



UTPL

La Universidad Católica de Loja

Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia

Propuesta de Investigación

Guía didáctica





Facultad Ciencias Económicas y Empresariales

Propuesta de Investigación

Guía didáctica

Carrera	PAO Nivel
Contabilidad y Auditoría	VI

Autora:

Mariuxi Claribel Pardo Cueva



Propuesta de Investigación

Guía didáctica

Mariuxi Claribel Pardo Cueva

Diagramación y diseño digital

Ediloja Cía. Ltda.

Marcelino Champagnat s/n y París

edilocialtda@ediloja.com.ec

www.ediloja.com.ec

ISBN digital -978-9942-47-377-6

Año de edición: abril, 2025

Edición: primera edición

El autor de esta obra ha utilizado la inteligencia artificial como una herramienta complementaria. La creatividad, el criterio y la visión del autor se han mantenido intactos a lo largo de todo el proceso.

Loja-Ecuador



Los contenidos de este trabajo están sujetos a una licencia internacional Creative Commons **Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0** (CC BY-NC-SA 4.0). Usted es libre de **Compartir** — copiar y redistribuir el material en cualquier medio o formato. *Adaptar* — remezclar, transformar y construir a partir del material citando la fuente, bajo los siguientes términos: Reconocimiento- debe dar crédito de manera adecuada, brindar un enlace a la licencia, e indicar si se han realizado cambios. Puede hacerlo en cualquier forma razonable, pero no de forma tal que sugiera que usted o su uso tienen el apoyo de la licenciante. *No Comercial-no puede hacer uso del material con propósitos comerciales. Compartir igual-Si remezcla, transforma o crea a partir del material, debe distribuir su contribución bajo la misma licencia del original.* No puede aplicar términos legales ni medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otras a hacer cualquier uso permitido por la licencia. <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0>



Índice

1. Datos de información	8
1.1 Presentación de la asignatura.....	8
1.2 Competencias genéricas de la UTPL.....	8
1.3 Competencias del perfil profesional	8
1.4 Problemática que aborda la asignatura	9
2. Metodología de aprendizaje	11
3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje.....	12
Primer bimestre	12
Resultado de aprendizaje 1:	12
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	13
Semana 1	13
Unidad 1. Unidad de Integración Curricular de tercer nivel de estudios.....	14
1.1. Introducción.....	14
1.2. Lineamientos de la Unidad de Integración Curricular.....	15
1.3. Opciones de titulación de la carrera	15
Actividades de aprendizaje recomendadas	26
Autoevaluación 1	27
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	30
Semana 2.....	30
Unidad 2. Investigación científica	30
2.1. Introducción	30
2.2. Investigación científica	31
2.3. Método científico en la investigación	34
2.4. Proceso de la investigación científica	36
2.5. Normas APA	38
2.6. Herramienta de similitud	40
Actividades de aprendizaje recomendadas	41
Autoevaluación 2.....	42



Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 44

Semana 3 44

 Unidad 3. Propuesta de investigación 44

 3.1 Introducción..... 44

 3.2 ¿En qué consiste la propuesta de investigación? 45

 3.3 Proceso para desarrollar la propuesta de investigación en la Carrera de Contabilidad y Auditoría..... 45

 3.4 Formato UTPL 47

 3.5 Consideraciones generales 50

 Actividades de aprendizaje recomendadas 51

 Autoevaluación 3..... 51

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 53

Semana 4 53

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 53

 4.1. Tema o título..... 53

 Actividades de aprendizaje recomendadas 61

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 62

Semana 5 62

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 62

 4.2. Problema de investigación 62

 Actividad de aprendizaje recomendada 69

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 69

Semana 6 69

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 69

 4.3. Objetivos 69

 Actividades de aprendizaje recomendadas 74

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 74

Semana 7 74

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 74



4.4. Justificación y delimitación.....	74
Actividad de aprendizaje recomendada	78
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	79
Semana 8.....	79
Actividades finales del bimestre	79
Actividades de aprendizaje recomendadas	79
Segundo bimestre.....	80
Resultado de aprendizaje 1:	81
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	82
Semana 9	82
Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación	82
4.5. Marco teórico	82
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	86
Semana 10.....	86
Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación	86
4.5. Marco teórico	86
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	88
Semana 11	88
Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación	88
4.5. Marco teórico	88
Actividades de aprendizaje recomendadas	94
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	95
Semana 12.....	95
Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación	95
4.6. Marco metodológico.....	95
Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas.....	101
Semana 13.....	101
Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación	101
4.6. Marco metodológico.....	101



Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 109

Semana 14..... 109

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 109

 4.7. Esquema de contenidos 109

 4.8. Cronograma..... 112

 4.9. Referencias..... 116

 Actividades de aprendizaje recomendadas 117

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 117

Semana 15..... 117

 Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación 117

 4.10. Apéndice..... 117

 Actividades de aprendizaje recomendadas 118

 Autoevaluación 4..... 119

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas..... 121

Semana 16..... 121

 Actividades finales del bimestre 121

 Actividad de aprendizaje recomendada 122

4. Autoevaluaciones 123

5. Referencias bibliográficas 128





1. Datos de información

1.1 Presentación de la asignatura



1.2 Competencias genéricas de la UTPL

- Compromiso e implicación social.
- Comportamiento ético.
- Trabajo en equipo.
- Organización y planificación del tiempo.

1.3 Competencias del perfil profesional

- Asesora en la gestión empresarial aprovechando la información financiera para la toma de decisiones de las empresas y organismos públicos y privados de manera íntegra y objetiva.
- Desarrolla procesos de auditoría desde sus diversos enfoques, observando las normativas legales vigentes, utilizando herramientas tecnológicas para aportar con acciones de mejora continua a las organizaciones públicas o privadas, garantizando la transparencia e integridad de sus informes para beneficio de los grupos de interés.
- Maneja con responsabilidad el marco legal vigente que deben cumplir los entes económicos, en el desempeño de sus actividades para evitar sanciones por parte de los organismos de control.



- Aplica metodologías de la auditoría forense empresarial, actuando con transparencia, justicia y escepticismo profesional, suministrando informes, pruebas y evidencias para apoyar a las organizaciones en la prevención y detección de los delitos de fraude y corrupción empresarial.
- Aporta soluciones a los requerimientos de las empresas mediante la implementación o manejo de sistemas de costos, para apoyar a la gerencia en la toma de decisiones orientadas al control de los recursos, con creatividad, transparencia y compromiso en el desarrollo de las diferentes actividades económicas.
- Genera información contable, económica, financiera, confiable y oportuna, con transparencia, integridad y objetividad, que aporte en el proceso de la toma de decisiones de las entidades públicas y privadas.
- Domina el manejo de los sistemas de planificación contables, de auditoría y plataformas de los organismos de control, que permitan de manera oportuna generar la información contable económica financiera para cumplir con los requerimientos de los entes de control y *stakeholders*.

1.4 Problemática que aborda la asignatura

En la formación de los futuros contadores y auditores, la capacidad de realizar investigaciones científicas aplicadas a su campo de acción es un aspecto primordial; sin embargo, uno de los principales desafíos que enfrentan los estudiantes es la falta de familiarización con los procesos metodológicos de la investigación, lo que repercute en la dificultad para formular propuestas de investigación sólidas y bien estructuradas.

Este problema se origina por diversas razones, como:

- Algunos estudiantes presentan deficiencias en la formulación de problemas de investigación, objetivos, hipótesis y justificación, lo que dificulta el desarrollo de proyectos coherentes y viables.
- La consulta de literatura científica y el uso de normas de citación como APA, representan un reto para los estudiantes, quienes pueden incurrir en errores de plagio o uso inadecuado de referencias.



- Confusión entre los enfoques cuantitativos y cualitativos y su aplicación en la contabilidad y auditoría, lo que limita la capacidad de seleccionar métodos adecuados para sus estudios.
- En la contabilidad y auditoría, la investigación debe estar orientada a resolver problemas empresariales reales, pero los estudiantes tienen conflictos para trasladar sus conocimientos teóricos a contextos aplicados.

Bajo este contexto, la asignatura Propuesta de Investigación busca desarrollar en los estudiantes competencias en investigación científica, proporcionándoles herramientas metodológicas para la elaboración de sus propuestas de investigación que, en los siguientes semestres constituirá la base para desarrollar su Trabajo de Integración Curricular.





2. Metodología de aprendizaje

Para la asignatura Propuesta de Investigación, se ha identificado un enfoque metodológico que combina dos estrategias fundamentales: el Aprendizaje Basado en Proyectos (ABP) y el Aprendizaje Basado en la Indagación (ABI).

El ABP, es una metodología que permite a los estudiantes aprender mediante la ejecución de un proyecto que responde a una problemática concreta. En este caso, el proyecto consiste en la elaboración de una propuesta de investigación que servirá como base para su Trabajo de Integración Curricular (TIC) o examen complejo. Bajo este enfoque, el estudiante desarrolla su investigación siguiendo una estructura organizada en etapas, las cuales incluyen desde la definición del problema, objetivos, revisión de literatura, diseño metodológico hasta la planificación del cronograma de trabajo.

Por otro lado, el ABI permite que los estudiantes aprendan a investigar y adquieran autonomía en la búsqueda y gestión de información científica. Además, fortalece sus habilidades en el uso de herramientas como gestores bibliográficos (Mendeley, Zotero), bases de datos académicas y normativas esenciales para la correcta fundamentación de su propuesta.

Ambas metodologías se complementan y permiten que los estudiantes desarrollen habilidades investigativas de manera progresiva, aplicando los conocimientos adquiridos en un proyecto real, al tiempo que fomentan la autonomía en la búsqueda y análisis de información científica.





3. Orientaciones didácticas por resultados de aprendizaje



Primer bimestre

Resultado de aprendizaje 1:

Reconoce las características de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación científica y presenta la propuesta de investigación acorde a las líneas de investigación y directrices de la Universidad.

Considerando el resultado de aprendizaje para esta asignatura que es: “reconoce las características de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación científica y presenta la propuesta de investigación acorde a las líneas de investigación y directrices de la Universidad”, se han diseñado contenidos estructurados que guían al estudiante en la construcción de una propuesta de investigación en el ámbito de la contabilidad y auditoría, estos contenidos están alineados con las metodologías de investigación cuantitativa y cualitativa, permitiendo al estudiante desarrollar competencias para la formulación y análisis de estudios dentro de su profesión.

A lo largo de la asignatura, el estudiante adquirirá la capacidad de desarrollar un plan de investigación con una base teórica sólida sobre cada uno de los elementos clave de una propuesta de investigación, acompañada de ejemplos aplicados y ejercicios prácticos que faciliten su comprensión y aplicación.

Al finalizar la asignatura, el estudiante contará con una propuesta de investigación estructurada, alineada con las líneas de investigación del grupo Gestión Contable y Control (GESCONT) y las directrices de la universidad. Este documento servirá como insumo fundamental para su proceso de titulación,



ya sea a través del Trabajo de Integración Curricular (TIC) o el Examen Complexivo, consolidando sus competencias en investigación y fortaleciendo su preparación para el ejercicio profesional en contabilidad y auditoría.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas

Recuerde revisar de manera paralela los contenidos con las actividades de aprendizaje recomendadas y actividades de aprendizaje evaluadas.



Semana 1

La asignatura Propuesta de Investigación tiene como objetivo que los estudiantes desarrollen competencias en metodología de la investigación, permitiéndoles elaborar una propuesta alineada con las líneas de investigación del grupo Gestión Contable y Control (GESCONT) y con directrices de la Universidad, por ello, es esencial que los estudiantes comprendan y diferencien los enfoques cuantitativo y cualitativo, así como su empleabilidad en la contabilidad y auditoría.

El aprendizaje se llevará a cabo de forma progresiva y aplicada a la propuesta de investigación, permitiendo que los estudiantes construyan su conocimiento de manera autónoma, con el acompañamiento del docente en cada etapa del proceso investigativo.

Durante el primer bimestre, el estudiante trabajará en la identificación del problema de estudio, la formulación de preguntas y objetivos, así como en la justificación y delimitación que representa el 50% de su propuesta de investigación o proyecto del trabajo de integración curricular.



Los anexos y formatos que requiere para presentar los avances de actividad 1, 2 y 3, así como el formato para desarrollar su propuesta de investigación final, estarán disponibles en el EVA a través de un anuncio que será publicado por su docente de la asignatura. Así también en el plan docente de la asignatura se describen las rúbricas de calificación de las actividades de avance y propuesta final.



Es momento de iniciar con el estudio de nuestra asignatura. Así que le animo a aprovechar al máximo los recursos y el apoyo de los docentes, participando activamente en las actividades propuestas para maximizar su aprendizaje.

¡Comencemos!

Unidad 1. Unidad de Integración Curricular de tercer nivel de estudios

1.1. Introducción

Iniciamos la primera unidad de nuestra asignatura con orientación en los lineamientos de la Unidad de Integración curricular para grado. La Unidad de Integración Curricular (UIC) es un componente clave en la formación de los estudiantes de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL), su propósito es validar las competencias profesionales adquiridas a lo largo de la carrera, permitiendo a los estudiantes enfrentar situaciones reales del ámbito contable y de auditoría desde una perspectiva reflexiva, investigativa e innovadora. Su contenido es esencial, pues establece las pautas y el marco bajo el cual llevarán a cabo su propuesta de investigación.

Esta unidad se enfocará en clarificar las opciones de titulación de la carrera de Contabilidad y Auditoría y criterios de evaluación específicos para la titulación en tercer nivel. El objetivo es brindarle una comprensión clara del proceso de titulación, asegurando que disponga de todas las herramientas necesarias desde la elaboración de su propuesta de investigación hasta la obtención de su título de cuarto nivel.

Señores estudiantes, la carrera de Contabilidad y Auditoría planifica su Unidad de Integración Curricular de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de Régimen académico (RRA) vigente y expedido por el Consejo de Educación Superior (CES), así como de los lineamientos instituidos en el Instructivo de Titulación de la UTPL.



Lo invito a analizar el contenido del [Instructivo de Titulación de la UTPL](#) actualizado al 2024.



1.2. Lineamientos de la Unidad de Integración Curricular

El Instructivo de Titulación de la UTPL (2024), establece que “la Unidad de Integración Curricular (UIC) en el tercer nivel de estudios, valida las competencias profesionales, para el abordaje de situaciones, necesidades, problemas, dilemas o desafíos de la profesión y los contextos desde un enfoque reflexivo, investigativo, experimental, innovador, de conformidad con el Modelo Educativo de la universidad” (Art. 3).

La UIC, especialmente en la carrera de Contabilidad y Auditoría, se desarrolla en las siguientes asignaturas y períodos académicos establecidos en la tabla 1:

Tabla 1
Asignaturas de la UIC

Carrera	Asignaturas	Periodo académico
Contabilidad y Auditoría	Prácticum 4.1 Trabajo de Integración Curricular/ Examen complejo	Séptimo
	Prácticum 4.2 Trabajo de Integración Curricular/ Examen complejo	Octavo

Nota. Adaptado de *Instructivo de Titulación de la UTPL* (Art. 4), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

Por otro lado, los requisitos que debe cumplir el estudiante para cursar las asignaturas de la UIC son establecidos en la carrera, siendo de estricto cumplimiento (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.5).

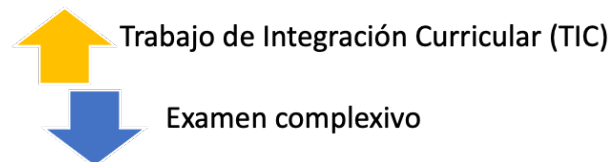
1.3. Opciones de titulación de la carrera

En la carrera de Contabilidad y Auditoría, los estudiantes tienen dos opciones de titulación para aprobar la UIC establecidas en la normativa universitaria.



Figura 1

Opciones de Titulación



Nota. Adaptado de Instructivo de Titulación de la UTPL (Art. 6), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

Los estudiantes pueden cambiarse por una sola vez de opción para aprobar la UIC, aplicándose únicamente en los siguientes casos:

- a. Cuando el estudiante realice el retiro voluntario o por caso fortuito o fuerza mayor de la asignatura Prácticum 4.1 y sus equivalentes, en las fechas establecidas para el efecto.
- b. Por reprobación de la asignatura Prácticum 4.1 y sus equivalentes.
- c. El estudiante que aprueba el Prácticum 4.1 y sus equivalentes; y, solicita cambio de opción, debe matricularse nuevamente y aprobar el Prácticum 4.1 y sus equivalentes en la nueva opción.
- d. Si un estudiante reprueba el Prácticum 4.2 y sus equivalentes; y, solicita el cambio de opción, debe matricularse nuevamente y aprobar el Prácticum 4.1 y sus equivalentes en la nueva opción (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art, 7)



Las dos opciones de titulación tienen el mismo nivel de complejidad, tiempo de preparación y demostración de las competencias adquiridas durante la formación del estudiante. En cada opción, los estudiantes deben desarrollar tanto una parte escrita como una parte oral, lo que requiere habilidades de análisis, argumentación y comunicación efectiva.

A continuación, se describe en qué consiste cada opción de titulación:



1.3.1 Opción 1. Trabajo de Integración Curricular o TIC

El TIC “es el resultado investigativo, académico o artístico en el cual el estudiante demuestra el manejo integral de los conocimientos adquiridos a lo largo de su formación profesional” (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.12).

Es así como, el TIC consiste en el desarrollo de una investigación aplicada que responde a una problemática real dentro del campo contable y financiero; además, el estudiante debe demostrar sus habilidades en el análisis de información, aplicación de herramientas contables y auditoría, así como la formulación de propuestas de mejora.

Para acceder a esta opción de titulación, el estudiante deberá contar con el desarrollo de la propuesta de investigación y, por ende con la aprobación de la asignatura propuesta de investigación cursada en el sexto ciclo académico de la carrera.

Además, las actividades de aprendizaje que se planifican en las asignaturas Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2 y sus equivalentes, con la opción TIC, se califican sobre 10.00 puntos y la ponderación de la evaluación será de la siguiente manera:



Tabla 2

Sistema de evaluación Prácticum 4.1: Trabajo de integración curricular en MaD

ACTIVIDADES	PESO DE EVALUACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
Desarrollo actividades descritas en la planificación	10 %	1.00
Desarrollo del 50% del TIC, el cual comprende; tema aprobado por las instancias correspondientes, elaboración del proyecto, objetivos, introducción, marco teórico del proyecto, objetivos, introducción, marco teórico (de ser el caso), materiales y métodos, etc. Director de TIC.	60 %	6.00
Revisión y aprobación del equipo revisor	30 %	3.00
Total	100 %	10.00

Nota. Adaptado de *Instructivo de Titulación de la UTPL* (Art. 14), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

Como se describe en la tabla 2, el estudiante en el Prácticum 4.1 desarrolla el 50% de su TIC; lo que implica la elaboración de capítulos relacionados al marco teórico (Capítulo uno) y marco metodológico (Capítulo dos) con el apoyo de su tutor o director designado; además, del acompañamiento y directrices dadas por el docente de la asignatura.



Tabla 3

Sistema de evaluación Prácticum 4.2: Trabajo de integración curricular en MaD

ACTIVIDADES	PESO DE EVALUACIÓN	CALIFICACIÓN PONDERADA
Desarrollo actividades descritas en la planificación	10 %	1.00
a. Desarrollo del 50% restante y culminación del TIC: con los aparatos de resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y bibliografía.	25 %	2.50
b. Aprobación del director de TIC		
Revisión y aprobación del equipo revisor	25 %	2.50
• Exposición oral del TIC ante el equipo evaluador. (nota mínima 7,00/10,00)	40 %	4.00
Total	100 %	10.00

Nota. Adaptado de *Instructivo de Titulación de la UTPL* (Art. 14), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

En el Prácticum 4.2, se continuará con la construcción del 50% restante del TIC, que incluye el capítulo tres relacionados con el análisis de resultados además de las conclusiones y recomendaciones de su investigación, para finalizar con la presentación y exposición oral del TIC ante el equipo evaluador o tribunal.

