



**INFORME**

**COMISION REVISORA DE CUENTAS**

**Período 01 Enero al 31 Diciembre**

**AÑO 2020**

**JUNTA NACIONAL DE CUERPOS DE BOMBEROS DE CHILE**  
RUT: 70.073.800-0  
Avenida Bustamante 86, Providencia  
Santiago – Chile

**SEÑORES  
DIRECTORIO NACIONAL  
JUNTA NACIONAL DE CUERPO DE BOMBEROS DE CHILE**

En conformidad al N°3 del Artículo 45 Título VIII de los Estatutos de la Junta Nacional de Cuerpos de Bomberos de Chile, esta Comisión Revisora viene a dar cumplimiento al mandato de “Informar al Directorio Nacional, en sesión ordinaria o extraordinaria, sobre la marcha de la Tesorería y estado de las finanzas, sobre la forma que se ha llevado la Tesorería durante el año calendario respectivo y balance confeccionado, recomendando al Directorio Nacional y a la Asamblea, la aprobación o rechazo del mismo”.

La presente Comisión se encuentra integrada por los siguientes miembros:

- \* Sr. Rodrigo Muñoz Suárez, Superintendente CB Olivar y Segundo Vicepresidente del Consejo Regional de O’Higgins
- \* Sr. Eduardo Correa Barrera, Primer Vicepresidente del Consejo de la Región Metropolitana
- \* Sr. Jorge Riquelme Pacheco, Tesorero General del Cuerpo de Bomberos de Pitrufquén

El presente informe tiene por objeto exponer a ustedes los principales comentarios y/u observaciones detectadas en el proceso de Revisión que llevamos adelante y que fundamentan la opinión final de esta Comisión.

Primeramente y para un mejor entendimiento y orden de presentación del presente Informe, dividiremos las áreas de presentación de la siguiente manera:

- 1° Activos Corrientes y No Corrientes
- 2° Pasivos Corrientes, No Corrientes y Patrimonio
- 3° Ingresos
- 4° Egresos
- 5° Resultado del Período
- 6° Recomendación Comisión Revisora

## **1° ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES**

Se realizó el análisis de 127 cuentas contables que presenta el Balance General año 2020, de las cuales se identifican, observan y comentan las siguientes cuentas o grupos de cuentas:

### **1.1.- GRUPO DE CUENTAS: FONDOS FIJOS Y FONDOS POR RENDIR**

Se revisan saldos al cierre del ejercicio consultando razón de esta continuidad. Además, se solicita indicar departamentos de los funcionarios a cargo de los Fondos por Rendir.

**Comentario de la Administración:** Los fondos que quedaron abiertos corresponden a SNO que deben tener disponibilidad inmediata para emergencia.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

### **1.2.- GRUPO DE CUENTAS: BANCOS**

Se revisan saldos mediante conciliaciones bancarias las cuales son consistentes en forma y fondo.

**Comentario de la Administración:** Sin Comentarios

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

### **1.3.- CUENTA: DEPOSITO A CORTO PLAZO**

Se revisa análisis de esta cuenta comprobando que se trata de 2 Depósitos de Dividendos de Club de Campo. **ANEXO1**

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

### **1.4.- CUENTA: DEUDORES MATERIAL MAYOR**

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando 11 Cuerpos de Bomberos con saldo vencido por M\$642.510, equivalente al 51% del saldo de la cuenta. **ANEXO2**

**Comentario de la Administración:** Se efectuará apertura del análisis para el 2021 con sus fechas de vencimiento.

**Sugerencia de mejora:** Aperturar Cuenta DEUDORES MATERIAL MAYOR VENCIDO.

### **1.5.- CUENTA: DEUDORES MATERIAL MENOR**

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, no pudiendo identificar cuáles de los montos registrados se encuentran en calidad de **VENCIDO**. **ANEXO3**

**Comentario de la Administración:** Se efectuará apertura del análisis para el 2021 con sus fechas de vencimiento y se entregará detalle del cierre 2020.

**Sugerencia de mejora:** Confeccionar y mantener análisis con detalle de vencimientos actualizado. Aperturar Cuenta DEUDORES MATERIAL MENOR VENCIDO.

#### 1.6.- CUENTA: DEUDORES SOUVENIRS

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando un saldo AGUAS ANDINA por M\$5.300 correspondiente al 99% del saldo de la cuenta.

**Comentario de la Administración:** Se explica que dicho registro corresponde a una facturación por servicios realizada a dicha empresa utilizando dicha cuenta en razón de la estructura de SAP que propone grupos de cuentas para cada tipo de operación, se efectuará reclasificación de la cuenta.

**Sugerencia de mejora:** Al ser el registro solamente contable, se sugiere utilizar otra cuenta como DEUDORES VARIOS para no alterar la correcta lectura de la cuenta DEUDORES SOUVENIRS.

