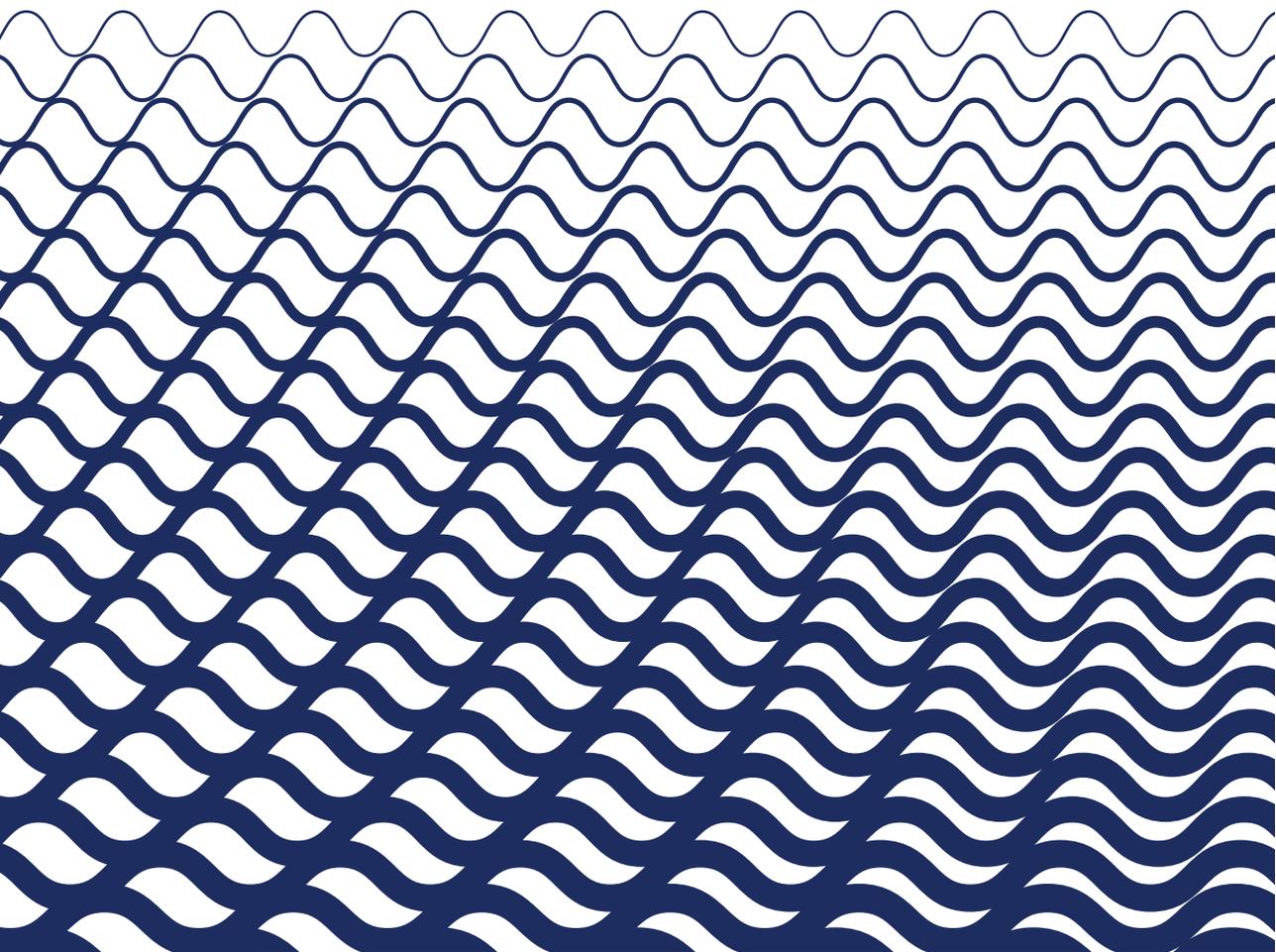


# GUÍA

## DE INVESTIGACIÓN

— FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES —



Vicerrectorado  
de Investigación

Dirección de Fomento  
de la Investigación



**PUCP**

*Guía de investigación Facultad de Ciencias Contables.*

Luis Demetrio Gómez García, Rosa Milagros Castañeda Moreano, Elizabeth Ruiz Távara

© Pontificia Universidad Católica del Perú, 2024.

Vicerrectorado de Investigación - VRI.

Dirección de Fomento de la Investigación (DFI)

Av. Universitaria 1801, San Miguel, Lima 32 - Perú.

Teléfono: (511) 626-2000 anexo 2120.

E-mail: [dgi@pucp.edu.pe](mailto:dgi@pucp.edu.pe)

Dirección URL: <http://investigacion.pucp.edu.pe/>

Diseño: Judit Anhelí Zanelli Drago.

Diagramación: Camila Bustamante Dejo.

Corrección de estilo: Luis Miguel Espejo.

Primera edición digital: marzo de 2024.

*Derechos reservados, prohibida la reproducción de este libro por cualquier medio, total o parcialmente, sin permiso expreso de los editores.*

ISBN: 978-612-4439-15-5

Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional N° 2024-02966

# GUÍA

## DE INVESTIGACIÓN

— EN CIENCIAS CONTABLES —

### Autores

Luis Demetrio Gómez García  
Rosa Milagros Castañeda Moreano  
Elizabeth Ruiz Távora

---

Vicerrectorado  
de Investigación

---

Dirección de Fomento  
de la Investigación



**PUCP**



## PALABRAS DE PRESENTACIÓN DEL VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

La Pontificia Universidad Católica del Perú está comprometida firmemente a destacar en el ámbito de la investigación como uno de sus principales objetivos estratégicos. En consonancia con esta visión, el Vicerrectorado de Investigación está liderando iniciativas para promover ejes temáticos orientadores y objetivos estratégicos que permitan una colaboración efectiva con las facultades, departamentos académicos, comités consultivos, direcciones académicas, grupos de investigación y centros e institutos de investigación, satisfaciendo así las necesidades de nuestra comunidad en términos de investigación, innovación y creación. En este contexto, se han formulado los siguientes objetivos estratégicos que han guiado una serie de esfuerzos y logros:

- Fomentar la realización de actividades de investigación, innovación y creación de alta calidad e impacto dentro de la PUCP considerando los criterios éticos y de integridad científica.
- Apoyar la consolidación de los ecosistemas de investigación, innovación y creación, articulando a los laboratorios, grupos, centros e institutos, así como la formación en pregrado y la especialización en el posgrado.
- Consolidar la gestión y fomento de la investigación, innovación y creación que permita una gobernanza participativa y optimización de los recursos disponibles.
- Promover la difusión sistematizada de la producción en investigación, innovación y creación, priorizando el acceso abierto y el respeto a la ética y la propiedad intelectual.

