

# CUENTA TESORERIA 6° 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 6° Bimestre del año 2021. Para la elaboración de este avance, se utilizó la información entregada por la Administración del Colegio, en noviembre y diciembre 2021.

## 1) EJECUCIÓN PRESUPUESTO ANUAL 2021

El presupuesto 2021, se elaboró considerando inicialmente el incremento de los ingresos correspondientes en un 10%, respecto de las entradas del año 2020, llegando a un ingreso estimado de \$340 millones e implementando una efectiva y austera política de egresos que se basara esencialmente en la eficiencia por medio de la realización de comparativos y otras herramientas de control, planteando un cálculo general de egresos de \$330 millones. Finalmente, al llegar al detalle de dicho presupuesto, los montos definitivos valorados correspondieron a \$349.190.911 de ingresos y \$347.953.002 de egresos, estimando un superávit anual de \$1.237.908.

FLUJO DE INGRESOS Y EGRESOS	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	TOTAL
	ene 2021	feb 2021	mar 2021	abr 2021	may 2021	jun 2021	jul 2021	ago 2021	sept 2021	oct 2021	nov 2021	dic 2021	
<b>INGRESOS</b>													
20-4. Recaudación Cuotas Sociales (PAC) - (Transferencia Reincorporaciones y/o Colegiatura)	14.639.686	13.146.333	16.764.690	1.489.938	14.783.334	15.955.423	15.398.130	16.824.738	16.035.665	16.234.395	13.986.621	14.828.338	\$ 183.056.813
20-4. Recaudación Cuotas Sociales (PAT)	2.179.128	2.244.001	2.214.227	2.174.541	2.078.740	2.007.583	2.042.678	1.987.020	1.876.022	2.038.669	2.061.404	1.894.274	\$ 25.000.477
20-4. Recaudación Congreso CA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 0
20-3. Ingresos SAT	12.319.859	2.306.200	10.531.071	7.323.447	7.193.847	6.124.144	5.453.202	7.496.960	7.287.370	9.068.920	7.739.005	9.868.439	\$ 92.932.224
20-3. Arriendo de Local (Arriendo ASAC - Librería - Primer Piso)	890.000	950.000	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	951.040	\$ 11.000.000
20-4. Se mineros curso Online (sponsor)	0	0	0	0	2.750.000	0	2.750.000	0	2.750.000	0	2.750.000	0	\$ 11.000.000
20-4. Seminarios Asesorarío (sponsor)	0	0	0	0	1.885.004	0	1.885.004	0	1.885.004	0	1.885.004	0	\$ 7.423.939
20-4. Ingreso Ctas. Internas del CA	3.101.564	0	0	0	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	0	0	0	\$ 18.105.154
20-4. Ingreso Dev. Impuestos	0	0	0	0	40.000	0	0	0	0	0	0	0	\$ 400.000
20-7. Otros Ingresos (Ingreso por SATD)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 3.955.394
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 31.089.617</b>	<b>\$ 18.247.456</b>	<b>\$ 30.202.620</b>	<b>\$ 24.081.966</b>	<b>\$ 32.354.865</b>	<b>\$ 27.871.818</b>	<b>\$ 29.235.301</b>	<b>\$ 31.762.762</b>	<b>\$ 33.543.696</b>	<b>\$ 29.764.156</b>	<b>\$ 27.147.220</b>	<b>\$ 31.337.684</b>	<b>\$ 349.190.911</b>
<b>EGRESOS</b>													
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>													
1-2-1. Arriendo Sueldos (Reintegración)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 600.000
1-2-2. Remuneraciones	7.180.998	7.015.413	7.188.901	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	7.320.597	\$ 87.286.782
1-2-3. Fidejucos	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	546.765	\$ 6.880.590