#### 1.7.- CUENTA: PRESTAMOS INSTITUCIONALES

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando 18 Cuerpos de Bomberos con saldo **VENCIDO** por un monto de M\$360.787 correspondiente al 59% del saldo de la cuenta.

##### **ANEXO4**

**Comentario de la Administración:** Actualmente se ha incorporado al procedimiento de presentación de Proyectos con Fondos del Artículo 45, por acuerdo del Directorio Nacional que, aquellos Cuerpos que mantengan deudas con la Junta, deben presentar un proyecto para cancelar estos compromisos, logrando así reducir significativamente los saldos insolutos.

**Sugerencia de mejora:** Mejorar gestión de cobranza y ejecutar cobro de garantías en las fechas que corresponda y según los acuerdos tomados al respecto.

#### 1.8.- CUENTA: ANTICIPO SUBVENCION OPERACIONES

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando la totalidad de la cuenta con saldo **VENCIDO**. **ANEXOS**

**Comentario de la Administración:** Se ha procedido a endurecer procedimiento actual de cobro de cheque en garantía, procediendo a efectuar cobro del cheque, inmediatamente efectuado depósito por parte de la Subsecretaría al Cuerpo de Bomberos.

**Sugerencia de mejora:** Mejorar gestión de cobranza y ejecutar cobro de garantías en las fechas que corresponda y según los acuerdos tomados al respecto.

#### 1.9.- CUENTA: CHEQUES PROTESTADOS

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando 1 solo registro de cheque con problema de forma del CB Galvarino de fecha sept-2020 del cual ya se realizó gestión de regularización.

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

A continuación, se presenta cuadro comparativo de las cuentas anteriormente analizadas y su variación respecto al período anterior:

	Al 31/12/2019			Al 31/12/2020		
	TOTAL	VENCIDA	%	TOTAL	VENCIDA	%
Deudores Material Mayor	1.562.225.133	627.436.029	40%	1.267.266.307	642.510.302	51%
Deudores Material Menor	47.418.500	23.726.500	50%	360.451.306	360.451.306	100%
Deudores Souvenir	874.760	874.760	100%	5.347.421	5.347.421	100%
Préstamos a los Cuerpos de Bomberos	583.108.604	209.316.083	36%	608.149.310	360.787.065	59%
Anticipo Subvención Operaciones	388.299.888	209.316.083	54%	292.000.000	292.000.000	100%
Cheques Protestados	105.342.650	105.342.650	100%	2.250.000	2.250.000	100%
<b>TOTALES</b>	<b>2.689.269.535</b>	<b>1.178.012.105</b>	<b>44%</b>	<b>2.535.464.344</b>	<b>1.663.346.094</b>	<b>66%</b>

#### 1.10.- CUENTA: CUENTAS POR COBRAR FISCAL C/PLAZO

Saldo revisado de esta cuenta presenta la inversión realizada en los 173 carros entregados sin aporte a Cuerpos de Bomberos del país.

**Comentario de la Administración:** para el año 2021 queda pendiente de pago la última cuota pactada.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 1.11.- CUENTA: CUENTAS POR COBRAR FISCAL L/PLAZO

Saldo revisado de esta cuenta presenta la deuda que mantienen los Gobiernos Regionales con la JNCB por proyectos de adquisición de carros para las distintas regiones del país.

##### ANEXO6

**Comentario de la Administración:** Se mantienen gestiones para la recuperación de fondos con los GORE.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 1.12.- CUENTA: PRESTAMO AL PERSONAL

Se revisan los saldos, los cuales han disminuido notablemente en base al acuerdo de otorgamiento restringido según disponibilidad de fondos presupuestados para tal efecto.

##### ANEXO7

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 1.13.- CUENTA: CUENTAS POR COBRAR EMPRESAS RELACIONADAS

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando deudas de Cuerpo de Bomberos por atenciones en MUTUAL DE SEGURIDAD, pendientes de regularización por parte de los Cuerpos de Bomberos y que se encontraban en algún proceso de cobranza externa.

##### ANEXO8

**Comentario de la Administración:** se mantiene constante trabajo con la CMF y los Cuerpos de Bomberos por el Asistente Social de la Junta, para regularizar situaciones pendientes de los Cuerpos, para recuperar y disminuir los montos de esta cuenta, se mantiene informada al área Jurídica y financiera de los avances y pagos.

**Sugerencia de mejora:** Apoyar pronta regularización por parte de los Cuerpos de Bomberos para que la JNCB recupere estos recursos.

#### 1.14.- CUENTA: PERSONAS

Se revisan análisis y detalle de esta cuenta, identificando que corresponde a Uniformes del Personal no entregados.

