



Resúmenes Analíticos de las Tesis del programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría, tercera parte (Analytical Theses Abstracts from the Magister Program of Accountability and Audit, Third Part)

Dr. Jaime Caiceo Escudero¹
Mg. Marcela Lagos Guerrero
Mg. Gabriela Jara Méndez²

Resumen

Continuando con la difusión de las tesis realizadas en el Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, iniciada en el número uno de *Summa de Arithmetica*, 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 17 resúmenes analíticos de gran parte de las tesis realizadas entre los años 2010 y 2012, correspondiendo la mayoría al año 2011. En esta oportunidad se encuentran tesis, tanto de alumnos que han realizado sus estudios normales en Chile como las de aquéllos que han participado en el *Programa de Estudiantes de Colombia*. Se agrupan en cinco áreas: Auditoría (9), Contabilidad (4), Control de Gestión (1), Costos (2) y Sistemas de Información (1); 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 58.8% con ese enfoque.

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

Abstract

Continuing with the dissemination of theses in the master's program in accounting and auditing of the University of Santiago of Chile, which started in the number one *Summa Arithmetica*, through highlight analytical so that serve as source for future research, both for students as well as for the scientific community in general. 17 Abstracts analytical of much of the theses carried out between 2010 and 2012, most corresponding to the year 2011 are presented on this occasion. In this opportunity are theses, both students who have done their normal studies in Chile as those who have participated in the *Program of Students of Colombia*. Are grouped into five areas: Audit (9), Accounting (4), Management Control (1), Costs (2) and Information Systems (1); the amount in each area reveals the weight that has control -basis of the audit-, within the program, since adding the areas of Audit and Management Control gets a 58.8% with that approach.

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

¹Académico del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile.

²Ambas son Graduadas en el Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión en la Facultad de Administración y Economía de la Universidad de Santiago de Chile.

Introducción

Tal como se indicó en el N° 1 de esta Revista el año 2011, se continúa con un tercer Informe, difundiendo las tesis del Programa de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile, Programa iniciado el año 2000. El objetivo de este trabajo, además de su difusión en los resúmenes analíticos presentados, pretende que sean útiles para los alumnos del Programa como también para la comunidad científica en general, pues ellos pueden servir de base para futuras tesis o investigaciones en el Área Contable. Hasta ahora, en las tres entregas, se han presentado 120 resúmenes analíticos, correspondientes a un número similar de tesis en los 11 años que el Programa ha contado con egresados, con un promedio de 11 anuales; como las tesis pueden hacerse en forma individual o de a dos personas, ellas equivalen aproximadamente a 200 egresados que han alcanzado su grado académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión en la historia del Programa.

Para confeccionar los diferentes análisis de las tesis se prosiguió utilizando el modelo desarrollado para elaborar los resúmenes analíticos de las investigaciones en educación por el Centro de Investigaciones y Desarrollo de la Educación³ -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 17 resúmenes analíticos de gran parte de las tesis realizadas entre los años 2010 y 2012, correspondiendo la mayoría al año 2011. Se encuentran resúmenes de tesis de alumnos que han realizado el Programa regular en Chile y de estudiantes del Programa Especial entregado a alumnos de Colombia. Se agrupan en cinco áreas: Auditoría (9), Contabilidad (4), Control de Gestión (1), Costos (2) y Sistemas de Información (1); 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 58.8% con ese enfoque.

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.

³Cabe 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 entre 1990 y 2010.

A. Área Auditoría

1) TÍTULO: AUDITORÍA A LA POLÍTICA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 F954t c.1

Profesore Guías: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 83 Págs.

Autor: Iberia Sashenka Irazzoky Rodríguez

DESCRIPCIÓN

PALABRAS CLAVES: Auditoría, Precios de Transferencia.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a diseñar una herramienta de control interno que pueda asegurar que las operaciones intragrupo responden al cumplimiento de la ley.

PROBLEMA: Las compañías multinacionales que operan en Chile, principalmente las de capital nacional, no tienen elementos de control interno diseñados que les permitan determinar si su Política de Precios de Transferencia es justa o si la misma podría ser cuestionada por la Administración Tributaria.

OBJETIVOS: Desarrollar una metodología de auditoría a todos los elementos de la política de precios de transferencias, que permita a las compañías que pertenecen a un grupo multinacional observar, validar y asegurar la correcta inclusión de operaciones en su política de precios y, en consecuencia detectar su realidad en materia de precios de transferencia, dando un diagnóstico específico acerca de la razonabilidad de las operaciones intragrupo de riesgo en este contexto.

METODOLOGÍA: Descriptiva y Propositiva.

CONCLUSIONES: Las compañías cuyas operaciones son alcanzadas por la norma no conocen: Qué herramientas técnicas de control interno son las idóneas para validar esta materia; cuáles son las operaciones intragrupo que ameritan un análisis de Precios de Transferencia; cuáles son las atribuciones del Servicio de Impuestos Internos en esta materia; si sus operaciones se ajustan al cumplimiento legal. Aquí se entrega una propuesta al respecto.