1-2-4. Honorarios CA	1.274.360	795.000	1.075.240	905.000	905.000	905.000	905.000	905.000	905.000	905.000	905.000	905.000	\$ 11.290.000
1-2-5. Honorarios SAT	8.705.841	1.622.055	8.845.866	6.390.297	5.919.844	5.036.991	4.484.698	6.186.915	5.956.035	7.245.913	6.093.341	8.118.758	\$ 74.726.259
1-2-5. Honorarios SAT DZ	913.594	972.852	1.122.334	628.615	396.278	490.336	573.335	140.195	2.344.112	2.187.676	973.335	939.647	\$ 6.125.769
1-2-6. Costos Adicionales y Aporte Patronal (Imposiciones)	2.754.548	2.770.836	2.730.893	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	2.826.433	\$ 31.694.278
1-2-7. Otros Sueldos del Personal (Seguro Probavelli)	242.667	243.144	244.247	250.028	250.028	250.028	250.028	250.028	250.028	250.028	250.028	250.028	\$ 2.880.394
<b>TOTAL DEUDA REMANENTES</b>	<b>\$ 21.671.623</b>	<b>\$ 13.866.393</b>	<b>\$ 21.874.146</b>	<b>\$ 18.607.734</b>	<b>\$ 18.067.334</b>	<b>\$ 17.726.907</b>	<b>\$ 18.746.489</b>	<b>\$ 18.162.744</b>	<b>\$ 18.022.211</b>	<b>\$ 18.935.840</b>	<b>\$ 18.642.912</b>	<b>\$ 21.861.642</b>	<b>\$ 229.899.272</b>
1-4-1. Renta 29	2.276.822	1.445.123	467.028	1.282.635	956.080	842.779	477.266	378.429	644.971	589.193	123.006	1.068.486	\$ 11.464.217
1-4-2. Impuesto a la Renta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 0
1-4-3. Papeles Comerciales	150.688	0	0	0	0	0	0	150.688	0	0	0	0	\$ 301.496
1-4-4. Gastos Notariales	400,00	0	0	0	350,000	350,000	350,000	0	0	0	0	0	\$ 400,000
1-4-5. Otros Impagos y Multas	154.843	0	0	0	300.000	0	0	0	0	0	0	0	\$ 504.843
<b>TOTAL DEUDA IMPUESTOS</b>	<b>\$ 2.622.633</b>	<b>\$ 1.445.123</b>	<b>\$ 467.028</b>	<b>\$ 1.282.635</b>	<b>\$ 806.080</b>	<b>\$ 1.092.779</b>	<b>\$ 628.734</b>	<b>\$ 378.429</b>	<b>\$ 644.971</b>	<b>\$ 589.193</b>	<b>\$ 123.006</b>	<b>\$ 1.068.486</b>	<b>\$ 12.780.898</b>
10-2. Gastos Mantenimiento Edificio	0	0	0	0	0	0	0	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	\$ 1.250.000
10-3. Gastos Alquiler y Mantenimiento Oficina	0	0	0	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	\$ 225.000
10-4. Gastos Informáticos (TC MATCH)	100.000	0	100.000	100,000	450,000	100,000	450,000	100,000	450,000	100,000	450,000	100,000	\$ 2,500,000
10-5. Seguros (Ordin Seguros)	195.864	190.218	190.159	190.159	0	0	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	\$ 1,866,500
10-6. Gastos Miembros Caja Chica	500,000	0	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	\$ 1,050,000
10-7. Servicios Básicos Seguridad CA (SAT)	300,000	0	100,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	300,000	\$ 3,000,000
10-8. Gasto Evento (Día Arquitecto)	0	0	0	0	0	0	0	500,000	0	0	0	0	\$ 500,000
10-9. Gasto Evento (Congreso)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 0
10-10. Gasto Evento (Curso)	0	0	0	0	100,000	0	100,000	0	100,000	0	100,000	0	\$ 400,000
10-11. Otros Gastos Operación (General)	0	0	0	0	0	2,952,320	6,973	10,815	24,864	0	0	0	\$ 29,742
10-12. Publicidad y Marketing	0	0	0	0	356,200	1,668,700	0	356,200	0	0	0	0	\$ 2,381,100
<b>TOTAL DEUDA PROVEEDORES</b>	<b>\$ 395,864</b>	<b>\$ 190,218</b>	<b>\$ 490,159</b>	<b>\$ 465,159</b>	<b>\$ 1,276,330</b>	<b>\$ 1,895,673</b>	<b>\$ 1,389,515</b>	<b>\$ 1,249,946</b>	<b>\$ 1,312,200</b>	<b>\$ 725,000</b>	<b>\$ 1,531,200</b>	<b>\$ 975,000</b>	<b>\$ 12,170,364</b>
13-1. Gastos Bancarios	540,508	540,487	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	540,488	\$ 6,485,835
