

CUENTA TESORERIA 4° 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 4° Bimestre del año 2021. Para la elaboración de este avance, se utilizó la información entregada por la Administración del Colegio, con fechas 06/08/21 y 06/09/21.

1) FLUJO DE CAJA

En primer lugar, se analiza el flujo de caja de los 8 primeros meses del año 2021. No se tuvieron a la vista los antecedentes correspondientes a los Flujos de Caja de los últimos 2 meses, por lo que se tuvo que analizar la información correspondiente a las cartolas bancarias.

CATEGORIA	CTA.CTE	DETALLE	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		TOTAL		INGRESOS	EGRESOS	SALDO FINAL
			INGRESOS	EGRESOS																			
A	CTA.CTE. 70.08	CA	\$ 10.957.387	\$ 2.207.697	\$ 3.141.638	\$ 15.941.256	\$ 15.737.364	\$ 16.061.756	\$ 16.305.752	\$ 18.007.466	\$ 17.877.805	\$ 16.253.719	\$ 16.039.588	\$ 16.940.745	\$ 17.472.460	\$ 16.378.105	\$ 16.189.621	\$ 19.137.304	\$ 19.280.261	\$ 139.490.129	\$ 150.314.489	\$ 10.824.360	\$ 133.677
B	CTA.CTE. 82.08	SUT	\$ 19.884.425	\$ 13.201.350	\$ 29.454.883	\$ 2.709.240	\$ 3.925.000	\$ 13.004.207	\$ 3.901.683	\$ 9.098.270	\$ 20.161.161	\$ 8.477.268	\$ 7.513.959	\$ 7.730.216	\$ 7.293.370	\$ 12.308.584	\$ 9.479.268	\$ 15.370.612	\$ 10.228.894	\$ 82.400.477	\$ 91.958.218	\$ -9.557.741	\$ 10.226.684
C	CTA.CTE. 82.16	VAFARAFISO	\$ 2.256.338	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500	\$ 6.500
D	CTA.CTE. 82.24	LUBRO PNA	\$ 2.455.080	\$ 1.553.960	\$ 5.040.000	\$ 3.170.044	\$ 46.780	\$ 289.884	\$ 2.205.000	\$ 1.557.767	\$ 1.450.000	\$ 18.258	\$ 422.160	\$ 53.571	\$ 422.160	\$ 53.744	\$ 885.390	\$ 779.871	\$ 3.330.450	\$ 4.875.772	\$ -1.545.322	\$ 909.758	
E	CTA.CTE. 82.32		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
F	CTA.CTE. 82.40		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
G	CTA.CTE. 82.59		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
H	CTA.CTE. 20.37	DZ 2019	\$ 7.526.873	\$ 195.964	\$ 195.964	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
I	CTA.CTE. 17.48	CRECITO	\$ 1.298	\$ 6.862.888	\$ 3.427.191	\$ 3.800.000	\$ 3.686.995	\$ -	\$ 3.475.766	\$ 7.108.152	\$ 3.485.303	\$ -	\$ 3.659.297	\$ 3.374.506	\$ 3.610.455	\$ 3.635.969	\$ 3.622.085	\$ 3.640.520	\$ 3.626.642	\$ 28.622.035	\$ 28.593.734	\$ 28.301	\$ 29.599
			\$ 43.081.391	\$ 42.590.420	\$ 65.000.076	\$ 22.456.996	\$ 26.519.403	\$ 29.119.343	\$ 23.973.085	\$ 37.107.888	\$ 43.082.036	\$ 26.187.487	\$ 27.231.102	\$ 28.684.237	\$ 28.528.035	\$ 32.803.818	\$ 29.545.613	\$ 39.040.366	\$ 36.403.166	\$ 257.990.555	\$ 280.282.516	\$ -22.291.961	\$ 20.789.430

TABLA N° 1: MOVIMIENTOS CUENTAS CORRIENTES CA, 4° BIMESTRE 2021

FUENTE: Elaboración propia en base a Cartolas Bancarias 2021.

2) SISTEMA RNA

En “observaciones importantes” de Auditoría 2020 (Período 2019) se indica que existe “RIESGO DE SUBEVALUACIÓN DE LOS INGRESOS. PARA EFECTOS CONTABLES SOLO SE INGRESAN LAS CUOTAS EFECTIVAS PAGADAS” y se indicó como medida correctiva la “IMPLEMENTACIÓN DE SOFTWARE MAESTRO, MARCHA BLANCA DE PROYECTO “RNA-SEPTIEMBRE 2020”.