Además de lo descrito en las tablas anteriores, se puede evidenciar lo siguiente:

- La planificación del Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2 no contempla la división de los componentes de aprendizaje: en contacto con el docente - ACD,



práctico experimental - APE y autónomo – AA como se realizan en otras asignaturas

- No se contempla división de actividades por bimestre.
- En las modalidades en línea, la configuración de las actividades académicas en el Entorno Virtual de Aprendizaje – EVA, se realizará de conformidad con el plan docente, la valoración de dichas actividades será sobre 10.00 puntos con la respectiva ponderación y las calificaciones se registran en el Entorno Virtual de Aprendizaje - EVA. (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.13).

En caso de no alcanzar la nota mínima de 7.00/10.00 en la exposición oral del TIC, el estudiante puede presentarse a la exposición oral de recuperación en las fechas determinadas en el calendario académico, de no obtener la nota requerida reprueba la asignatura (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.14).

Por lo expuesto, la calificación de la opción TIC, se considerará tanto la calidad de trabajo escrito y de la exposición oral del mismo según un instrumento o rúbrica de evaluación y para que un estudiante sea convocado a la exposición oral del TIC debe contar con la aprobación del director del trabajo y la calificación del equipo revisor o tribunal” (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.14).

1.3.1 Opción 2. Examen Complexivo o EC

El Examen Complexivo (EC), “es una evaluación en la cual el estudiante deberá demostrar el logro integral de competencias, habilidades, destrezas y desempeños adquiridos a lo largo de su formación”. (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.16)

Es una opción de titulación en la que el estudiante demuestra sus conocimientos mediante una evaluación integral, relacionada con aspectos tanto teóricos como prácticos de la contabilidad y auditoría, asegurando que el estudiante posea las competencias necesarias para el ejercicio profesional.



De acuerdo con el Instructivo de Titulación de la UTPL (2024), el director de la carrera con el equipo de calidad diseñará el EC según las fechas establecidas en el calendario académico, considerando lo siguiente:

- a. El EC será aplicado de manera oral y escrita.
- b. Evalúa los resultados de aprendizaje, declarados en el perfil de egreso de la carrera, considerando los campos conceptuales definidos por la carrera.
- c. Los instrumentos de evaluación deben guardar relación con la metodología que cada carrera ha establecido, siempre y cuando sea acorde a las directrices emitidas por el Vicerrectorado Académico y el Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia. (Art.18)

En las modalidades a distancia y en línea se ajusta a la planificación del Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2, establecida para las asignaturas generales y las actividades de aprendizaje que se proponen se determinan en pesos para los componentes de aprendizaje, y se califican sobre 10.00 puntos (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art.18).

La calificación del Prácticum 4.1 y sus equivalentes se registra al final de cada bimestre según lo establecido en el calendario académico y las actividades de aprendizaje evaluadas se configuran y califican en el EVA; posteriormente se migran las calificaciones ponderadas al sistema de publicación de notas (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art. 18).



Tabla 4

Sistema de evaluación Prácticum 4.1: Examen complejo en MaD

COMPONENTE	CALIFICACIÓN	PESO DE EVALUACIÓN
Aprendizaje en contacto con el docente	3.50	35 %
Aprendizaje autónomo:		
• Evaluación parcial	3.50	35 %
• Evaluación presencial bimestral		
Revisión y aprobación del equipo revisor	3.00	30 %
Total	10.00	100 %

Nota. Adaptado de *Instructivo de Titulación de la UTPL* (Art. 19), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

Para el Prácticum 4.2, en el primer bimestre se planifican las actividades de aprendizaje similar a una asignatura general, las cuales no son sujeto de recuperación. En el segundo bimestre, se proponen actividades de aprendizaje estratégicas con fines de preparación hasta la semana 12, sin asignar calificación. En la semana 14 se recepta el EC oral y en la semana 17 se aplica el EC escrito. Se incluye para el EC una rúbrica de evaluación de acuerdo con cada carrera (*Instructivo de Titulación de la UTPL*, 2024, Art. 18).



Tabla 5
Sistema de evaluación Prácticum 4.2: Examen complejo en MaD

COMPONENTE	CALIFICACIÓN	PESO DE EVALUACIÓN
Primer bimestre		
Aprendizaje en contacto con el docente	1.00	10 %
Aprendizaje autónomo:	0.50	10 %
• Evaluación parcial		
• Evaluación presencial bimestral	0.50	
Aprendizaje práctico experimental	1.00	10 %
Subtotal	3.00	30 %
Segundo bimestre		
Aprendizaje en contacto con el docente Se desarrolla hasta la semana 12 del PA	No se asigna calificación	
Aprendizaje autónomo	3.50	35 %
Aprendizaje práctico experimental		
Exposición examen complejo oral Se aplica en la semana 14 del PA	3.50	35 %
Examen complejo escrito Se aplica en la semana 17 del PA		
Nota mínima de calificación entre el examen complejo oral y escrito es 7.00/10.00		
Subtotal	7.00	70 %
Total	10.00	100 %



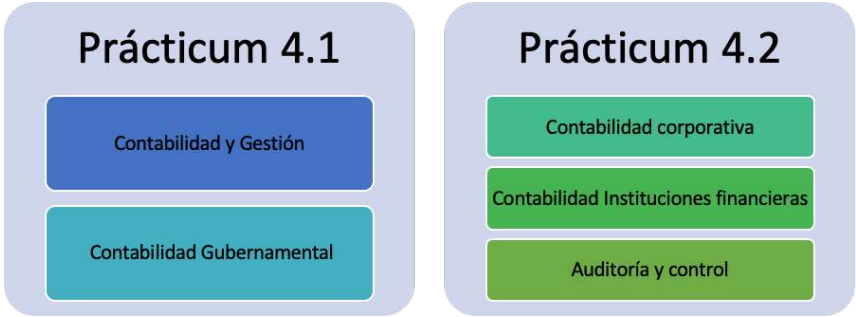
Nota. Adaptado de *Instructivo de Titulación de la UTPL* (Art. 19), por Universidad Técnica Particular de Loja, 2024, UTPL.

De acuerdo con el Instructivo de Titulación de la UTPL (2024), en las modalidades a distancia y en línea, para que un estudiante pueda rendir el EC, debe tener una calificación mínima del 30% de la nota obtenida en el primer bimestre del Prácticum 4.2 o su equivalente; sin no cumple con esta condición no será convocado a rendir el EC. Por otro lado, en los casos fortuitos o de fuerza mayor debidamente justificados, el Vicerrectorado de Modalidad Abierta y a Distancia podrá autorizar la presentación del estudiante a rendir el EC (Art. 19).

Para aprobar el EC, el estudiante debe obtener como mínimo una calificación de 7.00/10.00, siendo esta la sumatoria de la parte oral y escrita. Si no alcanza la nota mínima, el estudiante puede acceder a la evaluación de recuperación de la parte oral y escrita del EC, en las fechas establecidas en el calendario académico. Si en la evaluación de recuperación no obtiene la nota requerida, reprobará la asignatura (Instructivo de Titulación de la UTPL, 2024, Art. 19).

En la carrera de Contabilidad y Auditoría, para la opción Examen Complexivo, el estudiante deberá cursar algunos talleres o cursos preparatorios, los cuales están diseñados para fortalecer sus competencias profesionales, así como para prepararlo para la evaluación final:

Figura 2
Cursos preparatorios opción Examen complexivo



Nota. Pardo, M., 2025.

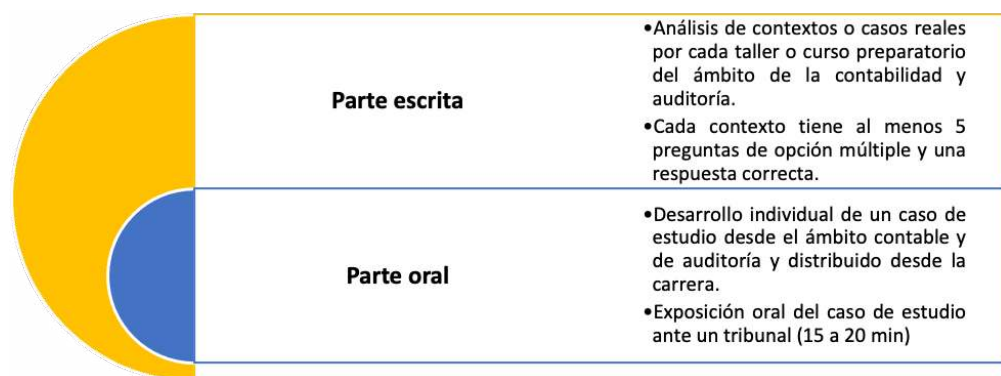


Estos talleres proporcionan al estudiante una formación integral para que pueda demostrar las competencias adquiridas durante la carrera, fortaleciendo su capacidad de análisis, argumentación y resolución de problemas en el ámbito contable y de auditoría.

Finalmente, el estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, al cursar el Prácticum 4.2, opción examen complejo entre las semanas 14 a la 17, rendirá la parte oral y escrita del EC diseñada así:

Figura 3

Parte oral y escrita del examen complejo



Nota. Pardo, M., 2025.

Como se puede evidenciar en la figura anterior, la parte escrita está diseñada para evaluar el conocimiento teórico del estudiante a través del análisis de contextos o casos reales de cada taller o cursos preparatorio, con preguntas de opción múltiple que requieren respuestas y permitiendo al estudiante medir su capacidad para aplicar conceptos clave en escenarios prácticos de contabilidad y auditoría.

Por otro lado, la parte oral se enfoca en la aplicación de conocimientos mediante la resolución de un caso de estudio individual asignado por la carrera. En esta etapa, el estudiante debe analizar una problemática específica del ámbito contable o de auditoría y presentar su solución en una exposición oral ante un tribunal académico, con una duración de 15 a 20 minutos.

Apreciado estudiante:

Seguro se está preguntando qué opción de titulación es la recomendable para usted, al respecto, me permito señalar lo siguiente:



La elección entre las dos opciones de titulación debe basarse en las habilidades y destrezas individuales, considerando sus fortalezas en la investigación, redacción, exposición oral y aplicación práctica del conocimiento.

En cualquier caso, la asignatura Propuesta de Investigación le proporcionará las herramientas necesarias para que desarrolle un trabajo riguroso y fundamentado y seleccione la opción de su conveniencia.

¡Excelente! Ahora que ha comprendido las dos opciones de titulación a considerar durante los dos siguientes semestres de estudio, es momento de conocer cuál es la línea de investigación de la carrera de Contabilidad y Auditoría y para qué sirve!



Actividades de aprendizaje recomendadas

Actividad 1

Antes de continuar con el estudio de la siguiente unidad, le recomiendo completar la autoevaluación 1, esta actividad le permitirá evaluar su comprensión de los contenidos abordados en la unidad 1 y reforzar sus conocimientos. No dude en dedicarle tiempo y esfuerzo, ya que le ayudará a consolidar lo aprendido.

¡Mucho éxito en su camino de aprendizaje!





Autoevaluación 1

Preste atención a las preguntas que se presentan a continuación, las cuales están relacionadas con los temas abordados en la Unidad 1. Unidad de Integración Curricular de tercer nivel de estudios, para ello, seleccione la opción de respuesta que considere correcta.

1. **¿Cuál es el propósito principal de la Unidad de Integración Curricular en la UTPL?**
 - a. Facilitar la inserción laboral de los estudiantes.
 - b. Validar las competencias profesionales adquiridas durante la carrera.
 - c. Permitir a los estudiantes elegir libremente su tema de investigación.
2. **¿Cuáles son las opciones de titulación disponibles en la carrera de Contabilidad y Auditoría?**
 - a. Tesis de grado y prácticas empresariales.
 - b. Trabajo de Integración Curricular y Examen Complexivo.
 - c. Examen práctico y defensa de tesis.
3. **¿Según el Instructivo de Titulación de la UTPL, la UIC se desarrolla en qué periodos académicos?**
 - a. En el quinto y sexto ciclo.
 - b. En el séptimo y octavo ciclo.
 - c. Durante toda la carrera.
4. **¿Cuál de las siguientes afirmaciones sobre las opciones de titulación es correcta?**
 - a. El TIC requiere únicamente la entrega de un documento escrito.
 - b. El EC solo se evalúa con preguntas de opción múltiple.



c. Ambas opciones de titulación incluyen una parte escrita y una parte oral.

5. ¿Según el Instructivo de Titulación de la UTPL, la UIC se desarrolla en qué asignaturas de la carrera?

- a. Propuesta de investigación.
- b. Prácticum 4.
- c. Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2.

6. Durante el Prácticum 4.1, en la opción Trabajo de Integración Curricular, el estudiante:

- a. Realiza el análisis de resultados y conclusiones.
- b. Elaboran los capítulos del marco teórico y metodológico.
- c. Redacta la introducción y la bibliografía.

7. En caso de que un estudiante desee cambiar de opción de titulación, puede hacerlo:

- a. En cualquier momento, sin restricciones.
- b. Solo una vez y bajo condiciones establecidas por la universidad.
- c. No es posible cambiar de opción de titulación.

8. ¿Cómo se evalúa el Examen Complexivo?

- a. A través de una prueba escrita con preguntas de opción múltiple y un ensayo.
- b. Mediante una evaluación integral que incluye una parte escrita y una exposición oral.
- c. Únicamente con la sustentación oral de un caso de estudio.

9. La parte escrita del Examen Complexivo incluye:

- a. Preguntas de opción múltiple basadas en análisis de casos reales.
- b. Un ensayo sobre ética en auditoría.
- c. Un informe financiero detallado.



10. ¿Qué se evalúa en la parte oral del Examen Complexivo?

- Habilidades de presentación mediante una defensa de un caso de estudio ante un tribunal.
- Un informe contable sin necesidad de exposición oral.
- Solo conocimientos teóricos sin aplicación práctica.

[Ir al solucionario](#)

Si al finalizar la autoevaluación, obtuvo un resultado positivo. ¡Felicidades! y, continúe con su excelente desempeño. Si aún hay respuestas incorrectas, le animo a revisar nuevamente los contenidos para reforzar su aprendizaje.

¡Siga adelante con confianza y compromiso!

Actividad 2

Estimado estudiante:

Le invito a realizar las siguientes actividades de aprendizaje, diseñadas para reforzar y profundizar los conocimientos adquiridos en esta unidad. Estas actividades le permitirán aplicar lo aprendido de manera práctica y fortalecer su comprensión.

- Durante la jornada de tutoría se expondrá un análisis de casos con el tema: Elección de la opción de titulación, siendo su objetivo aplicar el conocimiento sobre las opciones de titulación a casos hipotéticos, para ello se presentarán tres perfiles ficticios de estudiantes con distintas habilidades y circunstancias académicas. El estudiante deberá analizar cada perfil y justificar qué opción de titulación (TIC o Examen Complexivo) sería la más adecuada para cada caso. Esta actividad reforzará la toma de decisiones y la aplicación de conocimientos en contextos reales.
- Al finalizar la tutoría, se aplicará un cuestionario interactivo en alguna plataforma en línea (Kahoot, Quizz,), con preguntas sobre los



lineamientos de la UIC y las opciones de titulación, proporcionando una retroalimentación inmediata con explicaciones sobre cada respuesta. Esta actividad permitirá evaluar el aprendizaje autónomo e identificar áreas de mejora.

¡Felicidades, estimado estudiante!



Ha culminado con éxito el estudio de la Unidad 1, adquiriendo un conocimiento claro sobre el objetivo que persigue la UTI, así como las opciones de titulación de la carrera y criterios de evaluación. Te animo a seguir avanzando con el mismo compromiso y dedicación, pues cada nuevo aprendizaje te acerca más a la consolidación de tu perfil profesional y a la obtención de tu título. ¡Sigue adelante con entusiasmo y determinación!

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 2

Unidad 2. Investigación científica

2.1. Introducción

Estimado estudiante, en esta unidad estudiaremos la investigación científica, su importancia y su aplicación en el ámbito contable y financiero, para ello es esencial reflexionar sobre su naturaleza y utilidad en la vida cotidiana. La investigación es un proceso estructurado y accesible y fundamental para el desarrollo del conocimiento y la toma de decisiones en cualquier disciplina profesional.

Según Bernal (2016), en la actualidad la ciencia, y la tecnología juegan un papel crucial en la sociedad, haciendo indispensable que quienes deseen comprender y contribuir al mundo moderno posean una formación científica básica. Además, como menciona Arias (2019), la investigación no puede



separarse de su contexto socioeconómico y político; debe orientarse a la comprensión y transformación de la realidad con una visión crítica y responsable.

En este contexto, iniciaremos con el concepto de investigación científica, su relación con la ciencia y su importancia en la contabilidad y auditoría. Luego, aprenderemos lo que es el método científico, entendido como un procedimiento metódico y sistemático para la obtención de conocimientos confiables. Finalmente, aprenderemos sobre las normas de la Asociación Americana de Psicología (APA) séptima edición, esenciales para la correcta presentación y estructuración de trabajos académicos.

Al finalizar esta unidad, usted comprenderá la relevancia de la investigación en su campo profesional y adquirirá herramientas clave para su desarrollo académico y profesional.

2.2. Investigación científica

Es importante iniciar mencionando que, *investigar* hace referencia a la actividad humana que se orienta a la producción de nuevos conocimientos en todos los campos del saber, y que se asocia a la *ciencia*, porque esta implica conocimiento. En este sentido, la ciencia es el resultado de la *investigación científica*.

La investigación científica es un “conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema con el objetivo de ampliar su conocimiento” (Hernández Sampieri y Mendoza, 2018, p.4).

En este mismo sentido, Arias (2019) afirma que:

La investigación científica pretende encontrar respuesta a problemas trascendentales que el hombre se plantea y lograr hallazgos significativos que aumenten su acervo de conocimiento. Sin embargo, para que los hallazgos sean consistentes y confiables deben obtenerse mediante un proceso que implica la concatenación lógica de una serie de etapas.



Únicamente los estudios que se lleven a cabo según el método científico podrán considerar sus hallazgos como significativos para la ciencia e integrarse al conjunto de conocimientos comprobados. (p.28)

En el ámbito de la contabilidad y auditoría, la investigación científica es importante para mejorar la gestión financiera, optimizar procesos contables y fortalecer los sistemas de control y auditoría; a través de este proceso, los profesionales pueden analizar tendencias económicas y contables, evaluar riesgos financieros y proponer estrategias innovadoras basadas en evidencia.

Para que una investigación sea considerada científica, debe cumplir con ciertas características esenciales:

Figura 4

Características de la investigación científica



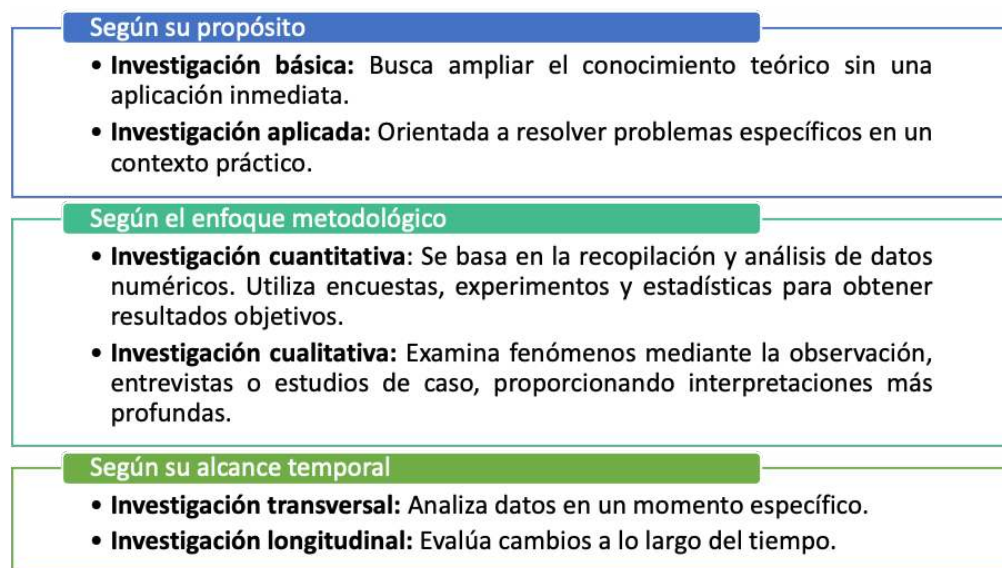
Nota. Pardo, M., 2025.

