



# **UNIVERSIDAD DEL BÍO-BÍO**

## **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**“ANÁLISIS DE LOS PROGRAMAS DE ESTUDIO DEL ÁREA DE COSTOS EN  
LAS UNIVERSIDADES DEL CRUCH QUE IMPARTEN LA CARRERA DE  
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.”**

MEMORIA PARA OPTAR AL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.

### **AUTORES**

**PALMA PAREDES ISAAC GAMALIEL  
RUBILAR MUÑOZ ÁLVARO ÍVAN**

### **PROFESOR GUÍA**

Cecilia del Pilar Gallegos Muñoz

## **AGRADECIMIENTOS**

Agradecemos a Dios por otorgarnos la oportunidad de iniciar este camino de la vida, y la fuerza para mantenernos en él, a nuestros padres y familias, por brindarnos su apoyo y contención incondicional, a los amigos que se cruzaron en nuestro camino y lo recorrieron a nuestro lado, a aquellos profesores y maestros que nos inspiraron a ir un poco más lejos de lo que creíamos posible, y a todos aquellos que nos entregaron una sonrisa durante nuestra estadía en la Universidad del Bío-Bío.

## ÍNDICE

AGRADECIMIENTOS.....	1
Índice .....	2
CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN.....	5
Tema central de estudio y delimitaciones.....	5
Resumen .....	7
Abstract.....	8
Antecedentes Generales.....	9
Problema de Investigación.....	10
Pregunta de Investigación.....	10
Objetivo General.....	10
Objetivos Específicos .....	10
Público Objetivo.....	11
Fundamentación Práctica.....	11
Fundamentación Teórica .....	12
CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	13
CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA.....	27
Diseño de la Investigación.....	27
Fuentes de Información .....	27
Tipo de Investigación y Análisis .....	27
Criterios de Análisis .....	28
CAPÍTULO 4: INFORMACIÓN OBTENIDA Y RESULTADOS.....	29
Información General de las Universidades del CRUCH y de la Carrera de Contador Público y Auditor que estas imparten.....	29

Duración de la hora pedagógica. ....	29
Número de semanas que comprende el semestre académico. ....	30
Aranceles de la Carrera durante 2016.....	30
Costo total de aranceles 2016 para la carrera de Contador Público y Auditor.....	31
Total de SCT asignados al área de Costos en la carrera. ....	32
Instrumentos de Evaluación utilizados en el área.....	33
Total de Instrumentos de Evaluación utilizados por cada universidad. ....	36
Metodologías de enseñanza.....	37
Total de Metodologías de enseñanza utilizadas por cada universidad. ....	40
Bibliografía Utilizada .....	41
Total de Bibliografías utilizadas por cada universidad. ....	50
Información Específica de la primera asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor.....	51
Semestre de inicio.....	51
Prerrequisitos.....	52
Número de SCT asignados. ....	53
Número de horas pedagógicas semanales. ....	54
Número de horas pedagógicas totales del semestre académico. ....	55
Horas cronológicas. ....	56
Contenidos enseñados. ....	57
Información Específica de la segunda asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor.....	63
Semestre de inicio.....	63
Prerrequisitos.....	64
Número de SCT asignados. ....	65
Número de horas pedagógicas semanales. ....	66

Número de horas pedagógicas totales del semestre académico. ....	66
Horas cronológicas. ....	67
Contenidos enseñados. ....	69
Información Específica de la tercera asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor. ....	74
Semestre de inicio. ....	74
Prerrequisitos. ....	75
Número de SCT asignados. ....	75
Número de horas pedagógicas semanales. ....	76
Número de horas pedagógicas totales del semestre académico. ....	76
Horas cronológicas. ....	76
Contenidos enseñados. ....	77
Información cruzada entre las asignaturas de cada Universidad. ....	78
Semestres que separan las asignaturas del área de Costos. ....	78
Horas cronológicas totales del área de Costos. ....	79
CONCLUSIONES. ....	81
BIBLIOGRAFÍA. ....	84
ANEXOS. ....	89

## CAPITULO 1: INTRODUCCIÓN

### **Tema central de estudio y delimitaciones**

La contabilidad es una técnica cuya finalidad fundamental es medir, registrar y suministrar información económico-financiera, sintetizada en documentos denominados estados financieros o cuentas anuales, los cuales tienden a ser un reflejo fiel de la situación en que se encuentra la empresa. Distintos usuarios, con necesidades distintas, pueden ser los destinatarios de la información que la contabilidad comprende. Estos usuarios pueden ser tanto internos como externos. Los primeros requieren información que les permita gestionar la empresa por medio de la toma de decisiones y la planificación y control de actividades de la empresa. Por otro lado, los usuarios externos de la información de la empresa corresponden a terceros con intereses en la empresa. Entre estos se encuentran inversionistas, accionistas, acreedores, analistas financieros y sindicatos, o cualquier otro colectivo que tenga motivos para estar interesado en la empresa.

Desde sus orígenes formales en 1494 de la mano del franciscano Fray Luca Pacioli, la contabilidad ha ido evolucionando en la medida que las necesidades de información de los distintos usuarios de esta aumentaron. Además, la revolución tecnológica de la computación ha hecho que el manejo de la información en los distintos registros de la contabilidad sea significativamente más sencillo y cómodo.

Actualmente, la contabilidad es materia de estudios superiores en diversos países del mundo y, si bien es una sola, para fines prácticos se considera que hay tipos de contabilidad. Uno de estos tipos corresponde a la contabilidad de gestión, dentro de la cual se encuentra la contabilidad de costos, la cual es más bien de uso interno en la empresa. Su fin original era medir los recursos económicos que son aplicados en la obtención de bienes o prestación de servicios. Dentro de esta función, destacan la valoración de inventarios o existencias, el cálculo del costo de producción de los bienes y servicios y la determinación de los márgenes y resultados de las operaciones empresariales, y sus objetivos más destacados son:

1. Medir y valorar el costo de productos y servicios. Dentro de esta medición de valor se consideran materias primas, productos en proceso y productos terminados.

2. Analizar los costos, determinando las relaciones entre estos y los recursos económicos que son utilizados en la transformación económica, tales como materiales, maquinarias y mano de obra.
3. Informar a las partes interesadas dentro de la empresa por medio de la agregación, comunicación e interpretación de la información, para que dichos interesados puedan planificar y controlar la actividad interna, además de tomar decisiones
4. Crear presupuestos, que corresponden a planes de actividades expresados en términos monetarios. Luego, lo presupuestado se compara con la realidad, con el fin de analizar la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa.
5. Registrar los costos, clasificándolos y asignando estos a los respectivos objetos de costo.

Esta investigación solo se limitará a estudiar las universidades del CRUCH que imparten la carrera de Contador Público y Auditor, sin importar la modalidad en que lo hagan o el número de sedes en que la carrera sea impartida, y abordará distintos factores de la formación académica en el área de costos en estas instituciones, analizando la estructura de sus programas de estudios de forma comparativa, y verificando el nivel de semejanza de estos factores. La elección de este grupo de universidades en particular se justifica debido a su pertenencia a un conglomerado de instituciones educativas que trabajan de forma coordinada, y actualmente implementan un sistema de créditos unificado entre sus miembros.

## **Resumen**

El Contador Público y Auditor es el profesional encargado de confeccionar, analizar y controlar información de carácter tributario y financiero, por medio del dominio de técnicas de control de gestión y con el apoyo de tecnología dentro de una empresa, contribuyendo al proceso de toma de decisiones de quienes la dirigen. y permitiendo a otros grupos interesados realizar un análisis de la información. Para cumplir estos roles, su formación incluye diversas áreas de conocimiento, entre las cuales se encuentra la Contabilidad de Costos. La enseñanza en esta área permite al profesional realizar diversos análisis de información actual para evaluar decisiones que la alta dirección de una empresa puede tomar en el presente, estimando las consecuencias de estas en el futuro.

La siguiente investigación consiste en una recopilación de información relacionada a la enseñanza de esta área en particular en las instituciones que pertenecen al “Consejo de Rectores de las Universidades Chilenas” que imparten la carrera de Contador Público y Auditor, la cual ha sido obtenida por medio de contacto con académicos y estudiantes, y de fuentes de acceso público, y fue analizada para su comparación.

De los resultados de la investigación se concluye que, si bien existen similitudes en diversos aspectos entre las asignaturas enseñadas por cada casa de estudio, se observan diferencias claras dentro del área de Costos, la carrera en general y la universidad como un todo.



## **Abstract**

The Public Accountant and Auditor is the professional in charge of the building, analyzing and controlling tributary and financial information, by using his mastery over management control and with the support of technology inside a business, contributing to the decision-making process of those who lead it, and allowing other interested groups to make an analysis of the information. To fulfill those roles, his formation includes diverse areas of knowledge, among which Cost Accounting is present. The teaching of this area allows the professional to make many analyses of current information to evaluate decisions that the managers of a business can make in the present, estimating their consequences in the future.

The following investigation consist in a compilation of information related to the teaching of this particular area in the institutions that belong to the “Consejo de Rectores de las Universidades Chilenas” that impart the Public Accountant and Auditor career, which has been obtained by contacting academics and students, and from public access sources, and was analyzed for its comparison.

From the results of the research it is concluded that, even though there are similarities in diverse aspects of among the subjects taught by each university, there are some clear differences inside the Costs area, the career in general and the universities as a whole.

## **Antecedentes Generales**

El Contador Público y Auditor es el profesional dedicado a aplicar, manejar e interpretar la contabilidad de una empresa o persona, con el objetivo de producir informes para la dirección de una organización y para terceros interesados en esta, quienes podrán utilizarla para la toma de decisiones.

Los inicios de la contabilidad se remontan a la edad media gracias al trabajo de Benedetto Cotrugli. Sin embargo, fue Luca Pacioli quien logró establecer la contabilidad de manera más completa. Con el paso del tiempo y las revoluciones tecnológicas la contabilidad ha ido perfeccionándose y la información que provee se ha vuelto más completa, oportuna e importante para las empresas, siendo considerada como un factor clave del éxito organizacional.

En la actualidad esta carrera se imparte en distintos centros de formación profesional y técnica a lo largo y ancho de nuestro territorio nacional y el mundo, existiendo en todas partes una uniformidad de conocimiento técnico gracias a instituciones internacionales como el IASB (International Accounting Standards Board), que se han encargado de establecer normas y estándares para la presentación de información.

Si bien la estandarización ha sido clara en lo que se refiere al área financiera de la contabilidad, la contabilidad de costos posee diversas corrientes y métodos para el manejo y presentación de la información. Esto causa que la enseñanza del área sea susceptible a variaciones significativas entre las distintas instituciones educativas. De hecho, actualmente en Chile se desconocen los contenidos y otros factores relevantes del área de costos enseñados en las Universidades del CRUCH, específicamente en las que imparten la carrera de Contador Público y Auditor. Con respecto a los contenidos en particular, tampoco hay información sobre su vigencia.

A la fecha se han realizado investigaciones sobre la carrera de Contador Público y Auditor de carácter general, sin realizar un análisis profundo ni detallado de los contenidos enseñados de forma específica en cada universidad y considerando sólo el número de asignaturas presentes en la malla de la carrera.

Trabajos realizados en el pasado se han basado en la recopilación de antecedentes obtenidos directamente de las universidades consideradas en sus estudios, para luego procesar dichos datos, ordenarlos y realizar un análisis e interpretación de estos. Esta recopilación de información se realiza por medio de entrevistas directas a los encargados de asignaturas o carreras que se analizan, además de la obtención de información disponible en los sitios de internet de las universidades que comprende el estudio.

### **Problema de Investigación**

Debido a todos los antecedentes mencionados anteriormente, existe en la actualidad un desconocimiento del número de asignaturas, número de horas, contenidos tratados y número de créditos estipulados para las asignaturas asociadas al área de costos vigentes en el año 2017 en las universidades del CRUCH que imparten la carrera de Contador Público y/o Auditor en Chile, y si dentro de estos contenidos se consideran las nuevas tendencias de gestión o sistemas contemporáneos de costos.

### **Pregunta de Investigación**

¿Cuál es la estructura actual de los distintos programas de asignaturas relacionadas al área de costos que se enseñan en las universidades del CRUCH que imparten la carrera de Contador Público y auditor en Chile?

### **Objetivo General**

Analizar la estructura de los programas de estudios en el área de costos en la carrera de Contador Público y Auditor dictada en las distintas universidades del CRUCH, con el fin de verificar si los contenidos presentes en dichos programas son similares y comparar factores relevantes de carácter general entre dichas universidades que afecten la carrera y/o la enseñanza del área en estudio.

### **Objetivos Específicos**

1. Analizar la información obtenida sobre cuáles son las asignaturas, contenidos, horas, créditos, pre-requisitos, metodologías de trabajo y evaluación, destinadas al área de costos en las universidades del CRUCH que imparten la carrera de contador público y auditor.

2. Realizar un análisis comparativo de los datos recopilados sobre los programas de las asignaturas de costos entre las universidades del CRUCH que imparten la carrera de Contador Público y Auditor.
3. Efectuar un análisis comparativo de información general, tales como duración de horas pedagógicas y costo de aranceles de las universidades del CRUCH que imparten la carrera.

### **Público Objetivo**

Existen diversos grupos que podrán beneficiarse de esta investigación. El primero será la Universidad del Bío-Bío, la cual recibirá esta información antes de que esta sea divulgada, y que podrá comparar los contenidos que enseña a sus alumnos en relación con el resto de las universidades pertenecientes al CRUCH, además del resto de los factores presentes en la investigación. Otro grupo beneficiado será el resto de las universidades del país, en la medida que tengan acceso a la información, que podrán hacer la misma comparación. También podrán beneficiarse de esta investigación los posibles futuros empleadores de los alumnos egresados, quienes sabrán de forma detallada qué egresados de la carrera de Contador Público y Auditor de las universidades pertenecientes al CRUCH poseen una mejor formación en el área de costos. Esta investigación también será un aporte para ayudar a futuros estudiantes de la carrera de Contador Público y Auditor, quienes podrán comparar de forma más detallada las distintas opciones de formación que podrían recibir en las universidades del CRUCH. Por último, la investigación facilitará la convalidación de asignaturas de costos entre universidades del CRUCH en caso de que un alumno deba cambiarse de universidad por algún motivo.

### **Fundamentación Práctica**

Esta investigación se fundamenta de forma práctica en la falta de información sobre el nivel de estandarización en las asignaturas que componen el área de Costos dentro de la Carrera de Contador Público y Auditor de las universidades del CRUCH, lo cual es, a su vez, un factor relevante para determinar la estandarización existente en la carrera de forma global dentro de las universidades ya mencionadas. Debido a esto, la investigación tiene el potencial de ser un aporte para la estandarización de contenidos y conocimientos totales de los profesionales ya egresados.

## **Fundamentación Teórica**

Con respecto a el enfoque actual en investigación de costos en España, según Pajuelo (2008) “las principales vías de difusión que utilizan los estudiosos en Contabilidad de Costes y de Gestión, son las publicaciones en las revistas, seguida por la presentación de trabajos en los congresos organizados por las Asociaciones de contabilidad.” y, además, señala que “Como cabía esperar, la investigación en las “Nuevas Tendencias en Contabilidad de Gestión” representa la línea que recibe mayor interés investigador entre los estudiosos y tratadistas en la materia(...)”. Finalmente, concluye que “(...)los siete temas que representan un peso relativo mayor (“Nuevas Tecnologías”, “Aspectos Sociales”, “Aspectos Medioambientales”, “Contabilidad de Dirección Estratégica”, “Costes y Gestión de la Calidad”, “Importancia Gestión de Clientes Internos y Externos” y, “Nuevo Sistema de Información Contable”), pertenecen a esta línea de investigación”. Estos siete aspectos son, por lo tanto, los que marcarán las tendencias actuales en la enseñanza y aplicación de los costos.

Considerando esta información, creemos que es necesario realizar una entrevista en persona con los encargados de las mallas curriculares, como indicamos en la sección de metodología.

## **CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL**

Actualmente, la educación chilena está regulada por la ley 20.370, titulada “Ley General de Educación”, la cual regula tanto los derechos como los deberes de todos aquellos que forman parte de la comunidad educativa, fija los requisitos mínimos que se exigirán en cada uno de los niveles de educación pre-escolar, básica y media, regula el deber del Estado de velar por su cumplimiento, y establece los requisitos y el proceso para el reconocimiento oficial de los establecimientos e instituciones educacionales de todo nivel, incluyendo el superior, con el objetivo de garantizar la existencia de un sistema educativo que se caracterice por la equidad y calidad de su servicio. Esta misma ley define la educación como un proceso de aprendizaje continuo que abarca las distintas etapas de la vida de las personas y cuyo fin es que estas mismas logren desarrollarse en los aspectos espiritual, ético, moral, afectivo, intelectual, artístico y físico, mediante la transmisión y el cultivo de valores, conocimientos y destrezas. Se enmarca en el respeto y valoración de los derechos humanos y de las libertades fundamentales, de la diversidad multicultural y de la paz, y de la identidad nacional, capacitando a las personas para desarrollar su vida en forma plena, para convivir y participar en forma responsable, tolerante, solidaria, democrática y activa en la comunidad, y para contribuir al desarrollo del país y su sociedad. Este sistema está constituido principalmente sobre los derechos garantizados en la Constitución, además de los diversos tratados internacionales ratificados por Chile que se encuentran vigentes y del derecho a la educación y la libertad de enseñanza. Además, la Ley General de Educación asegura que el sistema educativo chileno está basado en los principios de universalidad y continuidad, calidad de la educación, equidad del sistema educativo, autonomía, diversidad, responsabilidad, participación, flexibilidad, transparencia, integración, sustentabilidad e interculturalidad. Actualmente, este sistema educativo reconoce tres formas en que la enseñanza se manifiesta. Estas son la educación informal, la enseñanza no formal y la enseñanza formal o regular. Esta última se refiere a la que está estructurada y se entrega de manera sistemática y secuencial. Está constituida por niveles y modalidades que permiten que exista una unidad del proceso educativo y facilitan la continuidad dentro del mismo durante la vida del individuo. Esta enseñanza formal es la que está dividida en los cuatro niveles de educación que el estado regula. (Ley 20.370, 2009).

