

CUENTA TESORERIA 3^{er} BIMESTRE 2021

De conformidad al artículo 25°, letra c) de los Estatutos del Colegio de Arquitectos, que establece las obligaciones del Tesorero, se da a conocer la cuenta de Tesorería correspondiente al 3^{er} Bimestre del año 2021. Para la elaboración de este avance, se utilizó la información entregada por la Administración del Colegio, con fecha 08/07/21.

1) FLUJO DE CAJA

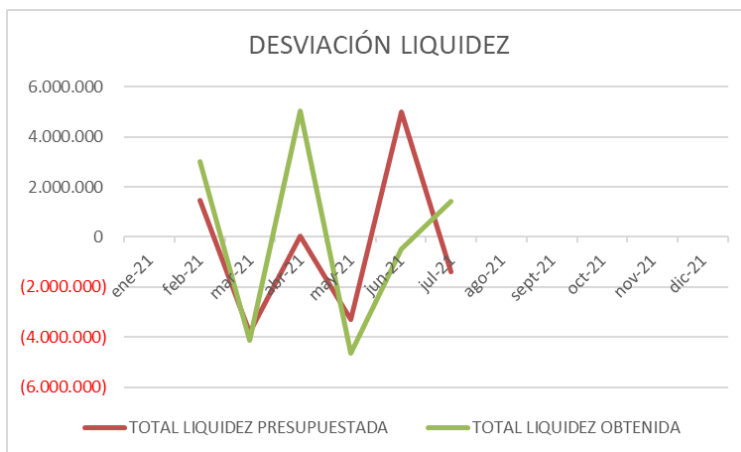
En primer lugar, se analiza el flujo de caja de los 6 primeros meses del año 2021, comparando los ingresos y egresos calculados en el “Presupuesto 2021”, versus los efectivamente obtenidos o gastados en cada mes. Asimismo, se analiza y se compara, la liquidez obtenida en cada mes respecto de lo presupuestado.

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.													
Flujo Caja 2021													
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTADOS	\$33.089.637	\$18.247.456	\$30.101.629	\$24.985.966	\$32.354.865	\$27.678.189							\$27.742.957
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	\$35.531.568	\$18.656.996	\$29.119.343	\$30.046.516	\$26.187.487	\$28.674.237							\$28.036.025
DESVIACIÓN	\$2.441.931	\$409.540	\$-982.286	\$5.060.550	\$-6.167.378	\$996.048							\$293.067
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	7%	2%	-3%	20%	-19%	4%							2%
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL EGRESOS PRESUPUESTADOS	\$-31.622.481	\$-22.050.617	\$-30.062.135	\$-28.294.990	\$-27.967.934	\$-29.055.999							\$-28.075.692
TOTAL EGRESOS GASTADOS	\$-32.532.923	\$-22.787.126	\$-24.093.085	\$-34.688.884	\$-26.684.337	\$-27.238.408							\$-28.004.127
DESVIACIÓN	\$-910.442	\$-736.509	\$5.969.050	\$-6.393.894	\$683.597	\$1.817.591							\$71.565
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	3%	3%	-20%	23%	-2%	-6%							0%
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL LIQUIDEZ PRESUPUESTADA	\$1.467.156	\$-3.803.161	\$-9.960.506	\$-13.309.024	\$-5.613.069	\$-11.379.810							\$-332.735
TOTAL LIQUIDEZ OBTENIDA	\$2.998.645	\$-4.130.130	\$5.026.258	\$-4.642.368	\$-9.483.891	\$-8.420.817							\$31.897
DESVIACIÓN	\$1.531.489	\$-326.969	\$4.986.764	\$-1.333.344	\$-3.869.772	\$-2.958.993							\$364.633
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	104%	9%	12627%	40%	-110%	-204%							2078%

TABLA N° 1: FLUJO COMPARATIVO DE CAJA RESPECTO DE PRESUPUESTO 2121, 3^{er} BIMESTRE 2021
FUENTE: Elaboración propia en base a “Informe Comparativo Mensual (Tesorería -Adm) 08.07.2021”.