2) TÍTULO: AUDITORÍA CONTINUA: UNA ADAPTACIÓN PARA LAS OFICINAS ZONALES Y PLANTAS DE COMBUSTIBLES DE LA COMPAÑÍA DE PETRÓLEOS DE CHILE COPEC S.A.

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 C268e c.1

ProfesoresGuías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 102 Págs.

Autor: Jaime Enrique Pascual Tapia

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Auditoría, COPEC.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a proponer un modelo de Auditoría Continua en COPEC.

PROBLEMA: ¿La Auditoría Continua permitirá identificar los incumplimientos de procedimientos, actividades no desarrolladas, actos irregulares o desviación de recursos en forma mas oportuna que la Auditoría Interna Tradicional en las oficinas zonales y Plantas de combustibles de COPEC S.A.?

OBJETIVOS: Adecuar la metodología de Auditoría Continua para evaluar controles y riesgos en forma oportuna y eficiente de las Oficinas Zonales y Plantas de Combustibles de la compañía Distribuidora de Combustibles de Chile COPEC S.A.

METODOLOGÍA: Método de Caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La metodología propuesta de auditoría continua para las Oficinas Zonales y Plantas de Combustibles, es una buena herramienta para realizar revisiones cada vez más en línea, con la finalidad de detectar errores, omisiones, o fraudes en forma temprana, sin tener que esperar el tiempo o plazos establecidos en el Plan de Auditoría para realizar revisiones de hechos o transacciones de muchos meses anteriores. Es una herramienta innovadora, que permitirá realizar monitoreos a 3 Oficinas Zonales y 16 Plantas de Combustible, desde un solo punto.

3) TÍTULO: AUDITORÍAS DE LA AYUDA RECIBIDA EN CASO DE CATÁSTROFE: UN TIPO DE AUDITORÍA EN UNA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR (EFS)

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 L98a c.1

Profesores Guías: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 53 Págs.

Autor: Carmen Luengo Reyes

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Catástrofe, entidades fiscalizadoras, desastre.

DESCRIPCIÓN: Se desarrolla una propuesta de Auditoría para la ayuda recibida en caso de catástrofe, ampliando los objetivos existentes en la EFS chilena, considerando que Chile es un país no sólo sísmico, sino que también se ve afectado por las erupciones de volcanes, inundaciones, aluviones, entre otros.

PROBLEMA: ¿Por qué la ayuda recibida en caso de catástrofe no llega a todos los damnificados?

OBJETIVOS: Proponer a la Entidad de Fiscalización Superior agregar nuevos objetivos a los tipos de auditorías ya existentes permitiendo ser más específicos en la fiscalización de la entrega de ayuda a los damnificados producto de una catástrofe.

METODOLOGÍA: Método de caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: De acuerdo al problema planteado en esta investigación, se concluye que el desarrollo de este caso, ayuda a mitigar el problema. Esta tesis queda abierta para que una vez aprobada la Norma ISSAI 5500 se pueda complementar con las directrices que ella indique, con el fin que nuestra EFS sea parte de las entidades que utiliza la norma y pueda compartir experiencias con el fin de una mejora continua.

4) TÍTULO: METODOLOGIA PARA ESTABLECER EL PROCESO DE IDENTIFICACION Y EVALUACION DE LOS RIESGOS MATERIALES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS DEL COLEGIO “MORISCOS” INSTITUCIÓN EDUCATIVA DISTRITAL, DE ACUERDO CON LA ISA 315

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 Q7p c.1

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Angélica Peña Cortés

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 101 Págs.

Autores: Pablo Germán, Rocha Rojas, Rafael Segundo Martínez Fuentes

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Riesgo, Control, Mejoramiento

DESCRIPCIÓN: La presente tesis ha sido elaborada como aplicación práctica de las normas internacionales de aseguramiento y control del riesgo, en especial la ISA 315, en concordancia con el régimen de contabilidad pública vigente en Colombia para ser implementado en el colegio Morisco IED de la ciudad de Bogotá D.C. (Colombia).

PROBLEMA: ¿Cómo establecer un sistema de control para un establecimiento educacional público de acuerdo a la ISA 315 en Colombia?

OBJETIVOS: Establecer una metodología que permita identificar y evaluar los riesgos materiales de los Estados Financieros del Fondo de Servicios Educativos del Colegio “Morisco” IED de Bogotá D.C. (Colombia), cuyos procedimientos sean útiles para subsanar y prevenir inconsistencias de índole contable y para establecer un óptimo nivel de confianza en la prevención y neutralización de los riesgos administrativos inherentes al proceso de gestión contable.

METODOLOGÍA: Estudio de Caso, Descriptiva y Propositiva.