Una vez identificadas las características esenciales de la investigación científica, es importante comprender que su aplicación no se limita al ámbito académico, sino también al desarrollo profesional. Gracias a su naturaleza sistemática, objetiva y metódica, los contadores y auditores pueden fundamentar sus decisiones en evidencia verificable, asegurando transparencia y confiabilidad en la gestión financiera.

Por otro lado, la investigación científica se clasifica en varios tipos según su finalidad, enfoque y método. Algunas de las más relevantes para la contabilidad y auditoría incluyen:

Figura 5

Tipos de la investigación científica



Nota. Pardo, M., 2025.

La investigación científica en el campo de la contabilidad y auditoría permite, entre algunos aspectos, los siguientes:

- Identificar y resolver problemas en la gestión financiera y auditoría.
- Mejorar la toma de decisiones basada en análisis rigurosos.
- Contribuir a la transparencia y la ética profesional en el manejo de información contable.
- Innovar en sistemas de control y normativas contables.





La investigación científica es una herramienta esencial para los contadores y auditores, permitiéndoles desarrollar conocimientos, innovar en su campo y tomar decisiones fundamentadas. A través de la aplicación del método científico, los profesionales pueden contribuir significativamente a la optimización de procesos financieros y el fortalecimiento de la auditoría en organizaciones públicas y privadas.

2.3. Método científico en la investigación

El método científico es el conjunto de procedimientos sistemáticos que permiten abordar y resolver problemas de investigación, garantizando la validez, confiabilidad y replicabilidad de los resultados. Según Sambrano (2020), este método está conformado por postulados, reglas y normas aceptadas por la comunidad científica para el estudio y solución de problemas.

Es así como, el método científico se refiere al conjunto de procedimientos que, valiéndose de los instrumentos o técnicas necesarias, examina y soluciona un problema o conjunto de problemas de investigación, Bernal (2016).



Uno de los problemas más agudos y complejos que debe enfrentar en la actualidad cualquier persona que quiera investigar es, sin lugar a duda, la gran cantidad de métodos, técnicas e instrumentos que existen como opciones (Bernal, 2016),

Para hacer frente a este reto, la metodología científica analiza y selecciona los métodos adecuados según el objetivo de la investigación, abordando aspectos clave como:

- **Enfoque de investigación:** ¿Será cualitativa, cuantitativa o mixta?
- **Diseño de investigación:** ¿Exploratorio, descriptivo, explicativo o correlacional?



- **Justificación metodológica:** ¿Por qué se elige un método sobre otro?
¿Cuáles son sus ventajas y limitaciones?

En términos generales, la metodología responde a la pregunta **¿qué métodos se usan y por qué?**, mientras que el método científico responde a **¿cómo llevar a cabo la investigación?**

En el contexto de la contabilidad y auditoría, el método científico es un proceso estructurado y sistemático utilizado para generar conocimiento verificable, tiene como propósito es explicar fenómenos, identificar patrones y proporcionar soluciones fundamentadas a problemas específicos, es así como permite analizar información financiera, detectar anomalías y desarrollar estrategias para mejorar la gestión de recursos y la transparencia en los procesos contables.

De acuerdo con Bernal (2016), los métodos de investigación se dividen principalmente en cuantitativos y cualitativos.

- **Investigación cuantitativa:** se basa en la recolección y análisis de datos numéricos, parte de teorías ya establecidas y utiliza herramientas estadísticas para analizar los fenómenos estudiados.

Ejemplo: un estudio que analiza el impacto de la digitalización en los procesos contables mediante encuestas a 100 empresas, utilizando modelos estadísticos para evaluar los resultados.

- **Investigación cualitativa:** explora la realidad desde una perspectiva subjetiva, utilizando observación, entrevistas y estudios de caso para comprender el comportamiento humano y fenómenos sociales.

Ejemplo: un análisis de las percepciones de los contadores sobre la implementación de auditorías digitales, basado en entrevistas a expertos del sector.





Ambos métodos son fundamentales para la generación de conocimiento y su aplicación depende del problema de investigación, los recursos disponibles y el contexto del estudio.

Para fortalecer la comprensión de estos dos métodos, cuantitativo y cualitativo, se recomienda revisar el ejemplo 1. Comprensión del enfoque cuantitativo y cualitativo de la investigación de Hernández y Mendoza (2018), que ilustra la aplicación de cada enfoque en distintos contextos científicos.

Así también lo invito a revisar otros métodos de investigación científica de Bernal (2016), disponibles en la siguiente infografía:

[Métodos en investigación científica](#)

2.4. Proceso de la investigación científica

El proceso de investigación científica sigue algunos pasos que se describen de forma general a continuación:



Figura 6

Proceso de la investigación científica

1. Tema o título	Claro y descriptivo, reflejando el contenido y enfoque de la investigación.
2. Problema	<ul style="list-style-type: none">Contextualización del problema o enunciado de la investigación. Además de las preguntas que guiarán la investigación
3. Objetivos	<ul style="list-style-type: none">Lo que se espera lograr con el proyecto. El objetivo general es una descripción amplia del propósito del estudio y el objetivo específico son las metas concretas que se pretende alcanzar para cumplir el bjetivo general
4. Justificación y delimitación	Argumentación sobre la importancia de la investigación y su contribución al campo de estudio.
5. Marco teórico:	<ul style="list-style-type: none">Revisión de la literatura existente relacionada con el tema, estableciendo el fundamento teórico del proyecto.
6. Hipótesis y variables	<ul style="list-style-type: none">Son suposiciones o proposiciones tentativas formuladas a partir de conocimientos previos o teorías, que establecen una posible relación entre dos o más variables que se pretende investigar.
7. Metodología	Descripción detallada del enfoque metodológico, incluyendo diseño de la investigación, técnicas de recolección y análisis de datos.
8. Esquema de contenidos	Lista los capítulos, temas y subtemas que tendrá el TT.
9. Cronograma	<ul style="list-style-type: none">Planificación temporal del TT, detallando las fases de la investigación y los plazos estimados.
10. Referencias	<ul style="list-style-type: none">Listado de todas las fuentes citadas en la elaboración del perfil del proyecto.
11. Apéndice	<ul style="list-style-type: none">Documentos complementarios o de apoyo.

Nota. Pardo, M., 2025.

Como se puede evidenciar en la figura anterior, el proceso de investigación científica, inicia con la identificación del problema, la formulación de preguntas, objetivos e hipótesis y el desarrollo del marco teórico. A partir de una metodología adecuada, se recolectan y analizan datos para obtener resultados confiables. Finalmente, la investigación concluye con la interpretación de hallazgos y la formulación de conclusiones y recomendaciones.



Una vez revisado lo que es la investigación científica y su diferencia con el método científico y su aplicación a nuestra profesión, le invito a continuar con el estudio de las Normas APA, un estándar internacionalmente reconocido para la redacción de documentos académicos y científicos, así como a identificar la herramienta de similitud que emplea la universidad para evitar el plagio en los trabajos académicos.

2.5. Normas APA

Las normas de la Asociación Americana de Psicología (APA), son un conjunto de directrices utilizado ampliamente en las ciencias sociales y otras disciplinas académicas para garantizar una presentación coherente y uniforme de trabajos escritos, sirven como un marco de referencia estandarizado para la redacción y presentación de trabajos académicos y de investigación, asegurando una estructura uniforme y coherente que facilita la comprensión y evaluación del contenido por parte de lectores, evaluadores y otros investigadores (Manual de Publicaciones de la APA, 2020).

Este conjunto de directrices abarca aspectos críticos como el formato del documento, estilo de escritura, citación de fuentes y presentación de tablas y figuras, lo cual contribuye a la integridad académica y profesionalidad de los trabajos presentados.

Al adherirse a estas normas, los autores demuestran rigor y precisión en su metodología de investigación, fortaleciendo la credibilidad de sus argumentos y facilitando el diálogo académico mediante la clara atribución de ideas y hallazgos previos. Por otro lado, la uniformidad en la citación y referenciación de fuentes facilita el acceso a la información, permitiendo a los lectores verificar fuentes y profundizar en la investigación.

¿Por qué son importantes las normas APA?

El correcto uso de las normas APA en la investigación contable y de auditoría permite:

- Estandarizar la presentación de trabajos académicos.



- Dar crédito a los autores originales y evitar el plagio.
- Facilitar la comprensión y validación de la información presentada.
- Mejorar la organización y estructuración de los documentos de investigación.

Actualmente, la versión vigente es la séptima edición del Manual de Publicaciones de la APA (2020), la cual establece directrices sobre citación, referencias, formato de documentos y presentación de tablas y figuras. Al momento se dispone de la séptima edición que introduce varios cambios y actualizaciones respecto a ediciones anteriores. La séptima edición de las normas APA es una herramienta esencial para estudiantes, investigadores y profesionales que buscan asegurar la calidad y coherencia de sus trabajos escritos, facilitando la comunicación de sus investigaciones de manera clara y efectiva.

Es importante destacar la iniciativa de la Biblioteca de la UTPL, que ha desarrollado un documento que sirve como una guía práctica y accesible, para apoyar a los estudiantes en la implementación efectiva de las normas APA. Este material busca facilitar la comprensión de las normas y promover su correcta aplicación en la elaboración de su propuesta de investigación y Trabajo de Integración Curricular.

A continuación, puede descargar un documento de [normas de citación y referenciación APA séptima edición](#), diseñado por la biblioteca de la UTPL.

Así mismo, se comparten algunos videos tutoriales, elaborados por personal de la UTPL y donde se expone sobre estas normas de citación y referenciación APA.

- Video 1. [Normas APA: ¿Cómo aplicarlas?](#)
- Video 2. [Normas de citación y referencia APA \(Biblioteca\)](#)





El dominio de las Normas APA es esencial para cualquier investigador, ya que garantiza la calidad y credibilidad del trabajo académico, aplicarlas correctamente en informes, tesis o proyectos de investigación en Contabilidad y Auditoría fortalecerá la presentación de la información y respaldo de la investigación.

2.6. Herramienta de similitud

Un sistema antiplagio o similitud, es una herramienta tecnológica diseñada para detectar y prevenir el plagio; es decir, la copia no autorizada de trabajo intelectual. Funciona analizando el contenido de documentos contra una base de datos que incluye trabajos académicos, publicaciones, y recursos en línea, para identificar coincidencias o similitudes significativas, contribuyendo así a mantener la integridad académica y la ética en la escritura y la investigación.

En la UTPL, se ha implementado el uso de Compilatio, un avanzado sistema antiplagio. Esta herramienta, reconocida por su eficacia en la detección de similitudes y contenido duplicado, es empleada para analizar los trabajos de los estudiantes y asegurar la originalidad de sus aportes.

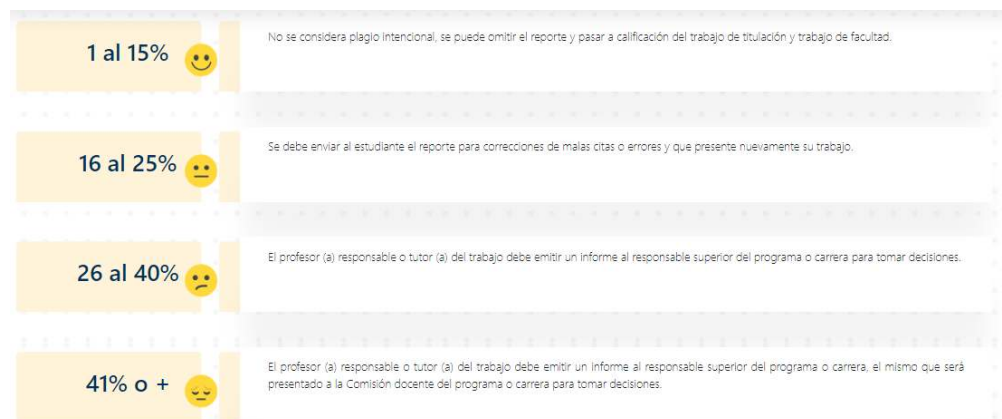
Valores de similitud

Los valores de similitud que se presentan a continuación son aplicables al Trabajo de Integración Curricular (TIC) y trabajos académicos.



Figura 7

Valores similitud Compilatio



Nota. Adaptado de Herramienta de Similitud [Ilustración], por Biblioteca UTPL, 2024, [Biblioteca UTPL](#), CC BY 4.0.

Los pasos para ingresar a la herramienta de similitud "Compilatio" los puede encontrar en el siguiente video:

[Pasos para ingresar a la herramienta de similitud Compilatio](#)

Al utilizar Compilatio, la UTPL refuerza la importancia de la autoría y la citación adecuada entre su comunidad académica y también promueve un entorno de aprendizaje donde el respeto por el trabajo intelectual ajeno es primordial. Este enfoque subraya el compromiso de la universidad con la excelencia educativa, preparando a los estudiantes para enfrentar los desafíos del mundo académico y profesional con integridad y responsabilidad.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Actividad 1

Antes de avanzar a la siguiente unidad, le recomiendo completar la Autoevaluación 2, esta actividad le permitirá medir su nivel de comprensión sobre los contenidos abordados en la Unidad 2 y reforzar aquellos aspectos que requieran mayor atención. Dedique el tiempo

necesario para reflexionar sobre cada pregunta, ya que este ejercicio le ayudará a consolidar su aprendizaje y prepararse mejor para los siguientes temas.



Autoevaluación 2

Preste atención a las preguntas que se presentan a continuación, las cuales están relacionadas con los temas abordados en la Unidad 2. Investigación científica, para ello, seleccione la opción de verdadero (V) o falso (F) según corresponda.

1. El método científico es un proceso desorganizado y flexible que depende de la creatividad del investigador.
2. El enfoque cuantitativo de la investigación se basa en la recolección de datos numéricos y su análisis estadístico.
3. La investigación cualitativa se enfoca en la interpretación de fenómenos sociales mediante la observación y entrevistas.
4. El método científico solo se aplica en ciencias exactas y no en ciencias sociales.
5. En la investigación contable y de auditoría, el método científico permite detectar fraudes y mejorar la gestión financiera.
6. El planteamiento del problema es la fase inicial de cualquier investigación científica.
7. Las normas APA solo establecen reglas para la citación de referencias en trabajos académicos.
8. Todas las citas en Normas APA deben incluir el número de página.
9. Las referencias en APA deben ordenarse alfabéticamente por el apellido del primer autor.



10. El interlineado en un documento en Normas APA debe ser de 1.5.

[Ir al solucionario](#)

Si obtuvo un resultado positivo en la autoevaluación, ¡felicidades! Siga con su excelente desempeño. Si hay respuestas incorrectas, revise nuevamente los contenidos para fortalecer su aprendizaje.

Actividad 2

Estimado estudiante,

Para fortalecer su aprendizaje, le animo a desarrollar las siguientes actividades de estudio, diseñadas para aplicar los conocimientos adquiridos y mejorar su comprensión. Estas actividades le permitirán reflexionar, practicar y consolidar lo aprendido en esta unidad.

- Analiza un artículo académico en contabilidad o auditoría e identifica el planteamiento del problema, método científico utilizado y referencias en Normas APA. Luego, elaborará un breve análisis escrito.
- Practica la aplicación de normas APA en trabajos académicos, para ello el docente, a través de un taller, proporcionará fragmentos de textos académicos para que los estudiantes identifiquen el tipo de citas y practique la cita parafraseada o textual en formato APA.

¡Felicidades, estimado estudiante!



Ha culminado con éxito el estudio de la Unidad 2. Investigación científica. Te animo a seguir avanzando con el mismo compromiso y dedicación, aplicando lo aprendido en cada etapa de tu formación académica. Recuerda que la investigación es una herramienta clave para el desarrollo profesional y la toma de decisiones fundamentadas.

¡Siga adelante!





Semana 3

Unidad 3. Propuesta de investigación

3.1 Introducción

Estimado estudiante, una vez comprendidos los elementos de la investigación científica, en esta unidad nos enfocaremos en revisar algunos aspectos importantes acerca de la propuesta de investigación o proyecto de integración curricular, como paso previo a su elaboración, debido a que esta constituirá su primera experiencia de investigación científica.

A lo largo de esta unidad, se abordarán los elementos de una propuesta de investigación, incluyendo la formulación del problema, la justificación del estudio, la definición de objetivos, el marco teórico y la metodología. Además, se proporcionarán estrategias para estructurar y redactar una propuesta clara y coherente, siguiendo los estándares científicos y académicos.

Considere que, en la carrera de Contabilidad y Auditoría, la propuesta de investigación es un requisito clave para la titulación, ya que sirve de base para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular (TIC) o para profundizar en la comprensión de los temas que se evaluarán en el Examen Complexivo (EC). Su correcta elaboración garantiza que la investigación sea viable, bien fundamentada y alineada con las líneas de investigación institucionales.

Al finalizar esta unidad, usted estará en capacidad de elaborar una propuesta de investigación sólida, alineada con las necesidades del sector contable, financiero, tributario y de auditoría, con los requisitos establecidos por la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL)



3.2 ¿En qué consiste la propuesta de investigación?

La propuesta de investigación es un documento formal que presenta, de manera detallada, un plan o proyecto de investigación. De acuerdo con Sambrano (2020), es una planificación que tiene como finalidad la elaboración de un procedimiento coherente y racional orientado a la adecuada organización que se ha de emprender para realizar una investigación exitosa.

Una propuesta de investigación contiene una serie de procedimientos o el plan de investigación sobre un objeto de estudio determinado. Por tanto, debe formularse de manera clara, concreta y completa, atendiendo a la especificidad del ámbito que se aborde, en este sentido, si bien a continuación se señalan los componentes básicos del proceso de investigación científica, “(...) cada propuesta debe seleccionar los propios, en función de la modalidad (cualitativa o cuantitativa), de la investigación y de la pregunta o el objetivo de la investigación” (Bernal, 2016, p.104).



Sin importar la opción de titulación a seleccionar sea Trabajo de Integración Curricular (TIC) o un Examen Complexivo (EC) en el Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2, Usted deberá culminar este ciclo académico con una propuesta de investigación que cumpla con los requerimientos metodológicos y académicos, además este documento le servirá de insumo para desarrollar su TIC en los próximos ciclos académicos.

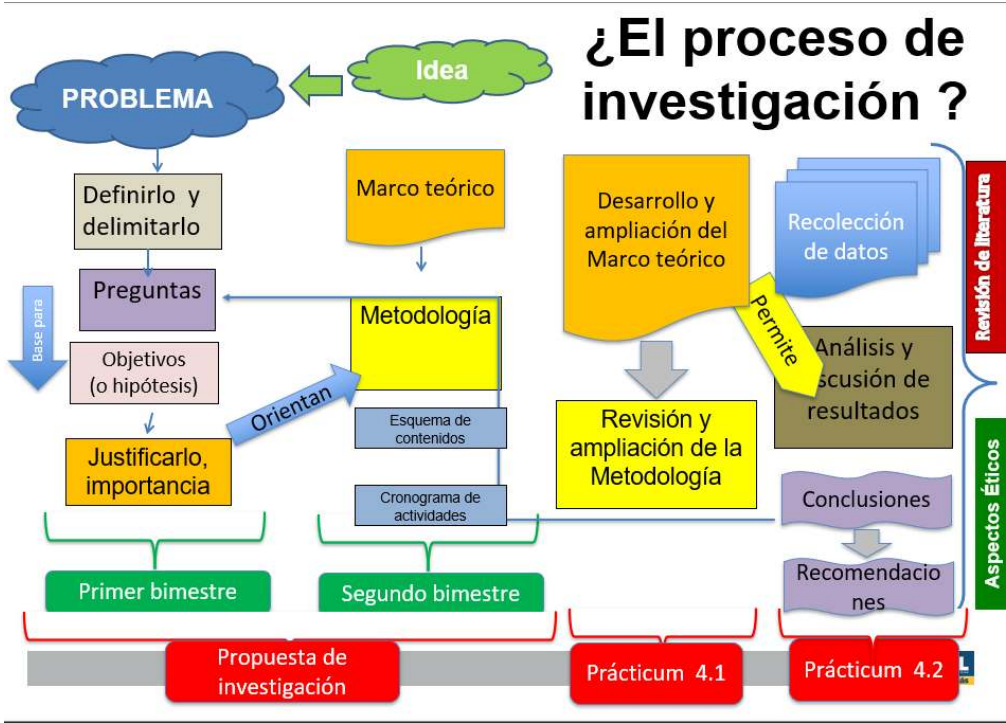
3.3 Proceso para desarrollar la propuesta de investigación en la Carrera de Contabilidad y Auditoría

La propuesta de investigación inicia con una idea que da origen a la formulación de un problema de investigación. A partir de este problema, se definen preguntas de investigación, objetivos y/o hipótesis, elementos clave para justificar su importancia y orientar el desarrollo del estudio; posterior a ello, se redacta el marco teórico, marco metodológico; finalmente, se plantea el esquema de contenidos y cronograma de actividades.



