



RESÚMENES ANALÍTICOS DE LAS TESIS DEL PROGRAMA DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CUARTA PARTE

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

Dr. Jaime Caiceo Escudero¹

Mg. Carlos Ulcen Cabrera²

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 24 resúmenes analíticos de tesis realizadas entre los años 2009 y 2014. En esta oportunidad se encuentran tesis de dos alumnas extranjeras que han venido a estudiar a Chile, 1 colombiana y 1 panameña. Se agrupan en cinco áreas: Auditoría (2), Contabilidad (11), Control de Gestión (7), Sistemas de Información (3) e Investigación (1); la cantidad en cada área revela el peso que tiene la contabilidad y el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, puesto que si se suman las áreas de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 83.75% con ese enfoque. Con esta cuarta parte se totalizan 144 resúmenes analíticos del mismo número de tesis realizadas en el Programa desde el año 2002 al 2014.

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. In this occasion arise 24 analytical abstracts of theses performed between 2009 and 2014. In this opportunity are theses of two foreign students who have come to study to Chile, 1 Colombian and Panamanian 1. Are grouped into five areas: Audit (2), Accounting (11), Management Control (7), Information Systems (3) and Research (1); the amount in each area reveals the weight that has the Accounting and Control -Auditing database-, within the program, since adding the areas of Accounting, Auditing and Management Control is obtained an 83.75% with that approach. With this fourth part are total 144 abstracts analytical of the same number of the of theses performed in the program since 2002 to 2014.

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.

²Magíster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Santiago de Chile y alumno del Programa de Doctorado en Ciencias de la Administración de la misma universidad.

Introducción

De acuerdo a lo señalado en el N° 1 de esta Revista el año 2011, se continúa con un cuarto 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 cuatro entregas, se han presentado 144 resúmenes analíticos, correspondientes a un número similar de tesis en los 13 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 220 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 24 resúmenes analíticos de las tesis realizadas entre los años 2009 y 2014. Se encuentran resúmenes de tesis de alumnos chilenos y extranjeros que han realizado el Programa regular en Chile. Se agrupan en cinco áreas: Auditoría (2), Contabilidad (11), Control de Gestión (7), Sistemas de Información (3) e Investigación (1); la cantidad en cada área revela el peso que tiene la contabilidad y el control -base de la Auditoría-, dentro del Programa, puesto que si se suman las áreas de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión se obtiene un 83.75% con ese enfoque.

Con esta cuarta parte se totalizan 144 resúmenes analíticos del mismo número de tesis realizadas en el Programa desde el año 2002 al 2014. Ellas se han agrupado en 7 áreas, a saber, Auditoría (65), Contabilidad (25), Control de Gestión (36), Costos (5), Finanzas (6), Sistemas de Información (5) e Investigación (2). De esta forma el 87.5% de las tesis están enfocadas a las áreas específicas del Magíster en Contabilidad y Auditoría (incluido el Control de Gestión).

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 DE TESIS: PROPUESTA METODOLÓGICA DE AUDITORÍA DE ASEGURAMIENTO DE LA CALIDAD A UNA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DE UN SERVICIO PÚBLICO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 R173p

Profesor Guía: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 103 Páginas

Autor: Yanixa Ramírez Hernández

PALABRAS CLAVES: Aseguramiento calidad/ Auditoría interna.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Permitirá un mecanismo, proceso o herramienta de evaluación, mejorar la eficiencia y eficacia de la Unidad de Auditoría Interna del Servicio de Registro Civil, de tal forma que sus lineamientos estratégicos se reflejen en su accionar?

OBJETIVOS: Proponer una metodología de aseguramiento de la calidad para la unidad de auditoría interna del servicio Registro Civil e Identificación, en base al modelo del instituto de Auditores internos de EEUU para mejorar la eficiencia y eficacia.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: La aplicación de herramientas de evaluación dirigidas a segmentos o áreas de la unidad consideradas débiles, permitieron la identificación de brechas en la función de auditoría y oportunidades de mejora, las cuales se plasmaron en planes de acción de corto plazo.

Luego es dable concluir que, la eficiencia y eficacia de la unidad de auditoría interna, se mejoró dentro de un margen razonable.

En síntesis, esta tesis ha querido entregar una metodología de aseguramiento de la calidad para la unidad de Auditoría Interna del Servicio de Registro Civil e Identificación para mejorar la eficiencia y eficacia de su gestión, por una parte, y que por su sencillez y flexibilidad de adopción puede extrapolarse a otras unidades de control de otros servicios públicos, por otra.

Sería interesante realizar futuros estudios similares al realizado sobre la medición de desempeño de las unidades, tamaños efectivos de la actividad de auditoría interna, comunicación de resultados, prácticas efectivas para la administración y gestión del trabajo de auditoría interna, entre otros.

2) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA DE UNA GUÍA METDOLÓGICA PARA EL CONTADOR AUDITOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA DEL SECTOR PÚBLICO PARA LA VERIFICACIÓN Y EVALUACIÓN AL SISTEMA DE GESTIÓN DE SEGURIDAD DE LA INFORMACIÓN

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2013, M971p

Profesores Guías: Arturo Cerda Morales, Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Auditoría

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 134 Páginas

Autor: Pablo Muñoz Mitre

PALABRAS CLAVES: Seguridad información/ Auditoría Interna/ Metodología Sector Público.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿El contador auditor de la unidad de auditoría interna del sector público, podrá realizar su labor de aseguramiento al sistema de gestión de seguridad de la información, si una o más partes de los objetivos de control no forma(n) parte de sus conocimientos?

OBJETIVOS: Proponer una guía metodológica para el contador auditor de la unidad de auditoría interna del sector público, para verificar y evaluar el sistema de gestión de seguridad de la información.

METODOLOGÍA: Investigación exploratoria, descriptiva y propositiva

CONCLUSIONES: La profesionalización de las personas que componen las unidades de auditorías interna abarca un gran porcentaje, lo que refleja un aspecto positivo en el sentido del rol que tiene dicha unidad para las instituciones públicas, justificado por el nivel de profesionalismo.

