



## Resúmenes Analíticos de las Tesis del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Primera Parte

*(Analytical Theses Abstracts from the Magister Program of Accountability and Audit, First Part)*

**Dr. Jaime Caiceo Escudero<sup>1</sup>**  
**Mg. Carlos Ulcen Cabrera<sup>2</sup>**

### Resumen

Se difunden las tesis realizadas en el Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, a través de resúmenes analíticos para que sirvan de fuente para investigaciones futuras, tanto para alumnos como también para la comunidad científica en general. En esta ocasión se presentan 67 resúmenes analíticos de una parte de las tesis realizadas entre los años 2002 y 2010. Se agrupan en cinco áreas: Auditoría (39), Contabilidad (3), Control de Gestión (18), Costos (3) y Finanzas (4); la cantidad en cada área revela el peso que tiene el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, puesto que si se suman las áreas de Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 85% con ese enfoque.

**Palabras claves:** Resúmenes analíticos / Tesis de Magíster en Contabilidad y Auditoría/ Investigación contable

### Abstract

Theses made in the Magíster Program of Accountability and Audit at the "Universidad de Santiago" of Chile are spread through analytical abstracts, so they can be used as future research sources, not only by students, but also by the scientific community in general. On this occasion 67 abstracts will be presented as analytical abstracts that are part of the Theses made between 2002 and 2010. They will be separate into five areas: Audit (39), Accountability (3), Management Control (18), Costs (3) and Finances (4); each area's amount reveal, how important is to control -Audit's basis- within the Program, because if the areas which include audit and Management Control are added, you get a 85% with that approach.

**Keywords:** Analytical abstracts / Accountability and Audit Magister Thesis / Accountability research

<sup>1</sup>Académico del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile.

<sup>2</sup>Profesor Asistente del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile.

## Introducción

Resulta como algo propio de una Universidad y, por cierto de un Programa de Magíster, realizar investigación, ya sea teórica o aplicada. Las tesis de grado son una instancia natural y apropiada para aplicar el método científico; es el caso del Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile; desde su creación en el año 2000 se tuvo en vistas como requisito fundamental para graduarse el estudiar un caso o abordar con el método científico investigaciones aplicadas en general; por lo mismo, ya se obtienen los primeros resultados en el 2002.

Como una manera de difundir las tesis realizadas y, al mismo tiempo, para que sirvan de fuente para investigaciones futuras, se ha deseado elaborar resúmenes analíticos de las mismas y difundirlos a través de la Revista del Programa; ellos serán útiles para nuestros alumnos como también para la comunidad científica en general.

Para confeccionar los diferentes análisis de las tesis se tomó como base el modelo desarrollado para elaborar los resúmenes analíticos de las investigaciones en educación por el Centro de Investigaciones y Desarrollo de la Educación<sup>3</sup> -CIDE-, fundado por el sacerdote jesuita y Premio Nacional de Educación 1999, Patricio Cariola Barroilhet, s.j. Basado en ese modelo se coloca en cada resumen analítico: el título de la tesis, ubicación en la biblioteca de la FAE o de la Usach, el nombre del profesor (es) guía (s), área o materia, unidad patrocinante, lugar de edición, país de la unidad patrocinante, año de publicación, número de páginas, autor (es), palabras claves, descripción, problema o hipótesis, objetivos, metodología y conclusiones. De esta forma, si el alumno o investigador está interesado en conocer in extenso la tesis, podrá recurrir al ejemplar de la misma en la biblioteca.

En este artículo se exponen 67 resúmenes analíticos de parte de las tesis realizadas entre los años 2002 y 2010. Se han agrupado en cinco áreas: Auditoría<sup>4</sup> (39), Contabilidad (3), Control de Gestión<sup>5</sup> (18), Costos (3) y Finanzas (4); la cantidad en cada área revela la importancia que posee el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, ya que si se suman las áreas de Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 85% con ese énfasis. Para su agrupación en las diferentes áreas se consideró el año y luego el orden alfabético de los títulos de las tesis.

Al analizar las temáticas de las tesis se puede comprobar lo abierto que ha estado este Programa, tanto para Regiones de Chile (Copiapó) como para extranjeros (Colombia); ello habla bien de la calidad del Programa y de la influencia que ha estado teniendo más allá de sus aulas y de la Región Metropolitana en donde se encuentra su matriz.

Al final del trabajo se encuentra el listado completo de las tesis por área, año y título, a modo de índice, a fin de que sirva como guía para ubicar los resúmenes que más interesen.

---

<sup>3</sup>Cabe destacar que el CIDE fue el principal Centro de Investigación Educacional en el país entre 1970 y 1990; de allí salieron los principales técnicos que tuvieron los gobiernos de la Concertación en el Ministerio de Educación.

<sup>4</sup>En esta clasificación se entiende por Auditoría el proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para cada caso. A su vez, la Auditoría constituye una herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización. En esta clasificación se han incluido tesis que abarcan diferentes tipos de Auditoría: Administrativa, Ambiental, de Control de Riesgos, Financiera, Interna, Externa, Pública y Privada.

<sup>5</sup>El Control de Gestión se entiende como el instrumento básico para la conducción de empresas que provee a la alta dirección de un sistema de información integrado, cuyo diagnóstico y recomendaciones facilitan y optimizan el proceso de toma de decisiones.

## Área I: Auditoría

### 1) Título: EL CONTROL DE CALIDAD EN LA AUDITORÍA DE ESTADO: RECOMENDACIONES PARA SU APLICACIÓN EN LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2002L349cc.1

**Profesor Guía:** Álvaro Castro V.

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2002

**Datos Publicación:** Págs. 150

**Autor:** Máximo Lastra A.

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Control de calidad y Auditoría.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone una metodología para efectuar auditorías bajo el enfoque de riesgo tomando como referencia la metodología diseñada por la Contraloría de Canadá.

**PROBLEMA:** ¿Se promueve y exige la aplicación de estándares de calidad en las auditorías que desarrolla la Contraloría General de la República de Chile? Asimismo, ¿es posible adaptar en el ámbito público, y específicamente en las auditorías que desarrolla la Contraloría General de la República de Chile los modelos de administración de la calidad orientados hacia la calidad total?

**OBJETIVOS:** Comprender la existencia de estándares de calidad en el ámbito de la auditoría estatal, en particular en la que realiza la Contraloría General de la República de Chile, de manera que promueva una fiscalización pública que resulte confiable, objetiva, que apunte a la búsqueda de la excelencia y que permita agregar valor a la Administración del Estado.

**METODOLOGÍA:** Esta investigación es de tipo descriptiva porque se desea exponer una realidad, en este caso, la situación respecto de la existencia y aplicación de estándares de calidad en la principal entidad fiscalizadora superior de Chile.

**CONCLUSIONES:** Se ha pretendido entregar una visión del tema de control de calidad y su grado de importancia dentro del ámbito de la fiscalización pública, en particular la que ejerce la Contraloría General del República. Dicha visión se ha enmarcado dentro de los siguientes elementos:

- 1.- El concepto de responsabilidad o de rendición de cuentas ante la comunidad, aspecto fundamental en la labor de auditoría dentro de la Administración del Estado.
- 2.- Los conceptos emanados de la Organización Internacional de Normas (ISO), dado que contienen los elementos doctrinarios sobre control de calidad y aseguramiento de calidad, que conducen a la calidad total, teniendo presente que la intención es que la acción de control externo de la Contraloría General recoja y adopte tales elementos, de manera de conseguir una auditoría que ofrezca a sus usuarios, la comunidad toda, la garantía de una alta calidad por los servicios profesionales prestados.
- 3.- Se entregan las referencias sobre control de calidad existentes en las diferentes normas de auditoría que rigen a la profesión y, en particular, en el ámbito estatal. Este constituye el marco doctrinario efectivo que regula el ejercicio y la calidad profesional de las auditorías, por lo tanto, se constituyen en un requisito esencial para asegurar la calidad de una fiscalización.

En conformidad con ese marco doctrinario conceptual, es factible entonces establecer los requisitos para la elaboración de un sistema gubernamental de control de calidad, específicamente para la labor de fiscalización que desarrolla la Contraloría General de la República de Chile.

## 2) Título: DELITO INFORMÁTICO Y WINDOWS NT: UN ENFOQUE DE RIESGO

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2003 C313d c.1

**Profesor Guía:** Gladys Soto Villarroel

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 215

**Autor:** Julio Carrasco Valenzuela, Leonardo Díaz Rojas

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Delito informático.

**DESCRIPCIÓN:** La modernización del enfoque de fiscalización de la Contraloría General de la República, involucra entre otros temas, el desarrollo de herramientas que permitan evaluar las condiciones de seguridad lógicas en que operan las plataformas computacionales que administran los sistemas de información de las organizaciones.

**PROBLEMA:** ¿Es posible relacionar ciertas formas de ataques informáticos, con la tipificación efectuada por la ley 19.223 y los controles propios de la seguridad lógica y física del sistema operativo Windows NT 4.0 de forma tal que permita orientar las labores de auditoría de la Contraloría General de la República?

**OBJETIVOS:** Construir una matriz de riesgo que permita relacionar algunos ataques informáticos, con los tipos de delitos informáticos establecidos en la ley 19.223, y los controles mitigantes propios de la seguridad lógica y física del sistema operativo Windows NT 4.0.

**METODOLOGÍA:** Tiene un carácter exploratorio y propositivo.

**CONCLUSIONES:** Se está viviendo en un mundo cada vez más globalizado, donde conceptos como comercio electrónico, Internet, seguridad informática y fraudes computacionales están cada vez más insertos en nuestra convivencia cotidiana. Así mismo, los actuales modelos de control requieren que las organizaciones potencien entre otros, aspectos como la evaluación de riesgos, como una forma de fortalecer sus sistemas de controles internos.

Por todo esto, es razonable pensar que este estudio debe ser un primer paso, para que la función de fiscalización de la Contraloría General de la República incorpore en sus programas de trabajo, el estudio y evaluación de las condiciones que constituyen su ámbito de fiscalización.

Se han logrado satisfacer los objetivos del estudio toda vez que a través del desarrollo de una herramienta tan sencilla como una matriz de riesgos, se logró relacionar variables tales como:

- \* Objetivos relacionados con la seguridad de las tecnologías de la información.
- \* Ataques informáticos que comprometen la seguridad lógica y física del sistema operativo Windows NT 4.0.
- \* Tipificación de conductas delictuales efectuada por la Ley 19.223.
- \* Eventuales áreas de impacto en las Organizaciones.
- \* Controles mitigantes que posee el sistema operativo.

### 3) Título: AUDITORÍA DE CALIDAD A LA ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS DE SERVICIO EN LA MINERÍA E INDUSTRIA APLICADO A UNA EMPRESA DEL SECTOR EN LA III REGION: DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2004B858ac.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 248

**Autor:** Ángel Briones Romero, Carlos Morales Marín

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Gestión de Calidad y Minería.

**DESCRIPCIÓN:** Diagnóstico y propuesta de un sistema de Gestión de Calidad que demuestre la calidad de los servicios.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es hoy en día la “auditoría de calidad” en la administración de contratos de servicio para la Minería e Industria en una empresa de servicios de la III Región?

**OBJETIVOS:-** Describir los actuales problemas planteados para la “auditoría de calidad” en el área de los contratos, tanto en la teoría como en la práctica, contribuyendo de esa manera a la optimización del control de Gestión global a través de los indicadores pertinentes para medir el comportamiento de la Gestión y Administración en los contratos de servicios para la minería e industria en empresas de servicio de la III Región.

Elaborar un modelo o propuesta de Auditoría de Calidad e Indicadores de Control de Gestión que permitan establecer indicadores que puedan ser utilizados en la empresa, como materia de investigación, ver la extensión y su aplicación a empresas del sector que sean similares con objeto de mejorar y liderar la calidad de los servicios otorgados.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo y propositiva, aplicando la metodología de caso.

#### CONCLUSIONES:

- Los autores de la presente investigación se plantean un problema, basado en un estudio de caso. La investigación abarcó en su parte conceptual, temas, temarios, pensamientos y recomendaciones de connotados autores, que dieron las directrices necesarias para comprender en forma exacta la función y rol de los procesos administrativos, de Control, Control de Gestión, y Auditoría, que deben sustentar los actos mercantiles por vía del instrumento denominado Contrato de Servicio.
- Los autores señalan que los temas enunciados precedentemente, son la base para generar en esta investigación una revisión teórica de la Auditoría de la Calidad y la aplicación de ésta en la Administración de los Contratos de Servicio en la minería e Industria.
- Uno de los aspectos fundamentales lo constituye la “auditoría de calidad” y la implicancia y relevancia de disponer de sistemas de Control de Gestión que sustentan y garanticen los procesos administrativos y productivos que se llevan a cabo en las organizaciones con el objeto final de transferir valor.

#### 4) Título: PROPOSICIÓN DE UNA METODOLOGÍA PARA LA FISCALIZACIÓN DE CONTRATOS DE CONCESIONES DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA PÚBLICA EN CHILE, DESDE UNA PERSPECTIVA FISCAL

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-CONT2004C473pc.1

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 87

**Autor:** Heribaldo Vera Millar

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Auditoría, Concesiones de obras y Estado.

**DESCRIPCIÓN:** Estudio de una metodología para auditar obras de infraestructura pública.

**PROBLEMA:** ¿Existe una metodología para fiscalizar los contratos de concesión de obras de infraestructura pública por parte del Estado?

**OBJETIVOS:** Elaborar una propuesta metodológica para la fiscalización de contratos de concesión de infraestructura pública en Chile desde una perspectiva fiscal, que permita disponer a los órganos que participan en la fiscalización de las concesiones y en especial a la Contraloría General de la República- de un marco de referencia que constituya una guía para la planeación, ejecución, supervisión y control de ese trabajo.

**METODOLOGÍA:** Estudio propositivo.

#### CONCLUSIONES:

- Como se ha señalado, la magnitud de la inversión ejecutada y comprometida en obras de infraestructura pública por el sistema de concesiones alcanza, al 31 de diciembre de 2003, la suma estimada de UF 225.308.382. Estos recursos incluyen proyectos construidos y en ejecución en el área de infraestructura vial, hidráulica, aeroportuaria y penitenciaria.
- La infraestructura pública concesionada, construida, ejecutada y mantenida con recursos privados es propiedad del Estado de Chile. Los contratos incluyen además otro tipo de financiamiento, como las compensaciones entre el Estado y las respectivas empresas concesionarias. Adicionalmente, las obras entregadas en explotación deben considerar la mantención de los estándares de servicio y seguridad. El privado recupera el financiamiento y la rentabilidad asociada al negocio a través del cobro de peaje, tarifa o mediante pagos periódicos definidos conjuntamente con el Estado.
- La metodología propone algunos procedimientos para efectuar una auditoría a los contratos de concesión, que pueden ser adaptados, modificados o ampliados, conforme al tipo de contrato y a la experiencia del auditor.
- En síntesis, se pretende aportar elementos objetivos, tendientes a mejorar la planificación y ejecución de trabajos de fiscalización de contratos de concesión. Es preciso señalar, en todo caso, que la metodología propuesta será siempre susceptible de ser mejorada mediante la experiencia e investigación.

## 5) Título: PROPOSICIÓN DE UN ENFOQUE METODOLÓGICO PARA OPTIMIZAR EL PROCESO DE EXAMEN DE CUENTAS O AUDITORÍA DE TRANSACCIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2004M561pc.1

**Profesor Guía:** Héctor Ponce Arias

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile.

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 84

**Autor:** Jorge Mérida Muñoz, Leonardo Olea Cariz

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Modelamiento y análisis de riesgos, modelo Coso, modelo Cobit, análisis FODA, Cuadro de Mando Integral.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone un cambio a la forma de desarrollar la auditoría de transacciones.

**PROBLEMA:** ¿De que forma los aspectos de organización interna, del entorno y de la cobertura de fiscalización, han afectado el proceso de examen de cuentas, no permitiendo el uso eficiente de las horas de auditor disponibles en la División de Auditoría Administrativa?

**OBJETIVOS:** Identificar los principales parámetros sobre los cuales se efectúa la planificación anual de la División de Auditoría Administrativa y proponer un esquema que permita optimizar dicha planificación.

Proponer un cambio a la forma actual de desarrollar la auditoría de transacciones o examen de cuentas.

**METODOLOGÍA:** La metodología responde al enfoque conocido como "investigación-acción". Una de las principales características de la investigación - acción es que plantea el cambio y mejoramiento de la acción social (Kermmis y Mc Taggart, 1988), observada en este caso en los aspectos metodológicos utilizados para llevar a cabo el examen de cuentas

### CONCLUSIONES:

- Para lograr los objetivos propuestos, se efectuó un acabado diagnóstico respecto de la forma de cómo se planifica en la actualidad, cómo es el actual método de examen de cuentas, se analizaron datos estadísticos de los recursos profesionales involucrados, de los resultados de la fiscalización, de la forma de cómo se desarrolla el trabajo de campo, encuestas y opiniones críticas respecto del borrador de propuesta de esta tesis.
- Producto de la investigación desarrollada, se ha podido establecer la necesidad de incorporar matrices y mapas de riesgo a través de las cuales se puedan direccionar en forma más efectiva las labores de fiscalización. Ante la necesidad de optimizar y ampliar el uso de la tecnología informática en las labores, tanto de planificación como de ejecución de los trabajos en terreno, se han propuesto una serie de pasos para hacer más eficiente la acción de examen de cuenta, tales como el modelamiento de riesgos por unidades o procesos de negocios, mapas de riesgos por sectores, enfoques de mejores prácticas de control y seguridad, estandarización y automatización del análisis de datos y otros.
- Considerando las herramientas anteriores es posible acometer a ciertas debilidades que se presentan en el día de hoy y, de esta forma, orientar los procesos de fiscalización con un importante ahorro de horas de auditoría, al estar direccionado los trabajos hacia las áreas identificadas técnicamente como más débiles y de permitir, en la medida de lo posible, fiscalizar en forma más oportuna y optimizar el uso de las horas de auditoría disponibles anualmente.

Finalmente, y como consecuencia de los antecedentes analizados y reunidos en el presente trabajo, los autores tienen la clara convicción de que el resultado de la investigación efectuada en la propuesta formulada, presenta y propone criterios técnicos relevantes y plenamente factibles de ser considerados por la Contraloría General, en su proceso de modernización, específicamente en lo relativo a fortalecer su función de control externo.