Como parte de nuestra estrategia para fortalecer el ecosistema de investigación, nos complace presentar las Guías de Investigación. Estas guías tienen como objetivo principal facilitar y acompañar el proceso de investigación formativa y desarrollo de trabajos de investigación académica, adaptándose a las particularidades y especificidades metodológicas de cada disciplina.

Este material es el resultado del esfuerzo conjunto de profesores, decanos, jefes de departamento, profesionales de la Dirección de Fomento de la Investigación (DFI) y del Vicerrectorado de Investigación. Pretende contribuir a la formación en investigación, integrando a los estudiantes de pregrado en proyectos relevantes y fortaleciendo la producción académica de alta calidad.

Las guías explican cómo las diferentes disciplinas abordan la investigación en nuestra Universidad, contribuyen a la formación de nuestros estudiantes y a la creación de nuevo conocimiento desde el pregrado. Además de proporcionar una explicación teórica, incluyen ejemplos de tesis correspondientes a cada facultad, ofreciendo casos aplicativos claros y precisos sobre el desarrollo de una investigación a nivel de pregrado en su especialidad. Asimismo, las guías cuentan con una Sección Informativa sobre los diferentes servicios y beneficios que brinda la Universidad, tanto en el ámbito académico como en el de investigación.

En nombre de todos los involucrados en este proyecto, nos enorgullece ser la primera universidad en el país en producir guías de investigación. Confiamos en que estas guías serán de suma utilidad para nuestros estudiantes, quienes tienen la responsabilidad de liderar el futuro de nuestra sociedad.



## CONTENIDO

## 12

**CAPÍTULO 1. EL SENTIDO DE LA INVESTIGACIÓN**

- 1.1 ¿Qué se entiende por investigar en Ciencias Contables?
- 1.2 ¿Qué tipo de objeto de estudio aborda la investigación en las ciencias contables?
- 1.3 ¿Qué virtudes debe presentar un investigador o investigadora de la Facultad de Ciencias Contables?
- 1.4 ¿Qué vicios (o errores) son frecuentes en un investigador o investigadora en las Ciencias Contables?
- 1.5 Ética en la investigación

## 19

**CAPÍTULO 2. LA PLANIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN: EL PLAN DE TRABAJO**

- I. La planificación de la investigación: el plan de tesis
- II. Plan de tesis para una investigación realizada desde el enfoque cuantitativo
  1. Problema de investigación
  2. Marco teórico
  3. Hipótesis y variables
  4. Metodología de la investigación
  5. Administración del proyecto de investigación
  6. Tabla de referencias bibliográficas
  7. Anexos (opcional)
- III. Plan de tesis para una investigación realizada desde el enfoque cualitativo
  1. Problema de investigación cualitativo
  2. Preguntas de investigación
  3. Justificación de la investigación
  4. Viabilidad del estudio
  5. Alcance de investigación
  6. Revisión de la literatura
  7. Variables de investigación
  8. Diseño de investigación
  9. Población y muestra
  10. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos
  11. Procesamiento de datos
  12. Administración del proyecto de investigación

## 56

**CAPÍTULO 3. LA EJECUCIÓN DEL PLAN: REDACCIÓN DE LA TESIS DE INVESTIGACIÓN**

Resumen de la tesis (Abstract)  
 Marco teórico (actualización)  
 Resultados de la investigación  
 Análisis y presentación de resultados  
 Prueba de hipótesis  
 Discusión de resultados  
 Contribución de la investigación  
 Limitaciones  
 Futuras líneas de investigación  
 Conclusiones  
 Recomendaciones  
 Referencias bibliográficas  
 Especificidades de la redacción de tesis bajo un enfoque de investigación cualitativo  
 Revisión de la literatura (actualización)  
 Resultados de la investigación

## 68

**REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS****ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS**

Tabla 1: Áreas y temas de investigación en contabilidad	14
Tabla 2 Verbos sugeridos según el nivel de la investigación	30
Figura 1 Diagrama de Gantt	45
Figura 2 Matriz de consistencia metodológica	47
Figura 3 Ejemplo de tabla	60
Figura 4 Ejemplo de figura	61



## PRESENTACIÓN

La Pontificia Universidad Católica del Perú tiene como una de sus prioridades fomentar el desarrollo de la investigación en todos los campos del saber. En esa línea, presentamos a nuestra comunidad la Guía de Investigación para la especialidad de Ciencias Contables, dirigida a nuestros alumnos de pregrado, cuyo objetivo es brindar los lineamientos para la elaboración de los trabajos de investigación académica, de acuerdo a las particularidades de la especialidad.

Este material es resultado del esfuerzo conjunto de profesores, autoridades y académicos en el campo de la investigación, con miras a incorporar a los estudiantes en el desarrollo de trabajos de investigación y fortalecer la producción académica de alta calidad en el campo de las ciencias contables.

Esta guía contiene ejemplos didácticos sobre temas de investigación de la especialidad contable los cuales se muestran de manera ordenada, para cada una de las etapas del proceso de investigación tanto a nivel de plan de tesis y tesis de pregrado. En ese sentido, se ha tenido el cuidado de explicar cada una de las diferencias en dicho proceso, tanto para el enfoque de investigación cuantitativa como cualitativa.

Por último, quisiéramos agradecer a quienes participaron de la elaboración de este material con sus aportes y discusiones que finalmente enriquecieron este documento, que estamos seguros que será un primer referente en desarrollo de trabajos de investigación que contribuyan a la generación de conocimiento, y que estamos seguros, contribuirá al desarrollo empresarial, social y de país.

