

INFORME COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020 – 2021

ANTECEDENTES

Esta Comisión es elegida en la 108° Asamblea Ordinaria realizada en enero 2021, su primera reunión se realiza el 26 de enero 2021, en la cual se organiza la forma de trabajo de la Comisión. Posteriormente, durante los primeros días de febrero esta Comisión comienza a solicitar documentación vía correo electrónico al Tesorero Nacional anterior, sr. Harold Bachmann y a la Directora de Administración y Finanzas, Srta. Melanie Morales, dicha documentación, llega a la carpeta compartida en Drive el 02 de abril 2021 y de acuerdo a estos antecedentes, esta Comisión ha tenido un trabajo efectivo de 3 meses, además, cabe señalar que este informe ha sido producto del trabajo de 3 de los 5 integrantes electos en la Asamblea.

A raíz de la situación sanitaria que atraviesa nuestro país, el cual está siendo afectado por una Pandemia, todas las comunicaciones con la Oficina Nacional se han realizado vía correo electrónico proporcionado por nuestra institución y por ende, la documentación recibida por esta Comisión, está en formato digital, tales como: planillas Excel, rendiciones digitalizadas, etc., por lo que es imposible chequear los comprobantes contables y documentación de respaldo en forma física, impidiendo realizar un informe de mayor validez desde el punto de vista de la transparencia

Se agradece a la Srta. Melanie Morales y su equipo de trabajo, también a la actual Tesorera Verónica Solé por la buena disposición con los requerimientos realizados por esta Comisión, los cuales sirvieron para el trabajo de este informe.

1.- ANALISIS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE.

BALANCE GENERAL 2020 – 2019

Al analizar el Balance Financiero de la Asociación y validados por la opinión de un Profesional Contable, no resulta nuevo el diagnóstico respecto al delicado estado financiero de nuestra Institución y las exigencias de pago en el corto plazo y no visualizándose una respuesta efectiva con los recursos existentes y declarados.

Se concluye que la Contabilidad se ajusta razonablemente a la real situación de la Institución y que se han efectuado los ajustes correspondientes tanto en el Activo y sus componentes, así como en el reconocimiento de los compromisos del Pasivo.



VARIACIÓN DE LOS ACTIVOS.

ACTIVOS	Nota	31.12.20	31.12.19
ACTIVO CIRCULANTE			
DISPONIBLE	(1)	549.273.074	481.345.988
VALORES NEGOCIABLES	(2)	0	190.000.000
DEUDORES POR VENTAS		78.490.517	74.244.567
DOCUMENTOS POR COBRAR		1.932.528	1.932.528
DEUDORES VARIOS		39.153.909	81.458.472
EXISTENCIAS		761.040	761.040
IMPUESTOS POR RECUPERAR		98.500	517.774
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES		218.780	0
CTAS. CTES. EMPRESAS RELACIONADAS		16.344.831	27.494.704
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE		686.273.179	857.755.073
ACTIVO FIJO			
EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES	(3)	79.256.336	182.999.956
MAQUINARIAS Y HERRAMIENTAS		3.813.403	3.713.148
MUEBLES Y ÚTILES		667.073	649.535
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE		12.126.187	10.373.745
TERRENOS	(3)	230.985.435	118.871.958
OTROS ACTIVOS FIJOS		24.676.910	24.676.910
DEPRECIACION ACUMULADA		-13.752.751	-13.723.864
TOTAL ACTIVO FIJO		337.772.593	327.561.388
OTROS ACTIVOS			
ACCIONES INV. E INMOB. B.P. S.A.		284.203.655	284.203.655
CTA. CTE. INV E INMOB B.P. L-P		27.707.291	27.707.291
TOTAL OTROS ACTIVOS		311.910.946	311.910.946
TOTAL ACTIVOS		1.335.956.718	1.497.227.407

La disminución del Activo en el año 2020 respecto el 2019 en **\$161.270.689.**, se debe fundamentalmente a la necesidad de uso de fondos provenientes de ejercicios anteriores a fin de hacer frente a la baja de Ingresos del ejercicio 2020.

El movimiento de los principales Componentes del Activo se explica en:

- (1) El Monto de \$549 millones que aparece en Disponible, es preciso decir que de ellos \$548 corresponden a Saldos Bancarios, en su mayoría, montos que no pueden ser usados por cuanto corresponden a compromisos de Eventos por valores pagados por participación en los mismos.
- (2) Disminución de la cuenta VALORES NEGOCIABLES en \$190 millones de pesos, correspondientes a Fondos Mutuos incluidos al Flujo del año 2020.



- (3) La Disminución de Terrenos y el aumento de Edificios se justifica en ajustes Contables a fin de reflejar monetariamente a valor real la actual composición de la propiedad de Arica.

VARIACION DE LOS PASIVOS.

PASIVOS	Nota	31.12.20	31.12.19
PASIVO CIRCULANTE			
OBLIGACIONES CON BCOS. E INST. FINANCIERAS		562.862	3.593.453
DOCUMENTOS POR PAGAR		150.364.501	147.450.146
REMUNER. Y HONORARIOS POR PAGAR		18.235.148	22.507.061
CTAS. POR PAGAR ORG. INTERNAC.		0	7.833.775
PROVISIONES Y RETENCIONES		5.309.660	404.697.331
LEYES SOCIALES	(4)	478.218.636	346.441.832
ACREEDORES VARIOS	(5)	282.582.544	549.097
RETENCIÓN DISTRITOS Y ZONAS		104.593.486	83.588.793
FONDOS EVENTOS Y PROYECTOS		268.160	99.312.748
TOTAL PASIVO CIRCULANTE		1.040.134.997	1.115.974.236
PASIVO LARGO PLAZO			
CTAS. POR PAGAR ORG. INTERNAC. L.P.		0	7.265.558
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		0	7.265.558
PATRIMONIO			
CAPITAL		159.384.615	159.384.615
RESERVAS Y DONACIONES		24.003.842	24.003.842
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTERIOR			0
EXCEDENTE (DEFICIT) ACUMULADO		190.599.156	38.851.989
EXCEDENTE (DEFICIT)		-78.165.892	151.747.167
TOTAL PATRIMONIO		295.821.721	373.987.613
TOTAL PASIVOS		1.335.956.718	1.497.227.407

- (4) Este incremento en el Pasivo del Rubro LEYES SOCIALES se explica en la Provisión de deudas Previsionales con los fondos de AFP y AFC.
- (5) El incremento de esta Cuenta en \$ 282 millones se explica en el cobro de cuotas a participantes de Eventos y cuyos dineros se encuentran cubiertos en el Activo en el Rubro de DISPONIBLE



CUENTA DE RESULTADO 2020 – 2019

A continuación, y como se visualiza en Cuadro inmediato, el Resultado de la Gestión 2020 se ve fuertemente afectada por el menor ingreso en CUOTAS SOCIALES el que de \$ 358 millones en 2019 cae a \$116 Millones en 2020 lo que expresado en valor implica un menor ingreso por \$ 242 millones.

El aporte por campamentos nacionales (Jamboree) \$193 millones aporta \$96 millones adicionales respecto a los \$102 millones del 2019 aportados por los campamentos nacionales anteriores.

INGRESOS 2020

INGRESOS OPERACIONALES	31.12.20	31.12.19
ROYALTIES Y AUSPICIOS	21.848.206	48.061.188
CUOTAS SOCIALES	116.388.440	358.023.799
CUOTAS EVENTOS, CURSOS, JORNADAS	1.922.000	29.243.282
INGRESOS NO OPERACIONALES		
INGRESOS FINANCIEROS	5.001.755	11.020.486
APORTES, SUBVENCIONES, PROYECTOS	197.504.839	101.816.129
OTROS INGRESOS	19.367.870	14.449.629
CORRECCION MONETARIA	9.939.020	33.241.714
RECUPERACION DE DEUDAS VENCIDAS		
ADMINISTRACIÓN PROYECTO P.N.C.E.		
UTILIDAD EJERCICIO INVERSIONES EE RR		47.647.758
TOTAL INGRESOS	371.972.130	643.503.985

EGRESOS 2020

EGRESOS OPERACIONALES	31.12.20	31.12.19
SERVICIOS GENERALES	5.174.995	9.610.144
GASTOS OPERACIONALES	28.493.881	45.834.476
EGRESOS NO OPERACIONALES		
DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	816.805	1.421.367
PROVISION REAJUSTES POR DEUDAS AÑOS ANTERIORES	140.324.699	78.032.263
GASTOS FINANCIEROS	4.316.714	2.993.151
GASTOS EVENTOS	438.353	193.000
APORTES COMISIONES Y EQUIPOS DE TRABAJO	1.851.423	4.624.376
REMUNERACIONES	230.116.151	221.204.887
CORRECCION MONETARIA	341.190	828.878
CASTIGOS	0	41.912.912
GASTOS Y APORTES REGISTRO	33.624.888	80.100.795
GASTOS PROGRAMA DE JOVENES	4.460.999	3.664.033
GASTOS PROYECTO P.N.C.E.	0	0
APORTES, SUBVENCIONES Y PROYECTOS	177.924	1.336.536
TOTAL EGRESOS	450.138.022	491.756.818
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO	-78.165.892	151.747.167

La caída en los ingresos no se ve compensada en los Egresos, los que se mantienen prácticamente en el nivel del 2019, sobre todo en el rubro Remuneraciones que de \$221 millones en el 2019 se situó en \$230 millones en el 2020.