CONCLUSIONES: Se entrega una herramienta para la identificación y la evaluación de los riesgos materiales de los Estados Financieros, propuesta por la ISA 315, revisada por el Consejo de Normas de las IAASB (International Auditing Assurance Standards Board), cuyos procedimientos le serán útiles, para subsanar y prevenir inconsistencias de índole contable y para establecer un óptimo nivel de confianza en la prevención y neutralización de los riesgos administrativos inherentes al proceso administrativo y financiero de gestión contable.

5) TÍTULO: PROGRAMA DE AUDITORIA PARA LA DETECCIÓN DE FRAUDES Y DEBILIDADES DE CONTROL INTERNO EN LOS INVENTARIOS EN PROCESO

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: Por determinar

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 95 Págs.

Autor: Carla Andrea Salazar Castaño

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Inventarios en Proceso, Fraude, Debilidades de Control Interno, Programas de Auditoría.

DESCRIPCIÓN: Es una propuesta de un programa de auditoría para los inventarios en proceso, específicamente para la industria farmacéutica, donde se oriente a los auditores a identificar los riesgos y como estos se reflejan financieramente en altos costos de producción, disminución de la rentabilidad de los productos y su impacto en la utilidad bruta.

PROBLEMA: ¿De qué manera es posible detectar los fraudes y debilidades de control interno en los inventarios en proceso, de Laboratorios KSC?

OBJETIVOS: Proponer un programa de auditoría para auditar los inventarios en proceso, como herramienta para la identificación de debilidades de control interno y posibles riesgos de fraude.

METODOLOGÍA: Método de caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La comprensión y análisis de los casos suministrados por Laboratorios KSC S.A. contribuyó a la determinación de unas causas que respaldaron la creación de una lista de riesgos, aporte importante para su fácil identificación en los inventarios en proceso.

Al desarrollar el planteamiento de los programas de auditoría requeridos para respaldar una auditoría en los inventarios en proceso, se contó con la base conceptual y técnica de cómo elaborar las pruebas de recorrido, sustantivas y de doble propósito determinando su nivel de importancia y aporte que brindaría al efectuarla; el conocimiento detallado de la operación para la recopilación de información; la identificación de los análisis de información necesarios para soportar cuantitativamente las debilidades y riesgos presentados; determinación de una secuencia para orientar a los auditores como elaborarlos de una manera ordenada y un análisis de causas basados en los casos presentados por fraude y debilidades de la operación, para convertirlos en un desglose de riesgos que puedan aportar al auditor su fácil identificación.

6) TÍTULO: PROPUESTA DE MÉTODO PARA DETERMINAR EL NIVEL DE EXPOSICIÓN AL RIESGO DE LOS PROCESOS DE UNA INSTITUCIÓN PÚBLICA

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 P792p c.1

Profesor Guía: Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 110 Págs.

Autor: Leonardo Varón García

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Concesión, subvención, adopción, empresa de servicios públicos.

DESCRIPCIÓN: Reconocer en la información financiera los activos entregados por parte de una entidad gubernamental a una empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), dado que los ítem anteriormente mencionados, no se encuentran bajo el actual modelo contable colombiano, pero si están en unas cuentas de fuera de balance llamadas cuentas de orden, el impacto en la información financiera, genera grandes expectativas por parte de las Juntas Directivas y administradores de estas compañías.

PROBLEMA: ¿Cuál es el tratamiento contable adecuado para reconocer y valorar las redes de acueducto y alcantarillado en la información financiera de EPN ESP, al momento de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez?

OBJETIVOS: Determinar el tratamiento y metodología a seguir en la información financiera de la entidad EPN ESP, originados por el reconocimiento y medición de los activos relacionados con redes de acueducto y alcantarillado que la entidad ha recibido por parte de una entidad gubernamental colombiana, al momento de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez.

METODOLOGÍA: Método de caso y propositiva.

CONCLUSIONES: De acuerdo con la investigación realizada, el tratamiento contable adecuado para reconocer y valorar las redes de acueducto y alcantarillado en la información financiera de EPN ESP es el de registrar un activo intangible por concesión, utilizando el párrafo transitorio de la CINIIF 12, el cual permite tomar el valor registrado bajo PCGA anteriores y tomarlo como importe en los libros del activo intangible previa realización del test de deterioro contenido en la NIC 36.

7) TÍTULO: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA EFECTUAR SUPERVISIÓN CONTINUA AL RIESGO OPERACIONAL DE LAS ENTIDADES REGULADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE PENSIONES

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 G984p c.1

Profesores Guías: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 105 Págs.

Autores: Eugenio Gutiérrez G., Álvaro Reyes C.

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Supervisión Continua, supervisión, Riesgo Operacional.

DESCRIPCIÓN: Se desarrolla una metodología que permite a la Superintendencia de Pensiones, cuyo entorno de fiscalización se desarrolla bajo un modelo de Supervisión basada en Riesgos, implementación de un modelo de Supervisión Continua que posibilite un control más eficiente los niveles de exposición al riesgo operacional de las entidades.

PROBLEMA: ¿Es posible supervisar “en tiempo real” el riesgo operacional de los entes fiscalizados, por parte de la Superintendencia de Pensiones, mediante la aplicación de un modelo de supervisión continua, a partir del enfoque de Supervisión Basada en Riesgo, actualmente en aplicación?