La Educación Superior en particular es aquella que se encarga de la preparación y formación de los estudiantes en un nivel avanzado en las ciencias, las artes, las humanidades y las tecnologías, y en el campo profesional y técnico. Para acceder a esta, es necesario que el estudiante haya aprobado previamente su educación media. Sin embargo, existen en Chile diferentes tipos de instituciones de educación superior, las cuales ofrecen la posibilidad de obtener títulos de técnico de nivel superior, títulos profesionales, grados académicos o títulos universitarios o sus equivalentes. Estas instituciones son reguladas por el Consejo Nacional de Educación, el cual corresponde a un organismo autónomo del Estado que posee personalidad jurídica y patrimonio propio y que se relaciona a través del Ministerio de Educación con el Presidente de la República. Dentro de las funciones de este Consejo, se encuentra la administración del licenciamiento de las instituciones de educación superior emergentes, pronunciarse y verificar el desarrollo de sus proyectos institucionales, establecer mecanismos de control de las asignaturas o cursos de las carreras que estas instituciones en proceso de licenciamiento imparten para asegurar el cumplimiento de los planes y programas de estudio y el rendimiento de los alumnos de la institución educativa. El proceso de licenciamiento abarca tanto la aprobación del proyecto institucional como el proceso de evaluación de avance y concreción del proyecto educativo de la institución de educación superior emergente, considerando criterios clave de su desarrollo, tales como los docentes de la entidad, sus didácticas, programas de estudio, infraestructura, técnico-pedagógicas y recursos económicos y financieros que permitan otorgar los títulos y grados académicos correspondientes. (Ley20.370, 2009)

Para entregar los conocimientos que esos títulos y grados representan de forma efectiva, las instituciones de educación deben implementar un Plan Curricular o Currículo que les permita cumplir dicho objetivo (Gimeno, 1991). El término Currículo, sin embargo, suele tener distintas interpretaciones, dependiendo del autor al cuál se considere. González y Flores (1999) afirman que: “(...) existen desde conceptualizaciones restrictivas que lo definen como la formulación del plan de estudios de la institución, hasta las más holísticas que lo asumen como todo aquello que se realiza en la escuela para llevar a cabo el proceso de enseñanza-aprendizaje”. Stenhouse (1991), lo definió como: “(...) el medio con el cual se hace públicamente disponible la experiencia consistente en intentar poner en práctica una propuesta educativa. Implica no sólo contenido, sino también método y, en su más amplia

aplicación, tiene en cuenta el problema de su realización en las instituciones del sistema educativo”. De esta interpretación se hace evidente que tanto los contenidos como los métodos de enseñanza son relevantes al momento de elaborar un Plan Curricular de calidad.

En la actualidad, existe una tendencia a la implementación del método de Aprendizaje Basado en Competencias como método de enseñanza en la educación superior en diversas regiones del mundo, incluyendo Latinoamérica y el Caribe. Esto se debe a que este enfoque permite una mejor transición desde las instituciones de educación superior hacia el mundo laboral, por medio de una expresión adecuada de las capacidades que los egresados de estas poseen, permitiendo a empleadores y egresados conocer las capacidades que estos últimos tienen. Sin embargo, esta metodología de enseñanza posee retos que deben ser superados por el mundo docente, pues requiere realizar un análisis proyectivo de la demanda del mercado laboral o área en que se desempeñará el egresado, lo cual requiere apoyo de quienes requerirán los servicios de los futuros profesionales y también de quienes ya han egresado. Además, se requiere cambiar el enfoque tradicional en que el profesor y su enseñanza son centrales, hacia una visión en que lo principal es el alumno y sus logros de aprendizaje (Cabrera y González, 2013). Son estos logros o resultados de aprendizaje los que se reflejan como competencias que el egresado debe poseer. Si bien las competencias pueden ser definidas de distintas formas, según qué autor o institución se considere como fuente, existen ideas que tienden a coincidir. Salgado, Corrales, Muñoz, Delgado (2012) afirman: “En las definiciones dadas por competencia por la OIT, la Asociación Francesa de Normalización (AFNOR), CINTERFOR y el proyecto Tunning, se puede notar que existe una triple cualidad de ser competente: saber, saber hacer y saber ser, que identifica el concepto de competencia para todas”. Posteriormente explican que el saber se refiere al conocimiento conceptual que debe poseer el profesional, el saber hacer se refiere a las habilidades o capacidad de aplicar el conocimiento de forma práctica en procedimientos y el saber ser se refiere a las actitudes que debe exhibir el egresado. Por lo tanto, son estos los aspectos que deben ser considerados para confeccionar el programa de cada una de las asignaturas de las carreras que se adhieran a esta metodología de aprendizaje por competencias.



El objetivo es que las asignaturas, por si solas o de forma conjunta a otras, logren entregar las competencias que el futuro profesional requerirá para desempeñarse de forma exitosa en el mundo laboral. Su confección requiere de una identificación clara de las competencias derivadas del diagnóstico y plan formativo que se desea, el reconocimiento de fines y principios institucionales y de las características del perfil de egreso del estudiante de la carrera a la que pertenece la asignatura. Por otro lado, se debe organizar el proceso o actividades de enseñanza a realizar de forma secuencial y con una progresión lógica. Además, se requieren mecanismos que permitan llevar un control sobre si efectivamente los alumnos están adquiriendo estas competencias, tales como evaluaciones e indicadores de logros. Finalmente, se requieren mecanismos de retroalimentación fiables. Pero estos aspectos sólo consideran cada programa de forma específica. Para realizar la malla curricular completa, es también necesario considerar una secuencia lógica de entrega de conocimientos, muchas veces estableciendo vínculos obligatorios entre dos o más de las asignaturas en la carrera. Estos vínculos consisten en relaciones de prerrequisitos, en las cuales el alumno requiere la aprobación de un ramo para cursar el siguiente, siendo el ramo requerido comúnmente una base significativa y, en algunos casos, indispensable para poder cursar el ramo siguiente, y además, existen relaciones de correquisitos, las que consisten en la necesidad de que al menos dos asignaturas sean cursadas por el estudiante de forma paralela, debido a algún vínculo entre ambas que haga necesaria esta condición. Un ejemplo bastante común de esto último son los distintos laboratorios que carreras de ingeniería requieren en paralelo a algunas de sus asignaturas (Salgado, Corrales, Muñoz y Delgado, 2012).

Sin embargo, no todas las asignaturas que componen un programa curricular pueden ser consideradas como equivalentes en lo que a esfuerzo o tiempo requerido para su aprendizaje se refiere. Para cuantificar esta dificultad inherente a cada asignatura, se utiliza un sistema basado en créditos académicos en diversas partes del mundo. Originalmente, su cálculo estaba establecido según el número de horas impartidas por el profesor de cada asignatura. Sin embargo, debido a los cambios en el enfoque educacional desde el trabajo realizado por el profesor que imparte la asignatura hacia el aprendizaje logrado por el estudiante que cursa dicha asignatura. Bajo esta idea, se inició en 1999 un proceso de convergencia de créditos y contenidos académicos en Europa, conocido como el Proceso de

Bolonia, el cual buscaba fomentar la movilidad estudiantil entre instituciones de los países que participaban de dicho proceso. Estos créditos unificados que representan la convergencia de conocimientos entregados en Europa son conocidos como “European Credit Transfer and Accumulation System”, o simplemente por las siglas ECTS (Council of Europe y UNESCO, 1997). Es en el mismo espíritu de la comunidad europea por establecer un orden y estándares que beneficien la movilidad estudiantil, la uniformidad curricular en Chile y el enfoque en el estudiante, que el Consejo de Rectores de Universidades Chilenas, conocido como CRUCH por sus siglas iniciales, decidieron en el año 2003 dar inicio a un proceso de unificación universitaria entre las instituciones que pertenecen a este grupo de universidades. Este sistema de créditos se conoce como Sistema de Créditos Transferibles, SCT-Chile o simplemente SCT, y es una respuesta a diversos problemas detectados durante una evaluación de las demandas de calidad del sistema de pregrado chileno que realizó el CRUCH. De esta evaluación se concluyó que los diseños curriculares de educación superior nacionales poseían contenidos excesivamente largos y centrados en el profesor en lugar del estudiante, no poseían salidas intermedias, existía poca transparencia en la elaboración de perfiles de egreso, en los mecanismos de evaluación y contenidos y no existía una racionalidad en la carga de trabajo de los alumnos, quienes debían enfrentar planes de estudio sobrecargados. El SCT tiene como objetivo resolver estos problemas en las universidades chilenas adheridas al CRUCH (Equipo del proyecto FIAC SCT/USA 1116, 2013).

Este nuevo sistema de créditos transferibles ha significado un proceso de innovación curricular, comprendiendo los procesos de planificación, construcción y actualización de los planes de estudios de las carreras, estableciendo así los propósitos de formación y generando la organización del itinerario a desarrollar en la implementación de asignaturas que permitan cumplir un perfil de egreso pertinente. Su implementación posee dos posibles caminos, ligados al proceso de innovación curricular antes mencionado. El primero se aplica en currículos en proceso de innovación, mientras el segundo es aplicado en currículos que ya han sido innovados. Con respecto a esta innovación curricular, el CRUCH ha establecido criterios a considerar para determinar si esta ha sido lograda de forma adecuada para la incorporación de cada carrera al SCT, los cuales incluyen consideraciones sobre el perfil de egreso, plan de estudios, programas de asignaturas,

estrategias de enseñanza y aprendizaje centradas en el estudiante, métodos de evaluación y una carga académica adecuada. Por otro lado, en lo que a aplicación del SCT se refiere, existen seis principios de orientación, dentro de los cuáles se encuentran algunos que hablan específicamente del sistema aplicado a cada asignatura. Dentro de estos, se encuentran la asignación de créditos, la cual debe estar basada en la carga de trabajo del estudiante y que debe tratarse de un número de créditos entero, el cuál es un componente de los sesenta créditos anuales determinados por el CRUCH para una malla curricular. Cada uno de estos créditos asignados a una asignatura debe representar entre 24 y 31 horas de trabajo académico. El alumno obtendrá estos créditos en la medida que cumpla con los mecanismos de evaluación con, al menos, los requisitos mínimos establecidos. Además, el CRUCH expresa textualmente que: “Una asignatura, no importando el plan de formación en que se encuentre, tiene un único valor en créditos al interior de una institución”, dando a entender que debe existir una uniformidad en los créditos tanto en sistemas diurnos como vespertinos de enseñanza. Este proceso de unificación corresponde a una integración horizontal en la enseñanza. (Equipo del proyecto FIAC SCT/USA 1116, 2013).

Como ya se ha mencionado, uno de los beneficios más relevantes de este proceso de estandarización realizado en base al SCT es la movilidad estudiantil. Este concepto se refiere a la posibilidad que tiene un alumno o estudiante de realizar actividades académicas concordantes o complementarias con el plan de estudios de la institución a la que pertenece en otra institución que lo acoge de forma temporal. Para estos efectos, existe una necesidad obvia de programas académicos que permitan la homologación de contenidos y de resultados de aprendizaje. Si bien esta movilidad no es exclusiva de las instituciones que implementan el SCT en Chile, este mecanismo de créditos implementado por el CRUCH sirve de garantía de que los objetivos de entrega de conocimientos y herramientas para el estudiante están siendo cumplidos. Sin embargo, existen otros beneficios que se obtienen por la movilidad estudiantil de carácter cultural, social y laboral, que se logran gracias a la inserción del estudiante en una realidad y comunidad distintas a las de su centro de estudios de origen. Esto puede dar una perspectiva única a los alumnos que decidan realizar actividades de movilidad estudiantil, mejorando su entendimiento de la sociedad en la que se desenvolverán como profesionales y personas (Equipo del proyecto FIAC SCT/USA 1116, 2013).

Sin embargo, existen otros antecedentes que no sólo sugieren que la unificación o estandarización de contenidos es posible dentro del país, sino que indican que es un proceso en marcha que involucre una red de países sin vínculos tan desarrollados como los que existen entre los países europeos. Entre estos se encuentran los intercambios internacionales de estudiantes universitarios, lo cual indica que las universidades son capaces de confiar y cooperar entre sí más allá de sus fronteras. En el caso de Latinoamérica en particular, los países comparten una lengua común, lo cual descarta una de las barreras más evidentes que dificultarían el desarrollo de un proceso como el que actualmente realizan los europeos en nuestro continente. Sin embargo, es importante destacar que el continente europeo tiene una historia y un contexto diferente al que actualmente vive nuestro continente. A pesar de esto, actualmente existen trabajos que nos hablan sobre este proceso de internacionalización de la educación en nuestro continente. A modo de definición práctica de este concepto, de Wit et al. (2005) sugieren la siguiente: “el proceso de integrar una dimensión internacional, intercultural o global con el objetivo, las funciones o el ofrecimiento de enseñanza postsecundaria”. Al momento de referirse a este fenómeno en Latinoamérica de forma específica, de Wit et al. (2005) aseguran que: “La movilidad de individuos talentosos, nuevos proveedores de educación superior y la participación en las redes de conocimientos, con frecuencia ofrecen muchas posibilidades para que los países latinoamericanos tengan acceso a la información más actual, a la transferencia de tecnología y aprovechen nuevas oportunidades de negocios. En economías abiertas más basadas en los conocimientos, la educación avanzada y la investigación son clave para seguir siendo competitivas”. Esta afirmación indica que el proceso tiene múltiples beneficios potenciales para los países que lo realizan. El desafío en Latinoamérica es ofrecer aprendizaje, investigación y oportunidades laborales para las personas talentosas que garanticen una oferta adecuada de conocimientos avanzados para sus economías locales. Además, el número de matrículas en educación superior ha aumentado de forma considerable en las últimas décadas, se han diversificado las oportunidades educativas y existe una mayor descentralización del manejo de las universidades, lo cual aumenta las reservas de trabajadores altamente calificados. Dicho esto, y a pesar de diversos esfuerzos y acuerdos realizados, en la región las tasas de profesionales son bajas, las instituciones de educación superior poseen problemas de calidad y desigualdad entre sí y existe un desajuste entre el número de especialistas que se

ofrecen y las necesidades reales del mercado laboral. Todo esto ha causado que el desarrollo pleno de este proceso no sea actualmente una realidad (de Wit et al, 2005). Algunos de estos diversos problemas presentes en el continente son los que mecanismos como el SCT en Chile pueden solucionar, en la medida en que más instituciones, tanto nacionales como extranjeras, adopten el espíritu que motivó su creación, permitiendo así una integración académica y cultural en la región.

Como su título indica, este trabajo se enfoca exclusivamente en la carrera de Contador Público y Auditor de las universidades pertenecientes al grupo promotor del SCT en Chile, el CRUCH. En esta carrera se forman profesionales con diversas funciones en empresas e instituciones públicas. Al respecto, diversas universidades entregan información que ilustra en qué consiste esta profesión. La Universidad del Bío-Bío, en la descripción de la carrera disponible en su sitio de internet, declara que: “El Contador Público y Auditor viene a satisfacer una necesidad existente en todos los países. En Chile, las transacciones son complejas y se requiere cada vez más transparencia en el actuar de los responsables de la gestión de las empresas, del Estado y demás organizaciones. El objetivo es formar un profesional con una sólida perspectiva global, que permita entender el contexto en el cual operan tanto los entes comerciales como las demás organizaciones”. Posteriormente, sobre el perfil del egresado indica que: “El egresado de Contador Público y Auditor es un profesional capaz de elaborar, analizar y controlar información financiera y tributaria, dominando técnicas de control de gestión, con el apoyo de tecnología en un contexto global empresarial, contribuyendo a la toma de decisiones de los diversos agentes económicos, en el ámbito de su competencia. El egresado está capacitado para aplicar conocimientos y habilidades en las siguientes áreas: Contabilidad, Auditoría, Economía y Finanzas, Legislación y Gestión y Tributación. Éste se caracteriza por el compromiso continuo con su aprendizaje, la tenacidad y responsabilidad social con que asume su quehacer profesional y ciudadano, incorporando valores como ética y respeto. Asimismo, es capaz de trabajar colaborativamente, comunicar sus ideas en forma oral y escrita en su lengua materna y en un nivel inicial en un segundo idioma, actuar frente a situaciones emergentes con proactividad y eficiencia.”. En estas declaraciones se aprecia que el egresado de la carrera de Contador Público y Auditor posee conocimientos en diversas áreas del mundo empresarial, lo cual entrega un grado significativo de versatilidad. Sin embargo, también

posee conocimientos que le permiten desenvolverse en instituciones públicas y otras no comerciales. Por otro lado, se destaca el aspecto del manejo de la información dentro de las instituciones en las que se desenvolverá el egresado. Además, es importante señalar que se hace una referencia a la función que este profesional posee dentro de la sociedad como agente fiscalizador o testigo de fe del correcto actuar de las instituciones públicas y privadas del país. Por otro lado, la Universidad de Chile, en su sitio de internet, describe al Contador Auditor declarando que: “El Contador Auditor de la Universidad de Chile es un profesional capaz de elaborar, presentar, revelar y validar información económica financiera, reconociendo y midiendo hechos económicos. Además, tiene la capacidad de emitir una opinión fundada sobre la confiabilidad de la información y de los riesgos relevantes que enfrenta la organización, actuando con criterio de acuerdo a marcos interdisciplinarios, técnicos y éticos. Se espera de este profesional que esté capacitado para evaluar y proponer mejoras con una actitud proactiva proporcionando una evaluación crítica de los aspectos positivos y negativos de los controles existentes, y de sus impactos en la organización. Asimismo, se espera del profesional un buen desempeño bajo presión, adaptándose a situaciones diversas y complejas con una indiscutible capacidad de liderazgo en los más altos niveles de la organización y con una visión integral y estratégica que contribuyan al bien común colaborando en la formación ciudadana desde su ámbito de acción. Se intenciona en su formación una mirada directiva y gerencial que tenga en consideración las problemáticas cotidianas que surgen en la toma de decisiones. Ello con la consideración de una visión sistémica e interdisciplinaria que le capacita para dirigir organizaciones en escenarios complejos. En la formación de pregrado se privilegia el trabajo en equipo y la estructuración de una mirada crítica y escéptica, que permita que el profesional actúe como un evaluador objetivo, independiente y veraz. Campo laboral: Este profesional puede ejercer como Contador Auditor, según el plan de especialización que decida. Este está capacitado para ejercer la profesión en forma independiente en asesorías y consultorías. La principal función de los Contadores Auditores, será evaluar aspectos financieros y tributarios de las empresas públicas o privadas”. Por otro lado, sobre el perfil de egreso afirma que: “El Perfil de egreso del Contador Auditor(a) de la Universidad de Chile, señala que es un(a) profesional que se destaca por su sólida formación para elaborar, presentar, revelar y validar información económica financiera, reconociendo y midiendo

hechos económicos. Además, tiene la capacidad de emitir una opinión fundada sobre la confiabilidad de la información y de los riesgos relevantes que enfrenta la organización, actuando con criterio de acuerdo a marcos interdisciplinarios, técnicos y éticos.