De este modo la situación Económica y Financiera de la Institución se vio deteriorada por una pérdida de \$ 78 millones, de los cuales \$ 62 millones se explican en la **Provisión Reajustes por Deudas de años anteriores** y que si bien no es un desembolso efectivo es un compromiso reconocido, al cual hacer frente financieramente.

Si a la pérdida 2020 se le agrega la Utilidad de la Gestión 2019 de \$152 millones, el deterioro Acumulado valorizado alcanzaría a \$229 millones.

2.- JAMBOREE NACIONAL.

**ASOCIACION DE
GUIAS Y SCOUTS DE
CHILE
EDUCACION
INSTITUTO COLEGIOS
REPUBLICA 97
SANTIAGO
70.022.230-6**

Fecha: 02-04-2021

Balance Tributario

003 Jamboree Nacional

Cuenta Contable	Valores Acumulados		SalDOS		Inventario		Resultados	
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
1-1-01-026 BSS Cta. Cte. 63-63116-7	593.768.696	393.676.447	200.092.249	0	200.092.249	0	0	0
1-1-05-001 Fondos por Rendir Eventos	24.473.209	24.343.209	130.000	0	130.000	0	0	0
1-1-05-008 Anticipo a Proveedores	43.495.505	43.495.505	0	0	0	0	0	0
1-1-05-009 Varios Deudores	7.792.042	7.381.236	410.806	0	410.806	0	0	0
1-1-08-002 Gastos Pagados por Anticipado	8.592.112	8.592.112	0	0	0	0	0	0
1-1-10-001 Cta. Cte. Inv. e Inmob. BP S.A.	7.024.018	0	7.024.018	0	7.024.018	0	0	0
1-1-10-004 Cta. Cte. AGSCH	111.408.302	51.472.073	59.936.229	0	59.936.229	0	0	0
2-1-02-004 Proveedores por Pagar	109.804.833	109.816.177	0	11.344	0	11.344	0	0
2-1-05-014 Provisión Fondo Eventos Ejercicio siguiente	393.450.440	393.450.440	0	0	0	0	0	0
2-1-07-001 Acreedores Varios	7.075.779	7.375.779	0	300.000	0	300.000	0	0
2-1-10-001 Cta. Cte. Inmobiliaria BP S.A.	3.499.919	3.593.840	0	93.921	0	93.921	0	0
2-1-10-003 Cta. Cte. AGSCH	4.836.499	79.012.200	0	74.175.701	0	74.175.701	0	0

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE
COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020

DE CHILE

3-1-04-001 Participantes Nacionales	10.656.660	664.184.207	0	653.527.547	0	0	0	653.527.547
3-1-04-002 Participantes Extranjeros	790.000	2.967.381	0	2.177.381	0	0	0	2.177.381
3-1-04-003 Servicio Nacional	108.000	58.027.209	0	57.919.209	0	0	0	57.919.209
3-1-04-010 Apoderado o Acompañante	120.000	120.000	0	0	0	0	0	0
3-1-04-012 Depósitos identificar EVENTOS	63.955.558	63.955.558	0	0	0	0	0	0
3-1-04-028 Aporte préstamo Supermercado	0	20.000.000	0	20.000.000	0	0	0	20.000.000
3-1-07-001 Restaurantes y Kioskos	660.000	660.000	0	0	0	0	0	0
4-1-02-073 Renovación y Mantención Computacional	920.190	920.190	0	0	0	0	0	0
4-1-04-012 Otros Gastos Financieros	333	333	0	0	0	0	0	0
4-1-05-004 Gastos Programa Eventos	38.975.604	38.975.604	0	0	0	0	0	0
4-1-05-008 Gastos Programa Módulos	13.534.874	13.534.874	0	0	0	0	0	0
4-1-05-012 Gastos Comunicaciones	1.102.760	0	1.102.760	0	0	0	1.102.760	0
4-1-05-013 Gastos Administración y Finanzas	229.932	0	229.932	0	0	0	229.932	0
4-1-05-018 Gastos Arriendo Propiedad	20.000.000	20.000.000	0	0	0	0	0	0
4-1-05-019 Gastos Jornadas	7.362.614	276.089	7.086.525	0	0	0	7.086.525	0
4-1-05-021 Arriendo Predio	65.030.000	0	65.030.000	0	0	0	65.030.000	0
4-1-05-022 Infraestructura Adicional	15.008.310	3.150.000	11.858.310	0	0	0	11.858.310	0
4-1-05-023 Salud y Remedios	13.882.597	0	13.882.597	0	0	0	13.882.597	0
4-1-05-024 Transporte Interno (Arriendo vehíc. y fletes)	12.752.512	5.100.000	7.652.512	0	0	0	7.652.512	0
4-1-05-025 Alimentación Participantes Servicio	27.309.088	1.500.000	25.809.088	0	0	0	25.809.088	0

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE
COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020

DE CHILE

4-1-05-026 Despacho premios y talonarios Rifa	18.000.000	0	18.000.000	0	0	0	18.000.000	0
4-1-05-027 Comunicaciones Internas	7.814.427	4.819.500	2.994.927	0	0	0	2.994.927	0
4-1-05-028 Equipamiento Seguridad	821.100	0	821.100	0	0	0	821.100	0
4-1-05-029 Gtos Grales servicio y aseo (Pers ACF)	1.186.210	0	1.186.210	0	0	0	1.186.210	0
4-1-05-030 Aporte para compras Supermercado	20.000.000	0	20.000.000	0	0	0	20.000.000	0
4-1-05-032 Protocolo	921.625	0	921.625	0	0	0	921.625	0
4-1-05-033 Registro Audiovisual	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0	2.000.000	0
4-1-05-036 Varios Comunicaciones	57.890	57.890	0	0	0	0	0	0
4-1-05-038 Honorarios Profesionales	400.000	0	400.000	0	0	0	400.000	0
4-1-05-039 Gastos Conexos: movilización, alimentación, otros	169.120	97.790	71.330	0	0	0	71.330	0
4-1-05-040 Registro, credenciales y acreditación	2.401.938	1.159.900	1.242.038	0	0	0	1.242.038	0
4-1-05-041 Aporte a Sede para funcionamiento Evento	27.000.000	18.000.000	9.000.000	0	0	0	9.000.000	0
4-1-05-042 Capacitación Previa	99.519	0	99.519	0	0	0	99.519	0
4-1-05-043 Bitácora y Publicaciones	2.276.204	0	2.276.204	0	0	0	2.276.204	0
4-1-05-044 Gastos Módulo 1	2.214.027	0	2.214.027	0	0	0	2.214.027	0
4-1-05-045 Stickers y chapitas	6.717.312	0	6.717.312	0	0	0	6.717.312	0
4-1-05-046 Ceremonias inauguración y clausura	182.422	61.512	120.910	0	0	0	120.910	0
4-1-05-047 Recital (Artista)	900.000	900.000	0	0	0	0	0	0
4-1-05-050 Equipo materiales Subcampos	3.592.932	0	3.592.932	0	0	0	3.592.932	0
4-1-05-052 Ornato Subcampos y señalética	5.637.048	0	5.637.048	0	0	0	5.637.048	0

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE
COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020