## 6) Título: PROPOSICIÓN DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA BASADO EN RIESGO PARA EL PROCESO DE COMPRA VÍA COMERCIO ELECTRÓNICO EN UN HOSPITAL INSTITUCIONAL

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 99

**Autor:** Víctor Silva Rosas

### DESCRIPCIÓN

**Palabras claves:** Proceso Tradicional de Adquisiciones y Proceso de Compra Vía Internet o Comercio Electrónico.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de un programa de auditoría basado en riesgo para el proceso de compra vía comercio electrónico.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles procedimientos de auditoría deben incorporarse al programa de auditoría, como mínimo, para garantizar la eficiencia y transparencia de las compras efectuadas vía comercio electrónico?

**OBJETIVOS:** Proponer un programa de auditoría basado en riesgos, para el proceso de compras vía comercio electrónico de un hospital institucional, que defina procedimientos de control mínimos para resguardar la eficiencia y transparencias de las transacciones.

**METODOLOGÍA:** La investigación es del tipo descriptivo, por cuanto a través de la utilización de un modelo de auditoría basado en riesgos, se levantaron matrices a los procesos de compra tradicional y vía Internet, que permitieron determinar los factores de riesgo y los puntos o instancias críticas de los mismos; y, establecer qué procedimientos de auditoría (control) deben ser considerados para resguardar la transparencia, eficiencia de las operaciones de compra.

### CONCLUSIONES:

- Al incorporar el comercio electrónico a las operaciones de compra de un Hospital Institucional, se disminuye ostensiblemente el riesgo en instancias del proceso tales como: "Invitación y llamado a los proveedores a participar" y "Adjudicación", vale decir, en el denominado "Acto de compra", precisamente donde mayor énfasis la Unidad de Auditoría efectúa su acción fiscalizadora, en concordancia con las orientaciones vertidas por la Contraloría General de la República. Asimismo, la instancia de "Registro y archivo de la transacción" se ve también positivamente afectada.
- Consecuentemente al definir qué procedimientos de auditoría se deben necesariamente incorporar al Programa propuesto, se deben reorientar los esfuerzos, focalizándonos en las instancias determinadas por el análisis basado en riesgo como las más sensibles, como lo son: "Recepción" y "Formulación del requerimiento", "Selección de la modalidad de compra" y la complejidad del sistema informático que soporta las operaciones de compra.

## 7) Título: PROPUESTA METODOLÓGICA DE AUDITORÍA PARA REVISAR UN OUTSOURCING DE IMPLEMENTACIÓN Y MANTENCIÓN DE COMPONENTES COMPUTACIONALES EN UN SERVICIO PÚBLICO CHILENO

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2004E77pc.1

**Profesor Guía:** Gladys Soto Villarroel

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 104

**Autor:** Pablo Espinoza Michea, Luis López Rodríguez

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Auditoría, Outsourcing.

**DESCRIPCIÓN:** Estudio de una metodología de auditoría para revisar un outsourcing computacional en un Servicio Público chileno.

**PROBLEMA:** ¿Existe una metodología de auditoría para revisar la nueva forma de operar de los Servicios Públicos a fin de efectuar un control más ágil, completo y eficiente posible en el nuevo marco en que ellos operan?.

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología para la fiscalización de contratos de outsourcing de implementación y mantención de componentes computacionales celebrados por los Servicios Públicos de la Región Metropolitana.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter exploratorio y propositivo.

### CONCLUSIONES:

Al finalizar este trabajo, existe el convencimiento de que se trató de un estudio eminentemente práctico, por cuanto pretendió proponer una solución sobre una situación puntual que tiene una importancia creciente dentro de la realización de la actividad pública nacional.

- Del mismo modo, el presente trabajo constituye un aporte que podría utilizarse para responder a las necesidades de capacitación del personal de la Contraloría General, pues se analizan con detención tópicos como la planificación estratégica, el análisis de riesgos y la Auditoría al outsourcing, materias en las cuales es urgente asimilar sus conceptos, si se quiere tener una fiscalización moderna del Servicio Público.
- Finalmente, existe conciencia de que esta metodología debe ser probada en algunos Servicios Públicos para determinar su razonabilidad, constituyendo una obligación de quienes realizaron este trabajo, persuadir a las autoridades del organismo Contralor para que se pueda aplicar en diversas instituciones y sacar las conclusiones pertinentes.

## 8) Título: REVISIÓN Y PROPUESTA DE PROCEDIMIENTO DE CALIFICACIÓN DE FACTORES DE RIESGO PARA FINES DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍAS DE SOCIEDADES PRIVADAS SUJETAS A LA FISCALIZACIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Jorge Acosta Tillerías

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 62

**Autor:** Patricio Flores Gerding

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Sociedades privadas, Recursos Públicos, Fiscalización de la Contraloría General de la República, Planificación de Auditoría en base a factores de riesgos.

**DESCRIPCIÓN:** El tema de investigación dice relación con la auditoría administrativa que corresponde efectuar a la Contraloría General de la República de Chile en empresas y sociedades privadas en que el Estado, sus entidades o instituciones tienen participación mayoritaria.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es el procedimiento que permitiría cuantificar o medir las condiciones o factores de riesgo relativos a la regularidad de las operaciones que puedan advertirse en sociedades privadas sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República?

**OBJETIVOS:** Proponer la incorporación, al procedimiento de planificación de auditorías de sociedades privadas sujetas a la fiscalización de la Contraloría General de la República, de la medición de factores de riesgos de dichas sociedades para producir un ordenamiento de prioridades de control.

**METODOLOGÍA:** Es un trabajo descriptivo y propositivo.

### CONCLUSIONES:

- La Contraloría General de la República es un Organismo de Control que entre sus funciones le corresponde fiscalizar aquellas sociedades privadas en que el Estado o sus instituciones tienen una representación o participación mayoritaria. En estos casos su control se extiende, entre otros, a verificar la regularidad de las operaciones de las sociedades. Para ello, cuenta con elementos de planificación y control. Sin embargo, los actuales procesos de planificación de las auditorías no consideran sistemáticamente los procedimientos de análisis de riesgos, a fin de focalizar la fiscalización en aquellas entidades que presentan, entre otros factores, un mayor nivel de riesgo.
- El procedimiento propuesto otorga una nueva perspectiva para la planificación de las auditorías en las sociedades privadas para la Contraloría General de la República, con el fin de optimizar su proceso de planificación y focalizar prioritariamente la labor de control en aquellas entidades que presentan un mayor riesgo de incumplimientos en la regularidad de sus operaciones.

## 9) Título: CUSTOMIZACIÓN DE METODOLOGÍA DE AUDITORÍA: UNA PROPUESTA PARA AUDITAR EMPRESAS PÚBLICAS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2005R741c.1

**Profesor Guía:** Álvaro Castro V.

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2005

**Datos Publicación:** Págs. 122

**Autor:** Bernarda Rojas C.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Metodología de Auditoría, Empresas Públicas, en base a Riesgo.

**DESCRIPCIÓN:** Establece una metodología para auditar empresas Públicas, dirigida específicamente a la Contraloría General de la República.

**PROBLEMA:** ¿Qué requisitos deberían cumplir una metodología de Auditoría, para facilitar el examen de los auditores de la Contraloría General de la República que realizan a las Empresas Públicas creadas por ley, con el objeto de garantizar efectivamente el adecuado uso de los recursos públicos?

**OBJETIVOS:** Analizar la customización de modelos de metodología de auditoría para aplicarlos a las empresas públicas por la Contraloría General de la República de Chile.

**METODOLOGÍA:** Investigación del tipo descriptiva, debido a que identifica brevemente el proceso de creación, desarrollo y perspectivas de las empresas públicas en Chile; también es propositiva, porque desarrolla un modelo de metodología de Auditoría Pública que sintetiza los principales pasos que se deben realizar, para desarrollar con eficiencia la gestión de auditar en las Empresas Públicas y/o Entidades Públicas, sujeta al control de la Contraloría General de la República.

### CONCLUSIONES:

- Para lograr objetivos de calidad y excelencia se requiere que previo a realizar la Auditoría se evalúen una serie de factores, tales como: el adecuado planeamiento, que incluye un conocimiento acabado de la empresa que se va a auditar, incluidas las áreas de mayor riesgo u operaciones más críticas que realiza la empresa; un buen programa de trabajo y la elección de un equipo de trabajo idóneo, liderado por un jefe de equipo que motive y participe activamente con cada uno de los auditores para lograr los objetivos específicos de la auditoría.

## 10) Título: PROPUESTA DE HERRAMIENTAS DE AUDITORÍA PARA FISCALIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS FUNCIONES ADMINISTRATIVAS MUNICIPALES EN MATERIAS AMBIENTALES

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Susana Castillo Gallegos

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2005

**Datos Publicación:** Págs. 118

**Autor:** Luis Zapata Baeza

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Auditoría, Contraloría General, Medio Ambiente.

**DESCRIPCIÓN:** Estudio de leyes, reglamentos y normativa vigente relativos a materias ambientales en el ámbito nacional y comunal; análisis de facultades de la Contraloría General para realizar auditorías ambientales en el sector municipal; diagnóstico del entorno ambiental y determinación de etapas de una metodología que permita aplicar herramientas para obtener información con el objeto de emitir una opinión sobre el trabajo realizado en auditoría fundamentado con criterios técnicos ambientales vigentes.

**PROBLEMA:** ¿Con qué herramientas cuenta la Contraloría General de la República para fiscalizar la función administrativa municipal en materia medioambiental?.

**OBJETIVOS:** contribuir con una propuesta que contenga herramientas que permitan a la Contraloría General de la República, realizar su labor de fiscalización en el ámbito municipal de manera que las auditorías incluyan aspectos medioambientales.

### METODOLOGÍA:

- Exploratoria. Corresponde a una primera investigación sobre la fiscalización que realiza la Contraloría y el conocimiento del entorno ambiental municipal, lo que requirió de observación directa, entrevistas, encuestas y recopilación de antecedentes en terreno.
- Descriptiva. Determinación de etapas a cumplir para realizar una auditoría ambiental comunal aplicando herramientas bajo la perspectiva de la Contraloría General de la República.
- Propositiva: Debido a que se ofrece una propuesta.

### CONCLUSIONES:

- Considerando la encuesta realizada se puede concluir que la totalidad de los municipios encuestados no cuenta con un balance ambiental que les permite conocer la situación actual en cada uno de sus dominios ambientales (flora, y fauna, suelos, agua, aire, etc.). El 100% considera necesario conocer su balance ambiental; y es útil una Auditoría Ambiental y el 83 % no cuenta con información ambiental.
- El desarrollo e implementación de esta propuesta permitirá verificar el cumplimiento de la función administrativa municipal en materias medioambientales establecidas en la Ley Orgánica Municipal, mejorar el conocimiento de los riesgos ambientales de las comunas y conocer en forma integral y transversal la preocupación de las autoridades comunales.

- En consecuencia, el estudio deja la inquietud para seguir perfeccionando o incorporando las auditorías ambientales en el ámbito público ya que la cantidad de recursos destinados para estos efectos es cuantiosa, y muy disgregados y no permiten ver transversalmente los esfuerzos realizados por los gobiernos locales, y el personal de la Contraloría General debe contar con capacitación en el tema ambiental.
- Por lo tanto, existe la necesidad de que se realicen auditorías ambientales a través de procedimientos planificados en forma rigurosa con el fin de que las municipalidades se hagan cargo de proteger el medio ambiente de su comuna para velar por una mejor calidad de vida de sus habitantes.

## 11) Título: DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE APLICABILIDAD DEL MODELO GLOBAL REPORTING INICIATIVE (GRI) EN LAS EMPRESAS CHILENAS ADSCRITAS A ACCIÓN RSE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2006T653dc.1

**Profesor Guía:** Edmundo Leiva Lobos

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 99

**Autor:** Luis Tolosa Cáceres

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Responsabilidad social.

**DESCRIPCIÓN:** El objetivo de este trabajo fue determinar el nivel de aplicabilidad del modelo Global Reporting Initiative (GRI), en las empresas chilenas adscritas a acción RSE.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible aplicar el modelo GRI en las empresas chilenas adscritas a acción RSE?

**OBJETIVOS:** Determinar el nivel de aplicabilidad del modelo GRI, en las empresas chilenas adscritas a acción RSE.

**METODOLOGÍA:** La metodología escogida fue del tipo cualitativa e interpretativa, considerada adecuada para el nivel de medición y análisis de la información para este tipo de investigación, lo que implica en estricto rigor epistemológico que no incluye hipótesis.

### CONCLUSIONES:

- Los resultados de la investigación mostraron una baja adhesión al modelo utilizado en los diversos tópicos, a pesar de ser el más empleado internacionalmente. Sin embargo, se observan trabajos tendientes a la evacuación de informes de RSE bajo las directrices del GRI.
- A pesar de los avances logrados en RSE en Chile, es posible afirmar que aún no se cuenta con un marco conceptual definido que permita comprenderla y desarrollarla de manera sistemática; sin embargo se está avanzando considerablemente.
- Según se muestra en el análisis, el grado de adhesión al modelo utilizado GRI es bajo, ya que, de 45 empresas, sólo 6, que representan al 13,33% de ellas emite reportes sociales. Además, de las 6 que reportan, ninguna utiliza todos los índices que propone la GRI, ya sea por que no les compete por el giro del negocio o está en desarrollo su implementación.

- En cuanto a los objetivos específicos se confirma, a través de entrevistas con miembros de acción RSE y con periodistas que trabajan en BancoEstado, que para los medios de comunicación no es rentable informar las diversas actividades realizadas por las empresas en materia de RSE en forma gratuita.
- Las únicas 6 empresas que emiten reportes sociales son: Banco Santander Santiago, Bank Boston, Asociación Chilena de Seguridad, Masisa, Chiletabacos y CCU.
- El concepto de RSE aplicado por las empresas miembros de Acción RSE, es el desarrollado por esa organización.
- Los temas más importantes a desarrollar por las empresas estudiadas son los relacionados a la ética, gobiernos corporativos, calidad de vida laboral y coherencia de sus elementos.
- El modelo utilizado por las empresas adheridas a Acción RSE, conlleva los principios de GRI, pero su implementación íntegra conforme al modelo se ha ido perfeccionando a través de la cultura empresarial, la integración y la absorción de sus principios.

## 12) Título: DIAGNÓSTICO DE LAS COMPETENCIAS ESPECÍFICAS QUE DEBEN POSEER ACTUALMENTE LOS AUDITORES DEL SECTOR GUBERNAMENTAL PARA OBTENER EVIDENCIA ELECTRÓNICA DE AUDITORÍA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2006C145dc.1

**Profesor Guía:** Héctor Ponce Aria

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 85

**Autor:** Daniella Caldana Fulss, Ricardo Correa Fuenzalida

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Evidencia electrónica de auditoría.

**DESCRIPCIÓN:** Diagnóstico del estado actual de las competencias específicas, con que cuentan los auditores internos del sector gubernamental para obtener evidencia electrónica de auditoría que sea confiable y de calidad, en términos razonables y, que permita respaldar los hallazgos y conclusiones contenidas en el informe de auditoría. Esta situación es relevante frente al cambio en la estructura del soporte documental en el sector público desde la tradicional en papel a la de formato electrónico.

**PROBLEMA:** El sistema de control de gestión aplicado al Servicio de Salud Atacama, ¿utiliza las herramientas adecuadas para lograr los objetivos institucionales?

**OBJETIVOS:** Describir el entorno de control del Servicio de Salud Atacama, inserto en el actual sistema el cual es dinámico, armónico y de alta y creciente competitividad.

Elaborar una propuesta con indicadores o elementos pertinentes para medir el comportamiento de la gestión del Servicio de Salud Atacama.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter cualitativo y cuantitativo; cualitativo porque se utiliza el estudio de caso, que corresponde al sistema de control de la institución denominada Servicio de Salud Atacama. Es cuantitativo porque se utilizaron datos para comprender mejor el caso en estudio. El método del caso es un instrumento que permite la realización

de un análisis descriptivo. A su vez, la investigación también es propositiva, puesto que se plantea una propuesta para el sistema de control de gestión del Servicio de Salud de Atacama.

#### **CONCLUSIONES:**

- Para el Servicio de Salud, el Balanced Scorecard como instrumento esencial para la gestión, encontraría algunas características o dificultades, como el marco administrativo- jurídico rígido, que en la administración del personal está regulada por un estatuto administrativo; considera la organización y la departamentalización como fines en sí mismos; alta especialización laboral para la realización de un trabajo eficiente; autonomía del Servicio limitada por el manejo centralizado de los recursos financieros y manejo centralizado de las remuneraciones.
- En síntesis, esta tesis ha querido entregar un diagnóstico sobre el resultado actual de competencias específicas que poseen los auditores del sector gubernamental, para obtener evidencia electrónica de auditoría confiable y de calidad, en términos razonables. Resultaría conveniente efectuar estudios similares respecto de otros ámbitos de la disciplina de auditoría, tales como auditoría interna en instituciones privadas, en auditores externos, en alumnos de últimos años de carrera de contador Público y Auditor, en fiscalizadores de organismos públicos, en auditores de empresas certificadoras de procesos de gestión de calidad, entre otros.

### 13) Título: METODOLOGÍA PARA EFECTUAR UN PROGRAMA DE AUDITORÍA DE GESTIÓN AL SISTEMA DE EDUCACIÓN ADMINISTRADO POR EL DEPARTAMENTO MUNICIPAL: UNA PROPUESTA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2006N321Mc.1

**Profesor Guía:** Jaime Caiceo Escudero

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 118

**Autor:** Viviana Navarrete Venegas

#### **DESCRIPCIÓN**

**Palabras Claves:** Auditoría de Gestión, Educación Municipalizada.

**DESCRIPCIÓN:** Estudio de una metodología para auditar el sistema de educación administrado por una Municipalidad. Ello, considerando que en la actualidad, la Contraloría no realiza auditorías de gestión; sólo realiza de legitimidad y cumplimiento. Recientemente se está efectuando un control de cumplimiento respecto de la ley N° 18.575, Orgánica Constitucional de Bases Generales de Administración del Estado, dejándose, implícitamente, abierta una puerta para realizar auditorías de gestión.

