

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS JNCB

En Santiago, República de Chile, el jueves 12 de diciembre 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 30 de noviembre 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 Noviembre 2019 | Variación |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Saldo al 31 Dic. año anterior | 797,050,553 | 0 | -100.00% |
| Ingresos Dividend. no cobrados | 4,779,299,132 | 4,320,143,825 | -9.61% |
| Ingresos Remate de Acciones | 313,281,500 | 781,326,597 | 149.40% |
| Total Haberes | 5,889,631,185 | 5,101,470,422 | -13.38% |
| Egresos | | | |
| Fondo de Proyectos | 2,142,130,054 | 765,789,743 | -64.25% |
| Fondo Extraordinario | 1,008,642,658 | 1,168,888,221 | 15.89% |
| Fondo Emergencia | 547,644,303 | 135,065,891 | -75.34% |
| Comisiones por Recaudación | 368,188,233 | 279,524,724 | -24.08% |
| Aporte a Cursos ANB | 279,604,843 | 0 | -100.00% |
| Gastos Operativos | | 636,045,888 | |
| Total Egresos | 4,346,210,091 | 2,985,314,467 | -31.31% |
| | | | |
| Saldo | 1,543,421,094 | 2,116,155,955 | 37.11% |

En la cuenta 211204 del balance, Pasivo Art. 26°, se registran los \$2.116.155.955 y en la cuenta corriente Bco. Santander Art. 26° (110119) hay \$55.909.208 y en el Bco. Santander Dividendos y Remates (110128) el saldo es de \$38.441.465, totalizando ambas cuentas \$94.350.693.

Al 31/12/2018 se registra un saldo de \$1.543.421.094, los que hasta la revisión del mes de septiembre estaban consignados como saldo inicial para el año 2019, sin embargo, debido

a una reclasificación de cuentas, se ha dejado en cero (0) pues han cargado al Art. 45° las altas del activo efectuadas el año 2018, que totalizan la cantidad de \$1.591.380.800, cuyo detalle está indicado en el **Anexo 1**.

Cabe señalar que el 6/11/2019 se recibió carta de la Empresa Gasco S.A. adjuntando cheque por la suma de \$3.981.092.231 por valores correspondientes al remate de acciones efectuado el 21/10/2014, los que en estricto rigor corresponden al artículo 45° del Reglamento de Sociedades Anónimas. **Anexo 2**. En la contabilidad está registrado el ingreso con el comprobante N°20.049 del 09/11/2019 e ingresados a la contabilidad en la cuenta 211204, Pasivo Art. 26, traspasándose posteriormente a la cuenta 219007, Gasco, creada para este efecto.

El detalle de los gastos que se han registrado al 30/11/2019 como Gastos Operativos y que ascienden a la suma \$636.045.888 se muestran en el **Anexo 3**.

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 Noviembre 2019 | Variación |
|------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 3101 | Remuneraciones | 2,966,551,890 | 2,953,665,942 | -0.43% |
| 3102 | Gastos de Administración | 706,000,338 | 532,537,742 | -24.57% |
| 3103 | Gastos de Mantenimiento | 471,817,498 | 307,932,038 | -34.73% |
| 3104 | Gastos de Publicidad | 148,234,106 | 67,723,790 | -54.31% |
| 3105 | Gastos Generales | 943,954,204 | 627,475,467 | -33.53% |
| 3106 | Arriendos | 141,598,353 | 112,463,271 | -20.58% |
| 3107 | Otros Gastos Operativos | 112,514,205 | 85,353,263 | -24.14% |
| 3108 | Artículos Para Cursos y Talleres | 1,164,206 | 736,298 | -36.76% |
| 3109 | Depreciación | 843,043,138 | 311,025,072 | -63.11% |
| 3110 | Docencia-Gestión Cursos y Talleres | 834,572,211 | 773,669,910 | -7.30% |
| 3111 | Costo Material Bomberil | 1,238,381,647 | 106,634,687 | -91.39% |
| 3112 | Centro de Entrenamiento | 107,620,661 | 47,260,612 | -56.09% |
| | TOTALES | 8,515,452,457 | 5,926,478,092 | -30.40% |