**CAPÍTULO**

**1**

**EL SENTIDO DE LA  
INVESTIGACIÓN**

## 1.1 ¿Qué se entiende por investigar en Ciencias Contables?

Investigar en Ciencias Contables puede parecer todo un reto. Entendemos que no es fácil, en una carrera práctica y profesionalizante, considerar relevante la investigación científica. **La investigación en las Ciencias Contables implica utilizar un método científico para plantear la solución de un problema actual vinculado con la disciplina que posea una justificación práctica y teórica.**

Respecto a la científicidad de la investigación contable, la contabilidad ha pasado por varios paradigmas: el clásico, el historicista o estructuralista, el enfoque del positivismo lógico, racionalismo crítico, entre otros. Las diferentes metodologías o enfoques investigativos se alinean con la corriente contable aplicada. Cuando se abordan elementos económicos, se utilizan métodos cuantitativos, y las corrientes crítica e interpretativa utilizan métodos cualitativos al conectarse con disciplinas como la Sociología, Antropología y Psicología (Falcón, 2023).

Un ejemplo de cómo la investigación científica se vincula con el quehacer profesional contable está recogido en la forma en la que se originan las normas internacionales de información financiera (NIIF). Para el International Accounting Standards Board (IASB) –entidad que emite las NIIF y que vela por desarrollar estándares internacionales de información financiera para una economía mundial–, emitir una nueva norma contable es un proceso abierto e incluyente que consta de varias etapas. La primera etapa consiste en un **programa de investigación**; en esta etapa, se analizan problemas y se establecen posibles soluciones; posteriormente, se genera un documento para la discusión, se busca retroalimentación y, cuando el documento borrador es publicado como *exposure draft*, se invita a las organizaciones, gremios contables y personas naturales a nivel mundial a participar con comentarios, con la finalidad de mejorar y emitir la versión final del estándar contable (Fundación IFRS, 2023).

Este proceso de emisión normativa, sustentada en un proceso científico, parte con la definición del hecho económico, su valuación y la exposición fidedigna del estudio que se está realizando para lograr emitir la nueva norma. La aplicación del método científico es fundamental en este proceso de abstracción de los eventos económicos, especialmente en vista de los cambios constantes, la evolución de la sociedad y la economía a nivel global (Pinto, 2011).

Sin embargo, las normas contables no son el único campo para investigar en contabilidad. Hoy en día las líneas de investigación en las Ciencias Contables pueden ser muy amplias y diversas, como la teoría contable, auditoría, control interno, contabilidad de gestión, sostenibilidad con impacto financiero, educación contable, tributación, administración y finanzas, ética en la contabilidad, entre otros.

## 1.2 ¿Qué tipo de objeto de estudio aborda la investigación en las ciencias contables?

Toda investigación se aboca a **profundizar o iluminar un determinado campo del saber**, para lo cual se concentra en un aspecto de la realidad que presente preguntas o interrogantes pendientes de ser resueltas o esclarecidas. Notamos, en este sentido, es importante que investigadores e investigadoras no solo se orienten hacia la realidad cargados de preguntas, sino que, además, lo hagan motivados por su curiosidad intelectual y por una serie de herramientas metodológicas como las que brindaremos en la presente guía.

En nuestra facultad alineamos las líneas de investigación con las seis áreas de especialización que tiene nuestra carrera: estados financieros, tributación, finanzas, auditoría, costos y presupuestos, y visión empresarial. El Departamento Académico de Ciencias Contables recoge la mayoría de estas en sus líneas de investigación. La tabla 1 muestra las áreas de investigación y algunos de los temas en los que un contador puede investigar.

**Tabla 1:** Áreas y temas de investigación en contabilidad

Áreas de investigación	Temas de investigación
<b>Estados financieros</b>	Aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para el reconocimiento, medición, exposición y revelación de los eventos económicos en información financiera.
<b>Tributación</b>	Impuesto a la renta, impuestos aduaneros, IGV, ISC, las NIIF y los aspectos tributarios, precios de transferencia, tributos municipales.
<b>Finanzas</b>	Financiamiento, inversión y valorización de instrumentos financieros.
<b>Auditoría</b>	Auditoría de información financiera, de gestión, de sistemas, empresarial, gubernamental, forense e interna.
<b>Costos y presupuestos</b>	Estados financieros proyectados, sistemas de costeo y presupuestos.
<b>Visión empresarial</b>	Planeamiento (estratégico, operativo, táctico), organización (lineal, funcional, horizontal), dirección (liderazgo, buen gobierno corporativo), control (interno, manejo de riesgos), recursos humanos (gestión del talento) y emprendimiento.

Nota. Elaborado con datos tomados de *Líneas de Investigación*, del Departamento Académico de Ciencias Contables de la PUCP (<https://departamento-ciencias-contables.pucp.edu.pe/investigacion/lineas-de-investigacion>).

En las Ciencias Contables, el campo de investigación es muy amplio y los objetos de estudio pueden ser diversos. Algunos de estos objetos de estudio que son transversales a las líneas de investigación pueden ser **el proceso contable, el contador, el auditor, la empresa, el sector económico, las normas contables**, entre otros. Se requiere que estos objetos se vinculen con lo aprendido a lo largo de la carrera universitaria.

### 1.3 ¿Qué virtudes debe presentar un investigador o investigadora de la Facultad de Ciencias Contables?

Un investigador o investigadora en las Ciencias Contables debe exhibir **calidades** como las siguientes:

- Rigurosidad en sus labores
- Objetividad en su abordaje del tema de estudio
- Fuerte sentido ético
- Curiosidad intelectual
- Capacidad de analizar la literatura científica
- Escepticismo ante las diferentes fuentes de información
- Capacidad comunicativa, escrita y oral
- Apertura a la creatividad
- Capacidad de análisis crítico
- Capacidad de planificación y organización del tiempo
- Adaptabilidad ante diferentes situaciones y entornos

Puede haber otras cualidades adicionales que se desarrollen a lo largo de la investigación.

## 1.4 ¿Qué vicios (o errores) son frecuentes en un investigador o investigadora en las Ciencias Contables?

En el campo de estudios de nuestra especialidad, es relativamente común observar ciertos **errores o problemas comunes** en los jóvenes investigadores. Con el objetivo de estar alertas ante estos posibles fallos, presentamos una lista de errores comunes:

### **Dificultad para delimitar el ámbito de estudio**

Muchos de nuestros y nuestras estudiantes tienen ideas generales sobre cuál es el área que más les interesa investigar. Por ejemplo, les gustaría investigar sobre tributación y resolver problemas importantes como la informalidad. Pero cuando se les pregunta más en detalle, no tienen muy claro el objeto de estudio, el período a analizar, la población, el contexto... y, sin ello, pueden desviarse del tema y generar confusión. Es necesario que alumnos y alumnas consulten, en primer lugar, diversas fuentes referidas al tema, para que se puedan precisar mejor el problema de investigación con el apoyo de su profesor.