**PROBLEMA:** ¿Responde a una auditoría de gestión los actuales procedimientos que realiza la Contraloría a los Departamentos de Educación Municipal?

**OBJETIVOS:** Proponer al ente superior de fiscalización una metodología de Programa de trabajo de Auditoría de Gestión, que permita evaluar la gestión del sistema de educación, administrada por el Departamento de Educación Municipal.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo y propositiva.

## CONCLUSIONES:

- La Contraloría General de la República, se encuentra en un proceso de readecuación, en el ámbito de los procedimientos de fiscalización, introduciendo para ello, entre otros, una metodología de auditoría; en la investigación realizada se observa que este organismo de control, no ha contemplado la auditoría de gestión, pese a que de acuerdo a la ley Orgánica de la Contraloría General de la República y la ley Orgánica Constitucional de Bases Generales de la administración del Estado, así lo señala, al conferirle la responsabilidad de fiscalizar la aplicación de las disposiciones relativas a la administración financiera del Estado, particularmente las que se refieren a la ejecución presupuestaria de los recursos públicos; examinar que las operaciones efectuadas se hayan gestionado de una manera eficaz, eficiente, económica y transparente, entre otras.

## 14) Título: DESARROLLO DE UNA COMUNIDAD VIRTUAL DE TRABAJO COLABORATIVO DE APOYO AL EXAMEN DE CUENTAS EFECTUADO POR UNA UNIDAD ORGANIZACIONAL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CHILE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2007R741dc.1

**Profesor Guía:** Héctor Ponce Arias

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2007

**Datos Publicación:** Págs. 100

**Autor:** Patricia Rojas R., Luis Galaz L.

## DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Ambiente colaborativo, examen de cuentas, fiscalización, memoria organizacional, comunidad virtual.

**DESCRIPCIÓN:** Se persigue desarrollar una comunidad virtual de trabajo colaborativo en materias de fiscalización.

**PROBLEMA:** ¿Es posible desarrollar una comunidad virtual para efectuar fiscalizaciones, específicamente en el examen de cuentas, por parte de la Contraloría General de la República?

**OBJETIVOS:** Desarrollar una comunidad virtual de trabajo colaborativo de apoyo a la actividad de fiscalización de examen de cuentas, que efectúan los fiscalizadores de una unidad de control externo de la Contraloría General de la República.

**METODOLOGÍA:** Para los investigadores Kemmis & Mc Taggart (1988), una de las principales características de la investigación-acción, es que esta se plantea para cambiar y mejorar las prácticas existentes.

## CONCLUSIONES:

- Con el desarrollo de la metodología de investigación-acción fue posible satisfacer totalmente el objetivo planteado, ya que el desarrollo de sus fases permitió analizar e identificar específicamente el foco sobre el cual desarrollar el énfasis del estudio: apoyar el trabajo en terreno de los fiscalizadores, en un aspecto esencial para el desarrollo eficiente u oportuno de sus labores: la comunicación y coordinación que requieren tener cuando se encuentran en terreno con las oficinas del nivel central donde usualmente se encuentran las jefaturas que apoyan y respaldan su trabajo como fiscalizadores.

## 15) Título: NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL RÉGIMEN DE INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES DEL REVISOR FISCAL EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS COMERCIALES. ESTUDIO DE CASO: MUNICIPIO DE MONTERÍA COLOMBIA-2008

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009C352nc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2008

**Datos Publicación:** Págs. 175

**Autor:** Aura Castillo L.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Inhabilidades, incompatibilidades, independencia.

**DESCRIPCIÓN:** Se determina el nivel de cumplimiento del régimen de inhabilidades e incompatibilidades del revisor fiscal en las sociedades anónimas comerciales del municipio de Montería de Colombia.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es el nivel de cumplimiento del régimen de inhabilidad e incompatibilidad establecido en Colombia para el Revisor Fiscal de las S.A.?

**OBJETIVOS:** Determinar el nivel de cumplimiento del régimen de inhabilidad e incompatibilidad establecido en Colombia para el cargo de Revisor Fiscal en las sociedades anónimas comerciales del municipio de Montería como fundamento para el diseño de una guía de reconocimiento de este régimen al momento de aceptar el cargo.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** A partir de los resultados anteriormente interpretados, en su orden de relevancia, se elaboró una guía de observación que pueden aplicar los revisores fiscales al momento de posicionarse en su cargo. La observación de la guía propuesta será, antes que una obligación legal, un acto de voluntad y de conciencia ante la sociedad y la profesión; servirá como control previo, minimizando el riesgo y la probabilidad de ocurrencia de hechos que atenten contra la sana práctica profesional. Su aplicación es una muestra de la utilización de realidades en pro del engrandecimiento, dignificación y estatutos de la profesión contable. La guía contiene un índice con: el concepto de revisoría fiscal, el régimen de inhabilidades e incompatibilidades, los resultados de la investigación que condujo a su elaboración, una lista de chequeo que debe aplicar el revisor como protocolo.

## 16) Título: PENSAMIENTO CONTABLE DE JULIO BOSH BOUSQUET Y LUIS VARGAS VALDIVIA Y SU INCIDENCIA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES EN CHILE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2008C828pc.1

**Profesor Guía:** Jaime Caiceo Escudero

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2008

**Datos Publicación:** Págs. 196

**Autor:** Jaime Cortés Z., Patricia Fuentes P.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Julio Boch Bousquet, Luis Vargas Valdivia, Pensamiento contable.

**DESCRIPCIÓN:** Análisis de la vida y el pensamiento contable de dos de los grandes de la contabilidad en Chile.

**PROBLEMA:** ¿Qué incidencia han tenido estos autores en la formación de contadores públicos y auditores en la Universidad de Santiago de Chile (Ex Universidad Técnica del Estado)?

**OBJETIVOS:** Describir e identificar el pensamiento contable de Julio Boch Bousquet y Luis Vargas Valdivia.

Explicar la incidencia e influencia que tienen en los contadores públicos y auditores de la Universidad de Santiago de Chile, el pensamiento contable de Julio Boch Bousquet y Luis Vargas Valdivia.

**METODOLOGÍA:** El estudio o trabajo de investigación fue de carácter exploratorio, histórico y hermenéutico.

**CONCLUSIONES:** Estos profesores de la contabilidad fueron verdaderos maestros que se dedicaron 100% a la pedagogía e investigación, por supuesto asumiendo los costos que esto implicó. Hoy día se ve compleja esta situación por las características propias de la carrera, que es altamente demandada en el mundo laboral y su preparación responde a los actuales requerimientos del mercado; no se avanza lo suficiente en la ciencia contable como tal.

## 17) Título: APLICACIÓN DE VALOR RAZONABLE E IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA EN EMPRESAS DEL SECTOR VITIVINÍCOLA CHILENO: CASO ESTUDIO VIÑA ABC S.A.

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009C579ac.1

**Profesor Guía:** Felipe González D.

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 189

**Autor:** Guillermo Cisternas L.

### DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Valor Razonable, Implementación NIC 41.

DESCRIPCIÓN: Investigación sobre la aplicación de valor razonable e implementación de la NIC 41.

**PROBLEMA:** ¿Qué metodología existe para la implementación de la NIC 41 en las empresas vitivinícolas chilenas?

**OBJETIVOS** Proponer una metodología de aplicación de la NIC 41 que afectara en mayor medida a las empresas del sector vitivinícola en Chile.

**METODOLOGÍA:** Esta tesis es de carácter exploratorio, descriptivo, y propositivo.

**CONCLUSIONES:** Se confirma, tal como se señala en el párrafo 30 de la NIC 41, que no es posible determinar un valor razonable de las parras por no tener precios disponibles, ya que no existe un mercado activo para la transacción de estos activos biológicos, adicionalmente tampoco es posible utilizar la información de mercado como alternativa (ver NIC 41, puntos 18, 19 y 20). Por lo tanto, no existen y/o no es posible desarrollar estimaciones que sean fiables.

## 18) Título: CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS EN GRUPOS EMPRESARIALES QUE PARTICIPAN EN CADENAS PRODUCTIVAS DEL SECTOR AGROPECUARIO EN COLOMBIA CON BASE EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD- NICS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCA2009M385cc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 126

**Autor :** Esteban Martínez

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** NICS/NIIF, Grupo empresarial, Consolidación.

**DESCRIPCION:** Se presenta la aplicación de las normas internacionales de contabilidad relativas a la consolidación de información financiera para empresas del sector bananero, que invierten en una comercializadora internacional.

**PROBLEMA:** ¿Qué aspectos deben considerarse en la consolidación de estados financieros en grupos empresariales que hacen parte de una productiva del sector agropecuario en Colombia considerando las normas internacionales de contabilidad, desde la perspectiva del interés del negocio?

**OBJETIVOS:** Diseñar una guía para la aplicación de NIC-NIIF en la consolidación de los estados financieros, aplicable a los grupos empresariales que hacen parte de una cadena productiva en el sector agropecuario en Colombia.

**METODOLOGIA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** Una guía metodológica para la consolidación de grupos empresariales, en las condiciones del caso desarrollado, contiene un conjunto de pasos que se señalan y su respectiva representación gráfica. La guía señalada es una recomendación que debe ser ajustada a las condiciones específicas de las empresas y grupos empresariales que deseen aplicar las normas internacionales de contabilidad (NICS-NIIF) en la consolidación de estados financieros, especialmente de grupos empresariales que hacen parte de una cadena productiva del sector agropecuario en Colombia.

## 19) Título: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE FACTURACION DEL HOSPITAL DE NIVEL I

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009D671ec.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 137

**Autor:** Luis Domínguez T. , Gustavo Cruz C.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Gestión, Evaluación, Auto control.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta para la solución al problema existente en el proceso de facturación del Hospital Vista Hermosa Nivel I.

**PROBLEMA:** ¿El sistema de control interno del proceso de facturación presenta debilidades significativas que impiden un adecuado control de la utilización de los recursos?

**OBJETIVOS:** Desarrollar una evaluación del sistema de control interno en el proceso de facturación en el Hospital Vista Hermosa Nivel I para identificar sus debilidades y falencias.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** Se puede determinar que gran parte de la solución del problema objeto de esta investigación, es la implementación de un sistema de control interno, ajustado a las características propias del Hospital, bajo la cultura de autocontrol y auto evaluación y con la suscripción de planes de mejoramiento para el logro del cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

A su vez, las recomendaciones entregadas podrían servir para otras entidades prestadoras de servicios de salud, pertenecientes al Sector Público y con las mismas condiciones y características administrativas y operativas.

## 20) Título: IMPACTO DE LA CORRECCIÓN MONETARIA INCLUIDA EN LOS SALDOS DE APERTURA PARA LOS EFECTOS DE LA PRIMERA ADOPCIÓN DE LAS IFRS, ANÁLISIS DEL CASO CHILENO

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009M553ic.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 99

**Autor:** Sergio Mercado P.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Corrección Monetaria, Saldos de Apertura, Primera Adopción de las IFRS.

**DESCRIPCIÓN:** Esta investigación analiza las particularidades del caso chileno y las consecuencias de la operatoria contable que se ha seguido nacionalmente, en el reconocimiento de la corrección monetaria, con el objetivo de determinar los primeros saldos de apertura de acuerdo a IFRS.

**PROBLEMA:** ¿Qué impacto generará en los estados financieros la aplicación de la corrección monetaria de acuerdo a las normas IFRS en los saldos de apertura?

**OBJETIVOS:** Analizar los impactos y proponer el tratamiento contable que debiera ser seguido por una sociedad anónima para tratar contablemente la corrección monetaria registrada e incluida en los saldos de apertura de partidas no monetarias cuando se adopten por primera vez las IFRS.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** La IFRS N° 1 no establece todas las aristas y elementos en relación con la corrección monetaria utilizada por aquellos países en que, por ejemplo, en el caso Chileno la revalorización del capital pagado se constituía en realidad en un aporte efectivo de capital, más que solamente en una re-expresión de las unidades monetarias por efecto de la pérdida del poder adquisitivo. En este sentido, se ha logrado dar una solución general para el tratamiento de los saldos de apertura que incluyen corrección monetaria en las sociedades anónimas de Chile.

## 21) Título: LA NUEVA IMAGEN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UTRAHUILCA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009A792Nc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 140

**Autor:** Diva Artunduaga C., Floricel Cangrejo P.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Controles, Desarrollo, Estandarización.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone desarrollar y proponer un modelo genérico de Control Interno para Cooperativas de Ahorro y Crédito.

**PROBLEMA:** ¿Los actuales sistemas de control interno garantizan un control interno integral de acuerdo al desarrollo de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Utrahuilca?

**OBJETIVOS:** Proponer un modelo genérico de control interno que sea integral, transversal a las Cooperativas de Ahorro y Crédito.

**METODOLOGÍA:** El método del caso.

**CONCLUSIONES:** Una vez adelantado el proceso investigativo se deja propuesto un modelo genérico de control interno para que el nivel directivo de las cooperativas de Ahorro y Crédito lo adopten y proporcionen a su gestión seguridad razonable, garantizando efectividad en las operaciones, suficiencia y confiabilidad en la información, cumplimiento con las normas y regulaciones aplicables, dando así respuesta al planteamiento inicial de la investigación.

## 22) Título: LA NUEVA IMAGEN DEL SISTEMA DE CONTROL UTRAHUILCA: AUDITORÍA A LA GESTIÓN

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009N615NC.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs.139

**Autor:** Oscar Nicholls Toro, Carlos Aguirre Rivera

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Modelo, Auditoría y Gestión.

**DESCRIPCIÓN:** Se persigue elaborar un modelo de auditoría de gestión que dirija efectivamente el ejercicio del control, permitiendo maximizar el desarrollo de procesos productivos y, a su vez, evitar y corregir acciones que atentan contra la efectividad y el crecimiento de la Cooperativa Utrahuilca.

**PROBLEMA:** ¿Los actuales modelos de auditoría de gestión garantizan una auditoría integral de acuerdo al desarrollo de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Utrahuilca?

**OBJETIVOS:** Proponer y desarrollar un modelo de auditoría de gestión para la Cooperativa Utrahuilca con aplicabilidad a otras cooperativas especializadas en ahorro y crédito.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** El modelo de auditoría de gestión propuesto fue concebido para que mediante su puntual adaptación, aplicación y desarrollo fortalezca los diferentes sistemas y procesos al interior de la Cooperativa propiciando escenarios altamente favorables que garanticen el desarrollo de su gestión, la consolidación en su seguridad y la confianza de todos sus asociados hacia institución.

El modelo caracterizado por su transversalidad encadenará todas las actividades básicas de cada una de las áreas de la Cooperativa, que ajustadas de acuerdo a los principios en que se sustenta el modelo cooperativo, permitirá desarrollar los controles necesarios y suficientes que fomentará los procesos de toma de decisiones en tiempo real y apoyado en información verdaderamente confiable.

## 23) Título: METODOLOGÍA PARA APLICAR EL ENFOQUE POR COMPONENTES EN AVIONES BOEING 767 COMO FASE PREVIA PARA LA DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE SU MANTENIMIENTO BASADO EN NIIF

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009P227MC.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría.

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 70

**Autor:** Alexis Paredes Muñoz

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Metodología de aplicación del enfoque por componentes/ NIIF.

**DESCRIPCIÓN:** Metodología de aplicación del enfoque por componentes basado en las NIIF.

**PROBLEMA:** ¿Cuál debiera ser el criterio razonable para la determinación o cálculo de las depreciaciones de aviones Boeing 767 y el tratamiento contable del mantenimiento programado a lo largo de su vida útil?

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología para la aplicación del enfoque por componentes en aviones Boeing 767, para el cálculo de la depreciación y amortización del mantenimiento programado, basado en las NIIF.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** La identificación de los componentes significativos, conocido también como “enfoque por componentes”, requerido por la NIC 16, como fase previa para la determinación y cálculo de las depreciaciones y amortización del mantenimiento preventivo, exige a los profesionales de la contabilidad, conocer en profundidad el proceso de uso, vida y mantención de aeronaves, junto con internalizar la terminología empleada en el ambiente aeronáutico.

Exigentes regulaciones nacionales e internacionales, desde el punto de vista de la operación y mantenimiento de aviones de transporte de carga y pasajeros, obligan a los operadores a cumplir con rigurosos sistemas de control para llevar a cabo estas labores y mantener las condiciones de aeronavegabilidad de los aviones.

La información que se deriva de estos procesos, constituye la fuente de información para el enfoque por componentes, a lo que debe agregarse, que una metodología para su aplicación, objeto de la presente tesis, servirá para guiar su aplicación al amparo de lo establecido por la normativa internacional de contabilidad.

## 24) Título: METODOLOGÍA PARA APLICAR EL VALOR ESPERADO DE LA PROVISIÓN DE GARANTÍAS PARA PRODUCTOS DURADEROS VENDIDOS POR UN FABRICANTE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009R987MC.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 71

**Autor:** Verónica Ruz Farías

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Provisiones, Valor esperado, Garantías.

**DESCRIPCIÓN:** En esta tesis se desarrolla una metodología de aplicación del valor esperado de productos, según NIC 37.

**PROBLEMA:** ¿Se verá afectada la valoración de la provisión de garantías para productos vendidos por un fabricante por el uso del valor esperado, requerido en la NIC 37?

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología del valor esperado para medir la provisión de garantía de productos, definiendo los requerimientos de información que sean necesarios para el cálculo del valor esperado.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** Como conclusión general, se puede señalar que la metodología propuesta para estimar el valor esperado de la provisión para garantías entrega una respuesta al problema planteado sobre si la valoración de esta provisión de acuerdo con IFRS se verá afectada por el uso del método estadístico del valor esperado; y como se ha mencionado, en el caso específico estudiado, la medición de la provisión que presenta bajo normas contables chilenas estaría aumentando casi un 50% al aplicar este método. Esta solución representada por la metodología propuesta puede, a su vez, ser extrapolada a otras realidades análogas.

## 25) Título: METODOLOGÍA PARA DEPURAR LA RENTA DE LOS ASALARIADOS CON OTROS INGRESOS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009C764mc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría Tributaria

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 63

**Autor:** Pedro Contreras C., José Caipa T.

### DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Depuración renta.

DESCRIPCIÓN: Metodología para depurar la renta de los asalariados con otros ingresos en Colombia.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es la correcta determinación de la renta líquida gravable de una persona natural, que obtiene rentas de salarios y otros ingresos dentro de un periodo fiscal?