3.- Cuentas Corrientes.- En el balance al 30/11/2019 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) | 325,104,329 |
| 110112 | Bco. Estado (Aportes FNDR) | 2,032,169,058 |

| | | |
|--------|--|----------------------|
| 110113 | Bco. Santander A.F. – Funcionamiento | 70,593,874 |
| 110114 | Bco. Santander A.F. – Adq. Pago Compromiso | 4,450,431 |
| 110115 | Bco. Santander Donaciones | 29,113,612 |
| 110116 | Bco. Santander A.F. - US\$ Importaciones | 76,183,110 |
| 110117 | Bco. Santander A.F. – Prog. Importación | 1,835,813 |
| 110118 | Bco. Santander Ingresos Propios | 11,808,170 |
| 110119 | Bco. Santander Art. 26 | 55,909,208 |
| 110120 | Bco. Santander Euros Rec. Propios | 29,232,047 |
| 110121 | Bco. Santander US\$ Rec. Propios | 137,045,627 |
| 110123 | Bco. Estado US\$ | 45,383,157 |
| 110126 | Bco. Santander ANB | 32,889,833 |
| 110128 | Bco. Santander Dividendos y Remates | 38,441,465 |
| 110129 | Bco. Santander Fondo Reconstrucción | 391,057,350 |
| 110144 | Bco. Santander Souvenir | 7,116,392 |
| 110145 | Bco. Estado Euros | 22,334,864 |
| | TOTAL | 3,310,668,340 |

4.- En la Cuenta 1102, Inversiones y 1103, Valores Negociables se consignan al 30/11/2019 los siguientes valores. Se tuvo a la vista el detalle de los movimientos de inversión realizados en los distintos bancos al cierre del balance:

| | | |
|--------|--------------------------|-----------------------|
| 110201 | Depósitos a Plazo | 3.431.794.107 |
| 110301 | Fondos Mutuos en Pesos | 0 |
| 110304 | Fondos Mutuos en Dólares | 0 |
| 110306 | Fondos Mutuos en Euros | 22,016,866,871 |
| | TOTAL | 25,448,660,978 |

El detalle del origen de los \$22.016.866.871 depositados en Fondos Mutuos en Euros, es el siguiente:

| DETALLE | MONTO INVERSION |
|---|-----------------------|
| APORTE CUERPOS DE BOMBEROS | 960.623.513 |
| APORTE FUNCIONAMIENTO ACADEMIA ANB | 577.466.180 |
| ART. 18 BIS | 15.275.554.029 |
| CB. BUIN | 70.222.981 |
| DIVIDENDOS Y REMATES 40% | 3.582.416.652 |
| FONDO HAITI | 48.548.728 |
| FONDO RECONSTRUCCION FISCAL | 651.397.506 |
| FUNCIONAMIENTO JNCB Y ORGANISMOS DEPENDIENTES | 850.637.282 |
| TOTAL GENERAL | 22.016.866.871 |

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 30/11/2019 | |
|-------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | TOTAL | VENCIDA | TOTAL | VENCIDA |
| Deudores Material Mayor | 765.961.940 | 265.047.133 | 1,128,247,178 | 308,575,814 |
| Deudores Material Menor | 132.819.500 | 39.461.500 | 74,671,500 | 22,271,500 |
| Deudores Uniformes | 2.000.000 | 2.000.000 | 2,024,000 | 2,024,000 |
| Deudores Souvenir | 72.597 | 72.597 | 27,500 | 27,500 |
| Préstamos a los Cuerpos de Bomberos | 1.035.868.506 | 348.470.851 | 621,935,879 | 236,741,793 |
| Anticipo Subvención Inversiones | 5.061.649 | 8.878 | 0 | 0 |
| Anticipo Subvención Operaciones | 196.047.463 | 119.840.305 | 463,625,933 | 196,838,305 |
| Cheques Protestados | 35.855.650 | 35.855.650 | 57,277,150 | 57,277,150 |
| TOTALES | 2.173.687.305 | 810.756.914 | 2,347,809,140 | 823,756,062 |

