



Programa

# Finanzas, Contabilidad, Tributación y Estructura Legal **2024**

—  
Para directores y gerentes de  
primera línea, no especialistas.

# El primer instituto chileno para directores

El Instituto de Directores de Chile es un espacio de discusión exclusivo y permanente que busca contribuir en la efectividad de la gestión del director mediante la actualización de temas relevantes, el intercambio de experiencias, y la profundización del rol de director, poniendo a disposición las herramientas necesarias para lograrlo.

**IdD** INSTITUTO de  
DIRECTORES  
CHILE



Cristián Lefevre  
Presidente IdDC



Claudio Muñoz  
Director



Agathe Porte  
Directora



Pablo Greiber  
Director



Juan Jaime Díaz  
Director



Karen Ergas  
Directora



Alfonso Swett  
Director

# Introducción del Programa

El framework del director considera varios pilares de conocimiento.

Uno de ellos es un entendimiento general de finanzas, incluyendo los tópicos de contabilidad, tributación, aspectos societarios, y cómo éstos se integran con otros procesos, de los cuales los directorios deben tomar conocimiento y dar su aprobación para ejercer de mejor manera su rol.

Hoy en día vemos que en los directorios se comienza a priorizar la diversidad de conocimientos y experiencias, incorporando directores que no provienen de áreas de estudios financieros. Sin embargo, estos nuevos directores tienen la necesidad de recibir formación general de finanzas, incluyendo nociones de contabilidad, tesorería y tributación, como también planificación y presupuesto financiero.

**“El mercado, los inversionistas, los medios y otros stakeholders cada día exigen a los directores un mayor grado de profesionalismo, transparencia e integridad.**

**El objetivo de este programa es entregar conocimientos financieros, contables, tributarios y estructuras legales que contribuyan a comprender mejor los procesos de negocios y sus impactos financieros en las empresas y frente a los cuales los directores deben tomar decisiones”.**

Fadua Gajardo

Directora Ejecutiva del Instituto de Directores de Chile

# Objetivos del Programa

1

Entender el rol y las responsabilidades de los directores respecto de la información financiera que genera la empresa.

2

Comprender las “red flag” en el rol del directorio vinculado con las materias financieras, contables y tributarias estratégicas o relevantes.

3

Conocer los procesos de planificación financiera y su transversalidad con la contabilidad, impuestos y reportes financieros.

4

Comprender desde una mirada sistémica el proceso contable, entendiendo los procesos y registros contables permanentes y operacionales, y los procesos y registros contables requeridos por las NIIF.

5

Conocer modelos de tributación con sus impuestos y las consideraciones para los niveles directivos.

6

Comprender la estructura legal de las empresas, desde la forma como se financian y hasta la forma como invierten, y los riesgos que se deben gestionar en cada uno de ellos.

7

Interpretar informes financieros, entender los principales elementos de éstos y cómo relacionarnos para velar por una correcta gestión y salud financiera en los negocios donde se desempeñan.

# Perfil del participante

El perfil del participante es directores de empresas y organizaciones o gerentes de primera línea, que no cuentan con formación en finanzas y necesitan entender las variables y diversos elementos financieros, contables y tributarios para poder revisar documentación y reportes financieros, interpretar los datos que se entregan desde la información financiera, hacer las preguntas correctas y poder identificar situaciones de riesgo financiero, entre otras.

# Estructura del Programa

El Programa Finanzas, Contabilidad, Tributación y Estructura Legal cuenta con 4 módulos en 6 sesiones, que han sido diseñados para promover un aprendizaje práctico, interactivo y dinámico, que le permitirá a los participantes desempeñar su rol en el directorio con mayor efectividad, aportando valor a la o las empresas en las que colabora.

## Módulos:

1. Finanzas y el rol del director.
2. Finanzas y contabilidad.
3. Tributación y estructura legal.
4. Reportes y salud financiera.



## Módulo 1

# Finanzas y rol del director

Este módulo busca entregar los conocimientos necesarios para integrar desde las finanzas los procesos de planificación anual de las empresas (presupuesto operacional, plan de inversión y financiamiento) con los procesos de reportes mensuales de gestión que se analizan en cada uno de los directorios y con los estados financieros definitivos que se reportan al regulador y a los accionistas de la empresa; y desde dichos conocimientos es importante comprender el rol y responsabilidad que tienen los directorios.

## Contenidos:

- Planificación Financiera (Operacional, de Inversión y Financiamiento).
- Consideraciones en los procesos de aprobación del presupuesto anual, de los planes de inversión y sus fuentes de financiamiento.
- Proyección de Flujos de Caja (Supuestos, Tasas de Descuento)
- Estados Financieros (Estado de Situación y Estado de Resultados)
- Conceptos de Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Apalancamiento, Estructura Patrimonial, Estructura Financiera, etc. y como se relacionan con los Estados Financieros.
- Visión general de los tipos de sociedades y aspectos relevantes de la Ley de S.A.
- Aprobación anual de Estados Financieros Auditados y Análisis Razonados de acuerdo a las normas de la CMF.
- Relación de los Directorios con los Auditores Internos y Externos en materias financieras.
- Rol y Responsabilidades del Director en las sesiones mensuales y anuales previas a la JOA.

## Módulo 2

# Finanzas y contabilidad

---

Este módulo busca integrar la contabilidad y la tesorería con las finanzas en un alto nivel, para que el director tenga las herramientas necesarias para monitorear el desempeño mensual de la empresa en base a los reportes de directorio que se le entreguen o los reportes de directorio que el director pueda exigir a la función de finanzas de la empresa.