OBJETIVOS: Desarrollar una metodología de Supervisión Basada en Riesgo de la Superintendencia de Pensiones, cuyo entorno de fiscalización se desarrolla bajo un modelo de Supervisión Continua que posibilite un control más eficiente, los niveles de exposición al riesgo operacional de las entidades reguladas.

METODOLOGÍA: Método de caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Con la propuesta de modelo para implementar Supervisión Continua se permite tener ventajas relevantes, tales como: Brindar un aseguramiento de la efectividad de los controles internos en tiempo y forma, Identificar y evaluar los niveles de riesgo con mayor precisión, identificar con celeridad el incumplimiento de la normativa y las políticas, evaluación permanente de los riesgos, mejor desarrollo del plan de fiscalización, apoyo y mayor eficiencia en la realización de fiscalizaciones in situ y seguimiento de las recomendaciones.

8) TÍTULO: USO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA EN LOS PROCESOS DE CERTIFICACIÓN DE CALIDAD EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS. CASO DE ESTUDIO: ENGICAST LIMITADA

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 M829u c.1

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 74 Págs.

Autor: Luis Oswaldo Morantes Sabogal

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Certificación de calidad, ISO 9001.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a determinar si los procesos de certificación mejorarán en la medida que se incluya en los mismos una Auditoría al sistema de información contable y financiera, minimizando el riesgo de imprecisiones y falsedad de los datos.

PROBLEMA: ¿Cuál es el riesgo y confianza en la información por falta de verificación y Auditoría del sistema de información contable y financiero en la documentación de los procesos de certificación de sistemas de calidad bajo la norma ISO 9001?

OBJETIVOS: Analizar si la información tomada en el proceso de certificación de gestión en calidad bajo norma ISO 9001, se soporta en la información contable y financiera generando un riesgo en la veracidad del proceso.

METODOLOGÍA: Método de caso y descriptivo.

CONCLUSIONES: Para las empresas colombianas, ha resultado ser casi una obligación imperante poseer el certificado del sistema de gestión de calidad mediante la norma internacional ISO 9001, lo cual les permite a las organizaciones conservar y avanzar en un mercado de manera competitiva; sin embargo la intensión del mismo y la forma en como se logra la certificación debido a la estructura y desarrollo de las Auditorías revela una debilidad marcada pues se hace imperante el riesgo de imprecisiones en la información e incluso permite generar dudas frente a la estructura administrativa de algunas empresas las cuales están optando por costumbre desarrollar un esquema para que la visita de certificación se exitosa. Establecer relación directa del sistema de información contable y financiera con los ítems de Auditoría de sistemas de gestión de calidad va a generar mayor confianza frente a la calidad en los procesos y/o productos que las entidades certificadoras avalan.

9) TÍTULO: GUÍA METODOLÓGICA PARA IMPLEMENTAR AUDITORÍA FORENSE EN EL ÁMBITO GUBERNAMENTAL EN CHILE, EN LA DETECCIÓN Y PREVENCIÓN DE FRAUDE

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2012 B151e c.1

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Arturo Cerda Morales

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2012

Datos Publicación: 153 Págs.

Autores: Mirtha Carrasco Concha, Leandra Gómez Núñez

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Auditoría Forense, Gobierno, Fraude.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a proponer una guía metodológica para la auditoría forense en el área Gubernamental.

PROBLEMA: ¿Existe un modelo de Auditoría Forense en el área Gubernamental en Chile?

OBJETIVOS: Estructurar una guía metodológica, para implementar una Auditoría Forense en el ámbito gubernamental en Chile, en la detección y prevención del fraude.

METODOLOGÍA: Investigación Exploratoria y Propositiva.

CONCLUSIONES: Una de las mayores ventajas que presenta esta Guía Metodológica para realizar Auditoría Forense en el Área Gubernamental en Chile, es indicar las diferentes técnicas que auxilia la Auditoría Forense, y que se complementan con las técnicas tradicionales de auditoría, para la obtención de las evidencias, como también señalar algunos procedimientos de detección de fraudes específicos como: lavado de dinero, sustracción de activos, crimen de cuello blanco.

B. Área Contabilidad

10) TÍTULO: DIAGNÓSTICO DE LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD Y PROPUESTA DE UNA METODOLOGÍA DE APRENDIZAJE DE LA CIENCIA CONTABLE EN LAS UNIVERSIDADES CHILENAS

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 H812d c.1

Profesor Guía: Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 162 Págs.

Autor: Pablo Hormazábal Saavedra

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Enseñanza-aprendizaje, contabilidad, métodos de enseñanza, modelo pedagógico.

DESCRIPCIÓN: Esta tesis tiene como propósito descubrir mediante un diagnóstico, la metodología de la enseñanza de la contabilidad, en la carrera de contador público y/o auditor de un grupo de escuelas de contabilidad y auditoría de universidades tradicionales de la zona central de nuestro país y, junto con esto, proponer una metodología de la enseñanza de la contabilidad.

