

**INFORME COMISION REVISORA DE CUENTAS  
NACIONAL**

**Periodo 01/01/2018 al 31/12/2018**

**Asociación de Guías y Scouts de Chile**

## Introducción

De acuerdo al mandato establecido en la 106 Asamblea Nacional Ordinaria, realizada en Pirque el año 2018, las siguientes personas integran la comisión con la finalidad de revisar las finanzas de la AGSCH de acuerdo a lo siguiente:

**Considerando que el reglamento indica en su artículo 133**

**Son funciones de la Comisión Revisora de Cuentas Nacional:**

- a. Revisar los libros de Contabilidad; Diarios, Mayores, Compras, Remuneraciones, Ventas, Bancos y Control Financiero.**
- b. Revisar los comprobantes de ingreso y egreso.**
- c. Revisar las cuentas bancarias a través del Libro Banco.**
- d. Revisar los informes de auditores externos que existan disponibles.**
- e. Comprobar la exactitud de las cuentas que componen el Balance.**
- f. Recibir y analizar los informes de las Comisiones Revisoras de Cuentas Distritales y Zonales.**
- g. Informar por escrito a la Asamblea Ordinaria Anual del trabajo realizado.**

Considerando esto, la comisión se dispuso a revisar los siguientes tópicos:

- a. Validación de saldos de cuentas del Balance
- b. Revisión de algunas cuentas del Balance General
  - a. Cuentas Documento por pagar
  - b. Leyes Sociales
  - c. Deudores varios
- c. Revisión de Ingresos y Egresos (se seleccionan algunas partidas)
  - a. Libro de ventas
  - b. Pagos de AFPs, Mutua, Isapres, Fonasa Caja de Compensación
  - c. Pagos de impuestos
  - d. Otros

