

## ACTA DE LA SESIÓN N°06 - 2024 DEL DIRECTORIO NACIONAL

CELEBRADA EL LUNES 06 DE MAYO DEL 2024

Asisten los siguientes Directores Nacionales

**Se excusa:**

**Asistente:** Beatriz Buccicardi, Mario Neira, Marco Rodríguez, Claudio Reyes, Luis Alberto Viada, Lorena Estai.

Invitados: Coordinador General, Gabriel Salgado.

Se inicia la sesión a las 13:09

### TABLA

1. Personal del colegio.
2. Asamblea general.
3. Secretario general.
4. COMPAT.
5. Balance de años anteriores.
6. Balance y presupuesto 2023.
7. Situación financiera.
8. Aprobación de la declaración de objetivos, aprobación del documento.

### DESARROLLO DE LA TABLA

#### 1. Personal del Colegio

Beatriz Buccicardi: Propone tener una reunión extraordinaria para tomar este punto.

Se propone miércoles 8 de mayo a las 18:30 online. Todos los directores están de acuerdo.

**Se acuerda realizar una reunión extraordinaria para tratar el tema personal el 8 de mayo a las 18:30 Todos los directores están de acuerdo.**

#### 2. Asamblea general

Beatriz Buccicardi: Propone hacer una asamblea general ordinaria que tiene que ver con el acta anterior de la asamblea ordinaria, la memoria anual, el balance y formar la comisión revisora de cuentas, el presupuesto anual aprobado por el directorio nacional, hay que demostrar el plan de trabajo del directorio nacional, del COA y de las comisiones consultoras, proclamar candidatos electos del directorio nacional de delegaciones.

Propone hacer la asamblea general el 31 de mayo, el día 20 tienen que promocionar y difundir el acto, y el 15 de mayo tienen que difundir.

Gabriel Salgado: Agrega que de acuerdo con los estatutos tienen que programar la asamblea con al menos 30 días de anticipación a su realización. Se propone hacer la asamblea entre el 10 y el 21 de junio, y que sea de preferencia martes o jueves. Además, comenta que el balance tiene que

estar observado por la comisión revisora de cuentas en la asamblea, entonces habría que tenerlo listo.

Luis Alberto Viada: Comenta que hay que revisar 3 balances porque los años anteriores no se han aprobado. El año 2021 en la asamblea se pidió hacer una auditoría, se realizó, pero no se ha sometido a la asamblea. El segundo año, 2022, se dejó pendiente la aprobación, y ahora hay que hacer la del 2023. Los contadores van a presentar el balance. Además, el acta que hay que aprobar es de la asamblea del año pasado. También informa que la comisión revisora de cuentas hizo un informe con observaciones del balance del 2022. Comenta que en el año 2022 hubo un superávit de 50 millones de pesos, y como se solicitó del fondo de reserva 45 millones de pesos, la comisión revisora de cuentas consideró que ese superávit no era efectivo y había que descontar los 45 millones de pesos del fondo de reserva. Se solicitó a los contadores que explicaran esa situación, y corresponde decir que el superávit era de 50 millones, porque el fondo de reserva es plata del colegio, no se descuenta del superávit. Hay que explicar la situación, pero técnicamente, contablemente, no corresponde lo que dice la comisión revisora de cuentas.

Marco Rodríguez: Cree que la explicación financiera la tiene que entender la comisión revisora de cuentas, por lo que propone que se haga una reunión con algunos directores, contadores y la comisión revisora de cuentas para que le expliquen la situación expuesta por Luis.

Luis Alberto Viada: Gestionará la reunión propuesta por Marco.

### **3. Secretario general**

Beatriz Buccicardi: Dada la renuncia de Marco Rodríguez al cargo de Secretario General, se debe nombrar un nuevo director a ese cargo. Propone a Lorena Estai como secretaria general.

Lorena Estai: Comenta que no está disponible para ejercer el cargo ya que se encuentra con mucha carga laboral y el cargo de secretario general tiene muchas responsabilidades, y cree que no va a ser capaz de darle la responsabilidad que requiere.