Se espera de este profesional que esté capacitado para evaluar y proponer mejoras con una actitud proactiva proporcionando una evaluación crítica de los aspectos positivos y negativos de los controles existentes, y de sus impactos en la organización. Asimismo, se espera del profesional un buen desempeño bajo presión, adaptándose a situaciones diversas y complejas con una indiscutible capacidad de liderazgo en los más altos niveles de la organización y con una visión integral y estratégica que contribuyan al bien común colaborando en la formación ciudadana desde su ámbito de acción. Se intenciona en su formación una mirada directiva y gerencial que tenga en consideración las problemáticas cotidianas que surgen en la toma de decisiones. Ello con la consideración de una visión sistémica e interdisciplinaria que le capacita para dirigir organizaciones en escenarios complejos. En la formación de pregrado se privilegia el trabajo en equipo y la estructuración de una mirada crítica y escéptica, que permita que el profesional actúe como un evaluador objetivo, independiente y veraz”. En estas declaraciones se destaca, además de las funciones de contabilidad, auditoría y control de gestión, la necesidad de una capacidad de adaptación a la realidad de las empresas, la característica de poseer una visión integral de la empresa u organización en que se desenvuelve el profesional y, por consecuencia, su capacidad de dirigir organizaciones y la objetividad e independencia requeridas para ejercer la profesión.

El origen de esta profesión es atribuido a diversos factores que permitieron e hicieron necesaria su existencia. En la medida en que las civilizaciones se volvieron más complejas y desarrollaron métodos para registrar información, además del desarrollo de actividades de carácter comercial, se inició un proceso que dio origen a lo que hoy conocemos como contabilidad. La evidencia más antigua de la existencia de registros de hechos económicos indica que la contabilidad, en un formato menos sofisticado y desarrollado debido a las limitaciones inherentes de su época, existe al menos desde el año 6000 A.C. Sin embargo, el origen de los principios contables modernos y su difusión de forma masiva son atribuidos al trabajo realizado por Fray Luca Pacioli durante fines del siglo XV, quien

abordó la contabilidad en su obra “Summa de arithmetica, geometría, proportioni et proportionalita”, incluyendo en ella diversos principios básicos contables, cómo el de la partida doble y el uso de los libros o registros de contabilidad en los que se registra y maneja la información de las empresas (Gertz, 1976).

Si bien diversas universidades en Chile coinciden en términos generales sobre que significa la carrera de Contador Público y Auditor, la formación de estos profesionales varía entre las distintas instituciones que dictan la carrera. Esto ocurre incluso entre las universidades pertenecientes al CRUCH, las cuales hacen un esfuerzo para estandarizar contenidos. Es por esto que, para realizar un análisis de las competencias que el profesional egresado debería poseer, sin importar de que institución en particular se trate, es útil considerar criterios de instituciones externas a las universidades que imparten las carreras de educación superior, tales como aquellas que otorgan acreditación. En Chile en particular, la Comisión Nacional de Acreditación (CNA) exhibe de forma pública en su sitio de internet los criterios que considera para acreditación con documentos específicos para cada una de las distintas carreras, dentro de las cuales se encuentra la de Contador Público y Auditor. En este documento, titulado “Criterios de evaluación para carreras de contador público y/o contador auditor”, la Comisión Nacional de Acreditación (2014) afirma que “El contador Público y/o Auditor es el profesional, experto en materias de control que, con sólidos conocimientos científicos y técnicos y una formación integral, está capacitado para participar activamente en el diagnóstico, diseño, evaluación, construcción, mantención y evaluación de sistemas de información y control relacionados con la gestión administrativa de organizaciones de cualquier naturaleza. De esta forma, el Contador Público y/o Auditor elabora e interpreta informes de gestión y es responsable de emitir opinión independiente respecto de los estados financieros, de acuerdo a principios y normas profesionales vigentes, asegurando a la sociedad la confiabilidad de ellos”. De esta definición que realiza se concluye que el Contador Público y Auditor realiza un amplio manejo de información sobre diversas áreas de la empresa o institución en la que participa. Posteriormente, el documento enumera diversos principios y competencias generales, además de competencias profesionales, que refuerzan la idea de la versatilidad del egresado tanto en lo que se refiere a habilidades blandas, capacidad de razonamiento y competencias profesionales. Entre estos principios y competencias generales que se espera que el profesional posea y aplique,



menciona principios éticos, capacidades intelectuales, capacidades para relacionarse con otras personas capacidades referidas a sistemas de información y procesos. Con respecto a las competencias profesionales específicas que debe poseer, la Comisión Nacional de Acreditación considera las siguientes áreas: área de contabilidad y costos, área tributaria, área de administración, área de métodos cuantitativos, área de auditoría, área de sistemas de información, área de finanzas, área de economía y área jurídica. La diversidad de áreas en que el profesional contable puede desempeñarse es un claro indicador de la diversidad que anteriormente se menciona. Es necesario que el egresado de esta carrera posea un conocimiento integral de diversos aspectos relevantes para el correcto funcionamiento de la institución en que podría desempeñarse en el futuro. Considerando que estos son los criterios sobre el conocimiento entregado a sus estudiantes que las universidades deben cumplir para ser acreditadas, son una buena base para determinar que se requiere del Contador Público y Auditor.

Por otro lado, y como ya se ha mencionado, existe una relación de continuidad entre los estudios de educación media y superior, siendo los primeros la base para la obtención de los segundos. Esta base para la educación superior posee alternativas, como son la humanístico-científica, técnico-profesional y artística. Sobre estas, la ley 20.370 “Ley General de Educación” antes mencionada indica que: “La formación diferenciada humanista-científica está orientada a la profundización de áreas de la formación general de interés de los estudiantes. La formación diferenciada técnico profesional está orientada a la formación en especialidades definidas en términos de perfiles de egreso en diferentes sectores económicos de interés de los alumnos. La formación diferenciada artística está orientada a la formación especializada definida en términos de perfiles de egreso en las diferentes áreas artísticas de interés de los alumnos”. Tratándose de la base para la educación superior, debe existir un proceso de articulación adecuado entre la educación media y superior, siendo necesario institucionalizar este para hacerlo más fácil, lo cual correspondería a una articulación vertical del proceso educativo que mejoraría los índices de cobertura de la educación superior, en la medida en que las instituciones involucradas realicen un trabajo de forma conjunta. Este concepto de articulación o integración vertical es particularmente fácil de concebir entre la formación técnica de enseñanza media correspondiente a Técnico en Contabilidad con la carrera de Contador Público y Auditor.

Sin embargo, esto requeriría una adopción por parte de los Liceos Técnicos Profesionales que otorgan el título Técnico en Contabilidad de métodos de evaluación que sean acordes a los estándares universitarios vigentes. Esto significaría, eventualmente, una adopción del sistema SCT, antes mencionado, el cual está siendo impulsado por el CRUCH en la actualidad (Gallegos, 2017).

Sin embargo, este trabajo se enfoca sólo en una de las áreas ya mencionadas de forma específica en los criterios de acreditación de la CNA, y que forma parte de la carrera de Contador Público y Auditor: La Contabilidad de Costos. Mientras que la contabilidad tiene como propósito fundamental proporcionar información financiera sobre una organización. La Contabilidad de Costos, por su parte, surgió debido a la necesidad de calcular el costo de los procesos productivos durante la revolución industrial, durante el siglo XIX, para medir la eficiencia de la producción de unidades. Sin embargo, en las empresas que producían bienes diversos, fue también necesario recurrir a métodos de asignación de los costos. El mismo proceso fue desarrollado para distribuir los costos entre distintas divisiones de la empresa. Su función es encargarse principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones, por medio del suministro de información para medir el costo de productos, el rendimiento de los procesos productivos y el control de las operaciones, orientando con esta información a la gerencia. Es por esto que el manejo de este tipo de contabilidad debe responder a las necesidades particulares de la organización en la que el profesional del área se desenvuelve. Sin embargo, existe información que es de uso común para la determinación de los costos en los procesos de producción. Estos son los elementos de un producto, los cuales son: Los materiales que componen un producto, la mano de obra necesaria para la fabricación de dicho producto y otros costos de manufactura no contemplados en las dos categorías anteriores, pero que son necesarios para el proceso en cuestión. Posteriormente, a partir de estos elementos surgen diversas clasificaciones. Por ejemplo, es posible dividir tanto los materiales como la mano de obra en dos categorías: directos e indirectos. Los factores más relevantes para esta clasificación son la importancia económica o monetaria que estos elementos poseen en el producto final y la facilidad con que pueden ser determinados con exactitud. Mientras más alta sea la relevancia económica y más fácil sea la determinación fiable de los elementos, más imperante será la necesidad

de que los elementos sean clasificados como directos. En los casos opuestos, es preferible clasificar los elementos como indirectos. A partir de la clasificación anterior, existen cinco elementos: materiales directos, materiales indirectos, mano de obra directa, mano de obra indirecta y otros costos de manufactura. Estos cinco elementos pueden posteriormente, dividirse en tres grupos: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o CIF, los que corresponden a materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos de manufactura. Sin embargo, también existe otra clasificación, a partir de las tres últimas mencionadas: Los costos primos, relacionados directamente con el producto (materiales directos y mano de obra directa) y los costos de conversión, los cuales corresponden al esfuerzo realizado para convertir los materiales directos en el producto (mano de obra directa y CIF). Además, estos elementos pueden ser clasificados por más criterios, como por ejemplo el volumen de unidades producidas. Esta clasificación se refiere a tres tipos de elementos o costos: los costos variables, los cuales aumentan de forma proporcional al volumen de unidades que la empresa produce, pero cuya proporción en si es constante dentro de un rango relevante de producción, los costos fijos, los cuales permanecen constantes dentro de un rango relevante de niveles de producción, y los costos mixtos, los cuales son una mezcla de los dos anteriores. Todas estas divisiones no están reguladas por normas rígidas como las IFRS, lo cual permite mayor flexibilidad y capacidad de adaptación a la realidad y necesidades de la empresa. (Polimeni, 1997).

## **CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA**

### **Diseño de la Investigación**

El primer paso para realizar el trabajo consistirá en obtener información de acceso público, contenida en los sitios de internet de las instituciones comprendidas en el estudio. Posteriormente, para profundizar la información obtenida, se solicitarán los programas de las asignaturas del área de Costos a las universidades, por medio de contactos realizados con académicos y miembros de los centros de alumnos de la carrera de dichas universidades. Continuando con la profundización, el paso siguiente consistirá en consultar a las instituciones y académicos por información no especificada en los programas anteriormente obtenidos por medio de métodos no presenciales. Una vez obtenida la información, esta deberá ser ordenada para su posterior análisis, y sobre estos últimos se elaborarán las conclusiones de la investigación. Finalmente, se expondrán los resultados obtenidos en la investigación por medio de la presentación de esta Tesis.

### **Fuentes de Información**

Las fuentes de información primarias, si bien no son las primeras a las que se recurrirá, Son los académicos encargados del diseño, planificación e implementación de los programas de estudio de la carrera. Sin embargo, ante la eventualidad de que no se pueda establecer el contacto necesario con ellos, se contactará al centro de estudiantes de la carrera de Contador Público y Auditor de las universidades en cuestión, por medio del centro de estudiantes de la Universidad del Bío-Bío, a la cual pertenece este estudio. Las fuentes de información secundarias serán aquellas que han sido dispuestas por las universidades del CRUCH sobre la carrera de Contador Público y/o Auditor en sus respectivos sitios de internet.

### **Tipo de Investigación y Análisis**

La información que se comparará entre las universidades comprendidas por el estudio es principalmente cualitativa. Un claro ejemplo de esto son los contenidos vistos en las asignaturas del área de Costos. Sin embargo, existen diversos datos que son cuantitativos, como el número de horas de cada asignatura.

Se realizará un análisis estadístico de la información en los casos en que sea posible, intentando unificar información que, si bien puede tener un nombre diferente, es esencialmente la misma. Un ejemplo de esto son los distintos términos que se utilizan para designar a una misma asignatura o contenido.

Con respecto al modelo de análisis de datos, debemos destacar que la baja complejidad de la información que se recopilará no justifica el uso de un sistema particularmente complejo para su análisis y comparación. Es por esto que se utilizará la herramienta de Excel de Microsoft Office para esta investigación, la cual permite un manejo simple de los datos.

### **Criterios de Análisis**

Para efectos de análisis y como regla general, se considerará que una diferencia con los promedios obtenidos de la información igual o superior a un 10% será considerable. Sin embargo, existirán excepciones. En el caso del Total de instrumentos de evaluación utilizados por cada universidad, se considerará como diferencia significativa aquella que sea superior a 1 instrumento de evaluación de diferencia en relación a la media. En el caso del Total de Metodologías de enseñanza utilizadas por cada casa de estudio, se considerará como diferencia significativa toda aquella que sea superior a 1 metodología en relación al promedio obtenido. Se considerará también como una diferencia significativa en el Total de Bibliografías utilizadas por cada universidad, todas aquellas que sean superiores a 1 libro en relación al promedio. En el caso de los Semestres que separan las asignaturas del área de Costos, se entenderá por diferencia significativa toda aquella que sea superior a 2 semestre. Además, para efectos de Instrumentos de evaluación utilizados en el área, Metodologías de enseñanza, Bibliografía utilizada por cada institución y Contenidos enseñados, se considerarán los siguientes criterios para evaluar la Homogeneidad:

- $0,00\% < \text{Frecuencia} \leq 20,00\%$  corresponderá a Homogeneidad muy baja.
- $20,00\% < \text{Frecuencia} \leq 40,00\%$  corresponderá a Homogeneidad baja.
- $40,00\% < \text{Frecuencia} \leq 60,00\%$  corresponderá a Homogeneidad media.
- $60,00\% < \text{Frecuencia} \leq 80,00\%$  corresponderá a Homogeneidad alta.
- $80,00\% < \text{Frecuencia} \leq 100,00\%$  corresponderá a una Homogeneidad muy alta.

## CAPÍTULO 4: INFORMACIÓN OBTENIDA Y RESULTADOS

### Información General de las Universidades del CRUCH y de la Carrera de Contador Público y Auditor que estas imparten.

A continuación, se presenta una comparación de información general disponible de las universidades del estudio y de la carrera en cada una de estas.

#### Duración de la hora pedagógica.

Tabla 1

Nombre de Universidad	Hora Pedagógica (minutos)	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad del Bío-Bío	40	2	16,67%
Universidad Austral de Chile	40		
Universidad de Valparaíso	45	6	50,00%
Universidad de Santiago de Chile	45		
Universidad de Concepción	45		
Universidad Tecnológica Metropolitana	45		
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	45		
Universidad de Magallanes	45		
Universidad de Los Lagos	60	4	33,33%
Universidad de Chile	60		
Universidad de La Frontera	60		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	60		

De información disponible de 12 universidades de un total de 19 que pertenecen al CRUCH y dictan la carrera de Contador Público y Auditor, se observa que un 16,67% de ellas poseen horas pedagógicas de 40 minutos, otro 50,00% de ellas poseen horas pedagógicas con una duración de 45 minutos y un 33,33% de las instituciones aplican 60 minutos a sus horas pedagógicas, lo cual es equivalente a una hora cronológica. El promedio de duración es de 49 minutos, y se observan claramente dos extremos, de 40 y 60 minutos, lo cual sugiere que existe, a lo menos, una diferencia de 20 minutos en las universidades pertenecientes al CRUCH, correspondiendo al menos a una diferencia de una duración de un 50%, calculado sobre aquella que es de menor duración.