PROBLEMA: ¿Qué modelos, métodos o formas de enseñar contabilidad se aplican en las Universidades Chilenas y qué metodología será apropiada?

OBJETIVOS: Describir la forma y los métodos que se utilizan actualmente para la enseñanza de contabilidad en las Universidades Chilenas.

Elaborar una propuesta metodológica para el aprendizaje de la ciencia contable y su aplicación en las Universidades que imparten carreras de Contabilidad y Auditoría en Chile.

METODOLOGÍA: Esta investigación es de tipo Descriptiva y Propositiva.

CONCLUSIONES: Es importante la forma en como se entregan a los alumnos los conocimientos contables de las carreras con dicha asignatura, principalmente las carreras de contador auditor y contador público y auditor, esta situación no es prioritaria para las universidades; ya que ellas privilegian lo que se enseña más que la forma de cómo se entregan estos conocimientos. Durante la investigación se observó que las universidades en sus programas de estudio plantean una metodología de enseñanza cognitiva para entregar dichos conocimientos, pero en la realidad, los docentes solo realizan la entrega de éstos sin tener la pedagogía ya ellos no son profesores sino mas bien ellos entregan los conocimientos como ellos los adquirieron. Como sugerencia, se recomienda que los profesionales para cumplir con la labor de docencia en las universidades e instituciones de educación superior, deberían cumplir con el requisito mínimo de tener una preparación previa, sobre la "forma de enseñar", de la misma manera que se prepara un profesor de profesión.

11) TÍTULO: EVALUACIÓN DEL IMPACTO EN LA ESTRUCTURA FINANCIERA AL RECONOCER EN LA CONTABILIDAD LOS INGRESOS Y COSTOS DERIVADOS DE LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN CONFORME A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD- NIC 11 Y 18

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 G916e c.1

Profesores Guía: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 88 Págs.

Autores: Fabio Guarnizo Cuéllar, Gregorio Montenegro Primiciero

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: NIC 11, NIC 18, Contratos de Construcción.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a determinar los elementos que puedan hacer posible analizar y revelar los criterios fundamentales de los contratos de construcción conforme a las NICs 11 y 18.

PROBLEMA: ¿Cuál es el impacto financiero y de qué forma contribuye a la asertividad en la toma de decisiones empresariales al aplicar en las empresas constructoras colombianas las NIC 11 y 18?

OBJETIVOS: Evaluar el impacto de la estructura financiera de las empresas constructoras colombianas, al aplicar la NIC 11 y 18 en el reconocimiento contable de los ingresos y costos derivados de los contratos de construcción.

METODOLOGÍA: Descriptiva y evaluativa.

CONCLUSIONES: Los estados financieros de desarrolladora Iwoka S.A. elaborados bajo los criterios del D.R. 2649 de 1993, al igual que todas las constructoras colombianas no presentan razonablemente su situación financiera a una fecha determinada, pues se trasladan ingresos de un período a otro, afectando el resultado, los cambios en sus recursos, los flujos de obligaciones, la distribución de excedentes.

Esta tesis pone de manifiesto debilidades fundamentales en el entendimiento y aplicación de las normas contables colombianas.

12) TÍTULO: IMPACTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO EN LA NORMATIVA QUE RIGE EL SISTEMA DE CONTABILIDAD PÚBLICA DE CHILE, Y EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SIGFE, VERSIÓN 2.0.

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 C696a c.1

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Angélica Peña Cortés

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año de Publicación: 2011

Datos de Publicación: 268 Págs.

Autores: Herminia Carmen Carvajal Pérez, Luis Miguel Téllez Mellado

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Contabilidad Gubernamental, NICSP, SIGFE 2.0.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a determinar impacto de las normas internacionales de contabilidad en el sector público.

PROBLEMA: ¿Cuál es el nuevo paradigma debido al actual proceso de convergencia internacional contable, en el cual se encuentra inmerso el sector público chileno?

OBJETIVOS: Determinar si la normativa que rige el sistema de contabilidad general de la Nación, y el sistema de información para la gestión financiera del Estado, reúnen las condiciones conceptuales y funcionales suficientes para satisfacer las exigencias de información de las NICSP.

METODOLOGÍA: Descriptiva y propositiva

CONCLUSIONES: En forma independiente del desarrollo histórico de la normativa que rige el sistema de Contabilidad General de la Nación, resulta necesaria su adscripción a los estándares internacionales de información financiera, en atención a que en su mayor parte, contiene normas y procedimientos basados en principios de contabilidad de general aceptación, los cuales nos permiten una visión más económica para el reconocimiento, valoración, presentación y revelamiento de las operaciones de las instituciones públicas.

13) TÍTULO: RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, DETERIORO Y BAJA EN CUENTAS DE LAS INVERSIONES DISPONIBLES PARA LA VENTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS BANCOS COLOMBIANOS BAJO LA NIC 39: INSTRUMENTOS FINANCIEROS

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 R696r c.1

Profesores Guías: Angélica Peña Cortes, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Colombia

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 84 Págs.