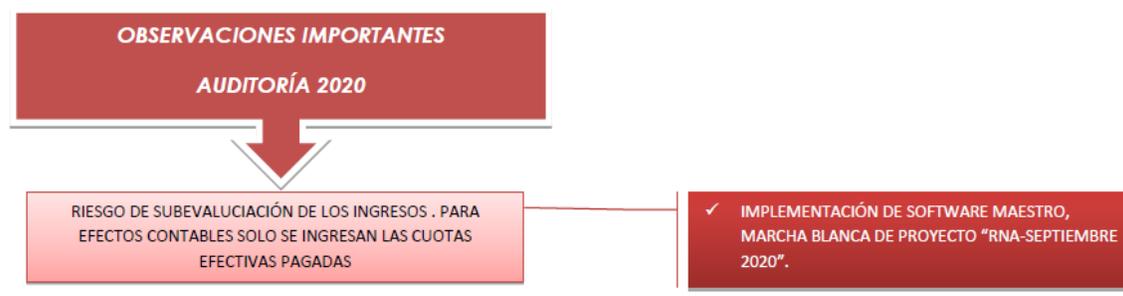


FIGURA N° 1: OBSERVACIONES IMPORTANTES AUDITORÍA 2020

FUENTE: MP Asociados SpA en Auditoría 2020.

Sin embargo, a la fecha (Septiembre 2021), el Sistema RNA, no se encuentra operativo para las funciones que se dijo servirían para corregir dicha observación, manteniéndose latente dicho riesgo. Se ha solicitado en innumerables ocasiones a la administración efectuar un reporte (utilizando el Sistema RNA) donde se indiquen los siguientes antecedentes, sin obtener respuesta definitiva y concluyente respecto de dicha información solicitada:

- 1) Número Total de Colegiados vivos.
- 2) Número Total de Colegiados Activos (incluyendo todas las categorías distintas a los Miembros de Honor) con el 100% de sus cuotas completas pagadas (sin lagunas).
- 3) Total de Ingresos correspondientes al Total de Colegiados Activos con el 100% de sus cuotas completas pagadas.
- 4) Número Total de Colegiados Activos (incluyendo todas las categorías distintas a los Miembros de Honor) con lagunas en algunos de los meses (que no constituyan Socios Pasivos).
- 5) Total de Ingresos correspondientes al Total de Colegiados Activos con lagunas en algunos de los meses.
- 6) Total de Ingresos Por Cobrar correspondientes al Total de Colegiados Activos con lagunas en algunos de los meses.
- 7) Número Total de Colegiados Pasivos (incluyendo todas las categorías distintas a los Miembros de Honor).
- 8) Total de Ingresos Por Cobrar correspondientes al Total de Colegiados Pasivos.
- 9) Total de Ingresos Por Cobrar correspondientes al Total de Colegiados Pasivos considerando sólo los ingresos esperados por proceso de Reinscripción.

Revisado el Sistema (la versión habilitada para Tesorería), se pudieron observar los siguientes problemas:

- La base de datos de Colegiados Vivos se encuentra desactualizada, observándose (sólo en la Región de Coquimbo) 4 arquitectos fallecidos, como vivos. El sistema requiere una coordinación más oportuna con el Registro Civil.
- El Sistema no permite observar la Base de Datos completa, existiendo mas de una base de datos, con información distinta.
- El Sistema no permite efectuar consultas en base a filtros de información, sólo búsqueda por palabras.
- El Sistema no cuenta con Base de Datos de Colegiados Pasivos (mas de un año de morosidad).
- El Sistema no permite observar la planilla mensual de pagos, no pudiendo hacer consultas de meses pagados y no pagados durante un período, por persona o grupo de personas.
- El Sistema no clasifica automáticamente a los colegiados respecto de su estado, al completar información de pagos, debiendo hacerse en forma manual por algún operador del sistema.
- El Sistema no permite la autoconsulta (consulta de datos personales), ni la corrección de estos por los interesados.
- El Sistema no cuenta con una alternativa encriptada de recuperación de claves por parte de los usuarios autorizados, debiendo acudir al administrador del sistema para solucionar los problemas de olvido de clave.
- Hasta el momento no han sido habilitadas las claves de los Secretarios y Tesoreros de todas las Delegaciones Zonales, de acuerdo a lo convenido en reunión de Directorio Nacional.

Por lo tanto, se hace indispensable habilitar adecuadamente el Sistema, de manera tal que pueda responder a dichos requerimientos, dada la transparencia que requiere tener el funcionamiento del Colegio. Se necesita elaborar un plan de implementación y mejoramiento urgente, que vaya de la mano con el Plan de Fidelización propuesto por esta Tesorería.

