

## CUENTA TESORERIA 3<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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

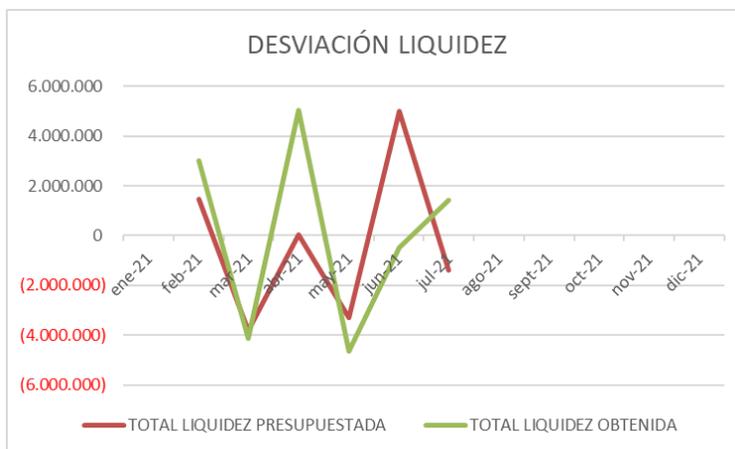
En primer lugar, se analiza el flujo de caja de los 6 primeros meses del año 2021, comparando los ingresos y egresos calculados en el “Presupuesto 2021”, versus los efectivamente obtenidos o gastados en cada mes. Asimismo, se analiza y se compara, la liquidez obtenida en cada mes respecto de lo presupuestado.

| 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  | \$-990.506    | \$-3.309.024  | \$-5.613.069  | \$-1.377.810  |        |        |         |        |        |        | \$-332.735    |
| TOTAL LIQUIDEZ OBTENIDA              | \$2.998.645   | \$-4.130.130  | \$5.026.258   | \$-4.642.368  | \$-954.840    | \$1.436.829   |        |        |         |        |        |        | \$31.897      |
| DESVIACIÓN                           | \$1.531.489   | \$-326.969    | \$4.986.764   | \$-1.333.344  | \$-5.483.781  | \$2.813.638   |        |        |         |        |        |        | \$364.633     |
| PORCENTAJE DE DESVIACIÓN             | 104%          | 9%            | 12627%        | 40%           | -110%         | -204%         |        |        |         |        |        |        | 2078%         |

TABLA N° 1: FLUJO COMPARATIVO DE CAJA RESPECTO DE PRESUPUESTO 2121, 3<sup>er</sup> 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:





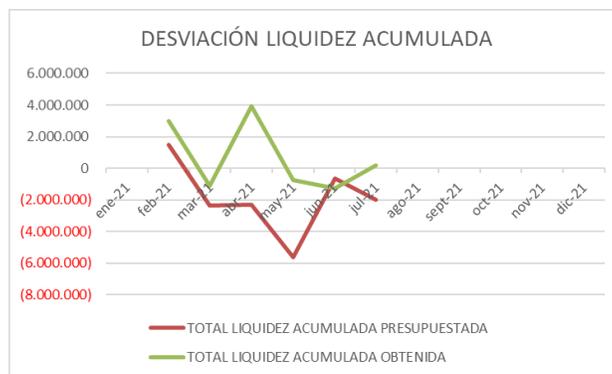
Ahora bien, analizando los ingresos, egresos y liquidez de manera acumulada, se tienen los siguientes antecedentes:

| 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 |
| <b>TOTAL INGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS</b> | \$33.089.637  | \$51.327.093  | \$81.438.722  | \$106.424.698  | \$138.779.553  | \$166.457.742  |        |        |         |        |        |        |          |
| <b>TOTAL INGRESOS ACUMULADOS OBTENIDOS</b>      | \$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 |
| <b>TOTAL EGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS</b>  | \$-31.622.481 | \$-53.673.098 | \$-83.735.233 | \$-112.030.222 | \$-139.398.156 | \$-168.454.155 |        |        |         |        |        |        |          |
| <b>TOTAL EGRESOS ACUMULADOS GASTADOS</b>        | \$-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 |
| <b>TOTAL LIQUIDEZ ACUMULADA PRESUPUESTADA</b>   | \$1.467.156   | \$-2.336.005  | \$-2.296.511  | \$-5.605.534   | \$-618.603     | \$-1.996.412   |        |        |         |        |        |        |          |
| <b>TOTAL LIQUIDEZ ACUMULADA OBTENIDA</b>        | \$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         |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>        | <b>42.394.456</b> | <b>22.456.996</b> | <b>29.119.343</b> | <b>37.107.888</b> |        |        |        |        |         |        |        |        | <b>131.078.683</b> |

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          |
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>        | <b>35.531.568</b> | <b>18.656.996</b> | <b>29.119.343</b> | <b>30.046.516</b> | <b>26.187.487</b> | <b>28.674.237</b> | <b>168.216.147</b> |

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         |
| <b>EGRESOS COSTOS Y GASTOS OPERACIONES Y ADMIN.</b> | (55.176.916) | (18.491.941) | (20.072.679) | (30.659.515) | 0      | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0      | (124.401.051) |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                        | (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)  |
| <b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>                     | (4.618.439)  | (4.481.580)  | (3.984.152)  | (4.029.369)  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0       | 0      | 0      | 0      | (16.891.097)  |
| <b>RESULTADO</b>                                    | (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

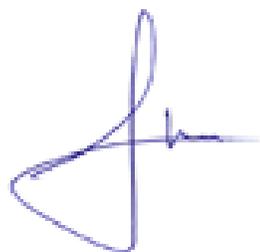
FUENTE: Planilla Excel proporcionada por Administración denominada "Flujo de Caja Colegio Arq 2021 (21.05.2021) MG-CL".

| Colegio de Arquitectos de Chile A.G.                |              |              |              |              |              |              |               |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Flujo Caja 2021                                     |              |              |              |              |              |              |               |
|   | ene-20       | feb-20       | mar-20       | abr-20       | may-20       | jun-20       | TOTAL         |
| <b>EGRESOS COSTOS Y GASTOS OPERACIONES Y ADMIN.</b> | (27.914.484) | (18.491.941) | (20.072.679) | (30.659.515) | (22.462.105) | (23.065.841) | (142.666.565) |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL</b>                        | 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)  |
| <b>RESULTADO NO OPERACIONAL</b>                     | (4.618.439)  | (4.295.185)  | (4.020.406)  | (4.029.369)  | (4.222.232)  | (4.172.567)  | (25.358.198)  |
| <b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTO</b>                  | 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