Sin embargo, los resultados de las capacitaciones y certificaciones realizadas por los funcionarios de las unidades, nos indican que tienen poca o nula capacitación y certificación en temas relacionados con seguridad de la información, tecnologías de la información u otras materias relacionadas; en aspectos formativos, sólo dos profesionales tienen la educación respectiva del tema en cuestión.

Por lo mismo, la propuesta metodológica tiene como propósito proporcionar una herramienta de tipo práctica que ayude al contador auditor de las unidades de auditorías interna a verificar y evaluar el sistema de gestión de seguridad de la información.

B. Área Contabilidad

3) TÍTULO DE TESIS: UN MODELO PARA EL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR EN LA INDUSTRIA DEL RETAIL NACIONAL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 R621m

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 88 Páginas

Autores: Jorge Riveros Parada, Nelson Díaz Letelier

PALABRAS CLAVES: Valorización deterioro cuentas por cobrar/ Retail.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo estandarizar los nuevos criterios definidos por la NIC 39 para valorizar el deterioro de valor de las cuentas por cobrar en el Retail Chile S.A. dada la ausencia de criterios específicos en las normas contables actuales?

OBJETIVOS: Elaborar un modelo de valorización de deterioro de valor de las cuentas por cobrar para *Retail Chile S.A.*, empresa dedicada al Retail nacional, de acuerdo a las NIIF.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: El modelo y método elaborados para cuantificar el deterioro de valor de las cuentas por cobrar, expuesto en el presente trabajo, cumple satisfactoriamente con los criterios establecidos en la norma contable y, dada sus características de sencillez, flexibilidad, consistencia y auditabilidad, permitirían al sujeto de estudio y a otras empresas del sector Retail de similares características, contar con un modelo estándar de aplicación general y homogéneo, lo cual, además permitiría mejorar la comparabilidad de las provisiones de incobrabilidad de sus cuentas por cobrar y los riesgos de default incubados en ellas.

Por último, se espera que este modelo propuesto haga sentido especialmente para aquellas personas de las áreas contables y financieras, que son los que deben lidiar con la cuantificación del deterioro de valor de las carteras de clientes en la confección de estados financieros, pues son ellas las que recogen información del área de riesgo y las otras áreas que abastecen de información a contabilidad.

4) TÍTULO DE TESIS: MODELAMIENTO Y USO DE INFORMACIÓN BAJO IFRS EN EL SISTEMA DE CUENTAS NACIONALES (SNA 2008)

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 V455m

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 199 Páginas

Autores: José Venegas Morales, Pedro Godoy Vergara

PALABRAS CLAVES: Uso eficiente de la información/ Normas IFRS.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo superar los problemas de normalización informática y contable que se producen al transformar la información básica bajo IFRS, información elaborada bajo el SNA, considerando que se trata de uno de los muchos insumos informativos que se emplean en las cuentas nacionales?

OBJETIVOS: Contribuir al uso eficiente de la información bajo normas IFRS para la elaboración de cuentas nacionales anuales y trimestrales, mediante un modelo de datos que asegure una solución eficiente y eficaz de procesamiento de los datos.

METODOLOGÍA: Estudio de Caso.

CONCLUSIONES: En general, tanto en el caso del agente como del objeto, el modelo permite conectar los intereses de la macroeconomía con la contabilidad empresarial, por ejemplo, introduciendo clasificaciones internacionales como CIU o la CCP, que pueden servir a la empresa no sólo para entender los requerimientos de información de cuentas nacionales, sino para contribuir a la organización de sus propios archivos maestros en estos temas.

A partir de esta tesis es posible delinear una ruta de trabajo futuro sobre tecnologías de información aplicadas al ámbito de las cuentas nacionales, considerando las herramientas tecnológicas y el knowhow actualmente disponibles o en proceso de implementación en el BCCH.

5) TÍTULO DE TESIS: VALORIZACIÓN DE LAS ESTIMACIONES EN LA APLICACIÓN DE LAS IFRS EN CHILE: CASO GRIFERIA S.A.

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 A663v

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 103 Páginas

Autor: Luis Aravena Tapia

PALABRAS CLAVES: Valorización estimaciones/ Aplicación IFRS.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo se deben adoptar o adaptar los procedimientos de valorización de las estimaciones bajo IFRS para reflejar en los estados financieros las partidas y transacciones de forma fiel a su fondo económico?

OBJETIVOS: Definir un procedimiento para mejorar la calidad de la valorización de las estimaciones necesarias en la aplicación de las IFRS, con directrices y orientaciones que aporten a la transparencia de las operaciones y proporcionen confianza a las partes interesadas, respecto del desempeño coherente de la organización en la valorización de sus estimaciones.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: Se ha cumplido con el objetivo general de la investigación al definir un procedimiento para mejorar la calidad de la valorización de las estimaciones: El problema planteado tiene como respuesta que los procedimientos de valorización de las estimaciones bajo IFRS, se deben adaptar por medio de la metodología presentada, para reflejar en los estados financieros las partidas y transacciones de forma fiel a su fondo económico.

El proceso de valorización de estimaciones debe ser visto como activo intangible de los procesos de creación de valor de la empresa que, al aplicar la metodología propuesta en esta investigación, puede aportar valor a los activos tangibles de la empresa.

Al aplicar IFRS en Chile se deben considerar las características propias de las empresas chilenas y, por otra parte, la forma en que por años se ha aplicado la contabilidad nacional. Desde esa realidad, y en la búsqueda de gestionar estimaciones de calidad en la aplicación de las IFRS, la metodología presentada en esta tesis es un paso importante, pero inicial, dentro de la conceptualización de la empresa chilena, para lo cual hay que investigar en profundidad su realidad y a partir de esta, generar los conocimientos necesarios para mejorar sus controles y gestión.

6) TÍTULO DE TESIS: MODELO CONTABLE PARA LAS EXISTENCIAS EN MATADEROS Y PLAN-TAS PROCESADORAS DE CARNE BOVINA

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 R594m

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 116 Páginas

Autor: Miguel Riquelme Jaime

PALABRAS CLAVES: Valorización de existencias/ NIC 2/ Rubro ganadero.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo aplicara la norma (NIC 2) en las empresas del rubro ganadero, el cambio en las bases de costeo y valorización de sus existencias, las que implican pasar de una contabilidad basada en el costo histórico de las transacciones, más su correspondiente corrección monetaria, a una contabilidad basada en valores económicos como es el caso del valor neto realizable como lo plantean las NIIF?