**Comentario de la Administración:** Esta cuenta contiene los uniformes comprados para las secretarías y personal de la Junta y se va rebajando a medida que se entrega al personal, esta tan alto ya que el año pasado se compró a principio de año y por la pandemia no se entregó al personal, se efectuara reclasificación 2021.

**Sugerencia de mejora:** Reclasificar a cuenta del rubro EXISTENCIAS y cambiar nombre a la cuenta.

#### 1.15.- GRUPOS DE CUENTAS: ACTIVOS FIJOS, DEPRECIACIONES Y EXISTENCIAS

Estos grupos de cuentas no se revisaron en detalle en razón del tiempo y condiciones restrictivas para chequeo de inventario y valoración de los mismos. Esta revisión será realizada durante el presente año 2021.

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

### 2° PASIVOS CORRIENTES, NO CORRIENTES Y PATRIMONIO

Se realizó el análisis de 53 cuentas contables que presenta el Balance General año 2020, de las cuales se identifican, observan y comentan las siguientes cuentas o grupos de cuentas:

#### 2.1.- CUENTA: APORTE FISCAL ADQ Y PAGO COMPROMISOS

Se revisan y confirma el ingreso bajo esta cuenta de los siguientes ítems fiscales año 2020:

##### ANEXO9

Adquisición y Compromisos en Moneda Nacional para Cuerpos de Bomberos	4.885.813.000
Importación y Compromisos en Moneda Extranjera para Cuerpos de Bomberos	8.850.165.000

**Comentario de la Administración:** Los fondos entregados el año 2020, se encuentran rendidos con observaciones menores por parte del a Subsecretaría y en proceso de transferencia.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 2.2.- GRUPO DE CUENTAS: APORTES FISCAL RECONSTRUCCION CUARTELES

Para este grupo de cuentas se plantea la consulta sobre la real posibilidad de recuperación de estos recursos, lo cual es respondido por la administración positivamente en consideración a recientes (esta semana) noticias y acuerdos obtenidos desde la Subsecretaría del Ministerio de Hacienda.

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

Sugerencia de mejora: Ninguna.

### 2.3.- CUENTA: PASIVO ARTÍCULO 45

Para esta cuenta se revisa detalle tanto de ingresos como egresos del mismo, en relación a los distintos destinos acordados para el año 2020, los que se muestran en el siguiente cuadro:

	Cierre 2018	Cierre 2019	Cierre 2020	Variación
Saldo al 31 Dic. año anterior	797.050.553	0	232.481	
Ingresos Dividend. no cobrados	4.779.299.132	4.434.669.328	5.024.450.886	<b>13,3%</b>
Ingresos Remate de Acciones	313.281.500	781.326.597	1.718.699.014	<b>120,0%</b>
<b>Total Haberes</b>	<b>5.889.631.185</b>	<b>5.215.995.925</b>	<b>6.743.382.381</b>	<b>29,3%</b>
<b>Egresos</b>				
Fondo de Proyectos	2.142.130.054	2.654.818.771	2.921.806.687	<b>10,1%</b>
Fondo Extraordinario	1.008.642.658	1.324.356.733	995.709.828	<b>-24,8%</b>
Fondo Emergencia	547.644.303	181.793.115	634.247.715	<b>248,9%</b>
Comisiones por Recaudación	368.188.233	285.078.959	372.028.167	<b>30,5%</b>
Consejos Regionales	0	0	140.098.000	<b>100,0%</b>
Aporte a Cursos ANB	279.604.843	0	0	<b>0,0%</b>
Gastos Operativos	0	769.715.866	0	<b>-100,0%</b>
<b>Total Egresos</b>	<b>4.346.210.091</b>	<b>5.215.763.444</b>	<b>5.063.890.397</b>	<b>-2,9%</b>
<b>Saldo</b>	<b>1.543.421.094</b>	<b>232.481</b>	<b>1.679.491.984</b>	

Adicionalmente, se presenta detalle mensual:

MES	Dividendos No Cobrados	Remate de Acciones	1° Fondo de Reserva Art 45	TOTAL
Saldo Inicial	232.481			
Enero	515.472.024	1.282.990.665		1.798.462.689
Febrero	115.307.295	202.303.425		317.610.720
Marzo	170.885.380	-		170.885.380
Abril	127.243.719	-		127.243.719
Mayo	579.078.855	-		579.078.855
Junio	1.253.054.579	-		1.253.054.579
Julio	520.026.653	49.429.423		569.456.076
Agosto		183.975.501	80.087.584	183.975.501
Septiembre		-	266.634.147	266.634.147
Octubre			413.992.782	413.992.782
Noviembre			480.844.546	480.844.546
Diciembre			501.823.322	501.823.322
<b>TOTAL</b>	<b>3.281.300.986</b>	<b>1.718.699.014</b>	<b>1.743.382.381</b>	<b>6.743.382.381</b>

