

# CAPIC REVIEW

**Journal of Accounting, Auditing and Business Management**  
ISSN 07184654 Versión impresa ISSN 07184662 Versión en línea

## Definición, misión y objetivo de CAPIC REVIEW

CAPIC REVIEW es editada por Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable, CAPIC. Su misión es ser un medio de difusión para comunicar contribuciones originales en contabilidad y áreas del conocimiento afines o conexas a ella. Su objetivo es comunicar y divulgar contribuciones originales en contabilidad y cuerpos de conocimientos afines, que se generan en Universidades, como en otras instituciones de educación superior u organismos nacionales o extranjeros.

CAPIC REVIEW es una publicación electrónica semestral, ISSN 0718 4662, en su formato impreso ISSN 0718 4654, contempla un volumen anual, con los dos números semestrales publicados electrónicamente. La revista se publica en enero y julio de cada año.

CAPIC REVIEW considera que la contabilidad y la información financiera se relacionan con todas las áreas de la economía y de la administración, en consecuencia las contribuciones pueden circunscribirse principalmente a: Auditoría, Control de Gestión, Tributación, Gestión, Economía, Administración, Finanzas, Ética, Costos, Tecnologías de Información y Comunicaciones, Sistemas de Información.

CAPIC REVIEW no tiene costos ni cargos por el envío de trabajos, ni por la publicación de sus artículos y ha definido las siguientes modalidades de publicación: Artículos de investigaciones originales, ensayos o trabajos de interés profesional, estudio de casos, artículos de revisión, reseñas de libros, cartas al editor y comunicaciones breves o reportes preliminares de proyectos de investigación.

CAPIC REVIEW se reserva todos los derechos de reproducción del contenido de las contribuciones. Por otra parte, las opiniones expresadas por cada autor son de su exclusiva responsabilidad.

CAPIC REVIEW se declara una revista de acceso abierto y se adhiere a la definición **BOAI** (Budapest Open Access Initiative, 2002); esto es que tanto autores como los usuarios tienen derecho a "leer, descargar, copiar, distribuir, imprimir, buscar o enlazar los textos completos de estos artículos", indicando la fuente.

Dirigir las contribuciones, consultas o sugerencias al editor CAPIC REVIEW  
The contributions must be sent to:

Prof. Ángel Benvenuto V. (Editor) e-mail: [benvenuto@udec.cl](mailto:benvenuto@udec.cl)  
Universidad de Concepción

Victoria 470,  
Barrio Universitario, Concepción - Chile  
Código Postal 4070374

*Registro de propiedad Intelectual N 136.105*

# CAPIC REVIEW

**Journal of Accounting, Auditing and Business Management**  
ISSN 07184654 Versión impresa ISSN 07184662 Versión en línea

Representante Legal: Presidente de CAPIC  
Ivonne González S. Universidad Arturo Prat – Chile

CAPIC REVIEW es editada por Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable, CAPIC. Su misión es ser un medio de difusión para comunicar a la comunidad académica contribuciones originales en contabilidad y áreas del conocimiento afines o conexas a ella. Su objetivo es comunicar y divulgar contribuciones originales en contabilidad y cuerpos de conocimientos afines, que se generan en Universidades, como en otras instituciones de educación superior u organismos nacionales o extranjeros.

## Editor

Prof. Ángelo Benvenuto V.  
Universidad de Concepción  
Chile

## COMITÉ EDITORIAL

David Cademartori R.  
P. Universidad Católica de Valparaíso  
Chile  
dcademar@ucv.cl

Ana María Campo  
Universidad de Buenos Aires  
Argentina  
campo2@econ.uba.ar

Luis Jara S.  
Universidad de Chile  
Chile  
ljaras@fen.uchile.cl

Jorge Niño T.  
Universidad Adolfo Ibáñez  
Chile  
jorge.nino@uai.cl

Ricardo Méndez R.  
Universidad de Magallanes  
Chile  
ricardo.mendez@umag.cl

Leandro Cañibano C.  
Universidad Autónoma de Madrid  
España  
leandro.canibano@uam.es

Roberto Curci  
Butler University  
U.S.A  
rcursi@butler.edu

José Antonio Laínez G.  
Universidad de Zaragoza  
España  
lainez@unizar.es

Ramón Ramos A.  
Universidad de Santiago de Chile  
Chile  
rramos@lauca.usach.cl

Wayne A. Label  
University Of Maryland, University Of California  
U.S.A.  
wayne@waynelabel.com