OBJETIVOS: Proponer un método de valorización de sus existencias para las empresas *Despostadora S.A.* y *Matadero S.A.*, dedicadas a la faena y producción de cortes de carnes como productos terminados con valor agregado.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: La utilización de un método de valorización por etapas del ciclo productivo de la carne por *líneas de negocio*, planteado en el presente trabajo, permitirá reflejar en sus registros contables con más detalle y al valor neto realizable (valores económicos), dejando de lado el principio contable que rige actualmente, como es el denominado costo histórico contenido en el boletín técnico N° 1 del Colegio de Contadores de Chile y la actual ley de impuesto a la renta en su parte concerniente a la corrección monetaria.

7) TÍTULO DE TESIS: IFRS PARA PYMES UNA GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN EN CHILE (Para una empresa comercial)

N° de Control de Biblioteca FAE: Por determinar.

Profesores Guías: Felipe González Díaz, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 117 Páginas

Autor: Aladino Pacheco Jofré

PALABRAS CLAVES: Guía Implementación IFRS PYMES/ Empresa Comercial.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué elementos hay que considerar en la elaboración de una propuesta, siguiendo las IFRS para una PYME comercial?

OBJETIVOS: Desarrollar una guía para la implementación de IFRS para PYMES en una empresa comercial.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: El diagnóstico realizado permitió identificar 8 diferencias que se producen por la conversión a IFRS para PYMES: Estados Financieros; Inventarios; Impuesto a la renta; Deterioro de Activos; Provisiones; Activos y pasivos; Contingentes; Información financiera en economías hiperinflacionarias; Corrección Monetaria; Propiedades, Plantas y Equipos.

Ello se consideró en la propuesta realizada.

8) TÍTULO DE TESIS: METODOLOGÍA DE APLICACIÓN DE LA TASA DE INTERES EFECTIVA SEGÚN NIC 39 EN OPERACIONES DE FACTORING, FOCALIZADOS A EMPRESAS DE FACTORING NO BANCARIOS INSCRITOS EN LA SVS

N° de Control de Biblioteca FAE: Por determinar.

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 79 Páginas

Autor: Pablo Pincheira Alvial

PALABRAS CLAVES: Metodología tasa de interés efectiva/ Empresas Factoring/ NIC 39.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo afectara la aplicación de la tasa de interés efectiva a "CFC CAPITAL S.A." en el cambio de valorización de las operaciones de factoring?

OBJETIVOS: Proponer una metodología de aplicación de la tasa de interés efectiva según NIC 39 en operaciones de factoring, focalizados a empresas de factoring no bancarias inscritas en la SVS, específicamente para la empresa *CFC CAPITAL S.A.*, definiendo los procedimientos contables administrativos para su reconocimiento y determinar el efecto en la presentación de los estados financieros de la aplicación de las NIIF.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: La aplicación de la NIC 39 permite observar por intermedio del cálculo de la aplicación de la tasa de interés efectiva, las variaciones que experimentaron el estado de resultados *CFC CAPITAL*, por medio de los ingresos de explotación y el balance por medio de los deudores por ventas.

La metodología propuesta está basada en la utilización de la tasa de interés nominal a una de amortización de cualquier comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva, a lo largo de la vida esperada de cada una de las operaciones de factoring, según como lo plantean las Normas Internacionales de Información Financiera, específicamente la NIC 39.

9) TÍTULO DE TESIS: METODOLOGÍA DE APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (IFRS) PARA DERIVADO DE COBERTURA SWAP

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2011 T628m

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 75 Páginas

Autora: Raquel Tobar Moreno

PALABRAS CLAVES: Aplicación de IFRS/ SWAP.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo aplicar IFRS para instrumentos financieros derivados de cobertura SWAP?

OBJETIVOS: Proponer una metodología de implementación de IFRS para instrumento derivado de cobertura SWAP. Definir los procedimientos contables para su reconocimiento y determinar el efecto en la presentación de los estados financieros.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: La metodología propuesta para la contabilización de los derivados de cobertura swap facilita, a los usuarios de la información, el conocimiento de las IFRS y el registro que deben realizar, como también los efectos en los estados financieros.

10) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA EL PROCESO DE INVERSIONES EN PRIVATE EQUITY DE ACUERDO A IFRS

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2012 F954p

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2012

Datos Publicación: 87 Páginas

Autoras: Ingrid Fuentes Colihuil, Marcia Gueny Psijas

PALABRAS CLAVES: Inversiones/ Private Equity/ IFRS.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué factores o variables deben considerarse para el reconocimiento, valorización, presentación de los estados financieros, incluidos los procedimientos de control para mitigar los riesgos claves del proceso de inversiones en Private Equity?

OBJETIVOS: Proponer una metodología del proceso de inversiones en Private Equity de acuerdo a las normas internacionales de información financiera.

METODOLOGÍA: Investigación exploratoria, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Considerando la problemática actual asociada a la contabilización de los instrumentos financieros, específicamente *Private Equity*, aquí se ofrece una propuesta metodológica que integra criterios metodológicos y soportes de los procedimientos contables relacionados con dichos instrumentos; esto con el objetivo de abordar el vacío contable existente relacionado, por una parte, con la insuficiencia de procedimientos contables en base a IFRS sobre el proceso de inversión y desinversión de *Private Equity* y, por otro lado, su desconocimiento como instrumento de inversión. Esta metodología se encuentra alineada con las normas internacionales.

La propuesta metodológica comprende un levantamiento completo del proceso de inversiones en *Private Equity*, incluyendo una matriz de riesgos y controles claves con el fin de poder identificar claramente los controles que mitigan los riesgos inherentes al proceso y así como también, un diseño del Flujograma del mismo.

Esta metodología busca ser un soporte para el desarrollo de procedimientos contables propios de las compañías como una iniciativa que permita enriquecer las interpretaciones de la norma internacional.