EGRESOS	\$	\$	\$	\$	\$	\$
MES	MAK	Proyecto	Extraordinario	Emergencias	Consejos Reg.	TOTAL
Enero		106.540.000	120.809.109	5.275.028	50.000.500	282.624.637
Febrero	48.636.838	92.969.903	28.573.846	18.453.414	3.961.375	192.595.376
Marzo	4.502.911	120.619.675	83.572.139	59.137.875	-	267.832.600
Abril		92.673.500	48.306.897	72.115.098	6.844.750	219.940.245
Mayo	67.798.044	79.815.513	146.291.787	-	-	293.905.344
Junio		133.187.198	51.245.206	246.267.781	12.763.000	443.463.185
Julio	114.370.343	61.456.361	159.779.596	13.046.030	10.078.125	358.730.455
Agosto		84.679.092	62.166.569	5.895.000	2.564.250	155.304.911
Septiembre	46.872.844	82.874.530	52.266.861	3.185.539	-	185.199.774
Octubre	13.849.321	58.786.164	8.298.378	39.619.860	12.296.250	132.849.973
Noviembre	-	621.058.267	30.354.151	36.258.225	13.981.000	701.651.643
Diciembre	75.997.866	1.387.146.484	204.045.289	134.993.865	27.608.750	1.829.792.254
<b>TOTAL</b>	<b>372.028.167</b>	<b>2.921.806.687</b>	<b>995.709.828</b>	<b>634.247.715</b>	<b>140.098.000</b>	<b>5.063.890.397</b>
Presupuesto	372.028.167	3.000.000.000	1.000.000.000	500.000.000	200.000.000	
Disponible	-	78.193.313	4.290.172	-134.247.715	59.902.000	

**Comentario de la Administración:** Sin comentario  
**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 2.4.- CUENTA: APORTES MATERIAL MAYOR

El saldo de esta cuenta presenta los aportes realizados por 52 Cuerpo de Bomberos y/o Gobiernos Regionales para la adquisición de carros. **ANEXO10**

**Comentario de la Administración:** Sin comentario  
**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 2.5.- CUENTA: APORTES MATERIAL MENOR

El saldo de esta cuenta presenta los aportes realizados por 271 Cuerpo de Bomberos y/o Gobiernos Regionales para la adquisición de material menor. **ANEXO11**

**Comentario de la Administración:** Sin comentario  
**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### 2.6.- CUENTA: CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta presenta montos de multas ejercidas por incumplimientos de proveedores, redistribuidas en los Cuerpos de Bomberos involucrados en cada adquisición, quedando a disposición de estos últimos para pago de saldos pendientes con la JNCB, uso en adquisición de material o solicitud de devolución de dichos recursos. **ANEXO12**

**Comentario de la Administración:** Estos fondos se encuentran en proceso de pago a los Cuerpos de Bomberos.  
**Sugerencia de mejora:** Ninguna.



## 2.7.- CUENTA: PATRIMONIO ACTIVO FIJO POR EJERCICIO

El saldo de esta cuenta presenta el patrimonio actual de la JNCB al cierre del ejercicio, previo al reconocimiento del resultado financiero del año 2020, con el cual queda de la siguiente manera:

Patrimonio Financiero Inicial	\$ 11.788.009.707
Resultado Financiero año 2020 (pérdida)	- \$ 1.446.159.964
Patrimonio Financiero Final	\$ 10.341.849.743

**Comentario de la Administración:** La Pérdida del ejercicio corresponde a ajuste contable por depreciación de activos fijos.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

## 3° INGRESOS

Se realizó el análisis de 17 cuentas contables que presenta el Balance General año 2020, de las cuales se identifican, observan y comentan las siguientes cuentas o grupos de cuentas:

### 3.1.- CUENTA: APORTE MONEDA NACIONAL FUNCIONAMIENTO JNCB

Se revisan y confirma el ingreso bajo esta cuenta de los siguientes ítems fiscales año 2020:

#### ANEXO9

Funcionamiento y operaciones ANB	1.938.535.000
Funcionamiento de la Junta Nacional de Cuerpos de Bomberos	2.986.070.000

**Comentario de la Administración:** Los fondos entregados el año 2020, se encuentran rendidos con observaciones menores por parte del a Subsecretaria y en proceso de transferencia.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

Complementando el punto 3.1.- se presenta cuadros resumen por fuente de financiamiento de los recursos 2020:

FUNCIONAMIENTO DE LA JUNTA NACIONAL DE CUERPOS DE BOMBEROS											
PERÍODO	RENDIDO	OBSERVADO	% OBSERVACIONES	RECHAZADO	% RECHAZO	RENDICIÓN	OBSERVACIÓN	SUBSANACIÓN			
ENERO	\$173.417.423	\$141.577.975	81,64%	\$3.845.412	2,22%	Sin información					
FEBRERO	\$185.962.611	\$129.089.740	69,42%	\$3.147.677	1,69%	Sin información		17-04-2020			
MARZO	\$317.360.421	\$224.322.086	70,68%	\$2.708.401	0,85%	Sin información	Of. Ord. N°811 del 13 de Enero de 2021	16-04-2020			
ABRIL	\$267.330.997	\$149.395.634	55,88%	\$5.503.719	2,06%	Sin información					
MAYO	\$188.348.527	\$99.215.657	52,68%	\$468.731	0,25%	20-07-2020					
JUNIO	\$171.465.110	\$141.577.975	82,57%	\$0	0,00%	20-07-2020					
JULIO	\$531.777.694	\$386.161.763	72,62%	\$1.408.309	0,26%	31-08-2020					
AGOSTO	\$197.207.618	\$157.025.715	79,62%	\$1.585.312	0,80%	15-10-2020					
SEPTIEMBRE	\$151.170.226	\$126.265.904	83,53%	\$0	0,00%	15-10-2020					
OCTUBRE	\$0	-	0,00%	-	0,00%	17-12-2020					
NOVIEMBRE	\$271.451.482	-	-	-	-	17-12-2020					
DICIEMBRE	\$549.245.452	-	-	-	-	25-03-2021					
	\$3.004.737.561					PRIMERA CUOTA			\$1.841.327.500	Comprobante Ingreso N°1633	09-04-2020
						SEGUNDA CUOTA			\$1.144.742.500	Comprobante Ingreso N°1646	11-09-2020
						TOTAL TRANSFERIDO	\$2.986.070.000				

FUNCIONAMIENTO Y OPERACIONES ANB											
PERÍODO	RENDIDO	OBSERVADO	% OBSERVACIONES	RECHAZADO	% RECHAZO	RENDICIÓN	OBSERVACIÓN	SUBSANACIÓN			
ENERO	\$69.934.971	\$65.581.286	93,77%	\$259.300	0,37%	Sin información					
FEBRERO	\$86.323.539	\$79.095.837	91,63%	\$4.572.242	5,30%	Sin información					
MARZO	\$224.594.784	\$15.346.002	6,83%	\$3.572.483	1,59%	Sin información	Of. Ord. N°1243 del 18 de Enero de 2021	12-04-2020			
ABRIL	\$144.493.378	\$0	0,00%	\$5.570.839	3,86%	Sin información					
MAYO	\$129.262.041	\$59.762.074	46,23%	\$243.652	0,19%	20-07-2020					
JUNIO	\$64.233.627	\$47.808.511	74,43%	\$1.276.022	1,99%	20-07-2020					
JULIO	\$265.281.921	\$166.533.658	62,78%	\$176.891	0,07%	22-09-2020					
AGOSTO	\$39.219.968	\$24.576.751	62,66%	\$2.732.901	6,97%	15-10-2020					
SEPTIEMBRE	\$64.439.133	\$1.457.820	2,26%	\$648.550	1,01%	15-10-2020					
OCTUBRE	\$0	-	-	-	-	22-12-2020					
NOVIEMBRE	\$115.059.873	-	-	-	-	22-12-2020					
DICIEMBRE	\$754.744.645	-	-	-	-	30-03-2021					
	\$1.957.587.880					PRIMERA CUOTA			\$969.267.500	Comprobante Ingreso N°1632	09-04-2020
						SEGUNDA CUOTA			\$969.267.500	Comprobante Ingreso N°1647	29-09-2020

ADQUISICION Y COMPROMISOS EN MONEDA NACIONAL PARA CUERPOS DE BOMBEROS									
PERÍODO	RENDIDO	OBSERVADO	% OBSERVACIONES	RECHAZADO	% RECHAZO	RENDICIÓN	OBSERVACIÓN	SUBSANACIÓN	
ENERO	-	-	-	-	-	Sin información			
FEBRERO	-	-	-	-	-	Sin información			
MARZO	-	-	-	-	-	Sin información			
ABRIL	-	-	-	-	-	Sin información			
MAYO	-	-	-	-	-	Sin información			
JUNIO	\$610.679.050	\$479.184.534	78,47%	\$0	0,00%	13-08-2020	Of. 23155 del 28-09-2020	12-04-2021	
JULIO	\$785.475.777	\$517.145.853	65,84%	\$812	0,00%	22-09-2020	Of. 7676 del 06-04-2021	12-04-2021	
AGOSTO	\$1.046.751.673	\$548.671.856	52,42%	\$18.391.509	1,76%	27-10-2020	Of. 7676 del 06-04-2021	12-04-2021	
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	22-12-2020			
OCTUBRE	-	-	-	-	-	22-12-2020			
NOVIEMBRE	-	-	-	-	-	22-12-2020			
DICIEMBRE	\$2.461.298.821	-	-	-	-	30-03-2021			
	\$4.904.205.321					PRIMERA CUOTA	\$2.442.906.500	Comprobante Ingreso N°1631	01-06-2020
						SEGUNDA CUOTA	\$2.442.906.500	Comprobante Ingreso N°1648	02-11-2020
						TOTAL TRANSFERIDO	\$4.885.813.000		