## Contenidos:

- Principios contables y normas básicas.
- Modelo de operación o procesamiento de la información en la contabilidad.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS), marco conceptual.
- NIIF relevantes con impactos en la valorización de activos y patrimonial de las empresas y en los pasivos.
- Entregables mínimos de la contabilidad: Estado de situación, Estado de resultados y Estado de flujo de efectivo.
- Análisis del desempeño operacional de la empresa y capital de trabajo.
- Consistencia de la información contenida en los estados financieros (resultados versus flujos de efectivo y estado de situación)
- Análisis de las Inversiones de largo plazo y de la estructura de financiamiento de la empresa (deuda v/s equity)
- Vínculo de la contabilidad con la tesorería y con tributación.
- Gestión de riesgos operacionales y financieros desde el directorio.

### Módulo 3

# Tributación y estructura legal

---

Este módulo entrega una visión global e integradora de las finanzas con la tributación anual (impuestos a la renta) de las empresas basadas en la estructura legal de la compañía.

## Contenidos:

---

- Visión general de la estructura de tributación a la renta de las empresas y personas.
- Concepto de Impuesto a la Renta y su determinación desde la contabilidad (única) bajo IFRS de la empresa; idea general de la determinación de la RLI.
- Concepto de diferencias temporales y permanentes. Diferencias entre el mundo contable y el tributario.
- Vehículos legales para desarrollar negocios: Empresario Unipersonal, EIRL, SRL, SpA, Sociedad Anónima (abierta y cerrada).

## Módulo 4

# Reportes y salud financiera

En este módulo la finalidad es cerrar el curso retomando los reportes financieros por excelencia de las empresas reguladas que se basan en las NIIF (estado de situación, estado de resultados, estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y notas a los estados financieros), y que son complementados con reportes requeridos por la Comisión para el Mercado Financiero (CMF), como es el caso de los análisis razonados y otros reportes muchas veces requeridos por otros usuarios externos de la información financiera.

## Contenidos:

- Estados Financieros bajo NIIF y CMF, trimestrales y anuales (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambio en el Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros más el Análisis Razonado).
- Ratios e Indicadores Financieros (Liquidez, Rentabilidad, Apalancamiento, Operacionales, Capital de Trabajo, etc.)
- Estados Financieros Interinos a junio con Revisión Limitada y a Diciembre con Auditoría Completa, y opinión de los auditores externos.
- Informes de clasificadoras de riesgos.
- Indicios de buena salud financiera.
- Indicios de salud financiera complicada.
- Cierre del programa, con el “panel” de control de los temas financieros, contables y tributarios que deben estar en la mesa del directorio alineados con los focos estratégicos de los negocios.

# Cuerpo docente

Guillermo Rebolledo · Pablo Greiber

# Guillermo Rebolledo

Profesional de sólida formación Financiera, de Control y Gestión Organizacional, con una importante trayectoria tomando desafíos y posiciones Gerenciales y Corporativas, en empresas de servicios del sector Salud, Energía y otros relacionados, regulados por la CMF de Chile, tales como: CGE y sus filiales, CRUZ BLANCA SALUD y filiales, y BUPA CHILE y filiales hasta el 2020; y con vasta experiencia como Gerente de Auditoría y Consultor en materias financieras, de control e IFRS en PwC hasta el 2010, atendiendo clientes locales y regionales de diversos sectores de la economía.

Actualmente desempeña el Rol Directivo Corporativo de Control Financiero para empresas chilenas y peruanas, Director Ejecutivo de Jockey Salud Perú, Director de RECSA, Socio director de INGPELSA y Director Asesor de Clínicas Belenus y ATM. Abarcando los sectores económicos: Inmobiliarios y Construcción, Salud y Financiero.

Es académico de la Facultad de Economía y Negocios (FEN) de la Universidad de Chile y del Instituto de Directores de Chile.

- Magister en Gestión mención Control, Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, y Contador Auditor, Universidad de Valparaíso.
- Especialista experto en Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) de la Univ. de Chile y PwC.





Programa de **Finanzas, Contabilidad, Tributación y Estructura Legal** 2024

## Pablo Greiber

Pablo es Abogado con más de 25 años de experiencia en asesoría tributaria en reorganización y estructuración de negocios y empresas, tanto de clientes nacionales como extranjeros.

Actualmente se encuentra liderando la práctica de Family Business de EY, es miembro del Directorio del IdDC desde abril del 2019. Además, se ha especializado en tributación de empresas familiares.

Pablo es profesor de la Facultad de Derecho de la Universidad Católica de Chile y también en los Magister Tributarios de la Universidad Católica y en la Universidad Adolfo Ibañez.

# Calendario Programa **2024**

## Marzo

				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

## Abril

1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

# Información general

**Fecha de inicio:**

26 de marzo 2024.

**Horarios:**

08:30 hrs. a 13:15 hrs.

**Duración:**

6 semanas.

**Lugar de realización:**

Cerro El Plomo 6000, piso -1, Las Condes.

**Modalidad:**

Presencial

**Valor del programa:**

50 UF

20% descuentos para Red alumni IdDC

Cupos limitados.

**Inscripciones:**

Amparito Canales

Ana María Ortíz de Zeballos

+56965242210

contacto@iddc.cl

**iddc.cl**



Somos un espacio de discusión exclusivo y permanente que busca contribuir en la efectividad de la gestión del director.