**OBJETIVOS:** Determinar una metodología del esquema de la depuración de la renta líquida gravable de uso especial o exclusivo de las personas naturales declarantes del impuesto de renta y complementarios que realicen actividades varias o mixtas en donde se encuentre incluida la actividad laboral, haciendo uso de los derechos a las deducciones de conformidad a las normas vigentes, los pronunciamientos y fallos de las Altas Cortes.

**METODOLOGÍA:** La aplicación del método de caso en el presente trabajo, tiene plena aplicación porque permite identificar una situación real de carácter tributario de un contribuyente natural.

**CONCLUSIONES:** El esquema diseñado y propuesto en esta investigación acorde con las normas tributarias y demás procedimientos legales vigentes en Colombia, subsana de manera categórica la situación del problema planteado, resolviendo la incertidumbre y complejidad de la inclusión de las deducciones, costos y expensas necesarias en que incurren las personas naturales con las características ya definidas, generando seguridad jurídica.

## 26) Título: METODOLOGÍA PARTICIPATIVA PARA EVALUAR LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA FUNCIÓN DE SALUD PÚBLICA DE LA SECRETARÍA DE SALUD DEL DEPARTAMENTO DE MAGDALENA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009G643mc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 149

**Autor:** Freddy González Castillo

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Evaluación, Salud Pública, Participación.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone una metodología participativa para la evaluación de la eficiencia y eficacia de la función de salud pública de la secretaria de salud del departamento del Magdalena.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es la metodología que permite evaluar de manera participativa la eficiencia y la eficacia de la Función de Salud Pública de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena?

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología que permita evaluar de manera participativa la eficiencia y eficacia de la función de salud pública de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** De los resultados anteriores pudo inferirse una guía metodológica para la evaluación participativa de la eficiencia y la eficacia de la función de salud pública de la Secretaría de Salud del Departamento del Magdalena, con indicación de sus presupuestos básicos, referentes conceptuales, referentes normativos, fases y disposición de instrumentos. Dicha guía metodológica podría aplicarse en otras Secretarías de Salud del país, ya que sus características y problemáticas son bastante coincidentes. También es imprescindible que desde el área contable se fortalezca la gestión de los entes públicos.

## 27) Título: MODELO DE CONTABILIZACIÓN DE CONCESIONES AEROPORTUARIAS BASADO EN NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009L833mc1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 84

**Autor:** Augusto Lohr T., Williams Sanhueza A.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Contabilización de concesiones aeroportuarias, NIIC.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de un modelo de contabilización de concesiones aeroportuarias, basado en NIIC para ser aplicado en la Dirección de Aeronáutica Civil (DGAC).

**PROBLEMA:** ¿Cómo debiera registrarse contablemente por la DGAC el valor del Terminal de pasajeros entregado en concesión a una empresa privada?.

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología de contabilización basado en NIIC, que deba seguir la DGAC para las distintas fases del proceso de Concesión de Terminales Aéreos.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

### CONCLUSIONES:

1. La inconsistencia que se produjo entre la contabilización del pasivo diferido respecto de la activación de los terminales aéreos concesionados, bienes de propiedad planta y equipos, es consecuencia de no aplicar un procedimiento contable estandarizado en la DGAC.
2. La diferencia producida por el empleo de distintos criterios contables y que impacta en el resultado, debe ser ajustada reservando la citada partida, aumentando la activación de los bienes de propiedad planta y equipos, por tratarse de desembolsos relacionados directamente con la construcción de dichos bienes y que se encuentran dentro del alcance de NIIC 16.
3. El procedimiento contable propuesto en la presente tesis y que está basado en NIIC, es más conveniente que el actualmente en uso de la DGAC, ya que permite reflejar fielmente el valor de los terminales aéreos concesionados, otorgando una guía metodológica para registrar los hechos económicos que tienen relación con el reconocimiento de estos bienes.

## 28) Título: MODELO DE GOBIERNO CORPORATIVO PARA INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009A581mc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 102

**Autor:** Oscar Ángel M., César Pérez L.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Grupos de Interés, Código de Buen Gobierno, Institución de Educación Superior.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone un modelo de Gobierno Corporativo en la Universidad Cooperativa de Colombia.

**PROBLEMA:** ¿En qué medida el diseño de un Modelo de Gobierno Corporativo permitirá a la Universidad Cooperativa de Colombia cumplir adecuadamente sus planes estratégicos y objetivos institucionales?

**OBJETIVOS:** Diseñar un Modelo de Gobierno Corporativo que le permita a las instituciones de Educación Superior, cumplir con sus planes estratégicos y objetivos institucionales. (Caso Universidad Cooperativa de Colombia).

**METODOLOGÍA:** La formulación de este trabajo de investigación se ha hecho a partir del enfoque metodológico cualitativo-interpretativo de la investigación social; el cual se caracteriza porque se puede optar por múltiples direcciones de acuerdo al problema a investigar, analizando e interpretando y fundamentando la problemática según el contexto en que se desarrolle.

**CONCLUSIONES:** El modelo propuesto puede llegar a tener implicaciones, tanto académicas como prácticas, y que pueden ser de gran utilidad en el aseguramiento de los niveles de control que estas instituciones deben tener para el manejo adecuado de sus recursos financieros, operativos y académicos.

La investigación desarrollada muestra un modelo teórico cuyo objetivo principal es el de fortalecer los sistemas de control en las Instituciones de Educación Superior, buscando un mejor manejo de los recursos, reduciendo y controlando de esta forma las atribuciones de la alta dirección de estas instituciones.

## 29) Título: TRATAMIENTO LEGAL, CONTABLE Y FINANCIERO DE LOS FONDOS Y RESERVAS PATRIMONIALES EN LAS COOPERATIVAS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009H887tc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 195

**Autor:** María Huertas De Mora, Yebrail Herrera Duarte

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Fondos y reservas patrimoniales, Cooperativas, Tratamiento legal, financiero y contable.

**DESCRIPCIÓN:** Se proponen criterios contables para considerar las reservas y fondos patrimoniales en las cooperativas de tal manera que haya coherencia sobre su manejo contable- financiero.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible abordar el tratamiento contable, legal y financiero de los fondos y reservas de carácter patrimonial constituido con cargo al gasto del período, permitiendo a su vez, financiar erogaciones operativas en las cooperativas?

**OBJETIVOS:** Proponer criterios contables y financieros que permitan fundamentar un ordenamiento legal para el manejo y registro de las reservas y fondos patrimoniales indicados en el Art. 56 de la Ley N° 79 de 1988 de Colombia.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** La conclusión central nos muestra que el Art. 56 de la Ley N° 79 de 1988 no expresa, de manera clara, criterios de manejo de los fondos y reservas patrimoniales, dejando espacio para la interpretación acerca de que si es posible incrementar fondos y reservas patrimoniales no solamente con cargo al resultado del ejercicio (excedente) si no también con cargo a presupuestos y a gastos y ello ha generado prácticas que no se concilian con las normas generalmente aceptadas para la revelación de las cifras y los registros contables.

## 30) Título: APLICAR LA METODOLOGÍA EXISTENTE EN NIC 36 PARA CALCULAR EL DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG20210C696ac.1

**Profesores Guías:** Carlos Paillacar S, Verónica Ruz F., Felipe González D.

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 100

**Autor:** Danilo Colipi G., Mario Paredes G.

### DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: NIC 36, Activos no corrientes.

DESCRIPCIÓN: Guía de aplicación para calcular el deterioro de activos no corrientes.

**PROBLEMA:** ¿Existe una guía de aplicación de la NIC 36, para la determinación del deterioro de valor de activos no corrientes?

**OBJETIVOS:** Proponer una guía de aplicación de la metodología existente en NIC 36, para calcular el deterioro del valor de los activos no corrientes.

**METODOLOGÍA:** El método de caso, estudio descriptivo y propositivo.

### CONCLUSIONES:

- Con la aplicación disciplinada de la norma, a través de la guía planteada, se pretenden lograr los objetivos generales y específicos.
- La guía que se entrega en esta tesis se piensa que perdurará en el tiempo, dada su apertura por fases de cumplimiento, que le brinda una flexibilidad tal, que le permitirá adaptarse a posibles cambios en la normativa internacional.

## 31) Título: DETERMINACIÓN DEL TRATAMIENTO DE LOS FALTANTES DE INVENTARIO BAJO IFRS, PARA LA DEFINICIÓN DE UNA METODOLOGÍA DE VALORIZACIÓN PARA EMPRESAS DE RETAIL

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún no existe.

**ProfesoresGuías:** Carlos Paillacar, Felipe González

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 119

**Autor:** Francine Corriales U., Jesús Céspedes A.

### DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Sector Retail, IFRS, Robos hormiga.

DESCRIPCIÓN: Se persigue la determinación del tratamiento de los faltantes de inventario bajo normas IFRS.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible la determinación del tratamiento de los faltantes de inventario bajo IFRS, que nos permita sustentar la elaboración de un método verificable para la definición de las estimaciones por pérdida de inventario con información confiable, desde el punto de vista de la oportunidad, exactitud y completitud de los datos, para empresas de la industria del retail?.

**OBJETIVOS:** Definir el tratamiento contable de los faltantes de inventario bajo IFRS, para la elaboración de un método verificable que permita sustentar el cálculo de dicha estimación, generando información confiable para ser aplicado en empresas asociadas al rubro de retail.

**METODOLOGÍA:** El método de caso, estudio descriptivo y propositivo.

### CONCLUSIONES:

- Este estudio proporciona un método a través del cual la administración de las empresas de la industria del retail, podrán objetivar el proceso de determinación de los faltantes de inventario, aumentando los niveles de comprensión de su origen y administración; todo ello a través de la gestión de los riesgos que están presentes en los procesos de control de inventarios.
- Adicionalmente, la solución propuesta proporciona un punto de partida para la mejora continua, ya que al estar normalizado el proceso de determinación de los faltantes de inventarios, se propicia su control y seguimiento por un equipo de implementación y mantención que podrá advertir las oportunidades de mejora o desviaciones para la implementación de acciones preventivas o correctivas, según sea el caso.

## 32) Título: EFECTOS CONTABLES EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL DE LOS EQUIPOS DE TRANSPORTE MINERO (CAMIONES) PRODUCTO DE LA APLICACIÓN DE LAS IFRS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún no existe.

**Profesores Guías:** Verónica Ruz, Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 80

**Autor:** Moisés Bautista

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Reconocimiento activo minero.

**DESCRIPCIÓN:** El presente trabajo tiene como objetivo determinar los efectos contables producto de la aplicación de las IFRS en el reconocimiento inicial del activo fijo móvil de una empresa perteneciente al segmento de la gran minería.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles serán los efectos contables en el reconocimiento inicial de los equipos de transporte minero (camiones), producto de la aplicación de la IFRS?

**OBJETIVOS:** Evaluar la aplicación de la nueva metodología de reconocimiento inicial, bajo IFRS, con el objetivo de describir sus efectos, y como ellos podrían afectar a variables muy importantes tales como: Las necesidades de inversión, la secuencia de extracción de mineral, la capacidad instalada de la planta, las políticas de reemplazo de los equipos, etc.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

### CONCLUSIONES:

- Con el anterior método de reconocimiento, la compra de los componentes se cargaba a costo operacional con el consiguiente efecto nulo en el registro contable respecto de la adición de un nuevo componente; sin embargo, con la implementación de las IFRS se registra como un nuevo activo con una vida útil definida.
- Adicionalmente, el hecho de cohesionar el plan de inversión con los registros contables, tiene un beneficio adicional para la compañía, cual es disponer en el largo plazo de los flujos de caja presupuestados para la adquisición de nuevos equipos o el reemplazo de componentes que permitan mantener una flota de transporte con un nivel de disponibilidad tal, que el plan de mina elaborado sea una meta alcanzable y se logre cumplir con los objetivos de producción en cada período.

### 33) Título: EFECTO DE VALORIZACIÓN Y DEPRECIACIÓN POR COMPONENTES DEL RUBRO MAQUINARIA PESADA PARA LA EXTRACCIÓN DE LA MINERÍA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2010A663ec.1

**ProfesoresGuías:** Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 47

**Autor:** Frederic Aravena O., Ítalo Follador S.

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** NIC 16, Depreciación por componentes.

**DESCRIPCIÓN:** Trabajo de investigación sobre la NIC 16.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es, de acuerdo a la NIC 16, el tratamiento del deterioro de los componentes del activo, considerando la recuperación del valor contable de los bienes junto a sus mejoras, las mantenciones y cambios significativos para lograr un valor más razonable en el balance y en los informes entregados a terceros?

**OBJETIVOS:** Elaborar una metodología que contribuya en el cálculo de depreciación por componentes de la maquinaria existente basada en estimación de la capacidad o rendimiento físico que se espera del bien.

**METODOLOGÍA:** Dentro del método de caso, el modelo patrón v/s formas deductivas de explicación.

#### CONCLUSIONES:

- El enfoque por componentes podría provocar algunos problemas prácticos, ya que la empresa no tiene sus sistemas y procesos adaptados para la aplicación y control de la depreciación por componentes. Por lo tanto, la entidad deberá considerar en sus futuras planificaciones los costos que implican poner en funcionamiento y aplicación estas nuevas normas, las que en un corto tiempo inevitablemente deberán ser adoptadas.
- A su vez, se deberán considerar como aspecto clave la información suministrada y recomendada por los fabricantes que diseñaron los bienes que forman parte de su activo, puesto que esa información puede ser de vital ayuda en determinar los tipos de mantenciones que se le deberían aplicar a las maquinarias y sus componentes, para aumentar sus horas de funcionamiento.

## 34) Título: FACTORES DE RIESGOS CRÍTICOS QUE AFECTAN EL PROCESO ESTRATÉGICO DE TRAMITACIÓN DE LICENCIAS EN UNA INSTITUCIÓN DE SALUD PREVISIONAL

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún no existe.

**Profesores Guías:** Verónica Ruz, Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 78

**Autor:** José Muñoz V., Manuel Quezada D.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Subsidio de Incapacidad Laboral, Institución de Salud Previsional, COSO.

**DESCRIPCIÓN:** Muestra una guía práctica de aplicación para identificar los principales factores de riesgo crítico en una institución de salud previsional y acotada al proceso de licencias médicas.

**PROBLEMA:** ¿Cómo identificar los factores de riesgos críticos, asociados a los procesos estratégicos de ISAPRE + Salud, específicamente aquellos que afectan de manera directa al proceso de tratamiento de licencias medicas, considerando que la institución no posee una metodología adecuada de identificación y posterior administración de riesgos?

**OBJETIVOS:** Identificar los factores de riesgos inherentes que afectan el proceso estratégico de tramitación de licencias medicas ISAPRE + Salud, basándose en aspectos internos y externos de la organización y la recopilación y sistematización de las normas que afectan dicho proceso.

**METODOLOGÍA:** El método de caso y estudio descriptivo.

**CONCLUSIONES:** Falta de actualización de los procedimientos considerando la normativa vigente, más aún cuando el proceso de tratamiento de licencias medicas involucra una cantidad considerable de recursos financieros. Ante eventual situación, consultada la administración, esta se vio en la necesidad de realizar un estudio de la normativa asociada al proceso, ajustando de esta manera las directrices operativas del proceso. Esta tesis muestra que la identificación de riesgos, de manera preventiva, contribuirá a mitigar los riesgos.

## 35) Título: METODOLOGÍA PARA EVALUAR LA APLICABILIDAD DEL CONCEPTO DE ACTIVO INTANGIBLE Y SU VALOR RAZONABLE Y PARA REVISAR LA FACTIBILIDAD DE SU MEDICIÓN SOBRE UNA CONCESIÓN DE REVISIÓN TÉCNICA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún no existe.

**Profesores Guías:** Verónica Ruz, Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 57

**Autor:** Cristian Basáez Álvarez

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Activo intangible, Concesiones, Valor razonable

**DESCRIPCIÓN:** Se entrega una metodología para evaluar la aplicabilidad del concepto de activo intangible, su valor razonable y revisar la factibilidad de su medición sobre una concesión de revisión técnica.

**PROBLEMA:** ¿Es posible a través de una metodología evaluar la aplicación del concepto de activo intangible sobre una concesión de revisiones técnicas y evaluar además la aplicabilidad del valor razonable y su medición según NIC 38?

**OBJETIVOS:** Evaluar a través de la aplicación de una metodología la puesta en práctica de la NIC 38 en una concesión de plantas de revisiones técnicas, proveniente de una licitación con una duración de 10 años.

**METODOLOGÍA:** El método de caso, descriptiva y propositiva.

**CONCLUSIONES:** Con la metodología aplicada para la NIC 38 se logró sólo en forma general la clasificación como valores intangibles de las concesiones, patentes y otros; si se puede determinar su valor razonable definiéndose cómo y cuál sería su cuantificación; los resultados definitivos se verán al probarla con diferentes activos intangibles.

## 36) Título: RECONOCIMIENTO INICIAL NIC-SP 17 Y SU EFECTO EN VALORIZACIÓN, CONTABILIZACIÓN Y PRESENTACIÓN CONTABLE PARA LAS EDIFICACIONES EN INDAP

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún no se determina.

**Profesores Guías:** Verónica Ruz, Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 58

**Autor:** Lucía Urrea S., Luis Medel F.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** NIC para el sector Público, Reconocimiento Inicial, Valor Razonable.

**DESCRIPCIÓN:** La tesis pretende aportar con el análisis de la NIC - SP 17, especialmente en el reconocimiento inicial de las edificaciones, entregando un procedimiento para su aplicación mediante el estudio práctico realizado en INDAP, organismo de la administración Pública de Chile.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es el efecto que tendría la aplicación de la NIC -SP 17 en la valorización, contabilización y presentación de las edificaciones de INDAP, específicamente en el reconocimiento inicial de las edificaciones?