IMPORTACION Y COMPROMISOS EN MONEDA EXTRANJERA PARA CUERPOS DE BOMBEROS									
PERÍODO	RENDIDO	OBSERVADO	% OBSERVACIONES	RECHAZADO	% RECHAZO	RENDICIÓN	OBSERVACIÓN	SUBSANACIÓN	
ENERO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
FEBRERO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
MARZO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
ABRIL	-	-	-	-	-	17-12-2020			
MAYO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
JUNIO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
JULIO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
AGOSTO	-	-	-	-	-	17-12-2020			
SEPTIEMBRE	-	-	-	-	-	17-12-2020			
OCTUBRE	\$2.420.121.051	\$1.495.781.247	61,81%	-	0,00%	19-11-2020	Of. 2532 del 29-01-2021	Pendientes Actas	
NOVIEMBRE	\$4.550.830.415	\$4.399.036.847	96,66%	\$2.557.377	0,06%	17-12-2020	Of. 4463 del 19-02-2021	Pendientes Actas	
DICIEMBRE	\$1.881.770.911	-	-	-	-	25-03-2021			
	\$8.852.722.377					PRIMERA CUOTA	\$8.850.165.000	Comprobante Ingreso N°1630	01-06-2020
						TOTAL TRANSFERIDO	\$8.850.165.000		

#### **4° EGRESOS**

Se realizó el análisis de 150 cuentas contables que presenta el Balance General año 2020, de las cuales se identifican, observan y comentan las siguientes cuentas o grupos de cuentas:

##### **4.1.- GRUPO DE CUENTAS: ASESORIAS**

Se revisan saldos de las 8 cuentas de gastos asociadas a Asesorías Externas, comprobándose su gasto real y necesario a pesar de tener departamentos y/o profesionales contratados en la JNCB en el mismo ámbito.

**Comentario de la Administración:** Sin comentario

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

##### **4.2.- GRUPO DE CUENTAS: VIATICOS**

Se revisan saldos de las nuevas 2 cuentas que reúnen los desembolsos por este concepto, las cuales considerarán VIATICOS DIRECTORIO y VIATICOS OTROS, ya que el anterior ítem VIATICO FUNCIONARIOS fue eliminado. Además, se comprueba una notable disminución en este concepto al cierre del ejercicio.

Cuenta	Monto Otorgado	Monto Rendido	Saldo por rendir
Viático Directorio	\$ 19.126.513	\$ 19.126.513	\$ 0
Viático Otros	\$ 4.991.155	\$ 0	\$ 4.991.155

**Comentario de la Administración:** Los viáticos por \$4.991.155.- corresponden a miembros del SNO y Rectoría ANB, los cuales no son rendibles, según acuerdo de Directorio.

**Sugerencia de mejora:** Ninguna.

#### **5° RESULTADO DEL PERIODO**

El resultado del ejercicio, generado por la diferencia de ingresos menos gastos arrojó una pérdida de \$ 1.446.159.964.- la cual corresponde a ajustes contables que no generan flujo equivalente a la depreciación del activo fijo de la JNCB. Desglose en **ANEXO13**

	<b>31.12.2020</b>
	M\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.527.879
COSTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>(294.145)</u>
GANANCIA BRUTA	<u>5.233.734</u>
Gastos de administración	<u>(6.679.894)</u>
DÉFICIT	<u>(1.446.160)</u>

## 6° RECOMENDACIÓN COMISION REVISORA

Junto con la revisión detallada del Balance General, este Estado fue sometido a un análisis por medio de índices. Estos indicadores corresponden a *RATIOS FINANCIEROS*, los cuales nos permiten poder evaluar la actual situación de la JNCB desde diversos puntos de análisis.