En la siguiente figura se describe el proceso para desarrollar una propuesta de investigación en la carrera de Contabilidad y Auditoría, de esta manera. comprenderá los elementos a desarrollar en su propuesta de investigación y posterior ejecución del TIC.

Figura 8
Proceso de propuesta de investigación en Contabilidad y Auditoría



Nota. Higuerey, A. (2020). Presentación propuesta de investigación

Como se puede evidenciar en la figura anterior la propuesta de investigación inicia con la identificación de un problema de estudio, seguido por la formulación de preguntas, objetivos e hipótesis, elementos esenciales que guían la investigación; a partir de ello, se desarrolla el marco teórico, el cual fundamenta el estudio con antecedentes y bases conceptuales, la selección de una metodología adecuada permite estructurar la recolección y análisis de datos, garantizando la validez de los resultados.

Este esquema permite desarrollar un estudio riguroso y alineado con los estándares científicos y académicos, fortaleciendo las competencias investigativas necesarias para el ejercicio profesional en Contabilidad y Auditoría.

Posteriormente, en los Prácticum 4.1 y 4.2, si usted opta por la opción de titulación TIC, se amplía el marco teórico y la metodología, se recolectan datos y se analizan los hallazgos, concluyendo con la redacción de las conclusiones y recomendaciones.



La diferencia entre una propuesta de investigación y Trabajo de Integración Curricular (TIC), radica principalmente en que la primera corresponde a la etapa de planificación de la investigación, en tanto que, la segunda corresponde a la etapa de ejecución.

3.4 Formato UTPL

Estimado estudiante, como se había señalado anteriormente, la propuesta de investigación es clave para iniciar el desarrollo de su investigación. Para apoyarlo en este proceso, el docente, la asignatura jugará un rol crucial, facilitando no solo orientación y asesoramiento, sino también proveyendo los recursos necesarios para asegurar que su trabajo cumpla con los estándares académicos requeridos.

Estos formatos han sido diseñados para guiarlo paso a paso en la estructuración de su propuesta de investigación, asegurando que todos los aspectos sean cubiertos de manera exhaustiva y coherente, para ello, tome en cuenta los aspectos tanto de fondo como de forma. Asimismo, no pierda de vista que, esta es solo una forma, entre tantas otras, para presentar una propuesta de investigación.



El formato de la propuesta de investigación contemplará los elementos del proceso de investigación descrito en puntos anteriores.



En este contexto, se ha implementado un procedimiento sistemático para garantizar que tenga acceso a toda la información y herramientas necesarias desde el inicio. A través de un anuncio en el Entorno Virtual de Aprendizaje (EVA), el docente responsable de la asignatura pondrá a su disposición los formatos estandarizados para la elaboración de los avances y propuesta final de investigación.

A continuación, se describe de forma general el contenido de la propuesta de investigación

A. Carátula

Logo de la institución

Universidad técnica particular de loja

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Tema de la propuesta de investigación

Texto posterior al título: Propuesta de Investigación

Autor (a)

Tutor

Ciudad, mes y año

B. Contenidos

1. Título

2. Planteamiento del problema de investigación

2.1. Enunciado

2.2. Preguntas de investigación

3. Objetivos



- 3.1. Objetivo general
- 3.2. Objetivos específicos
- 4. Justificación y delimitación
 - 4.1. Justificación
 - 4.2. Delimitación
- 5. Marco teórico
 - 5.1 Antecedentes
 - 5.2 Bases teóricas
 - 5.3 Bases legales
 - 5.4 Sistema de variables
- 6. Metodología
 - 6.1 Diseño de investigación
 - 6.2 Tipo de investigación
 - 6.3 Población o muestra
 - 6.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos
 - 6.5 Técnicas e instrumentos de procesamiento y análisis de datos.
- 7. Esquema de contenidos
- 8. Cronograma de actividades
- 9. Referencias
- 10. Apéndice

En las siguientes semanas abordaremos con detenimiento cada uno de los elementos de la propuesta de investigación



3.5 Consideraciones generales

Antes de iniciar el desarrollo de su documento, es importante que tenga en cuenta las siguientes precisiones para la redacción de su propuesta de investigación o proyecto de integración curricular.

- Para elaborar la propuesta es necesario que se familiarice con la escritura científica; por lo tanto, es imprescindible que usted lea la mayor cantidad de artículos científicos y literatura relacionados con el tema de investigación.
- El proyecto de integración curricular debe mostrar coherencia entre sus partes, esto es, porque cada aspecto constitutivo de la propuesta está interrelacionado con los demás. Así, al formular el problema, se plantean las preguntas de investigación que serán respondidas a través de los objetivos de investigación. Los objetivos se cumplirán a través de los contenidos propuestos, aplicando para ello una metodología de investigación en particular.
- El documento debe mostrar claridad y una secuencia semántica entre cada párrafo; por tanto, las ideas que se desarrollen no deben ser contradictorias.
- Use conectores gramaticales para dar continuidad al discurso y articular párrafos. Un material que le será de gran utilidad está disponible en: [Lista de conectores en español](#)
- Cuide la ortografía y la redacción de todo el documento que se haga en tercera persona.
- Las citas y referencias deberán ser elaboradas bajo las normas de citación APA. No hay extensión predeterminada del documento, pero este debe ser concreto y sencillo.
- Todas las citas que se indiquen en el protocolo deberán obligatoriamente incorporarse en el apartado de referencias.
- Un párrafo no debe ser mayor a 7 líneas y, si es mayor, al menos debe incorporar dos
- La mayoría de los párrafos del documento debe tener una cita, para evitar el plagio.



- Utilizar adecuadamente los signos de puntuación: coma, punto, punto y coma, etc.
- Utilice sinónimos y evite repetir palabras en un mismo párrafo.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Actividad 1

Antes de avanzar a la siguiente unidad, le recomiendo completar la Autoevaluación 3, esta actividad le permitirá medir su nivel de comprensión sobre los contenidos abordados en la Unidad 3. Propuesta de investigación y reforzar aquellos aspectos que requieran mayor atención. Dedique el tiempo necesario para reflexionar sobre cada pregunta y consolidar su aprendizaje.



Autoevaluación 3

Preste atención a las preguntas que se presentan a continuación, las cuales están relacionadas con los temas abordados en la Unidad 3. Propuesta de investigación, para ello, seleccione la opción de verdadero (V) o falso (F) según corresponda.

1. La propuesta de investigación es opcional y no es un requisito para el Trabajo de Integración Curricular (TIC).
2. La propuesta de investigación debe estructurarse siguiendo estándares científicos y académicos.
3. La propuesta de investigación solo se aplica a estudios con enfoque cuantitativo.
4. La diferencia entre una propuesta de investigación y un TIC radica en que la primera es la planificación y la segunda la ejecución del estudio.
5. El Examen Complexivo no requiere el diseño de una propuesta de investigación.



6. El formato UTPL de la propuesta de investigación no incluye un apartado de referencias.
7. Los conectores gramaticales ayudan a mejorar la coherencia del texto en la propuesta de investigación.
8. La propuesta de investigación debe desarrollarse en primera persona para reflejar la voz del investigador.
9. Es recomendable incluir citas en la mayoría de los párrafos de la propuesta para respaldar el contenido
10. La estructura de la propuesta de investigación es flexible y puede omitir elementos como objetivos o metodología.

[Ir al solucionario](#)

Si obtuvo un resultado positivo en la autoevaluación, ¡felicidades! Siga con su excelente desempeño. Si hay respuestas incorrectas, revise nuevamente los contenidos para fortalecer su aprendizaje.

Actividad 2

- Reflexione sobre la importancia de estructurar correctamente una propuesta de investigación y responda en la tutoría de la semana a la siguiente pregunta: *¿Por qué es fundamental plantear un proyecto o propuesta de investigación antes de desarrollar un estudio académico o científico?*





Estimado estudiante:

Hemos iniciado con el desarrollo de nuestra propuesta de investigación. En las próximas semanas, avanzaremos paso a paso en la construcción de cada uno de sus elementos clave, desde el planteamiento del problema, objetivos y justificación del estudio. Le animo a estar atento a cada etapa, reflexionar sobre su aplicación y desarrollar cada sección con rigurosidad y compromiso.

¡Es momento de comenzar a dar forma a nuestra visión investigadora!

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 4

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.1. Tema o título

El método general de la investigación científica tiene como punto de partida el interés del investigador por un tema en particular que debe ser pertinente con su formación profesional. Es así como, si usted es estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, su propuesta de investigación o TIC deberá enmarcarse en este campo de conocimiento.

El tema o título de investigación es la idea general del campo del conocimiento de una disciplina, en el cual hay interés en realizar una investigación (Bernal, 2016). Hace referencia al título de la propuesta de investigación o proyecto de TIC y constituye la primera impresión del trabajo, ofreciendo a los lectores una idea inmediata sobre el contenido y el alcance de la investigación.

El interés por un tema en específico puede surgir de diversas fuentes, a partir de un problema relacionado con lo que le interesa o inquieta. Bernal (2016) refiere al respecto señala por: “la revisión de artículos científicos, la lectura reflexiva y crítica de libros y revistas especializadas, participación en conferencias y congresos, experiencia individual, práctica profesional, aula de



clase, contacto con centros de investigación o sugerencia de los profesores” (p.106). A estas conviene agregar, el sector privado y gubernamental, cuyos problemas o necesidades constituyen una importante fuente de ideas de investigación.

El interés por un tema en específico también puede surgir de distintas fuentes como:

- Experiencias individuales.
- Experiencias laborales.
- Interés por un tema en particular.
- Documentos (libros, artículos de revistas científicas, notas de periódicos, tesis).
- Materiales audiovisuales (películas y programas de televisión).
- Teorías, descubrimientos, producto de investigación.
- Bases de datos, información disponible en internet (redes sociales, páginas electrónicas, foros de discusión).

Un buen título facilita la identificación del tema principal, la población de estudio y, en ocasiones, el contexto o la metodología utilizada. Al ser eficazmente formulado, puede incrementar la visibilidad del estudio, atrayendo el interés tanto de investigadores como de lectores interesados en el campo.

Por otro lado, no existen criterios únicos para plantear un tema de investigación; sin embargo, se plantean a continuación, algunos que deben tenerse en cuenta, según Bernal (2016):



Figura 9
Criterio para plantear un tema

Novedad:	<ul style="list-style-type: none">•El tema no se ha tratado o lo ha sido muy poco, o cuando se propone una nueva forma de abordar un problema o una situación.
Contraste u originalidad	<ul style="list-style-type: none">•Aunque puede basarse en estudios previos, el tema debe ofrecer un nuevo enfoque, perspectiva o contribuir de manera original al campo de estudio. Busca contrastar resultados de investigaciones anteriores en otros contextos.
Necesidad e importancia:	<ul style="list-style-type: none">•Una situación determinada merece estudiarse por los argumentos•que se exponen sobre la necesidad y la importancia de tratar el tema.
Resolución	<ul style="list-style-type: none">•Que el tema contribuya a resolver un problema específico.
Viabilidad	<ul style="list-style-type: none">•El investigador debe tener acceso a los recursos necesarios para llevar a cabo el estudio, incluyendo tiempo, financiamiento, equipo y población de estudio.

Nota. Pardo, M., 2025.

Una vez definida la idea o el tema específico de interés para la investigación, esta se sintetiza en una frase que exprese la esencia de esta, la cual da origen así al respectivo título del estudio o proyecto de investigación, título que puede modificarse durante el desarrollo de la investigación.

La redacción de un tema o título de investigación requiere una consideración meticulosa de varios elementos para asegurar que sea informativo, atractivo y preciso. Al formular un título de investigación, se debe responder a preguntas esenciales como:



Figura 10
Criterios para plantear un tema

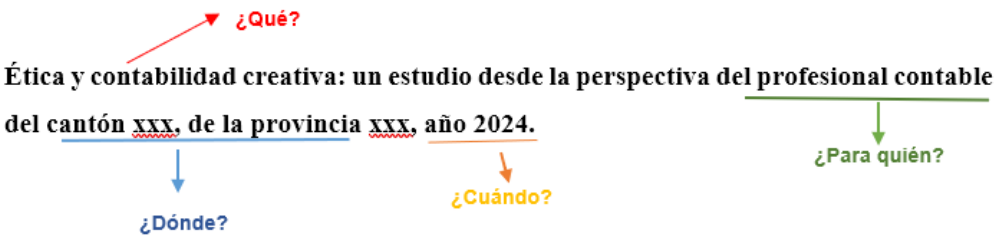


Nota. Pardo, M., 2025.

En otras ocasiones también se emplea el ¿Cómo?, que puede ser útil para indicar el enfoque metodológico o teórico del estudio.

Respondiendo a las preguntas anteriores, se muestran algunos ejemplos como:

Figura 11
Ejemplo de criterios para plantear un tema



Nota. Pardo, M., 2025.

Se exponen además otros ejemplos de estudios aplicados en la carrera en ciclos anteriores:

- Determinantes de la rentabilidad de las pymes ecuatorianas: sector..... Periodo
- Adopción de auditoría externa y rentabilidad de las empresas y sociedades por acciones simplificadas para periodos 2020-2023.
- Análisis de la incidencia de la presión fiscal en la gestión de riesgos fiscales de las empresas (sector / tamaño de empresa) de la provincia de _____. Periodo 2020 – 2023
- Calidad de la auditoría interna e información financiera en las empresas del sector económico XXX de la provincia XXX de Ecuador.
- Análisis comparativo de la estructura económica financiera de las empresas ecuatorianas, provincia xxx cantón xxx. Año 2020 al 2024.

Por lo expuesto, entonces qué estructura debe seguirse para plantear un tema de investigación

¿Qué estructura puedo seguir para su redacción?



Figura 12
Estructura para plantear un tema



Nota. Pardo, M., 2025.

Considere que la formulación de un tema o título de investigación es un paso importante en el proceso investigativo, ya que establece las bases para el desarrollo del estudio y su posterior comunicación a la colectividad académica y al público en general.



El tema puede modificarse durante el desarrollo de la investigación o tesis; sin embargo, es importante que considere que el título que proponga debe estar asociado a las líneas del grupo de investigación GESCONT.

4.1.1 Líneas de investigación del grupo de investigación GESCONT

En el año 2017, la Universidad Técnica Particular de Loja a través del Vicerrectorado de Investigación constituyó algunos grupos de investigación, con la finalidad de ordenar y orientar los ámbitos de actuación para que las carreras y programas de grados y postgrados planteen sus temas de investigación.



Bajo este contexto, en la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de la UTPL están reportados 10 grupos de investigación, cada uno de los cuales presenta sus líneas y sublíneas de investigación que respondan a la formación, experiencia y campos de interés de docentes, estudiantes, empresas, instituciones y comunidad.

En la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales se encuentran dos departamentos:

- Ciencias Empresariales.
- Economía.

El Departamento de Ciencias Empresariales, tiene 6 grupos de investigación que son:

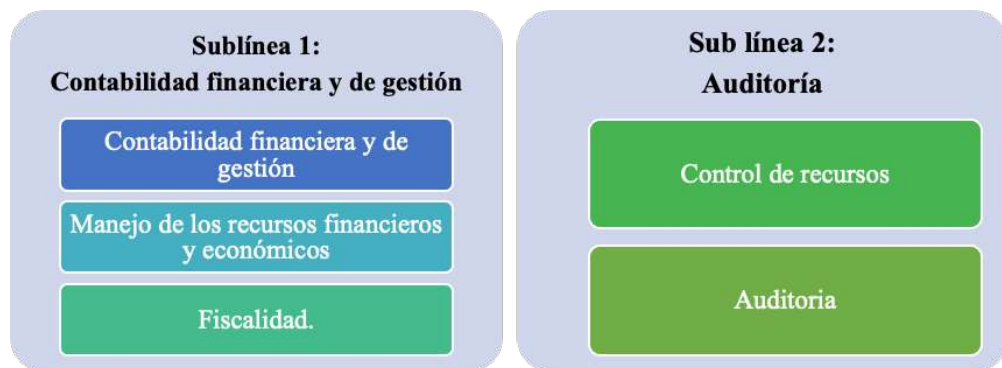
- Investigación en innovación y emprendimiento.
- Finanzas y sistemas financieros.
- Gestión contable y control (GESCONT).
- Gestión del conocimiento en las organizaciones (GCO).
- Sostenibilidad, calidad e innovación organizacional.
- Observación turística.

Por lo expuesto, la carrera de Contabilidad y Auditoría pertenece al Departamento de Ciencias Empresariales y al grupo de investigación Gestión contable y control (GESCONT), donde se encuentran definidas las siguientes líneas de investigación:



Figura 13

Líneas de investigación del grupo GESCONT



Nota. Pardo, M., 2025.

Estas líneas y sublíneas de investigación ofrecen a los estudiantes, oportunidades para desarrollar proyectos que contribuyan al avance del conocimiento y la práctica profesional en contabilidad y auditoría. Al elegir la opción de Trabajo de Integración Curricular, los estudiantes pueden alinear sus proyectos con las líneas de investigación del grupo GESCONT, permitiendo una integración efectiva entre la formación académica y las necesidades del sector productivo.



Para obtener más información, le invito a explorar el contenido relacionado con el [grupo de investigación GESCONT](#).

Por lo tanto, el planteamiento de un tema debe alinearse con las líneas de investigación institucionales y cumplir con las directrices establecidas en el instructivo de titulación de la UTPL.

En ocasiones algunos temas serán propuestos por el grupo de investigación GESCONT y docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría; no obstante, el estudiante podrá proponer su propio tema hasta la semana 3 de estudios, para ello debe considerar el formato expuesto por el docente de la asignatura a través de un anuncio.



Estos temas serán presentados al director de carrera para su revisión y aprobación por el equipo de calidad a través de la rúbrica establecida y puesta en conocimiento de los alumnos con la debida anticipación.

Bajo este contexto, es importante que tome en cuenta esta información para el planteamiento de su propuesta de investigación y, posterior desarrollo del TIC; en virtud de que, el estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría presentará un documento final con temas que estén acordes a las necesidades de la localidad, país o región.



Le invito a iniciar el desarrollo de la propuesta de investigación con el planteamiento del tema de investigación, considere para ello lo estudiado en esta sección y la actividad de aprendizaje.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Continuemos con el aprendizaje, es momento de trabajar en las siguientes actividades de aprendizaje:

1. Si desea plantear un tema de investigación diferente a los propuestos por los docentes del grupo de investigación GESCONT o docentes de la carrera, revise el anuncio del EVA donde se encuentra el formato para su desarrollo y siga los lineamientos dados en tutorías.
2. Luego de que haya conversado con su docente y considerando que la temática a investigar se ajusta a las líneas de investigación, inicie con la búsqueda y lectura de artículos científicos que estén enmarcados en los temas que abordará, es necesaria esta actividad porque le da un panorama general del asunto en cuestión, qué información existe y ayuda a determinar qué de esa gran línea Usted puede abordar.

¿Cómo le fue con la actividad?



Espero que muy bien, ahora que usted ha revisado y descargado algunos artículos relacionados con su tema, podrá tener una idea general de lo que le interesa investigar.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 5

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.2. Problema de investigación

El problema de investigación es el núcleo alrededor del cual se construye un estudio científico, comprende una situación, fenómeno o aspecto de la realidad que requiere ser examinado, entendido y resuelto a través de métodos científicos. La formulación adecuada de este problema es fundamental para el éxito de la investigación, ya que guía todas las etapas subsecuentes del proceso investigativo.

En palabras de Bernal (2016):

Para que una idea de investigación sea objeto de investigación, debe convertirse en problema de investigación. Ahora en investigación, el problema es todo aquello que se convierte en objeto de reflexión y sobre el cual se percibe la necesidad de conocer y, por tanto, de estudiar.