Marco Rodríguez: Propuso estar 2 semanas para que se llegue a un acuerdo para ver qué harán con el cargo de secretario general, pero no hay respuesta. Puede seguir en el cargo, pero mantiene su posición de dejar el cargo. Mandó una minuta con los problemas que existen, sin embargo, sigue siendo lo mismo.

Mario Neira: Se propone para asumir el cargo de secretario general y que Marco Rodríguez asuma el cargo de Mario Neira de vicepresidente de asuntos internos.

Lorena Estai: Comenta que puede ser secretaria general, pero tiene condiciones, una es que no va a redactar actas, segundo, las reuniones tienen que ser en horario de almuerzo los lunes y si ella no puede asistir, van a tener que cambiar la fecha de la reunión. Además, solicita que, si Marco entrega el cargo, tiene que entregarlo con todo el detalle, sobre todo los puntos que Marco no pudo cerrar por complicaciones.

Mario Neira: Propone que Lorena asuma como vicepresidenta de asuntos internos, que Marco asuma el cargo de Lorena y Mario asume como secretario general.

Beatriz Buccicardi: Comenta que está el puesto de beneficios y desarrollo para Marco.

Mario Neira está de acuerdo con asumir como Secretario General.

Lorena Estai está de acuerdo en asumir como Vicepresidenta de Asuntos Internos.

Marco Rodriguez está de acuerdo con asumir como Director de Desarrollo.

Mario Neira: Solicita que Marco le entregue toda la información detallada.

**Se acuerda aprobar los siguientes nuevos cargos en el Directorio Nacional: Lorena Estai Vicepresidenta de Asuntos Internos, Mario Neira como Secretario General y Marco Rodríguez como Director de Desarrollo. Los directores que cambian sus cargos entregaran la información detallada de sus antiguos cargos.**

#### **4. COMPAT**

Mario Neira: El COMPAT está solicitando desarrollar algunas actividades en función del día del patrimonio y eso puede significar algunos recursos que terminan siendo parte de fondos que se postulan y se ganan. Considera que habría que aprobarlo y aceptar las gestiones para que esos recursos terminen siendo cancelados por los fondos correspondientes y hacer los esfuerzos para ello, y hay que responder al COMPAT lo antes posible.

Gabriel Salgado: Expone los temas que quiere hacer el COMPAT.

Jadille Baza: Está de acuerdo con la exposición. No está de acuerdo con transmitir el conversatorio porque cree que ese día prefiere visitar y estar en terreno que estar escuchando el conversatorio.

Beatriz Buccicardi: Cree que no están en condiciones de aportar dinero como colegio, pero si tienen posibilidad de asegurarse de pagar cuando llegue la plata, está de acuerdo. Cree que es importante la apertura que tiene el colegio ese día, por lo que se suma para hacer todo lo posible.

Luis Alberto Viada: Propone decirle al COMPAT que restrinja un poco el presupuesto.

Mario Neira: Comenta que hay 3 posiciones, solicitar bajar el presupuesto, postular a fondos, o simplemente aceptar el presupuesto y quedar con un millón de pesos de gasto.

Jadille Baza: Propone que se le diga al comité que se aprobó la impresión para la exposición.

Mario Neira: Propone hablar del montaje.

Luis Alberto Viada: Propone tener un auspiciador externo.

Mario Neira: Cree que podría ser la idea de Luis con el dueño de las impresoras.

#### **5. Balance de años anteriores**

Ingresan los contadores a la reunión.

Luis Alberto Viada: Comenta lo anteriormente hablado del superávit y del fondo de reserva.

Germán Pizarro: Refiriéndose a la CRC, se les explicó que estaban errados, ya que estaban mezclando cuentas de pasivo con una cuenta de resultado, y dentro de lo que es contabilidad no todo es gasto y no todo es ingreso, porque hay cuentas que reflejan que es un activo y otras cuentas reflejan un pasivo que es una obligación que tiene la empresa. Por ende, el depósito a plazo era un movimiento de activos, por ende, no representa un gasto, una inversión, solo se ve reflejado una mayor capacidad de flujo de efectivo. Rescatar un depósito a plazo, desde el punto de vista técnico, es un movimiento de activos, sacar plata de un lado para ingresarla a liquidez de

la caja. Independiente del movimiento de activos, qué se hace con ese movimiento de activos, lo ve la mesa directiva, por lo que no compete y no debería afectar el punto de vista técnico.