**Número de semanas que comprende el semestre académico.**

Tabla 2

Nombre de Universidad	N° de semanas semestre académico	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad de Valparaíso	16	2	20,00%
Universidad de Magallanes	16		
Universidad Austral de Chile	17	3	30,00%
Universidad de Santiago de Chile	17		
Universidad de Concepción	17		
Universidad del Bío-Bío	18	4	40,00%
Universidad de Los Lagos	18		
Universidad de Chile	18		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	18		
Universidad Católica de Temuco	19	1	10,00%

De un total de información obtenida de 10 instituciones, un 20,00% posee un semestre académico de 16 semanas de duración, el 30,00% de ellas posee un semestre de 17 semanas, el 40,00% opera con semestres de 18 semanas de duración, y solo un 10% posee un semestre académico de 19 semanas. Si bien la información presente es insuficiente para formular conclusiones generales entre todas las universidades del CRUCH, esta sugiere diferencias que se encuentran dentro de los rangos establecidos por el CRUCH para la implementación del SCT.

**Aranceles de la Carrera durante 2016.**

Tabla 3

Nombre de Universidad	Arancel Promedio	Arancel Mínimo	Arancel Máximo
Universidad Arturo Prat	\$ 1.848.919	No aplica	No aplica
Universidad Católica del Maule	\$ 1.885.000	\$ 1.820.000	\$ 1.950.000
Universidad de La Serena	\$ 1.898.000	No aplica	No aplica
Universidad de Concepción	\$ 2.010.563	No aplica	No aplica
Universidad de Los Lagos	\$ 2.090.000	No aplica	No aplica
Universidad Católica de la Santísima Concepción	\$ 2.101.000	\$ 2.070.000	\$ 2.132.000
Universidad del Bío-Bío	\$ 2.132.500	No aplica	No aplica
Universidad Católica de Temuco	\$ 2.137.000	No aplica	No aplica
Universidad de La Frontera	\$ 2.231.000	No aplica	No aplica
Universidad de Valparaíso	\$ 2.321.000	No aplica	No aplica

Universidad de Tarapacá	\$ 2.493.500	\$ 2.021.000	\$ 2.966.000
Universidad Austral de Chile	\$ 2.510.000	No aplica	No aplica
Universidad Tecnológica Metropolitana	\$ 2.590.041	No aplica	No aplica
Universidad Católica del Norte	\$ 2.637.000	No aplica	No aplica
Universidad de Talca	\$ 2.707.233	\$ 2.613.900	\$ 2.765.800
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	\$ 2.944.000	No aplica	No aplica
Universidad de Santiago de Chile	\$ 3.083.000	No aplica	No aplica
Universidad de Magallanes	\$ 3.558.000	No aplica	No aplica
Universidad de Chile	\$ 4.229.100	No aplica	No aplica

Elaboración propia basado en información del documento “Ministerio de Educación, Aranceles Universidades 2016”.

La información contenida en esta tabla incluye información sobre los aranceles vigentes al año 2016 del total de 19 universidades del CRUCH que imparten la carrera de Contador Público y Auditor. En promedio, el costo total del arancel anual de esta carrera es de \$2.495.098. Sin embargo, este promedio está compuesto por valores que poseen una desviación estándar de aproximadamente 615.463, lo cual refleja un alto grado de diferencias entre los aranceles de cada institución. Los extremos de estos aranceles son \$1.820.000 como mínimo, en la Universidad Arturo Prat, y \$4.229.100 como máximo, correspondiente al arancel cobrado por la Universidad de Chile.

#### **Costo total de aranceles 2016 para la carrera de Contador Público y Auditor.**

Tabla 4

Nombre de Universidad	Duración de la carrera en semestres	Costo total del arancel
Universidad de La Serena	8	\$7.592.000
Universidad de Concepción	8	\$8.042.252
Universidad del Bío-Bío	8	\$8.530.000
Universidad Católica de Temuco	8	\$8.548.000
Universidad Católica del Maule	10	\$9.425.000
Universidad Católica de la Santísima Concepción	9	\$9.454.500
Universidad de Los Lagos	10	\$10.450.000
Universidad de La Frontera	10	\$11.155.000
Universidad Católica del Norte	10	\$13.185.000
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	10	\$14.720.000
Universidad de Santiago de Chile	10	\$15.415.000
Universidad de Magallanes	10	\$17.790.000
Universidad de Chile	10	\$21.145.500



De la información disponible de un total de 13 universidades consideradas en el estudio sobre su costo de arancel total (suponiendo que el alumno no se atrase durante el transcurso de la carrera y considerando los aranceles promedio en aquellas instituciones que poseen más de un arancel), se observan dos extremos, siendo el inferior perteneciente a la Universidad de La Serena, por un total de \$7.592.000, mientras que el extremo superior corresponde a la Universidad de Chile y es de \$21.145.500. La diferencia entre estos extremos es de \$13.553.500, o un 178,52% en relación al extremo inferior. El promedio de la información obtenida es de \$11.957.866, y no se observa una tendencia clara entre el costo de la carrera en las distintas universidades.

**Total de SCT asignados al área de Costos en la carrera.**

Tabla 5

Nombre de Universidad	Total SCT asignados al área de costos	Total SCT de la carrera	Nivel de relevancia
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	8	300	2,67%
Universidad Católica de la Santísima Concepción	10	270	3,70%
Universidad de La Serena	10	240	4,17%
Universidad de Santiago de Chile	10	300	3,33%
Universidad del Bío-Bío	10	240	4,17%
Universidad Católica del Norte	11	300	3,67%
Universidad de Los Lagos	11	300	3,67%
Universidad Católica de Temuco	12	240	5,00%
Universidad de Chile	12	300	4,00%
Universidad de Magallanes	12	300	4,00%
Universidad Católica del Maule	14	300	4,67%
Universidad de Concepción	15	240	6,25%
Universidad de La Frontera	18	300	6,00%

De la información disponible de 13 universidades del estudio, se observa que el total de SCT asignados al área de costos varía entre 8 SCT y 18 SCT, lo que constituye una diferencia de 10 SCT entre estos extremos, o de un 125% calculado sobre el menor de estos, lo cual representa una diferencia considerable. El promedio obtenido del número total de SCT del área en las universidades es aproximadamente 12. Considerando que la mayoría de las universidades que componen este promedio poseen 2 asignaturas, se considerará para

efectos de análisis que una diferencia de créditos superior a 2 es significativa, pues la diferencia de 2 SCT se produciría por una diferencia promedio de 1 SCT en cada asignatura del área. Bajo este criterio, la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso es considerablemente inferior al promedio, pues posee 4 SCT menos que este, lo que corresponde a una diferencia de un 33,33%. Por otro lado, Universidad de La Frontera supera al promedio en 6 SCT, lo cual equivale a un 50% más que este y la Universidad de Concepción lo supera en 3 SCT, lo cual es un 25% mayor que el promedio ya mencionado. Por otro lado, el nivel de relevancia indica que porcentaje del total de créditos de la carrera corresponden al área de Costos. Dentro de este nivel de relevancia considerado, existen 2 claros extremos, siendo el inferior la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, con un 2,67% de Nivel de Relevancia, y el superior la Universidad de Concepción, con un 6,25% de Nivel de Relevancia. El promedio de este nivel de relevancia es de 4,25%, pero existen desviaciones significativas sobre este.

#### **Instrumentos de Evaluación utilizados en el área.**

Las siguientes tablas muestran, por separado, diversos métodos encontrados que 13 universidades utilizan de forma expresa para evaluar las asignaturas del área de Costos. Su existencia en cada institución está señalada por una X, y bajo estas tablas se encuentra su respectivo análisis.

Tabla 6

Nombre de Universidad	Prueba, certamen	Desarrollo de ejercicios, problemas y casos	Controles de lectura
Universidad Austral de Chile	X		X
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X	X
Universidad de La Frontera	X	X	X
Universidad de Chile	X	X	X
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Concepción	X		
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad Católica de Temuco	X		
Universidad de Santiago de Chile	X	X	
Universidad de Los Lagos	X		
Universidad de Tarapacá	X		
Universidad de Valparaíso	X		
Universidad de Magallanes	X		

La información obtenida revela que, para la evaluación del desempeño de sus estudiantes, un 100,00% de las universidades utiliza Pruebas y Certámenes, lo cual equivale a una Homogeneidad muy alta, un 46,15% evalúa el Desarrollo de ejercicios, problemas y casos, lo que corresponde a una Homogeneidad media, y un 30,77% realiza Controles de lectura, lo cual equivale a una Homogeneidad baja.

Tabla 7

Nombre de Universidad	Talleres	Trabajos escritos	Exposiciones
Universidad Austral de Chile	X	X	X
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de Chile			X
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Concepción	X	X	
Universidad de La Serena			X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Los Lagos	X		
Universidad de Tarapacá		X	
Universidad de Valparaíso	X		
Universidad de Magallanes			

La información obtenida revela que, para la evaluación del desempeño de sus estudiantes, un 30,77% de las universidades utiliza Talleres, lo cual equivale a una Homogeneidad baja, un 30,77% evalúa Trabajos escritos, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 30,77% realiza Exposiciones, lo cual equivale a una Homogeneidad baja.

Tabla 8

Nombre de Universidad	Trabajos de Investigación	Examen final o evaluación global	Tareas
Universidad Austral de Chile			X
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		
Universidad de La Frontera			X
Universidad de Chile		X	
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Concepción		X	

Universidad de La Serena			
Universidad Católica de Temuco	X		
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad de Magallanes	X		

La información obtenida revela que, para la evaluación del desempeño de sus estudiantes, un 23,08% de las universidades utiliza Trabajos de investigación, lo cual equivale a una Homogeneidad baja, un 15,38% evalúa Examen final o evaluación global, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja, y un 15,38% evalúa Tareas, lo cual equivale a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 9

Nombre de Universidad	Vinculación con el medio y aplicación real	Trabajo Grupal	Desarrollo de ejercicios grupales
Universidad Austral de Chile		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		
Universidad de La Frontera			X
Universidad de Chile	X		
Universidad del Bío-Bío		X	X
Universidad de Concepción			
Universidad de La Serena			
Universidad Católica de Temuco	X		
Universidad de Santiago de Chile		X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad de Magallanes			

La información obtenida revela que, para la evaluación del desempeño de sus estudiantes, un 23,08% de las universidades utiliza Vinculación con el medio y aplicación real, lo cual equivale a una Homogeneidad baja, un 23,08% evalúa Trabajos grupales, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 15,38% evalúa Desarrollo de ejercicios grupales, lo cual equivale a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 10

Nombre de Universidad	Exposiciones grupales	Tests o pruebas menores
Universidad Austral de Chile	X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción		
Universidad de La Frontera	X	
Universidad de Chile		
Universidad del Bío-Bío		X
Universidad de Concepción		
Universidad de La Serena		
Universidad Católica de Temuco		
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Los Lagos		
Universidad de Tarapacá		
Universidad de Valparaíso		
Universidad de Magallanes		

La información obtenida revela que, para la evaluación del desempeño de sus estudiantes, un 15,38% de las universidades utiliza Exposiciones grupales, lo cual equivale a una Homogeneidad baja, y un 7,69% evalúa por medio de Tests o pruebas menores, lo cual equivale a una Homogeneidad muy baja.

**Total de Instrumentos de Evaluación utilizados por cada universidad.**

Tabla 11

Nombre de Universidad	Total de Instrumentos utilizados
Universidad Austral de Chile	8
Universidad de La Frontera	7
Universidad Católica de la Santísima Concepción	6
Universidad de Chile	6
Universidad del Bío-Bío	5
Universidad de Concepción	4
Universidad de La Serena	3
Universidad Católica de Temuco	3
Universidad de Santiago de Chile	3
Universidad de Los Lagos	2
Universidad de Tarapacá	2
Universidad de Valparaíso	2
Universidad de Magallanes	2

De la información obtenida se observa que, en promedio, las universidades utilizan 4 instrumentos diferentes para evaluar a sus estudiantes en el área de Costos. Se aprecia además que las universidades que se encuentran sobre este promedio de forma significativa son: la Universidad Austral de Chile, con un total de 8, seguida por la universidad de La Frontera, con 7 instrumentos, la Universidad Católica de la Santísima Concepción junto a la Universidad de Chile, con 6 instrumentos. De forma no significativa, la Universidad del Bío-Bío se encuentra por sobre el promedio, con 5 instrumentos diferentes. La Universidad de Concepción utiliza la misma cantidad promedio calculada. Por debajo del promedio se encuentran: la Universidad de La Serena, la Universidad Católica de Temuco y la Universidad de Santiago de Chile, con 3 instrumentos, seguidas por la Universidad de Los Lagos, la Universidad de Tarapacá, la Universidad de Valparaíso y Universidad de Magallanes con solo 2 instrumentos, siendo estas últimas 4 significativamente inferiores al promedio. Es importante destacar que, en la práctica, algunas universidades permiten a sus docentes utilizar los instrumentos de evaluación que estimen convenientes para un buen desarrollo de las distintas asignaturas.

### Metodologías de enseñanza.

Las siguientes tablas muestran, por separado, las metodologías encontrados que 15 universidades declaran utilizar de forma expresa para enseñar las asignaturas del área de Costos. Su existencia en cada institución está señalada por una X, y bajo estas tablas se encuentra su respectivo análisis.

Tabla 12

Nombre de universidades	Clases expositivas	Desarrollo y/o análisis de casos y/o ejercicios	Laboratorios y talleres
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X	X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción		X	
Universidad Católica de Temuco	X	X	
Universidad Católica del Maule	X	X	X
Universidad Austral de Chile	X	X	X
Universidad de Santiago de Chile	X	X	
Universidad de Concepción	X	X	X
Universidad de La Frontera	X	X	

Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos	X	X	X
Universidad de Chile	X	X	
Universidad de Valparaíso	X	X	X
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Magallanes	X	X	
Universidad Tecnológica Metropolitana		X	

De la información obtenida, se observa que un 86,67% de las universidades realiza Clases Expositivas, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy alta, un 100% de ellas utiliza el Desarrollo y análisis de casos y ejercicios, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy alta, y un 33,33% realiza Laboratorios y talleres, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 13

Nombre de universidades	Trabajos grupales	Trabajos de investigación	Aprendizaje Servicio
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X		
Universidad Católica de la Santísima Concepción		X	
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule			
Universidad Austral de Chile	X		
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción	X		
Universidad de La Frontera	X	X	
Universidad de La Serena	X		
Universidad de Los Lagos	X	X	
Universidad de Chile	X		X
Universidad de Valparaíso	X		
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Magallanes	X	X	
Universidad Tecnológica Metropolitana			

De la información obtenida, se observa que un 66,67% de las universidades realiza Trabajos grupales, lo cual corresponde a una Homogeneidad alta, un 33,33% de ellas utiliza Trabajos de investigación, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, y un 6,67% utiliza Aprendizaje Servicio, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 14

Nombre de universidades	Análisis bibliográfico y/o controles de lectura	Exposiciones
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X
Universidad Católica de Temuco	X	
Universidad Católica del Maule		
Universidad Austral de Chile	X	X
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Concepción		
Universidad de La Frontera		
Universidad de La Serena		
Universidad de Los Lagos		
Universidad de Chile		
Universidad de Valparaíso		
Universidad del Bío-Bío		
Universidad de Magallanes	X	X
Universidad Tecnológica Metropolitana	X	

De la información obtenida, se observa que un 40,00% de las universidades realiza Análisis bibliográficos y/o controles de lectura, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, y un 20,00% de ellas utiliza Exposiciones, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 15

Nombre de universidades	Análisis y vinculación con el medio	Fleeped Classroom
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	
Universidad Católica de Temuco	X	
Universidad Católica del Maule		
Universidad Austral de Chile	X	
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Concepción		
Universidad de La Frontera		
Universidad de La Serena		
Universidad de Los Lagos	X	
Universidad de Chile		X
Universidad de Valparaíso		



Universidad del Bío-Bío		
Universidad de Magallanes	X	
Universidad Tecnológica Metropolitana		

De la información obtenida, se observa que un 33,33% de las universidades realiza Análisis y/o vinculación con el medio, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, y un 6,67% de ellas utiliza Fleeped Classroom, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja.

**Total de Metodologías de enseñanza utilizadas por cada universidad.**

Tabla 16

Nombre de universidades	Metodologías utilizadas
Universidad Austral de Chile	7
Universidad de Magallanes	7
Universidad de Los Lagos	6
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5
Universidad de Chile	5
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	4
Universidad Católica de Temuco	4
Universidad de Concepción	4
Universidad de La Frontera	4
Universidad de Valparaíso	4
Universidad del Bío-Bío	4
Universidad Católica del Maule	3
Universidad de La Serena	3
Universidad de Santiago de Chile	2
Universidad Tecnológica Metropolitana	2

La información obtenida revela que, en promedio, las universidades utilizan alrededor de 4 metodologías de enseñanza diferente de forma explícita, y existe una variación entre un extremo superior de 7 metodologías y uno inferior de 2 metodologías. Entre estos extremos, la diferencia es de un total de 5, lo cual corresponde a una diferencia de un 250% calculado sobre la cifra menor, la cual es considerable a simple vista. Además, se observan diferencias significativas (superiores a 1 metodología) en relación al promedio. Las diferencias significativas superiores al promedio son: la Universidad Austral de Chile y la Universidad de Magallanes, que poseen 3 metodologías más que el promedio, con un total de 7, y la Universidad de Los Lagos, que supera la media por 2 metodologías, y posee un total de 6 de estas. Las diferencias significativas inferiores corresponden a: la Universidad

de Santiago de Chile y la Universidad Tecnológica Metropolitana, siendo inferiores a la media por 2 metodologías, y poseyendo un total de solo 2 de estas. Sin embargo, es importante destacar que, en la práctica, algunas universidades permiten cierto grado de flexibilidad para la realización de métodos, permitiendo a los docentes utilizar aquellos que estimen convenientes para un buen desarrollo de las distintas asignaturas.