**OBJETIVOS:** Establecer un procedimiento para la valorización, contabilización y presentación de las edificaciones, en el Sector Público, de acuerdo a la NIC - SP 17, específicamente en el reconocimiento inicial y, de esta manera, conocer los efectos que su aplicación tiene en la información contable.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

### CONCLUSIONES:

- Producto del análisis realizado, se ha determinado el monto en que la edificación debe ser ajustada para reflejar su valor razonable. Al mismo tiempo, se ha propuesto un procedimiento para valorizar, contabilizar y presentar el reconocimiento inicial de una edificación en el Sector Público.
- El resultado del estudio permite observar que la aplicación de la norma internacional genera o podría generar importantes efectos en la valorización de las edificaciones en el Sector Público y, por lo tanto, en la información contable que revela el patrimonio del estado.
- La investigación permite señalar que el valor razonable es un adecuado método para valorizar inicialmente una edificación en el Sector Público.

## 37) Título: TRATAMIENTO CONTABLE DEL GOODWILL EN EL PROCESO DE CONVERGENCIA A LAS NIIFS EN UNA FUSIÓN IMPROPIA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2010F954tc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar S.

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 67

**Autor:** Mónica Fuentes E., José Orellana M.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Goodwill, NIIF, Convergencia.

**DESCRIPCIÓN:** Se plantea la correcta determinación del tratamiento contable y tributario del goodwill en el proceso de convergencia a la Norma Internacional de Información Financiera.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible aplicar en el tratamiento contable y tributario el goodwill en el proceso de convergencia a la norma internacional de información financiera?.

**OBJETIVOS:** Determinar el tratamiento contable del goodwill en el proceso de convergencia a la Norma Internacional de Información Financiera, identificando las implicancias financieras y tributarias que generen diferencias temporarias emanadas del goodwill y su aplicación en el impuesto diferido.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

### CONCLUSIONES:

- El conocimiento de la norma local e internacional que afecta al goodwill fue la base para dar respuesta a la necesidad de conocer el tratamiento contable de esta cuenta, ya que de estas bases nació la correcta aplicación en el proceso de convergencia, sin dejar de lado el conocimiento del tratamiento jurídico y tributario del goodwill nacido de una fusión impropia.
- La solución planteada, además entrega una herramienta de trabajo para aquellas empresas que deban enfrentar situaciones similares.

## 38) Título: REINGENIERÍA AL PROCESO DE CUSTODIA DE VALORES DE TERCEROS POR CORREDORES DE BOLSA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** Aún sin fichaje.

**Profesor Guía:** Verónica Ruz, Felipe González, Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 56

**Autor:** Francisco Murillo B., Sergio Fernández U.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Mayores niveles de confianza, menores costos de transacción

**DESCRIPCIÓN:** Se busca desarrollar una reingeniería que contenga controles preventivos y eficientes, para el proceso de custodia de valores de terceros, que sirva de guía para las Corredoras de Bolsa que actualmente ejecutan la actividad complementaria de valores a terceros.

**PROBLEMA:** Mediante adecuados mecanismos de control y reingeniería al proceso de custodia, ¿es posible evitar el uso ilegal de las custodias de terceros, por parte de las Corredoras de Bolsa?

**OBJETIVOS:** Desarrollar una reingeniería que contenga controles preventivos y eficientes, para el proceso de custodia de valores de terceros, que sirva como guía para las Corredoras de Bolsa que actualmente ejecutan la actividad complementaria de custodia de valores a terceros.

**METODOLOGÍA:** La técnica de estudios de casos se centra en la presentación de diversos tipos de casos que representen situaciones que contengan problemas, dichos casos deben ser estudiados y analizados por los estudiantes, con el fin de prepararlos en la generación de soluciones.

**CONCLUSIONES:** Una vez identificadas las principales deficiencias en el proceso de custodia de valores de terceros ejecutada por "CB S.A.", se propuso un listado de controles al proceso con el fin de entregar un servicio confiable y eficiente a los clientes y de transparencia al mercado en su conjunto.

## 39) Título: VALORIZACIÓN DEL DETERIORO DE UNA UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO (UGE) PRODUCTORA DE NITRÓGENO LÍQUIDO PERTENECIENTE A UN LABORATORIO UNIVERSITARIO, BASADA EN LAS NORMAS IFRS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCA2010F222vc.1

**Profesores Guías:** Verónica Ruz Felipe González Carlos Paillacar

**Área o Materia:** Auditoría

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2010

**Datos Publicación:** Págs. 58

**Autor:** Sissi Farfán Tapia, Daniel Montecinos L.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Deterioro, Unidad Generadora de Efectivo, Universidad

**DESCRIPCIÓN:** El presente trabajo realiza una aplicación del proceso de valorización del deterioro de un grupo de activos que conforman una unidad generadora de efectivo pertenecientes a una planta de nitrógeno líquido de una universidad.

**PROBLEMA:** ¿Cómo determinar el valor de deterioro de los activos fijos individuales o grupos de activos fijos relacionados con un laboratorio de la Facultad de Química y Biología destinado a la elaboración de productos químicos, de acuerdo a su naturaleza y dependencia en la generación de ingresos para generar información financiera y contable fiable para los usuarios, en el contexto de la convergencia de sus estados financieros a las Normas Internacionales de Información Financiera?

**OBJETIVOS:** Obtener el valor de deterioro de los activos fijos individuales o grupos de activos fijos de un laboratorio destinado a la elaboración de productos químicos, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

**METODOLOGÍA:** Método de caso, descriptiva y propositiva.

**CONCLUSIONES:** La valorización del deterioro, cuyo cálculo fue desarrollado en esta tesis basado en normas internacionales, es más conveniente que el proceso de valorización actualmente en uso en la universidad, ya que permite reflejar de manera fiel el valor de la planta de nitrógeno líquido, al entregar una guía metodológica para registrar los hechos económicos que tienen relación con el reconocimiento y valorización de estos bienes. Con IFRS, los estados financieros proporcionarán información de mayor utilidad y calidad, al incrementar el nivel de transparencia y comparación.

## Área II: Contabilidad

### 40) Título: LA CONTABILIDAD FINANCIERA COMO HERRAMIENTA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LAS PYMES DE LA REGIÓN DE ATACAMA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2003C199cc.1

**Profesor Guía:** Norma Peralta P.

**Área o Materia:** Contabilidad

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Copiapó

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 191

**Autor:** Gregorio Campusano D. Marcelo Cubillos A.

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Contabilidad Financiera en las PYMES.

**DESCRIPCIÓN:** Se entregan herramientas financiero contables para la toma de decisiones de las PYMES de la Región de Atacama.

**INTERROGANTES:** ¿Cuál es el nivel de homogeneidad de los planes de cuentas contables en las PYMES de la Región de Atacama?

**OBJETIVOS:** Proponer sugerencias que permitan una estandarización en la presentación de la información contable para las PYMES de la Región de Atacama.

**METODOLOGÍA:** Es una investigación descriptiva y propositiva.

**CONCLUSIONES:** Las pequeñas y medianas empresas son claves para el desarrollo de cualquier economía. Para su eficiencia se debe fortalecer su estado financiero. Sin embargo, uno de los problemas de fondo que va en desmedro de las Pymes y que deja sin efecto los temas enunciados en las líneas anteriores es la gestión en estas empresas.

Por lo mismo, se hace indispensable que las Pymes implementen un sistema contable para la toma de decisiones, que entreguen resultados financieros con credibilidad; ello mejorará la gestión de ellas y además satisfará los altos requerimientos de transparencia en la información demandada por la globalización de los mercados y confirmada por el país a través de los tratados de libre comercio celebrados con sus nuevos socios comerciales.

## 41) Título: PERFECCIONAMIENTO DE LA NORMATIVA CONTABLE DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: UNA PROPUESTA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2003C317p c.1

**Profesor Guía:** Jaime Caiceo Escudero

**Área o Materia:** Contabilidad

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago.

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación :** Págs. 215

**Autor:** Lucía Carrillo Andrades

### DESCRIPCIÓN

**PALABRAS CLAVES:** Teoría contable y contabilidad gubernamental.

**DESCRIPCIÓN:** Investigación que aborda la importancia de la información contable en el proceso de toma de decisiones de los directivos que integran la Administración Pública.

**PROBLEMA:** La información contable existente hoy en la Administración Pública, ¿cumple con los requerimientos de los usuarios de la misma?

**OBJETIVOS:** Elaborar una propuesta que actualice la normativa contable vigente del Sistema de Contabilidad Gubernamental.

**METODOLOGÍA:** Investigación descriptiva, y propositiva.

**CONCLUSIONES:** Se proponen modificaciones e innovaciones a las normas y procedimientos de registro de las operaciones que ocurren en las entidades públicas lo cual involucra el replanteamiento en algunos casos del actual plan de cuentas.

Además de las propuestas de normas de registro, se entregan normas de consolidación, tema que abarca el planteamiento de un marco conceptual, el cual hasta el año 2003 no estaba incluido en el sistema contable. El marco conceptual se preparó tomando en cuenta las normas internacionales de contabilidad vigentes a ese momento y específicamente las referidas al sector público. Acorde con ello, se proponen estados financieros de consolidación, junto con una propuesta de principios de consolidación, metodología de consolidación de estados financieros y la descripción de los mismos.

## 42) Título: DISEÑO DE UN MODELO TEÓRICO CONTABLE PARA MEDIR E INFORMAR LOS IMPACTOS MEDIOS AMBIENTALES EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR VITIVINÍCOLA EN CHILE

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Gladys Soto V.

**Área o Materia:** Contabilidad

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 106

**Autor:** Ximena Mura Álvarez

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Cuentas contables, impacto ambiental, contabilidad ambiental, procesos productivos vitivinícolas, costos ambientales.

**DESCRIPCIÓN:** Documento que aporta los elementos conceptuales básicos para comprender el sentido de la contabilidad ambiental en el sector vitivinícola en Chile y los argumentos que la fundamentan.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles son los elementos a considerar dentro de un diseño lógico en un modelo teórico contable que permita a las empresas del sector vitivinícola medir e informar los impactos medios ambientales?

**OBJETIVOS:** Diseñar un modelo teórico contable que permita a las empresas del sector vitivinícola en Chile informar y controlar los impactos medios ambientales.

**METODOLOGÍA:** El tipo de investigación es de carácter descriptivo y propositivo porque se propone un sistema contable que va a permitir informar y medir los impactos medios ambientales.

**CONCLUSIONES:** Se logró el objetivo perseguido al precisar una información de gestión para las empresas del sector vitivinícola más comprensible, completa, exacta y fiable que permitiera, por un lado atender a las demandas de las diferentes partes interesadas (stakeholder: accionistas, gobierno y ciudadanía) y a su vez, servir como herramienta de gestión interna para una toma de decisiones, ya que incluirá no sólo los aspectos medioambientales, sino que también los éticos y sociales (accountability y transparencia), que cada día cobran mayor relevancia e importancia.

## Área III: Control de Gestión

### 43) Título: DISEÑO DE UN MODELO DE DISTRIBUCIÓN DE PRESUPUESTO PARA EL MINISTERIO PÚBLICO EN LA REGIÓN DE ATACAMA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2003R741dc.1

**Profesor Guía:** Norberto Rojas Vercelotti

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 170

**Autor:** Patricio Rojas Tapia, Mario Rojas Vásquez

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Distribución de presupuesto para el Ministerio Público de la Región de Atacama.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de una metodología para distribuir el presupuesto del Ministerio Público de la Región de Atacama.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible determinar y aplicar un modelo presupuestario para el Ministerio Público de la Región de Atacama?.

**OBJETIVOS:** Formular un método de distribución de presupuesto para el Ministerio Público en la Región de Atacama, que permita a los administradores basarse en una herramienta técnica para conseguir el logro de sus objetivos.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo, propositiva y estudio de caso.

**CONCLUSIONES:** Cuando se aplique la metodología propuesta, será posible la proyección del presupuesto con mayor fundamento técnico, debido a que la herramienta metodológica habrá obligado a la administración a manejar y procesar con mayor precisión la información con que cuenta y, en consecuencia, permitir su mejor proyección en el tiempo, evitando el exceso de modificaciones presupuestarias en el año para ajustar un eventual desequilibrio del mismo. Finalmente, cabe destacar que la metodología propuesta no pretende ser el objetivo que persiga la administración, sino más bien, la herramienta que canaliza la distribución presupuestaria de la Fiscaliza Regional de Atacama y sus respectivas Fiscalías Locales, velando para que las proyecciones sean determinadas y asignadas en base a un criterio técnico, que logre plasmar el plan que contiene las políticas institucionales.

## 44) Título: MECANISMOS DE CONTROL ANTI LAVADO A TRAVÉS DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN: DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2003 S479mc.1

**Profesor Guía:** Ramón Ramos A.

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 141

**Autor:** Elvira Sepúlveda Videla, Isabel Charmin Rantun

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Lavado de dinero, Control antilavado.

**DESCRIPCIÓN:** Este estudio apunta precisamente a determinar con qué mecanismos de control cuenta Chile para combatir el lavado de dinero y, si el caso así lo amerita, proponer un sistema de control considerando los aspectos económicos, financieros y normativos en que se encuentra nuestro país.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles son los mecanismos de control necesarios a considerar, para organizar y estructurar el procesamiento de la información sobre la actividad de legitimación de capitales, cualquiera haya sido la causa?

**OBJETIVOS:** Determinar si son suficientes los controles establecidos en la normativa legal chilena, relacionado con los sistemas e información, para prevenir o detectar el lavado de dinero, en comparación con las medidas que aplican otros países.

**METODOLOGÍA:** El proyecto presenta características que lo ubican dentro del nivel exploratorio, ya que realiza un estudio sobre un tema poco analizado en Chile; pero también, se coloca como una investigación de nivel descriptivo ya que se debió precisar el sistema legislativo, económico y financiero de cada uno de los países involucrados.

**CONCLUSIONES:** En primer lugar, se entrega una visión global, descriptiva, de un tema cuyo tratamiento desde el punto de vista de la profesión contable se focalizó en identificar aquellos controles a través del procesamiento de la información para impedir el lavado de dinero. En segundo lugar, se efectúa un diagnóstico de los mecanismos de control existentes en Chile para prevenir este fenómeno y se realiza una proposición para establecer una herramienta de lucha contra el blanqueo de capitales.

## 4.5) Título: PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ACREDITACIÓN Y SUPERVISIÓN DE LA CERTIFICACIÓN DE PRODUCTOS ORGÁNICOS EN CHILE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2003 P739pc.1

**Profesor Guía:** M. Fernanda Meléndez

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 123

**Autor:** Constanza Poblete Cornejo, Patricia Sanguinetti Moreno

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Producción orgánica, Acreditación y certificación de productos orgánicos.

**DESCRIPCIÓN:** Trabajo enfocado a sugerir la implantación de un sistema integral de acreditación de derecho público en Chile. Diseñado luego de hacer un diagnóstico, tanto de la situación actual de nuestro país como de aquellos más avanzados en materia de acreditación y certificación de productos orgánicos.

**PROBLEMA:** La normativa que existe en Chile no ha permitido establecer un sistema nacional oficial de acreditación. En tal sentido, se han establecido normas sobre control de calidad y certificación, pero sólo para los productos orgánicos que se exportan, mientras que el consumo interno aún no se encuentra reglamentado.

**OBJETIVOS:** Elaborar una propuesta de acreditación de organismos certificadores

**METODOLOGÍA:** Estudio descriptivo y propositivo.

**CONCLUSIONES:** El trabajo de investigación aporta sugerencias que ayudan a superar algunos factores normativos, institucionales y culturales relevantes como lo son la inclusión de más actores en el sistema de acreditación para aminorar el efecto de doble estándar asignado al Servicio Agrícola y Ganadero (SAG) como certificador y acreditador y la necesidad de reconocimiento de este organismos ante la Internacional Accreditation Forum (IAF) y de las certificadoras nacionales ante la European Accreditation System (EAS), entre otros factores.

## 46) Título: CONTROL DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE SALUD PÚBLICA CON APLICACIÓN AL SERVICIO DE SALUD DE ATACAMA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2004G249cc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Copiapó

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 141

**Autor:** Patricio Gaspar Alquinta, Rodrigo Cuevas Neyra

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Control de Gestión, Área de salud.

**DESCRIPCIÓN:** Investigación orientada a enfrentar los nuevos problemas de gestión con recursos limitados.

**PROBLEMA:** ¿El sistema de control de gestión aplicado al Servicio de Salud de Atacama, utiliza las herramientas adecuadas para lograr los objetivos institucionales?

#### OBJETIVOS:

- Describir el entorno de control del Servicio de Salud de Atacama, inserto en el actual sistema el cual es dinámico, armónico y de alta y creciente competitividad.
- Elaborar una propuesta con indicadores o elementos pertinentes para medir el comportamiento de la gestión del Servicio de Salud de Atacama.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter cualitativo y cuantitativo; cualitativo porque se utiliza el estudio de caso, que corresponde al sistema de control de la institución denominada Servicio de Salud de Atacama. Es cuantitativo porque se utilizaron datos para comprender mejor el caso en estudio. El método del caso es un instrumento que permite la realización de un análisis descriptivo, y entenderemos por análisis descriptivo lo que señala Méndez (1996: 125-126). El método del caso es parte de la metodología a utilizar para desarrollar la investigación que se ha definido como descriptiva.

A su vez, la investigación también es propositiva, puesto que se plantea una propuesta para el sistema de control de gestión del Servicio de Salud de Atacama.

#### CONCLUSIONES:

- Actualmente el control de gestión es integral y está vinculado con la estrategia de la organización, lo que se denomina control estratégico, que van al monitoreo de los objetivos estratégicos en donde su medición incluye factores financieros, pero además factores no financieros, como participación del mercado, satisfacción de los usuarios, calidad de los procesos productivos, y calidad de los productos y servicios, calidad de los recursos.
- El Balanced Scorecard, es un modelo estratégico que permite clarificar la estrategia de la organización para el logro institucional; una metodología que tiene su origen en el Cuadro de Mando, y que ha evolucionado en el tiempo y ha llegado al concepto que hoy se conoce.
- Respecto de las preguntas planteadas al principio de la investigación, se puede señalar que las unidades del Servicio de Salud de Atacama se encuentran totalmente divididas en las áreas administrativas y médicas con objetivos contra puestos ya que la unidad médica busca la eficacia, sin importar la eficiencia, y las unidades administrativas buscan el control del gasto; por otra parte, la cultura organizacional es muy fuerte a los cambios, existe un problema de incentivos que traba el logro de las metas institucionales.