11) TÍTULO DE TESIS: METODOLOGÍA DE MEDICIÓN DE GESTIÓN DE LA VARIABLE AMBIENTAL EN LA INDUSTRIA DE LA CONSTRUCCIÓN APLICADA A LOS SISTEMAS CONTABLES ACTUALES O TRADICIONALES

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2013 B517me

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Angélica Peña Cortés

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 170 Páginas

Autoras: María Soledad Bernales Álvarez, Marianela Jacqueline Tapia Soto

PALABRAS CLAVES: Medición variable ambiental/ Contabilidad industria de la construcción.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Es posible realizar una medición de gestión de la variable ambiental en la industria de la construcción y evidenciarla o exponerla en los sistemas contables actuales o tradicionales?

OBJETIVOS: Proponer una metodología de gestión que permita medir la variable ambiental, desde una óptica contable en la industria de la construcción.

METODOLOGÍA: Investigación exploratoria, descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Con este estudio se determinó que la empresa que quiere implementar la sustentabilidad en sus procesos, debe entender este tema, con el objeto de que esas empresas adopten una conducta responsable que les permita tener una mejor relación con los grupos de interés del medio social en el que está inserta.

La propuesta metodológica de gestión ambiental, debe permitir a las organizaciones crear valor organizacional a través de la sustentabilidad, con el objeto de desarrollar capacidades en constante evolución, generando competitividad para todas aquellas instituciones que decidan liderar actuaciones en este ámbito y que posibiliten su puesta en práctica, logrando visualizar y medir impactos referidos a la variable ambiental en lo relacionado con la organización y su entorno.

Esta metodología pretende aportar en el desarrollo de sistemas de información de gestión que posibiliten la medición de la variable ambiental, de modo de propender a una integración entre las dimensiones sociales, ambientales y económicas.

Este estadio es una aproximación a determinar sistemas de medición con una óptica contable, lo cual queda abierto a las investigaciones futuras en este ámbito.

12) TÍTULO DE TESIS: METODOLOGÍA PARA ESTIMAR, EN FORMA RAZONABLE, DE ACUERDO A NIIF LA PROVISIÓN PARA GARANTÍAS DE MANTENCIONES DE AUTOMÓVILES VENDIDOS, EN UNA EMPRESA DEL RUBRO AUTOMOTRIZ

N° de Control de Biblioteca FAE: tus-mcag, 2014 c313m

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Alexis Paredes Muñoz

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2014

Datos Publicación: 109 Páginas

Autores: Carlos Carrasco Sepúlveda, Cristian Espinoza Cavieres

PALABRAS CLAVES: Provisión/ Garantías/ Mantención/ Valor razonable/ NIIF.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo determinar una metodología, para estimar en forma razonable, de acuerdo a NIIF, la provisión para garantías de mantenciones de automóviles vendidos, en una empresa del rubro automotriz?.

OBJETIVOS: Determinar una metodología para estimar en forma razonable, de acuerdo a NIIF, la provisión para garantías de mantenciones de automóviles vendidos, en una empresa del rubro automotriz.

METODOLOGÍA: Estudio de caso, investigación descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Se puede afirmar que la solución metodológica propuesta en este estudio de caso, se puede homologar a las empresas del rubro automotriz, dado que la empresa Honda reúne una serie de características similares a una gran cantidad de empresas del rubro, obviamente con ciertos matices, ya que muchas empresas realizan ventas directamente al cliente final (ventas a la calle), sin recurrir a la venta a través de concesionarios. Para las empresas que venden los automóviles directamente a la calle, será más sencillo contar con la información fuente, ya que ésta se irá registrando directamente en ellas, y no será necesario rescatar información desde un tercero, como lo es en el caso de las empresas que venden a través de concesionarios o intermediarios.

Esta metodología será un aporte dentro del proceso de aplicación de las IFRS en las empresas chilenas, ya que dentro del sector, es una novedosa manera de realizar las provisiones y, como se ha mencionado ampliamente en este estudio, entrega de manera razonable el valor de la provisión, ya que este corresponde al valor esperado, tal como lo exige la NIC 37.

13) TÍTULO DE TESIS: IMPACTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS: UNA COMPARACION ENTRE PANAMÁ Y CHILE

N° de Control de Biblioteca FAE: tus-mcag, 2014 r621i

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Angélica Peña Cortés

Área o Materia: Contabilidad

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2014

Datos Publicación: 68 Páginas

Autor: Mirna Elizabeth Rivera Ramos

PALABRAS CLAVES: Activos biológicos/ Transformación biológica/ Gestión de cambio cualitativo/ Valor razonable/ Avicultura.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo se puede aplicar en los activos biológicos el valor justo con relación a la NIC 41 en una empresa avícola panameña y chilena?

OBJETIVOS: Verificar la aplicación de la norma NIC 41 en una empresa avícola panameña, contrastándola con la realidad en una empresa avícola chilena e identificando las mejores prácticas contables.

METODOLOGÍA: Cualitativa-Cuantitativa, estudio de caso, investigación descriptiva y comparativa.

CONCLUSIONES: Este análisis ayudo a identificar el método de costos utilizado en Agrosuper, empresa chilena, la cual para el pollo broiler utiliza el método de costeo por absorción y para reproductora abuela y nacional valoriza para método de costo de producción menos amortización acumulada. En la empresa panameña Melo, por su parte, aplica el método del costo para pollos broiler y costo, para reproductora nacional, sin considerar las normas de la NIC 41.

C.- Área Control de Gestión

14) TÍTULO DE TESIS: CONTROL DE GESTIÓN EN LA ACTIVIDAD AGROPECUARIA A TRAVES DE CENTROS DE RESPONSABILIDAD Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA. CASO: SOCIEDAD AGRÍCOLA "EL AZABACHE S.A.

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2009 193c

Profesor Guía: Carlos Paillarcar Silva

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2009

Datos Publicación: 95 Páginas

Autores: Juan Ivanovich Pages, Osvaldo Álvarez Umaña

PALABRAS CLAVES: Modelo control de gestión/ Centros de responsabilidad/ Precios de transferencia.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cuál es la realidad de las empresas agrícolas en Chile en materia de gestión y control de gestión y qué modelos emergentes de control de gestión pueden ser aplicables para el apoyo a la gestión de ellas?