DE CHILE

4-1-05-053 Kit Participantes	46.604.543	504.000	46.100.543	0	0	0	46.100.543	0
4-1-05-055 Eventuales devoluciones	13.633.469	0	13.633.469	0	0	0	13.633.469	0
4-1-05-056 Becas e invitados	158.740	0	158.740	0	0	0	158.740	0
4-1-05-058 Jornadas de Preparación	1.255.417	0	1.255.417	0	0	0	1.255.417	0
4-1-05-062 Gastos Módulo 2	8.226.452	0	8.226.452	0	0	0	8.226.452	0
4-1-05-063 Gastos Módulo 3	1.468.672	0	1.468.672	0	0	0	1.468.672	0
4-1-05-064 Gastos Módulo 4	1.974.855	0	1.974.855	0	0	0	1.974.855	0
4-1-05-065 Gastos Módulo 5	9.869.376	150.000	9.719.376	0	0	0	9.719.376	0
4-1-05-066 Gastos Módulo 6	4.080.633	0	4.080.633	0	0	0	4.080.633	0
4-1-05-067 Gastos Módulo 7	13.226.544	0	13.226.544	0	0	0	13.226.544	0
4-1-05-070 Gastos Módulo 8	517.614	0	517.614	0	0	0	517.614	0
4-1-05-071 Gastos Módulo Externo 1	4.474.996	0	4.474.996	0	0	0	4.474.996	0
4-1-05-072 Gastos Módulo Externo 2	455.253	0	455.253	0	0	0	455.253	0
4-1-05-073 Gasto Complemento de mesas y pisos	11.115.828	1.071.000	10.044.828	0	0	0	10.044.828	0
4-1-05-077 Visitas a Terreno	312.612	0	312.612	0	0	0	312.612	0
4-1-05-078 Contenedor de Baños	11.385.972	0	11.385.972	0	0	0	11.385.972	0
4-1-05-080 Suplemento de Alimentación Imprevista	8.175.627	0	8.175.627	0	0	0	8.175.627	0
4-1-05-082 Bodega	32.130	0	32.130	0	0	0	32.130	0
4-1-05-083 Apoyo contingentes internacionales	398.985	0	398.985	0	0	0	398.985	0
4-1-05-084 Ambulancia	3.650.000	0	3.650.000	0	0	0	3.650.000	0
4-1-05-085 Iluminación	5.884.792	0	5.884.792	0	0	0	5.884.792	0
4-1-05-086 Jamboree Kids	32.130	0	32.130	0	0	0	32.130	0
4-1-05-089 Agua embotellada	9.575.358	0	9.575.358	0	0	0	9.575.358	0
4-1-05-090 Contenedores de agua	9.133.284	0	9.133.284	0	0	0	9.133.284	0
4-1-05-093 Produccion general escenario	4.455.281	0	4.455.281	0	0	0	4.455.281	0

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE
COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020

DE CHILE

4-1-05-096 Tiendas y Comercialización	988.920	0	988.920	0	0	0	988.920	0
4-1-05-097 Complemento alim operaciones	1.057.700	0	1.057.700	0	0	0	1.057.700	0
4-1-05-098 Camión aljibe	3.497.200	0	3.497.200	0	0	0	3.497.200	0
4-1-05-099 Arriendo Carpas	7.360.000	0	7.360.000	0	0	0	7.360.000	0
4-1-05-100 Aldeas participantes	1.775.239	0	1.775.239	0	0	0	1.775.239	0
4-1-05-101 Selección	3.921.067	0	3.921.067	0	0	0	3.921.067	0
4-1-05-102 Celebraciones Subcampos	5.102.452	800.000	4.302.452	0	0	0	4.302.452	0
4-1-05-103 Bienvenida y Despedida Subcampos	2.911.401	0	2.911.401	0	0	0	2.911.401	0
4-1-05-104 Aseo Subcampos	895.253	0	895.253	0	0	0	895.253	0
4-1-05-105 Combustible, peajes, tag (vehículos)	1.922.644	0	1.922.644	0	0	0	1.922.644	0
4-1-05-106 Subcampo Servicio	1.044.668	0	1.044.668	0	0	0	1.044.668	0
4-1-05-107 Contenedor de Duchas	9.642.023	0	9.642.023	0	0	0	9.642.023	0
4-1-05-108 Arriendo baños químicos adicionales	19.597.537	0	19.597.537	0	0	0	19.597.537	0
4-1-05-109 Casetas de Seguridad	250.000	0	250.000	0	0	0	250.000	0
4-1-05-110 Aporte a Sede para Remuneraciones Evento	19.020.000	0	19.020.000	0	0	0	19.020.000	0
4-1-05-111 Montaje e infraestructura	11.512.762	0	11.512.762	0	0	0	11.512.762	0
4-1-05-112 Regalo participantes	34.223.000	0	34.223.000	0	0	0	34.223.000	0
4-1-05-113 Jornada de Evaluación	640.000	0	640.000	0	0	0	640.000	0
4-1-05-114 Mantención e infraestructura	1.799.450	0	1.799.450	0	0	0	1.799.450	0
4-1-05-115 Transporte Eq. Servicio	820.000	0	820.000	0	0	0	820.000	0

ASOCIACIÓN DE GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE
COMISIÓN REVISORA DE CUENTAS 2020

DE CHILE

4-1-05-116 Software Plataforma Registro	3.539.368	0	3.539.368	0	0	0	3.539.368	0
4-1-05-117 Derecho y Equidad	32.130	0	32.130	0	0	0	32.130	0
4-1-05-118 Himno	2.008.403	0	2.008.403	0	0	0	2.008.403	0
4-1-05-119 Profesionales Jamboree Kids	392.157	0	392.157	0	0	0	392.157	0
4-1-05-120 Asistentes Jamboree Kids	784.314	0	784.314	0	0	0	784.314	0
4-1-05-121 Encuentros Territoriales	1.592.680	0	1.592.680	0	0	0	1.592.680	0
4-1-05-122 Kit Servicio	15.234.439	0	15.234.439	0	0	0	15.234.439	0
4-1-11-006 Gtos Grales Programa de Jóvenes	755.339	755.339	0	0	0	0	0	0
4-1-11-010 Animaciones Territoriales	1.849.480	1.849.480	0	0	0	0	0	0
4-1-11-011 Publicaciones Progresión Personal	11.526.525	0	11.526.525	0	0	0	11.526.525	0
Sub-Totales	2.045.806.874	2.045.806.874	808.205.103	808.205.103	267.593.302	74.580.966	540.611.801	733.624.137
Pérdidas / Ganancias						193.012.336	193.012.336	
Total General	2.045.806.874	2.045.806.874	808.205.103	808.205.103	267.593.302	267.593.302	733.624.137	733.624.137

Desde el punto de vista Contable se destaca el amplio detalle del Plan de Cuentas, el cual permite un adecuado análisis de cifras e ítems.

En el Detalle de los Cuadros anteriores se han marcado en rojo aquellos ítems que son necesarios buscar mayores antecedentes y aun cuando, por las razones coyunturales de la pandemia, no fue posible revisar los documentos de respaldo, se solicita la identificación del origen de las cifras. Aunque no se revisó toda la documentación es pertinente comentar lo siguiente:

1.- Dejar los Inventarios de los Materiales sobrantes del Campamento Nacional en Cuentas de Activo a fin de mantener el posterior Control y conocimiento de su destino final, al no figurar como Inventarios y **haber sido cargados integralmente a Gastos**, estos ítems desaparecen del Control Contable y quedan al arbitrio de quienes le administren, desconociéndose sus montos y destinos.

2.- Establecer Protocolos de Control en el uso de los recursos del Campamento Nacional: Solicitud de recursos, Autorizaciones y Rendiciones de Gastos y/o Compras.

3.- Revisar el sentido que se le quiere dar a los campamentos Nacionales. Si estos tienen un sentido de incentivar la participación del mayor contingente de NNJ o son un mix con énfasis en la obtención de Recursos Financieros para la Institución. Este Campamento Nacional aportó \$193 millones como utilidad a la Institución.

4.- Evaluar la alternativa de Comprar algunos elementos que se repiten en los Eventos (Baños químicos – Duchas – Contenedores – etc.) que son de montos relevantes y que pueden ser reusados con beneficios para eventos futuros.

Revisión Cuenta Contable 4-1-05-025

Se solicita Libro mayo de la cuenta contable “4-1-05-025 Alimentación Participantes Servicio”, en dicha cuenta contables se registran los movimientos correspondientes a la Alimentación de los Participantes en Servicio del Jamboree Nacional, se registran pagos de facturas de alimentación y el pago de 20.000.- pesos para cada participante en servicio que presenta su certificado de alumno regular, esto debido al convenio con JUNAEB que entregó la mayor parte del servicio de alimentación.

CUENTA	FECHA	N° COMPRC	TIPO	N° INTERNO	PRESUP. DE CENTRO DE	DEBE	HABER	SALDO	DESCRIPCION
SALDO ANTERIOR DE LA CUENTA: 4-1-05-025 Alimentación Participantes Servicio						0	0	0	
4-1-05-025	05-01-2020	20010147	I	00000141	11-002	20.000	0	20.000	te. c. diaz reemb. beca junaeb
4-1-05-025	05-01-2020	20010148	I	00000142	11-002	20.000	0	40.000	te. l. marquez reemb beca junaeb
4-1-05-025	05-01-2020	20010150	I	00000144	11-002	20.000	0	60.000	te. d. fernandez reemb. beca junaeb
4-1-05-025	05-01-2020	20010151	I	00000145	11-002	20.000	0	80.000	te. j. gomez reemb. beca junaeb
4-1-05-025	06-01-2020	20010702	E	00000215	11-002	96.390	0	176.390	FE252 Compra radios Jamboree
4-1-05-025	20-01-2020	20010413	T	00000021	11-002	257.398	0	433.788	TC1360 RdeCtas J.Walker Compras
4-1-05-025	21-01-2020	20010642	T	00000132	11-002	20.000	0	453.788	CE216 Reemb Beca Junaeb



Pero como se muestra en la imagen anterior, se visualiza 2 registros:

- Comprobante N°: 20010702, correspondiente a la compra de radios Jamboree, Factura Electrónica 252.
- Comprobante N°: 20010413, correspondiente a Rendición de Cuentas J. Walker, Compras, TC1360.