Nota: En **Anexo 4** 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 30/11/2019 a disminuido a \$ 351.999. Quedando solo dos (2) funcionarios con fondos por restituir y que son de noviembre y diciembre de 2017.

7.- La cuenta **110506 “Cuentas por Cobrar”**: Al 31/12/2018 se consigna la suma de \$417.890.066, aumentando al 30/11/2019 a \$ 677.654.805 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 5**.

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 30/11/2019 ha disminuido a \$86.005.872 con un total de 52 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 6**. 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 30/11/2019 a \$25.090.668, cuya desagregación se muestra en **Anexo 7**.

11.- 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 \$ 10.842.767 al 30/11/2019 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 8**.

12.- La cuenta **Deuda con los Proveedores (212501)**, de acuerdo con el balance al 31/08/2019 era de \$15.024.847, aumentando al 30/11/2019 a la cantidad de \$44.954.833, cuyo detalle se indica en el **Anexo 9**.

13.- En **Cuentas por Pagar (212510)**, según el balance al 31/08/2019 se registraba la cantidad de \$219.489.930. De acuerdo con el balance al 30/11/2019 se señala que ha disminuido a \$ 199.991.776, sin embargo en el detalle de la cuenta se consigna la cifra de \$179.991.776. **Anexo 10**.

14.- En la cuenta **Aportes Material Mayor (212520)**, al 31/12/2018 se consigna la suma \$19.551.935.558, aumentando a \$ 34.273.581.913 al 30/11/2019 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 11**.

15.- En la cuenta **Aportes Material Menor (212521)**, al 31/12/2018 el balance consignaba la suma de \$2.089.163.456 aumentando al 30/11/2019 a \$2.788.556.083 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**. 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)**: En el balance al 30/11/2019 se consigna un Saldo Acreedor por la suma \$ 2.234.021, sin embargo en el detalle de gastos que se señala en el **Anexo 13**, se refleja la suma total de \$67.696.112.

17.- **Viáticos del Personal Rentado (310252)**: El balance al 30/11/2019 registra un total de \$21.305.110 y el detalle de los movimientos se señala en el **Anexo 14**.

18.- **Viáticos Otros (310254)**: El balance al 30/11/2019 señala un total de \$23.056.437, sin embargo en el detalle de los movimientos que se indica en el **Anexo 15** arroja un total de \$ 39.154.688, generándose un diferencia de \$ 16.098.25.

| | 2016 | 2017 | 2018 | al 30/11/2019 |
|-------------------------|------------|------------|------------|---------------|
| VIATICOS DEL DIRECTORIO | 19.623.874 | 70.016.310 | 33.431.300 | 67.696.112 |
| VIATICOS DEL PERSONAL | 4.934.951 | 58.492.246 | 24.060.029 | 21.305.110 |
| VIATICOS OTROS | 0 | 0 | 18.210.481 | 39.154.688 |