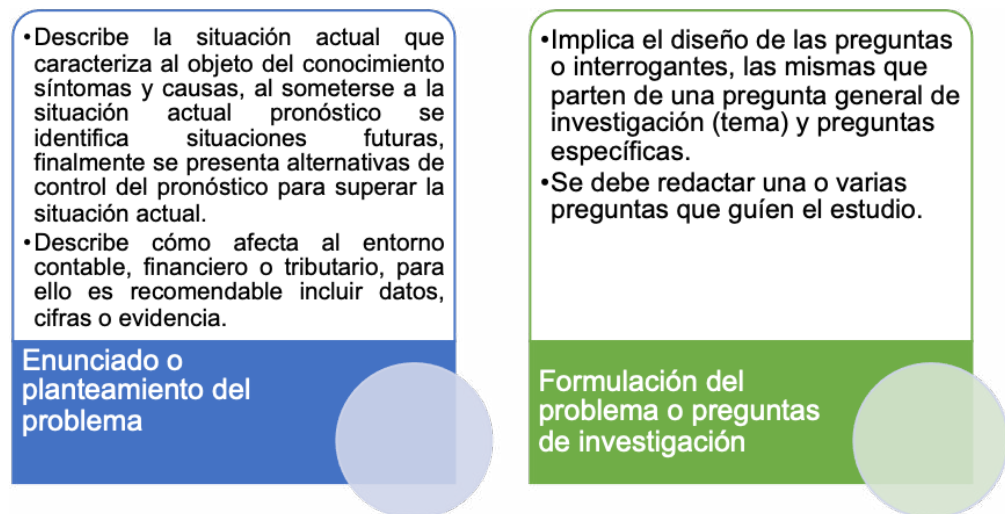
En este sentido, problema no es algo disfuncional, molesto o negativo, sino todo aquello que incite a ser conocido, pero teniendo en cuenta que su conocimiento sea útil, es decir, buscando una respuesta que resuelva algo práctico o teórico. (p. 116)

Para Sambrano (2020), el planteamiento adecuado del problema de investigación sugiere la siguiente estructura:



Figura 14

Estructura del problema e investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

Ambos elementos definen claramente la cuestión o cuestiones específicas que el investigador se propone explorar, analizar o resolver a través de su trabajo. A continuación, se describe de forma detallada cada uno de ellos.

4.2.1 Enunciado

Enunciar un problema de investigación consiste en presentar, mostrar y exponer las características o los rasgos del tema, situación o aspecto de interés que va a estudiarse; es decir, describir el estado actual del problema (Sambrano, 2020),

En general, enunciar un problema es contar lo que está pasando en relación con una situación, con una persona o con una institución; es narrar, los hechos que caracterizan esa situación, mostrando sus implicaciones y soluciones.

Plantear el problema no es, sino afinar y estructurar más formalmente la idea de investigación, el paso de la idea al planteamiento de problema puede ser inmediato o tardar un tiempo considerable; depende de cuán familiarizado

esté el investigador con el tema de su estudio, la complejidad de su idea, la existencia de sus antecedentes, el empeño del investigador y sus habilidades personales.



Un planteamiento inadecuado del problema tendrá repercusiones en las distintas etapas de la investigación, a tal grado que puede entorpecer el desarrollo general de la misma, tenga en mente que, a partir del problema, se derivan los objetivos de la investigación.

Debe ser lo suficientemente preciso para guiar la investigación y permitir la definición de objetivos y preguntas de investigación, por ello, un buen enunciado del problema:

- Expone la situación o fenómeno a investigar.
- Indica de manera breve por qué es importante investigar este problema.
- Señala, en términos generales, las implicaciones de la investigación.

Enunciar un problema, es presentar una descripción general de la situación objeto de estudio.

Otros autores señalan que, para la redacción del enunciado de investigación, se pueden considerar los siguientes aspectos:



Figura 15

Elementos para redactar el enunciado de un problema de investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

El enunciado del problema debe considerar cuatro aspectos clave: 1) la situación actual, 2) las causas, 3) pronóstico y 4) control del pronóstico. Primero, se analiza la situación actual, identificando los síntomas o condiciones que reflejan la existencia del problema; luego, se examinan las causas que originan la problemática y se realiza un pronóstico; es decir, una proyección de lo que podría suceder si el problema persiste; finalmente, el control del pronóstico propone acciones o estrategias para mitigar el impacto del problema y buscar soluciones efectivas.

Para su mejor comprensión, se presenta a continuación un ejemplo para la redacción del enunciado.

Partes del enunciado

Este ejemplo incorpora los cuatro elementos clave para redactar un enunciado sólido del planteamiento del problema en una investigación.



- Para el desarrollo de la propuesta de investigación, no se le asignará el sector o cantón de estudio.
- A nivel del enunciado, usted debe analizar las variables de manera general (país, empresas) – (internacional, nacional).
- Se le asignará el sector de análisis, una vez matriculado en el Prácticum 4.1 Trabajo de Integración Curricular / Examen Complexivo: opción Trabajo de integración curricular

4.2.2 Formulación del problema

La formulación del problema o preguntas de investigación consiste en plantear preguntas que buscan dar respuesta al problema de investigación. Tales preguntas deben ser inteligentes y relevantes para responder en el desarrollo de la investigación, a partir del estado de la situación que va a estudiarse. Las preguntas pueden plantearse en dos niveles: general y específicos (Bernal, 2016).

Las preguntas de investigación son interrogantes claramente formuladas que guían el enfoque y el propósito de un estudio científico. Estas preguntas definen con precisión lo que el investigador busca entender, explorar o descubrir a través de su investigación (Hernández y Mendoza, 2018).

Las preguntas de investigación son la base sobre la cual se construye todo proyecto de investigación, permitiendo identificar de forma clara el problema a resolver (Méndez, 2020).

Elaborar preguntas de investigación efectivas es importante para delinear el alcance del estudio y enfocar la recopilación y análisis de datos hacia objetivos específicos. Se debe considerar que la pregunta general que se formula en este punto no lleve al investigador a que la responda con un simple sí o con un no.



Algunos ejemplos de formulación del problema y preguntas de investigación son:

- ¿De qué manera la integración de tecnologías de inteligencia artificial en los sistemas de gestión de riesgo puede mejorar la detección y prevención de fraudes en el sector bancario europeo?
- ¿Cuál es la efectividad de las técnicas de auditoría forense en la identificación de operaciones financieras ilícitas en comparación con los métodos tradicionales de auditoría en las grandes corporaciones?
- ¿Qué rol juegan las auditorías internas en el fortalecimiento de los controles internos y la transparencia financiera en las organizaciones sin fines de lucro?
- ¿En qué medida las técnicas de auditoría forense digital contribuyen a la prevención de ataques cibernéticos en las instituciones financieras?

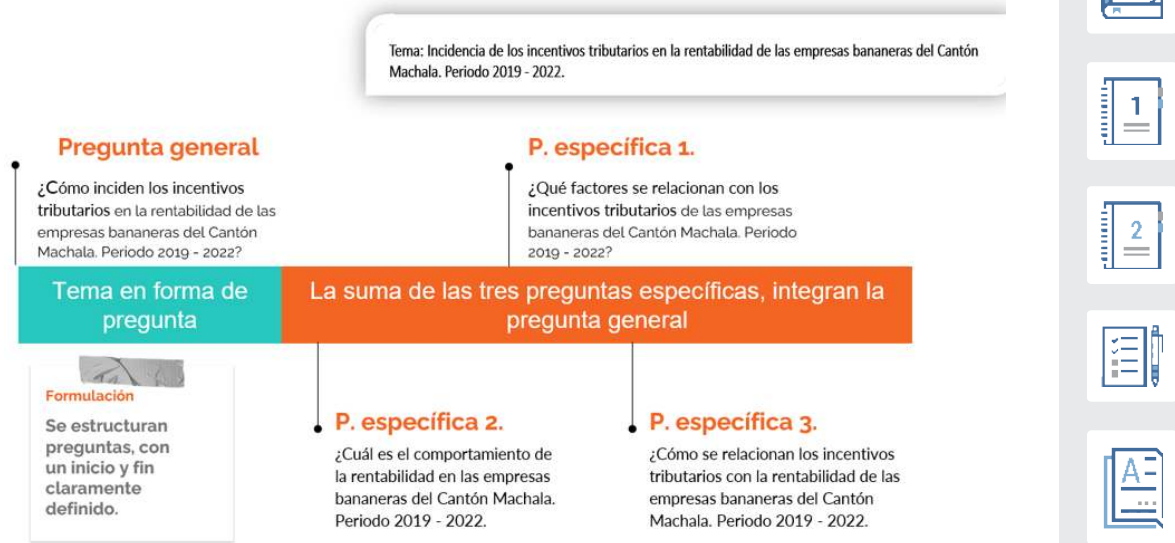
Cada una de estas preguntas busca explorar aspectos específicos dentro de su respectivo campo, utilizando una base teórica sólida y orientada hacia la obtención de resultados que puedan aportar al conocimiento existente y ofrecer soluciones prácticas a problemas reales. Su formulación debe guiar la investigación hacia el descubrimiento de nuevas perspectivas, la validación de teorías existentes, o la innovación en prácticas y procedimientos.

Se presenta a continuación otro ejemplo que incluye preguntas generales y específicas:



Figura 16

Ejemplo de preguntas generales y específicas de investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

Como se presenta en la figura anterior, por cada pregunta general de investigación, se desagregan también preguntas específicas. La pregunta general (una pregunta) debe recoger la esencia del problema y, por tanto, el título del estudio y las preguntas específicas (varias preguntas) están orientadas a interrogar sobre aspectos concretos del problema y no al problema en su totalidad, pero que en su conjunto conforman la totalidad (las preguntas específicas son subpreguntas de la pregunta general).

Además, para la formulación de las preguntas de investigación, evite cometer los siguientes errores:

- Exagerar en el número de preguntas.
- Plantear preguntas que no tienen relación con el Redactar preguntas en forma de oración, sin signos de interrogación.
- Que las preguntas planteadas, no tengan relación con los objetivos del siguiente apartado, etc.

Por consiguiente:

Plantear el problema de investigación significa, enunciarlo y formularlo. La enunciación o descripción consiste en presentar el estado actual de la situación problema (la naturaleza y las dimensiones de este, los antecedentes, los hechos). Formular el problema consiste en plantear preguntas relevantes para responder con el desarrollo de la investigación a partir del estado de la situación que va a estudiarse.



A partir del planteamiento del problema, se derivan las preguntas de investigación, los objetivos y las hipótesis de la investigación.

Ahora, para reforzar lo aprendido, realice la siguiente actividad:



Actividad de aprendizaje recomendada

Estimado estudiante,

Le invito a continuar con el desarrollo de la propuesta de investigación. En esta ocasión puede redactar el enunciado y las preguntas de investigación, considere para ello lo estudiado en esta semana.

¡Ánimo realizará un buen trabajo!

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 6

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.3. Objetivos

Los objetivos “son los propósitos del estudio, expresan el fin que pretende alcanzarse; por tanto, todo el desarrollo del trabajo de investigación se orientará a lograr estos objetivos” (Bernal, 2016, p. 126).



Un objetivo es lo que pretendemos alcanzar, está constituido por ideas que van a plantear un conjunto de acciones a problemas en un periodo determinado de tiempo.



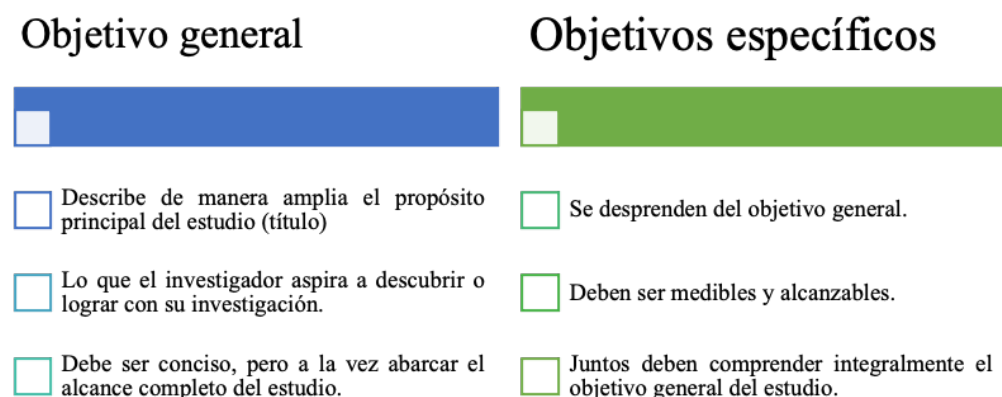
Los objetivos sirven de guía al trabajo de investigación, determinan la amplitud y límites y prevén los resultados que desea obtener.

Estos objetivos guían todo el proceso de investigación, desde la planificación hasta la ejecución y análisis de resultados, proporcionando un marco para la recolección y análisis de datos.

Los objetivos se dividen comúnmente en dos tipos: generales y específicos.

Figura 17

Tipos de objetivos de investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

Puesto que todo objetivo implica la acción que se desea lograr, es importante tener en cuenta que al redactar los objetivos de la investigación deben utilizarse verbos en infinitivo así:



Tabla 6.
Verbos para redactar objetivos generales

Objetivos	Descripción		
Generales	• Analizar		• Oponer
	• Calcular	• Enumerar	• Orientar
	• Categorizar	• Establecer	• Planear
	• Comparara	• Evaluar	• Presentar
	• Compilar	• Examinar	• Probar
	• Concretar	• Explicar	• Producir
	• Crear	• Exponer	• Proponer
	• Definir	• Formular	• Reconstruir
	• Demostrar	• Fundamentar	• Relatar
	• Desarrollar	• Generar	• Replicar
	• Describir	• Identificar	• Reproducir
	• Diagnosticar	• Inferir	• Revelar
	• Discriminar	• Mostar	• Situar
	• Diseñar		• Trazar
			• Valuar
Específicos	• Advertir		
	• Analizar		
	• Basar		
	• Calcular		
	• Calificar	• Enumerar	
	• Categorizar	• Enunciar	• Operacionalizar
	• Comparar	• Especificar	• Organizar
	• Componer	• Establecer	• Registrar
	• Conceptuar	• Estimar	• Relacionar
	• Considerar	• Evaluar	• Resumir
	• Contrastar	• Examinar	• Seleccionar
	• Deducir	• Fraccionar	• Separar
	• Definir	• Identificar	• Sintetizar
	• Demostrar	• Interpretar	• Sugerir
	• Descomponer	• Justificar	
	• Describir	• Mencionar	
	• Designar		
	• Detallar		
	• Determinar		



Objetivos	Descripción
	• Discriminar

Nota. Pardo, M., 2025.

Para la redacción de los objetivos, considere además lo siguiente:

- **Claridad, precisión:** deben estar claramente formulados para evitar ambigüedades, para ello es crucial ser específico sobre lo que se desea investigar y lograr.
- **Alcanzables:** los objetivos deben ser realistas y factibles dentro del alcance de la investigación, considerando los recursos disponibles, el tiempo y el alcance del estudio.
- **Medibles:** debe ser posible evaluar si los objetivos han sido alcanzados al final del estudio, esto implica que deben ser cuantificables o cualitativamente evaluables.
- **Relevantes:** los objetivos deben ser pertinentes para el problema de investigación y contribuir significativamente al campo de estudio.
- **Tiempo:** deben estar enmarcados en un periodo de tiempo (días, meses, años, etc.).
- **Interrogantes:** se debe dar respuesta a las interrogantes, ¿qué, cómo, cuándo y para qué?



Deberá plantear un objetivo por cada pregunta de investigación (no más de cuatro objetivos específicos). Además, considere que por cada objetivo obtendrá resultados medibles.

A continuación, se describe un ejemplo de planteamiento de objetivo general y específicos:

Tema. Calidad de la auditoría interna e información financiera de las empresas de la provincia xxx cantón xxx de Ecuador, año 2023.



El *objetivo general* sería:

- Analizar la calidad de la auditoría interna e información financiera de las empresas de la provincia XXX, cantón XXX de Ecuador al año 2023.

Los *objetivos específicos* son:

- Describir la calidad de la auditoría interna de las empresas de la provincia XXX, cantón XXX de Ecuador.
- Identificar la calidad de la información financiera que presentan las empresas de la provincia XXX, cantón XXX de Ecuador.
- Demostrar la relación entre la calidad de la auditoría interna e información financiera de las empresas de la provincia XXX, cantón XXX de Ecuador.

Por otro lado, es importante que considere que las preguntas y objetivos de la investigación deben guardar relación así:

Tabla 7.
Objetivo y pregunta

Objetivo	Pregunta
Determinar el (nivel, grado, valor...) de _____ (concepto o conceptos, variable o variables) en _____ (unidades o casos y contexto).	¿Cuál es (será) el (nivel, grado, valor...) de _____ (concepto o conceptos, variable o variables) en _____ (unidades o casos y contexto)?

Nota. Adaptado de Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, por Hernández, H., Mendoza, C., 2018. [ebooks7-24](#)

Estimado estudiante, con el contenido estudiado, podrá plantear el objetivo general y los objetivos específicos de su propuesta de investigación.

¡Ánimo, hará un excelente trabajo!





Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Descargue el formato de la actividad 1 publicado a través de un anuncio en el EVA.
2. Presente la actividad 1 de su propuesta de investigación que incluye el desarrollo del planteamiento del problema desde el enunciado y preguntas de investigación, así como la redacción de los objetivos generales y específicos de su estudio. Considere para ello, los contenidos de las tutorías tanto virtuales como presenciales.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 7

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.4. Justificación y delimitación

Este apartado dentro de la propuesta de investigación pretende mostrar “las razones del porqué y el para qué de la investigación que se va a realizar; es decir, exponer, los motivos por los que es importante llevar a cabo el estudio” (Bernal, 2016, p.109). Incluye, además, determinar su cobertura o dimensión para conocer su factibilidad, esto es, el espacio geográfico, período y perfil sociodemográfico del objeto de estudio.

Cada investigación comienza con el propósito de abordar y resolver un problema específico; por ello, es crucial articular claramente los motivos que subrayan la necesidad y la importancia de llevar a cabo el estudio.



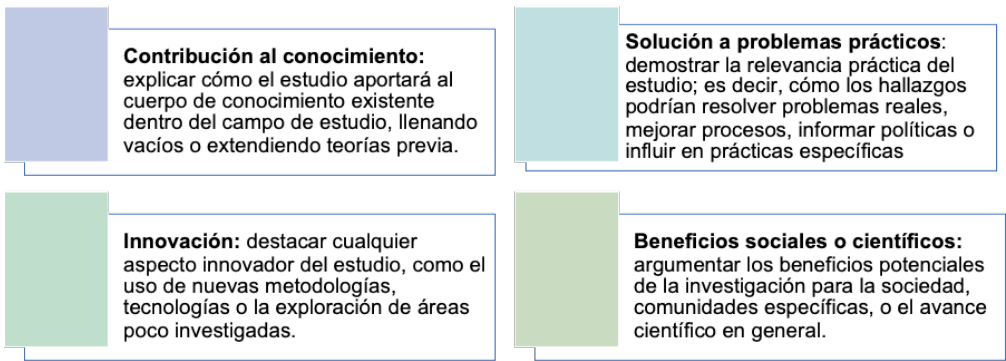
4.4.1 Justificación

La justificación en la investigación profundiza en los motivos por los cuales el estudio es necesario y valioso, esta sección argumenta la importancia del problema de investigación, destacando su relevancia tanto teórica como práctica.

La justificación debe evidenciar el valor académico y práctico de la investigación, y su potencial para llenar vacíos en el conocimiento existente o abordar cuestiones pertinentes.

Los elementos clave que se deben abordar en la justificación incluyen:

Figura 18
Elementos para redactar la justificación



Nota. Pardo, M., 2025.

Por otro lado, para la redacción de la justificación se debe considerar el análisis de las siguientes preguntas:





- ¿Para qué sirve la investigación a realizar?
- ¿Conviene realizarla?
- ¿Cuál es su trascendencia?
- ¿Quiénes se beneficiarán?
- ¿Ayudará a resolver algún problema práctico?
- ¿Se aportará al conocimiento?
- ¿Tendrá algún aporte a la tecnología?