- La propuesta de la tesis del sistema de gestión integral basado en la metodología del Balanced Scorecard, permitirá asegurar, alinear y clarificar los indicadores con la estrategia institucional, además de facilitar comunicarlas a todos los niveles de la institución; gran apoyo se logrará utilizando los sistemas de información con respaldo en las tecnologías de información.

## 4.7) Título: EVALUACIÓN DEL GRADO DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO EN UNA EMPRESA DE LA INDUSTRIA GRÁFICA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2004G643ec.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 157

**Autor:** Yuri González N.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Plan Estratégico, Control de Gestión e Industria Gráfica.

**DESCRIPCIÓN:** Revisión y evaluación del cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados en cada unidad de negocio de una Industria Gráfica.

**HIPOTESIS:** Los factores organizacionales internos de planeación, comunicación y control afectaron significativamente la consecución de los objetivos planteados en el Plan estratégico de una empresa de la Industria Gráfica.

### OBJETIVOS:

- Evaluar el grado de cumplimiento del plan estratégico de la empresa.
- Identificar los factores internos que tuvieron mayor incidencia en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa.

**METODOLOGÍA:** Trabajo de tipo descriptivo-explicativo. Se recogió información por medio de cuestionarios para medir datos de índole cualitativo y cuantitativo.

### CONCLUSIONES:

- El proceso de planificación estratégica sigue siendo hoy en día, un factor esencial para el éxito de las empresas y los negocios en que éstas participan. No obstante, muchas empresas como el caso de la empresa en estudio, no la aprovechan efectivamente para guiar sus actividades de negocio.
- Los principales factores que incidieron en el no cumplimiento del plan estratégico de la empresa en estudio, fueron la inadecuada comunicación a la organización y la falta de seguimiento del mismo.
- Las razones principales apuntan a que en la ejecución de dicho proceso, se tienden a mezclar aspectos cotidianos y de corto plazo, con actividades de futuro, misiones y visiones mal planteadas, falta de una comunicación adecuada a la organización y finalmente ausencia de monitoreo y seguimiento de lo planificado.

## 48) Título: PROPOSICIÓN DE UN CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA LA DIVISIÓN DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

**N° de Control de Biblioteca:** Aún No existe.

**Profesor Guía:** Susana Castillo Gallegos

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 80

**Autor:** Alicia Gutiérrez Conde, María Hernández Peñaloza

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Planificación Estratégica, Control de Gestión, Cuadro de Mando Integral o Balanced Scorecard, Indicadores de Gestión, Proceso de Modernización, División de Auditoría Administrativa, Análisis FODA.

**DESCRIPCIÓN:** La Contraloría General de la República actualmente se encuentra en un proceso de modernización que le ha permitido alcanzar el reconocimiento por su capacidad de dar cumplimiento a los preceptos constitucionales que definen su mandato, demostrada por los bajos índices de corrupción relativos.

**PROBLEMA:** ¿Qué propuesta de Cuadro de Mando Integral se puede efectuar con el fin de que la División de Auditoría Administrativa pueda dar cumplimiento satisfactorio, eficiente y eficaz, en lo que le compete a su participación en el proceso de modernización de la entidad y del estado?

**OBJETIVOS:** Proponer una herramienta de control de gestión basada en el Cuadro de Mando Integral, con el fin de que la administración cuente con elementos que permitan agilizar y mejorar su gestión.

**METODOLOGÍA:** Se define el estudio como exploratorio porque no existen antecedentes de aplicaciones de un Cuadro de Mando Integral para Instituciones de Fiscalización Superior, como tampoco, existe un estudio al interior de la entidad bajo análisis sobre este tema en particular.

### CONCLUSIONES:

- El establecimiento de controles se enmarca dentro de un sistema de control de gestión eficiente, de modo que se pueda identificar, evaluar y diseñar los procedimientos y controles que permitan detectar y minimizar los riesgos a que se enfrenta la organización.
- En el presente estudio se utilizó el enfoque de Cuadro de Mando Integral, puesto que el uso de este modelo permite administrar la información en forma más eficiente, optimizando los mecanismos utilizados actualmente. Es una herramienta dinámica y flexible de gestión, que busca encausar todos los recursos al logro de los objetivos a través de una gestión ordenada al alinear las acciones de acuerdo con la misión de la organización.
- En consecuencia, se considera que la implementación de un Cuadro de Mando integral en la División de Auditoría Administrativa de la Contraloría General de la República proporciona un valor agregado, en primer término, porque tal como se planteó en el marco conceptual, el CMI no es la simple implantación de indicadores y mediciones. Para que tenga real sentido se requiere que la organización posea una clara y explícita planificación estratégica con objetivos y metas precisas y susceptible de ser valuados, es decir, implementar un sistema de control de gestión, información que en la práctica no se puede obtener actualmente, puesto que estas actividades de planificación estratégica son realizadas a nivel central, por cuanto los grandes lineamientos están definidos por el Art. 87 de la Constitución Política del Estado y por la Doctrina Institucional.

## 4.9) Título: PROPUESTA DE CONTROL DE GESTIÓN PARA LA CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Copiapó

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 109

**Autor:** Eduardo Díaz Araya

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Control de Gestión, Procedimientos y Sistemas de Información, Balanced Scorecard.

**DESCRIPCIÓN:** El tema del estudio consiste en determinar si la Contraloría Regional de Atacama posee un control de gestión efectivo acorde con su realidad regional y lineamientos estratégicos.

**PROBLEMA:** ¿Posee la Contraloría Regional de Atacama un control de gestión efectivo acorde con su realidad regional y lineamientos estratégicos?.

**OBJETIVOS:** Elaborar una propuesta que permita potenciar el control de Gestión de la Contraloría Regional de Atacama, creando indicadores que permitan medir su actuación, acorde a los lineamientos estratégicos definidos.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo, a través del estudio de caso de una organización en particular, la Contraloría Regional de Atacama. La investigación a realizar es cualitativa por cuanto, el objeto de estudio será el Control de Gestión de la Contraloría Regional de Atacama. Finalmente, es propositiva debido a que establecerá una propuesta respecto al Control de Gestión de la Entidad.

- **CONCLUSIONES:** Es de vital importancia que los directivos superiores, comprendan la estructura y funcionamiento del Balanced Scorecard, el cual no debe convertirse en un sistema de información más, con indicadores aislados; es necesario su análisis en conjunto con el objeto de tener una visión global de la empresa y de su gestión, midiendo la búsqueda hacia el logro de los objetivos institucionales. Por otra parte, la metodología no es concebida con fines sancionadores, sino más bien busca la motivación y compromiso de los funcionarios, y el posicionamiento de estos como eje fundamental del sistema.
- El presente trabajo permite hacer una reflexión en el sentido que esta herramienta (Balanced Scorecard) puede constituirse en el eje central de la gestión de la organización; puede ser aplicada a cualquier tipo de entidad; ha permitido realizar un análisis muy provechoso para el accionar futuro; realizar análisis interno y externo; definir las áreas operativas y la forma de potenciarlas; traducir elementos tan abstractos como la visión, misión y los objetivos estratégicos en acciones tangibles posibles de ser conseguidas; definir parámetros de funcionamiento, y además de la forma en que los funcionarios como parte de la organización, pueden contribuir activamente al logro de los objetivos Institucionales.
- Finalmente, la esencia fundamental de la investigación de este trabajo, es que su aplicación debiera permitir el funcionamiento de la entidad congruente con la visión, misión y objetivos estratégicos considerados, además de contribuir al proceso de modernización, tanto del Estado como de la propia Contraloría General de la República.

## 50) Título: PROPUESTA DE UNA METODOLOGÍA PARA LA PLANIFICACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CONTRALORÍA REGIONAL DE ATACAMA

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2004M827pc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 149

**Autor:** Sergio Mora Oviedo, Luis Ramírez Zepeda

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Planificación Estratégica, Control de Gestión y Contraloría Regional de Atacama.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de una metodología para la planificación de la fiscalización en una Contraloría Regional.

**PROBLEMA:** ¿Qué características posee el proceso de planificación de la acción fiscalizadora del organismo contralor de Atacama?.

**OBJETIVOS:** Elaborar y proponer una metodología de planificación para determinar apropiadamente las entidades en las cuales se precisa concentrar con mayor urgencia la fiscalización del organismo contralor en la Región de Atacama.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo y propositivo.

### CONCLUSIONES:

- La metodología propuesta, considera elementos de planificación estratégica, permitiendo fortalecer, adecuar y ordenar el proceso de planificación de la selección de las entidades a fiscalizar.
- La selección de las entidades sujetas a fiscalización se expresa en la formulación de un plan maestro a cuatro años y un plan operativo anual.
- El plan maestro a cuatro años se orienta a prever con anticipación los escenarios que demanda la acción fiscalizadora, mientras que el plan operativo anual surge como consecuencia del plan maestro previa las adecuaciones pertinentes, para su aplicación anual.

## 51) Título: DESERCIÓN ESTUDIANTIL EN CARRERAS TÉCNICAS DE NIVEL SUPERIOR: RAZONES POR LAS CUALES LOS ALUMNOS DESERTAN, PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DE LOS DESERTORES E IMPACTOS EN LA GESTIÓN ESTUDIANTIL. CASO: ALUMNOS QUE ESTUDIARON LA CARRERA DE CONTABILIDAD GENERAL EN UN CENTRO DE FORMACIÓN TÉCNICA UBICADO EN SANTIAGO Y EN JORNADA VESPERTINA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2006R788dc.1

**Profesor Guía:** Roberto Ullivarri M.

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 86

**Autor:** Armando Rosales V.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Control de Gestión, Gestión Institucional, Deserción Estudiantil.

**DESCRIPCIÓN:** Estudio de deserción estudiantil de la carrera de Contabilidad General vespertina de un Centro de Formación Técnica (CFT).

**PROBLEMA:** ¿Cuáles son las tasas reales de deserción y las razones por las cuales los alumnos desertan en un CFT?

**OBJETIVOS:** Analizar las razones por las cuales los estudiantes desertan de sus estudios.

**METODOLOGÍA:** Es un estudio exploratorio. Se formuló una conjetura inicial con el fin de guiar el estudio.

**CONCLUSIONES:** Los resultados del estudio indican que los alumnos desertan fundamentalmente por:

- Razones económicas entendiéndose por ésta, la carencia de recursos financieros para solventar el pago de aranceles. (50%).
- Razones laborales las cuales se manifiestan a través de la incompatibilidad de trabajar y estudiar al mismo tiempo, problemas para cumplir con asistencia obligatoria a clases, cambios de trabajos y cesantía. (19 %).
- Razones académicas manifestadas por un bajo rendimiento académico y un elevado nivel de exigencia. (15%).
- Otras razones con menores porcentajes de representación son motivacionales, de salud y problemas personales.

## 52) Título: EMPRESAS FAMILIARES CHILENAS: COMO ENFRENTAN LA ETAPA DE SUCESIÓN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE LA COMUNA DE SANTIAGO

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2006C212ec.1

**Profesor Guía:** Orlando Fierro P.

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 77

**Autor:** Miguel Canales F.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Sucesiones, Empresas familiares.

**DESCRIPCIÓN:** Se persigue evaluar el grado de preparación de un grupo de empresas familiares chilenas, que desarrollan actividades industriales, para enfrentar el proceso de sucesión.

**HIPOTESIS:** ¿Cómo enfrentan el proceso de sucesión las empresas familiares industriales en Santiago, según las variables proceso de sucesión, estructura de la empresa, gestión de la empresa, delegación de autoridad y conflictos familiares?.

**OBJETIVOS:** Determinar el grado de preparación que un grupo de empresas familiares chilenas tienen para enfrentar el proceso de sucesión y las acciones que han realizado para sortear con éxito esta etapa considerada crucial en la vida de estas empresas.

**METODOLOGÍA:** Trabajo de tipo correlacional.

### CONCLUSIONES:

- El 80 % de las empresas familiares industriales de la comuna de Santiago tienen una actitud positiva frente al proceso de sucesión, pero al segmentar las empresas según la generación en la que se encuentran, la cantidad de sucesores legales y la relación de éstos con el fundador, se distinguen grupos de empresas que no están enfrentando correctamente dicho proceso.
- El hecho de que posean una actitud positiva es un factor relevante a considerar, pero insuficiente, porque, además, precisan de otros recursos para emprender un proceso de sucesión que tenga una culminación exitosa. Requieren de una asesoría externa que les permita suplir las carencias personales de los fundadores, recursos para cubrir los gastos a incurrir en un diagnóstico organizacional, capacitación y otras tareas indispensables para preparar adecuadamente un proceso de sucesión.
- Finalmente, esta investigación puede generar nuevos estudios a la muestra analizada. De importancia sería estudiar la evolución de las empresas que componen la muestra, para analizar su desarrollo a través del tiempo.

## 53) Título: IMPACTO DEL INSTRUMENTO PROYECTO DE FOMENTO- PROFO- EN LAS EMPRESAS DE LA REGIÓN METROPOLITANA QUE LO DESARROLLAN EN LA TEMÁTICA DE GESTIÓN

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2006R63ic.1

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 100

**Autor:** Miguel Klarian V., Néstor Martínez T.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Instrumentos de Fomento, CORFO y PYME.

**DESCRIPCIÓN:** Evaluación y estudio de un instrumento de CORFO (PROFO) dirigido a las PYMES.

**PROBLEMA:** ¿Se mantiene en la actualidad, la tendencia de la obtención de bajos beneficios para las empresas que desarrollan PROFOS, cuya temática se orienta al ámbito de la gestión?

**OBJETIVOS:** Analizar y evaluar el impacto en las empresas de los PROFOS de la Región Metropolitana, cuya temática es la gestión, en el período comprendido entre los años 2002 y 2004.

**METODOLOGÍA:** Investigación de tipo descriptiva.

**CONCLUSIONES:** De acuerdo al trabajo realizado y al análisis de los datos obtenidos se piensa que el objetivo general se cumplió. En relación con la hipótesis, no se cumple. Esto por que las empresas no presentan algún descontento importante con el funcionamiento del PROFO. Se recomienda como un aspecto fundamental para la transparencia y sustentabilidad del programa que se implemente un sistema de seguimiento del programa.

## 54) Título: GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO MECI EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA GUACIRCO

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009C965GC.1

**Profesores Guías:** Carlos Paillacar S.

**Área o Materia:** Control de Gestión, Felipe González

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs.260

**Autor:** Jorge Cuellar Sánchez, Carlos Aguirre Rivera

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Instituciones educativas, gobierno escolar, calidad académica.

**DESCRIPCIÓN:** Se pretende entregar una guía para la implementación del modelo estándar de control interno en una institución educativa.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles serían las pautas o guías, que permitan orientar la planeación, el diseño, la implementación y la evaluación del modelo estándar de control interno MECI en la Institución educativa Guacirco?

**OBJETIVOS:** Proponer una guía que establezca los procedimientos a seguir para la adecuada planeación, diseño, implementación y evaluación del Sistema de Control Interno a través del Modelo Estándar de Control Interno MECI, al interior de la institución Educativa.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** El proceso investigativo ha generado una guía completa para la planeación, diseño, implementación y evaluación al Sistema de Control Interno en instituciones educativas públicas de carácter académico, que ofrezcan los niveles de preescolar, básica, y media. La guía contempla para cada subsistema, componente y elemento, el análisis conceptual, normativo, la metodología para su implementación y recomienda algunos instrumentos necesarios para materializar cada fase o etapa en que se ha dividido el modelo.

## 55) Título: GUÍA PARA LA VALUACIÓN Y TRATAMIENTO CONTABLE DEL STOCK DE PAPEL SEGÚN NIC 2 (IFRS) APLICANDO MATRIZ DE CONTROL POR ANTIGÜEDAD PARA INDUSTRIA DEL SECTOR GRÁFICO

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009T693GC.1

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 70

**Autor:** Vladimir Torres Millar

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** NIC 2.

**DESCRIPCIÓN:** Se pretende entregar una guía práctica de aplicación de la NIC 2.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible adoptar en una empresa la Nic 2, cumpliendo las instrucciones emanadas por la SVS?

**OBJETIVOS:** Proporcionar una guía que permita efectuar la valuación y su respectivo tratamiento contable de acuerdo a NIC 2 del stock de papel, aplicando una matriz de control por antigüedad del inventario que aporte la información necesaria y real constituyéndose en el respaldo objetivo de la medición, registro y revelación de la información contable.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

### CONCLUSIONES:

- La industria gráfica sometida a la investigación cuenta hoy con una guía para valorar sus stocks de papel de acuerdo a NIC 2, aplicando una matriz que permite el control y la clasificación por antigüedad. A su vez, gracias a la metodología utilizada este instrumento puede ser aplicado a una realidad de características similares a la del sujeto en estudio.
- Sin embargo, es necesario destacar que no se logró establecer una mayor relación con las unidades de TI respecto a la posibilidad de potenciar la matriz para que pudiera además en constituirse en una herramienta de apoyo en la gestión de la administración del inventario, relacionando estos indicadores con el impacto que tienen en los nuevos estados financieros, esto debido a que aún no existe convencimiento a nivel de dirección de la necesidad prioritaria de invertir en aquéllos.
- Hoy en día el problema no está sólo en lograr medir en forma verdadera y justa los activos de la empresas, sino además contar con nuevos elementos que relacionen la información contable con la forma de cómo se están administrando los recursos, la calidad de los procedimientos de control interno y las herramientas para el control interno y el control de gestión aplicados a problemas específicos que hoy enfrentan las empresas en la realidad chilena.
- Este trabajo puede constituirse como una primera etapa de investigación de un problema más integral como es el que las empresas cuenten con herramientas de control de gestión más adecuadas e integradas con la información financiera.

## 56) Título: MODELO DE GOBIERNO CORPORATIVO PARA UNIVERSIDADES PÚBLICAS ESTATALES: CASO UNIVERSIDAD DE SANTIAGO DE CHILE

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009D542mc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 121

**Autor:** Paola Díaz C., Susan Gálvez H.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Gobierno Corporativo, Universidad de Santiago de Chile, Aplicación estrategias institucionales

**DESCRIPCIÓN:** Se persigue validar la aplicación del Modelo de Gobierno Corporativo a la Universidad de Santiago de Chile.

**PROBLEMA:** ¿La actual Estructura Organizativa de las Universidades Públicas estatales afecta el proceso de toma de decisiones y al control de su gestión?