### **Confundir el marco teórico con el marco normativo**

Es muy común, en una profesión que analiza e interpreta normas o estándares, confundir las NIIF o el Código Tributario con el marco teórico, cuando en realidad corresponde al marco normativo. Se requiere que alumnos y alumnas identifiquen cuáles son las teorías relacionadas al proyecto de tesis para incluirlas apropiadamente.

Además, en el marco normativo o regulatorio, se ha identificado en algunas ocasiones que se incluye todo el contenido de la norma. En lugar de esto, más bien se debe hacer referencia de manera precisa a una norma en cuestión, y explicar su relevancia en el desarrollo de la investigación.

### **Dificultad para definir objetivos e hipótesis**

Se ha identificado que, en lugar de definir una hipótesis coherente con el objeto de la investigación, se suele parafrasear el objetivo. Una adecuada formulación de la hipótesis nos permitirá delimitar las variables del problema que se desea abordar.

### **Falta de articulación entre la pregunta, objetivos e hipótesis**

Es necesario que haya una adecuada alineación entre la pregunta de investigación, los objetivos y la hipótesis planteada, ya que representa la coherencia en el proyecto de investigación.

### **Dificultad para operacionalizar las variables**

Si bien no es sencillo el proceso lógico de desagregar los elementos que se desprenden de las variables, es necesario que los alumnos y las alumnas comprendan que las variables son características observables del aspecto evaluado para que puedan mejorar su análisis y la información se obtenga de manera más eficiente.

### **Dificultad en el desarrollo de la discusión de resultados**

Los alumnos y las alumnas podrían pensar que la tesis concluye con los resultados obtenidos; sin embargo, para que una tesis esté completa, es necesario que incluyan la sección "Discusión de resultados", en la cual se analiza la vinculación entre los resultados obtenidos y el marco teórico descrito previamente. De esta manera se estará verificando si las teorías coinciden o se diferencian con los resultados obtenidos y, además, se explican los motivos desde el punto de vista del investigador.

### **Viabilidad del proyecto**

Es muy importante que, antes de comenzar el proyecto, los alumnos y alumnas verifiquen que los accesos a la información y la obtención de la data serán obtenidos a tiempo, ya que, sin ello, su proyecto no sería viable.

### **Omisión de citas y referencias**

Otro aspecto relevante en la investigación es la omisión de algunas citas y referencias a los textos y documentos científicos consultados durante la elaboración de su tesis, tal como se señala en el siguiente apartado.

## **1.5 Ética en la investigación**

La ética es un aspecto fundamental para todo investigador. Los alumnos y alumnas de Contabilidad se forman en aspectos éticos desde los primeros ciclos. Es importante que conozcan los principios y lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación tecnológica del Perú (CONCYTEC) para que se informen sobre los aspectos éticos relacionados a la investigación. Ver [aquí](#).

Asimismo, en caso el objeto de estudio sea una persona o un grupo humano, se debe obtener un consentimiento informado: un documento donde se establecen acuerdos y términos sobre los que se está realizando la investigación para asegurar la confidencialidad de la información personal. Para mayor referencia, en la web del Vicerrectorado de Investigación de la PUCP se encuentran los siguientes documentos:

- Modelo de consentimiento informado para entrevistas. Ver [aquí](#).
- Modelo de consentimiento informado para encuestas. Ver [aquí](#).

Otro aspecto importante de la ética en la investigación es el uso adecuado de las citas bibliográficas. Es necesario que alumnos y alumnas se acostumbren desde los primeros ciclos a citar adecuadamente las fuentes utilizadas en cada uno de sus trabajos de investigación. En la Facultad de Ciencias Contables utilizamos las normas APA 7ª edición. Ver guías de apoyo al aprendizaje y la investigación del Sistema de Bibliotecas PUCP aquí.

Además, cabe señalar que al finalizar todo proyecto de investigación este es analizado por el programa Turnitin para ubicar plagios, el cual indica el porcentaje de similitud que tiene el trabajo presentado con algún otro contenido académico disponible en la web. Recomendamos que todo trabajo de investigación no supere el 20% de coincidencias.

### **Inteligencia artificial y ética**

Hoy en día, con el auge del uso de la inteligencia artificial en muchos ámbitos, tanto en el académico como en el profesional, es importante delimitar su utilización.

En primer lugar, es importante recordar que, para definir un tema de investigación, se deben consultar diversas fuentes del tema antes de precisar el problema. Mal haríamos en solicitar a un sistema que utiliza inteligencia artificial para preguntarle: “¿qué problema de investigación me recomiendas?”, dado que el sistema solo encuentra información en internet sin analizar previamente la pertinencia, relevancia y viabilidad de la idea.

Por lo tanto, debemos preguntarnos de qué manera utilizar esta inteligencia artificial en nuestra investigación. Pensemos en la inteligencia artificial como un asistente virtual que nos ayudará a resolver temas operativos simples.

Asimismo, en todo momento el escepticismo propio de todo contador debe primar para desconfiar de la información que no provenga de una fuente fidedigna. Los sistemas que se basan en inteligencia artificial están en proceso de mejora continua y los alumnos y alumnas deben utilizarlos cautelosamente, teniendo en cuenta que los aspectos más humanos –como el análisis y la ética para utilizar una fuente confiable o no confiable– no pueden ser desarrollados actualmente por la inteligencia artificial.

Es por ello que, si bien la inteligencia artificial ha llegado para quedarse, es labor de los y las estudiantes y del docente que acompaña guiar una adecuada utilización de la misma como un apoyo operativo sin que reemplace el análisis crítico que se espera del investigador.