Si las respuestas a estas preguntas son claras, bien fundamentadas y están dentro del contenido propuesto, significa que este estudio se justifica y puede ser llevado a la práctica (Méndez, 2020).

También debe considerar que la justificación de una investigación científica puede dividirse en tres categorías principales: teórica, práctica y metodológica. Cada una aborda diferentes aspectos del valor y la importancia del estudio, subrayando su relevancia desde distintas perspectivas.

Figura 19

Categorías de la justificación

Teórica	Práctica	Metodológica
<ul style="list-style-type: none">• Identificar lagunas en la literatura existente que el estudio busca abordar.• Explicar cómo la investigación puede aclarar, expandir o cuestionar teorías o conceptos existentes.• Describir la potencial generación de nuevos marcos teóricos o modelos explicativos	<ul style="list-style-type: none">• Demostrar la relevancia del estudio para abordar problemas prácticos o necesidades sociales.• Indicar cómo los resultados pueden influir en prácticas, políticas o decisiones específicas.• Subrayar los beneficios potenciales para grupos, organizaciones o comunidades particulares.	<ul style="list-style-type: none">• Explicar la elección de métodos específicos y por qué son los más adecuados para el estudio.• Describir cualquier innovación metodológica o técnica que se aplicará en la investigación.• Argumentar cómo el enfoque metodológico puede superar limitaciones de estudios previos o abordar el problema de investigación de manera más efectiva.

Nota. Pardo, M., 2025.

La elaboración cuidadosa de estas justificaciones fortalece la importancia y el valor de la investigación propuesta y ayuda a asegurar su aceptación por parte de la comunidad académica, los financiadores y otros stakeholders clave.





Algunas investigaciones pueden requerir los tres tipos de justificación, otros dos tipos y otros solo uno. Todo ello depende de las particularidades de cada estudio; sin embargo, en nuestra carrera la mayoría de estudios persiguen una justificación práctica.

4.4.2 Delimitación

La delimitación en la investigación define claramente los límites dentro de los cuales se desarrollará la investigación. Esta claridad es crucial para enfocar el estudio y garantizar su factibilidad.

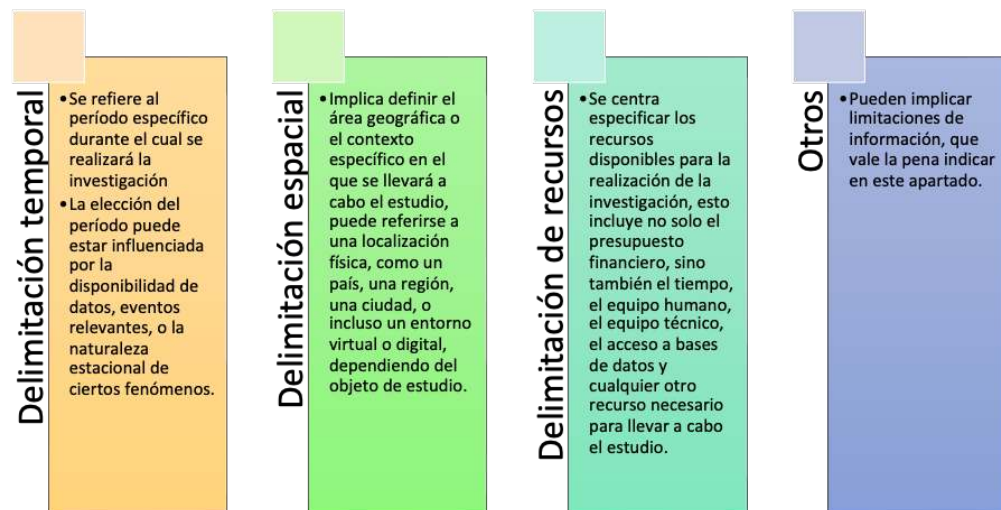
Además, es esencial evaluar y definir el alcance y las dimensiones del problema investigado para asegurar la viabilidad del estudio, esto implica un detalle de los recursos disponibles, las limitaciones potenciales y la capacidad para generar resultados significativos y aplicables.

Los aspectos por considerar en la delimitación de una propuesta de investigación incluyen:



Figura 20

Delimitación de la investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

Establecer estos parámetros desde el inicio contribuye a la viabilidad y efectividad del estudio, orientando el diseño de la investigación y la planificación de actividades hacia resultados exitosos y significativos.



Una delimitación clara asegura que el estudio sea manejable y enfocado, permitiendo a los investigadores concentrarse en objetivos específicos y alcanzables dados los límites de tiempo, espacio y recursos.

Ahora, para reforzar lo aprendido, realice la siguiente actividad:



Actividad de aprendizaje recomendada

Redacte la justificación práctica de su propuesta de investigación, considerando para ello lo revisado en esta semana; además, defina la delimitación de su estudio desde el punto de vista temporal, espacial y de recursos.



Estimado estudiante, es momento de redactar la justificación y delimitación de su propuesta de investigación.

¡Adelante!

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 8

Actividades finales del bimestre

Ha llegado a la octava semana de estudio, por lo que se recomienda que realice las siguientes actividades recomendadas para fortalecer el aprendizaje de este primer bimestre.



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Descargue el formato del primer avance publicado a través de un anuncio en el EVA.
2. Presente el primer avance de su propuesta de investigación que incluye la formulación del problema, objetivos, justificación y delimitación de la propuesta de investigación. Considere para ello, los comentarios y correcciones emitidos por su docente en los avances anteriores y en la tutoría presencial; por ello, ajuste su trabajo y presente su propuesta de investigación en la semana 8.

Quiero reconocer su dedicación y esfuerzo al completar satisfactoriamente este primer avance. Ha demostrado un gran compromiso y perseverancia, y eso merece un reconocimiento especial.



¡Felicitaciones por avanzar con éxito el 50 % de su propuesta de investigación!





Segundo bimestre



Resultado de aprendizaje 1:

Reconoce las características de los enfoques cuantitativo y cualitativo en la investigación científica y presenta la propuesta de investigación acorde a las líneas de investigación y directrices de la Universidad.

Estimado estudiante, ¡felicidades por haber completado la primera fase de su propuesta de investigación! Durante el primer bimestre, se trabajó en la identificación del problema de estudio, la formulación de preguntas y objetivos, así como en la justificación y delimitación de la investigación. Ahora, en el segundo bimestre, avanzaremos con el desarrollo del otro 50% de la propuesta, lo que permitirá consolidar el estudio y dejarlo listo para su presentación final.

En esta etapa, se enfocará en la construcción de los elementos restantes de la propuesta, tales como el marco teórico, que fundamentará la investigación con antecedentes y conceptos clave; la metodología, que describirá el enfoque, tipo de investigación y técnicas de recolección de datos; el esquema de contenidos, que organizará la estructura del trabajo; y el cronograma de actividades, que permitirá gestionar adecuadamente los tiempos para la ejecución del estudio.

Una vez finalizada esta fase, su propuesta de investigación estará lista para su presentación formal. Este servirá como base para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular (TIC) y fortalecerá sus habilidades en investigación científica, lo que será clave en su desarrollo profesional en el ámbito de la Contabilidad y Auditoría.

Le animo a continuar con dedicación y compromiso en esta última fase del proceso. ¡Está a un paso de finalizar su propuesta de investigación y dar el siguiente paso en su proceso de titulación!





Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.5. Marco teórico

El marco teórico o marco de referencia implica el proceso de fundamentación de la investigación en el conocimiento existente, así como el asumir una posición frente al mismo (Bernal, 2016), en otras palabras, el marco teórico es la fundamentación teórica dentro del cual se enmarcará la investigación que va a realizarse; es decir, es una presentación de las principales escuelas, enfoques o teorías existentes sobre el tema objeto de estudio, en que se muestre el nivel del conocimiento en el campo de estudio.

El marco teórico en un proyecto de investigación es una sección crucial que proporciona las bases conceptuales y teóricas sobre las cuales se construye el estudio, sirve para contextualizar el problema de investigación dentro del cuerpo de conocimiento existente, ayudando a definir terminologías, establecer relaciones entre variables, y fundamentar la metodología del estudio.

En este sentido, todo investigador antes de decidir llevar a cabo una determinada investigación debe revisar la teoría existente a nivel mundial, nacional y local sobre el tema a investigar, con la finalidad de conocer los antecedentes y los planteamientos que se tienen del mismo para fundamentar las preguntas formuladas, es decir, que expliquen el problema (Bernal, 2016).

La realización de esta etapa de investigación no termina en un momento específico, sino que implica una revisión permanente a lo largo de toda la investigación.

Entre las recomendaciones para redactar el marco teórico se pueden identificar las siguientes:



Figura 21

Pautas para redactar el marco teórico

**Se
recomien
da:**

Revise diferentes artículos científicos sobre el tema de interés..

La lectura de artículos debe permitirle conocer distintos análisis teóricos y enfoques conceptuales, así como las metodologías aplicadas en cada caso.

Distinga entre la información que resulta significativa para estudiar el problema, y aquella que, no.

Con el marco teórico pueden verse nuevas alternativas de enfoque para tratar el problema.

Organice la información (artículos o libros) que refleje el estado de la discusión sobre el tema (enfoques, modelos, teorías, principales preguntas que se han formulado, conclusiones a las que se ha llegado, etc.)

Para la redacción emplee las normas APA

Nota. Pardo, M., 2025.

Estimado estudiante:



En este nivel de estudios, para la elaboración de su propuesta de investigación o proyecto de TIC, no es necesario contar con un marco teórico detallado y demasiado riguroso, pero sí requiere tener uno donde se presenten las ideas y los aspectos relevantes.

Para la construcción del marco teórico debe apoyarse en las diferentes bases de datos para la búsqueda de la información.



Figura 22
Bases de datos



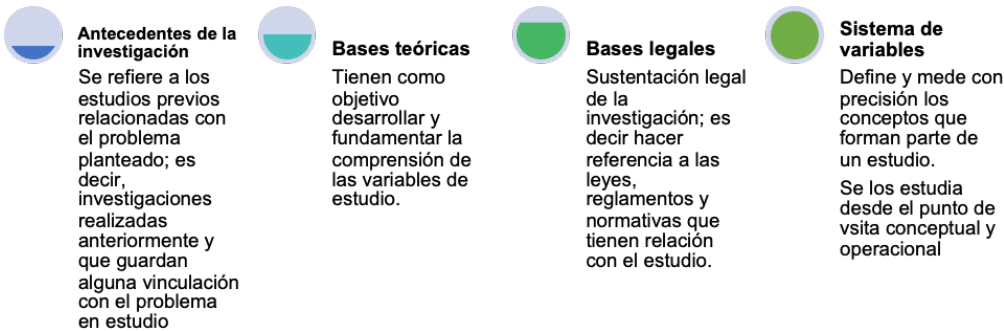
Nota. Tomado de *Servicios Biblioteca Virtual UNIR* [Ilustración], por UNIR, s.f., [Biblioteca Virtual UNIR](#), CC BY 4.0.

Lo invito a revisar el siguiente video de acceso a las bases de datos de la biblioteca virtual de la UTPL.

[Video tutorial de base de datos de información científica o biblioteca virtual](#)

Lo invito a revisar el siguiente video de acceso a las bases de datos de la biblioteca virtual de la UTPL

Figura 23
Elementos del marco teórico



Nota. Pardo, M., 2025.

A continuación, se describe en qué consiste cada una de ellas:

4.5.1. Antecedentes

Se refiere a los estudios previos, investigaciones realizadas anteriormente y que guardan alguna vinculación con el problema en estudio. Debe evitarse confundir los antecedentes de la investigación con la historia del objeto de estudio en cuestión (Arias, 2019).

Para la construcción de antecedentes en un proyecto de investigación, se requiere de un proceso sistemático y detallado de recopilación y análisis de información previa relevante al tema de estudio. Este proceso implica varias etapas esenciales que ayudan a situar la investigación dentro de un contexto histórico y académico, destacando la evolución del conocimiento y las contribuciones significativas en el área.

¿Qué debo considerar para redactar los antecedentes?

- Buscar solo artículos científicos relacionados a su tema de investigación en las bases de datos (nacional o internacionales), no considere tesis de pregrado para su desarrollo.
- Considere aquellas investigaciones que tengan hasta 5 años de antigüedad.
- Procure cubrir con los antecedentes cada variable de su investigación.
- Busque artículos, estudios o antecedentes afines a su investigación, ya sea por el objeto de la investigación, la metodología implementada (muestra, técnica de investigación o por los resultados obtenidos).
- No realice una copia textual de los *abstracts* o resúmenes que constan en los artículos seleccionados porque constituye plagio.
- Redacte como mínimo cinco antecedentes en su propuesta de investigación.
- Debe redactar en un solo párrafo cada antecedente de la investigación.



Los antecedentes deben presentarse en orden secuencial y los puntos que se deben extraer son los siguientes:

- Autor (es).
- Año.
- Título de la investigación.
- Objetivo general de la investigación.
- Metodología utilizada para el desarrollo del trabajo (tipo de investigación, diseño utilizado, población y muestra, tipo de instrumento aplicado).
- Resultados y conclusiones más importantes.

Luego de citar cada antecedente, se debe indicar cómo se relacionan y en qué contribuirán con la investigación en proceso, cada uno de ellos.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 10

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.5. Marco teórico

4.5.2. Bases teóricas

Las bases teóricas de un proyecto de investigación consisten en la colección de teorías, modelos, conceptos y marcos conceptuales que soportan y guían el estudio del problema de investigación. Estas bases proporcionan el fundamento intelectual necesario para entender el fenómeno bajo estudio, explicar las relaciones entre variables y predecir posibles resultados.

También constituyen un conjunto de ideas generalmente ya conocidas en una disciplina, que permiten organizar los datos de la realidad, para lograr que de ella se desprendan nuevos conocimientos.

Para su redacción se debe considerar lo siguiente:

- Las variables de estudio.



- Cualquier base teórica debe enfocar: definiciones, características, elementos, tipología.
- La manera de armar las bases teóricas depende del estilo del investigador, lo más importante es la coherencia en la redacción.
- Se debe seguir una línea de autores versados en el tema.



Es importante que se considere que, en la práctica, no siempre es posible considerar los tres niveles, todo depende del tema de investigación que se proponga realizar.

También conviene tener presente que, en la práctica, no siempre es posible fundamentar la investigación en un campo teórico robusto; esto es, contar con suficientes teorías que permitan contextualizar el problema de investigación, en cuyo caso es posible recurrir a la información empírica extraída de fuentes secundarias con la finalidad de establecer un marco conceptual sobre el problema.

Para terminar este apartado, es importante acotar: ¿Qué nos puede revelar la revisión de la literatura?, desde la visión de Hernández y Mendoza (2018)

- Que existe una teoría completamente desarrollada, con abundante evidencia empírica y que se aplica a nuestro problema de investigación.
- Que hay varias teorías que se aplican a nuestro problema de investigación.
- Que hay “piezas y trozos” de teoría con cierto respaldo empírico, que sugieren variables potencialmente importantes y que se aplican a nuestro problema de investigación (pueden ser generalizaciones empíricas e hipótesis con apoyo de algunos estudios).
- Que hay descubrimientos interesantes, pero parciales, sin llegar a ajustarse a una teoría.
- Que solo existen guías aún no estudiadas e ideas vagamente relacionadas con el problema de investigación.





Estimado estudiante, seguro tendrá mucha expectativa respecto de la elaboración del marco teórico; sin embargo, esta tarea se tornará más fácil si revisa algunos ejemplos como los que constan en [5 ejemplos de marco teórico](#)

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 11

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.5. Marco teórico

4.5.3. Bases legales

Las bases legales en un proyecto de investigación se refieren al conjunto de leyes, reglamentos, normativas, políticas públicas, y otros documentos jurídicos que son relevantes para el tema de estudio. Estas bases establecen el marco legal dentro del cual se desarrolla la investigación, proporcionando un fundamento para comprender los aspectos legales que inciden en el problema investigado.

La inclusión de bases legales es especialmente importante en investigaciones que abordan temas relacionados con derechos humanos, medioambiente, salud pública, educación, propiedad intelectual, entre otros, donde las leyes y regulaciones juegan un papel crucial.



Considere que no en todos los trabajos de investigación se establecen bases legales.



4.5.4. Sistema de variables

El sistema de operacionalización de variables es un proceso de la investigación científica, que permite definir y medir con precisión los conceptos que forman parte de un estudio, su propósito es convertir conceptos abstractos en variables medibles, asegurando que puedan ser analizadas e interpretadas en el contexto del estudio.

El sistema de variables comprende dos matrices a desarrollar:

- Definición conceptual.
- Operacionalización de variables.

Definición conceptual

Desde el punto de vista conceptual, la operacionalización de variables consiste en la definición teórica de un concepto; es decir, se explica el significado de la variable con base en referencias bibliográficas, teorías o antecedentes científicos. Esta definición permite comprender la variable en un nivel abstracto y su relación con el fenómeno de estudio.

La definición conceptual facilitará la comprensión de las variables y su adecuación a los requerimientos prácticos de la investigación.

Ejemplo:

- **Variable:** productividad laboral
- **Definición conceptual:** se refiere al nivel de rendimiento de un trabajador en función de su eficiencia, y resultados dentro de una organización.

La matriz de la definición conceptual presenta el siguiente formato:



Tabla 8.
Formato de matriz

Objetivo general:			
Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Definición conceptual

Nota. Pardo, M., 2025.

Definición operacional

Una vez definidas las variables, estas se operacionalizan. De acuerdo con Arias (2021) la definición operacional implica seleccionar los indicadores, de acuerdo con el significado que se le ha otorgado a través de sus dimensiones.

Desde el punto de vista operacional, la operacionalización de variables implica definir cómo se medirá la variable en la práctica, esto significa determinar los indicadores, las dimensiones y los instrumentos de medición que se utilizarán en el estudio. Según este mismo autor, una variable es una “característica o cualidad; magnitud o cantidad que puede sufrir cambios, y que es objeto de análisis, medición, manipulación o control en una investigación”. (p.57). Son ejemplos de variables: la edad, rentabilidad, auditoría, control interno, entre otros

Cuando las variables son complejas, pueden dividirse en varias dimensiones que representan diferentes aspectos o componentes de la variable. Cada dimensión puede tener sus propios indicadores.



Los indicadores se medirán mediante índices, ítems o preguntas que se incluyen en los instrumentos que se diseñan para la recopilación de la información (Arias (2021) logrando con esto la consecución de los objetivos propuestos).

Ejemplo:

- **Variable:** productividad laboral
- **Definición operacional:** se medirá a través de indicadores como número de tareas completadas por día, horas efectivas de trabajo y cumplimiento de metas organizacionales, utilizando encuestas y análisis de reportes de desempeño.

La matriz de la definición operacional presenta el siguiente formato:

Tabla 9.
Formato de matriz

Objetivo general:				
Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicador	Ítem/ fórmula

Nota. Pardo, M., 2025.

Para su mejor comprensión, se presenta a continuación un ejemplo que integra las dos matrices de variables estudiadas, la conceptual y operacional.

Tema. Incidencia del cash-flow en la probabilidad de quiebra de las empresas del sector XXX, provincia de XXX, durante el período 2019-2023.



Tabla 10.
Matiz definición conceptual

Objetivo general: Analizar la incidencia del cash-flow en la probabilidad de quiebra de las empresas del sector XXX, provincia de XXX, durante el período 2019-2023.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Definición conceptual
Identificar los niveles de cash-flow de las empresas del sector XXX en la provincia de XXX durante el período 2019-2023.		Cash-flow	Es un indicador financiero que refleja la cantidad neta de efectivo que entra o sale de una empresa durante un periodo determinado. Se podría decir que representa la capacidad de las empresas para generar el efectivo y emplearlo para poder cumplir con sus obligaciones financieras (pago de deudas, reinvertir en el negocio, repartir dividendos o para imprevistos).
Relacionar la evolución del cash-flow con otros indicadores financieros de las empresas del sector XXX, en la provincia de XXX, durante el período 2019-2023.	Cash-flow	Indicadores financieros	Son medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad. (Imaicela Carrión et al., 2019)
Determinar la relación entre el cash-flow y la probabilidad de quiebra de las empresas del sector XXX en la provincia de XXX durante el período 2019-2023.		Quiebra de las empresas	Es una circunstancia infortunada que les ocurre a las organizaciones empresariales como resultado de una o varias causas que la pueden llevar a desaparecer. Esta situación normalmente ocurre dentro de los primeros años de vida de una compañía, aunque también existen empresas que logran crecer, madurar y quiebran mucho tiempo después.(Gitman et al., 2015, como se citó en Bernate Valbuena y Gómez Meneses, 2021, p. 4-5).