Colaboraciones y consultas a: [benvenuto@udec.cl](mailto:benvenuto@udec.cl)  
Dirección Postal: Ángelo Benvenuto V.  
Universidad de Concepción - Victoria 471 Barrio Universitario  
Código Postal 4070374 - Concepción - Chile  
The contributions must be sent to:  
Prof. Ángelo Benvenuto V. (Editor) e-mail: [benvenuto@udec.cl](mailto:benvenuto@udec.cl)

## **CAPIC REVIEW ha sido aceptada e indexada en los siguientes directorios de revistas científicas y/o académicas.**

**LATINDEX:** Sistema Regional de Información en Líneas para Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal.

**LANIC:** Revistas Académicas de América Latina, Academic Journals in Latin America, Universidad de Texas, Austin, USA.

**DIALNET:** Portal de difusión de la producción científica hispana. Universidad de la Rioja - España.

**DOAJ:** Directory of Open Access Journals. This service covers free, full text, quality controlled scientific and scholarly journals. Lund University, Suecia.

**UNIVERSIA:** Catálogo de Revistas Digitales.

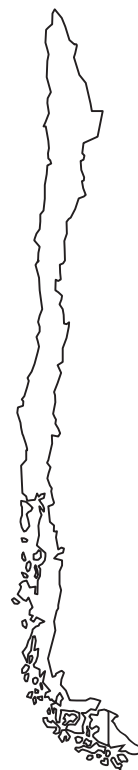
**MIGUEL DE CERVANTES:** Hemeroteca Virtual de Revistas Digitales.

*Valor suscripción anual Chile: \$ 10.000, más gastos de envío, resto de América, Europa, Asia, África y Oceanía: US \$ 20 más gastos envío. Todos los artículos de los volúmenes de CAPIC REVIEW están disponibles gratuitamente en el sitio web de CAPIC. [www.capic.cl](http://www.capic.cl) Registro de propiedad Intelectual N 136.105*

**Las Universidades Socias de CAPIC reciben sin costo 20 ejemplares del volumen anual impreso.**

### **Universidades Socias de CAPIC**

1. Universidad de Tarapacá
2. Universidad Arturo Prat
3. Universidad Católica del Norte
4. Universidad de La Serena
5. P. Universidad Católica de Valparaíso
6. Universidad de Valparaíso
7. Universidad Alberto Hurtado
8. Universidad Andrés Bello
9. Universidad de Chile
10. Universidad de Santiago
11. Universidad Diego Portales
12. Universidad Católica Silva Henríquez
13. Universidad Central
14. Universidad Santo Tomás
15. Universidad de Talca
16. Universidad Católica del Maule
17. Universidad de Concepción
18. Universidad Católica de la Stma. Concepción
19. Universidad del Bío Bío
20. Universidad de La Frontera
21. Universidad Austral de Chile
22. Universidad de Los Lagos
23. Universidad de Magallanes



## **DIRECTORIO**

### **Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable** **Noviembre 2013-Noviembre 2015**

#### **Presidente**

Ivonne González S.  
Universidad Arturo Prat  
igonzal@vtr.net

#### **Vice-presidente**

Víctor Beltramin H.  
Universidad Austral de Chile  
beltramin@beltramin.cl

#### **Secretario**

Leonardo Torres H.  
Universidad de Chile  
ltorresh@fen.uchile.cl

#### **Tesorero**

Fernando Urra J.  
Universidad La Frontera  
furra@ufro.cl

#### **Director**

Norberto Rivas C.  
Universidad de Santiago de Chile  
norberto.rivas@usach.cl

#### **Director**

Ricardo Salas P.  
Universidad de Tarapacá  
rsalas@uta.cl

## **COMITÉ TÉCNICO**

### **Conferencia Académica Permanente de Investigación Contable** **Noviembre 2013 - Noviembre 2015**

#### **Presidenta**

Berta Silva P.  
P. Universidad Católica de Valparaíso  
bsilva@ucv.cl

#### **Director**

Fredy Riadi A.  
Universidad Austral de Chile  
friadi@uach.cl

#### **Director**

Luis Jara S.  
Universidad De Chile  
ljarah@fen.uchile.cl

#### **Director**

Claudio Garrido S.  
Universidad de Magallanes  
claudio.garrido@umag.cl

#### **Director**

Angélica Peña C.  
Universidad de Santiago de Chile  
angelica.pena@usach.cl

#### **Director**

Wilson Zúñiga O.  
Universidad Católica del Norte  
wzuniga@ucn.cl