3) SERVICIO DE ASISTENCIA TÉCNICA SAT

Respecto del Servicio de Asistencia Técnica, es importante destacar la recuperación en los ingresos obtenidos en los meses de Julio y Agosto, aumentando en casi el doble los ingresos obtenidos, respecto de los meses de Mayo y Junio. Asimismo, se observa una eventual corrección de los porcentajes percibidos por los profesionales a honorario, que disminuyó de 92% a 83% (ajustándose a lo correspondiente de un 75% + 11,5% de impuestos retenido, según boletas).

	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	TOTAL ENE-DIC	PROMEDIO	%
INGRESOS SAT	\$14.726.708	\$13.201.330	\$2.709.240	\$13.004.307	\$9.598.770	\$8.477.268	\$7.730.326	\$54.721.241	\$9.120.207	
HONORARIOS PROF	\$-288.000	\$-19.490.431	\$-425.000	\$-3.901.683	\$-13.325.776	\$-7.513.959	\$-5.641.573	\$-50.298.422	\$-8.383.070	-92%
INGRESOS NETOS	\$14.438.708	\$-6.289.101	\$2.284.240	\$9.102.624	\$-3.727.006	\$963.309	\$2.088.753	\$4.422.819	\$737.137	
REMUNERACIONES	\$-1.236.892	\$-1.224.261	\$-1.374.451	\$-1.245.595	\$-1.160.802	\$-1.232.902	\$-1.138.098	\$-7.376.109	\$-1.229.352	-13%
ARRIENDO	\$-250.000	\$-250.000	\$-125.000	\$0	\$-250.000	\$-500.000	\$-250.000	\$-1.375.000	\$-229.167	-3%
OTROS GASTOS	\$0	\$-95.200	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$-95.200	\$-15.867	0%
SALDO	\$12.951.816	\$-7.858.562	\$784.789	\$7.857.029	\$-5.137.808	\$-769.593	\$700.655	\$-4.423.490	\$-737.248	

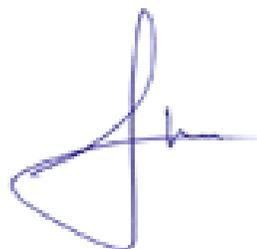
	DICIEMBRE	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	TOTAL ENE-DIC	PROMEDIO	%
INGRESOS SAT	\$14.726.708	\$13.201.330	\$2.709.240	\$13.004.307	\$9.598.770	\$8.477.268	\$7.730.326	\$12.308.584	\$15.370.652	\$82.400.477	\$10.300.060	
HONORARIOS PROF	\$-288.000	\$-19.490.431	\$-425.000	\$-3.901.683	\$-13.325.776	\$-7.513.959	\$-5.641.573	\$-9.479.268	\$-8.837.106	\$-68.614.796	\$-8.576.850	-83%
INGRESOS NETOS	\$14.438.708	\$-6.289.101	\$2.284.240	\$9.102.624	\$-3.727.006	\$963.309	\$2.088.753	\$2.829.316	\$6.533.546	\$13.785.681	\$1.723.210	
REMUNERACIONES	\$-1.236.892	\$-1.224.261	\$-1.374.451	\$-1.245.595	\$-1.160.802	\$-1.232.902	\$-1.138.098	\$-1.238.600	\$-1.259.479	\$-9.874.188	\$-1.234.274	-12%
ARRIENDO	\$-250.000	\$-250.000	\$-125.000	\$0	\$-250.000	\$-500.000	\$-250.000	\$-250.000	\$-250.000	\$-1.875.000	\$-234.375	-2%
OTROS GASTOS	\$0	\$-95.200	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0	\$-125.137	\$-226.100	\$-446.437	\$-55.805	-1%
SALDO	\$12.951.816	\$-7.858.562	\$784.789	\$7.857.029	\$-5.137.808	\$-769.593	\$700.655	\$1.215.579	\$4.797.967	\$1.590.056	\$198.757	

TABLAS N° 2 y 3: MOVIMIENTOS CUENTAS CORRIENTES CA, 4° BIMESTRE 2021

FUENTE: Elaboración propia en base a Cartolas Bancarias 2021 Cuenta Corriente 97031 8208.

No obstante los números positivos, que vislumbran una posible reactivación económica del país, se hace urgente también, implementar las medidas administrativas y de control propuestas por el Director de Desarrollo, la Administración y esta Tesorería, las cuales se arrastran desde el semestre pasado.

Es cuanto puedo informar.



LUIS ALBERTO VIADA OVALLE

ICA 5933

DIRECTOR TESORERO

La Serena 20 de septiembre de 2021