**OBJETIVOS:** Proponer una estructura de funcionamiento en las Universidades Públicas Estatales, basado en el Modelo de Gobierno Corporativo a fin de agilizar y optimizar el proceso de toma de decisiones al interior de los planteles universitarios.

**METODOLOGÍA:** El método del caso.

**CONCLUSIONES:** Con la propuesta desarrollada y planteada en esta investigación se busca una solución práctica y eficaz frente al problema planteado, la lentitud y burocracia en el proceso de la toma de decisiones al interior de la Universidad de Santiago de Chile. La aplicación de este modelo, basado en las competencias y capacidades profesionales y técnicas de los miembros de este nuevo Consejo Superior contribuirá en gran medida a disminuir los tiempos de espera de este proceso; sin embargo en el desarrollo de este trabajo no se ha considerado el factor costo-beneficio de realizar esta implementación, pues ello escapa a los límites de esta investigación.

## 57) Título: PROPOSICIÓN DE UN MÉTODO DE VALORIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA UNA EMPRESA SALMONERA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2008C674pc.1

**Profesores Guías:** Carlos Paillacar S., Gladys Soto V.

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 132

**Autor:** Javier Cofré B.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Valorización de Activos Biológicos, Empresa Salmonera, NIIF.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de valorización de activos biológicos.

**PROBLEMA:** ¿Cómo se afectará en la presentación de los estados financieros de Salmones Australes de Chile, el cambio en las bases de valorización de activos biológicos y activos fijos, según la NIIF?

#### OBJETIVOS:

- Proponer un método de valorización de activos biológicos para la empresa Salmones Australes de Chile, dedicada al cultivo, procesamiento y exportación de salmones como productos terminados con valor agregado.
- Definir los procedimientos contables para su reconocimiento y determinar el efecto en la presentación de los estados financieros, tanto al inicio de la aplicación de las NIIF como en la fecha de cada balance.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** Si bien será necesario esclarecer algunos puntos que solamente con la puesta en marcha verán la luz, se considera que el tomar en cuenta los activos biológicos refleja el potencial de la empresa en los estados financieros. Así el presente método podrá ser una guía para las siguientes investigaciones sobre la próxima transición, que en Chile se presenta como un tema emergente sin importantes estudios al respecto. Sirviendo al mismo tiempo como una nueva opción para valorizar, registrar y presentar estados financieros para otras empresas salmoneras.

## 58) Título: PROPUESTA DE UN CUADRO DE MANDO INTEGRAL PARA LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009C146pc.1

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 70

**Autor:** Carlos Calderón D.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Cuadro de Mando Integral, Gestión Universidades Privadas.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de aplicación del modelo de cuadro de Mando Integral a un Caso: Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Las Américas.

**PROBLEMA:** ¿Qué características posee el Plan de Desarrollo Estratégico de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Las Américas?

**OBJETIVOS:** Proponer un Cuadro de Mando Integral como herramienta de control de gestión que permita mejorar el proceso de toma de decisiones al interior de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Las Américas.

**METODOLOGÍA:** Investigación descriptiva y propositiva.

**CONCLUSIONES:** La herramienta utilizada y el trabajo desarrollado ha permitido observar la estrecha relación y coherencia que debe existir al interior de una organización; objetivos claramente definidos, planes de desarrollo, alineación con las estrategias, comunicación y compromiso de la alta dirección y de los empleados se deben tener en cuenta a la hora de administrar una empresa.

Sin embargo, este trabajo es sólo una aproximación ya que queda mucho camino por recorrer para que esta herramienta sea de utilidad en la Facultad: Su implementación efectiva.

## 59) Título: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN UNA EMPRESA DEL RUBRO FORESTAL

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009L177Pc.1

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 87

**Autor:** Mitzi Lagos, Edita Novoa

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** NIIC 41.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone una guía metodológica para la adopción de la NIC 41.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible la valorización de los activos biológicos en una empresa forestal de acuerdo a la NIC 41?

**OBJETIVOS:** Proponer una metodología para valorizar activos biológicos en una empresa del rubro forestal.

**METODOLOGÍA:** Método de caso; estudio descriptivo y propositivo.

### CONCLUSIONES:

- Dado que en Chile no existe un mercado activo para plantaciones de pino ( sujeto de investigación) que se encuentran en etapa de crecimiento y de producción o algún tipo de información que permita obtener el valor razonable, su cálculo puede realizarse considerando los flujos netos asociados, traídos a valor presente.
- Un activo debe ser valorado, tanto en el momento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta. El valor razonable se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual.
- La valorización de un activo biológico se efectúa sobre la base de planes de cosecha forestal, teniendo en cuenta el potencial crecimiento, esto quiere decir que el valor razonable de los activos biológicos se mide como el valor actual de la cosecha de un ciclo de crecimiento basado en los terrenos forestales productivos, teniendo en cuenta las restricciones medioambientales y otras reservas.
- Identificar una guía que apoye en la valorización de los activos biológicos, permitirá reflejar en forma actualizada las transformaciones de estos activos, aportando mayor confiabilidad y relevancia a los usuarios de informes contables.

## 60) Título: RIESGO DE CRÉDITO Y SUFICIENCIA DE PROVISIONES EN LA BANCA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009J36rc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Control de Gestión

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 86

**Autor:** Jean Paul Jaque

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** IFRS, Comparación de Estados Financieros de distintos bancos.

**DESCRIPCIÓN:** Se muestran las diferencias que otorga la normativa existente, además, de una solución práctica para que los inversionistas puedan comparar razonablemente los Estados Financieros de los distintos bancos.

**PROBLEMA:** ¿Qué métodos utilizan los bancos en Chile para señalar las provisiones sobre colocaciones dentro de sus Estados Financieros?

**OBJETIVOS:** Proponer un modelo uniforme o estándar para los distintos bancos del país, respecto de la evaluación del Riesgo de Crédito y la Suficiencia de Provisiones.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** Se concluye que los Estados Financieros de las instituciones bancarias no son comparables, ya que por ejemplo los modelos individuales, si es que se opta por ellos, tienen distintos estadios de desarrollo, encontrándose algunos en su inicio, otros en la implementación o utilizándose. Tampoco son comparables debido a que los requisitos de la SBIF son en base a la cartera de colocaciones que disponga el banco, es decir a cartera más amplia o más riesgosa, los criterios del modelo utilizado deben ser más estrictos, por tanto los resultados serán dispares entre los distintos modelos. La mejor manera de tener estados financieros comparables para los inversionistas es aplicar normas internacionales de información financiera, ya que ellas buscan el valor económico de las empresas y, por tanto, es el mejor medio para poder comparar. De esta forma se debe utilizar un modelo avanzado de riesgo de crédito que tome variables tanto cualitativas como cuantitativas.

## Área IV: Costos

### 61) Título: IMPACTO DE LA METODOLOGÍA ABC EN LA PRECISIÓN DE LOS COSTOS UNITARIOS DE UN LABORATORIO FARMACÉUTICO

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Javier Fontecilla S.

**Área o Materia:** Costos

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 70

**Autor:** Esteban Apablaza Pezoa

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Costos unitarios, Costos A.B.C (Activity Based Costing), Metodología de Costos por Absorción.

**DESCRIPCIÓN:** El presente proyecto de investigación se relaciona con una empresa chilena del rubro farmacéutico, cuyo principal objetivo estratégico es incrementar sus ventas en el mercado latinoamericano.

**PROBLEMA:** ¿Qué diferencias existen en la determinación de costos unitarios precisos, entre el sistema de asignación de costos basado en las actividades y la metodología de absorción actualmente utilizada por el Laboratorio Farmacéutico?

**OBJETIVOS:** Establecer las diferencias existentes en la determinación de costos unitarios precisos, entre el sistema de asignación de costos basado en las actividades y la metodología de costos por absorción actualmente utilizada por el Laboratorio Farmacéutico.

**METODOLOGÍA:** El presente estudio es de tipo descriptivo no experimental.

**CONCLUSIONES:** La muestra de productos utilizados para realizar la comparación entre los dos sistemas de costos, permitió determinar una disminución de 77% entre los costos unitarios del sistema actual respecto al sistema A.B.C (Activity Based Costing). Entre las principales razones que se determinaron como causales de esta disminución, se encuentra la no asignación de la capacidad ociosa y de los gastos indirectos que no tienen una relación de causa efecto entre los recursos consumidos y la ampolla que lo demandó.

El método de costeo A.B.C, clasifica en forma detallada los costos que consumen los productos en sus procesos de comercialización, producción y administración.

## 62) Título: GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN EMPRESAS DE SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE EQUIPO

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009P661GC.2

**Profesor Guía:** Arturo Cerda Morales

**Área o Materia:** Costos

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 106

**Autor:** José Pinzón, Guillermo Valdés

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Modelo de Costeo ABC.

**DESCRIPCIÓN:** Diseño y propuesta de una guía que sirva de modelo para mejorar el Sistema de Costos en las Empresas que prestan Servicios de Mantenimiento a Equipos de Transporte Vertical.

**PROBLEMA:** ¿Cómo es posible plantear un modelo de costos que permita la determinación de un costo real del servicio de mantenimiento de transporte vertical?

**OBJETIVOS:** Diseñar y proponer una guía que sirva de modelo para mejorar el sistema de costos en las empresas que prestan servicios de mantenimiento a equipos de transporte vertical, y que contribuya con el proceso de toma de decisiones en relación con el costo y el precio de venta del servicio.

**METODOLOGÍA:** Estudio de caso.

**CONCLUSIONES:** La guía que se presenta, es un primer intento para acercar el modelo de costeo ABC a empresas que durante toda su vida comercial han utilizado el modelo tradicional; por lo tanto es posible que requiera algunas mejoras y adaptaciones que se podrán ir realizando en la medida en que se aplique y se evalúe en las diferentes organizaciones.

Por último, se recomienda las empresas que prestan el servicio de mantenimiento a equipos de transporte vertical y que deseen implementar esta metodología, que lo hagan únicamente si están convencidas de sus bondades en la forma de asignar los costos indirectos a las diferentes actividades que se desarrollan al prestar el servicio, y no simplemente por innovar o porque está de moda el modelo, ya que si se hace por estos últimos motivos seguramente no se verán unos resultados óptimos para la compañía en el tiempo que espera la gerencia.

## 63) Título: MODELO DE COSTOS PARA UN PROGRAMA ACADÉMICO DE PREGRADO DE LA UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2009G633mc.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Costos

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2009

**Datos Publicación:** Págs. 140

**Autor:** Doris Gómez R., Luz M. Gómez R.

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Costos Basados en Actividades, Recursos, Drivers.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone un modelo para la determinación de los costos incurridos en la operación del programa académico de Pregrado de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia.

**PROBLEMA:** ¿Cómo se debe estructurar un modelo de costos que permita determinar el costo real de la operación académica del programa de pregrado de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa sede Villavicencio?

**OBJETIVOS:** Proponer un modelo para la determinación de los costos incurridos en la operación del programa académico de pregrado de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia sede Villavicencio.

**METODOLOGÍA:** El método de caso.

**CONCLUSIONES:** En el modelo propuesto se clasifican los recursos consumidos en recursos exclusivos y en recursos compartidos con otros programas; mediante la aplicación de drivers de recursos se distribuyen los recursos a las actividades, los recursos exclusivos afectan directamente el costo del programa, mientras que los recursos compartidos con otros programas deben ser asignados mediante la aplicación de los drivers de actividad.

El modelo de costos ABC "Activity Based Costing" aquí planteado y explicado, permite a la Universidad Cooperativa de Colombia sede Villavicencio determinar el costo real del programa de pregrado de Contaduría Pública. Se definieron las actividades, identificando las tareas básicas que llevan a cabo en cada una de ellas. Se identificaron los recursos que se consumen en las actividades; se seleccionaron los inductores de recursos y de actividades para, finalmente, estructurar el modelo de costos.

## Área V: Finanzas

### 64) Título: PROPOSICIÓN DE UN MODELO DE ANÁLISIS DE RIESGO PARA APOYAR LA GESTIÓN DE FISCALIZACIÓN DEL BUEN USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EN EL SECTOR SALUD

**N° de Control de Biblioteca FAE:** TUS-MCAG2003B976pc.1

**Profesor Guía:** Ramón Ramos Arriagada

**Área o Materia:** Finanzas

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2003

**Datos Publicación:** Págs. 191

**Autor:** Claudia Buscaglia S., Julia Guzmán B.

#### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Análisis de riesgo, sector salud.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone una metodología para efectuar auditorías bajo el enfoque de riesgo tomando como referencia la metodología diseñada por la Contraloría de Canadá.

**PROBLEMA:** ¿Cuáles son las variables determinantes en el análisis de riesgo del sector salud que fiscaliza la Contraloría General de la República?

**OBJETIVOS:** Proponer el diseño de una metodología de análisis de riesgo, para identificar las variables determinantes que inciden en las áreas críticas de fiscalización, que afectan el buen uso de los recursos públicos en el sector salud.

**METODOLOGÍA:** Investigación exploratoria y propositiva.

#### CONCLUSIONES:

- Se pudo concluir que aún no se ha incorporado el enfoque de riesgos para analizar la información que sobre el sector existe, más aún se puede señalar que los directivos de la salud pública no han incorporado en forma sistemática el enfoque de riesgos en sus análisis, tanto en el ámbito de administración como de auditoría interna.
- Se entrega una herramienta metodológica de análisis de riesgo, la cual se elabora en cinco etapas; se desarrolla un mapa de riesgo que sirve de base para la construcción de la matriz de riesgo y finalmente se presenta el modelo propuesto en esta tesis.
- De este estudio se puede concluir que el modelo y la metodología de auditoría bajo el enfoque de riesgo propuesto, permitirán que la Contraloría General de la República cuente con una herramienta metodológica para apoyar la fiscalización de los sectores sujetos a su control, disponiendo de una adecuada técnica para el ejercicio del control de los fondos públicos bajo un enfoque de riesgo.

## 65) Título: METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DEL ANÁLISIS DE RIESGO ECONÓMICO: APLICACIÓN DE LA PROPUESTA DE UN NEGOCIO MINERO

**N ° de Control de Biblioteca Central:** TUS - MCAG 2004 T693n c.1

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Finanzas

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Copiapó

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2004

**Datos Publicación:** Págs. 115

**Autor:** Janise Torres Torres, Ricardo Marambio Rivera

### DESCRIPCIÓN

Palabras Claves: Análisis de Riesgo.

**DESCRIPCIÓN:** Propuesta de una metodología para la aplicación del análisis de Riesgo Económico.

**PROBLEMA:** ¿Es adecuado el modelo económico predictivo de planificación de largo plazo que actualmente utiliza la Compañía Minera Mantos de Oro?

**OBJETIVOS:** Verificar la eficiencia del modelo económico de planificación de largo plazo, que actualmente utiliza la Compañía Minera Mantos de Oro y a través del cual mide la rentabilidad futura del negocio

**METODOLOGÍA:** Descriptiva y estudios de caso.

**CONCLUSIONES:** Los resultados indican que el VAN del Plan Caso Base 2005 se mueve en un rango entre \$30.88 y 46.37 millones, con un nivel del 70% de confianza de que el indicador fluctúe entre \$36.33 y 41.34 millones y con media de \$38.85 millones (media +/- 6.5%), lo que representa una baja incertidumbre respecto de su comportamiento, situación que también se observa en el bajo valor de su desviación estándar (\$2.33 millones).

El perfil de riesgo nos muestra que la probabilidad acumulada de obtener valores menores a la media del caso base (\$38.06 millones) es de 50 %. Para un VAN mínimo exigido al negocio de \$40.0 millones, la probabilidad de éxito es de 31.92%, deduciendo que el riesgo asociado al plan 2005 es de 68,08%.

El análisis de los riesgos relevantes del plan para una situación de buen control operacional del negocio muestra una distribución del VAN en que existe un 75% de probabilidad de que sea igual o superior a \$37.19 millones; un 50% de probabilidad de que sea igual o superior a \$38.82 millones; un 25% de probabilidad de que sea igual o superior a \$40.48 millones y un 5% de que sea igual o superior a \$42.77 millones.

La sensibilización dinámica (en el proceso de simulaciones) indicó que las variables que más impactan en la variabilidad del VAN son las relativas a producción y ley de Au del Rajo 1 en los años 2005, 2006, y 2007.

## 66) Título: ESTRUCTURA DE CAPITAL DE LAS EMPRESAS QUE TRANSAN EN LA BOLSA DE COMERCIO DE SANTIAGO Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD

**N° de Control de Biblioteca Central:** TUS-MCAG2006N321ec.1

**Profesor Guía:** Luí Salazar Pérez

**Área o Materia:** Finanzas

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 86

**Autor:** Rigoberto Navarrete Vergara

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Estructura de capital, rentabilidad y aportación de capital.

**DESCRIPCIÓN:** Análisis de la estructura de capital y rentabilidad de 50 sociedades anónimas abiertas dependientes de la Superintendencia de Valores y Seguros.

**PROBLEMA:** Más importante que el problema son las hipótesis planteadas:

- 1) Las empresas que transan en la Bolsa de Comercio de Santiago, en la medida que incrementan su estructura de capital como fuente de financiamiento, necesariamente deberán aumentar su rentabilidad sobre el patrimonio contable.
- 2) Las empresas que cotizan en la Bolsa de Comercio de Santiago, en la medida que incrementan su estructura de capital como fuente de financiamiento, necesariamente deberán aumentar su rentabilidad accionaria por variación de su precio bursátil.
- 3) El incremento de la rentabilidad contable del patrimonio de las empresas afecta positivamente el precio bursátil de sus acciones.
- 4) El aumento del endeudamiento de largo plazo (riesgo financiero) de las empresas afecta negativamente el precio bursátil de sus acciones.

**OBJETIVOS:** Determinar en forma empírica, si la estructura de capital adoptada por las sociedades anónimas abiertas, influye en la obtención de sus rentabilidades.