### Bibliografía Utilizada

Las siguientes tablas corresponden a información obtenida de un total de 16 universidades, sobre las distintas fuentes bibliográficas que utilizan para la enseñanza del área de costos, y que ha sido dividida para su presentación. Las X en las celdas corresponden al uso de un libro en cada universidad, y el análisis de la información obtenida se encuentra debajo de cada una de las tablas.

Tabla 17

Nombre de Universidad	Horngrén, C., Datar, S. & Rajan, M. “Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial.”	Polimeni, R., Fabozzi, F. & Adelberg, A. “Contabilidad de costo.”	Hansen, D. & Mowen, M. “Administración de Costos. Contabilidad y Control.”
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X	
Universidad Católica de Temuco	X	X	
Universidad Católica del Maule	X		
Universidad Austral de Chile	X	X	
Universidad Católica del Norte	X		X
Universidad de Santiago de Chile	X		
Universidad de Concepción	X	X	
Universidad de La Frontera	X	X	X
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos	X	X	X
Universidad de Chile	X		X
Universidad de Tarapacá	X	X	
Universidad de Valparaíso	X	X	

Universidad del Bío-Bío	X	X	X
Universidad de Magallanes		X	

La información obtenida de las universidades revela que un 93,75% de estas utilizan el libro “Contabilidad de Costos: Un enfoque Gerencial”, de los autores Horngren, C., Datar, S. y Rajan, M., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy alta, un 68,75% utiliza el libro “Contabilidad de Costos”, de los autores Polimeni, R., Fabozzi, F. y Adelberg, A., lo que representa una Homogeneidad alta, y un 31,25% utiliza el libro “Administración de Costos. Contabilidad y Control”, de Hansen, D. y Mowen, M., lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 18

Nombre de Universidad	Welsch, G., Hilton, R. & Gordon, P. "Presupuestos: Planificación y control de utilidades."	Horngren, C., Sunden, G. & Stratton, W. "Contabilidad Administrativa."	Backer, M. & Jacobsen, L. "Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones."
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule	X		
Universidad Austral de Chile	X		X
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile		X	
Universidad de Concepción	X		
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile	X		
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			X
Universidad del Bío-Bío		X	
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 25,00% de estas utilizan el libro “Presupuestos: Planificación y control de utilidades”, de los autores Welsch, G., Hilton, R. y Gordon, P., lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 18,75% utiliza el libro “Contabilidad Administrativa”, de los autores Horngren, C., Sunden, G. y Stratton, W., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 18,75% utiliza el libro “Contabilidad de Costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones”, de Backer, M. & Jacobsen, L., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 19

Nombre de Universidad	Vargas, L. "Contabilidad de Costos."	Neuner J. & Deakin E. "Contabilidad de costos: principios y práctica."	Burbano J. "Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos."
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco	X		
Universidad Católica del Maule		X	
Universidad Austral de Chile		X	
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción	X		
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío			X
Universidad de Magallanes			X

La información obtenida de las universidades revela que un 12,50% de estas utilizan el libro “Contabilidad de Costos”, del autor Vargas, L., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 12,50% utiliza el libro “Contabilidad de costos: principios y práctica”, de los autores Neuner J. y Deakin E., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 12,50% utiliza el libro “Presupuestos: Enfoque moderno de planeación y control de recursos”, de Burbano J., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 20

Nombre de Universidad	Ortega, A. "Contabilidad de Costos."	Gayle L. "Contabilidad y administración de costos."	Barfield J., Raiborn C. & Kinney M. "Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones."
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			X
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule			
Universidad Austral de Chile	X		
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile		X	
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X		
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 12,50% de estas utilizan el libro “Contabilidad de Costos”, del autor Ortega, A., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 12,50% utiliza el libro “Contabilidad y administración de

costos”, del autor Gayle L., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 6,25% utiliza el libro “Contabilidad de Costos: Tradiciones e Innovaciones”, de Barfield J., Raiborn C. y Kinney M., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 21

Nombre de Universidad	Hicks, D. "El sistema de costos basado en las actividades (ABC)."	Warren, C., Duchac, J. & Reeve, J. "Contabilidad Administrativa."	Cárdenas y Nápoles, R. "Presupuestos: Teoría y Práctica."
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule	X		
Universidad Austral de Chile			
Universidad Católica del Norte			X
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			X
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío		X	
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro “El sistema de costos basado en las actividades (ABC)”, del autor Hicks, D., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 6,25% utiliza el libro “Contabilidad Administrativa”, de Warren, C., Duchac, J. y Reeve, J., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 12,50% utiliza el libro “Presupuestos: Teoría y Práctica”, de Cárdenas y Nápoles, R., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 22

Nombre de Universidad	Gutiérrez U. “Proyección de estados financieros, utilizando Información públicamente disponible en la industria del papel y la celulosa.”	Blocher, E., Chen, K., Cokins, G. & Lin, T. “Cases and readings in Strategic Cost Management for use with cost management: A strategic emphasis”	Torres, G. “Contabilidad, información y control en las empresas.”
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule		X	X
Universidad Austral de Chile			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro “Proyección de estados financieros, utilizando Información públicamente disponible En la industria del papel y la celulosa”, del autor Gutiérrez U., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 6,25% utiliza el libro, “Cases and readings in Strategic Cost Management for use with cost management: A strategic emphasis”, de los autores Blocher, E., Chen, K., Cokins, g. & Lin, T., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 6,25% utiliza el libro “Contabilidad, información y control en las empresas” del autor Torres, G., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 23

Nombre de Universidad	Toro, F. “Costos ABC y presupuesto: Herramientas para la productividad.”	Amat, J., Soldevilla P. y Castelló G. “Control Presupuestario”.	Kaplan, R. y Cooper, R. “Coste y efecto: cómo usar el ABC, ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad”.
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule			
Universidad Austral de Chile			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena	X		
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile		X	X
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro “Costos ABC y presupuesto: Herramientas para la productividad”, del autor Toro, F., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 6,25% utiliza el libro “Control Presupuestario”, de los autores Amat, J., Soldevilla P. y Castelló G., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 6,25% utiliza el libro “Coste y efecto: cómo usar el ABC, ABM y el ABB para mejorar la gestión, los procesos y la rentabilidad”, de los autores Kaplan, R. y Cooper, R., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.



Tabla 24

Nombre de Universidad	Pabón H. "Fundamentos de costos".	Alcoy, P., Ripoll V, Vicente M., Crespo, C. & Ayuso, A. "Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes".	Bagur, L et. al. "Manual del Controller."
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Maule			
Universidad Austral de Chile			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X	X	X
Universidad de Magallanes			

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro "Fundamentos de costos", del autor Pabón H., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 6,25% utiliza el libro "Casos prácticos resueltos de contabilidad de costes", de los autores Alcoy, P., Ripoll F, Vicente M., Crespo Soler, C. & Ayuso Moya, A., lo que representa una Homogeneidad muy baja, y un 6,25% utiliza el libro "Manual del Controller", del autor Bagur, L., lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 25

Nombre de Universidad	Shim, J. y Siegel J. “Teoría y problemas de Contabilidad Administrativa.”	Norton David P, Kaplan Robert S., “Cuadro de Mando Integral.”
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		
Universidad Católica de la Santísima Concepción		
Universidad Católica de Temuco		
Universidad Católica del Maule		
Universidad Austral de Chile		
Universidad Católica del Norte		
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Concepción		X
Universidad de La Frontera		
Universidad de La Serena		
Universidad de Los Lagos		
Universidad de Chile		
Universidad de Tarapacá		
Universidad de Valparaíso		
Universidad del Bío-Bío		
Universidad de Magallanes	X	

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro “Teoría y problemas de Contabilidad Administrativa” de los autores Shim, J. y Siegel J., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, mientras que un 6,25% utiliza el libro “Cuadro de Mando Integral”, de los autores Norton David P, Kaplan Robert S., lo que representa una Homogeneidad muy baja.

Tabla 26

Nombre de Universidad	Sáez, A. “Cuestiones actuales de contabilidad de costos”.	Shillinglaw, G. “Contabilidad de costos: análisis y control”.
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		
Universidad Católica de la Santísima Concepción		
Universidad Católica de Temuco		
Universidad Católica del Maule		

Universidad Austral de Chile	X	
Universidad Católica del Norte		
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Concepción		
Universidad de La Frontera		X
Universidad de La Serena		
Universidad de Los Lagos		
Universidad de Chile		
Universidad de Tarapacá		
Universidad de Valparaíso		
Universidad del Bío-Bío		
Universidad de Magallanes		

La información obtenida de las universidades revela que un 6,25% de estas utilizan el libro “Cuestiones actuales de contabilidad de costos”, del autor Sáez, A., lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja y un 6,25% utiliza el libro “Presupuestos, Teoría y Práctica”, del autor Cárdenas & Nápoles, lo que representa una Homogeneidad muy baja.

**Total de Bibliografías utilizadas por cada universidad.**

Tabla 27

Nombre de Universidad	Número total de bibliografías utilizadas
Universidad del Bío-Bío	10
Universidad Austral de Chile	7
Universidad Católica del Maule	6
Universidad de La Frontera	6
Universidad de Chile	6
Universidad de Concepción	5
Universidad Católica de la Santísima Concepción	4
Universidad de La Serena	4
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	3
Universidad Católica de Temuco	3
Universidad Católica del Norte	3
Universidad de Los Lagos	3
Universidad de Valparaíso	3
Universidad de Magallanes	3
Universidad de Santiago de Chile	2
Universidad de Tarapacá	2

La información obtenida revela que, en promedio, las 16 universidades de las que se obtuvo información utilizan, en promedio, 4 bibliografías diferentes de forma explícita para la enseñanza del área de costos. Este promedio considera un extremo máximo de 10 libros diferentes en la Universidad del Bío-Bío, y un extremo mínimo de solo 2 libros en la Universidad de Santiago de Chile y en la Universidad de Tarapacá, y la diferencia entre estos corresponde a 8 libros de diferencia, o un 400% del extremo menor. Este porcentaje representa una diferencia considerable entre las universidades. Además, se observan otras diferencias significativas en relación al promedio general, superiores a 1 libro. Aquellas universidades que poseen una bibliografía considerablemente superior al promedio son: la Universidad del Bío-Bío, con 6 libros más que el promedio, y que posee un total de 10 libros diferentes, la Universidad Austral de Chile, que utiliza 3 libros más que la media, y utiliza la suma de 7 textos, y la Universidad Católica del Maule, la Universidad de La Frontera y la Universidad de Chile, que son superiores a la media por 2 textos, y utilizan un total de 6 libros. Por otro lado, aquellas universidades que se encuentran considerablemente por debajo de la media son: la Universidad de Tarapacá y la Universidad de Santiago de Chile, que están por debajo del promedio por 2 textos, y utilizan solo 2 libros en total.

**Información Específica de la primera asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor.**

Las siguientes tablas contienen información específica del área de costos en la carrera de Contador Público y Auditor en las Universidad pertenecientes al CRUCH que imparten dicha carrera sobre distintos aspectos de esta área, para su comparación y análisis. Las horas pedagógicas consideradas incluyen solo las teóricas y prácticas.

**Semestre de inicio.**

Tabla 28

Nombre de Universidad	Semestre en que se dicta	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad Arturo Prat	3	5	26,32%
Universidad Católica de Temuco	3		
Universidad de Magallanes	3		
Universidad de Valparaíso	3		
Universidad Tecnológica Metropolitana	3		
Universidad Austral de Chile	4	10	52,63%

Universidad Católica de la Santísima Concepción	4		
Universidad Católica del Maule	4		
Universidad de Chile	4		
Universidad de La Frontera	4		
Universidad de La Serena	4		
Universidad de Los Lagos	4		
Universidad de Santiago de Chile	4		
Universidad de Tarapacá	4		
Universidad del Bío-Bío	4		
Universidad Católica del Norte	5		
Universidad de Concepción	5	3	15,79%
Universidad de Talca	5		
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	6	1	5,26%

Del total de 19 universidades que imparten la carrera, el 26,32% da inicio a la enseñanza del área de costos en el tercer semestre académico, un 52,63,4% comienza a hacerlo en el cuarto semestre, un 15,79% opta por hacerlo el quinto semestre y sólo un 5,26% decide iniciar el proceso en el sexto. Por otro lado, se observa que un 78,95% da inicio a la enseñanza del área durante el segundo año de la carrera, mientras que el restante 21,05% lo hace en el transcurso del tercer año. En promedio, las universidades del CRUCH dan inicio a la enseñanza del área de costos durante el cuarto semestre, en relación al cual la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso posee un inicio considerablemente tardío, durante el sexto semestre, correspondiendo al segundo semestre del tercer año.

### Prerrequisitos.

Tabla 29

Nombre de Universidad	Pre-requisitos	Semestre de inicio pre-requisitos
Universidad Católica del Norte	Contabilidad 1	3
Universidad de Santiago de Chile	Procesos contables 1	2
Universidad de Chile	Contabilidad 1, Entorno Legal	2
Universidad Católica del Maule	Práctica contable	2
Universidad Católica de Temuco	Contabilidad 2	2
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	Contabilidad 2	4
Universidad de La Frontera	Contabilidad Intermedia	3
Universidad de Tarapacá	Contabilidad Financiera II	3
Universidad de Concepción	Contabilidad General II	4

La información obtenida de 9 universidades de un total de 19 sobre los prerrequisitos de la primera asignatura de costos indica que todas poseen un prerrequisito que corresponde a la línea de Contabilidad Financiera. Sin embargo, existe una diferencia sobre la asignatura del área de Contabilidad Financiera considerada como prerrequisito, en cuanto al lugar que esta ocupa en la línea de continuidad de dicha área. La Universidad Católica del Norte, la Universidad de Santiago de Chile y la Universidad de Chile consideran como prerrequisito la primera asignatura del área de Contabilidad Financiera, correspondiendo a un 33,33% del total de universidades. Por su parte, la Universidad Católica del Maule, la Universidad Católica de Temuco, la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, la Universidad de La Frontera y la Universidad de Tarapacá, utilizan como prerrequisito la segunda asignatura del área de Contabilidad Financiera, correspondiendo a un 55,56% del total de universidades. Finalmente, solo la Universidad de Concepción exige como prerrequisito la tercera asignatura del área de Contabilidad Financiera, correspondiendo a un 11,11% del total de universidades.

### Número de SCT asignados.

Tabla 30

Nombre de Universidad	Nº SCT	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad del Bío-Bío	4	2	15,39%
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	4		
Universidad de Magallanes	5	5	38,46%
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5		
Universidad de Los Lagos	5		
Universidad de Santiago de Chile	5		
Universidad de Concepción	5		
Universidad Católica de Temuco	6	5	38,46%
Universidad de Chile	6		
Universidad de La Frontera	6		
Universidad de La Serena	6		
Universidad Católica del Norte	6		
Universidad Católica del Maule	7	1	7,69%

De un total de información disponible de 13 universidades, un 15,39% de ellas asigna 4 SCT a su primera asignatura de costos, mientras que un 38,46% deciden asignar 5 SCT,

otro 38,46% opta por asignarle 6 y finalmente un 7,69%. Se aprecia que 76,92% de las universidades de las que se posee información estiman que los SCT adecuados para la primera asignatura de costos se encuentra entre 5 y 6 SCT. Entre estas dos cifras se encuentra, además, el promedio de SCT otorgado a la primera asignatura del área, cuya asignación solo puede corresponder a un número entero. Es posible apreciar una gran diferencia entre los extremos inferiores y superiores de la asignación de SCT, siendo la Universidad del Bío-Bío y la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso las que menos le asignan, con un total de 4 créditos, y la Universidad Católica del Maule la que más le asigna, con un total de 7 créditos. Estas diferencias sugieren una apreciación bastante distinta entre estos extremos, en lo que a la primera asignatura del área se refiere.

### Número de horas pedagógicas semanales.

Tabla 31

Nombre de Universidad	Horas Semanales	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad Católica de la Santísima Concepción	4	3	23,08%
Universidad de La Frontera	4		
Universidad de Los Lagos	4		
Universidad de Chile	4,5	2	15,38%
Universidad de Valparaíso	4,5		
Universidad de Concepción	5	3	23,08%
Universidad de Tarapacá	5		
Universidad del Bío-Bío	5		
Universidad Austral de Chile	6	5	38,46%
Universidad Católica de Temuco	6		
Universidad Católica del Norte	6		
Universidad de Santiago de Chile	6		
Universidad Tecnológica Metropolitana	6		

De la información disponible de 13 universidades que comprenden este estudio, el 23,08% asigna 4 horas pedagógicas semanales a la enseñanza de su primera asignatura de costos, un 15,38% opta por 4,5 horas pedagógicas, otro 23,08% elige aplicar 5 horas y un 38,46% decide asignar 6 horas a la semana. En promedio, estas universidades asignan alrededor de 5 horas pedagógicas a la enseñanza de su primera asignatura del área de costos. Se observan 2 extremos entre las horas pedagógicas semanales impartidas en la primera

asignatura de costos, correspondiendo el extremo menor a 4 horas pedagógicas y el mayor a 6 de estas mismas horas. La diferencia de estos extremos corresponde a 2 horas, o un 50% del extremo menor de las horas asignadas, la cual es significativa. Sin embargo, es necesario considerar otros factores para realizar análisis de mayor utilidad.