Autor: Pablo Rodríguez Borbon

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Instrumentos financieros, activos financieros, reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros, deterioro de los activos financieros, valor razonable, baja en cuentas.

DESCRIPCIÓN: Se propone una metodología para llevar a cabo los procesos de reconocimiento, medición, deterioro y baja en cuentas de las inversiones disponibles para la venta en los estados financieros de los bancos colombianos, mediante la aplicación de los principios considerados en la NIC 39, Instrumentos financieros.

PROBLEMA: ¿Cómo llevar a cabo los procesos de reconocimiento, medición, cálculo del deterioro y baja en cuentas de las inversiones disponibles para la venta en los estados financieros de los bancos colombianos, bajo los principios de la NIC 39: Instrumentos Financieros?

OBJETIVOS: Desarrollar un procedimiento que sirva a los bancos colombianos para dar aplicación a los procesos de reconocimiento, medición, cálculo del deterioro y baja en cuentas de sus inversiones disponibles para la venta, bajo la norma de contabilidad internacional de instrumentos financieros NIC 39.

METODOLOGÍA: Descriptiva y Propositiva.

CONCLUSIONES: En el procedimiento desarrollado, se establece un factor preponderante: El relacionado con el análisis de información que es necesario como paso previo para determinar los registros contables y los valores a registrar. Es importante para el proceso de convergencia, tener a disposición toda la información adecuada y necesaria. También hay que considerar muchas estimaciones, lo cual es un aspecto delicado en la medida en que utilizado en forma equivocada puede llevar a sobreestimar o subestimar las cifras presentadas por una entidad. Como recomendación, es conveniente hacer una evaluación de la información que deberían tener disponible las entidades financieras y otras, para llevar a cabo de manera adecuada los procesos de reconocimiento, medición, deterioro y baja en cuentas de sus portafolios de inversión bajo los estándares internacionales de IASB, considerando que con el actual sistema contable, los requerimientos de información son muy pocos frente a los que se van a requerir para aplicar normas internacionales.

C. Área Control de Gestión

14) TÍTULO: DISEÑO DE CONTROL Y FISCALIZACIÓN DE USO Y APLICACIÓN DE RECURSOS FISCALES PARA UN SERVICIO PÚBLICO. CASO SERVICIO NACIONAL PARA LA PREVENCIÓN Y REHABILITACIÓN DEL CONSUMO DE DROGAS Y ALCOHOL-SENDA

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 M25a c.1

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 63 Págs.

Autores: Claudio Pérez Álvarez, Leslie Rogers Ponce

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Control, Fiscalización, SENDA, Recursos Fiscales.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a legitimar la existencia de SENDA con la estructura y funciones propias de un servicio público, formulando una metodología de control de recursos públicos de acuerdo a la misión definida para SENDA en la Estrategia Nacional de Drogas y Alcohol, que apoye el correcto desarrollo de objetivos corporativos como también optimice el proceso de toma de decisiones.

PROBLEMA: ¿Cómo abordar administrativamente la función fiscalizadora y de control en la gestión del Servicio Nacional para la Prevención y Rehabilitación del Consumo de Drogas y Alcohol?

OBJETIVOS: Diseñar una metodología funcional de control y fiscalización del uso y aplicación de los recursos fiscales del Servicio Nacional para la Prevención y Rehabilitación del Consumo de Drogas y Alcohol.

METODOLOGÍA: Cualitativa, Estudio de Caso, Descriptiva y Propositiva

CONCLUSIONES: Tomando en cuenta el caso particular de SENDA, es imperiosa la necesidad de contar con una unidad independiente que cumpla el rol fundamental que los organismos contralores C.G.R. y C.A.I.G.G. ordenan y con ello, evitar la continua improvisación que existe actualmente en la institución.

D. Área Costos

15) TÍTULO: ESTANDARIZACIÓN DE LOS COSTOS DE COLORANTES Y SOLUCIONES EN EL SECTOR MEDICOQUIRÚRGICOS, COMO INSTRUMENTO PARA CONSERVAR PRECIOS COMPETITIVOS FRENTE AL MERCADO

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 V323t c.1

Profesores Guías: Angélica Peña Cortés, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Costos

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 80 Págs.

Autor: Fernando Bello C.

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Estandarización, Costo, Soluciones Medicoquirúrgicas, Producción, Mercado.

DESCRIPCIÓN: El desarrollo plantea una propuesta que mediante la estandarización del costo se pueda determinar el precio de venta óptimo al que puede fijar la empresa para hacerle frente a la competencia.

PROBLEMA: ¿De qué manera la falta de un adecuado modelo de costos afecta los ingresos y la rentabilidad en la línea de colorantes y soluciones de las empresas del sector de los medicoquirúrgicos?