Nota. Adaptado de Propuesta de investigación, por Higuerey, 2024, Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Ahora, revise otra matriz con definición operacional



Tabla 11.
Matriz definición operacional

Objetivo General: Analizar la incidencia del cash-flow en la probabilidad de quiebra de las empresas del sector XXX, provincia de XXX, durante el período 2019-2023.

Objetivos Específicos	Variable	Dimensión	Indicador	Fórmula
Identificar los niveles de cash-flow de las empresas del sector XXX en la provincia de XXX durante el período 2019-2023.		Cash-flow	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de Operación • Flujo de Inversión • Flujo de Financiamiento 	xxx
Relacionar la evolución del cash-flow con otros indicadores financieros de las empresas del sector XXX, en la provincia de XXX, durante el período 2019-2023.	Cash-flow	Indicadores financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Razón de liquidez corriente (Activo corriente / Pasivo corriente). • Razón rápida o prueba ácida. • Período promedio de cobro. • Período promedio de pago. • Ciclo de inventario. • Ratio de endeudamiento (Pasivo total / Activo total). • Ratio de cobertura de intereses (Utilidad antes de intereses e impuestos / Gastos por intereses). 	xxxx
Determinar la relación entre el cash-flow y la probabilidad de quiebra de las empresas del sector XXX en la		Quiebra de las empresas	<ul style="list-style-type: none"> • Modelo Z Altman 	xxxx



Nota. Adaptado de Propuesta de investigación, por Higuerey, 2024, Carrera de Contabilidad y Auditoría.



Estimado estudiante,

Es momento de construir el marco teórico de su investigación, identificando para ello cada uno de los apartados estudiados en esta sección.

¡Avancemos!

Para enriquecer su conocimiento, realice las actividades que se presentan a continuación:



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Descargue el formato de la actividad 2 publicado a través de un anuncio en el EVA.
2. Presente la actividad 2 de su propuesta de investigación que incluye el desarrollo del avance del marco teórico, considerando la redacción de los antecedentes, bases teóricas, bases legales y el sistema de operacionalización de variables. Considere para ello, los contenidos de las tutorías tanto virtuales como presenciales.





Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.6. Marco metodológico

La metodología de investigación constituye un conjunto de pasos y procedimientos sistemáticos utilizados para llevar a cabo una investigación científica, ayudan a garantizar que los resultados de la investigación sean objetivos y replicables.



La metodología es una descripción detallada de cómo se realizará la investigación.

Es el marco que guía al investigador en la recolección, análisis e interpretación de datos, asegurando que el proceso sea riguroso, verificable y ético. La elección de la metodología depende del tipo de pregunta de investigación, los objetivos del estudio, el tipo de datos necesarios y las preferencias del investigador.

En el desarrollo de este apartado refiero los planteamientos realizados por Arias (2019). Es así como, los elementos constitutivos de la metodología serán: *el tipo de investigación, el diseño de investigación, técnicas de investigación, la población (con muestra de ser necesaria), las técnicas e instrumentos de recolección de datos; y, las técnicas de análisis de los datos.*



Figura 24

Elementos de la metodología de investigación



Nota. Arias, F. (2019). *Cómo hacer una Tesis Doctorales y Trabajo de Grado. Investigación Científica y Tecnológica* (1ra Ed). Editorial Episteme.

A continuación, se describirán de forma detallada los elementos que componen la metodología de investigación:

4.6.1 Diseño de investigación

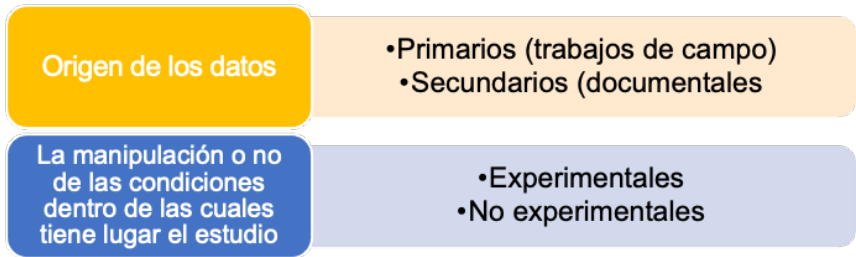
El diseño de la investigación hace referencia al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea, con el fin de responder al planteamiento del problema, está en función del tipo de investigación a realizar y por la hipótesis que se desea comprobar.

Para Arias (2019) “es la estrategia general que adopta el investigador para responder al problema establecido” (p.26).

El diseño de la investigación se define por:



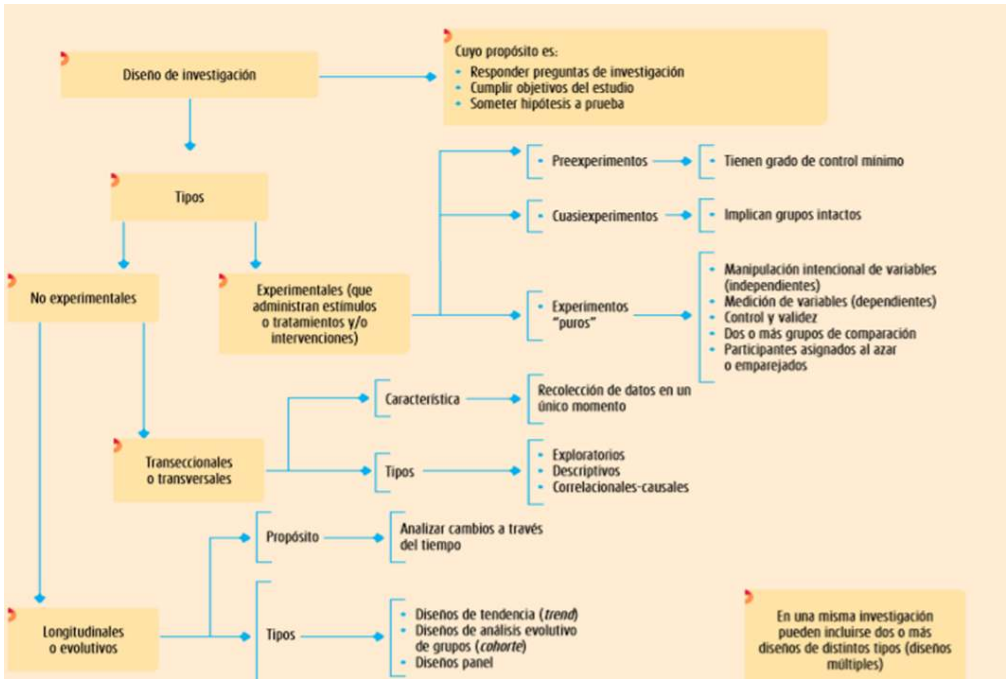
Figura 25
Diseño de investigación



Nota. Pardo, M., 2025.

Para nuestro estudio profundizaremos los tipos de diseño experimental y no experimental que Hernández y Mendoza (2018), lo resumen en la siguiente figura:

Figura 26
Diseño de investigación experimental y no experimental



Nota. Tomado de *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (p. 127), por Hernández y Mendoza, 2018.

Por lo expuesto:

- *El diseño de investigación experimental:* se caracteriza por la manipulación intencionada de una o más variables independientes para observar su efecto sobre una o más variables dependientes, dentro de un entorno controlado, este tipo de diseño permite establecer relaciones causales entre las variables. En la investigación experimental, los participantes suelen ser asignados aleatoriamente a grupos de tratamiento o control para comparar los efectos de la intervención.
- *El diseño de investigación no experimental:* se caracteriza por la observación y análisis de variables tal y como ocurren naturalmente, sin manipulación o intervención por parte del investigador. Estos diseños se utilizan para estudiar relaciones entre variables, tendencias, características o efectos de fenómenos naturales sobre determinados grupos.

Ambos diseños tienen aplicaciones valiosas y complementarias en la investigación científica. La elección entre diseño experimental y no experimental depende de la naturaleza de la pregunta de investigación, los objetivos del estudio, las consideraciones éticas y las limitaciones prácticas.



Para estudios relacionados al campo contable o de auditoría, utilizamos diseños de investigación de tipo no experimental.

4.6.2. Tipo de investigación

El tipo o “nivel de investigación se refiere al grado de profundidad con que se aborda un fenómeno u objeto de estudio” (Arias, 2019, p.23).

Existe una clasificación de los tipos de investigación que Hernández y Mendoza (2018) lo explica en la siguiente figura:



Figura 27
Tipos de investigación



Nota. Tomado de *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (p. 89), por Hernández y Mendoza, 2018.

Para nuestro estudio nos centraremos en la clasificación por su nivel de profundidad así:

Figura 28
Tipos de investigación por su profundidad



Nota. Adaptado de *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, por Hernández y Mendoza, 2018.

Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación se refiere a la orientación general que el investigador adopta en el estudio de su problema de investigación, basándose en la naturaleza de la pregunta de investigación, los objetivos del estudio, y la forma en que se recolectan y analizan los datos.

Los enfoques de investigación más comunes son el cuantitativo, el cualitativo y el mixto, cada uno con características y metodologías distintivas.

Figura 29
Enfoques de la investigación

Cuantitativo	Cualitativo	Mixto
<ul style="list-style-type: none">• Utiliza métodos estadísticos para recolectar y analizar datos numéricos, permitiendo medir y cuantificar fenómenos y establecer patrones de relación entre variables.	<ul style="list-style-type: none">• Se enfoca en entender fenómenos complejos desde una perspectiva holística, recolectando datos no numéricos (como textos, entrevistas, observaciones) para explorar conceptos, opiniones y experiencias.	<ul style="list-style-type: none">• Combina elementos de los enfoques cuantitativo y cualitativo para proporcionar una comprensión más completa del problema de investigación.

Nota. Adaptado de *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, por Hernández y Mendoza, 2018.

La elección del enfoque de investigación depende de varios factores, incluyendo la naturaleza del problema de investigación, las preguntas de investigación, los objetivos del estudio, la disponibilidad de datos, las preferencias del investigador y las expectativas de la comunidad científica.





Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.6. Marco metodológico

4.6.3. Población y muestra

Una vez concebida la idea de investigación, precisar el problema a abordar, establecer los objetivos deseados, justificar la realización del estudio, fundamentar teóricamente, formular las preguntas de investigación, y determinar el tipo y diseño del estudio, el siguiente paso crucial es definir la población o muestra con la que se llevará a cabo el estudio.

Esta etapa implica identificar quiénes serán los sujetos (individuos, organizaciones, situaciones o factores) de análisis y qué características específicas deben poseer para ser incluidos en la investigación.

Población

La población en un estudio de investigación se refiere al conjunto completo de individuos, eventos o elementos que poseen una o más características específicas en común, y sobre los cuales se desea obtener información y sacar conclusiones. La población es el universo total del cual se extraen los datos para el análisis (Arias, 2019)

Ejemplo: Si el estudio se centra en los efectos de un programa educativo en el rendimiento académico, la población podría incluir a todos los estudiantes de secundaria en un distrito escolar específico.

Si la población, por el número de unidades que la integran, resulta accesible en su totalidad, no será necesario extraer una muestra.

Los tipos de población son:



Figura 30

Tipos de población

Población finita	Población infinita
<ul style="list-style-type: none">Se refiere a un conjunto de sujetos o elementos que tienen un número limitado y contable; es decir, se puede determinar exactamente cuántos elementos componen la población.	<ul style="list-style-type: none">Se desconoce el total de elementos que la conforman, no existe un registro documental y hacerlo sería imposible.

Nota. Adaptado de *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, por Hernández y Mendoza, 2018.

En poblaciones finitas, es posible utilizar técnicas de muestreo probabilístico que permiten una estimación precisa del error de muestreo y facilitan la generalización de los resultados. Para poblaciones infinitas, se utilizan técnicas estadísticas para hacer inferencias válidas sobre la población a partir de una muestra.

Muestra

La muestra “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (Bernal, 2016, p.161).

La muestra, también constituye un subconjunto de la población seleccionada para participar en el estudio. Dado que analizar toda la población puede ser impracticable por razones de tiempo, costo o accesibilidad, se elige una muestra representativa para recoger datos.

Ejemplo: de la población total de estudiantes de secundaria en un distrito, se podría seleccionar una muestra de 200 estudiantes que participen en el programa educativo para estudiar su impacto en el rendimiento académico.

La selección adecuada de la muestra es fundamental para garantizar que los resultados del estudio sean generalizables a la población completa.



Existen diferentes métodos para seleccionar una muestra, clasificados principalmente en dos categorías:

- **Muestreo probabilístico:** cada miembro de la población tiene una probabilidad conocida y no nula de ser seleccionado, incluye técnicas como el muestreo aleatorio simple, muestreo estratificado, muestreo por conglomerados y muestreo sistemático. Este método permite inferencias estadísticas precisas sobre la población.

Figura 31

Muestreo probabilístico



Nota. Adaptado de *Guía para elaborar la operacionalización de variables*, por Arias, 2019, Espacio I+D: Innovación más Desarrollo.

- **Muestreo no probabilístico:** la selección de la muestra no se basa en la probabilidad, sino en criterios como la conveniencia, el juicio del investigador, la disponibilidad de sujetos, entre otros. Incluye el muestreo por conveniencia, el muestreo intencional y el muestreo por cuotas.

Figura 32

Muestreo no probabilístico



Nota. Ayala, M., 2024.

La relación entre población y muestra es fundamental en la investigación, ya que la manera en que se define la población y se selecciona la muestra determina la validez, confiabilidad y aplicabilidad de los hallazgos del estudio.

Al respecto, puede plantearse la siguiente pregunta:

¿Qué tamaño de muestra necesito?

Dependerá básicamente del alcance del estudio, las variables y el plan de análisis. Si no se toman en cuenta estos aspectos, el investigador no podrá decidir la fórmula que utilizará y los datos que deberá incluir en ella.

4.6.4. Técnicas e instrumentos de recolección de información

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos permiten recabar la información necesaria para responder a las preguntas de investigación. La elección de las técnicas e instrumentos adecuados depende de los objetivos de la investigación, el diseño del estudio, las características de la población y los recursos disponibles.

Las **técnicas** de recolección de datos son el procedimiento o forma particular de obtener información y responde la pregunta ¿Cómo? Representa el enfoque general o la estrategia que el investigador elige para acercarse a los participantes o a la fuente de datos.

Las técnicas determinan cómo se va a recopilar la información, ya sea a través de la observación, la interacción directa con los sujetos de estudio (como en entrevistas o grupos focales), o el análisis de contenido existente.



Las técnicas definen el marco metodológico y son fundamentales para establecer la manera en que se van a recolectar los datos, siendo elementos clave en el diseño de la investigación.

Por otro lado, los **instrumentos** constituyen cualquier recurso, dispositivo o formato (papel o digital) que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información. Responde la pregunta: ¿Con qué?

Los instrumentos son los medios prácticos a través de los cuales se recoge la información detallada y específica relacionada con el estudio. Están diseñados para capturar los datos de manera sistemática y organizada, facilitando su análisis posterior.

Entre los instrumentos de recolección de datos se incluyen: cuestionarios, guías de entrevista, escalas de medición, software de análisis, entre otros.

A continuación, se exponen algunos ejemplos:



Tabla 12
Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis documental	Fichas
	Matriz de datos
Análisis de contenido	Cuadro de registro y clasificación de las categorías
Observación	Estructura
	Lista de cotejo
	Escala de estimación
	No estructurada
	Diario de campo
	Cámaras: fotográfica y de video
Encuesta	Oral
	Guía de encuesta
	Grabador / cámara de video
	Escrita
	Cuestionario
Entrevista	Estructurada
	Guía de entrevista
	Grabador / cámara de video
	No estructurada
	Libreta de notas



Nota. Pardo, M., 2025.

Las técnicas de recolección de datos se refieren a los métodos generales y estrategias adoptadas para obtener información, los instrumentos son las herramientas concretas y específicas empleadas para recolectar esa información.

4.6.5. Técnicas e instrumentos de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas e instrumentos de procesamiento y análisis de datos son fundamentales en la investigación para transformar los datos recolectados en información significativa y relevante que responda a las preguntas de investigación.

Entre las técnicas e instrumentos cuantitativos de procesamiento y análisis de datos están:



Tabla 13
Técnicas e instrumentos de procesamiento y análisis de datos

Estudios cuantitativos	
Técnicas	Instrumentos
<ul style="list-style-type: none"> • Estadística descriptiva: Incluye técnicas como medias, modas, medianas, rangos y desviaciones estándar para describir y resumir las características de un conjunto de datos. • Inferencia estadística: Se utiliza para realizar estimaciones, probar hipótesis y hacer predicciones sobre una población basándose en una muestra, empleando pruebas como t-tests, ANOVA, regresión lineal, entre otros. • Análisis multivariante: Técnicas como análisis de componentes principales, análisis factorial y análisis de clúster se emplean para examinar patrones complejos en datos que involucran múltiples variables. 	<ul style="list-style-type: none"> • Hojas de cálculo: Herramientas como Microsoft Excel y Google Sheets son útiles para el análisis descriptivo y la organización de datos. • Software estadístico: Programas como SPSS, Stata, R y SAS ofrecen amplias funcionalidades para el análisis estadístico de datos numéricos
Estudios cualitativos	
<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de contenido: Se aplica para interpretar y codificar textualmente los datos, identificando temas, patrones y categorías. • Análisis del discurso: Enfocado en el uso del lenguaje, estudia cómo se construyen los significados y las narrativas en los textos o discursos. • Etnografía: Analiza datos observacionales y descriptivos para entender las culturas, prácticas y experiencias desde la perspectiva de los participantes. 	<ul style="list-style-type: none"> • Matrices de codificación: Herramientas manuales o digitales para organizar y categorizar los datos textuales según temas o patrones identificados. • Software de análisis cualitativo: Programas como NVivo, ATLAS.ti y MAXQDA ayudan a codificar, organizar y analizar datos textuales o multimedia.

Nota. Pardo, M., 2025.





Estimado estudiante, luego del estudio realizado sobre la metodología de investigación, es hora de empezar la redacción de esta etapa importante de la propuesta de investigación; considere para ello, cada apartado de esta sección.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 14

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.7. Esquema de contenidos

Un esquema de contenidos es una herramienta de organización estructurada que detalla los temas principales, subtemas y, en algunos casos, información específica que se abordará en un documento escrito, presentación o proyecto de investigación. Establece un marco para el desarrollo del texto, facilitando una distribución coherente y sistemática de la información.

El esquema, además, proporciona una visión de conjunto del tema a investigar, estableciendo, además, una jerarquía del orden de los contenidos o temas del proyecto de investigación, estructurado en capítulos con temas y subtemas.

El esquema de contenidos beneficia no solo al autor, sino que también mejora la comprensibilidad para el lector, al presentar la información de manera ordenada y predecible.

Un esquema de contenidos además permite:

- Conocer cómo se organizará la investigación.
- Seguir un camino sin salirse del tema de investigación propuesto.
- Sirva de guía para el trabajo futuro.
- Proporcionar información sobre la página específica donde aparece cada tema o subtema.

Por otro lado, el esquema de contenidos:



Figura 33

Esquema de contenidos



Tiene relación directa con el tema, objetivo y variables de estudio.



Se los puede presentar por capítulos



Los contenidos de cada capítulo están divididos en temas o sub-temas.

Nota. Pardo, M., 2025.

El esquema de contenidos que usted debe desarrollar es el de su *Trabajo de Integración Curricular*, no de su *propuesta de investigación*; por tanto, incluye todos los elementos preliminares exigidos por la UTPL como:



Aprobación del director de Trabajo de Titulación, declaración de autoría y cesión de derechos, dedicatoria, agradecimiento; así como los capítulos y subcapítulos propios de la investigación, incluidas las conclusiones, recomendaciones, referencias y apéndices.