Luis Alberto Viada: Lo que se debería acordar ahora es que se va a presentar en la asamblea de este año bajo esos términos explicando el punto de vista técnico.

Beatriz Buccicardi: Les comenta a los contadores que se acordó que tengan una reunión con la comisión revisora de cuentas de modo que ellos den una respuesta para que quede claro que se aceptó la explicación por parte de los contadores. La idea es que los tres balances que se van a presentar estén revisados el día de la asamblea, de modo que la comisión revisora de cuentas tenga todo claro el día de la asamblea.

Germán Pizarro: Está de acuerdo con explicar los fundamentos técnicos que respaldan el resultado contable a la comisión revisora de cuentas.

Luis Alberto Viada: Pregunta qué pasa si en la asamblea se rechaza el balance contable.

Germán Pizarro: Hay que ver los estatutos, pero tiene entendido que hay que hacerla de nuevo.

Mario Neira: Solicita que el equipo contable como ya tuvo una primera reunión con la comisión, que, en la segunda vuelta, además de la segunda reunión que tendrán que hagan un informe escrito al directorio porque se necesitan respaldos concretos. De ese modo se tiene asegurado que la comisión revisora de cuentas haya entendido lo técnico.

Germán Pizarro: Está de acuerdo con reunirse de nuevo con la comisión revisora de cuentas.

Jadille Baza: Solicita una cuenta de balance con síntesis para evitar que la cuenta del balance sea muy larga y poco entendible.

**Se acuerda que los Contadores tengan una nueva reunión con la Comisión Revisora de Cuentas, entreguen un informe, de modo que el balance sea entendido por los arquitectos y no sea demasiado largo.**

## **6. Balance y presupuesto 2023**

Germán Pizarro: Expone sobre el pre-informe contable del colegio de arquitectos de Chile. Este informe tiene dos aspectos importantes a analizar, un resultado tributario y un resultado financiero. Hay que distinguir dos cosas, un resultado tributario tiene que ver con lo que se presenta al fisco, donde se tienen estándares y regulaciones legales que enmarcan lo que es el tema contable y tributario. En base a eso se presenta el tema contable del colegio, y se presenta a lo que es el SII por medio de sus formularios respectivos. De acuerdo a lo anterior, la renta da una pérdida de \$94.592.000, siendo esto una parte tributaria, que tiene que ver netamente con lo que le interesa al Fisco. Lo anterior es un resultado tributario, es una pérdida tributaria, en donde el resultado financiero fue depurado de acuerdo a las leyes de cálculo de renta imponible. Eso ya fue presentado al SII y hubo una devolución de PPM de \$340.000 aproximadamente, por lo que debería estar llegando a la cuenta corriente al colegio de arquitectos. En el caso de no llegar habría que investigar en tesorería averiguar de por qué no llegó esa devolución, donde las razones pueden ser: deuda fiscal o cotizaciones. Todo esto fue enviado en un correo electrónico enviado el 17 de abril con el resumen del resultado. Esto fue resultado tributario.

Respecto al resultado financiero, hay una pérdida de \$66.821.000 aproximadamente de lo que ha sido la operación del colegio. El resultado financiero viene generado por la composición de un estado financiero en la figura de un balance general y un estado resultado el cual muestra todos los movimientos que han tenido acceso a revisar para el año 2023. Este balance irá junto con el informe del 2023. Lo relevante del informe es que está sustentado en algunos ajustes y variaciones en ingresos y gastos. Se hizo un ajuste en el saldo inicial del crédito hipotecario, donde se hizo en base a estimaciones. El crédito hipotecario fue pactado en UF, por lo tanto, las cuotas se pagan en UF y el saldo que queda el 31 de diciembre lo que hay que hacer es convertirlo en la UF del día 31 para saber cuánto es lo que queda de crédito en pesos a la fecha del cierre del balance. Ese movimiento no se estaba haciendo hace un par de años atrás, por lo que produjo un ajuste en el saldo inicial del crédito hipotecario. Y otro ajuste se hizo en el saldo final del crédito hipotecario. Esto fue notorio por la variación de la UF a principios de año producto de la inflación.