OBJETIVOS: Describir y analizar la situación actual que en materia de control de gestión, se presenta en la administración de una empresa del área agrícola, a través del caso de la *Sociedad Agrícola El Azabache S.A.* y proponer un modelo para el control de la gestión, basado en centros de responsabilidad y precios de transferencia.

METODOLOGÍA: Investigación descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La administración agrícola actual requiere y demanda una gestión eficiente y un riguroso control, evidenciándose la necesidad de utilizar emergentes modelos de control de gestión en especial, un modelo que apunte al control de la gestión con base en centros de responsabilidad y precios de transferencia que integradamente establecen el modelo de *la cadena de beneficio neto*.

Esta investigación tiene como propósito fundamental, aportar con el diseño de un modelo que represente una herramienta para cubrir las brechas evidenciadas y apoyar a las empresas en mejorar su gestión y control de la gestión.

En ella se demuestra la factibilidad de aplicar el modelo propuesto, sujeto a cambios importantes en las estructuras de funcionamiento de las empresas, adopción de un sistema contable con características de contabilidad de gestión por centros de responsabilidad y la aplicación de precios de transferencias.

15) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA DE UN MODELO DE PREVENCIÓN DE ACUERDO A LA LEY N° 20.393 APLICADA A UNA CASA DE REMATE

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 H519a

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 88 Páginas

Autores: Tulio Henríquez Zúñiga, Claudia Fresno Basaure

PALABRAS CLAVES: Prevención delitos / Ley N° 20.393.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué elementos, procesos o procedimientos, deberían conjugarse o configurarse para que a través de ellos se pueda ejercer la prevención de delitos, dando además cobertura a las exigencias establecidas en la Ley N° 20.393?

OBJETIVOS: Diseñar un modelo de prevención para la aplicación de la Ley N° 20.393, elaborando una propuesta metodológica de cumplimiento y prevención de los delitos señalados en la nueva ley, enfocado al sector de las casas de remate.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: En lo referido al problema planteado al inicio de la investigación, respecto de los elementos, procesos o procedimientos que deberían conjugarse o configurarse para que a través de ellos se pueda ejercer la prevención de delitos, dando además cobertura a las exigencias establecidas en la ley n° 20.393, se puede concluir que el actual diseño del modelo de prevención, exigido por la ley contempla todos los elementos del marco Coso: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

16) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA MEDICIÓN DEL AMBIENTE Y LAS ACTIVIDADES DE CONTROL DEL PROCESO DE GESTIÓN DE RIESGOS DEL SECTOR PÚBLICO BASADO EN EL INFORME COSO ERM

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS – MCAG 2010, M385p

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 92 Páginas

Autor: Alonso Nefi Martínez Hidalgo

PALABRAS CLAVES: Metodología COSO ERM/ SENAME.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Es posible mejorar el actual modelo de gestión de riesgos del Servicio Nacional de Menores, incorporando una metodología de medición del estado del ambiente de control y de aplicación y fiabilidad de las actividades de control basado en COSO ERM?

OBJETIVOS: Desarrollar una metodología que permita incorporar al proceso de gestión de riesgos una medición del estado del ambiente de control y de la aplicación y fiabilidad de las actividades de control basado en el Informe COSO ERM.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: La solución metodológica propuesta, se basa en la utilización de los componentes de ambiente de control y actividades de control de la gestión de riesgos corporativos, marco integrado, también llamado informe COSO ERM; en él las actividades de control son definidas como la ayuda para asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la organización a los riesgos; el ambiente de control en esta metodología es medida en relación a la asignación de autoridad y responsabilidad.

No obstante, una limitante de la inclusión de la metodología al proceso de gestión de riesgos es la necesidad de contar con recursos humanos suficientes y competentes para ejecutar las mediciones que se requieren y el tiempo que debe destinarse a ellas, por lo cual es relevante la utilización de los recursos humanos adecuados y la definición de estas actividades como parte del trabajo de los coordinadores de riesgos de los procesos de las instituciones.

17) TÍTULO DE TESIS: DIRECTRICES DE INCORPORACIÓN DE GOBIERNOS CORPORATIVOS PARA COOPERATIVAS DE AHORRO Y CRÉDITOS

N° de Control de Biblioteca FAE: Por determinar.

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 57 Páginas

Autora: Mónica Lobos Hernández

Palabras Claves: Gobiernos Corporativos/ COOPEUCH

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cómo afectará a Coopeuch, especialmente al Consejo de Administración, Gerencia General y Auditoría Interna, cuando se implementen e incorporen las directrices del modelo de gobierno corporativo ante la falta de un marco regulatorio de incorporación de gobiernos corporativos a las Cooperativas de Ahorro y Créditos?

OBJETIVOS: Proponer directrices de incorporación de Gobiernos Corporativos para Cooperativas de Ahorro y Créditos.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: Para la cooperativa es primordial contar con un gobierno corporativo que le permita ser dirigida y controlada para contribuir a su efectividad y rendimiento; sus principales logros serán velar por la transparencia, permitir el conocimiento de cómo sus consejeros y gerencia gestionan los recursos, proveer de instrumentos de resolución de conflictos de interés entre los distintos grupos que conforman el gobierno corporativo y buscar el logro de equilibrios al interior de la cooperativa. Las directrices propuestas le permitirán establecer estándares que guíen el comportamiento de los consejeros, gerencia general y funcionarios de la cooperativa, complementando los ya existentes.

Luego del análisis a la situación de la cooperativa de ahorro y crédito Coopeuch se propone establecer las directrices recomendadas para que de esta manera lograr un gobierno corporativo que permita el alcance de la misión de la organización.

18) TÍTULO DE TESIS: ELEMENTOS PROPOSITIVOS PARA EL DISEÑO ORGANIZACIONAL DEL DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS Y CONTROL DE GESTIÓN DE UNA NUEVA INSTITUCIONALIDAD PARA EL TRANSPORTE PÚBLICO

N° de Control de Biblioteca FAE: tuS-mcag, 2013 q6e

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Arturo Cerda Morales

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 87 Páginas

Autor: Alexandra Quijada Guerrero

PALABRAS CLAVES: Diseño organizacional/ Control de gestión/ Sector Público.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Cuáles son los elementos propositivos que deberán considerarse para la planificación y gestión de funciones del Departamento de Administración y Finanzas en la nueva institucionalidad independiente denominada Directorio de Transporte Público Metropolitano (DTPM)?