Ejemplo índice de contenido de un TIC

Carátula

Aprobación del director del trabajo de titulación

Declaración de autoría y cesión de derechos

Dedicatoria

Agradecimiento

Índice de contenidos

Resumen



Abstract

Introducción

Capítulo uno. Marco teórico

1.1 xxxxxx

1.1.1 xxxxxx

1.1.2 xxxxxx

1.1.3

Capítulo dos. Marco metodológico

2.1 Diseño de la investigación

2.2 Tipo de investigación

2.3 Población y/o muestra

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de Información

2.5 Técnicas e instrumentos de procesamientos y análisis de datos

Capítulo tres. Análisis y discusión de resultados

3.1 Análisis de resultados

3.2 Discusión de resultados

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias

Apéndices





Estimado estudiante, es momento de preparar nuestro esquema de contenidos y avanzar con la propuesta de investigación.

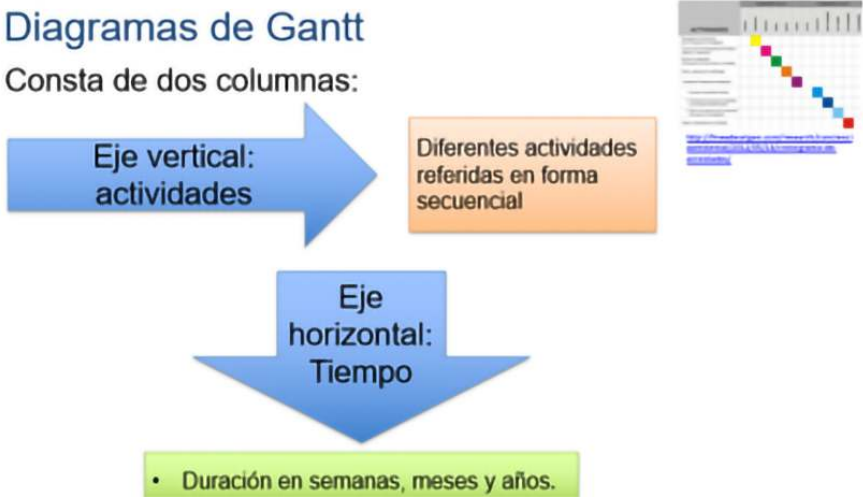
4.8. Cronograma

Un cronograma consiste en describir y programar las actividades requeridas para desarrollar la investigación que se va a realizar según la secuencia y su respectiva demanda de tiempo, por tal razón, para elaborar el cronograma de actividades, lo primero que se requiere es tener claridad sobre cuáles son las actividades que se deben realizar para desarrollar la investigación prevista según los objetivos (Bernal, 2016).

La representación del cronograma suele hacerse mediante diagramas que permitan visualizar de forma esquemática de cada una de las actividades que se deben realizar, para desarrollar la investigación, las secuencias de estas y su duración.



Figura 34
Diagrama de Gantt



Nota. Pardo, M., 2025.

El diagrama de Gantt es una herramienta visual utilizada para la planificación y gestión de proyectos, facilitando la organización de actividades en función del tiempo. Se compone de dos ejes principales: el eje vertical, que representa las actividades organizadas de manera secuencial, y el eje horizontal, que indica la duración de cada tarea en semanas, meses o años.

En el cronograma de actividades de su propuesta de investigación debe contemplar tanto las actividades como la duración por semanas para desarrollar su TIC (2 semestres) utilice para ello un diagrama de Gantt.

Tabla 14.
Ejemplo cronograma de TIC

ACTIVIDADES	PRACTICUM 4.1 ABRIL / AGOSTO 2025					PRACTICUM 4.2 OCTUBRE 2025 / ENERO 2026				
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero
Aprobación de la propuesta de investigación		x								
Designación tribunal		x								
Desarrollo capítulo uno			x							
Desarrollo capítulo dos				x						
Desarrollo capítulo 3						x				
Conclusiones							x			
Recomendaciones							x			
Referencias							x			
Apéndices								x		
Resumen / Abstrac								x		
Introducción								x		
Hojas preliminarres									x	



ACTIVIDADES	PRACTICUM 4.1					PRACTICUM 4.2					
	ABRIL / AGOSTO 2025					OCTUBRE 2025 / ENERO 2026					
	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Octubre	Noviembre	Diciembre	Enero	Febrero	
Entrega TIC									x		
Aprobación director y tribunal									x		
Exposición y calificación tribunal										x	

Nota. Pardo, M., 2025.

Los diagramas más utilizados para la representación de los cronogramas de actividades en la investigación son las gráficas de Gantt, que suelen usarse para cronogramas de proyectos sencillos, mientras que para proyectos de mayor complejidad suelen utilizarse diagramas de redes como el PERT, el CPM y diagramas de programación asistidos por computador.



El cronograma de actividades, son las diferentes actividades para realizar en el Trabajo de Integración Curricular (TIC) en los próximos ciclos académicos y no la propuesta de investigación.

Si su decisión es optar por el Examen Complexivo, debe diseñar el cronograma de actividades de igual manera, aunque no lo vaya a ejecutar.



Estimado estudiante, es momento de planificar el esquema de contenidos e ir finalizando el desarrollo de la propuesta de investigación.

4.9. Referencias

Las referencias son la lista de fuentes de donde se toma la información y que da sustento teórico a la investigación que se prevé desarrollar. Estas deben ser primordialmente artículos científicos, en lo posible, de los últimos cinco años de publicación.



Conviene tener en cuenta que hay una diferencia entre referencias y bibliografía. La lista de referencias incluye solo aquellas fuentes utilizadas en el trabajo de investigación; mientras que, la bibliografía se conforma de los trabajos que sirvieron de fundamento o son útiles para una lectura anterior o posterior.

Para la elaboración de las referencias que incluyen su propuesta de investigación y posterior desarrollo del TIC, tome en cuenta lo siguiente:

- Las referencias se redactan siguiendo las normas APA séptima edición anteriormente citadas.
- La lista de referencias se organiza en orden alfabético y cada una debe tener sangría francesa.
- Deben incluirse únicamente las referencias que se citan en el documento.
- Es importante cuidar que las referencias correspondan a los principales autores o estudiosos del tema de investigación en los ámbitos mundial, regional, nacional y local.
- Recuerde que, dependiendo del tipo de fuente, tiene características diferentes en su presentación.



Las referencias en un trabajo de investigación o cualquier documento académico proporcionan el soporte y la credibilidad a los argumentos presentados, permitiendo a los lectores verificar las fuentes de información utilizadas.





Estimado estudiante, revise que todas las citas incluidas en los apartados del perfil del proyecto se incluyan en la sección de referencias y que estén con base a las normas APA séptima edición.

Estamos ya concluyendo nuestra propuesta de investigación. ¡Sigamos avanzando!



Actividades de aprendizaje recomendadas

1. Descargue el formato de la actividad 3, publicado a través de un anuncio en el EVA.
2. Presente la actividad 3 de su propuesta de investigación que incluye la metodología, esquema de contenidos, cronograma y referencias de la propuesta de investigación. Considere para ello, los contenidos de las tutorías tanto virtual como la presencial.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 15

Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación

4.10. Apéndice

Es una sección ubicada al final del documento que contiene material complementario relevante para el contenido principal, o es demasiado detallado para incluir en el cuerpo principal del texto.

Su propósito es proporcionar información adicional que pueda ser útil para una comprensión más profunda del estudio, sin interrumpir el flujo de la lectura o sobrecargar el cuerpo principal con detalles técnicos o datos secundarios.



El apéndice es una herramienta útil para mantener la claridad y la concisión del texto principal, al mismo tiempo que se ofrece a los lectores la posibilidad de acceder a información adicional que respalda la investigación.

En el apéndice se puede incluir contenido relacionado con:

- Instrumentos de investigación: copias de cuestionarios, encuestas, guías de entrevista, etc., utilizados para recoger datos.
- Datos complementarios: tablas, gráficos, listados de datos y cualquier otro material que respalde el análisis realizado, pero que, por su extensión o detalle, no se incluyó en el cuerpo del texto.
- Documentos legales o éticos: consentimientos informados, permisos de investigación, aprobaciones éticas y cualquier otro documento relevante para la ejecución del estudio.
- Materiales técnicos: detalles sobre metodologías, configuraciones experimentales, descripciones de *software* o *hardware* específico, fórmulas matemáticas, etc.
- Material multimedia: esto puede incluir imágenes, mapas, audio, video o cualquier otro recurso que complemente la investigación.
- Información adicional sobre casos o ejemplos: descripciones detalladas de casos de estudio, ejemplos ilustrativos o perfiles de participantes.



Estimado estudiante, ha llegado el momento de finalizar el perfil del proyecto y presentar al docente.

¡Excelente trabajo! Ha completado el estudio de la cuarta unidad.



Actividades de aprendizaje recomendadas

Actividad 1



Le recomiendo completar la Autoevaluación 4, esta actividad le permitirá medir su nivel de comprensión sobre los contenidos abordados en la Unidad 4. Desarrollo de la propuesta de investigación y reforzar aquellos aspectos que requieran mayor atención. Dedique el tiempo necesario para reflexionar sobre cada pregunta y consolidar su aprendizaje.



Autoevaluación 4

Preste atención a las preguntas que se presentan a continuación, las cuales están relacionadas con los temas abordados en la Unidad 4, para ello, seleccione la opción de respuesta que considere correcta.

1. ¿Qué característica debe tener un buen título de investigación?
 - a. Ser breve, claro y representativo del estudio.
 - b. Incluir palabras rebuscadas para sonar más científico.
 - c. Ser ambiguo para permitir múltiples interpretaciones.
2. ¿Cuál de los siguientes elementos no es una fuente común para elegir un tema de investigación?
 - a. Redes sociales y foros en línea.
 - b. Experiencias personales o profesionales.
 - c. Revisión de artículos científicos.
3. ¿Qué función tiene el problema de investigación en un estudio?
 - a. Sirve para estructurar la bibliografía del estudio.
 - b. Ambientales
 - c. Es el núcleo central que define el propósito del c) Solo es una guía opcional para la investigación..
4. ¿Cuál es el propósito principal del marco teórico?
 - a. Fundamentar teóricamente la investigación.
 - b. Resumir los objetivos generales y específicos.
 - c. Establecer la metodología del estudio.



5. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones sobre la metodología es correcta?

- a. Define cómo se llevará a cabo la investigación.
- b. Solo se aplica en estudios cuantitativos.
- c. No influye en la recolección de datos.

6. ¿Qué representan las líneas de investigación del grupo GESCONT?

- a. Son reglas obligatorias para la titulación.
- b. Son las áreas temáticas sobre las cuales los estudiantes pueden investigar.
- c. Son criterios para evaluar el Examen Complexivo.

7. ¿Qué ocurre si un estudiante quiere proponer su propio tema de investigación?

- a. Puede hacerlo siguiendo el formato indicado y dentro del plazo establecido.
- b. No es posible, debe elegir entre los temas propuestos por los docentes.
- c. Solo puede hacerlo si es una investigación cuantitativa.

8. ¿Qué aspecto no es obligatorio en el desarrollo de una propuesta de investigación?

- a. Definir un enfoque metodológico adecuado.
- b. Plantear una hipótesis sin importar la naturaleza del estudio.
- c. Identificar fuentes de información confiables.

9. ¿Cuál es el beneficio de revisar artículos científicos antes de definir un tema?

- a. Proporciona un panorama general y bases teóricas para el estudio.
- b. Permite copiar información sin citar.
- c. Hace que el estudio sea más complicado.



10. ¿Qué indica el cronograma de actividades en una propuesta de investigación?

- a. La bibliografía utilizada en el estudio
- b. Los tiempos y etapas del desarrollo del estudio.
- c. Los antecedentes de la investigación.

[Ir al solucionario](#)

Si obtuvo un resultado positivo en la autoevaluación, ¡felicidades! Siga con su excelente desempeño. Si hay respuestas incorrectas, revise nuevamente los contenidos para fortalecer su aprendizaje.

Actividad 2

- Descargue el formato de la propuesta de investigación final publicado a través de un anuncio en el EVA y que integrando las actividades 1, 2 y 3 desarrolladas en el primer y segundo bimestre.
- Espere los comentarios emitidos por su docente y realice los ajustes correspondientes a la propuesta de investigación final.

Contenidos, recursos y actividades de aprendizaje recomendadas



Semana 16

Actividades finales del bimestre

¡Felicidades por haber culminado con éxito esta asignatura!

A lo largo del curso, ha adquirido conocimientos importantes sobre el proceso de investigación científica, desde la identificación de un problema, formulación de objetivos, justificación del estudio, metodología hasta la planificación del cronograma de una propuesta de investigación.



Estos conocimientos le serán útiles en su Trabajo de Integración Curricular (TIC) o Examen Complexivo y fortalecerán su capacidad para analizar y resolver problemas en el ámbito contable, financiero y de auditoría.

Recuerde que la investigación es una herramienta poderosa para generar conocimiento y aportar soluciones a los desafíos de la profesión. Continúe desarrollando su pensamiento crítico, explorando nuevas perspectivas y aplicando lo aprendido con rigor y ética profesional.



Actividad de aprendizaje recomendada

Finalice el desarrollo de propuesta de investigación, integrando las actividades 1, 2 y 3, considere para ello los comentarios dados por su docente en la presentación de avances.

Estimado estudiante:

Es un logro destacable haber completado con éxito su propuesta de investigación, y espero sinceramente que haya sido una experiencia enriquecedora en su formación académica.



Le animo a seguir adelante con entusiasmo y compromiso en su proceso de titulación. ¡El éxito está en su camino y este es solo el comienzo de su crecimiento académico y profesional!





4. Autoevaluaciones

Autoevaluación 1

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	b	La UIC permite que los estudiantes apliquen sus conocimientos y habilidades en situaciones reales del ámbito contable y de auditoría, asegurando que están preparados para su ejercicio profesional.
2	b	Estas son las dos alternativas de titulación establecidas en el instructivo de la UTPL.
3	b	La UIC en la carrera de Contabilidad y Auditoría se lleva a cabo en los últimos dos ciclos académicos, a través de las asignaturas Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2.
4	c	Tanto el TIC como el Examen Complexivo requieren que el estudiante desarrolle un trabajo escrito y lo sustente de manera oral ante un tribunal académico.
5	c	La UIC se desarrolla en las asignaturas Prácticum 4.1 y Prácticum 4.2 de la carrera
6	b	En el Prácticum 4.1, el estudiante debe desarrollar el 50 % del TIC, enfocándose en la fundamentación teórica y la metodología que empleará en su investigación.
7	b	El cambio de opción solo es permitido bajo circunstancias específicas, como retiro voluntario, reprobación de Prácticum 4.1 o 4.2, y debe cumplir con los procedimientos establecidos en el instructivo de titulación.
8	b	El Examen Complexivo se divide en una parte escrita, que evalúa el análisis de casos, y una sustentación oral, en la que el estudiante expone un caso de estudio asignado por la carrera.
9	a	La parte escrita del Examen Complexivo evalúa el conocimiento del estudiante a través de preguntas de opción múltiple basadas en el análisis de contextos y casos reales del ámbito contable y de auditoría.



Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
----------	-----------	-------------------

10

a

En la parte oral del Examen Complexivo, el estudiante debe analizar y defender un caso de estudio ante un tribunal académico, demostrando su capacidad de argumentación, aplicación práctica del conocimiento y habilidades de comunicación.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 2

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	El método científico es un proceso estructurado, metódico y sistemático que sigue una secuencia lógica para obtener conocimientos verificables.
2	V	La investigación cuantitativa utiliza mediciones objetivas para interpretar fenómenos y probar hipótesis mediante estadísticas.
3	V	La investigación cualitativa busca comprender la realidad mediante el análisis de comportamientos, opiniones y experiencias.
4	F	El método científico es aplicable en todas las disciplinas, incluidas las ciencias sociales, la contabilidad y la auditoría.
5	V	Aplicar el método científico en contabilidad ayuda a evaluar riesgos financieros, optimizar procesos y garantizar la transparencia en la información.
6	V	Identificar y delimitar un problema de investigación es el primer paso del proceso científico, ya que define el rumbo del estudio y sus objetivos.
7	F	Además de la citación, las Normas APA regulan el formato del documento, la estructura de los escritos y la presentación de tablas y figuras.
8	F	Solo las citas textuales requieren número de página; las citas parafraseadas solo necesitan el apellido del autor y el año.
9	V	La lista de referencias debe presentarse en orden alfabético y con sangría francesa para cada entrada.
10	F	El interlineado en documentos en APA es de doble espacio (2.0) en todo el contenido.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 3

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	F	La propuesta de investigación es un requisito obligatorio, ya que constituye la base para el desarrollo del TIC.
2	V	Su correcta elaboración garantiza que la investigación sea viable, coherente y alineada con las normativas institucionales.
3	F	Puede desarrollarse tanto en estudios cualitativos como cuantitativos o mixtos, dependiendo de la naturaleza del problema.
4	V	La propuesta es la etapa inicial donde se organiza el estudio, mientras que el TIC implica su desarrollo y análisis de resultados.
5	F	Aunque no implica la ejecución de un TIC, el Examen Complexivo requiere una base teórica sólida que puede estar fundamentada en una propuesta de investigación.
6	F	Toda propuesta debe incluir referencias en formato APA para sustentar su contenido y evitar el plagio.
7	V	Facilitan la fluidez del texto y mejoran la estructuración de ideas en el documento.
8	F	Debe redactarse en tercera persona para mantener la formalidad y objetividad académicas.
9	V	Incluir citas permite evitar el plagio y dar sustento académico a la investigación.
10	F	Todos los elementos (planteamiento del problema, objetivos, metodología, marco teórico, cronograma) son esenciales para estructurar una propuesta sólida.

[Ir a la autoevaluación](#)



Autoevaluación 4

Pregunta	Respuesta	Retroalimentación
1	a	Un título bien formulado debe reflejar de manera clara y concisa el contenido del estudio, facilitando su identificación.
2	a	Aunque las redes sociales pueden dar ideas, no son fuentes académicas recomendadas para seleccionar un tema de investigación confiable.
3	b	El problema de investigación es el eje que justifica y estructura el estudio, definiendo el propósito y alcance del análisis.
4	a	El marco teórico permite contextualizar el estudio dentro del conocimiento existente y proporciona bases para el análisis.
5	a	La metodología describe el enfoque, tipo de investigación y técnicas de recolección de datos utilizadas en el estudio.
6	b	Las líneas de investigación del grupo GESCONT orientan a los estudiantes en la selección de temas relevantes dentro del campo contable y auditoría.
7	a	Los estudiantes pueden proponer su propio tema, siempre que cumpla con las líneas de investigación y los plazos establecidos.
8	b	No todos los estudios requieren una hipótesis, ya que depende del enfoque y tipo de investigación.
9	a	La revisión de artículos ayuda a contextualizar la investigación, identificar vacíos en el conocimiento y fundamentar el problema de estudio.
10	b	El cronograma organiza la ejecución de las actividades de la investigación dentro de un tiempo determinado.

[Ir a la autoevaluación](#)





5. Referencias bibliográficas

- American Psychological Association (2019). *Publication Manual of the American Psychological Association* (7th ed.). American Psychological Association.
- Arias, J.L (2021). Guía para elaborar la operacionalización de variables. *Espacio I+D: Innovación más Desarrollo*, 10(28). <https://espacioimasd.unach.mx/index.php/Inicio/article/view/274>
- Arias, F. (2019). *Cómo hacer una Tesis Doctorales y Trabajo de Grado. Investigación Científica y Tecnológica* (1ra Ed). Editorial Episteme.
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación* (4ta ed). Pearson.
- Biblioteca UTPL. (14 de diciembre del 2024). *Normas de citación y referenciación APA séptima edición*. <https://bibliotecautpl.utpl.edu.ec/filesBiblioteca/CitasReferenciasNormasAPA.pdf>
- Hernández Sampieri, H., y Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. <https://www.ebooks7-24.com/?il=6443>
- Méndez, C. (2020). *Metodología de investigación* (5ta ed). Alphaeditorial.
- Sambrano Jasmín (2020). *Métodos de investigación*. Alpha editorial. https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587786552_A43778123/preview-9789587786552_A43778123.pdf

UTPL (2024). *Instructivo de Titulación UTPL*. https://procuraduria.utpl.edu.ec/sitios/documentos/NormativasPublicas/Instructivo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20de%20la%20UTPL_V3.pdf