Con respecto al Comprobante N°: 20010702, se revisó la Factura Electrónica y si corresponde a la compra de Radio, pero los montos y la naturaleza de la compra no corresponde registrarlo en esta cuenta contable.

Con respecto al Comprobante N°: 20010413, no se tuvo acceso a los respaldos de la Rendición de Cuentas J. Walker, Melanie, indica que no tiene el respaldo físico en su poder y que están en la Oficina Nacional y cuando pueda ir los enviará. Sin la revisión de la rendición solicitada, no se puede indicar si corresponde registrarlo en esta cuenta contable.

3.- JAMBOREE MUNDIAL.

Para este Campamento Internacional, fue entregado el “Balance Tributario”, el cual indica como Resultado del Evento \$0. Por falta de tiempo, esta Comisión no alcanzó a revisar con mayor profundidad la documentación de este Campamento.

4.- RENDICIONES DE CUENTAS TERRITORIALES

Se realiza una revisión en forma aleatoria de las cuentas de los territorios Zonas de Atacama y Santiago Oeste y los Distritos de Talakanta y Valparaíso.

Con fecha 22 de junio 2021, existen 20 Distritos sin enviar la rendición de cuentas del año 2020 y 6 Distritos con rendición incompleta y con respecto a las Zonas, 10 Zonas sin rendir y 2 con información incompleta.

ZONAS SIN RENDIR O INCOMPLETAS

TERRITORIO	FECHA RECIBO	LIBRO CONTROL	INVENTARIO	INFORME COMISIÓN REVISORA	ACTA Aprobación Consejo de Zona	OBSERVACIONES
LIQUIQUE						SIN RENDICION 2020
ANTOFAGASTA						SIN RENDICION 2020
NORTE VERDE						SIN RENDICION 2020
VALPARAISO						SIN RENDICION 2020
ACONCAGUA						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO CORDILLERA	31-05-21	X	X	NO	X	RENDICION INCOMPLETA
SANTIAGO LA FLORIDA						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO MAIPO						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO CAJÓN DEL MAIPO						SIN RENDICION 2020
MAULE						SIN RENDICION 2020
DEL BIO BIO						SIN RENDICION 2020
RELONCAVI	02-06-21	X	NO	X	NO	RENDICION INCOMPLETA

DISTRITOS SIN RENDIR O INCOMPLETAS

TERRITORIO	FECHA RECIBO	LIBRO CONTROL	INVENTARIO	INFORME COMISIÓN REVISORA	ACTA ASAMBLEA DISTRITAL	OBSERVACIONES
ANTOFAGASTA COLOSO	31-05-21	X	NO	NO	NO	Rendición incompleta
ANTOFAGASTA LA PORTADA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
CHOAPA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LOS ANDES						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
CONCHALI						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
HUECHURABA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
SANTIAGO CENTRO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
VITACURA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
MANQUEHUE	16-05-21	X	NO	NO	NO	Rendición incompleta
LOS LEONES	31-05-21	X	X	X	NO	Rendición incompleta
ÑUÑO A						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
MACUL						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
SAN MIGUEL	04-06-21	X	X	NO	NO	Rendición incompleta
PEDRO AGUIRRE CERDA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
SAN JOAQUIN						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
BELLAVISTA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
SAN BERNARDO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
VALLE DEL MAIPO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LAS VIZCACHAS						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
CACHAPOAL	28-04-21	X	NO	X	X	Rendición incompleta
COLCHAGUA	30-04-21	NO	NO	X	NO	Rendición incompleta
LINARES						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LAGO LLAQUIHUE						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020

5.- OBSERVACIONES A LAS CUENTAS TERRITORIALES

Pudimos observar en las rendiciones de cuentas territoriales que los formularios institucionales para estas no siempre fueron consideradas para los informes o no fueron utilizados adecuadamente en el registro de estos un ejemplo de fueron los siguientes:

- a) El formulario de informe de control financiero no comienza con un monto inicial.
- b) El formulario de Rendición de cuentas donde se registró los gastos, de varios meses.
- c) El formulario de inventario sin considerar un anexo de elementos dados de baja.

Las Comisiones Revisoras de cuentas territoriales muestran en sus informes diferencias en el registro del formulario donde aprueban o no la revisión realizada y entendiendo la buena fe de un trabajo bien realizado, las apreciaciones de cada comisión frente a los datos no siempre es uniforme a la hora de dirimir, por carecer de un procedimiento o tabla objetiva de evaluación mínima.

Con respecto a los respaldos sean estos documentos (boletas, facturas, recibos etc) deberían estandarizarse a nivel institucional los mínimos necesarios para ser considerado para un registro válido, sea por su legibilidad, registro documental serie o documento, folio, etc u otras consideraciones en un manual de procedimientos de los tipos aceptables para ser considerado en una rendición.

6.- SOLICITUD DE MEJORAS ÁMBITO NACIONAL

1. Se necesita unificar o estandarizar los formatos de los distintos Informes Financieros y contables de los Campamentos Nacionales, Internacionales y Empresas Asociadas (BP).
2. Es de suma urgencia realizar Auditorías Externas por lo menos cada 2 años, el trabajo de las Comisiones Revisoras de Cuentas Nacionales, no tiene la capacidad de realizar una revisión completa de las cuentas de la Institución.
3. Control de inventario, se sugiere tener un procedimiento claro y permanente en el tiempo en el manejo de las cuentas de inventario, así como los asuntos operativos del control, almacenamiento y de la distribución, desgaste, mermas y pérdidas de insumos y activos.
4. Para contar a tiempo de la documentación necesaria para el trabajo de cada Comisión, es necesario digitalizar y guardar toda la documentación, para que se encuentre disponible a quienes lo requieran en forma rápida y oportuna.
5. Solicitamos considerar la propuesta de actualización de las normas complementarias de la Comisión Revisora de Cuentas Nacional, que están incorporadas en el Anexo Nro. 2.

7.- SOLICITUD DE MEJORAS ÁMBITO TERRITORIAL

1. Se requiere a la brevedad contar con un manual de procedimientos para el uso de los formularios oficiales de la AGSCH.
2. Se necesita un manual de procedimiento para las Comisiones Revisoras de Cuentas Territoriales.
3. Tener un sistema de capacitación asincrónico que esté disponible para las distintas instancias territoriales, en lo que respecta a los asuntos administrativos.

8.- CONCLUSIONES DEL INFORME

Como Comisión Revisora de Cuentas hace ya un tiempo largo el trabajo que compete a esta instancia perdió su eficacia, debido al acceso inadecuado para realizar la tarea, el tiempo que este implica y la consecuencia de la pandemia que no permitieron la revisión presencial de los documentos a revisar. De igual forma se realizó el trabajo que históricamente encomiendan las Asambleas Nacionales Ordinarias, ocupando las herramientas y tiempo que se tenían disponible, se puede concluir que a la luz de la información revisada no existen situaciones que se puedan calificar como anómalas en términos generales, pero si en algunos casos específicos se detectan errores y no se entregan documentación que puedan justificar la inconsistencia.

Se maneja la Contabilidad con una adecuado Plan de Cuentas, las que muestran por separado ítems que son fácilmente identificables y facilitan la revisión.

Sin embargo y aun cuando no fue posible revisar la documentación que sustenta la Contabilidad, se evidencian **puntos críticos** sobre los cuales es necesario fijar la atención futura, evitando posibles situaciones de descontrol y mal uso de los recursos.

En materia de la Gestión rutinaria es preciso indicar que no existen Manuales de Procedimientos reconocibles que normen la el flujo y uso de los fondos Institucionales. Consultas realizadas a la estructura administrativa, estas reconocen la existencia de Normas en este sentido, pero que solo están sustentadas en flujos de habitualidad y no escritos.

Es preocupante lo detectado en el Campamento Nacional Jamboree y que está explicado en el apartado específico, donde el Inventario de Cierre del Campamento, no está registrado en el Control Contable, quedando la posibilidad cierta de su buen uso y el control de pérdidas.

No se pudo realizar un análisis de la Gestión del Campamento Internacional 24th. Jamboree Mundial, esto debido al tiempo necesario para realizar la revisión de las cuentas.

9.- AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los asesores externos al señor Sergio Arroyo y a las sras. Yasna Candia y Marcela Suarez.