13-2. Costos de Trámites y Prosigos (Viajes Directivos)	634,777	0	0	0	0	0	0	400,000	0	400,000	0	0	\$ 463,477
13-3. Otros Desechos (Pago Inc. Desechos Zonales)	43,551	74,822	56,121	54,684	66,259	27,191	37,692	330,846	42,426	14,510	95,925	34,999	\$ 770,537
13-4. Otros Desechos (Indice)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 3,335,734
<b>TOTAL DEUDA OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$ 647,936</b>	<b>\$ 614,499</b>	<b>\$ 596,609</b>	<b>\$ 594,572</b>	<b>\$ 606,947</b>	<b>\$ 567,679</b>	<b>\$ 577,880</b>	<b>\$ 1,271,334</b>	<b>\$ 544,998</b>	<b>\$ 636,413</b>	<b>\$ 3,810,321</b>	<b>\$ 11,155,603</b>	
15-1. Licencias y Costos Informáticas	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	612,900	\$ 7,350,000
15-2. Servicios Gastos Básicos	908,004	712,805	13,281,210	918,477	918,477	918,477	918,477	918,477	918,477	918,477	918,477	918,477	\$ 11,215,221
15-3. Insumos de Oficina Informáticos	351,741	0	878,750	856,031	877,529	136,980	0	86,700	109,086	41,434	0	53,300	\$ 2,886,552
15-4. Corregencia (Desechos)	1,993,338	96,317	0	1,335	98,721	40,985	0	12,115	1,304,319	177,210	310,812	174,740	\$ 10,100,868
15-5. Licencias y Costos Informáticas - Software Contable (Softland)	0	0	0	0	0	0	0	0	332,419	332,419	332,419	0	\$ 997,238
15-6. Asesorías y Servicios Profesionales (Auditoría)	0	0	0	0	0	2,000,000	0	2,000,000	0	0	0	0	\$ 4,000,000
15-6. Asesorías y Servicios Profesionales (Contador)	348,845	351,449	352,757	360,707	360,707	360,707	360,707	360,707	360,707	360,707	360,707	360,707	\$ 4,300,034
15-6. Asesorías y Servicios Profesionales (Asesoría Legal)	843,667	844,423	848,811	868,236	868,236	868,236	868,236	868,236	868,236	868,236	868,236	868,236	\$ 10,310,964
15-6. Asesorías y Servicios Profesionales (Asesoría de Página Web CA)	0	0	0	0	0	0	0	0	2,500,000	0	0	0	\$ 5,000,000
15-6. Asesorías y Servicios Profesionales (Asesoría de Página Web CA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	\$ 500,000
15-7. Crédito Bancario (Amortizaciones Capital)	1,765,448	1,857,980	1,790,207	1,857,980	1,790,207	1,857,980	1,857,980	1,857,980	1,857,980	1,857,980	1,857,980	1,857,980	\$ 21,846,540
15-8. Crédito Bancario (Intereses)	1,237,432	1,378,035	1,330,868	1,338,865	1,237,056	1,230,877	1,212,642	1,304,031	1,297,342	1,291,273	1,272,056	1,291,066	\$ 15,790,842
<b>TOTAL DEUDA ACREDORES</b>	<b>\$ 6,338,115</b>	<b>\$ 5,834,211</b>	<b>\$ 6,540,193</b>	<b>\$ 6,794,890</b>	<b>\$ 6,814,493</b>	<b>\$ 8,066,360</b>	<b>\$ 8,132,420</b>	<b>\$ 8,138,825</b>	<b>\$ 6,605,333</b>	<b>\$ 6,384,142</b>	<b>\$ 6,571,047</b>	<b>\$ 6,571,047</b>	<b>\$ 85,866,747</b>
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>\$ 31,622,481</b>	<b>\$ 22,950,617</b>	<b>\$ 30,652,135</b>	<b>\$ 28,204,990</b>	<b>\$ 27,617,934</b>	<b>\$ 28,055,999</b>	<b>\$ 27,855,137</b>	<b>\$ 29,549,088</b>	<b>\$ 28,396,860</b>	<b>\$ 30,879,734</b>	<b>\$ 28,431,593</b>	<b>\$ 34,386,336</b>	<b>\$ 347,953,002</b>
<b>TOTAL FINAL INGRESOS - EGRESOS</b>	<b>\$ 1,467,136</b>	<b>\$ -3,803,161</b>	<b>\$ 36,484</b>	<b>\$ -3,508,024</b>	<b>\$ 4,088,931</b>	<b>\$ -1,377,809</b>	<b>\$ 1,380,214</b>	<b>\$ 2,213,674</b>	<b>\$ 5,147,836</b>	<b>\$ -1,174,578</b>	<b>\$ -1,284,373</b>	<b>\$ -3,048,651</b>	<b>\$ 1,237,908</b>