**CAPÍTULO**

**2**

**LA PLANIFICACIÓN DE  
LA INVESTIGACIÓN:  
EL PLAN DE TRABAJO**

## I. LA PLANIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN: EL PLAN DE TESIS

### ¿Por qué es importante la planificación en la investigación?

En este capítulo se presentan ya aspectos relacionados con el momento de la planificación de la investigación, es decir, el momento en que se diseñan **los pasos que se seguirán**. En este punto, es importante tener claridad con respecto a los momentos que supone la planificación. Para ello, nos valdremos del plan de tesis o plan de investigación como herramienta central.

### Plan de tesis

El plan de tesis es un documento que recoge la información más importante relacionada con la investigación que se pretende llevar a cabo. Es un elemento esencial para la adecuada planificación de una investigación. En todos los casos, la elaboración de un plan de tesis redunda en un uso más eficiente del tiempo y en un mejor resultado final.

## II. PLAN DE TESIS PARA UNA INVESTIGACIÓN REALIZADA DESDE EL ENFOQUE CUANTITATIVO

El plan de tesis para un enfoque cuantitativo comprende las partes siguientes:

1. Problema de investigación
  - 1.1. Situación problemática
  - 1.2. Formulación del problema
    - 1.2.1. Problema de investigación
    - 1.2.2. Preguntas de investigación
  - 1.3. Justificación de la investigación
  - 1.4. Viabilidad de la investigación
  - 1.5. Objetivos
    - 1.5.1. Objetivo general
    - 1.5.2. Objetivo específicos
  - 1.6. Alcance de la investigación

2. Marco teórico
  - 2.1. Antecedentes de la investigación
  - 2.2. Bases teóricas
  - 2.3. Marco conceptual
  - 2.4. Marco normativo, regulatorio o legal
  
3. Hipótesis y variables
  - 3.1. Hipótesis
    - 3.1.1. Hipótesis general
    - 3.1.2. Hipótesis específicas
  - 3.2. Variables
    - 3.2.1. Conceptualización de las variables
    - 3.2.2. Operacionalización de las variables
  
4. Metodología de la investigación
  - 4.1. Tipo de investigación
  - 4.2. Diseño de la investigación
  - 4.3. Población y muestra
    - 4.3.1. Descripción de la población
    - 4.3.2. Selección de la muestra
  - 4.4. Técnicas para la recolección de datos
    - 4.4.1. Diseño de instrumentos
  - 4.5. Procesamiento y análisis de los datos
  
5. Administración del proyecto de investigación
  - 5.1. Cronograma de actividades
6. Tabla de referencias bibliográficas
7. Anexos (opcional)

A continuación, veremos cada una de las partes del plan de trabajo y, con ellas, las **etapas de la planificación de la investigación**.

### Título

El título del plan de tesis normalmente se elige después de que varias decisiones previas –que aquí aparecen en posición posterior– hayan sido tomadas. Esto incluye tener claridad en la idea de investigación, el problema de investigación, el alcance de la investigación y el diseño de investigación. Se recomienda que no supere las 16 palabras.

### Idea de investigación

Aunque no está incluida en la directiva de tesis de la Facultad, la idea de investigación es el paso inicial de toda investigación. Aunque varios autores sugieren diferentes fuentes para la generación de ideas de investigación, cuando no se tiene mucha experiencia en el proceso investigativo es mejor que la idea de investigación surja

de una familiarización previa en el campo de conocimiento que se quiere investigar. Consecuentemente, antes de generar una idea de investigación, los y las estudiantes deben identificar el área temática de la carrera estudiada que más les guste y donde se sientan más identificados, pues la motivación será un elemento crucial en el desarrollo posterior de la investigación.

Las áreas temáticas que comprende la malla curricular de nuestra carrera son las siguientes: finanzas, costos y presupuestos, estados financieros, auditoría, tributación y visión empresarial. Todas estas son áreas en las que pueden emerger ideas de investigación. Sin embargo, para que una idea de investigación sea más relevante, se recomienda que esté conectada con los últimos avances que en materia de investigación se han generado en la disciplina. Una buena fuente de información para reconocer los últimos avances en las diferentes áreas de las disciplinas contables lo constituyen las revistas de la Asociación Norteamericana de Contabilidad (AAA, por sus siglas en inglés).

En el sitio web de la AAA se pueden encontrar revistas generales de contabilidad y revistas específicas en cada una de las áreas de conocimiento de la carrera, con excepción del área de visión empresarial<sup>1</sup>, en el siguiente enlace: <https://aaahq.org/Research/Journals>. Aunque no es la única fuente de revistas académicas en las áreas de la carrera, estas revistas de prestigio internacional nos pueden guiar en la elección de una temática de investigación dentro del área de conocimiento que nos motiva investigar. Para ello, se pueden revisar los resúmenes o *abstracts* de los artículos de los últimos números de las revistas, y estar al día en las temáticas que son relevantes y de interés para la comunidad científica internacional.

La idea de investigación no tiene que ser específica, sino que puede ser general, y no tiene por qué estar completamente perfilada. Para su precisión corresponde el primer punto del plan de tesis: el problema de investigación. Por tanto, la idea de investigación va a constituirse en la mezcla de varios elementos, como las temáticas de interés en las que está investigando la comunidad científica internacional, el momento en el que se deberá llevar a cabo la investigación, la relevancia de dicha temática en el contexto nacional y la posibilidad práctica de llevar a cabo el estudio.

Tomemos como ejemplo un artículo publicado en el número seis de la revista *The Accounting Review* de octubre de 2023. El artículo se titula: "The Effect of Audit Firm Internal Inspections on Auditor Effort and Financial Reporting Quality" ["El efecto de las inspecciones internas en firmas de auditoría sobre el esfuerzo del auditor y la calidad del reporte financiero"]. El resumen del artículo plantea lo siguiente<sup>2</sup>:

<sup>1</sup> El área de visión empresarial corresponde a las Ciencias Administrativas. Es un área mucho más extensa que la de las Ciencias Contables y cuenta con asociaciones muy específicas en temas de mercadeo, emprendimiento, y organización, entre otras, así como prestigiosas asociaciones más generales como la Asociación Norteamericana de Administración (AMA, por sus siglas en inglés) <https://www.amanet.org/>.

<sup>2</sup> Traducción propia de los autores de la guía.