LUIS ALBERTO RUIZ
13681134-7
MMAA 5629

ROSSANA ARROYO
13065943-8
MMAA 4830

JOSÉ MELLA SILVA
11990680-6
MMAA 2185

ANEXO N°1

PREGUNTAS REALIZADAS POR ESTA COMISIÓN A DAF

A: REALIZADA CON FECHA 02/02/2021

- 1.- Balance General 2020
- 2.- Presupuesto y rendición de cuentas Jamboree 2020.-
- 3.- Informe Pago deudas previsionales e Impuestos durante 2020.
- 4.- Detalle Cuentas relacionadas entre BP y la ASGCH.
- 5.- Cuenta Corriente Contable BP 2020.

RESPUESTA CON FECHA 19 DE ABRIL

Estimadas y Estimados miembros de la Comisión Revisora de Cuentas,

Junto con saludar y esperando que se encuentren muy bien, les escribimos para adjuntar la información solicitada para que puedan comenzar su trabajo, desde ya les contamos que lamentamos el retraso de 3 días de acuerdo a lo estimado.

Les contamos, además, que el balance se encuentra en estado provisorio, pues estamos a la espera del cierre del Balance de la Inmobiliaria, la cual nos informó que estará lista a mediados de abril, esto, debido a que en nuestro Balance reconocemos el resultado del ejercicio. De todas maneras, adjuntamos la información que se detalla a continuación y al Balance solo le faltaría luego incorporar el resultado de la Inmobiliaria. No deberíamos tener mayores modificaciones, pero de todas maneras si llegase a haberlos, por supuesto serán informados.

A continuación, detallo la información contenida en el correo:

1. Estados Financieros (Provisorio) y sus respectivas notas.
2. Balance y Estado de Resultado Comparativo al 31.12.20
3. Balance Tributario Global al 31.12.20
4. Balance Tributario Área 3 Jamboree Nacional al 31.12.20
5. Presupuesto Jamboree Nacional
6. Análisis de Cuentas Relacionadas BP

RESPUESTA CONTINUA EN EL MISMO CORREO:

Estimadas y Estimados,

Junto con saludar, les escribo para contarles que este lunes nos han informado que la Devolución de la Renta de la Inmobiliaria se ha efectuado, por lo tanto su balance y declaración fueron aceptados por el SII.

Es por ello que adjunto Balance Tributario en Excel, junto con las notas a los estados financieros, con la información actualizada, incorporando el resultado de la Inmobiliaria a nuestro Balance. La Inmobiliaria presentó una pérdida \$72.627.676, pero nosotros reflejamos el 94,7% de ella, de acuerdo a nuestra participación. Aprovecho de contarles además que Jonathan Escobar, nuestro contador, pudo reconocer algunos pagos de registro que se encontraban por identificar, por lo que podrán notar que ha disminuido el ítem de por identificar y aumentado el de cuotas sociales.

B. CON FECHA 10 DE ABRIL

Corresponde revisar WSJ2019

RESPUESTA CON FECHA 19 DE ABRIL: Se nos envía información.

C. IMPOSICIONES PAGADAS

Estimadas y Estimados miembros de la Comisión Revisora de cuentas, esperamos que se encuentren muy bien, adjunto al correo podrán encontrar las planillas de imposiciones pagadas de todo el año 2020.

RECIBIDAS OK

D. 1.- DEL BALANCE:

A) QUE SE CONSIDERA COMO DISPONIBLE AL 31.12.2019 \$ 190.000.000.-

Como podrán ver en la nota explicativa de los Estados Financieros número 4 letra a, los \$190.000.000.- corresponden Fondos Mutuos.

Nota 4. Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo está formado por los siguientes conceptos:

a. Información del Efectivo y Equivalentes al Efectivo:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo	31-dic-20	31-dic-19
Efectivo en caja	398.721	100.000
Saldos en bancos	548.874.353	481.245.988
Fondos Mutuos	0	190.000.000
Total	549.273.074	671.345.988

B) QUE EXPLICA LA DISMINUCION DEL ACTIVO FIJO EDIFICIO Y CONSTRUCCIONES DE \$ 182.999.956 a \$ 79.256.336.

Como podrán ver en la nota explicativa de los Estados Financieros número 5:

Durante el año se efectuaron los siguientes traspasos:

-La construcción D Mitchel S/N 681-119, ubicada en Viña del Mar, se encontraba contabilizado en la cuenta de Terrenos, por lo que es traspasado a la cuenta contable Construcciones y Edificios.

Nota 5. Activo Fijo: Propiedad, Planta Y Equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo corregido monetariamente al cierre de cada ejercicio y la depreciación del ejercicio de estos rubros se ha calculado de acuerdo a la vida útil estimada remanente de los bienes, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los terrenos y construcciones y edificios son reajustadas de acuerdo al certificado de Avalúo Fiscal entregado por el Servicio de Impuestos Internos. La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es,

GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE



Asociación de Guías y Scouts de Chile
Estados Financieros



cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica estimada de los activos, hasta el monto de su valor residual. Se incluye bajo este rubro los edificios y construcciones, maquinarias y herramientas, muebles y útiles, software, equipos de computación y terrenos. Los edificios y terrenos se presentan valorizados según avalúo fiscal del segundo semestre 2020.

Durante el año se efectuaron los siguientes traspasos:

-El terreno Villa La Frontera Rol 3010-12, ubicado en Arica, se encontraba contabilizado en la cuenta de Construcciones y Edificios, por lo que es traspasado a la cuenta contable Terrenos.

-La construcción D Mitchel S/N 681-119, ubicada en Viña del Mar, se encontraba contabilizado en la cuenta de Terrenos, por lo que es traspasado a la cuenta contable Construcciones y Edificios.

A continuación se indica la composición por clase de Propiedad, Planta y Equipo:

	31-dic-20	31-dic-19
--	-----------	-----------

C) QUE EXPLICA EL AUMENTO DE TERRENOS DESDE \$ 118.871.956 a \$ 230.985.435.-

Como podrán ver en la nota explicativa de los Estados Financieros número 5:

Durante el año se efectuaron los siguientes traspasos:

-El terreno Villa La Frontera Rol 3010-12, ubicado en Arica, se encontraba contabilizado en la cuenta de Construcciones y Edificios, por lo que es traspasado a la cuenta contable Terrenos.

Nota 5. Activo Fijo: Propiedad, Planta Y Equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo corregido monetariamente al cierre de cada ejercicio y la depreciación del ejercicio de estos rubros se ha calculado de acuerdo a la vida útil estimada remanente de los bienes, excepto por los terrenos los cuales no están sujetos a depreciación. Los terrenos y construcciones y edificios son reajustadas de acuerdo al certificado de Avalúo Fiscal entregado por el Servicio de Impuestos Internos. La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es,

GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE



Asociación de Guías y Scouts de Chile
Estados Financieros



cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la Administración. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica estimada de los activos, hasta el monto de su valor residual. Se incluye bajo este rubro los edificios y construcciones, maquinarias y herramientas, muebles y útiles, software, equipos de computación y terrenos. Los edificios y terrenos se presentan valorizados según avalúo fiscal del segundo semestre 2020.

Durante el año se efectuaron los siguientes traspasos:

- El terreno Villa La Frontera Rol 3010-12, ubicado en Arica, se encontraba contabilizado en la cuenta de Construcciones y Edificios, por lo que es traspasado a la cuenta contable Terrenos.
- La construcción D Mitchel S/N 681-119, ubicada en Viña del Mar, se encontraba contabilizado en la cuenta de Terrenos, por lo que es traspasado a la cuenta contable Construcciones y Edificios.

A continuación se indica la composición por clase de Propiedad, Planta y Equipo:

	31-dic-20	31-dic-19
--	-----------	-----------

**D) QUE EXPLICA EL CRECIMIENTO DE LA CUENTA ACREEDORES
VARIOS DESDE \$ 549.097 a \$ 282.582.544.-**

A continuación detallo la lista de cuentas y montos que corresponden a los \$282.582.544.- de Acreedores Varios, como podrán ver, corresponde en su mayoría a fondos correspondientes a eventos, por lo que se contabilizan en cuentas de pasivo, para reflejar que esos fondos no están disponibles para uso de la Asociación, si no que son de los participantes que pagaron sus diversas cuotas.

2-1-07-001 Acreedores Varios	539.421
2-1-07-003 Traspasos de Fondos	217.500
2-1-07-009 Cuotas Eventos Internacionales Dólares	8.183.873
2-1-07-036 Moot Mundial Dólares	239.992.322
2-1-07-037 Moot Mundial Pesos	17.032.750
2-1-07-047 Jamboree Mundial Dólares	5.913.000
2-1-07-048 Jamboree Mundial Pesos	1.990.604
2-1-07-061 Cta Cte EuroJam Polonia 2020 Pesos	8.712.000

**E) QUE EXPLICA EL AUMENTO DE LA CUENTA LEYES SOCIALES DESDE
\$ 346.441.832 a 478.218.636.-**

Como podrán ver en la nota explicativa de los Estados Financieros número 11, letra b, se muestra un comparativo de las deudas previsionales de los últimos años.