TABLA N° 1: PRESUPUESTO ANUAL 2021  
Aprobado en Sesión 22 de fecha 09/08/21 del Directorio Nacional.

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
TOTAL INGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS	\$33.089.637	\$51.337.093	\$81.438.722	\$106.424.688	\$138.779.553	\$166.457.742	\$195.693.093	\$227.455.855	\$260.999.850	\$290.706.007	\$317.853.226	\$349.190.911
TOTAL INGRESOS ACUMULADOS OBTENIDOS	\$35.531.568	\$54.188.564	\$83.307.907	\$113.354.423	\$139.541.910	\$168.216.147	\$203.463.075	\$242.503.441	\$287.484.442	\$320.139.186	\$362.320.403	\$398.839.784
DESVIACIÓN	\$2.441.931	\$2.851.471	\$1.869.185	\$6.929.735	\$762.357	\$1.758.405	\$7.769.982	\$15.047.586	\$26.484.592	\$29.433.179	\$44.467.177	\$49.648.873
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	7%	6%	2%	7%	1%	1%	4%	7%	10%	10%	14%	14%
	ene-21	feb-21	mar-21	abr-21	may-21	jun-21	jul-21	ago-21	sept-21	oct-21	nov-21	dic-21
TOTAL EGRESOS ACUMULADOS PRESUPUESTADOS	\$-31.622.481	\$-53.673.098	\$-83.735.233	\$-112.030.222	\$-139.398.156	\$-168.454.155	\$-196.309.292	\$-225.858.380	\$-254.255.340	\$-285.135.074	\$-313.566.667	\$-347.953.002
TOTAL EGRESOS ACUMULADOS GASTADOS	\$-32.532.923	\$-55.320.049	\$-79.413.134	\$-114.102.018	\$-140.786.355	\$-168.024.763	\$-197.098.175	\$-231.174.163	\$-265.013.665	\$-269.143.762	\$-309.087.940	\$-343.702.602
DESVIACIÓN	\$-910.442	\$-1.646.952	\$4.322.098	\$-2.071.796	\$-1.388.199	\$429.391	\$-788.884	\$-5.315.783	\$-10.758.325	\$15.991.312	\$4.478.726	\$4.250.400
PORCENTAJE DE DESVIACIÓN	3%	3%	-5%	2%	1%	0%	0%	2%	4%	-6%	-1%	-1%

TABLA N° 2: ANALISIS COMPARATIVO INGRESOS Y EGRESOS OBTENIDO V/S PRESUPUESTADOS 2021

FUENTE: Elaboración propia en base a Antecedentes de Flujo de Caja 2021.

De la ejecución del presupuesto, se puede observar una tendencia muy ajustada durante los dos primeros trimestres del año, presentándose un aumento de los ingresos estimados a partir de julio y una disminución de los gastos estimados a partir de septiembre, produciéndose desviaciones favorables para el Colegio en el último trimestre del año. Uno de los principales ingresos adicionales no presupuestados corresponde al proyecto del Fondo de Fortalecimiento para Organizaciones Patrimoniales, del Servicio Nacional Del Patrimonio Cultural, por \$32.450.000. Finalmente, la ejecución del Presupuesto 2021, recaudó un 14% más de lo evaluado y se gastó un 1% menos de lo proyectado, teniendo como resultado al final del período un superávit de \$55.137.182.