Examinamos el efecto de los programas de inspección interna de las grandes firmas de auditoría, un mecanismo de monitoreo importante, sobre el esfuerzo del auditor y la calidad del reporte financiero. Las inspecciones internas a menudo son predecibles, y los equipos de compromiso concentran su esfuerzo en las auditorías que finalmente son seleccionadas para inspecciones. El esfuerzo adicional aumenta la probabilidad de obtener una calificación favorable en la inspección. Encontramos alguna evidencia de mejora en la calidad del reporte financiero en el año de inspección, lo que sugiere que las inspecciones internas son efectivas para disuadir el incumplimiento del auditor. Tras recibir una calificación favorable, el equipo de compromiso revierte el esfuerzo de auditoría al nivel previo a la inspección. Sin embargo, si la calificación es desfavorable, el equipo aumenta el esfuerzo en futuros compromisos con el cliente. Este mayor esfuerzo mejora la calidad del reporte financiero del cliente si el programa de inspección interna no se considera deficiente por parte de la Junta de Supervisión de Contabilidad de Empresas Públicas [PCAOB, por sus siglas en inglés]. Colectivamente, los resultados resaltan la importancia de un programa de inspección interna efectivo para mejorar la calidad del reporte financiero. (Aobdia & Petacchi, 2023)

El título y el resumen de este estudio puede darnos una idea de investigación. Muy probablemente, en el contexto peruano, pocos investigadores contables se han preguntado por la relación entre los controles que reciben los auditores en una firma de auditoría y la calidad de los reportes financieros. Como el resumen del artículo propone, esto puede ser relevante, pues las firmas de auditoría podrían implementar inspecciones a sus equipos de auditoría en aras de mejorar la calidad de los reportes financieros de los clientes. Consecuentemente, nos podríamos plantear como una idea tentativa de investigación: **realizar una comparación entre la calidad de los reportes financieros de equipos que reciben inspecciones internas contra equipos que no reciben dicho tipo de inspecciones.**

Al generarse esta idea de investigación a partir de los resultados de una investigación reconocida en una revista de prestigio internacional, entendemos que el tema es de relevancia global. Si el tema tiene relevancia a nivel nacional, podemos afirmar que de acuerdo con lo que plantea el resumen del estudio, las firmas de auditoría peruanas podrían obtener mejores resultados de cara a sus clientes si implementan inspecciones regulares a sus equipos de auditorías. Por otro lado, necesitaríamos explorar un poco más la posibilidad práctica de llevar a cabo el estudio, pues para su realización necesitaríamos acceder a información sobre el modo en que se gestionan los equipos de auditoría en firmas peruanas.

## 1. Problema de investigación

El problema de investigación es la categoría central o rectora de todo el proceso de investigación. Es una pregunta clave que surge de evaluar tanto el avance que en el área de conocimiento existe sobre la idea de investigación como la relevancia en el contexto de la investigación. Del problema de investigación no solo se espera que contribuya a la práctica en el contexto de la investigación, sino también que haga alguna contribución al conocimiento previo acumulado en el área temática. Para su elaboración se prepara una argumentación, que es conocida como la situación problémica y que desemboca en la formulación del problema de investigación.

### 1.1 Situación problémica

La situación problémica es una exploración que hace el investigador o investigadora desde dos perspectivas: una teórico-empírica y otra contextual. En la exploración teórico-empírica, el investigador o investigadora pone al tanto a los lectores sobre el avance que existe en la literatura científica en torno a la idea de investigación. Esto incluye verificar cuáles han sido los problemas de investigación sobre esta idea que han abordado otros autores, a qué resultados han llegado, y qué direcciones de investigación, limitaciones o brechas de conocimiento han dejado abiertas para que otros autores y autoras continúen la investigación.

Si bien es cierto que se pueden realizar investigaciones que repliquen otras ya realizadas, el valor de estos estudios es muy limitado, por lo cual siempre se espera que haya una mínima contribución en un estudio nuevo que se realice sobre la idea de investigación. Por eso, en esta etapa, es importante enfocar la situación problémica en los resultados a los que han llegado otros investigadores e investigadoras sobre la idea, qué direcciones de investigación han orientado, cuáles limitaciones se encontraron y declararon en su estudio y qué brechas de conocimiento han dejado abiertas que puedan ser abordadas en nuestro estudio. En síntesis, la situación problémica es una explicación de por qué es necesario realizar esta investigación.

Por otra parte, nuestro estudio en esta idea de investigación también debe tener valor contextual. Es decir, la investigación debe contribuir a un problema práctico tácito o implícito que pudieran estar enfrentando los profesionales de la contabilidad y las empresas en el Perú. Por ese motivo, en la situación problémica es importante explorar también qué otros estudios se han realizado sobre la idea en el país, así como presentar cualquier otra información nacional que aporte valor a la necesidad de la realización de la investigación.

En la situación problémica es necesario ir acotando la idea general de investigación que tenemos y presentar los argumentos que validen el problema de investigación que se declarará más adelante. Por tanto, si nuestra idea de investigación anterior (resultado de la búsqueda de información en revistas académicas internacionales) quedó redactada como sigue: **realizar una comparación entre la calidad de los**

**reportes financieros de equipos que reciben inspecciones internas contra equipos que no reciben dicho tipo de inspecciones**, entonces la situación problémica debe presentar evidencia de otros estudios que se hayan interesado en la problemática, los que pueden haberse contemplado desde otras aristas. También es necesario que, de acuerdo con la práctica nacional y el conocimiento de investigadores e investigadoras sobre los problemas que experimentan las firmas de auditoría del país, acoten un poco más la idea de investigación para que el problema pueda tener mayor relevancia.

Por ejemplo, investigadores e investigadoras deben evaluar si resulta más pertinente trabajar empresas con las Big Four o con firmas de auditoría nacionales, o con ambos tipos de empresas. También podrían considerar si un período de tiempo específico puede ser más relevante que otro momento para llevar a cabo la investigación. Si se encuentra información suficiente para realizar estas acotaciones, la situación problémica podría desembocar en un problema de investigación de gran relevancia, tanto para la comunidad científica como para la práctica empresarial del país.

## 1.2. Formulación del problema

El problema de investigación es la pauta central de la investigación que vamos a realizar. Es el elemento cardinal que marca el norte y la ruta de nuestra investigación. Por eso su formulación es tan importante, pues todo el plan de tesis debe girar en torno a la planificación de la búsqueda de respuestas a este problema y, consecuentemente, todos los esfuerzos que el investigador o investigadora hagan van a estar orientados a la solución de dicho problema. Es tradición formular un problema de investigación central y un conjunto de preguntas de investigación que sean el desglose de dicho problema, y que, dando respuesta a ellas, se responda al problema de investigación.