Nota 11. Leyes Sociales

a. La composición del rubro leyes sociales de la Asociación es la siguiente:

Descripción	31-dic-20
A.F.P. por Pagar	1.315.164
A.C.H.S. por Pagar	194.905
CCAF por Pagar	30.140
IPS por Pagar	321.504
ISAPRES por Pagar	701.149
Deudas Previsionales Anteriores Año 2010	475.655.774
Total	478.218.636

GUÍAS Y SCOUTS DE CHILE



b. Provisión deuda previsional

Se ha provisionado deuda con las A.F.P. y AFC, se le han descontado las consignaciones efectuadas en el tribunal durante el año 2019, suma que asciende a \$ 8.556.537, sin considerar gastos de administración, resultando una deuda de \$ 328.525.222 al 31 de Diciembre de 2019.

A continuación se detalla deuda por cada Institución:

RESUMEN	Al 31.12.17	Al 31.12.18	Al 31.12.19	Al 31.12.20
AFP Provida	104.246.373	77.929.951	35.929.755	97.080.713
AFP Habitat	30.198.609	35.851.601	42.663.405	57644042
AFP Cuprum	3.876.721	4.600.306	4.600.306	6.986.686
AFP Capital	94.415.819	114.224.522	176.790.245	196.391.348
AFP Plan Vital	24.354.064	28.761.234	39.548.100	45.480.315
AFP Modelo	0	0	0	0
AFC	30.038.571	35.805.215	42.608.206	72072670
ACHS	0	0		
	287.130.157	297.172.829	342.140.017	475.655.774

2.- NORMAS DE CONTROL INTERNO:

A) INDICAR LOS PROTOCOLOS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO QUE SE APLICAN EN LA ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE CHILE.

RESPUESTA: Estimadas y Estimados, por medio de este correo doy respuesta al punto número 2. Normas de Control Interno:

Junto con saludar, les escribo para informar que la DAF actualmente no cuenta con Manuales de procedimientos para los distintos procesos, pero hemos estado trabajando en algunos de ellos desde el 2020, de todas maneras a continuación les indico una descripción de las normas generales de control interno,

Normas Generales de control Interno

- Controles de Autorización y aprobación para pagos

Para poder gestionar cualquier salida de dinero, debe ser aprobada por la DAF, luego por el DEN y la Tesorera Nacional. Además luego, para realizar la transferencia o cheque, este debe contener la autorización bancaria o firmas (en caso de cheque) de dos partes, una del consejo nacional (Tesorera Nacional) y otra del Comité Ejecutivo (Directora de Adm y Finanzas).

- Controles de acceso Contables y Bancarios

En el sistema contable Softland, se asignan diferentes perfiles dependiendo del cargo que tenga la persona, con esos perfiles se autoriza a realizar ciertas transacciones como registro de asientos contables, conciliación bancaria, emisión de informes, etc.

En el caso de los accesos bancarios, los contadores tienen un perfil que les permita revisar saldos bancarios y revisar movimientos, pero no pueden gestionar ninguna transferencia. Esta modalidad está permitida solo para quien tiene perfil de apoderados. De todas maneras, para efectuar cualquier transferencia, se debe aprobar por dos partes, una del consejo nacional y otra del comité ejecutivo.

- Control de Solicitud de Adquisiciones

Durante el 2020, se realizó un manual de procedimiento de adquisiciones para estandarizar el proceso y que todo el personal pudiera hacer los requerimientos de la misma manera, y con los mismos formularios. Para ello el personal deberá entregar el formulario de adquisiciones a su superior directo con las cotizaciones correspondientes, para que luego sea remitido a la DAF quien gestionará la compra, la cual pasará por el proceso autorización de pagos.

- Control sobre aprobaciones en Documentación Administrativa

Durante el 2020, se realizó un archivo con todos los formularios administrativos de uso común, para que el personal pueda solicitar una compra, un permiso de vacaciones o día administrativo o un reembolso de gastos. Esta información fue compartida con todo el personal y deben ser firmadas por su superior directo, y luego enviada a la DAF.



- Control de procesos actividades y tareas mensuales
Mensualmente en la DAF, se revisa el estado de las tareas y procesos mensuales. Así se va haciendo seguimiento del avance.

- Controles Contables
Durante el 2020 se estuvo trabajando en un manual de procedimientos contables el cual aún no se encuentra terminado, que aborda los controles de los diferentes procesos contables, como lo son creación y administración de cuentas contables, comprobantes contables, valoración de activos, autorización de estados financieros, reportes, libros bancarios, conciliaciones bancarias y actualizaciones.

- Controles de Recursos Humanos
Durante el 2020 se estuvo trabajando en un manual de procedimientos de reclutamiento y selección y pago de nómina, el primero se encuentra listo y el segundo está en proceso, y aborda los controles para procesos como cálculo y pago de nómina, registro de horas, recepción y tramitación de licencias médicas, licitudes de permisos, archivo de documentos y emisión de boletas de honorarios.

3.- JAMBOREE NACIONAL:

- A) QUE CANTIDAD DE PARTICIPANTES SE CONSIDERO PARA EL ESTABLECIMIENTO DEL PRESUPUESTO.
- B) QUE CRITERIO SE APLICO PARA FIJAR LA CUOTA DE PARTICIPACION.
- C) QUE PROTOCOLOS Y NORMAS DE CONTROL INTERNO SE APLICAN ANTES Y EN EL CAMPAMENTO NACIONAL EN RELACION AL CONTROL Y USO DE LOS RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES DE ESTE.

Estimada y Estimados, a continuación les informo lo que me compartió Daniel:

A) Qué cantidad de participantes se consideró para el establecimiento del presupuesto.

Las primeras versiones del presupuesto se basaban en 11.500 participantes.

B) Qué criterio se aplicó para fijar la cuota de participación. La fijación de cuota, criterios y definiciones pasó por Patricio Criado. La construcción del presupuesto fue hecha por la DME con el Responsable de Campo. No obstante esto, finalmente en las reuniones del equipo central hicimos adecuaciones y redondeos de monto

C) Qué protocolos y normas de control interno se aplican antes y en el evento en relación al control y uso de los recursos financieros y materiales del evento.

Adjunto encontrarán todo el set de formularios y el protocolo que se habilitó para el evento, con la finalidad de ordenar la gestión administrativa. Se adjuntan.

4.- FLUJO DE LA INFORMACION:

A) CON QUE PERIODICIDAD SE GENERAN INFORMES DE SITUACION FINANCIERA Y DE GESTION Y A QUIENES SE INFORMA: (FAVOR ENUNCIAR DETALLE).

RESPUESTA: Estimadas y Estimados, por medio de este correo doy respuesta al punto número 4. Flujo de información:

Cada quince días, se enviaba al Tesorero Nacional el Control de Saldos Bancarios Mensualmente se enviaba a la DEN el control de saldos bancarios, presupuesto ejecutado e informe de gestión del área, para ser entregado al Consejo Nacional, por lo tanto esta información mensual la recibía la DEN y Consejo Nacional.

5.- BALANCE TRIBUTARIO:

A) Por favor enviar documentación de los rescates realizados durante el 2020.

B) “4-1-05-116 Software Plataforma Registro”, a que registro se refiere?, por favor enviar documentación que respalde ese gasto.

C) “4-1-02-033 Gastos Campaña Rifa” Detalle de los movimientos contables de esta cuenta.

D) Por qué muchas cuentas de gastos están con saldo 0, qué tratamiento le dieron a dichas cuentas

RESPUESTA: Estimadas y Estimados, por medio de este correo doy respuesta al punto número 5. Balance Tributario:

A. Como verán en el pantallazo, no me es posible emitir el documento en línea, pero envíe la solicitud al banco, apenas la tenga se las envío.

Cartola Fondos Mutuos

Fecha: 05/05/2021
Hora: 17:10:09

Sr.(a): Melanie Morales Rojas
INVERSIONES E INMOBILIARIA BP SA
RUT: 76.981.280-6
SUCURSAL: CTRO EMPRESAS STGO SUR

Seleccione el período a consultar

Período

- Mayo 2021
- Abril 2021
- Marzo 2021
- Febrero 2021
- Enero 2021
- Diciembre 2020
- Semestral
- Anual

Seleccione el Fondo Mutuo que desea consultar

Nombre Fondo Mutuo	Saldo
<input type="radio"/> RENTA MEDIANO PLAZO - UNIVERSAL	\$ 0,00
<input type="radio"/> RENTA LP PESOS - UNIVERSAL	\$ 0,00
<input checked="" type="radio"/> MONEY MARKET - INVERSIONISTA	\$ 0,00

[Continuar](#)



B. Este gasto corresponde a las facturas de la empresa que trabajo en levantar y abrir un nuevo módulo de la página de registro institucional, para que se pudieran aceptar los pagos del evento Jamboree Nacional. Para esto, el encargado de DAF y Administrador del Jamboree, junto con el Director de Desarrollo Institucional, tenían reuniones regulares con el Informático a cargo del proyecto, para hacer solicitudes, mejoras y dar especificaciones para el módulo. Adjunto PDF de facturas correspondientes a este servicio.