## Balance del Ejercicio de la AGSCH, año 2018

ASOCIACION DE GUIAS Y SCOUTS DE CHILE EDUCACION INSTITUTO COLEGIOS		REPUBLICA 97 - Santiago 70.022.230-6			
<b>Balance General Consolidado entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2018</b>					
ACTIVOS	31.12.18	31.12.17	PASIVOS	31.12.18	31.12.17
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Disponibles	161,697,634	419,975,071	Oblig. Bancos e Inst. Financ.	2,779,581	0
Valores Negociables	140,482,341	0	Documentos por Pagar	123,058,773	186,928,787
Deudores por Ventas	44,210,537	39,538,695	Remuner. y Hons. Por Pagar	21,226,503	9,375,868
Documentos por Cobrar	1,932,528	0	Clas. Por Pagar Org. Internac.	7,287,443	6,311,638
Deudores Varios	35,983,707	35,238,136	Provisión Fondo Evento Ejerc sgte	164,367,307	0
Existencias	41,261,168	45,761,040	Provisiones y Retenciones	654,146	3,805,178
Impuestos por Recuperar	99,082	5,052,064	Leyes Sociales	300,758,934	290,987,188
Gastos pagados por Anticip.	0	0	Acreedores Varios	19,518,329	190,197,694
Otros Activos Circulantes	0	0	Prov Ret Zonas y Distritos 2017-18	105,928,189	58,375,436
Clas. Ctes. EE Relaciones	3,749,020	11,961,975	Clas. Ctes. EE Relaciones	3,770,422	354,538
			Proyecto Casa E.Jéquier Rep97	0	73,911,284
			Reasig Fondos Internos Ahorrados	0	9,335,225
	429,416,017	557,526,981		749,349,627	829,582,836
<b>Activo Fijo</b>			<b>Pasivo Largo Plazo</b>		
Edificios y Construcciones	168,752,350	106,058,428	Clas. Por Pagar Org. Internac. LP	14,574,886	18,934,914
Maquinarias y Herramientas	3,312,012	3,221,801		14,574,886	18,934,914
Muebles y Utiles	631,844	614,635	<b>Patrimonio</b>		
Eq. de Comput. Y Software	9,500,285	9,249,688	Capital	159,384,615	159,384,615
Terrenos	126,372,397	119,560,892	Reservas	24,003,842	24,003,842
Vehiculos	0	0	Reservas Mayor Valor A. Fijo	0	0
Depreciación Acumulada	(11,998,134)	(10,039,982)	Pérdidas y Ganancias Acumul.	(32,836,619)	(52,246,089)
	296,570,754	228,665,462	Excedente / Déficit	71,688,608	19,409,470
Otros Activos	260,178,188	212,877,145		222,240,446	150,551,838
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>986,164,959</b>	<b>999,069,588</b>	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>986,164,959</b>	<b>999,069,588</b>
<b>Estado de Resultados Consolidado entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2018</b>					
INGRESOS	31.12.18	31.12.17	EGRESOS	31.12.18	31.12.17
<b>Operacionales</b>			<b>Operacionales</b>		
Ventas	0	0	Servicios Generales	11,209,703	13,193,812
Ventas Predios	0	0	Gastos Operacionales	87,144,908	56,236,845
Cuotas Sociales	311,290,524	261,238,316	Costos de Ventas	0	0
Eventos, Cursos y Jornadas	27,581,759	38,812,352		98,354,611	69,430,657
Ingresos Financieros	10,292,584	89,274	<b>No Operacionales</b>		
Royalties y Auspicios	49,518,468	33,917,509	Depreciación del ejercicio	1,680,006	1,795,456
	398,683,335	334,057,451	Gastos Financieros	82,326,535	139,200,994
<b>No Operacionales</b>			Eventos y Proyectos	380,559	0
Aportes, Subvenciones y Proyecto	4,606,044	16,177,153	Aportes Territoriales e Incentivos Grupos	10,037,558	15,057,543
Recuperación deudas vencidas	105,138,140	0	Remuneraciones	281,700,449	257,636,300
Otros Ingresos	20,799,909	21,785,853	Corrección Monetaria	4,500,036	5,015,353
Administración Proyecto P.N.C.E.	47,660,634	0	Gtos. y Aportes Registro	72,415,008	64,704,813
Adición y Bajas Edificios y Terrenos	0	117,171,656	Gtos. Programa de Jóvenes	20,714,864	22,783,061
Aporte Exced Eventos	13,572,788	84,806,093	Aporte Déficit Eventos Nacionales	26,258,005	0
Excedentes en Inversiones EE RR	47,301,043	18,022,934	Gastos Proyecto P.N.C.E.	37,331,052	0
Corrección Monetaria	69,625,398	3,012,507		537,344,072	506,193,520
	308,703,956	260,976,196	Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	71,688,608	19,409,470
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>707,387,291</b>	<b>595,033,647</b>	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>707,387,291</b>	<b>595,033,647</b>
Daniel Mauricio Méndez Farago DIRECTOR DE ADM. Y FINANZAS		José Claudio Urzúa Riquelme PRESIDENTE NACIONAL			
Santiago, Diciembre 31 de 2018					
ELF / Asesor Adm. y Finanzas					
Miembro Activo N°3					

Con la cooperación del equipo de finanzas se procedió a la revisión de las siguientes partidas en términos de consistencia en cuentas del Balance según lo siguiente:

1. Edificio y construcciones, saldo \$ 168.752.350

Esta cuenta es compuesta por las siguientes propiedades:

Propiedad Arica Rol 68-01  
Propiedad La Granja Rol 2632-1

1. Terrenos \$ 126.372.397

Cuenta compuesta por los siguientes terrenos:

Pto Varas  
Viña del Mar  
Pta Arenas  
Coquimbo  
Codegua

Cuenta: Documentos por pagar \$ 123.058.773

Cuenta compuesta por 3 cuentas y los siguientes saldos

1. Otros por pagar \$ 119.964.442
  - a. Weinwcke 2010 \$ 8.918.915
  - b. Farmacia Rengo \$ 500.507
  - c. Provisión Deuda Neta Años anteriores Tesorería \$ 67.438.032
  - d. Corrección monetaria desde el 31/12/2017 \$ 310.997
  - e. Normalización (\$ 1.239.580)
  - f. Reajuste deuda tesorería \$ 42.584.921
  - g. 21/12/2018 Reajuste Deuda Tesorería \$ 1.180.650
2. Proveedores por pagar \$ 394.331
  - a. Corresponde al pago de la cuenta de Enel de Diciembre 2018 (se verifica pago 03 Enero 2019)
3. Documentos Por Pagar \$ 2.700.000
  - a. Contrato FULL Tesorería, cuentas 2018