OBJETIVOS: Desarrollar una propuesta para estandarizar el costo de producción de la línea de colorantes y soluciones, que permita determinar precios competitivos frente al mercado.

METODOLOGÍA: Método de caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La empresa no contaba con una herramienta que le permitiera calcular de manera predeterminada el costo de producción; lo que ocasionaba que después de definir los precios de venta para un período se viera afectada su rentabilidad debido a la variación en los precios de la materia prima. La no existencia de un seguimiento y control a los precios de compra de materia prima, hace necesario diseñar un programa de mantenimiento en cuanto al proceso de selección de los proveedores de forma tal que se evidencie decisiones acertadas en el momento de hacer la adquisición, dicho acierto debe apuntar a encontrar los mejores precios sin descuidar para nada la calidad.

16) TÍTULO: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA EMPRESAS DE ARQUITECTURA Y DISEÑO DE CENTROS COMERCIALES

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2012 C674p c.1

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Angélica Peña Cortés

Área o Materia: Costos

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2012

Datos Publicación: 98 Págs.

Autor: Jessica Aracellis Suárez Villegas

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: Sistema de Costos, Arquitectura.

DESCRIPCIÓN: Investigación orientada a proponer una metodología para implementación de sistema de costos ABC, en empresas de servicios de arquitectura y diseño de centros comerciales.

PROBLEMA: ¿Qué características debiera tener un sistema de costo ABC, para responder a las necesidades de información para empresas de servicios de arquitectura y diseños de centros comerciales?

OBJETIVOS: Proponer una metodología para la implementación de un sistema de costos ABC para empresas de servicios de arquitectura y diseño de centros comerciales.

METODOLOGÍA: Investigación descriptiva, no experimental y propositiva.

CONCLUSIONES: Los principales beneficios que se perciben en la implementación del sistema de costos ABC es la información, el conocimiento de la rentabilidad de los clientes, identificación del lugar donde se generan los costos excesivos.

E. Área Sistemas de Información

17) TÍTULO: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA DEFINICIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD DE UN SISTEMA ERP (SAP R/3) PARA UNA EMPRESA MANUFACTURERA

N° de Control de Biblioteca: Central o Fae: TUS-MCAG 2011 A859p c.1

Profesores Guías: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Sistemas de Información

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 116 Págs.

Autores: Johnny Alexis Astudillo R., Emilio Jose Arellano R.

DESCRIPCIÓN

Palabras claves: ERP, SAP R/3, Usuario, Perfiles, Seguridad, Sistema

DESCRIPCIÓN: Se diseña una propuesta metodológica que permita a las empresas manufactureras, evaluar y mejorar la actual definición de la seguridad que tienen desarrollada para su sistema ERP (SAP R/3), apoyando a la mejora continua de su control interno.

PROBLEMA: ¿La actual parametrización para usuarios y perfiles del sistema es la que entrega las mayores garantías de seguridad en los procesos o existe alguna otra alternativa? - ¿Se están aprovechando todas las herramientas de seguridad que ofrece SAP R/3, y que en definitiva, este sistema sea un aporte efectivo al control interno de la organización? - ¿Los desarrollos actuales asociados al sistema SAP R/3 se efectúan de manera apropiada, aportando a la eficiencia y oportunidad?

OBJETIVOS: Desarrollar una propuesta metodológica para la definición y administración de la seguridad de un sistema ERP (SAP R/3) para una empresa manufacturera, que a su vez permita a esta herramienta sistémica, ser un aporte real a las actividades de control que necesita la organización para sus principales procesos empresariales.

METODOLOGÍA: Método de caso, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: El resultado de la aplicación de la metodología desarrollada en la investigación, permitió demostrar lo importante que resulta para las empresas la adecuada administración y definición de la seguridad de su sistema ERP. Sin embargo, la realidad actual demuestra lo contrario, en donde las empresas, basadas en los conocimientos de los asesores que implementan estos sistemas, preocupándose sólo de la correcta operación de las principales funciones del sistema para sus procesos empresariales. Los resultados obtenidos en el caso práctico demuestran que el modelo de seguridad implementado en las empresas, sin importar su tamaño, puede ser mejorado al contrastarlo sobre todo con estándares internacionales de los cuales se pueden obtener conclusiones respecto a las mejores prácticas para la administración de los sistemas de información.

Conclusiones

Al finalizar estos 17 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 de sus países o globales del momento histórico que se está viviendo desde las perspectivas de las cinco áreas mencionadas en la Introducción, como por ejemplo, prevención de fraudes, política de precios de transferencia, sistemas de información, control del área de la construcción, control de riesgos en la administración pública, certificación de calidad, auditoría continua, auditoría forense, estados financieros bancarios y normas IFRS o NIIC, tanto para el sector público como para el privado.