**METODOLOGÍA:** La investigación es de carácter descriptivo, correlacional y de seguimiento.

**CONCLUSIONES:** Esta investigación tuvo por objeto probar empíricamente, si la estructura de capital adoptada por las empresas afecta o influye en las rentabilidades obtenidas sobre el patrimonio contable y por variaciones de precios del mercado de sus acciones. Para llevar adelante la investigación, se plantearon dos ecuaciones de regresión simple con el objeto de probar estadísticamente si las variables definidas en el presente estudio disponen de una asociación lineal. Las principales conclusiones asociadas al objetivo general de la investigación fueron las siguientes:

- a) No hay una asociación lineal entre la variable independiente, denominada estructura de capital y las variables dependientes, denominadas rentabilidad sobre el patrimonio contable y la rentabilidad por la variación del precio bursátil de las acciones; por lo tanto, estadísticamente se aceptó la hipótesis nula ( $H_0: B=0$ ), señalando que no hay una asociación lineal entre las variables antes señaladas, conclusión que se encuentra respaldada con la aplicación de la prueba t de Student.
- b) Adicionalmente, se confirmó, previa aplicación del coeficiente de determinación ( $r^2$ ) y el Coeficiente de Correlación r de Pearson, que las variaciones en las rentabilidades antes señaladas, no se aplican por variaciones en la estructura de capital que adoptan las empresas.

## 67) Título: REVELACIÓN DE LOS FACTORES CLAVES PRESENTES EN LA FASE DE PROSPECCIÓN MINERA DE COBRE, QUE INCIDEN EN EL FINANCIAMIENTO DE CAPITAL DE RIESGO DE LA MEDIANA MINERÍA DEL COBRE EN CHILE

**N° de Control de Biblioteca:** Aún no existe.

**Profesor Guía:** Carlos Paillacar Silva

**Área o Materia:** Finanzas

**Unidad Patrocinante:** USACH

**Lugar de Edición:** Santiago

**País Unidad Patrocinante:** Chile

**Año Publicación:** 2006

**Datos Publicación:** Págs. 100

**Autor:** Patricio Cárcamo Pérez, Armando Mombiela Oyarce

### DESCRIPCIÓN

**Palabras Claves:** Capital de riesgo, Pequeña Minería.

**DESCRIPCIÓN:** Se propone aportar con una propuesta de inicio a la solución del problema del financiamiento de la prospección minera, partiendo por revelar cuáles son los factores críticos presentes en esta fase.

**PROBLEMA:** ¿Cuál es la incidencia de las variables claves presentes en un prospecto minero, que condicionan su éxito o fracaso, y que permitirían evaluar la factibilidad de financiamiento del capital de riesgo?

**OBJETIVOS:** Determinar los factores claves presentes en la fase de prospección de un yacimiento de mineral de cobre, que incidirían en la factibilidad del financiamiento del Capital de Riesgo.

**METODOLOGÍA:** Investigación exploratoria y descriptiva.

**CONCLUSIONES:** La revelación de las fases de una prospección minera de cobre así como la descripción de los factores y/o variables claves comprendidas en éstas, ayudará a la comprensión del negocio y ayudará a que la banca nacional tenga herramientas para evaluar la factibilidad de financiamiento del capital de riesgo.

Considerando la relevancia que tiene el experto geólogo en la etapa de una prospección minera, quien en definitiva decide sobre el éxito o fracaso de ésta, la revelación de los factores y/o variables claves, requiere de la certificación obligatoria de terceros expertos calificados que validen los datos que se informan de un prospecto, para generar confianza en la banca nacional en su evaluación de la factibilidad de financiamiento del capital de riesgo. En ese contexto, se tuvo conocimiento de una iniciativa de capacitación que se está llevando a cabo para que expertos geólogos en el futuro actúen como certificadores de la información, constituyendo otro aspecto relevante para sentar las bases de un futuro mercado de capital de riesgo.

# Conclusiones

Al finalizar estos 67 resúmenes analíticos de las tesis del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile es posible concluir que el Programa ha estado a la altura de un Post-Grado de calidad, pues en sus tesis -resultado final que implica una evaluación del trabajo realizado- los alumnos han abordado las temáticas nacionales o globales del momento histórico que se está viviendo desde las perspectivas de las cinco áreas mencionadas en la Introducción, como por ejemplo, situaciones de la minería, de la Contraloría General de la República, análisis financiero en momentos de crisis, medio ambiente, gestión universitaria y educación en general, gestión de la salud, gestión del Ministerio Público, lavado de dinero, empresas familiares y Pymes, auditoría al retail y a las concesiones, responsabilidad social empresarial, comercio electrónico, delito informático, outsourcing, pensamiento contable y normas IFRS o NIIC.

El fundador de la Facultad de Administración y Economía en 1972, don Luis Vargas Valdivia, desde el más allá debe estar feliz por haber sembrado en tierra fértil; él pensaba que la contabilidad debía desarrollarse como ciencia con investigación; es el aporte que en esa línea está haciendo este Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

## Índice de tesis:

### Área I: Auditoría

- 1.- (2002) *El Control de Calidad en la Auditoría de Estado: Recomendaciones para su Aplicación en la Contraloría General de la República de Chile* por Máximo Lastra A.
- 2.- (2003) *Delito Informático y Windows NT: Un Enfoque de Riesgo* por Julio Carrasco Valenzuela y Leonardo Díaz Rojas.
- 3.- (2004) *Auditoría de Calidad a la Administración de Contratos de Servicio en la Minería e Industria Aplicado a una Empresa del Sector en la III Región: Diagnóstico y Propuesta* por Ángel Briones Romero y Carlos Morales Marín.
- 4.- (2004) *Proposición de una Metodología para la Fiscalización de Contratos de Concesiones de Obras de Infraestructura Pública en Chile, desde una Perspectiva Fiscal* por Heribaldo Vera Millar.
- 5.- (2004) *Proposición de un Enfoque Metodológico para Optimizar el Proceso de Examen de Cuentas o Auditoría de Transacciones de la Contraloría General de la República* por Jorge Mérida Muñoz y Leonardo Olea Cariz.
- 6.- (2004) *Proposición de un Programa de Auditoría Basado en Riesgo para el Proceso de Compra Vía Comercio Electrónico en un Hospital Institucional* por Víctor Silva Rosas.
- 7.- (2004) *Propuesta Metodológica de Auditoría para Revisar un Outsourcing de Implementación y Manutención de Componentes Computacionales en un Servicio Público Chileno* por Pablo Espinoza Michea y Luis López Rodríguez.
- 8.- (2004) *Revisión y Propuesta de Procedimiento de Calificación de Factores de Riesgo para Fines de Planificación de Auditorías de Sociedades Privadas Sujetas a la Fiscalización de la Contraloría General de la República* por Patricio Flores Gerding.
- 9.- (2005) *Customización de Metodología de Auditoría: Una Propuesta para Auditar Empresas Públicas* por Bernarda Rojas C.
- 10.- (2005) *Propuesta de Herramientas de Auditoría para Fiscalizar el Cumplimiento de las Funciones Administrativas Municipales en Materias Ambientales* por Luis Zapata Baeza.
- 11.- (2006) *Determinación del Nivel de Aplicabilidad del Modelo Global Reporting Initiative (GRI) en las Empresas Chilenas Adscritas a Acción RSE* por Luis Tolosa Cáceres.
- 12.- (2006) *Diagnóstico de las Competencias Específicas que Deben Poseer Actualmente los Auditores del Sector Gubernamental para Obtener Evidencia Electrónica de Auditoría* por Daniella Caldana Fulss y Ricardo Correa Fuenzalida.

- 13.- (2006) *Metodología para Efectuar un Programa de Auditoría de Gestión al Sistema de Educación Administrado por el Departamento Municipal: Una Propuesta* por Viviana Navarrete Venegas.
- 14.- (2007) *Desarrollo de una Comunidad Virtual de Trabajo Colaborativo de Apoyo al Examen de Cuentas Efectuado por una Unidad Organizacional de la Contraloría General de la República de Chile* por Patricia Rojas R. y Luis Galaz L.
- 15.- (2008) *Nivel de Cumplimiento del Régimen de Inhabilidades e Incompatibilidades del Revisor Fiscal en las Sociedades Anónimas Comerciales. Estudio de Caso: Municipio de Montería Colombia-2008* por Aura Castillo L.
- 16.- (2008) *Pensamiento Contable de Julio Bosh Bousquet y Luis Vargas Valdivia y su Incidencia en la Formación de Contadores en Chile* por Jaime Cortés Z. y Patricia Fuentes P.
- 17.- (2009) *Aplicación de Valor Razonable e Implementación de la NIC 41 Agricultura en Empresas del Sector Vitivinícola Chileno: Caso Estudio Viña ABC S.A.* por Guillermo Cisternas L.
- 18.- (2009) *Consolidación de Estados Financieros en Grupos Empresariales que Participan en Cadenas Productivas del Sector Agropecuario en Colombia con Base en Normas Internacionales de Contabilidad- NICS* por Esteban Martínez.
- 19.- (2009) *Evaluación del Sistema de Control Interno en el Proceso de Facturación del Hospital de Nivel I* por Luis Domínguez T. y Gustavo Cruz C.
- 20.- (2009) *Impacto de la Corrección Monetaria Incluida en los Saldos de Apertura para los Efectos de la Primera Adopción de las IFRS, Análisis del Caso Chileno* por Sergio Mercado P.
- 21.- (2009) *La Nueva Imagen del Sistema de Control Interno en Utrahuilca* por Diva Artunduaga C. y Floricel Cangrejo P.
- 22.- (2009) *La Nueva Imagen del Sistema de Control Utrahuilca: Auditoría a la Gestión* por Oscar Nicholls Toro y Carlos Aguirre Rivera.
- 23.- (2009) *Metodología para Aplicar el Enfoque por Componentes en Aviones Boeing 767 como Fase Previa para la Depreciación y Amortización de su Mantenimiento Basado en NIIF* por Alexis Paredes Muñoz.
- 24.- (2009) *Metodología para Aplicar el Valor Esperado de la Provisión de Garantías para Productos Duraderos Vendidos por un Fabricante* por Verónica Ruz Farías.
- 25.- (2009) *Metodología para Depurar la Renta de los Asalariados con otros Ingresos* por Pedro Contreras C. y José Caipa T.
- 26.- (2009) *Metodología Participativa para Evaluar la Eficiencia y Eficacia de la Función de Salud Pública de la Secretaría de Salud del Departamento de Magdalena* por Freddy González Castillo.
- 27.- (2009) *Modelo de Contabilización de Concesiones Aeroportuarias Basado en Normas Internacionales de Contabilidad* por Augusto Lohr T. y Williams Sanhueza A.
- 28.- (2009) *Modelo de Gobierno Corporativo para Instituciones de Educación Superior* por Oscar Ángel M. y César Pérez L.
- 29.- (2009) *Tratamiento Legal, Contable y Financiero de los Fondos y Reservas Patrimoniales en las Cooperativas* por María Huertas De Mora y Yebrail Herrera Duarte.
- 30.- (2010) *Aplicar la Metodología Existente en NIC 36 para Calcular el Deterioro de Activos No Corrientes* por Danilo Colipi G. y Mario Paredes G.
- 31.- (2010) *Determinación del Tratamiento de los Faltantes de Inventario Bajo IFRS, para la Definición de una Metodología de Valorización para Empresas de Retail* por Francine Corrales U. y Jesús Céspedes A.
- 32.- (2010) *Efectos Contables en el Reconocimiento Inicial de los Equipos de Transporte Minero (Camiones) Producto de la Aplicación de las IFRS* por Moisés Bautista.
- 33.- (2010) *Efecto de Valorización y Depreciación por Componentes del Rubro Maquinaria Pesada para la Extracción de la Minería* por Frederic Aravena O. e Ítalo Follador S.

- 34.- (2010) *Factores de Riesgos Críticos que Afectan el Proceso Estratégico de Tramitación de Licencias en una Institución de Salud Previsional* por José Muñoz V. y Manuel Quezada D.
- 35.- (2010) *Metodología para Evaluar la Aplicabilidad del Concepto de Activo Intangible y su Valor Razonable y para Revisar la Factibilidad de su Medición sobre una Concesión de Revisión Técnica* por Cristian Basaez Álvarez.
- 36.- (2010) *Reconocimiento Inicial NIC-SP 17 y su Efecto en Valorización, Contabilización y Presentación Contable para las Edificaciones en INDAP* por Lucia Urrea S. y Luís Medel F.
- 37.- (2010) *Tratamiento Contable del Goodwill en el Proceso de Convergencia a las NIIFs en una Fusión Impropia* por Mónica Fuentes E. y José Orellana M.
- 38.- (2010) *Reingeniería al Proceso de Custodia de Valores de Terceros por Corredores de Bolsa* por Francisco Murillo B. y Sergio Fernández U.
- 39.- (2010) *Valorización del Deterioro de una Unidad Generadora de Efectivo (UGE) Productora de Nitrógeno Líquido Perteneciente a un Laboratorio Universitario, Basada en las Normas IFRS* por Sissi Farfán Tapia y Daniel Montecinos L.

## Área II: Contabilidad

- 40.- (2003) *La Contabilidad Financiera como Herramienta en la Toma de Decisiones en las Pymes de la Región de Atacama* por Gregorio Campusano D. y Marcelo Cubillos A.
- 41.- (2003) *Perfeccionamiento de la Normativa Contable del Sistema de Contabilidad Gubernamental: Una Propuesta* por Lucía Carrillo Andrades.
- 42.- (2004) *Diseño de un Modelo Teórico Contable para Medir e Informar los Impactos Medios Ambientales en las Empresas del Sector Vitivinícola en Chile* por Ximena Mura Álvarez.

## Área III: Control de Gestión

- 43.- (2003) *Diseño de un Modelo de Distribución de Presupuesto para el Ministerio Público en la Región de Atacama* por Patricio Rojas Tapia y Mario Rojas Vásquez.
- 44.- (2003) *Mecanismos de Control Antilavado a través de los Sistemas de Información: Diagnóstico y Propuesta* por Elvira Sepúlveda Videla e Isabel Charmin Rantun.
- 45.- (2003) *Propuesta de un Sistema de Acreditación Y Supervisión de la Certificación de Productos Orgánicos en Chile* por Constanza Poblete Cornejo y Patricia Sanguinetti Moreno.
- 46.- (2004) *Control de Gestión en el Área de Salud Pública con Aplicación al Servicio de Salud de Atacama* por Patricio Gaspar Alquinta y Rodrigo Cuevas Neyra.
- 47.- (2004) *Evaluación del Grado de Cumplimiento del Plan Estratégico en una Empresa de la Industria Gráfica* por Yuri González N.
- 48.- (2004) *Proposición de un Cuadro de Mando Integral para la División de Auditoría Administrativa de la Contraloría General de la República* por Alicia Gutiérrez Conde y María Hernández Peñaloza.
- 49.- (2004) *Propuesta de Control de Gestión para la Contraloría Regional de Atacama* por Eduardo Díaz Araya.
- 50.- (2004) *Propuesta de una Metodología para la Planificación de la Fiscalización de la Contraloría Regional de Atacama* por Sergio Mora Oviedo y Luis Ramírez Zepeda.

- 51.- (2006) *Deserción Estudiantil en Carreras Técnicas de Nivel Superior: Razones por las cuales los Alumnos Desertan, Principales Características de los Desertores e Impactos en la Gestión Estudiantil. Caso: Alumnos que Estudiaron la Carrera de Contabilidad General en un Centro de Formación Técnica Ubicado en Santiago y en Jornada Vespertina* por Armando Rosales V.
- 52.- (2006) *Empresas Familiares Chilenas: Como Enfrentan la Etapa de Sucesión las Empresas Industriales de la Comuna de Santiago* por Miguel Canales F.
- 53.- (2006) *Impacto del Instrumento Proyecto de Fomento -PROFO- en las Empresas de la Región Metropolitana que lo Desarrollan en la Temática de Gestión* por Miguel Klarian V. y Néstor Martínez T.
- 54.- (2009) *Guía para la Implementación del Modelo Estándar de Control Interno - MECI- en la Institución Educativa Guacirco* por Jorge Cuellar Sánchez y Carlos Aguirre Rivera.
- 55.- (2009) *Guía para la Valuación y Tratamiento Contable del Stock de Papel según NIC 2 (IFRS) Aplicando Matriz de Control por Antigüedad para Industria del Sector Gráfico* por Vladimir Torres Millar.
- 56.- (2009) *Modelo de Gobierno Corporativo para Universidades Públicas Estatales: Caso Universidad de Santiago de Chile* por Paola Díaz C. y Susan Gálvez H.
- 57.- (2009) *Proposición de un Método de Valorización de Activos Biológicos según las Normas Internacionales de Contabilidad para una Empresa Salmonera* por Javier Cofré B.
- 58.- (2009) *Propuesta de un Cuadro de Mando Integral para la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de las Américas* por Carlos Calderón D.
- 59.- (2009) *Propuesta Metodológica para Vaporación de Activos Biológicos en una Empresa del Rubro Forestal* por Mitzi Lagos y Edita Novoa.
- 60.- (2009) *Riesgo de Crédito y Suficiencia de Provisiones en la Banca* por Jean Paúl Jaque.

#### Área IV: Costos

- 61.- (2004) *Impacto de la Metodología ABC en la Precisión de los Costos Unitarios de un Laboratorio Farmacéutico* por Esteban Apablaza Pezoa.
- 62.- (2009) *Guía para la Implementación de un Sistema de Costos en Empresas de Servicios de Mantenimiento de Equipo* por José Pinzón y Guillermo Valdés.
- 63.- (2009) *Modelo de Costos para un Programa Académico de Pregrado de la Universidad Cooperativa de Colombia* por Doris Gómez R. y Luz M. Gómez R.

#### Área V: Finanzas

- 64.- (2003) *Proposición de un Modelo de Análisis de Riesgo para Apoyar la Gestión de Fiscalización del Buen Uso de los Recursos Públicos en el Sector Salud* por Claudia Buscaglia S. y Julia Guzmán B.
- 65.- (2004) *Metodología para la Aplicación del Análisis de Riesgo Económico: Aplicación de la Propuesta de un Negocio Minero* por Janise Torres Torres y Ricardo Marambio Rivera.
- 66.- (2006) *Estructura de Capital de las Empresas que Transan en la Bolsa de Comercio de Santiago Y su Relación con la Rentabilidad* por Rigoberto Navarrete Vergara.
- 67.- (2006) *Revelación de los Factores Claves Presentes en la Fase de Prospección Minera de Cobre, que Inciden en el Financiamiento de Capital de Riesgo de la Mediana Minería del Cobre en Chile* por Patricio Cárcamo Pérez y Armando Mombiela Oyarce.

Santiago, Junio de 2011.