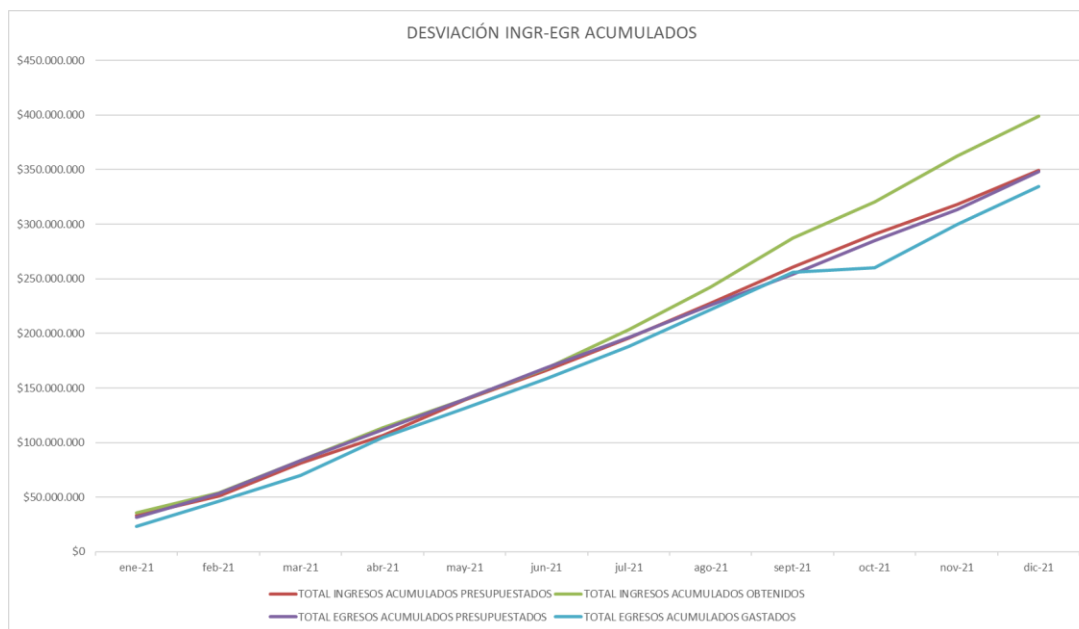


GRÁFICO N° 1: ANALISIS COMPARATIVO INGRESOS Y EGRESOS OBTENIDO V/S PRESUPUESTADOS 2021

FUENTE: Elaboración propia en base a Antecedentes de Flujo de Caja 2021.

## 2) AUDITORÍA PERÍODO PRESUPUESTARIO 2020

En el mes de noviembre, fue entregado el informe de auditoría contratado con la empresa auditora PKF, la que fue expuesta y aprobada por el Directorio Nacional, en reunión N° 34, de fecha 13/12/21.

En dicha auditoría, se observan una serie de inconsistencias y errores de procedimientos que ya venían siendo observadas en años anteriores como las auditorías 2020 (Período 2019) y la auditoría forense 2017, demostrándose las necesidades de mejoras de los procedimientos, que ya están en procesos de implementación desde el segundo trimestre del año 2021, recién pasado.

Se está trabajando en la implementación de Manuales de Procedimientos y Reglamentos, que permitan precisar, las funciones administrativas y técnicas en el funcionamiento de las finanzas del Colegio y así evitar los riesgos que conllevan las faltas de control en dichos procedimientos.

Asimismo, se está avanzando de manera importante, en mejorar la transparencia y correcto manejo de los datos personales de los colegiados, a través del Mejoramiento del Sistema de Registro de Arquitectos Colegiados (RNA), que permitirá consultar y corregir los datos mediante acceso web a la base de datos, mediante una clave de manejo exclusivo por cada uno de los colegiados.

Y por último, se está trabajando en la transparencia de la información de pagos de cuotas sociales, las cuales también podrán consultarse por la vía web, terminándose con esta incerteza que existe actualmente, donde no se tiene información acabada y actualizada de la situación de cada uno de los colegiados.