También hubo un aumento del 28% de los gastos por honorarios, donde se ve reflejado en un aumento de \$24.700.000 aproximadamente. Este aumento se dio por un aumento de actividades del colegio. El aumento de los honorarios de la administración central se debe al aumento de honorarios del SAT.

Beatriz Buccicardi: Solicita que en el informe vaya detallado del por qué hubo un aumento de los honorarios.

Germán Pizarro: Comenta que lo puede considerar, pero la administración del colegio le tiene que mandar el detalle del por qué hubo un aumento en ciertos honorarios, ya que él solo ve números y nombres de cuentas.

Siguiendo con el balance, hubo una disminución de ingresos por cuotas sociales del 12% que corresponde a una disminución de 22 millones de pesos aproximadamente, y un aumento del 13% por ingresos del SAT, es decir, 28 millones aproximadamente.

Respecto a la variación del gasto de las remuneraciones, y, a pesar de tener menos personal ha aumentado, y eso se justifica por los ajustes de los honorarios, y, comparado con lo del año anterior, lo que no está considerado son los finiquitos y los sueldos que tenía Muriel y Camila, que en ambos era cercano a los 3 millones de pesos. Eso ha generado un poco de debate en lo que es el estado financiero.

El informe estará terminado la semana siguiente a esta reunión y quedan disponibles para la explicación de algunos puntos.

Mario Neira: Cree que es bueno tener claro el resultado negativo de los 66 millones por el crédito de hipotecario por el ajuste de la UF.

Germán Pizarro: El crédito se vio afectado por la inflación de manera importante. Comenta que dejará detallado en el informe.

Beatriz Buccicardi: Solicita que se junte Germán Pizarro con Cecilia Reyes para que revisen las cuentas bancarias, ya que en el balance se ve que se está gastando 3 millones mensuales, sin embargo, en las cuentas bancarias no hay pérdidas de dinero, de modo de tener claro si están hablando el mismo lenguaje.

Germán Pizarro: Si se ve solamente a los saldos de las cuentas, no están no viendo el panorama como corresponde, ya que, no porque tenga 10 millones en una cuenta va a estar bien. La lectura no hay que hacerla por el saldo de cuenta, sino más bien por los movimientos.

Mario Neira: Pregunta si es que no tuvieran el crédito hipotecario, son 5 millones mensuales que están perdiendo. Cómo pueden hacer como directorio para achicar la mochila que llevan respecto al crédito hipotecario.

Germán Pizarro: Comenta que hay bancos que le pueden presentar la deuda que tienen en UF y convertir los créditos en pesos. Pero eso depende de varios análisis financieros y además hay ciertas condiciones que tiene ese crédito hipotecario por las condiciones en que se aceptó en un principio.

Jadille Baza: Solicita que se tenga la mirada cuidadosa respecto a lo que se dice en el informe.

Beatriz Buccicardi: Solicita segregar en el informe el daño que les hace el crédito hipotecario.

Germán Pizarro: Dice que es importante que la información que entregue la administración sea clara ya que los números no se pueden cambiar, pero sí se pueden explicar respecto al historial de las actividades que han realizado, es por esta razón, que es importante que la administración entregue la información detallada y clara, ya que como contadores solo pueden interpretar los números y el nombre de cuentas, pero no saben la historia detrás.

Recuerda que el informe va en dos partes, una parte que es el informe completo que tiene todo lo que es la información contable, y otra, que es la información reducida que es lo que se puede presentar en la asamblea.

Gabriel Salgado: Solicita que les comparta el pre-informe antes de que se reúnan para llegar con los antecedentes más detallados para la comisión revisora de cuentas

Germán Pizarro: Comenta que igual se tienen que juntar antes de tener el informe final debido a los detalles de los antecedentes por cuenta.

Los contadores se retiran de la reunión.

Siendo las 15:12 se cierra la sesión.