19.- En el balance al 30/11/2019 en la cuenta **219005 “Club de Campo div.”** se registra la cantidad de \$3.429.458.341 que corresponden al saldo transitorio de la liquidación de la empresa Soc. Inmobiliaria Club de Campo. Los movimientos de esta cuenta son los que a continuación se señalan:

| | |
|---|---------------|
| SOC. INMOB. CLUB DE CAMPO, EN LIQUIDACION, RAJUSTES, DIVIDENDOS Y REP CAPITAL | 4.747.223.481 |
| MAK BOLETA 2126 INMOB CLUB DE CAMPO REMATES, DIVID. Y REP. CAPITAL | -445.844.909 |
| CHEQUES ACCIONISTAS COBRADOS | -7.390.439 |
| FONDO DCV | -57.647.308 |
| F155 R:76447158-K INFORME ANÁLISIS ART 18 LEY 18.046- S.A. | -22.042.672 |
| INTERESES GANADOS | 63.651.989 |
| FONDO RECONSTRUCCION ZONA NORTE M\$850 | -848.491.801 |
| TOTAL CLUB DE CAMPO SALDO 30-11-2019 | 3.429.458.341 |

20.- La cuenta **218006 “Artículo 18 bis”** en el balance registra la cantidad de \$17.763.920.565 y que corresponde al saldo al 31/11/2019 de los valores enterados por este concepto, de acuerdo con el siguiente detalle:

| FECHA | GLOSA EXPLICATIVA MOVIMIENTO | HABER |
|------------|--|----------------|
| 31-07-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 11.714.002.525 |
| 31-07-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 8.348.701.423 |
| 05-08-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 397.950.051 |
| 09-08-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 15.972.921 |
| 19-08-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 958.482.179 |
| 22-08-2019 | BANCO CHILE , REMATE ACCIONES | 550.320 |
| 10-09-2019 | MANUEL ACUÑA ,PAGO BOLETA 2172 ,18 BIS | -2.000.000.000 |
| 10-09-2019 | MANUEL ACUÑA , PAGO BOLETA 2172 ,18 BIS | -1.673.158.734 |
| 11-11-2019 | BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO , ART. 18 BIS (REMATES ACCIONES) | 1.419.880 |
| | SALDO | 17.763.920.565 |

21.- Para la Academia Nacional de Bomberos ANB la Ley de Presupuesto entregó para este año la suma de \$2.500.000.000, de los cuales al 30/11/2019 se habrían gastado la cantidad de \$2.338.515.084, quedando en consecuencia un saldo de \$161.484.916. El detalle por cuenta se muestra en el **Anexo 16**. Cabe señalar que estos valores se encuentran inmersos dentro del Balance General, ya que la contabilidad es única, separándose la ANB a través de subcuentas.

22.- En cartera hay 39 cheques que se han dejado en garantía, sean por la ejecución de trabajos como de préstamos o anticipos a Cuerpos de Bomberos, los que totalizan la cantidad de \$ 641.304.189, de los cuales siete (7) se encuentran con fecha vencida, por un total de \$ 63.319.889 y dos (2) por un total de \$ 7.000.000, los aun cuando no tienen fecha de vencimiento, se trata de compromisos de los años 2015 y 2016. El detalle se muestra en el **Anexo 17.**

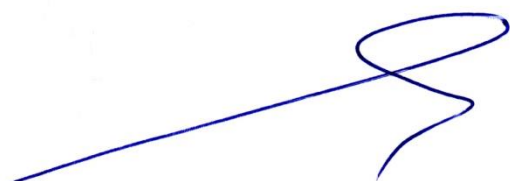
23.- Con respecto a las **multas** que deben cancelar los proveedores por sobrepasar las fechas de compromiso en la entrega del **Material Mayor**, al 30/11/2019 comprende un total de 39 carros, cuatro (4) de los cuales totalizan un monto de 137.460,80 Dólares y treinta y cinco (35) por un valor de 668.171,44 Euros. El detalle se muestra en el **Anexo 18.**

24.- Con relación al Material Menor, tanto el que se encuentra almacenado en el Centro de Distribución de la JNCB, a la espera de su liberación por parte de la Aduana, como los materiales que se encuentran en tránsito, con indicación de fecha de llegada según contrato, se detallan en el **Anexo 19.**

25.- 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 30/11/2019 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; 15 de diciembre de 2019



Jorge Riquelme Pacheco



Eduardo Correa Barrera



Antonio Melus Robles