**Número de horas pedagógicas totales del semestre académico.**

Tabla 32

Nombre de Universidad	Horas pedagógicas totales	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad de Los Lagos	72	3	33,33%
Universidad de Valparaíso	72		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	72		
Universidad de Chile	81	1	11,11%
Universidad de Concepción	85	1	11,11%
Universidad del Bío-Bío	90	1	11,11%
Universidad Austral de Chile	102	2	22,22%
Universidad de Santiago de Chile	102		
Universidad Católica de Temuco	114	1	11,11%

La información disponible de 9 universidades consideradas en el estudio indica que un 33,33% de estas asigna 72 horas pedagógicas totales a su primera asignatura de costos, un 11,11% opta por asignar 81 horas pedagógicas totales, otro 11,11% aplica 85 horas a la primera asignatura de costos, otro 11,11% imparte 90 horas, un 22,22% le asigna 102 horas y un 11,11% de estas aplica un total de 114 horas pedagógicas en la asignatura ya mencionada. En promedio, las horas pedagógicas aplicadas para la primera asignatura de costos es de 87,78 horas pedagógicas. Entre los extremos, existe una diferencia de 42 horas pedagógicas, las que corresponden a una diferencia porcentual de 58,33% calculada sobre el mínimo de horas consideradas (72 horas pedagógicas), la cual es significativa, pero no representa la diferencia real en horas cronológicas que existe.



### Horas cronológicas.

Tabla 33

Nombre de Universidad	Horas cronológicas semanales	Horas cronológicas del semestre
Universidad del Bío-Bío	3,33	60
Universidad de Valparaíso	3,38	54
Universidad de Concepción	3,75	63,75
Universidad Austral de Chile	4,00	68
Universidad Católica de la Santísima Concepción	4,00	72
Universidad de La Frontera	4,00	No disponible
Universidad de Los Lagos	4,00	72
Universidad de Santiago de Chile	4,50	76,5
Universidad Tecnológica Metropolitana	4,50	No disponible
Universidad de Chile	4,50	81

De la información disponible del total de 19 universidades comprendidas en el estudio, se obtuvo nueva información sobre la primera asignatura, correspondiente a las horas cronológicas que componen esta en 10 universidades, obteniéndose información de la carga semanal de 10 instituciones y de la carga semestral de 8 instituciones. La información obtenida de las horas cronológicas semanales indica que la carga de horas semanales entre las universidades consideradas varía entre 3 horas 20 minutos, y 4 horas 30 minutos, lo cual significa una diferencia de 1 hora y 10 minutos, equivalente a un 35% de diferencia (calculado sobre la carga semanal menor). En promedio, esta carga semanal es de 4 horas, la cual es también la moda, correspondiendo a la carga de la Universidad Austral de Chile, la Universidad Católica de la Santísima Concepción, la Universidad de La Frontera y la Universidad de Los Lagos. Se observan diferencias significativas (superiores a un 10%) entre algunas universidades y el promedio obtenido. Las universidades que se encuentran por debajo del promedio de forma significativa son la Universidad del Bío-Bío, estando 40 minutos por debajo del promedio, o un 16,58% menos, y la Universidad de Valparaíso, que se encuentra alrededor de 37 minutos por debajo del promedio, o un 15,54% menos. Las universidades que se encuentran por encima del promedio de forma significativa son la Universidad de Santiago de Chile, la Universidad Tecnológica Metropolitana y la Universidad de Chile, todas siendo 30 minutos superiores al promedio, equivalente a un 12,62% más. Con respecto al total de horas cronológicas, se observa que éstas oscilan entre

54 y 81 horas, lo cual significa una diferencia de 27 horas entre los extremos, la cual corresponde a un 50% (calculado sobre la carga semestral menor). En promedio, la carga de horas semestrales es de 68 horas 25 minutos, y se observan diferencias significativas sobre este en diversas universidades. Las universidades que se encuentran por debajo del promedio de forma significativa son la Universidad de Valparaíso, con 14 horas y 24 minutos por debajo de la media, o un 21,06% menos y que es seguida por la Universidad del Bío-Bío, con 8 horas y 24 minutos por debajo del promedio, o un 12,29% menos. Las universidades que se encuentran por encima del promedio de forma significativa son la Universidad de Chile, con 12 horas y 36 minutos por sobre la media, o un 18,41% más, y que es seguida por la Universidad de Santiago de Chile, con 8 horas por sobre el promedio, o un 11,83% más.

### Contenidos enseñados.

Los contenidos enseñados en la asignatura, obtenidos de un total de 14 universidades, han sido divididos y homologados para ser presentados de manera ordenada. Se han considerado solo aquellos contenidos obtenidos que explícitamente hacen referencia a los contenidos homologados, en cuyo caso se ha marcado la celda correspondiente con una X. Sin embargo, estas tablas no indican si el contenido es efectivamente enseñado o no, y solo sirven como indicadores de homogeneidad de conceptos programáticos.

Tabla 34

Nombre de Universidad	Introducción, Marco Conceptual, Objetivos	C. Financiera y Contabilidad de Costos	Costos Históricos
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X	
Universidad Católica de Temuco			X
Universidad Católica del Norte	X		
Universidad de Santiago de Chile	X		
Universidad de Concepción	X		
Universidad de La Frontera	X	X	
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos	X		
Universidad de Chile	X	X	

Universidad de Tarapacá	X		
Universidad de Valparaíso	X		
Universidad del Bío-Bío	X		X
Universidad de Magallanes	X	X	

Se observa que un 85,71% de las universidades enseñan contenidos que califican como Introducción, Marco Conceptual y Objetivos, lo que se considera una Homogeneidad muy alta, un 35,71% imparten contenidos relacionados con Contabilidad Financiera y Contabilidad de Costos, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, y solo un 14,29% imparte de forma expresa los Costos Históricos, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 35

Nombre de Universidad	Concepto de costos, gastos y pérdida	Criterios de clasificación de costos	Métodos de acumulación de costos
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte			X
Universidad de Santiago de Chile		X	
Universidad de Concepción		X	
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de La Serena		X	X
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile		X	X
Universidad de Tarapacá	X	X	
Universidad de Valparaíso	X	X	
Universidad del Bío-Bío		X	X
Universidad de Magallanes	X	X	

Se observa que un 21,43% de las universidades imparten contenidos relacionados con Concepto de costos, gastos y pérdida, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 64,29% imparte contenidos relacionados a Criterios de clasificación de costos, lo que

corresponde a una Homogeneidad alta, y un 35,71% imparten contenidos sobre Métodos de acumulación de costos, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 36

Nombre de Universidad	EE. RR. y costos	Elementos del costo	Materiales y materia prima
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	X
Universidad Católica de la Santísima Concepción		X	
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte		X	
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción		X	
Universidad de La Frontera		X	X
Universidad de La Serena		X	
Universidad de Los Lagos		X	X
Universidad de Chile	X	X	X
Universidad de Tarapacá	X	X	
Universidad de Valparaíso	X		X
Universidad del Bío-Bío		X	
Universidad de Magallanes		X	X

Se observa que un 21,43% de las universidades imparten contenidos relacionados con Estado de Resultado y Costos, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 78,57% imparte contenidos relacionados a Elementos del costo, lo que corresponde a una Homogeneidad alta, y un 42,86% imparten contenidos sobre Materiales y Materia Prima, lo que corresponde a una Homogeneidad media.

Tabla 37

Nombre de Universidad	Mano de Obra	CIF	Producción Equivalente
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte			X
Universidad de Santiago de Chile			

Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera	X	X	
Universidad de La Serena			X
Universidad de Los Lagos	X	X	
Universidad de Chile	X	X	
Universidad de Tarapacá			
Universidad de Valparaíso			X
Universidad del Bío-Bío		X	
Universidad de Magallanes	X	X	X

Se observa que un 28,57% de las universidades imparten contenidos relacionados con Mano de Obra, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 35,71% imparte contenidos relacionados a Costos Indirectos de Fabricación, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 28,57% imparten contenidos sobre Producción Equivalente, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 38

Nombre de Universidad	Costeo por órdenes de trabajo	Costeo por procesos	Costos Conjuntos
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X	X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X	X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte		X	X
Universidad de Santiago de Chile	X	X	
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera	X		
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos	X		X
Universidad de Chile		X	X
Universidad de Tarapacá	X	X	
Universidad de Valparaíso	X	X	X
Universidad del Bío-Bío	X		
Universidad de Magallanes		X	X

Se observa que un 64,29% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costeo por órdenes de trabajo, lo cual corresponde a una Homogeneidad alta, un 64,29% imparte contenidos relacionados a Costeo por procesos, lo que corresponde a una Homogeneidad media, y un 42,86% imparten contenidos sobre Costos Conjuntos, lo que corresponde a una Homogeneidad media.

Tabla 39

Nombre de Universidad	Costos predeterminados	Costo Estimado	Costo Estándar
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	X
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena		X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Tarapacá	X	X	X
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X		
Universidad de Magallanes			

Se observa que un 14,29% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costos predeterminados, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 21,43% imparte contenidos relacionados a Costo Estimado, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 21,43% imparten contenidos sobre Costo Estándar, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 40

Nombre de Universidad	Costeo Directo	Costeo Absorbente	Punto de equilibrio
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X	X	X
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	X	X

Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte	X	X	
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos		X	
Universidad de Chile	X	X	
Universidad de Tarapacá	X	X	X
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Magallanes			

Se observa que un 42,86% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costeo Directo, lo cual corresponde a una Homogeneidad media, un 50,00% imparte contenidos relacionados a Costeo Absorbente, lo que corresponde a una Homogeneidad media, y un 21,43% imparten contenidos sobre Punto de equilibrio, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 41

Nombre de Universidad	Costo, volumen y utilidad	Costeo ABC
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X	
Universidad Católica de Temuco		
Universidad Católica del Norte		X
Universidad de Santiago de Chile		
Universidad de Concepción		
Universidad de La Frontera		
Universidad de La Serena		
Universidad de Los Lagos		
Universidad de Chile		X
Universidad de Tarapacá	X	
Universidad de Valparaíso		
Universidad del Bío-Bío		X
Universidad de Magallanes	X	

Se observa que un 21,43% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costo, volumen y utilidad, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, y un 21,43% imparten contenidos sobre Costeo ABC, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

**Información Específica de la segunda asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor.**

Las siguientes tablas contienen información específica del área de costos en la carrera de Contador Público y Auditor en las Universidad pertenecientes al CRUCH que imparten dicha carrera sobre distintos aspectos de esta área, para su comparación y análisis. Las horas pedagógicas consideradas incluyen solo las teóricas y prácticas.

**Semestre de inicio.**

Tabla 42

Nombre de Universidad	Semestre en que se dicta	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad Católica de Temuco	4	3	16,67%
Universidad de Magallanes	4		
Universidad Tecnológica Metropolitana	4		
Universidad Austral de Chile	5	9	50,00%
Universidad de Santiago de Chile	5		
Universidad del Bío-Bío	5		
Universidad de Chile	5		
Universidad Arturo Prat	5		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5		
Universidad Católica del Maule	5		
Universidad de La Frontera	5		
Universidad de La Serena	5		
Universidad Católica del Norte	6	3	16,67%
Universidad de Concepción	6		
Universidad de Talca	6		
Universidad de Valparaíso	7	2	11,10%
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	7		
Universidad de Los Lagos	9	1	5,56%

Del total de 19 universidades del CRUCH consideradas en el estudio, sólo 18 poseen más de una asignatura del área de Costos. De estas 18 asignaturas, el 16,67% inicia el cuarto



semestre, el 50,00% es impartida en el quinto semestre, otro 16,67% tiene lugar durante el sexto semestre y solo el 5,56% da inicio a esta segunda asignatura durante el noveno semestre. En cuanto al año de inicio de esta segunda asignatura se refiere, el 16,67% da inicio a la segunda asignatura del área de costos el segundo año, el 66,67% de las instituciones lo hace durante el tercer año, un 11,10% lo hace durante el cuarto año y solo el 5,56% da inicio a su segunda asignatura durante el quinto año de la carrera. El semestre de inicio promedio de esta asignatura se encuentra entre el quinto y sexto semestre. Sin embargo, existe una gran diferencia entre los extremos de esta información. Mientras la Universidad Católica de Temuco, la Universidad de Magallanes y la Universidad Tecnológica Metropolitana inician la enseñanza de la asignatura el cuarto semestre, correspondiente al segundo semestre del segundo año, la Universidad de Valparaíso y la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso lo hacen durante el séptimo semestre, correspondiente al primer semestre del cuarto año. Sin embargo, la Universidad de Los Lagos lo hace durante el noveno semestre de la carrera, correspondiente al primer semestre del quinto año, lo cual corresponde al máximo obtenido, y se aleja considerablemente del promedio. Se observa que, la diferencia entre los extremos de la información obtenida corresponde a 5 semestres, o 2,5 años de carrera.

### Prerrequisitos.

Tabla 43

Nombre de Universidad	Pre-requisitos	Semestre de inicio prerrequisitos
Universidad Católica de Temuco	Contabilidad de costos	3
Universidad de Santiago de Chile	Costos I	4
Universidad de La Serena	Costos I	4
Universidad Católica del Maule	Sistemas de costeo	4
Universidad de Chile	Fundamentos de Costos	4
Universidad de La Frontera	Sistemas de costos, Inglés básico	4
Universidad Católica del Norte	Costos I	5
Universidad de Concepción	Costos I	5
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	Contabilidad Gerencial 1	6

De la información obtenida de 9 universidades de un total de 19 consideradas en este trabajo, se observa que todas estas exigen la aprobación de la primera asignatura de costos para cursar la segunda del área.

**Número de SCT asignados.**

Tabla 44

Nombre de Universidad	N° SCT	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	4	3	23,08%
Universidad de La Serena	4		
Universidad de Magallanes	4		
Universidad de Santiago de Chile	5	4	30,77%
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5		
Universidad Católica del Norte	5		
Universidad de Concepción	5		
Universidad del Bío-Bío	6	5	38,46%
Universidad de Chile	6		
Universidad de Los Lagos	6		
Universidad Católica de Temuco	6		
Universidad de La Frontera	6		
Universidad Católica del Maule	7	1	7,69%

De un total de información disponible de 13 universidades, un 23,08% de ellas asigna 4 SCT a su segunda asignatura de costos, mientras que un 30,77% deciden asignar 5 SCT, otro 38,46% opta por asignarle 6 SCT y finalmente un 7,69% le otorga un total de 7 SCT a la asignatura. Se aprecia que 69,23% de las universidades de las que se posee información estiman que los SCT adecuados para la segunda asignatura de costos se encuentra entre 5 y 6 SCT. Entre estas dos cifras se encuentra, además, el promedio de SCT otorgado a la segunda asignatura del área, cuya asignación solo puede corresponder a un número entero. Es posible apreciar una gran diferencia entre los extremos inferiores y superiores de la asignación de SCT, siendo la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, la Universidad de la Serena y la Universidad de Magallanes las que menos le asignan, con un total de 4 créditos, y la Universidad Católica del Maule la que más le asigna, con un total de 7 créditos. Estas diferencias sugieren una apreciación bastante distinta entre estos extremos, en lo que a la segunda asignatura del área se refiere.

**Número de horas pedagógicas semanales.**

Tabla 45

Nombre de Universidad	Horas Semanales	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad Austral de Chile	4	5	41,67%
Universidad de La Frontera	4		
Universidad de Los Lagos	4		
Universidad del Bío-Bío	4		
Universidad Tecnológica Metropolitana	4		
Universidad Católica del Norte	4,5	3	25,00%
Universidad de Chile	4,5		
Universidad de Valparaíso	4,5		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5	2	16,67%
Universidad de Concepción	5		
Universidad Católica de Temuco	6	2	16,67%
Universidad de Santiago de Chile	6		

De la información disponible de 12 universidades que comprenden este estudio, el 41,67% asigna 4 horas pedagógicas semanales a la enseñanza de su segunda asignatura de costos, un 25,00% opta por 4,5 horas pedagógicas, otro 16,67 % elige aplicar 5 horas y el 16,67% restante decide asignar 6 horas a la semana. En promedio, estas universidades asignan alrededor de 4,5 horas pedagógicas a la enseñanza de su segunda asignatura del área de costos. Se observan 2 extremos entre las horas pedagógicas semanales impartidas en la segunda asignatura de costos, correspondiendo el extremo menor a 4 horas pedagógicas y el mayor a 6 de estas mismas horas. La diferencia de estos extremos corresponde a 2 horas, o un 50% del extremo menor de las horas asignadas, la cual es significativa. Sin embargo, es necesario considerar otros factores para realizar análisis de mayor utilidad.

**Número de horas pedagógicas totales del semestre académico.**

Tabla 46

Nombre de Universidad	Horas pedagógicas totales	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad Austral de Chile	68	1	11,11%
Universidad de Los Lagos	72	4	44,44%
Universidad de Valparaíso	72		
Universidad de Valparaíso	72		

Universidad del Bío-Bío	72		
Universidad de Chile	81	1	11,11%
Universidad de Concepción	85	1	11,11%
Universidad de Santiago de Chile	102	1	11,11%
Universidad Católica de Temuco	114	1	11,11%

La información disponible de 9 universidades consideradas en el estudio indica que un 11,11% de estas asigna 68 horas pedagógicas totales a su segunda asignatura de costos, un 44,44% opta por asignar 72 horas pedagógicas totales, otro 11,11% aplica 81 horas a la segunda asignatura de costos, un 11,11% aplica un total de 85 horas pedagógicas, otro 11,11% implementa 102 horas pedagógicas y el 11,11% final de estas aplica un total de 114 horas pedagógicas en la asignatura ya mencionada. En promedio, las horas pedagógicas aplicadas para la segunda asignatura de costos es de 82 horas pedagógicas. Entre los extremos, existe una diferencia de 46 horas pedagógicas, las que corresponden a una diferencia de 67,65% calculada sobre el mínimo de horas consideradas (68 horas pedagógicas), la cual es significativa, pero no representa la diferencia real en horas cronológicas que existe.