### 1.2.1. Problema de investigación

Existen dos enfoques para la redacción de un problema de investigación: su redacción como pregunta o su redacción como carencia. La redacción como carencia puede ser confusa en ocasiones, por lo cual es más recomendable redactar el problema de investigación como una pregunta de investigación.

Para la redacción del problema de investigación y las preguntas de investigación se debe tener en cuenta que cada pronombre interrogativo que introduzca una pregunta tendrá un significado diferente y dará a nuestro problema de investigación un alcance menor o mayor. De este modo, las preguntas más importantes en la investigación científicas son las que responden a los pronombres interrogativos *cómo* y *por qué*. La pregunta *cómo* es indicativa de proceso, y cuando encabeza el problema de investigación se espera que dé respuesta al proceso o la forma en la que tiene lugar el fenómeno investigado. La pregunta *por qué* responde a las causas de un fenómeno, y es la finalidad última de la investigación científica.

Por otra parte, un problema de investigación bien acotado y redactado debe hacer referencia al contexto donde se quiere encontrar respuesta a dicho problema y al momento que cubrirá la investigación. Esto es importante porque tanto el contexto como el momento de una investigación pueden arrojar respuestas diferentes a un problema. Es decir, no se puede plantear un problema de investigación cuya respuesta sea un sí o un no.

De este modo, en nuestro ejemplo, el problema de investigación que se deriva de la problemática de investigación podría ser el siguiente:

¿Cómo impactaron los resultados de las inspecciones internas realizadas durante el 2022 a los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú sobre la calidad de los reportes financieros emitidos en el 2023?

De este problema de investigación podemos hacer un análisis de sus componentes para ver en qué medida cumple con los requisitos de formulación y acotación del problema, de acuerdo con lo visto previamente.

- **Pronombre interrogativo:** *cómo*. Nuestro problema de investigación indaga por la forma en la que se relacionan los resultados de las inspecciones internas con la calidad de los reportes financieros.
- **Variables de investigación:** *resultados de las inspecciones internas y calidad de los reportes financieros*. Como veremos más adelante, los dos elementos que estamos relacionando son nuestras variables de investigación.
- **Contexto de investigación:** *firmas pequeñas de auditoría del Perú*. Nuestro problema está acotado a un tamaño de firma de auditoría. Esto se justifica doblemente: de una parte, las firmas pequeñas de auditoría pueden ser de interés para la economía nacional por su contribución al desarrollo de la profesión en el país y la generación de empleo que ello conlleva; además, es poco probable que la gerencia de una de las Big Four apruebe la realización del estudio en su empresa por un estudiante de la carrera.
- **Período de investigación:** *años 2022-2023*. Se precisan los años de investigación buscando que el trabajo de campo se haga sobre información más reciente posible, para que informe en mejor medida la realidad de las empresas seleccionadas.

### 1.2.2. Preguntas de investigación

A partir del problema de investigación, nos debemos plantear otras preguntas que pueden constituirse en la desagregación del problema de investigación, y cuyas

respuestas parciales contribuyan a la respuesta del problema de investigación. Consecuentemente, las preguntas de investigación deben guardar una coherencia total con el problema de investigación.

La generación de las preguntas de investigación debe incluir aspectos específicos del problema de investigación, sus variables de investigación, las variables de forma descriptiva y también correlacional. Es decir, las preguntas de investigación deben ayudar al investigador o investigadora a familiarizarse y conocer a profundidad el fenómeno investigado, por lo que las preguntas pueden realizarse desde una perspectiva exploratoria hasta una perspectiva explicativa, si el alcance general de la investigación así lo contempla. Esto ayudaría a que se alcancen los resultados esperados del estudio y conducir a la validación de las hipótesis.

- **Pregunta 1:** ¿Qué tipo de controles sobre el desempeño de los equipos de auditoría implementaron las firmas pequeñas del Perú durante el año 2022?
- **Pregunta 2:** ¿Qué resultados recibieron como promedio las inspecciones internas de los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú durante el año 2022?
- **Pregunta 3:** ¿Cómo fue calificada la calidad de los reportes financieros emitidos por las firmas pequeñas del Perú durante el año 2023?
- **Pregunta 4:** ¿Cómo se relacionan los resultados de las inspecciones realizadas en el 2022 a los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú con la calidad de los reportes financieros emitidos en el 2023?

Estas constituyen ejemplos de preguntas de investigación que podrían ayudar a responder el problema de investigación. Es importante destacar que no existe una cantidad exacta de preguntas como regla absoluta que deba seguir un investigador o investigadora. Todo dependerá del alcance del problema de investigación.

### 1.3. Justificación de la investigación

La justificación de la investigación apunta a la motivación de realizar una investigación (el *para qué*). La respuesta a este *para qué* puede tener diferentes dimensiones, entre las que se encuentran el valor teórico, la utilidad metodológica, la relevancia social y las implicaciones prácticas.

Por valor teórico estamos entendiendo si con esta investigación se llenará algún vacío de conocimiento, si se podrán generalizar los resultados, si los resultados permitirán revisar, desarrollar o apoyar una teoría, si se podrá conocer mejor el comportamiento de una o de diversas variables o la relación entre ellas, y si se pueden sugerir ideas, recomendaciones o hipótesis para futuros estudios.

Por utilidad metodológica nos preguntamos si la investigación ayuda a crear un nuevo instrumento de recolección o análisis de datos, si contribuye a la definición

de un concepto, variable o relación entre variables, si pueden lograrse mejoras en la forma de experimentar con una o más variables, y si sugiere cómo estudiar más adecuadamente un grupo de personas, procesos o empresas.

Por relevancia social entendemos si la investigación es trascendente para la sociedad. A nivel social, ¿quiénes se beneficiarán con los resultados de la investigación?, ¿de qué modo?

Por implicaciones prácticas nos preguntamos si la investigación ayudará a resolver algún problema práctico y no solo de nivel teórico, o si tiene implicaciones trascendentales para una amplia gama de problemas de la práctica de la profesión.