OBJETIVOS: Proponer elementos para la planificación de roles, funciones y control de gestión del Departamento de Administración y Finanzas, de la nueva institucionalidad pública independiente denominado DTPM.

METODOLOGÍA: Estudio de caso, investigación descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La planificación propuesta, es para el caso de estudio una estimación de quién y cómo se adecuarán los nuevos procesos. Sin embargo, se sugiere que exista un período de *marcha blanca*, puesto que no deben cerrarse los procedimientos de forma estricta por cuanto, a la fecha las instituciones relacionadas con el transporte público no han tenido una buena evaluación, por tanto, deberá hacerse una planificación en la que se diseñe y evalúe, para ir corrigiendo en el camino los errores.

La administración o manejo de la conducta organizacional requiere entender la conducta de las personas, la estructura de la organización dentro de la cual interactúan y los procesos organizacionales de comunicación, toma de decisiones, recompensas y evaluación de la gestión. En tanto se mantenga el nivel de las competencias individuales, se tendrá un modelo clarificador que puede ser utilizable tanto para selección como para formación o desarrollo. Cuando se intenta dar un paso más y determinar cuáles son las competencias más importantes y se desarrollan modelos numéricos, se encuentra el muy extendido fenómeno de la aritmética-ficción.

19) TÍTULO DE TESIS: DETERMINACIÓN DE LA INCORPORACIÓN DE MEJORAS PRÁCTICAS DE AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL MODELO DE LA ENTIDAD DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR COLOMBIANA Y SU COMPARACION CON LOS MODELOS DE ENTIDADES DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR EN ORGANIZACIONES SUPRANACIONALES Y DE LOS PAÍSES DE BRASIL Y CHILE

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2013 P259d

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero Arturo Cerda Morales

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 139 Páginas

Autora: Hastblade Parra Moreno

PALABRAS CLAVES: Auditoría de rendimiento/ Auditoría de Gestión/ Contraloría General de Colombia.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿De qué forma las mejores prácticas en la evaluación de gestión se han incorporado en el modelo adoptado por la EFS colombiana?

OBJETIVOS: Determinar cómo se han incorporado las prácticas establecidas en la norma ISSAI 3000 *Directrices de Aplicación de la Auditoría del rendimiento*, en la auditoría de gestión de la Contraloría General de la República de Colombia.

METODOLOGÍA: Investigación no experimental con análisis comparativo y descriptivo.

CONCLUSIONES: Las EFS facultadas para realizar auditorías de gestión han incorporado -como se ha demostrado en este tesis- de acuerdo con su mandato, la norma *ISSAI 3000- Directrices para la auditoría de rendimiento* en su propia normativa para llevar a cabo dichas auditorías; ellas se dan en las actividades o planteamientos generales, mientras que las diferencias se dan en el quehacer mismo de la auditoría de gestión, confirmándose lo expuesto por la INTOSAI (2004:8) acerca de que la normalización en la auditoría de gestión, la cuestión consiste en saber qué hacer y no en cómo hacerlo.

Respecto a las actividades desarrolladas por otras EFS que puedan llegar a ser aportes que optimicen o fortalezcan el modelo de auditoría de gestión de la CGRTcol, se consideran las siguientes: Validación y Jerarquización de preguntas de auditoría que facilita el análisis de diferentes aspectos de la pregunta principal.

20) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA DE ROLES Y RESPONSABILIDADES PARA UNA ADECUADA GESTIÓN DE RIESGOS EN EL SECTOR PÚBLICO EN CHILE – CASO DE ANÁLISIS: MINISTERIO DE JUSTICIA Y SERVICIOS DEPENDIENTES

N° de Control de Biblioteca FAE: Por determinar

Profesores Guías: Hernán Rebolledo M., Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Control de Gestión

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2014

Datos Publicación: 98 Páginas

Autoras: Macarena Molina Sepúlveda, Paulina Vergara Rojas

PALABRAS CLAVES: Gobierno Corporativo / Modelo de las Tres Líneas de Defensa / Gestión de Riesgos y Controles / Roles y responsabilidades / Sector Público.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Se encuentran asignados adecuadamente los roles y responsabilidades respecto a la gestión de riesgos en el sector público en Chile?

OBJETIVOS: Elaborar una propuesta de roles y responsabilidades para una adecuada gestión de riesgos para el sector público en Chile.

METODOLOGÍA: Investigación descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: Dentro de cualquier organización, ya sea del ámbito público o privado, no solo es relevante contar con un sistema de gestión de riesgos, sino que el desafío se encuentra en asignar adecuadamente “roles y responsabilidades” a las personas que participan en ella, las cuales deben estar coordinadas, diligentemente, para que el sistema de riesgo y control funcione de manera eficiente, con el objetivo de que no existan “brechas” en la cobertura de los riesgos y controles ni duplicidades innecesarias en las funciones.

Producto de la investigación, se estableció que existe una brecha importante entre la determinación de roles y responsabilidades que propone el Modelo de las Tres Líneas de Defensa y lo que existe en los servicios públicos, motivo por el cual se desarrolló una propuesta que considera un esquema que implica cambiar la visión existente, creando nuevas funciones y otorgando de una manera distinta la asignación de responsabilidades.

D. Área Sistemas de Información

21) TÍTULO DE TESIS: HACIA UN SISTEMA DE INTEGRACIÓN DE LAS REDES DE INFORMACIÓN DE LOS SERVICIOS DEL AGRO

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG, 2010 077h

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Sistemas de Información

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2010

Datos Publicación: 92 Páginas

Autora: Paula Ortega Angulo

PALABRAS CLAVES: Implementación sistema informático/ Redes para el Agro.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué instancias de coordinación e integración de datos se requieren para contar con una base única de información, que facilite la asignación de beneficios y mejore el control sobre los beneficios ya otorgados, en el sector de la pequeña agricultura?