### Horas cronológicas.

Tabla 47

Nombre de Universidad	Horas cronológicas semanales	Horas cronológicas del semestre
Universidad Austral de Chile	2,67	45,33
Universidad del Bío-Bío	2,67	48
Universidad Tecnológica Metropolitana	3	No disponible
Universidad de Valparaíso	3,375	54
Universidad de Concepción	3,75	63,75
Universidad de La Frontera	4	No disponible
Universidad de Los Lagos	4	72
Universidad de Chile	4,5	81
Universidad de Santiago de Chile	4,5	76,5
Universidad Católica de la Santísima Concepción	5	90

De la información disponible del total de 19 universidades comprendidas en el estudio, se obtuvo nueva información sobre la segunda asignatura, correspondiente a las horas

cronológicas que componen esta en un total 10 universidades, obteniéndose información de la carga semanal de 10 instituciones y de la carga semestral de 8 instituciones. La información obtenida de las horas cronológicas semanales indica que la carga de horas semanales entre las universidades consideradas varía entre 2 horas 40 minutos y 5 horas, lo cual significa una diferencia de 2 horas 20 minutos entre los extremos, o un 87,50% de diferencia (calculado sobre la carga semanal menor). En promedio, esta carga semanal es de 3 horas y 45 minutos. Se observan diferencias significativas (superiores a un 10%) entre algunas universidades y el promedio obtenido. Las universidades que se encuentran por debajo del promedio de forma significativa son la Universidad Austral de Chile y la Universidad del Bío-Bío, estando ambas 1 hora por debajo del promedio, equivalente a un 28,89% menos, seguidas por la Universidad tecnológica Metropolitana, que se encuentra 45 minutos por debajo del promedio, equivalente a un 20% menos, y finalmente la Universidad de Valparaíso, con 23 minutos por debajo de la media, equivalente a un 10% menos. Las universidades que se encuentran por encima del promedio de forma significativa son la Universidad Católica de la Santísima Concepción, superando al promedio de horas semanales por 1 hora y 15 minutos, o un 33% superior y es seguida por la Universidad de Santiago de Chile y la Universidad de Chile, las que superan al promedio por 45 minutos, lo que equivale a un 20% más. Sobre la carga semestral obtenida de 8 instituciones, se observa una variación entre un mínimo de 45 horas y 20 minutos y un máximo de 90 horas. La diferencia entre estos extremos es de 44 horas y 40 minutos, lo cual representa una diferencia de un 98,53% de horas, calculado sobre el número menor de horas cronológicas semestrales observado. En promedio, la carga de horas cronológicas semestrales es de 66 horas y 20 minutos, media sobre la cual se observan diferencias significativas (superiores a un 10%) en algunas universidades. Las universidades que se encuentran por debajo del promedio de forma significativa son la Universidad Austral de Chile, siendo 21 horas inferior al promedio, lo que equivale a un 31,65% menos, seguida por la Universidad del Bío-Bío, que está 18 horas y 20 minutos por debajo del promedio, lo que equivale a un 27,63% menos, y finalmente se encuentra la Universidad de Valparaíso, siendo inferior al promedio por 12 horas y 20 minutos, lo que equivale a un 18,58% menos. Por otro lado, las universidades que se encuentran por sobre el promedio son la Universidad Católica de la Santísima Concepción, que es 23 horas y 40 minutos, lo que equivale a un

35,70% más, siendo seguida por la Universidad de Chile, siendo 14 horas y 40 minutos superior al promedio, lo que equivale a un 22,13% más, y finalmente la Universidad de Santiago de Chile, que está 10 horas y 11 minutos por sobre el promedio, o un 15,34% más.

### Contenidos enseñados.

Los contenidos enseñados en la asignatura, obtenidos de un total de 13 universidades que imparten una segunda asignatura del área de costos, han sido divididos y homologados para ser presentados de manera ordenada. Se han considerado solo aquellos contenidos obtenidos que explícitamente hacen referencia a los contenidos homologados, en cuyo caso se ha marcado la celda correspondiente con una X. Sin embargo, estas tablas no indican si el contenido es efectivamente enseñado o no, y solo sirven como indicadores de homogeneidad de conceptos programáticos. Los análisis de cada tabla se presentan posteriores a cada una de estas.

Tabla 48

Nombre de Universidad	Costeo por Absorción	Costo Variable	Costeo Directo
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile	X		X
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			X
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Valparaíso	X	X	
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Magallanes	X		X

Se observa que un 30,77% de las universidades enseñan contenidos que califican como Costeo por Absorción, lo que se considera una Homogeneidad baja, un 15,38% imparten contenidos relacionados con Costo Variable, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy

baja, y un 23,08% imparte de forma expresa el Costeo Directo, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 49

Nombre de Universidad	EE. FF	Costos predeterminados	Costo Estándar
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	X		
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte		X	X
Universidad de Santiago de Chile			X
Universidad de Concepción		X	
Universidad de La Frontera		X	X
Universidad de La Serena			X
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			X
Universidad de Valparaíso			X
Universidad del Bío-Bío	X		X
Universidad de Magallanes			X

Se observa que un 23,08% de las universidades imparten contenidos relacionados con Estados Financieros, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 23,08% imparte contenidos relacionados a Costos predeterminados, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 69,23% imparten contenidos sobre Costo Estándar, lo que corresponde a una Homogeneidad alta.

Tabla 50

Nombre de Universidad	Costo Real	Costo Estimado	Punto de equilibrio
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad Católica de Temuco		X	
Universidad Católica del Norte		X	X
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			X
Universidad de La Frontera	X	X	
Universidad de La Serena		X	X

Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Valparaíso			X
Universidad del Bío-Bío			X
Universidad de Magallanes	X		X

Se observa que un 15,38% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costo Real, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 30,77% imparte contenidos relacionados a Costo Estimado, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 53,85% imparten contenidos sobre Punto de Equilibrio, lo que corresponde a una Homogeneidad media.

Tabla 51

Nombre de Universidad	Costo, volumen y utilidad	Costeo por procesos	Presupuesto Maestro
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte	X		X
Universidad de Santiago de Chile	X		
Universidad de Concepción			X
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de La Serena	X	X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			X
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X		X
Universidad de Magallanes	X		

Se observa que un 46,15% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costo, volumen y utilidad, lo cual corresponde a una Homogeneidad media, un 15,38% imparte contenidos relacionados a Costeo por Procesos, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja y un 38,46% imparten contenidos sobre Presupuesto Maestro, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.



Tabla 52

Nombre de Universidad	Presupuestos Flexible y Estático	Proceso presupuestario	Presupuesto de ventas
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción			X
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte		X	
Universidad de Santiago de Chile			
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena		X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile	X	X	X
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Magallanes		X	

Se observa que un 15,38% de las universidades imparten contenidos relacionados con Presupuesto flexible y Presupuesto estático, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 46,15% imparte contenidos relacionados a Proceso presupuestario, lo que corresponde a una Homogeneidad media, y un 15,38% imparten contenidos sobre Presupuesto de Ventas, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 53

Nombre de Universidad	Utilidades	Toma de decisiones	Costo de oportunidad
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción		X	
Universidad Católica de Temuco		X	
Universidad Católica del Norte		X	
Universidad de Santiago de Chile		X	X
Universidad de Concepción		X	
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena		X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			

Universidad de Valparaíso	X	X	
Universidad del Bío-Bío		X	
Universidad de Magallanes			

Se observa que un 7,69% de las universidades imparten contenidos relacionados con Utilidades, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 69,23% imparte contenidos relacionados a la Toma de decisiones, lo que corresponde a una Homogeneidad alta, y un 7,69% imparten contenidos sobre Costo de oportunidad, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 54

Nombre de Universidad	Fabricar, comprar, o producir	Eliminar o fabricar producto	Determinación de precios
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso			X
Universidad Católica de la Santísima Concepción	X		
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte	X		
Universidad de Santiago de Chile		X	X
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera			
Universidad de La Serena			
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile			
Universidad de Valparaíso			
Universidad del Bío-Bío	X	X	
Universidad de Magallanes			

Se observa que un 23,08% de las universidades imparten contenidos relacionados con Presupuestos flexible y estático, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 15,38% imparte contenidos relacionados a Eliminar o fabricar producto, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja, y un 15,38% imparten contenidos sobre Determinación de precios, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

Tabla 55

Nombre de Universidad	Precios de transferencia	Costeo ABC	Apalancamiento operativo
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso		X	
Universidad Católica de la Santísima Concepción		X	
Universidad Católica de Temuco			
Universidad Católica del Norte			
Universidad de Santiago de Chile		X	
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de La Serena		X	
Universidad de Los Lagos			
Universidad de Chile	X		
Universidad de Valparaíso	X	X	
Universidad del Bío-Bío			
Universidad de Magallanes			

Se observa que un 15,38% de las universidades imparten contenidos relacionados con Precios de transferencia, lo cual corresponde a una Homogeneidad muy baja, un 46,15% imparte contenidos relacionados al Costeo ABC, lo que corresponde a una Homogeneidad baja, y un 7,69% imparten contenidos sobre Apalancamiento operativo, lo que corresponde a una Homogeneidad muy baja.

**Información Específica de la tercera asignatura de la carrera de Contador Público y Auditor.**

Las siguientes tablas contienen información específica del área de costos en la carrera de Contador Público y Auditor en las Universidad pertenecientes al CRUCH que imparten dicha carrera sobre distintos aspectos de esta área, para su comparación y análisis. Las horas pedagógicas consideradas incluyen solo las teóricas y prácticas.

**Semestre de inicio.**

Tabla 56

Nombre de Universidad	Semestre en que se dicta	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad de Magallanes	5	1	20,00%
Universidad Austral de Chile	6	3	60,00%
Universidad Arturo Prat	6		

Universidad de La Frontera	6		
Universidad de Concepción	7	1	20,00%

Del total de 19 universidades del CRUCH consideradas en el estudio, sólo 5 poseen más de dos asignaturas del área de Costos. De estas 5 asignaturas, el 20,00% inicia el quinto semestre, el 60,00% es impartida en el sexto semestre y el 20% restante tiene lugar durante el séptimo semestre. En cuanto al año de inicio de esta tercera asignatura se refiere, el 80,00% da inicio a la tercera asignatura del área de costos el tercer año, y solo un 20% de las instituciones lo hace durante el cuarto año. El semestre de inicio promedio de esta asignatura es el sexto semestre, y no se observan diferencias significativas que se alejen de este. Se observa que, la diferencia entre los extremos de la información obtenida corresponde a 2 semestres, o solo 1 año de la carrera.

### Prerrequisitos.

Tabla 57

Nombre de Universidad	Pre-requisitos	Semestre de inicio prerrequisitos
Universidad Austral de Chile	Costos II	5
Universidad de La Frontera	Costos por proceso y estándares	5
Universidad de Concepción	Costos II	6

De la información obtenida de 3 universidades del total de 5 universidades que imparten una tercera asignatura del área de costos, se observa que todas estas exigen la aprobación de la segunda asignatura de costos para cursar la tercera del área. Si bien la Universidad de La Frontera exige como prerrequisito extra la aprobación de la asignatura de Inglés básico, esta es también un prerrequisito para su segunda asignatura del área de costos, lo cual vuelve al prerrequisito extra para esta tercera asignatura innecesario.

### Número de SCT asignados.

Tabla 58

Nombre de Universidad	Nº SCT	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad de Magallanes	3	1	33,33%
Universidad de Concepción	5	1	33,33%
Universidad de La Frontera	6	1	33,33%

De un total de información disponible de 3 universidades que imparten una tercera asignatura de costos, se observa que todas asignan una cantidad de SCT distinta a esta asignatura, siendo esta cantidad 3, 5 o 6 SCT. El promedio de estos se encuentra entre 4 y 5 SCT. Es posible apreciar una gran diferencia entre los extremos inferiores y superiores de la asignación de SCT analizada, siendo la Universidad de Magallanes la que menos le asigna, con un total de 3 créditos, y la Universidad de la Frontera la que más le asigna, con un total de 6 créditos. Estas diferencias sugieren una apreciación bastante distinta entre estos extremos, en lo que a la tercera asignatura del área se refiere.

#### **Número de horas pedagógicas semanales.**

Tabla 59

Nombre de Universidad	Horas Semanales	Frecuencia	Frecuencia porcentual
Universidad de La Frontera	4	1	50,00%
Universidad de Concepción	5	1	50,00%

Del total de 5 universidades consideradas en el estudio que imparten una tercera asignatura del área de costos, solo se obtuvo información de las horas pedagógicas semanales impartidas por 2 de ellas. Esta indica que una de las instituciones aplica 4 horas semanales, mientras que la otra imparte 5 horas semanales para su tercera asignatura. El promedio de estas horas es de 4,5.

#### **Número de horas pedagógicas totales del semestre académico.**

De las 19 instituciones en estudio, solo 5 poseen una tercera asignatura del área de Costos en la carrera de Contador Público y Auditor. Sin embargo, solo existe información de una de estas en cuanto a horas pedagógicas impartidas en el semestre académico se refiere, tratándose de la Universidad de Concepción, que enseña 85 de estas horas a sus estudiantes.

#### **Horas cronológicas.**

De las 19 instituciones en estudio, solo 5 poseen una tercera asignatura del área de Costos en la carrera de Contador Público y Auditor. Sin embargo, solo existe información de una de estas en cuanto a horas cronológicas impartidas en el semestre académico se refiere,

tratándose de la Universidad de Concepción, que enseña 63 horas y 45 minutos a sus estudiantes, impartiendo 3 horas y 45 minutos a la semana para completar ese total.

### Contenidos enseñados.

Los contenidos enseñados en la asignatura, obtenidos de un total de 3 universidades que imparten una tercera asignatura del área de costos, han sido divididos y homologados para ser presentados de manera ordenada. Se han considerado solo aquellos contenidos obtenidos que explícitamente hacen referencia a los contenidos homologados, en cuyo caso se ha marcado la celda correspondiente con una X. Sin embargo, estas tablas no indican si el contenido es efectivamente enseñado o no, y solo sirven como indicadores de homogeneidad de conceptos programáticos. Los análisis de cada tabla se presentan posteriores a cada una de estas.

Tabla 60

Nombre de Universidad	Costeo por Absorción	Costo Variable	Punto de equilibrio
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera	X	X	X
Universidad de Magallanes		X	

Se observa que un 33,33% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costeo por Absorción, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 66,67% imparte contenidos relacionados al Costo Variable, lo que corresponde a una Homogeneidad alta, y un 33,33% imparten contenidos sobre Punto de equilibrio, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 61

Nombre de Universidad	Costo, volumen y utilidad	Presupuestos Flexible y Estático	Proceso presupuestario
Universidad de Concepción			X
Universidad de La Frontera	X		
Universidad de Magallanes		X	X

Se observa que un 33,33% de las universidades imparten contenidos relacionados con Costo, volumen y utilidad, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 33,33% imparte contenidos relacionados a Presupuestos Flexible y Estático, lo que corresponde a

una Homogeneidad alta, y un 66,67% imparten contenidos sobre Proceso presupuestario, lo que corresponde a una Homogeneidad alta.

Tabla 62

Nombre de Universidad	Presupuesto de ventas	Toma de decisiones	Costo de oportunidad
Universidad de Concepción			
Universidad de La Frontera		X	
Universidad de Magallanes	X	X	X

Se observa que un 33,33% de las universidades imparten contenidos relacionados con Presupuesto de ventas, lo cual corresponde a una Homogeneidad baja, un 66,67% imparte contenidos relacionados a Toma de decisiones, lo que corresponde a una Homogeneidad alta, y un 33,33% imparten contenidos sobre Costo de oportunidad, lo que corresponde a una Homogeneidad baja.

Tabla 63

Nombre de Universidad	Costeo ABC	Apalancamiento operativo
Universidad de Concepción	X	X
Universidad de La Frontera	X	X
Universidad de Magallanes		X

Se observa que un 66,67% de las universidades imparten contenidos relacionados con el Costeo ABC, lo cual corresponde a una Homogeneidad alta, y un 100,00% imparten contenidos sobre Apalancamiento operativo, lo que corresponde a una Homogeneidad muy alta.

### Información cruzada entre las asignaturas de cada Universidad

Las siguientes tablas están compuestas por información obtenida de tablas de todas las asignaturas de forma conjunta que componen el área de Costos de cada universidad.

#### Semestres que separan las asignaturas del área de Costos.

Tabla 64

Nombre de Universidad	Semestres que separan la primera de la segunda asignatura	Semestres que separan la segunda de la tercera asignatura
Universidad Católica de Temuco	0	No aplica
Universidad de Magallanes	0	0
Universidad Tecnológica Metropolitana	0	No aplica

Universidad Austral de Chile	0	0
Universidad Católica de la Santísima Concepción	0	No aplica
Universidad Católica del Maule	0	No aplica
Universidad de Chile	0	No aplica
Universidad de La Frontera	0	0
Universidad de La Serena	0	No aplica
Universidad de Santiago de Chile	0	No aplica
Universidad del Bío-Bío	0	No aplica
Universidad Católica del Norte	0	No aplica
Universidad de Concepción	0	0
Universidad de Talca	0	No aplica
Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	0	No aplica
Universidad Arturo Prat	1	0
Universidad de Valparaíso	3	No aplica
Universidad de Los Lagos	4	No aplica

En la tabla anterior, se aprecia que el 83,33% de las universidades no posee discontinuidad en la enseñanza del área de costos. El 16,67% restante que sí posee discontinuidad en la enseñanza del área está compuesto por la Universidad Arturo Prat, la Universidad de Valparaíso y la Universidad de Los Lagos.