Los índices aplicados fueron los siguientes:

### **INDICE DE LIQUIDEZ (IL)**

La liquidez de una organización es juzgada por la capacidad para saldar las obligaciones a corto plazo que se han adquirido a medida que éstas se vencen. Se refieren no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

$$IL = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

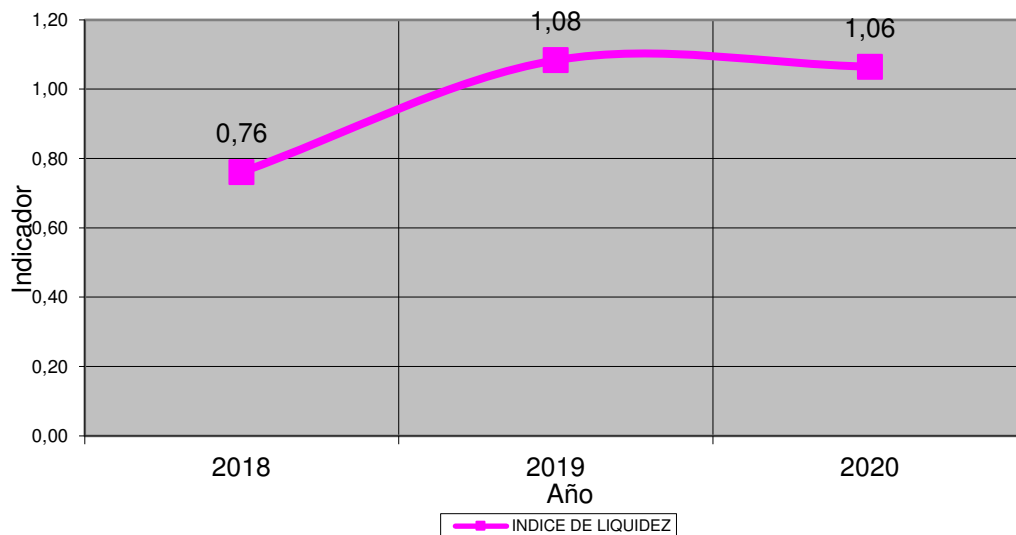
**Pasivo Corriente**

$$1,06 = \frac{\text{M\$ 28.318.983}}{\text{M\$ 26.597.717}}$$

**M\$ 26.597.717**

**Lectura: por cada \$ 1 que se debe, tenemos \$1,06 para pagar (corto plazo)**

### **INDICE DE LIQUIDEZ**



## RAZON DE ENDEUDAMIENTO (RE) (Pasivo a Activo)

Esta razón indica el monto del dinero de terceros que se utilizan para generar utilidades, estas son de gran importancia ya que estas deudas comprometen a la empresa en el transcurso del tiempo.

$$RE = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

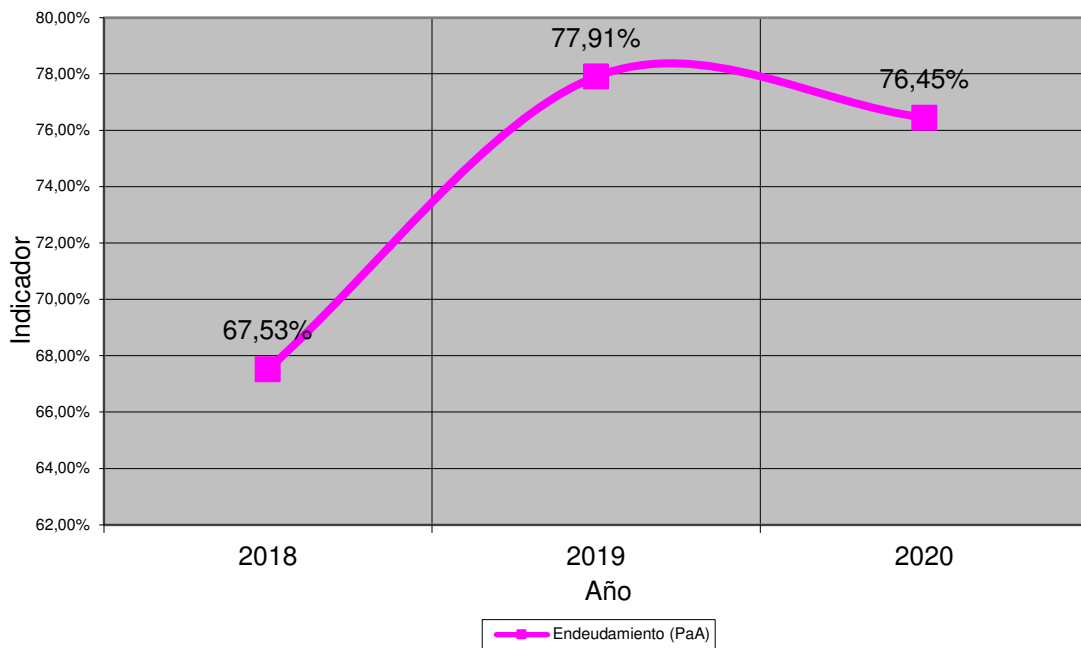
Activo total

$$76,45 \% = \frac{\text{M\$ 33.571.566}}{\text{M\$ 43.913.417}}$$

M\$ 43.913.417

Lectura: Todo lo que se debe, compromete el 76,45% de nuestros activos.