C. Adjunto archivo excel con detalle de movimientos contables de esta cuenta.

D. Cuando emitimos un Balance Tributario en el sistema contable Softland, descarga un formato excel con el detalle de todas las cuentas de nuestro Plan de Cuentas Contables, sin discriminar si tuvieron movimientos durante el año o no. Por lo tanto, hay muchas cuentas contables con saldo 0, por que no se usaron durante el año. El Plan de cuentas fue creado hace muchos años.

1. Balance Tributario

. detalle de todos los movimientos contables del año 2020 de las siguientes cuentas:

- i. 4-1-05-025 Alimentación Participantes Servicio
- ii. 4-1-05-041 Aporte a Sede para funcionamiento Evento
- iii. 4-1-05-053 Kit Participantes
- iv. 4-1-05-067 Gastos Módulo 7
- v. 1-2-04-002 Equipos de Computación
- vi. 1-2-04-003 Software
- vii. 1-1-09-001 Traspasos Internos Reg. Institucional

2. Proceso Contable Registro Institucional

. Explicar el proceso contable para el registro institucional, indicando que cuentas contables intervienen en cada paso, teniendo en cuenta que el depósito de los registros se realizan en una cuenta corriente una empresa relaciona(BP)

RESPUESTA: Estimadas y Estimados, respecto a la consulta, les respondo

Explicar el proceso contable para el registro institucional, indicando que cuentas contables intervienen en cada paso, teniendo en cuenta que el depósito de los registros se realizan en una cuenta corriente una empresa relaciona(BP)

Les cuento que las cuentas corrientes de BP, que están asignadas para uso de la Asociación, son ingresadas al sistema contable, como si fueran de la asociación. Entonces de suben los movimientos para hacer conciliación bancaria tal como con cualquier otra cuenta. Por otro lado también tenemos acceso al saldo de las cuentas corrientes en el banco santander para revisar saldos, emitir cartolas, subir transferencias, etc.

a continuación indico cuales son las cuentas contables correspondientes a las cuentas corrientes y adjunto convenio de administración de cuentas.

1-1-01-019 BSS Cta. Cte. 63 - 14989 - 6
1-1-01-026 BSS Cta. Cte. 63-63116-7
1-1-01-027 BSS Cta. Cte. 68-82346-3
1-1-01-028 BSS Cta. Cte. USD 0-051-00-14958-5
1-1-01-031 BSS Cta. Cte. 68-82348-0
1-1-01-033 BSS Cta. Cte. 51-0032750-5
1-1-01-034 BSS Cta. Cte. 51-0032753-0

1. Balance Tributario

- a. Qué datos se registra o se registraba en la cuenta contable: 4-1-05-025 Alimentación Participantes Servicio?

RESPUESTA:

Estimadas y Estimados, les escribo para dar respuesta a sus consultas:

1. a, Los datos que registra la cuenta 4-1-05-025, son el pago de la factura 16482 para Jorge Riquelme, que presto el servicio de alimentación, además del pago de 20.000.- pesos para cada participante en servicio que presentara su certificado de alumno regular, esto debido al convenio con JUNAEB que entregó la mayor parte del servicio de alimentación.

- b. Documentación de acuerdo al siguiente detalle:

FECHA	N° COMPROBANTE	TIPO	N° INTERNO	SOLICITUD
06-01-2020	20010702	E	00000215	Comprobante y documentación de respaldo(factura, boletas, etc)
20-01-2020	20010413	T	00000021	Comprobante y documentación de respaldo(factura, boletas, etc)
30-09-2020	20090137	T		Comprobante



15-01-2020	20010651	T		Comprobante y documentación de respaldo compra bicicletas(factura, boletas, etc)
24-02-2020	20020137	T		J.Mancilla RdeCtas Dist Gtos Jamboree
10-01-2020	20010389	E		Comprobante y documentación de respaldo compra bicicletas(factura, boletas, etc)
26-01-2020	20010632	I		Comprobante y documentación de respaldo compra bicicletas(factura, boletas, etc)

RESPUESTA:

Respaldo comprobante 20010702 - Factura de radios

Respaldo comprobante 20010651 Factura de bicicletas

1.B,

Asiento 20010632 del 26-01-20

1.b, Les cuento que no tengo en mi casa los siguientes asientos contables: 200100413, 200900137 y 200100389, por lo que no podré enviarles esta información, hasta que pueda ir a la oficina para recopilar la información

1.b, asiento contable 20020137 les adjunto el respaldo del asiento y además de todas las rendiciones de cuentas a las que hace alusión en pdf.

-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R1 Efect...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R2 Efect...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R3 Efect...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R4 Tarje...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R5 Tarje...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R6 Juan ...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R7 Tarje...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R8 Tarje...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R9 Chequ...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R10 Tarj...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R12 Efec...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R13 Efec...](#)
-  [AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R Factor...](#)



- [!\[\]\(5072da0ee386d5ec63594f37d40bf9e0_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 11 Inve...](#)
- [!\[\]\(6b16540009b3a94452f5491f79c2ff15_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 14 Tarj...](#)
- [!\[\]\(47d14c1fbb974814228950ba352b262b_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 15 Mix ...](#)
- [!\[\]\(ac53eb1d163c06dc639ae945974ab81f_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 15 Mix ...](#)
- [!\[\]\(f3f6338a404feb29afbc114221cc7342_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 15 Mix ...](#)
- [!\[\]\(cd293066ccd5a3003107ede7025d0bc5_img.jpg\) AGSCH-Formulario Rendicion de Cuentas R 15 Mix ...](#)

Jamboree

¿Cuántas bicicletas se compraron para el Jamboree Nacional, Dónde y en qué estado se encuentran?

Se compraron 100 bicicletas en total, de estas se vendieron 72 en total, el resto se encuentra en las bodegas de callejones, pero desconozco su estado para uso. De las 72, de ellas, 16 malas y 52 que fueron reparadas y armadas y vendidas a un particular y 4 se vendieron por mercado libre.

Con respecto al 20010041, tienes respaldo en digital sobre esto: " TC1360 RdeCtas J.Walker Compras"?

Estimadas y Estimados, les cuento que no cuento con el respaldo físico de ese documento, pero este jueves tengo que ir al centro, y podría organizarme para pasar por la oficina. Aun no quiero comprometerme, pero haré lo posible por pasar a la oficina a buscar respaldos.

Seguro

a. Monto total cobrado a los grupos y monto pagado a la asegurada por concepto de seguro scout.

RESPUESTA:

Estimados les cuento que en la cuenta 3-1-03-007 que indica los ingresos por el seguro registro institucional es de \$26.266.383 y la cuenta 4-1-10-002 que refleja el monto a pagar a la aseguradora \$28.849.052.-

Listado de Rendiciones nacionales por Zonas y Distritos

TERRITORIO	FECHA RECIBO	LIBRO CONTROL	INVENTARIO	INFORME COMISIÓN REVISORA	ACTA Aprobación Consejo de Zona	OBSERVACIONES
ARICA	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
IQUIQUE						SIN RENDICION 2020
ANTOFAGASTA						SIN RENDICION 2020
ATACAMA	18-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
NORTE VERDE						SIN RENDICION 2020
VALPARAISO						SIN RENDICION 2020
ACONCAGUA						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO NORTE	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO DESTE	29-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO CENTRO	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO CORDILLERA	31-05-21	X	X	NO	X	RENDICION INCOMPLETA
SANTIAGO ORIENTE	27-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO SUR	25-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO LA FLORIDA						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO MAIPO						SIN RENDICION 2020
SANTIAGO CAJÓN DEL MAIPO						SIN RENDICION 2020
DEL LIBERTADOR	30-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MAULE						SIN RENDICION 2020
ÑUBLE	14-06-21	X	X	X	X	Plazo de entrega especial autorizado DDI 14-06-2021
DEL BIO BIO						SIN RENDICION 2020

DE LA FRONTERA	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
DE LOS RIOS	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
DE LOS LAGOS	30-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
RELONCAVI	02-06-21	X	NO	X	NO	RENDICION INCOMPLETA
AYSÉN	01-06-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MAGALLANES	11-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente

TERRITORIO	FECHA RECIBO	LIBRO CONTROL	INVENTARIO	INFORME COMISIÓN REVISORA	ACTA ASAMBLEA DISTRITAL	OBSERVACIONES
CAVANCHA IQUIQUE						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
CERRO TARAPACA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
ALTO HOSPICIO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
EL LOA	18-06-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
ANTOFAGASTA COLOSO	31-05-21	X	NO	NO	NO	RENDICION INCOMPLETA
ANTOFAGASTA LA PORTADA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
INCARIPE	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente

COPAYAPU	08-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VALLE DEL HUASCO	15-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
DIAGUITAS	29-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
COQUIMBO	29-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VALLE DEL LIMARI	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CHOAPA						
JOSE FRANCISCO VERGARA	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VIÑA DEL MAR	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VALPARAISO	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MARGA MARGA	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VILLA ALEMANA	29-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MICHIMALONCO	27-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SAN ANTONIO	27-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SAN FELIPE	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
LOS ANDES						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LLAY LLAY	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
QUILICURA	26-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente

CHACABUCO	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
RENCA	18-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CONCHALI						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LA CAÑADILLA	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
HUECHURABA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
QUILAMAPU	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
QTA NORMAL - CERRO NAVIA	23-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
PILA DEL GANSO	30-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
TALAKANTA	02-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MAIPU NUEVO EXTREMO	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CERRILLOS	31-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MELIPILLA	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CERRO HUELEN	29-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTIAGO CENTRO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
PROVIDENCIA	27-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
VITACURA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
MANQUEHUE	16-05-21	X	NO	NO	NO	RENDICION INCOMPLETA

APOQUINDO	05-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
LOS LEONES	31-05-21	X	X	X	NO	RENDICION INCOMPLETA
PEDRO DE VALDIVIA	12-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
ÑUÑO A						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
PEÑALOLEN	25-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MACUL						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LA REINA	17-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SAN MIGUEL	04-06-21	X	X	NO	NO	RENDICION INCOMPLETA
LA CISTERNA	22-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
PEDRO AGUIRRE CERDA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
SAN JOAQUIN						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LA GRANJA	27-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SANTA ROSA	25-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
BELLAVISTA						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
PEÑIMAHUIDA	18-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
MAPURAYEN	19-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
EL BOSQUE	26-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
SAN BERNARDO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020

VALLE DEL MAIPO						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
LAS VIZCACHAS						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
CAMILO HENRIQUEZ	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
PUENTE ALTO PONIENTE	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CIPRESES	21-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CACHAPOAL	28-04-21	X	NO	X	X	RENDICION INCOMPLETA
COLCHAGUA	30-04-21	NO	NO	X	NO	RENDICION INCOMPLETA
O'HIGGINS	24-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CURICO	04-06-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
TALCA	02-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
LINARES						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
BIO BIO	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
RIO ANDALIEN	04-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente,
CONCEPCIÓN	28-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
NAHUEL BUTA	26-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
TALCAHUANO	27-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CAUTIN	25-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
ÑIELOL	13-05-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente

LAGO LLAQUIHUE						SIN RENDICIÓN DE CUENTAS AÑO 2020
PUERTO MONTT	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente
CHILOÉ	30-04-21	X	X	X	X	La documentación es enviada digitalmente



Se solicitan las rendiciones de las Zonas Atacama y Santiago Oriente, además de los Distritos Talakanta y Valparaíso, las que fueron elegidas al azar, recepcionadas y revisadas por esta comisión.

1. Con relación al **balance tributario de Jamboree Nacional 2020**, ¿A qué corresponden cada una de las cifras marcadas en color rojo?

Cuenta Contable	Valores Acumulados		Saldos		Inventario		Resultados	
	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor	Activo	Pasivo	Pérdida	Ganancia
3-1-04-003 Servicio Nacional	108.000	58.027.209	0	57.919.209	0	0	0	57.919.209
4-1-05-022 Infraestructura Adicional	15.008.310	3.150.000	11.858.310	0	0	0	11.858.310	0
4-1-05-050 Equipo materiales Subcampos	3.592.932	0	3.592.932	0	0	0	3.592.932	0
4-1-05-073 Gasto Complemento de mesas y pisos	11.115.828	1.071.000	10.044.828	0	0	0	10.044.828	0
4-1-05-078 Contenedor de Baños	11.385.972	0	11.385.972	0	0	0	11.385.972	0
4-1-05-085 iluminación	5.884.792	0	5.884.792	0	0	0	5.884.792	0
4-1-05-090 Contenedores de agua	9.133.284	0	9.133.284	0	0	0	9.133.284	0
4-1-05-107 Contenedor de Duchas	9.642.023	0	9.642.023	0	0	0	9.642.023	0

2. Además, existe un inventario de lo excedente, cómo se realiza, quién lo realiza, dónde se guarda este excedente, cómo se controla y quién mantiene y fiscaliza este control.

Estimadas y Estimados, espero que se encuentren muy bien, adjunto libros mayores de cada una de las cuentas solicitadas.

Respecto al punto 2, les cuento que actualmente no hay un inventario del excedente de materiales, estos se encuentran en la bodega ubicada en el campo escuela callejones y que luego con la pandemia tampoco se ha ido a revisar para mantenerlo.

ANEXO N°2

Propuesta Normas Complementarias

NORMAS COMPLEMENTARIAS DEL REGLAMENTO SOBRE EL PROCEDIMIENTO DE LA COMISION REVISORA DE CUENTAS NACIONAL

Revisadas y aprobadas por el Consejo Nacional en su sesión xxxxxxxx

- Art. 1** Es necesario, para un mejor desempeño de la Comisión Revisora de Cuentas, que al menos uno de sus integrantes tenga conocimientos en el área contable o buscar profesionales que asesoren el trabajo de esta.
- Art. 2** Los miembros de la Comisión Revisora de Cuentas elegidos en la última Asamblea Nacional se constituirán como tal, la primera semana del mes siguiente luego de realizada la Asamblea Nacional donde fue electa la comisión. En esta constitución la Comisión Revisora de Cuentas recibirá el acceso al correo asignado que contendrá una carpeta digital con todos los documentos base de la revisión.
- Art. 3** A esta reunión asistirán, además, el Tesorero Nacional por sus funciones estatutarias al respecto, Directora o Director Nacional de Administración y Finanzas y el Director Ejecutivo Nacional.
- Art. 4** En dicha reunión se dará acceso digital a los balances de las distintas partes institucionales y el balance consolidado y se coordinará el trabajo a realizar y los aspectos operativos del mismo, así como se nombrará al Contador Coordinador para efectos del acceso a la documentación de todas las empresas relacionadas a la Asociación.
- Art. 5** La Comisión Revisora de Cuentas se regirá por los siguientes criterios para proceder a las revisiones pertinentes:
- Revisar al menos dos cuentas bancarias, tanto en su libro de banco como en su conciliación.
 - Revisar los documentos de respaldo de al menos dos cuentas del Balance Consolidado.
 - Revisar los documentos de respaldo de al menos dos cuentas de cada uno de los balances que conforman el Balance Consolidado.
 - Se debe tomar al menos dos inventarios selectivos de la institución y empresas relacionadas.

- Art. 6 Los documentos a revisar son materiales reservados de la institución **y no deben ser copiados o distribuidos sin el fin específico de las tareas de la comisión revisora y sin autorización de la misma comisión**, y su manejo debe ser responsable, dado que la Comisión tiene un Informe donde puede consignar su trabajo y opinión al respecto, el cual debe ser entregada a la Asamblea en los tiempos y formas definidas en otras normas. La difusión de información será sancionada por los organismos respectivos, según la normativa institucional vigente.
- Art. 7 Los documentos **adicionales** necesarios para la revisión serán solicitados al Contador Coordinador, de modo que **digitalizados del resto de la documentación y ubicados en la carpeta digital compartida o en su defecto en el archivo físico** y de acceso fácil a los miembros de la Comisión Revisora de Cuentas.
- Art. 8 La Comisión llevará una **bitácora digital compartida** de su trabajo con el fin de permitir una fácil coordinación de sus miembros, considerando el uso de tiempo voluntario para esta tarea.
- Art. 9 El Informe a la Asamblea Nacional deberá ser entregado para su **distribución** al Director Ejecutivo Nacional con **30** días consecutivos antes del día de inicio de la Asamblea Nacional.
- Art. 10** El trabajo de la Comisión no requiere de un proceso con presencia de todos sus integrantes, salvo al momento de generar el informe a la Asamblea Nacional **al menos debe contar con el trabajo y firma de 3 integrantes de esta.**
- Art. 11 Si se llegara a encontrar una situación fuera de los procedimientos o normas institucionales o legales, deberá poner los antecedentes en conocimiento del Consejo Nacional.
- Art. 12 La Comisión Revisora de Cuentas deberá, al menos una vez al mes, informar al Director Ejecutivo Nacional **o a la Directora o director de Administración y Finanzas o a la Tesorera Nacional** de los avances y/o percances del trabajo realizado.