En base a dicha tabla, los gráficos de desviación son los siguientes:





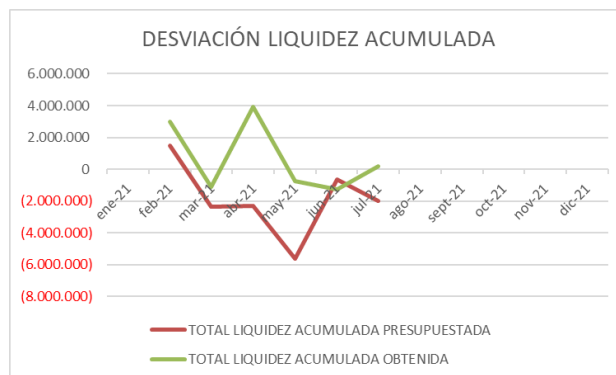
Ahora bien, analizando los ingresos, egresos y liquidez de manera acumulada, se tienen los siguientes antecedentes:

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.													
Flujo Caja 2021 Acumulada													
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL INGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS	\$33.089.637	\$51.327.093	\$81.438.722	\$106.424.698	\$138.779.553	\$166.457.742							
TOTAL INGRESOS ACUMULADOS OBTENIDOS	\$35.531.568	\$54.188.564	\$83.307.907	\$113.354.423	\$139.541.910	\$168.216.147							
DESVIACIÓN	\$2.441.931	\$2.861.471	\$1.869.185	\$6.929.735	\$762.357	\$1.758.405							
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	7%	6%	2%	7%	1%	1%							4%
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL EGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS	\$-31.622.481	\$-53.673.098	\$-83.735.233	\$-112.030.222	\$-139.398.156	\$-168.454.155							
TOTAL EGRESOS ACUMULADOS GASTADOS	\$-32.532.923	\$-55.320.049	\$-79.413.134	\$-114.102.018	\$-140.786.355	\$-168.004.763							
DESVIACIÓN	\$-910.442	\$-1.646.952	\$4.322.098	\$-2.071.796	\$-1.388.199	\$429.391							
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	3%	3%	-5%	2%	1%	0%							1%
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21	PROMEDIO
TOTAL LIQUIDEZ ACUMULADA PRESUPUESTADA	\$1.467.156	\$-2.336.005	\$-2.296.511	\$-5.605.534	\$-618.603	\$-1.996.412							
TOTAL LIQUIDEZ ACUMULADA OBTENIDA	\$2.998.645	\$-1.131.485	\$3.894.773	\$-747.595	\$-1.244.445	\$191.384							
DESVIACIÓN	\$1.531.489	\$1.204.519	\$6.191.283	\$4.857.939	\$-625.842	\$2.187.796							
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	104%	-52%	-270%	-87%	101%	-110%							-52%

TABLA N° 2: FLUJO COMPARATIVO DE CAJA ACUMULADA RESPECTO DE PRESUPUESTO 2121, 2° BIMESTRE 2021
FUENTE: Elaboración propia en base a "Informe Comparativo Mensual (Tesorería -Adm) 08.07.2021".

Gráficamente, las desviaciones acumuladas, presentan los siguientes esquemas:





En relación con este análisis, es necesario indicar que la información proporcionada por la Administración del Colegio, utilizada en este período presenta importantes inconsistencias con las entregadas en el período anterior (2° Bimestre), lo cual hasta el momento no ha tenido una explicación adecuada respecto de dichas diferencias, sobre todo habiendo transcurrido tanto tiempo respecto de los primeros meses del período que son las que presentan las mayores inconsistencias.

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.													
Flujo Caja 2021													
	ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	jul-20	ago-20	sept-20	oct-20	nov-20	dic-20	TOTAL
Cuotas Sociales, Colegiaturas	20.769.778	15.941.256	16.061.756	18.007.466									70.780.256
Ingresos por SAT	13.201.330	2.709.240	13.004.307	9.598.770									38.513.647
Congresos de Arquitectura (otro)	0	0	0	0									0
Seminarios y Eventos	0	0	0	2.205.000									2.205.000
Otros Ingresos Operacionales	8.423.348	3.806.500	53.280	7.296.652									19.579.780
INGRESOS OPERACIONALES	42.394.456	22.456.996	29.119.343	37.107.888									131.078.683

TABLA N° 3: Ingresos 2° BIMESTRE 2021

FUENTE: Planilla Excel proporcionada por Administración denominada "Flujo de Caja Colegio Arq 2021 (21.05.2021) MG-CL".