De los 120 resúmenes expuestos en los tres números de *Summa de Arithmetica*, ellos se han agrupado en siete áreas: (1) Auditoría con 63 tesis, equivalente al 52.5% del total; (2) Contabilidad con 14 tesis, llegando al 11.67%; (3) Control de Gestión posee 29 resúmenes con el 24.17%; (4) Costos tiene 5 tesis con el 4.16%; (5) Finanzas con 6 tesis, equivalente al 5%; (6) Investigación con un resumen, lo que da un 0.83% y (7) Sistemas de Información con dos tesis, equivalente al 1.67%. Esta situación revela el alto porcentaje de tesis que el Programa ha producido en sus áreas específicas, Auditoría, Contabilidad, Control de Gestión y Costos con un 92.5%, lo que implica que él mismo responde a su objetivo de formación de especialistas de alto nivel, tanto en el plano teórico como de aplicación práctica frente a los nuevos requerimientos que el desarrollo de la ciencia contable implica.

Índice de tesis:

Área I: Auditoría

- 1.- (2011) *Auditoría a la Política de Precios de Transferencia* por Iberia Sashenka Irazzoky Rodríguez.
- 2.- (2011) *Auditoría Continua: Una Adaptación para las Oficinas Zonales y Plantas de Combustibles de la Compañía de Petróleos de Chile –COPEC– S.A.* por Jaime Enrique Pascual Tapia.
- 3.- (2011) *Auditorías de la Ayuda Recibida en Caso de Catástrofe: Un Tipo de Auditoría en una Entidad de Fiscalización Superior (EFS)* por Carmen Luengo Reyes.
- 4.- (2011) *Metodología para Establecer el Proceso de Identificación y Evaluación de los Riesgos Materiales en los Estados Financieros del Fondo de Servicios Educativos del Colegio “Moriscos”, Institución Educativa Distrital de Acuerdo con la ISA 315* por Pablo Germán Rocha Rojas y Rafael Segundo Martínez Fuentes.
- 5.- (2011) *Programa de Auditoría para la Detección de Fraudes y Debilidades de Control Interno en los Inventarios en Proceso* por Carla Andrea Salazar Castaño.
- 6.- (2011) *Propuesta de Método para Determinar el Nivel de Exposición al Riesgo de los Procesos de una Institución Pública* por Leonardo Varón García.
- 7.- (2011) *Propuesta Metodológica para Efectuar Supervisión Continua al Riesgo Operacional de las Entidades Reguladas por la Superintendencia de Pensiones* por Eugenio Gutiérrez G. y Álvaro Reyes C.
- 8.- (2011) *Uso de la Información Contable y Financiera en los Procesos de Certificación de Calidad en las Empresas Colombianas. Caso de Estudio: Engicast Limitada* por Luis Oswaldo Morantes Sabogal.
- 9.- (2012) *Guía Metodológica para Implementar Auditoría Forense en el Ámbito Gubernamental en Chile en la Detección y Prevención de Fraude* por Mirtha Carrasco Concha y Leandra Gómez Núñez.

Área II: Contabilidad

- 10.- (2011) *Diagnóstico de la Enseñanza de la Contabilidad y Propuesta de una Metodología de Aprendizaje de la Ciencia Contable em las Universidades Chilenas* por Pablo Hormazábal Saavedra.
- 11.- (2011) *Evaluación del Impacto en la Estructura Financiera al Reconocer en la Contabilidad los Ingresos y Costos Derivados de los Contratos de Construcción Conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad -NIC 11 y 18-* por Fabio Guarnizo Cuéllar y Gregorio Montenegro Primiciero.
- 12.- (2011) *Impacto de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la Normativa que Rige el Sistema de Contabilidad Pública de Chile, y en el Sistema de Información Financiera, SIGFE, Versión 2.0* por Herminia Carmen Carvajal Pérez y Luis Miguel Téllez Mellado.
- 13) (2011) *Reconocimiento, Medición, Deterioro y Baja en Cuentas de las Inversiones Disponibles para la Venta en los Estados Financieros de los Bancos Colombianos Bajo la NIC 39: Instrumentos Financieros* por Pablo Rodríguez Borbon.

Área III: Control de Gestión

- 14) (2011) *Diseño de Control y Fiscalización de Uso y Aplicación de Recursos Fiscales para un Servicio Público. Caso Servicio Nacional para la Prevención y Rehabilitación del Consumo de Drogas y Alcoholes -SENDA-* por Claudio Pérez Álvarez y Leslie Rogers Ponce.

Área IV: Costos

- 15) (2011) *Estandarización de los Costos de Colorantes y Soluciones em el Sector Medicoquirúrgicos, como Instrumento para Conservar Precios Competitivos frente al Mercado* por Fernando Bello C.
- 16) (2011) *Propuesta Metodológica para Implementar un Sistema de Costos Basado en Actividades para Empresas de Arquitectura y Diseño de Centros Comerciales* por Jessica Aracellis Suárez Villegas.

Área V: Sistemas de Información

- 17) (2011) *Propuesta Metodológica para la Definición y Administración de la Seguridad de un Sistema ERP (SAP R/3) para una Empresa Manufacturera* por Johnny Alexis Astudillo R. y Emilio Jose Arellano R.

Santiago, julio de 2013.