OBJETIVOS: Diagramar un diseño organizacional inter instituciones que permita la posterior implementación de un sistema de informática, a ser utilizado por los distintos organismos que participan en la asignación, monitoreo y control de subsidios y créditos destinados al fomento del pequeño agricultor.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: Este mecanismo se construye sobre la base de una línea única de procesos, que entrega un completo historial de cada agricultor, incluyendo el número de subsidios y créditos que ha recibido por parte de los servicios sectoriales, a fin de evitar la duplicación de beneficios para un mismo postulante.

Gracias a esta modalidad, las autoridades de cada servicio agropecuario contarán con información al instante del número de beneficiarios existentes, su nivel de morosidad y la naturaleza de su giro comercial, aspectos esenciales para conferirle un mayor grado de transparencia al sistema en su conjunto. Todo ello, gracias a la complementariedad de información, otorgada por las bases de datos del Registro Civil, SII y DICOM.

22) TÍTULO DE TESIS: PROPUESTA METODOLÓGICA DE AUDITORÍA DE LOS SISTEMAS Y TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACION PARA UNA EMPRESA DE DISTRIBUCION PYME

N° de Control de Biblioteca FAE: Por determinar.

Profesores Guías: Alexis Paredes Muñoz, Felipe González Díaz

Área o Materia: Sistemas de Información

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2011

Datos Publicación: 133 Páginas

Autores: Enrique Carrillo Soto, César Duron Jerez

PALABRAS CLAVES: Metodología control interno de los sistemas y tecnologías de información/ Cobit/ Riskit/Pymes.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué metodologías se deben aplicar para efectuar un análisis y evaluación eficiente y eficaz de la gestión STI, a fin de entregar evidencias con el objetivo de garantizar el control, la protección y disminuir la incertidumbre que generan?

OBJETIVOS: Desarrollar una metodología que guie la ejecución del control interno de los sistemas y tecnologías de la información, basándose en los marcos de COBIT y RISK IT, a fin de ser aplicados en empresas PYMES. Así generar la presentación de eventos internos y externos que implican un riesgo, controlando los sistemas y tecnologías de información de forma más efectiva.

METODOLOGÍA: Estudio de caso.

CONCLUSIONES: Es efectivo poder realizar una auditoría de sistemas y tecnologías de la información sin tener mayores conocimientos del entorno ti; las organizaciones especializadas han aportado un sinnúmero de estándares de buenas prácticas que bien configurados nos pueden aportar más que un simple diagnóstico de cómo realizar la gestión. Decimos esto porque si bien todo partió de garantizar la disponibilidad. Confidencialidad e integridad de los STI en una empresa pyme, llegamos a generar mayor valor exponiendo la conciencia y necesidad de implementar políticas de gestión de riesgos que aporten mayor apalancamiento a la generación de valor para las empresas Pymes.

23) TÍTULO DE TESIS: HERRAMIENTA TECNOLÓGICA COMO APOYO A LA AUDITORÍA INTERNA: DIAGNÓSTICO Y PROPUESTA

N° de Control de Biblioteca FAE: tus-mcag, 2013 p259h

Profesores Guías: Jaime Caiceo Escudero, Arturo Cerda Morales

Área o Materia: Sistemas de Información

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: CHILE

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 106 Páginas

Autor: Rafael Parra Garrido

PALABRAS CLAVES: Auditoría/ Sistema de apoyo/ Microsoft Access.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Es posible apoyar los Procesos de la Gerencia de Auditoría Interna de Brinks Chile S.A. con la implementación de Microsoft Access como herramienta tecnológica?

OBJETIVOS: Proponer Microsoft Access, como una herramienta tecnológica de apoyo a los Procesos de Auditoría Interna de la empresa Brinks Chile S.A.

METODOLOGÍA: Estudio de caso, investigación descriptiva y propositiva.

CONCLUSIONES: La investigación entrega una herramienta de bajo costo, como es Microsoft Access, para soportar un modelo de auditoría interna en sus diferentes procesos; por ello se presentan varias de sus etapas, mediante un diagnóstico y propuesta de solución para *Brinks Chile S.A.* Para ello, se utilizan las *tablas* de Microsoft Access a fin de que soporten la información relacionada con el modelo; ésta será administrada mediante *formularios*, para finalmente entregar *reportes*, mediante la utilización de *consultas* para extraer los datos y ser presentados mediante las opciones de *informes* los cuales pueden configurarse. Esta propuesta, ya que Access es una herramienta moldeable, puede adecuarse y ser utilizada como apoyo a los procesos de auditoría de otras instituciones.

E. Área Investigación

24) TÍTULO DE TESIS: NIVEL DE RELACIÓN ENTRE LOS PROBLEMAS DE INVESTIGACIÓN DE LAS TESIS DE MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA DE LA FAE-USACH DESDE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2006 AL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2012, Y LOS PROBLEMAS DE LA REALIDAD NACIONAL E INTERNACIONAL

N° de Control de Biblioteca FAE: TUS-MCAG 2013 J37n

Profesor Guía: Jaime Caiceo Escudero

Área o Materia: Investigación

Unidad Patrocinante: USACH

Lugar de Edición: Santiago

País Unidad Patrocinante: Chile

Año Publicación: 2013

Datos Publicación: 71 Páginas

Autores: Gabriela Jara Méndez, Marcela Lagos Guerrero

PALABRAS CLAVES: Consistencia realidad contable tesis/ Período 2006/2012/ Magister en Contabilidad y Auditoría USACH.

DESCRIPCIÓN: Tesis de grado del Magíster en Contabilidad y Auditoría de Gestión.

PROBLEMA: ¿Qué nivel de relación existe entre los problemas de investigación de las tesis de Magister en Contabilidad y Auditoría de la FAE-USACH desde el segundo semestre del año 2006 al primer semestre del año 2012, y los acontecimientos de la realidad nacional e internacional del último decenio a partir de los resúmenes analíticos de las mismas abordando temas en el ámbito social- político, económico –financiero, tributario- contable e informático –normativo?

OBJETIVOS: Analizar la relación de los temas tratados en las tesis del Magister de Contabilidad y Auditoría de Gestión de la FAE-USACH, desde el segundo semestre de 2006 hasta el primer semestre de 2012 y los problemas de la realidad nacional e internacional en los ámbitos social- político, económico –financiero, tributario- contable e informático –normativo.