### Horas cronológicas totales del área de Costos

Tabla 65

Nombre de Universidad	Total horas cronológicas del área
Universidad del Bío-Bío	108
Universidad de Valparaíso	108
Universidad Austral de Chile	113,33
Universidad de Los Lagos	144
Universidad de Santiago de Chile	153
Universidad Católica de la Santísima Concepción	162
Universidad de Chile	162
Universidad de Concepción	191,25

De la información obtenida de las distintas asignaturas del área de Costos de 8 universidades, se observa que el promedio del total de horas cronológicas del área de Costos es de 142 horas y 42 minutos, y este total de horas varía entre un máximo de 191



horas y 15 minutos y un mínimo de 108 horas, lo que corresponde a una diferencia de 83 horas y 15 minutos, o un 77,08% calculado sobre el mínimo. Si bien esta diferencia es considerable, se explica en parte por el hecho de que la Universidad de Concepción, la cual posee 191 horas y 15 minutos, aplica un total de 3 asignaturas en el área de Costos. Se observan, además, diferencias significativas con el promedio obtenido, las cuales superan un 10% de este. Aquellas instituciones que se encuentran significativamente por debajo del promedio son: la Universidad del Bío-Bío y la Universidad de Valparaíso, que están 34 horas y 42 minutos por debajo del promedio, o un 24,32% y la Universidad Austral de Chile, la cual es 29 horas y 22 minutos inferior al promedio, lo que equivale a 20,58% menos. Por otro lado, aquellas universidades que superan significativamente el promedio son: la Universidad de Concepción, que es 48 horas y 33 minutos superior al promedio, lo que equivale a un 34,02% más de tiempo, seguida por la Universidad de Chile y la Universidad Católica de la Santísima Concepción, las cuales superan al promedio por 19 horas y 18 minutos, lo que equivale a un 13,53% por sobre la media.

## CONCLUSIONES

1. En lo que se refiere los aranceles de las distintas universidades para la carrera, se observan diferencias significativas tanto a nivel anual como global. A nivel anual, la diferencia entre el costo máximo y el mínimo es de \$2.409.100, la cual equivale a un 132,37% del costo mínimo, que permitiría pagar el arancel de las 10 universidades con menor costo anual. Además, se observa que la Universidad Católica del Maule, la Universidad Católica de la Santísima Concepción, la Universidad de Tarapacá y la Universidad de Talca aplican distintos aranceles, dependiendo de la sede y/o la modalidad de horario en que se dicte la carrera. Por otro lado, a nivel global, las diferencias se amplifican, observándose una diferencia entre el costo máximo y el mínimo de la carrera de \$13.553.500, equivalente a un 178,52% del costo menor. Este monto permitiría pagar el costo total de la carrera en las 9 instituciones menos costosas del estudio. Se observa una fuerte relación entre la duración y el costo de la carrera. Ambos factores pueden ser considerados como negativos para estudiantes egresados de enseñanza media que deseen ingresar a la carrera.
2. No existe consenso entre las universidades sobre el total de SCT asignado al área de Costos. Sin embargo, parte de estas diferencias se explican por el número de asignaturas dedicadas al área en cuestión. Además, el nivel de relevancia que el área ocupa dentro del total de SCT de la carrera también posee diferencias en términos proporcionales no menores, siendo el máximo un 6,25%, perteneciente a la Universidad de la Frontera y el mínimo un 2,67%, perteneciente a la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, lo cual significa que el máximo es 1,34 veces superior al mínimo.
3. Se observan diferencias significativas entre las universidades en lo que a total de metodologías de enseñanza y evaluación corresponde, existiendo muchos casos que se alejan del promedio de forma considerable. Sin embargo, existen algunos elementos que se repiten con alta frecuencia. Entre estos se encuentran el uso de certámenes como instrumento de evaluación, y de clases expositivas, desarrollo y/o análisis de casos y/o ejercicios, y trabajos grupales como métodos de evaluación.

Este último elemento sugiere que las universidades fomentan el trabajo en equipo durante la carrera.

4. En lo que respecta a la bibliografía utilizada, se observan 2 libros que destacan por su frecuente consideración como material de estudio en las universidades del estudio, tratándose de “Contabilidad de Costos: un enfoque gerencial”, de Horngren, C., y “Contabilidad de Costos”, de Polimeni, R.
5. Con respecto al inicio de la enseñanza del área de costos, existe una tendencia clara a realizarlo durante el segundo año de la carrera, salvo una minoría de excepciones que lo hacen posteriormente.
6. La información obtenida indica que todas las universidades del CRUCH consideran como prerrequisito conocimientos de contabilidad financiera para el área de costos. Además, la Universidad de Chile posee un prerrequisito extra, correspondiente a la asignatura Entorno Legal, la cual está también vinculada a la línea Tributaria de la carrera. Este prerrequisito extra, si bien es parte importante de la carrera, no posee una relación significativa con el área de Costos, por lo cual es probable que el motivo de su exigencia no responda al manejo de conocimientos previos para cursar la asignatura analizada.
7. La información obtenida sobre los prerrequisitos de la segunda asignatura de Costos indica que todas las universidades exigen la aprobación del ramo de Costos que antecede a este. Sin embargo, la Universidad de La Frontera exige como prerrequisito extra la aprobación de la asignatura Inglés básico, correspondiente a la segunda asignatura de la línea del idioma inglés, la cual no presenta una relación exclusiva o directa con la carrera de Contador Público y Auditor ni el área de Costos.
8. La información obtenida de las horas presenciales indica que las cargas semanales asignadas al área por las distintas universidades son bastante dispares, variando entre 2 horas y 40 minutos, y 5 horas.
9. La información obtenida del total de horas cronológicas del área aplicadas durante la carrera fluctúa bastante, y no existe un consenso evidente entre las universidades al respecto.

10. Se observa que, dentro de la primera asignatura impartida del área de Costos, existe una Homogeneidad promedio en los contenidos que enseñan de forma explícita de un 38,51%, dentro de la segunda asignatura impartida del área de Costos, existe una Homogeneidad promedio en los contenidos que enseñan de forma explícita de un 32,74% y dentro de la tercera asignatura impartida del área de Costos, existe una Homogeneidad promedio en los contenidos que enseñan de forma explícita de un 51,52%. Estas cifras indican poca claridad y consenso en la confección de los programas de asignatura, además de la inexistencia de términos de uso común entre las universidades del CRUCH.
11. La mayoría de las universidades realiza la enseñanza del área de costos de forma continua entre asignaturas, lo cual sugiere que consideran la continuidad en la enseñanza de esta área como un factor importante para su aprendizaje efectivo. Sin embargo, la Universidad Arturo Prat posee una discontinuidad entre su primera y segunda asignatura de 1 semestre, la Universidad de Valparaíso posee una discontinuidad entre su primera y segunda asignatura de 3 semestres, y la Universidad de Los Lagos presenta una discontinuidad entre su primera y segunda asignatura de 4 semestres. La discontinuidad existente en estas 2 últimas instituciones es bastante significativa, equivalente a 1,5 y 2 años respectivamente, lo cual podría representar un problema para el aprendizaje de sus alumnos.

## BIBLIOGRAFÍA

- Pajuelo, M. (2008) Evolución de la investigación en contabilidad de gestión.
- Backer, M., Jacobsen, L. & Ramírez, D. (1988). Contabilidad de costos. *Un enfoque administrativo para la toma de decisiones*.
- Ayuso, A., Mercedes B., Garrigos, R., Tamarit, C., & Urquidi, A. (2011) Casos prácticos resueltos de contabilidad de costos.
- Ripoll, V. (1995). Congreso Internacional de Costes. Brasil 1995. Tendencias actuales de investigación en Contabilidad de Gestión. IV
- Ripoll, V. (1995). Prácticas actuales de las empresas españolas en Contabilidad de Gestión.
- Horngren, C., Datar, S. & Rajan, M. (2012) Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial.
- Gaggino, R. (2014). Salubridad, sustentabilidad ecológica y costo de tecnologías constructivas para la vivienda de interés social. *Cuaderno urbano. Espacio, Cultura, Sociedad*, 17 (17), 113-144.
- Rojas, E., Molina, O., Chacón, G. (2016). Un sistema de Acumulación de Costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Facultad de ciencias económicas: Investigación y Reflexión*, XXIV (2), 111-132.
- López, M., Gómez, A., Marín, S. (2011). Sistema de Costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30), 23-43.
- Mastrapa, B., Sánchez, C. (2017). Sistema integrado de costos de calidad y medio ambiente para la gestión y la sustentabilidad empresarial. *Retos de la dirección*, 11 (1), 21-37.
- Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. *Contabilidad & Finanzas*, 13 (30), 71-80.
- Lambán, M., Royo, J., Valencia, J., Berges, L., Galar, D. (2013). Modelo para el cálculo del costo de almacenamiento de un producto: Caso de estudio en un entorno logístico. *Dyna*, 80 (179), 23-32

- Santos, L. (2017). Modelo PEF de costes de la calidad como herramienta de gestión en empresas constructoras: una visión actual. *Ingeniería de Construcción*, 22 (1), 43-56.
- Ríos G, Gómez L. (2008). Análisis de costeo para un sistema de producción de Lechería Especializada “Un acercamiento al análisis económico en ganadería de leche”: Estudio de caso. *Dyna*, (155) 37-46
- Torres C, Callegari N. (2015). Criterios para cuantificar costos y beneficios en proyectos de mejora de calidad. *Ingeniería Industrial*, 37 (2), 151-163.
- Lerdon J, Miranda J, Moreira V, Gebauer M. (2014). Análisis comparativo de dos métodos para la asignación de costos en producción de leche bovina. Estudio de casos. *INDESIA*, 32 (3), 51-58.
- Baldini, R. & Casari, M. (2008a). Los modelos de costeo y la gestión empresarial- Primera parte. *Invenio*, 11(20), 73–89.
- Baldini, R. & Casari, M. (2008b). Los modelos de costeo y la gestión empresarial - Segunda Parte. *Invenio*, 11(21), 99–113.
- Cuevas C. (2004). Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo?, (92), 48-103.
- Gómez E, (2012). Cálculo de los costos en la unidad empresarial de base de producciones varias, Cienfuegos. *Visión de Futuro Año 10*, 17 (2), 114-131.
- Escobedo J. (2001). Inversiones adicionales por costos de no-calidad-calidad. *Contaduría y Administración*. (201), 63-72.
- Werbin E, Marín M, Porporato, (2011). Costos pegajosos (sticky costs) en empresas españolas: un estudio empírico. *Contaduría y Administración*, 57 (2), 185-200.
- Antúnez T, Valdovinos R, Marcial J, Ramos M, Herrera E. (2015). Estimación de costos de desarrollo, caso de estudio: Sistema de Gestión de Calidad de Reactor TRIGA Mark III. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, (10) (1), 215-228.
- Valera M, Morillo M. (2009). Un sistema de costos basado en actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. *INNOVAR*, 19 (35), 99-117
- Da Costa M. (2012). Contribución del modelo ABC en la de decisiones: el caso universidades. *Cuad. Contab.*, 13 (33), 527-543.

- Backer, M. & Jacobsen, L. (1970). Contabilidad de costo: Un enfoque administrativo y de gerencia. México: McGraw-Hill.
- Backer, M., Jacobsen, L. & Ramírez, D. (1996). Contabilidad de costos: Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. *2a ed. México: McGraw-Hill.*
- Chacón, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 10(15), 29-45.
- García, D., Marin, S. & Martínez, F. (2006). La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. *Contaduría Y Administración*, (218), 39-59.
- Mejía, C; Higuaita, C & Hidalgo, D. (2015) Metodología para la oferta de servicio por medio del análisis de costo de servir. *Estudios gerenciales* n° 31, 441-454.
- Morillo, M. (2002). Diseño de sistemas de costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable Faces*, 5(5), 7-22.
- Pineda, E. (2008). Diseño de un sistema de costos para pymes. *Panorama*, 2(4), 35.
- Torres, G. (1996). La contabilidad de gestión en Chile. *Observatorio Iberoamericano de Contabilidad de Gestión.*
- Gallegos, C. & Rodríguez, E. (1 de septiembre de 2017). Formación contable en Chile “una propuesta de articulación curricular”. *Actualidades Investigativas en Educación*. Recuperado de <https://revistas.ucr.ac.cr/>
- Gimeno, J. (1991). *El currículum: una reflexión sobre la práctica*. Madrid, España: Morata.
- **Salgado, F., Corrales, J., Muñoz, L. & Delgado J. (2012).** Diseño de programas de asignaturas basados en competencias y su aplicación en la Universidad del Bío-Bío, Chile *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 20 (2), pp. 267-278.
- González, O. & Flores, M. (1999). *El Trabajo Docente. Enfoques innovadores para el diseño de un curso*. 2ª. edición. Trillas. México. (13-52)
- Stenhouse, L. *Investigación y desarrollo del currículum*. 3a. edición. Morata. Madrid, España. 1991 (25-30)
- Decreto N°439 de 2012. Bases Curriculares. Educación Básica.
- Council of Europe - UNESCO joint Convention (1997). Convention on the recognition of qualifications concerning higher education in the european region. *The European Treaty Series, n°165.*

- <https://www.cnachile.cl/Criterios%20de%20carreras/contabilidad.pdf>
- Ley 20.370
- CINDA (Julio de 2006) Currículo Universitario Basado en Competencias. En I. Lavados (Presidencia). *Currículo Universitario Basado en Competencias*, Seminario CINDA llevado a cabo en Barranquilla, Colombia.
- Equipo del proyecto FIAC SCT/USA 1116 (2013). *Manual para la implementación del Sistema de Créditos Académicos Transferibles*.
- Consejo de Rectores de las Universidades Chilenas (2007). *Guía Práctica para la Instalación del SCT-Chile*.
- Gertz, F. (1976). *Origen y evolución de la contabilidad*, México DF, Editorial Trillas.
- De Wit, H., Jaramillo, I., Gacel-Ávila J. & Knight, J. (2005). *Educación Superior en América Latina: La dimensión internacional*.
- Polimeni, R. (1997). *Contabilidad de Costos: Conceptos y Aplicaciones para la Toma de Decisiones*, Bogotá, Colombia, McGraw-Hill.
- [www.ubiobio.cl](http://www.ubiobio.cl)
- [www.ulagos.cl](http://www.ulagos.cl)
- [www.ucm.cl](http://www.ucm.cl)
- [www.ucsc.cl](http://www.ucsc.cl)
- [www.uct.cl](http://www.uct.cl)
- [www.utem.cl](http://www.utem.cl)
- [www.unap.cl](http://www.unap.cl)
- [www.uta.cl](http://www.uta.cl)
- [www.atalca.cl](http://www.atalca.cl)
- [www.pucv.cl](http://www.pucv.cl)
- [www.userena.cl](http://www.userena.cl)
- [www.ucn.cl](http://www.ucn.cl)
- [www.uv.cl](http://www.uv.cl)
- [www.usach.cl](http://www.usach.cl)
- [www.ufro.cl](http://www.ufro.cl)



- [www.udec.cl](http://www.udec.cl)
- [www.uchile.cl](http://www.uchile.cl)
- [www.uach.cl](http://www.uach.cl)
- [www.umag.cl](http://www.umag.cl)

## ANEXOS

- Anexo 1: Universidad Católica del Norte, asignatura 1.
- Anexo 2: Universidad Católica del Norte, asignatura 2.
- Anexo 3: Universidad de Concepción, asignatura 1.
- Anexo 4: Universidad de Concepción, asignatura 2.
- Anexo 5: Universidad de Concepción, asignatura 3.
- Anexo 6: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, asignatura 1.
- Anexo 7: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, asignatura 2.
- Anexo 8: Universidad Católica de Temuco, asignatura 1.
- Anexo 9: Universidad Católica de Temuco, asignatura 2.
- Anexo 10: Universidad de Magallanes, asignatura 1.
- Anexo 11: Universidad de Magallanes, asignatura 2.
- Anexo 12: Universidad de Magallanes, asignatura 3.
- Anexo 13: Universidad de La Serena, asignatura 1.
- Anexo 14: Universidad de La Serena, asignatura 2.
- Anexo 15: Universidad del Bío-Bío, asignatura 1.
- Anexo 16: Universidad del Bío-Bío, asignatura 2.
- Anexo 17: Universidad de Los Lagos, asignatura 1 y 2.
- Anexo 18: Universidad Austral de Chile, asignatura 1.
- Anexo 19: Universidad Austral de Chile, asignatura 2.
- Anexo 20: Universidad Austral de Chile, asignatura 3.
- Anexo 21: Universidad de Chile, asignaturas 1 y 2.
- Anexo 22: Universidad de Valparaíso, asignaturas 1 y 2.
- Anexo 23: Universidad de Santiago de Chile, asignatura 1.

Anexo 24: Universidad de Santiago de Chile, asignatura 2.

Anexo 25: Universidad de Tarapacá, asignatura 1.

Anexo 26 Universidad Católica de la Santísima Concepción, asignatura 1.

Anexo 27 Universidad Católica de la Santísima Concepción, asignatura 2.

Anexo 28: Universidad Católica del Maule, asignatura 1.

Anexo 29: Universidad Católica del Maule, asignatura 2.

Anexo 30: Universidad de la Frontera, asignatura 1.

Anexo 31: Universidad de la Frontera, asignatura 2.

Anexo 32: Universidad de la Frontera, asignatura 3.