### **3) SOCIEDADES RELACIONADAS**

Una de las situaciones detectadas en la auditoría y que representa mayor gravedad, corresponde a la condición de las sociedades relacionadas o anexas del Colegio (Inmobiliaria, Agencia Acreditadora y Fundación), las cuales, pese a recomendaciones entregadas por la auditoría forense del año 2017, por el Comité de Crisis del mismo año, por la auditoría del año 2020 y esta auditoría del año 2021, siguen funcionando, con financiamiento del Colegio de Arquitectos, con evidente falta de control. Estas sociedades, en conjunto arrastran una deuda con el Colegio de Arquitectos de casi dos mil millones de pesos (\$1.944.250.000), de acuerdo con el siguiente detalle:

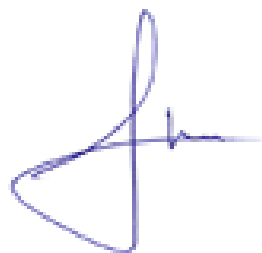
INMOBILIARIA, INVERSIONES, COMERCIAL Y SERVICIOS DE ARQUITECTURA LTDA.: Ha tenido pérdidas por M\$1.564.996 (Mil quinientos millones de pesos) (Auditoría forense Bustillos y Figueroa 2017) que las ha tenido que asumir el Colegio de Arquitectos, constituyéndose en una deuda incobrable. Lo anterior, sin contar la multa que debió pagar el Colegio a nombre de la Inmobiliaria (con el crédito hipotecario en 2019), de \$75.053.033 (rebajado de los \$153.288.858 iniciales. Informe Tesorero Fernando Marín, Agosto 2020), al Servicio de Impuestos Internos por “Omisión de Ingresos” por \$47.109.431. La inmobiliaria tiene a su cargo el inmueble adquirido por la Delegación Zonal de Valparaíso, mediante leasing con el Banco del Desarrollo, el cual se terminó de pagar el año 2018, sin que a la fecha haya sido inscrita a nombre del Colegio de Arquitectos (Fs. 2632 vta. N° 3593, Año 2001, CBR de Valparaíso. Rol de Avalúo 199-36) y que no aparece como patrimonio en los balances correspondientes. Hasta el día de hoy, pese a aparentemente no estar funcionando, el Colegio de Arquitectos, sigue financiando cobros y gastos de la Inmobiliaria como, por ejemplo, el pago de patentes o impuestos, los cuales no han sido incorporados en la contabilidad de esta sociedad.

AGENCIA ACREDITADORA DE ARQUITECTURA, ARTE Y DISEÑO DE CHILE: Tiene cuentas por pagar al Colegio de Arquitectos de Chile por M\$1.354 (Auditoría 2020). Cabe observar que la constitución de sociedad realizada en el año 2008 (Fs. 5148, N° 3546, del Año 2008, del CBR de Santiago), tenía como capital inicial la suma de \$12.000.000 aportado en partes iguales por el Colegio de Arquitectos de Chile y la Asociación Chilena de Facultades y Escuelas de Arquitectura presentando una modificación en el Año 2015 (Fs. 62.573, N° 36.632, del Año 2015, del CBR de Santiago) que indica que el capital es de \$51.406.000 aportado en un 90% por el Colegio de Arquitectos de Chile y un 10% por la Fundación Espacio y Desarrollo; situación que no aparece reflejada en la contabilidad de la Agencia, ni en la Auditoría 2020.

FUNDACIÓN ESPACIO Y DESARROLLO: Pasó de tener deudas por pagar al Colegio de Arquitectos de Chile de \$88.900.000 en el año 2017 (Auditoría Forense 2017) a \$302.847.000 en 2019 (Auditoría 2020).

Toda esta situación la viene observando el Ministerio de Economía desde el año 2019, solicitando información al Colegio de Arquitectos (Oficio Ord. N° 10.413 de 05/12/19 y Oficio Ord. N° 4.707 de 23/07/20), sin que hasta la fecha se haya dado respuesta satisfactoria por parte del Colegio (Oficio Ord. 110 de fecha 05/01/22), arriesgando la aplicación de sanciones por parte de ese organismo. Se hace necesario, entonces que se de término a estas sociedades y se pueda recuperar en parte estas deudas que se arrastran por tanto tiempo, convirtiéndose en una pesada mochila que carga el CA que ha significado hipotecar la sede nacional con riesgo de pérdida de su patrimonio obtenido con tantos años de historia. Se está en proceso de contratación de un equipo interdisciplinario que permita cumplir con dicho objetivo.

Es cuanto puedo informar.



LUIS ALBERTO VIADA OVALLE  
ICA 5933  
DIRECTOR TESORERO

La Serena 24 de enero de 2022