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.							
Flujo Caja 2021							
	ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	TOTAL
Cuotas Sociales, Colegiaturas	20.769.778	15.941.256	16.061.756	18.007.466	16.253.719	16.940.745	103.974.720
Ingresos por SAT	13.201.330	2.709.240	13.004.307	9.598.770	8.477.268	7.730.326	54.721.241
Congresos de Arquitectura (otro)	0	0	0	0	0	0	0
Seminarios y Eventos	0	0	0	2.205.000	1.450.000	0	3.655.000
Otros Ingresos Operacionales	1.560.460	6.500	53.280	235.280	6.500	4.003.166	5.865.186
INGRESOS OPERACIONALES	35.531.568	18.656.996	29.119.343	30.046.516	26.187.487	28.674.237	168.216.147

TABLA N° 4: Ingresos 3er BIMESTRE 2021

FUENTE: Planilla Excel proporcionada por Administración denominada "Informe Comparativo Mensual (Tesorería -Adm) 08.07.2021".

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.													
Flujo Caja 2021													
	ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	jul-20	ago-20	sept-20	oct-20	nov-20	dic-20	TOTAL
EGRESOS COSTOS Y GASTOS OPERACIONES Y ADMIN.	(55.176.916)	(18.491.941)	(20.072.679)	(30.659.515)	0	0	0	0	0	0	0	0	(124.401.051)
RESULTADO OPERACIONAL	(12.782.460)	3.965.055	9.046.664	6.448.373	0	0	0	0	0	0	0	0	6.677.632
Otros Ingresos Fuera de Explotación	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otros Egresos Fuera de Explotación	(650.740)	(300.000)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(950.740)
Gastos Financieros	(3.967.699)	(3.995.137)	(3.984.152)	(4.029.369)	0	0	0	0	0	0	0	0	(15.940.357)
RESULTADO NO OPERACIONAL	(4.618.439)	(4.481.580)	(3.984.152)	(4.029.369)	0	0	0	0	0	0	0	0	(16.891.097)
RESULTADO	(17.400.899)	(516.525)	5.062.512	2.419.004	0	0	0	0	0	0	0	0	(10.213.465)

TABLA N° 5: Egresos 2° BIMESTRE 2021

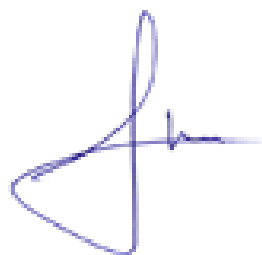
FUENTE: Planilla Excel proporcionada por Administración denominada "Flujo de Caja Colegio Arq 2021 (21.05.2021) MG-CL".

Colegio de Arquitectos de Chile A.G.							
Flujo Caja 2021							
	ene-20	feb-20	mar-20	abr-20	may-20	jun-20	TOTAL
EGRESOS COSTOS Y GASTOS OPERACIONES Y ADMIN.	(27.914.484)	(18.491.941)	(20.072.679)	(30.659.515)	(22.462.105)	(23.065.841)	(142.666.565)
RESULTADO OPERACIONAL	7.617.084	165.055	9.046.664	(612.999)	3.725.382	5.608.396	25.549.582
Otros Ingresos Fuera de Explotación	0	0	0	0	0	0	0
Otros Egresos Fuera de Explotación	(650.740)	(300.000)	0	0	0	0	(950.740)
Gastos Financieros	(3.967.699)	(3.995.185)	(4.020.406)	(4.029.369)	(4.222.232)	(4.172.567)	(24.407.458)
3-2-02-01 Intereses Financieros	0	0	0	0	0	0	0
3-2-02-02 Gastos y Comisiones Bancarios	(540.508)	(558.491)	(562.767)	(562.256)	(581.193)	(598.061)	(3.403.276)
3-2-02-03 Leasing	(3.427.191)	(3.436.694)	(3.457.639)	(3.467.113)	(3.641.039)	(3.574.506)	(21.004.182)
RESULTADO NO OPERACIONAL	(4.618.439)	(4.295.185)	(4.020.406)	(4.029.369)	(4.222.232)	(4.172.567)	(25.358.198)
RESULTADO ANTES DE IMPUESTO	2.998.645	(4.130.130)	5.026.258	(4.642.368)	(496.850)	1.435.829	191.384

TABLA N° 6: Egresos 3er BIMESTRE 2021

FUENTE: Planilla Excel proporcionada por Administración denominada "Informe Comparativo Mensual (Tesorería -Adm) 08.07.2021".

Estas inconsistencias importantes, no permiten tener certeza respecto de la información entregada y de la veracidad de los datos que se manejan. Por lo tanto, se hace indispensable, que se aclare esta situación, que ha sido recurrente durante todo el período y que hacen recomendable el cambio del servicio de contabilidad.



LUIS ALBERTO VIADA OVALLE
ICA 5933
DIRECTOR TESORERO

La Serena 26 de julio de 2021