.302.505.031, aumentando a \$ 6.239.430.941 al 31/12/2017 y las **Cuentas por Cobrar Fiscal Largo Plazo** (110509) era de \$13.688.603.697, aumenta a \$15.831.987.967. Corresponden a los recursos de la Ley de Presupuesto que permitan cumplir con los compromisos de cancelación de los carros que fueron adquiridos con pagos a futuro.

11.- **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 287 boletas en garantía, desglosadas como a continuación señala:

Pesos	105 boletas	\$ 2.584.748.000
Dólares	26 boletas	\$ 389.249.000
Euros	122 boletas	\$ 2.073.812.000
UF	3 boletas	\$ 161.544.245
Total	256 boletas	\$ 5.209.353.245

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

12.- En **Anticipo de Proveedores (111201)** de la cuenta Otros Activos Circulantes, se señala al 31/12/2017 la cantidad de \$512.014.746 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.

13.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/12/2017 se consigna la suma \$11.349.476.851 y corresponde a valores enterados en el año por proyectos de los Gobiernos Regionales, así como también, por pago o copago de los Cuerpos de Bomberos

14.- La cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/12/2017 registra un monto total de \$3.665.910.505 y son valores aportados por proyectos de los Gobiernos Regionales o copago de los Cuerpos de Bomberos para la adquisición de este tipo de bienes.

15.- En el balance al 31/12/2017 en la cuenta **Aporte Souvenir Institucionales (212523)** y **Aporte Uniformes Institucionales (212524)**, se registran las sumas de \$8.064.111 y \$21.902.835 respectivamente, por ingresos realizados por los Cuerpos de Bomberos para la adquisición de estos elementos.

16.- Se tuvo a la vista el detalle de las cuentas **Viáticos Directorio (310251)** y **Viáticos Personal Rentado (310252)**, las que al 31/12/2017 consignan montos de \$70.53.448.314 y \$58.492.246 respectivamente. Efectuando una comparativa con los años 2015 y 2016 se observa lo siguiente:

	2015	2016	2017
VIATICOS DEL DIRECTORIO	27.894.860	19.623.874	70.016.310
VIATICOS DEL PERSONAL	6.938.244	4.934.951	58.492.246

17.- Con respecto al **Proyecto del Caribe CARICOM** financiado por el PNUD, teniendo a la vista el detalle de los movimientos económicos al 31/12/2017, el resultado es el siguiente:

- Ingresos: \$76.891.887
- Egresos: \$88.924.014
- Saldo : (\$12.032.127)

Cabe señalar que los ingresos indicados corresponden al 60% del financiamiento, quedando por lo tanto que se entere el 40% restante.

18.- Con relación al Proyecto KIZUNA de JICA (Japan International Cooperation Agency), con el detalle de movimientos económicos al 31/12/2017 a la vista, el resultado es el siguiente:

- Ingresos: \$48.925.160
- Egresos: \$40.194.016
- Saldo : \$8.731.144

19.- Como consecuencia de los Incendios Forestales del año recientemente pasado se efectuó una campaña de recolección de fondos para ir en ayuda de los Cuerpos de Bomberos, con un resultado de ingresos de \$86.842.015. Cargándose a dicha cuenta la suma de \$30.966.816 según el siguiente detalle:

- 100 PITONES FORESTALES	\$16.597.350
- KIT FORESTALES	\$10.847.947
- ESTAMPADOS UNIF. FORESTALES	\$ 1.700.819
- CASCOS FORESTALES	\$ 1.820.700

El saldo en la cuenta corriente de donaciones es de \$55.875.199

20.- La forma que se ha llevado la Tesorería durante el año 2017 nos parece razonablemente apropiada y en nuestra opinión, el balance confeccionado refleja en sus cuentas los movimientos económicos del período. Podrá haber una diversidad de opiniones con relación a aspectos cualitativos, pero en lo cuantitativo es el fiel reflejo de los asientos contables, en consecuencia recomendamos al Directorio Nacional su aprobación.

21.- 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 17:45 horas, se da por terminada la revisión.

Santiago; 18 de marzo de 2018

Darmo Contreras Espinoza

Eduardo Correa Barrera

Julio Gormaz Tapia