METODOLOGÍA: Investigación cualitativa correlacional y descriptiva

CONCLUSIONES: Al finalizar este trabajo es importante destacar la importancia de la información que se entrega con el desarrollo de estas tesis, considerando que señala temas relacionados para que se pueda cumplir con la necesidad de dar continuidad al conocimiento en futuras tesis de grado.

Con respecto al alcance del estudio, se puede mencionar que este permite contribuir con el diagnóstico del estado actual de la relación entre las variables del problema y proporcionar información relevante para la toma de decisiones de las autoridades del Magíster, especialmente en sus líneas de investigación.

Índice de tesis:

Área I: Auditoría

- 1.- (2010) *Propuesta Metodológica de Auditoría de Aseguramiento de la Calidad a una Unidad de Auditoría Interna de un Servicio Público* por Yanixa Ramírez Hernández.
- 2.- (2013) *Propuesta de una Guía Metodológica para el Contador Auditor de la Unidad de Auditoría Interna del Sector Público para la Verificación y Evaluación al Sistema de Gestión de Seguridad de la Información* por Pablo Muñoz Mitre.

Área II: Contabilidad

- 3.- (2010) *Un Modelo para el Deterioro de Cuentas por Cobrar en la Industria del Retail Nacional* por Jorge Riveros Parada y Nelson Díaz Letelier.
- 4.- (2010) *Modelamiento y Uso de Información Bajo IFRS en el Sistema de Cuentas Nacionales (SNA 2008)* por José Venegas Morales y Pedro Godoy Vergara.
- 5.- (2010) *Valorización de las Estimaciones en la Aplicación de las IFRS en Chile: Caso Grifería S.A.* por Luis Aravena Tapia.
- 6.- (2010) *Modelo Contable para las Existencias en Mataderos y Plantas Procesadoras de Carne Bobina* por Miguel Riquelme Jaime.
- 7.- (2011) *IFRS para Pymes: Una Guía para la Implementación en Chile (Para una empresa comercial)* por Aladino Pacheco Jofré.
- 8.- (2011) *Metodología de Aplicación de la Tasa de Interés Efectiva según NIC 39 en Operaciones de Factoring, Focalizados a Empresas de Factoring no Bancarios Inscritos en la SVS* por Pablo Pincheira Alvial.
- 9.- (2011) *Metodología de Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) para Derivado de Cobertura Swap* por Raquel Tobar Moreno.
- 10.- (2012) *Propuesta Metodológica para el Proceso de Inversiones en Private Equity de Acuerdo a IFRS* por Ingrid Fuentes Colihuil y Marcia Gueny Psijas.
- 11.- (2013) *Metodología de Medición de Gestión de la Variable Ambiental en la Industria de la Construcción Aplicada a los Sistemas Contables Actuales o Tradicionales* por María Soledad Bernales Álvarez y Marianela Jacqueline Tapia Soto.
- 12.- (2014) *Metodología para Estimar en Forma Razonable de Acuerdo a NIIF la Provisión para Garantías de Mantenciones de Automóviles Vendidos en una Empresa del Rubro Automotriz* por Carlos Carrasco Sepúlveda y Cristian Espinoza Cavieres.
- 13.- (2014) *Impactos de la Aplicación de la NIC 41 en los Activos Biológicos: Una Comparación entre Panamá y Chile* por Mirna Elizabeth Rivera Ramos.

Área III: Control de Gestión

- 14) (2009) *Control de Gestión en la Actividad Agropecuaria a través de Centros de Responsabilidad y Precios de Transferencia: Caso Sociedad Agrícola "El Azabache S.A.* por Juan Ivanovich Pages y Osvaldo Álvarez Umaña.
- 15.- (2010) *Propuesta de un Modelo de Prevención de Acuerdo a la Ley N° 20.393 Aplicada a una Casa de Remate* por Tulio Henríquez Zúñiga y Claudia Fresno Basaure.
- 16.- (2010) *Propuesta Metodológica para la Medición del Ambiente y las Actividades de Control del Proceso de Gestión de Riesgos del Sector Público Basado en el Informe COSO ERM* por Alonso Nefi Martínez Hidalgo.
- 17.- (2011) *Directrices de Incorporación de Gobiernos Corporativos para Cooperativas de Ahorro y Créditos* por Mónica Lobos Hernández.
- 18.- (2013) *Elementos Propositivos para el Diseño Organizacional del Departamento de Administración y Finanzas y Control de Gestión de una Nueva Institucionalidad para el Transporte Público* por Alexandra Quijada Guerrero.
- 19.- (2013) *Determinación de la Incorporación de Mejores Prácticas de Auditoría de Gestión en el Modelo de la Entidad de Fiscalización Superior Colombiana y su Comparación con los Modelos de Entidades de Fiscalización Superior en Organizaciones Supranacionales y de los Países de Brasil y Chile* por Hastblade Parra Moreno.
- 20.- (2014) *Propuesta de Roles y Responsabilidades para una Adecuada Gestión de Riesgos en el Sector Público en Chile. Caso de Análisis: Ministerio de Justicia y Servicios Dependientes* por Macarena Molina Sepúlveda y Paulina Vergara Rojas.

Área IV: Sistemas de Información

- 21.- (2010) *Hacia un Sistema de Integración de las Redes de Información de los Servicios del Agro* por Paula Ortega Angulo.
- 22.- (2011) *Propuesta Metodológica de Auditoría de los Sistemas y Tecnologías de la Información para una Empresa de Distribución PYME* por Enrique Carrillo Soto y César Duron Jerez.
- 23.- (2013) *Herramienta Tecnológica como Apoyo a la Auditoría Interna: Diagnóstico y Propuesta* por Rafael Parra Garrido.

Área V: Investigación

- 24.- (2013) *Nivel de Relación entre los Problemas de Investigación de las Tesis de Magíster en Contabilidad y Auditoría de la FAE-USACH desde el Segundo Semestre del Año 2006 al Primer Semestre del Año 2012, y los Problemas de la Realidad Nacional e Internacional* por Gabriela Jara Méndez y Marcela Lagos Guerrero.

Santiago, Julio de 2014