## RAZON DE ENDEUDAMIENTO



## RAZON DE ENDEUDAMIENTO (RE) (Pasivo a Patrimonio)

Esta razón indica el monto del patrimonio que dispone la JNCB y que se utiliza para generar rentabilidad.

$$RE = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

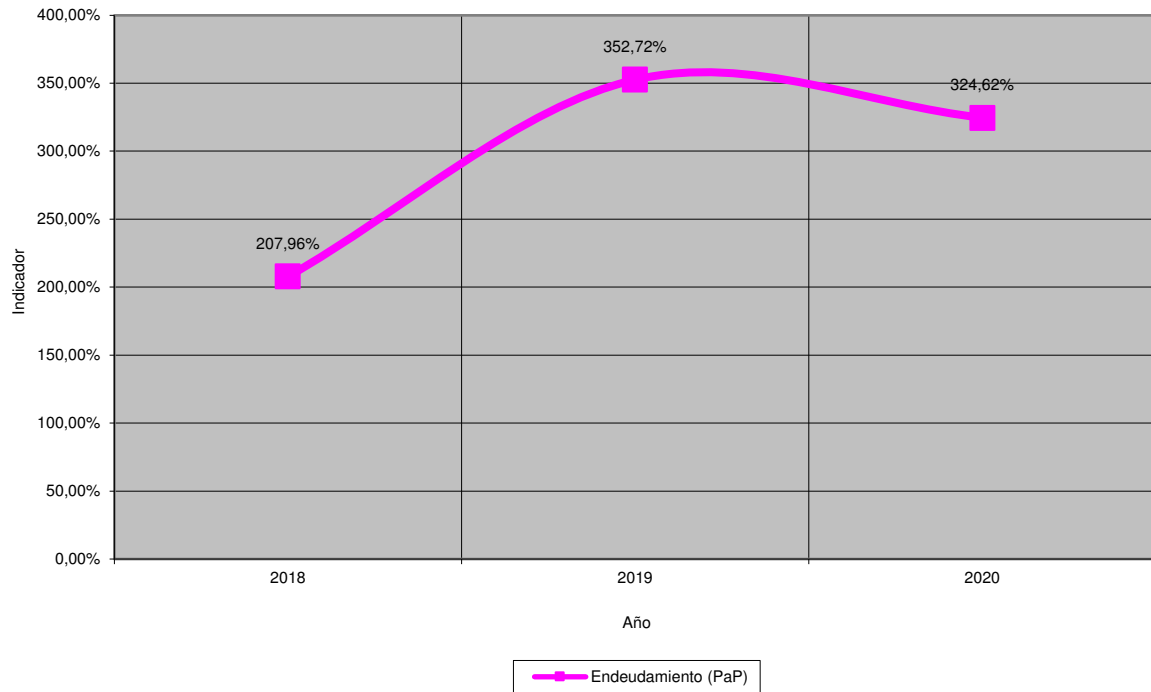
Patrimonio

$$324,62 \% = \frac{\text{M\$ 33.571.566}}{\text{M\$ 10.341.851}}$$

M\$ 10.341.851

**Lectura: Todo lo que se debe, compromete el 324,62% del Patrimonio de la JNCB.**

### RAZON DE ENDEUDAMIENTO



## Situaciones Pendientes

De acuerdo al trabajo realizado y considerando lo visto en esta revisión, la Comisión ha definido algunos temas y tareas a realizar durante el trabajo del presente año 2021:

- Jornada de trabajo con personal que corresponda para conocer en detalle los atributos del nuevo sistema ERP SAP con el propósito de generar Estados Financieros y/o Informes por Centro de Costo.
- Profundizar en áreas específicas como Recursos Humanos, Activos Fijos, Existencias.
- Generar un plan de trabajo en conjunto con Contraloría Interna.
- Coordinar el trabajo de la Comisión con otras establecidas como la Comisión de Presupuesto.
- Profundizar en los procesos de rendición de cuentas de recursos fiscales.
- Aportar al mejoramiento continuo del Control Interno de la JNCB.

## Pronunciamiento

Considerando los análisis realizados por esta Comisión, resumidos en el presente informe y los 14 anexos que se adjuntan y que son parte integrante del mismo, consideramos **RECOMENDAR LA APROBACION** de la marcha de la Tesorería y estado de las finanzas del período comprendido entre el 01 de enero y 31 de diciembre 2020.



**Rodrigo Muñoz Suárez**  
**PRESIDENTE**



**Eduardo Correa Barrera**  
**INTEGRANTE**



**Jorge Riquelme Pacheco**  
**INTEGRANTE**