Cuenta: Leyes Sociales \$ 300.758.934

Cuenta compuesta por 3 cuentas y los siguientes saldos

1. AFP por pagar \$ 2.045.042
2. ACHS \$ 306.849
3. Caja de Compensación Gabriela Mistral \$ 164.868
4. Fonasa \$ 468.848
5. Isapre x pagar \$ 580.498
6. Deudas Previsionales anteriores año 2010 \$ 297.172.829

Nota, Existe una diferencia en el cuadro resumen vs el saldo del libro mayor. Esto sin embargo no afecta el resultado del Balance ni de los estados financieros.

4. Deudores varios \$ 35.983.707

Cuenta compuesta por 8 cuentas y los siguientes saldos

1. Fondos por Rendir eventos	\$ 60.800
2. Fondos por Rendir Oficina nacional	\$ 66.000
3. Anticipo al personal	\$ 39.485
4. Prestamos al Personal	\$90.000
5. Prestamos a 3ros	\$ 26.721.693
6. Varios	\$ 780.835
7. Pagos por Ctas a 3ros	\$ 4.051.965
8. Fondos por Rendir USD	\$ 2.318.447

#### Revisión de Egresos

Se revisaron Los pagos de AFP, Isapre, Fonasa, Mutual de seguridad, Caja de Compensación.

Seleccionamos los meses de Enero, Mayo, Septiembre y Diciembre 2018 y se revisaron todos los pagos en Previred, certificando que existía un cálculo, un pago y una centralización contable.

Dado que existieron distintos universos de personas en los meses seleccionados (por renuncias o despidos), se procedió a revisar el personal desvinculado por cualquier motivo y verificar que se les hubiere generado el pago de sus finiquitos, destacando que a la fecha de los 6 casos, existe uno en trámite por juicio laboral.

#### Revisión Libro de Ventas

Se revisan las facturas pagadas en el año 2018, y se elige los ingresos por Uso de Marca desde BP a la AGSCH según el siguiente detalle:

Mes Uso Marca	# Factura	Fecha Emisión	Monto \$	# comprobante	Observación
Enero	31	26/02/2018	4.555.494	3307322	Pagada el 2018
Febrero	32	20/04/2018	350.685	3307323	Pagada el 2018
Marzo	33	20/04/2018	393.687	3307321	Pagada el 2018
Abril	37	23/05/2018	9.810.414	3307342	Pagada el 2018
Junio	41	30/06/2018	5.178.882	39072260	Pagada el 2018
Mayo	40	06/06/2018	9.614.553	4407070	Pagada el 2018. Existe un descuento por \$800.143 no identificado.
Septiembre	52	30/09/2018	2.222.970	2057132	Pagada el 2018
Julio	47	31/07/2018	5.005.201	3907305	Pagada el 2018
Agosto	51	30/09/2018	5.680.024	2057114	Pagada el 2018
Octubre	55	31/10/2018	5.451.797	5440160	Pagada el 2018
Noviembre	56	30/11/2018	3.953.285	3834133	Pagado el 2019
Diciembre	57	31/12/2018	2.597.920	5531518	Pagada el 2019

### Venta de Manuales

Se revisa los manuales entregados para la venta en el Camping Scout según el siguiente detalle:

Facturas emitidas el año 2017, pagadas el año 2018:

# Fact	Fecha Emisión	Monto Factura	Estado	#Comprobant e de pago	# Manuales vendidos
3	09/03/2017	\$ 2.846.004	Pagada	2429874	782
4	27/03/2017	\$ 153.367	Pagada	1569633	72
5	31/03/2017	\$ 1.236.686	Pagada	1569628	326
8	07/04/2017	\$ 399.459	Pagada	1569688	116
9	03/05/2017	\$ 714.990	Pagada	1569687	222

Facturas emitidas el año 2018, pagadas el año 2018:

# Fact	Fecha Emisión	Monto Factura	Estado	#Comprobant e de pago	# Manuales vendidos
35	25/04/2018	\$ 419.495	Pagada	1569686	124
38	06/06/2018	\$ 408.932	Pagada	3907263	124
42	12/07/2018	\$ 685.440	Pagada	25077139	120
43	19/07/2018	\$ 465.766	Pagada	25077139	82
45	28/07/2018	\$ 162.164	Pagada	25077139	34
46	30/07/2018	\$ 153.367	Pagada	25077139	72
44	23/07/2018	\$ 29.750	Pagada	2057133	100
48	06/08/2018	\$ 342.720	Pagada	2057134	60
50	20/08/2018	\$ 246.092	Pagada	2057134	44

### Revisión Pago de IVA

Se revisaron todos los pagos de impuestos de años 2018, tanto para retenciones de honorarios, y también para Impuesto Único a los Trabajadores según lo siguiente:

Mes declaración	Monto	Fecha de Pago
Enero 2018	\$ 545.635	01/02/2018
Febrero 2018	\$ 1.295.994	12/03/2018
Marzo 2018	\$ 525.117	13/04/2018
Abril 2018	\$ 509.252	11/05/2018
Mayo 2018	\$ 1.435.579	14/06/2018
Junio 2018	\$ 912.735	10/07/2018
Julio 2018	\$ 1.038.275	07/08/2018
Agosto 2018	\$ 829.617	10/09/2018
Septiembre 2018	\$ 482.418	02/10/2018
Octubre 2018	\$ 522.120	19/11/2018
Noviembre 2018	\$ 1.084.782	20/12/2018
Diciembre 2018	\$ 473.844	21/01/2019

### Revisión de Finiquitos e indemnizaciones

Producto de su liquidación en remuneraciones, se revisan los finiquitos según lo siguiente:

- Valentina Carvajal, pagado todo en regla.
- Danae Fredes, pagado todo en regla.
- Macarena Bascur, pagado con acuerdo judicial.
- Alberto del Bruto, no pagado se encuentra en proceso judicial.

### Revisión deuda Fundación Espacios

Se observa que existe una deuda de arrastre de la Fundación Espacios por \$ 23.823.111.- que se viene arrastrando desde el 27/12/2013. Esto se debe regularizar.

### Revisión Evento MOOT 2018

No se alcanza a incluir en el análisis, sin embargo se hará mención en la asamblea, dado su saldo negativo de 26 millones aproximadamente.

### Revisión pago de cuotas OMMS- WAGGGS

Se comprueba que se han pagado en fecha estas obligaciones.

## **Conclusiones**

Pudimos verificar que existe un orden en la administración de las finanzas en términos de la operatoria normal, y la dinámica de pagos de obligaciones regulares.

En el caso de los pagos del Royalty del de la Inmobiliaria BP, como se muestra en los antecedentes efectivamente se está pagando de forma regular.

Por otra parte las obligaciones normales de leyes sociales de los empleados se están cancelando de forma periódica normal en su fecha.

Dado que por su condición de corporación no existe obligatoriedad de generar auditorias con empresas externas, sería sano y transparente que cada cierto tiempo (2 o 3 años) se considere en el presupuesto hacerlo para que con una mirada experta nos puedan retroalimentar sobre mejores prácticas o falencias técnicas no que no veamos.

Por otra parte siguen apareciendo deudas históricas, las que no se ven disminuir como por ejemplo: Fundación Espacios, Deudas previsionales que se arrastran del 2010, Weinwcke 2010, Tesorería.

En el caso del SII, existe un acuerdo por el que se está abonando.

Uno de los temas fundamentales es asignar un plan para finiquitar la deudas históricas con los empleados , para esto se propone asignar un monto en el presupuesto anual para amortizar, con plan de trabajo claro y que se cumpla.

Estimadas hermanas guías y hermanos scout, damos cumplimiento a la revisión con la esperanza que en un futuro cercano podamos ver ya saldas cuentas históricas.

**Se despiden:**

**Francisco Jofré, Distrito Loa**

**Fidel Sepúlveda, Distrito Bellavista**

**Miguel Salinas, Distrito Valdivia**

**Claudio Luci, Distrito Linares**

**Lus Garin, Distrito Loa**