En nuestro ejemplo podríamos mencionar como justificación de la investigación la siguiente:

- **Valor teórico:** el estudio contribuye a la verificación de la teoría de la agencia en el contexto del monitoreo del desempeño de los auditores de economías en vías de desarrollo como el Perú. Este punto se explica en el epígrafe 2.2 referido al marco teórico de la investigación.
- **Utilidad metodológica:** el estudio contribuye metodológicamente a la modelación de fenómenos donde se relaciona información cualitativa con información cuantitativa. También propone una forma diferente de medir la calidad de los reportes financieros: la empleada en el estudio, que se toma como referencia para la idea y el problema de investigación
- **Relevancia social:** la investigación contribuye al desarrollo de la profesión de la auditoría en el Perú, pues ayuda a las firmas pequeñas a conocer mejor el valor de realizar inspecciones internas, y el modo en que esto contribuye a una mayor satisfacción de los clientes de dichas firmas.
- **Implicaciones prácticas:** la investigación puede servir de guía para firmas pequeñas de auditoría del Perú y otras economías emergentes, en la implementación de inspecciones internas a sus equipos de trabajo.

#### 1.4. Viabilidad de la investigación

La viabilidad de la investigación se refiere a la factibilidad o no de llevar a cabo la investigación. Por muy relevante que demuestre ser una investigación, y con toda la justificación que se pueda dar sobre el valor y utilidad de una investigación, si no es viable su realización, el proyecto debe ser abandonado y se debe buscar una nueva idea de investigación.

Como estudiantes, debemos ser muy cuidadosos, pues a veces encontramos ideas y problemas de investigación sumamente interesantes, y tenemos la intención de realizarlos, pero no nos damos cuenta de que no contamos con los recursos suficientes para llevarlos a la práctica. En el caso de una tesis, es un problema que

puede retrasar el desarrollo de la investigación y la consecución de nuestro objetivo de sustentar la tesis y graduarnos. Consecuentemente, es muy importante tener en cuenta los siguientes aspectos.

- **Disponibilidad de recursos financieros, humanos y materiales.** Algunas investigaciones requieren de mayor cantidad de recursos, ya sea de dinero para la realización de la investigación, o de personas para su aplicación, así como de materiales para la ejecución, sobre todo, en estudios experimentales.
- **Acceso al lugar, personas y fuentes de información necesarias para realizar la investigación.** Una investigación se basa en la captura de información, y esta información se encuentra en determinadas fuentes, que pueden ser personas o sistemas de bases de datos informacionales. Tanto unas como otras en ocasiones se encuentran en lugares a los que no se tiene acceso. Es importante prever cuáles serán las fuentes necesarias y los accesos requeridos para conseguir la información.
- **Disponibilidad de tiempo.** Este es un recurso que en ocasiones es descuidado por los y las estudiantes. En el caso de una tesis, es necesario recordar que la finalidad última de realizar una tesis es su disertación para obtener el diploma asociado al programa de estudios. Por tanto, es importante prever el tiempo que un problema de investigación y el diseño asociado para la captura de información pueden conllevar, lo que puede hacer inviable un proyecto de investigación.

## 1.5. Objetivos

Los objetivos de investigación, como objetivos en sí, también son una categoría rectora de todo proceso de planificación, por lo cual tienen un rol importante en el plan de tesis. Sin embargo, una vez que se han determinado un problema y unas preguntas de investigación relevantes, la redacción de los objetivos de investigación puede ser una tarea más sencilla.

Los objetivos de investigación deben estar orientados a los resultados a los que se desea llegar mediante el desarrollo de la investigación. Por tanto, una forma de especificar los objetivos de investigación puede hacerse mediante las siguientes preguntas: ¿a qué resultado quiero llegar con mi problema de investigación?, ¿a qué resultado quiero llegar con cada una de mis preguntas de investigación?

Esto hace necesario que a la hora de elaborar los objetivos pensemos en infinitivos de resultados más que en objetivos de tareas.

Un infinitivo de resultado puede ser “determinar”, mientras que “leer” es un infinitivo que denota más bien una tarea que se debe realizar en todo proceso de investigación.

La Tabla 2 muestra ejemplos de verbos sugeridos de acuerdo al nivel de la investigación.

**Tabla 2** Verbos sugeridos según el nivel de la investigación

Exploratorio	Descriptivo	Correlacional	Explicativo
Conocer	Calcular	Establecer	Comprobar
Definir	Medir	Determinar	Demostrar
Indagar	Clasificar	Precisar	Evaluar
Sondear	Comparar	Analizar	Verificar
Explorar	Identificar	Medir	Determinar
Analizar	Cuantificar	Relacionar	Establecer
Comprender	Establecer	Valorar	Explicar

Nota. Tomado de *Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación* (p. 91-92), por Arias (2006).

### 1.5.1. Objetivo general

El objetivo general de la investigación guarda relación directa con el problema de investigación. De este modo, en el ejemplo que venimos desarrollando, el objetivo general quedaría redactado de la siguiente forma:

*Establecer* la relación entre los resultados de las inspecciones internas realizadas a los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú y la calidad de los reportes financieros emitidos por dichas firmas.

### 1.5.2. Objetivo específicos

De forma similar, los objetivos específicos guardan relación con las preguntas de investigación que nos hemos planteado previamente. En nuestro ejemplo elaboraremos un objetivo de investigación para cada una de las preguntas de investigación propuestas.

- **Objetivo específico 1:** Identificar los tipos de controles sobre el desempeño que implementan las firmas pequeñas del Perú.
- **Objetivo específico 2:** Determinar los resultados de las inspecciones internas realizadas a los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú durante el año 2022.
- **Objetivo específico 3:** Establecer el nivel de calidad de los reportes financieros emitidos por las firmas pequeñas del Perú durante el año 2023.
- **Objetivo específico 4:** Determinar el impacto de los resultados de las inspecciones realizadas en el 2022 sobre los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú con la calidad de los reportes financieros emitidos en el 2023.

## 1.6. Alcance de la investigación

Por alcance de la investigación vamos a entender hasta dónde pretendemos llegar con nuestra investigación. El alcance de la investigación va a estar determinado por el problema de investigación y el tipo de pregunta que formulemos en el problema y también en las preguntas de investigación.

En la investigación cuantitativa, existen cuatro alcances de investigación en el siguiente orden: exploratorio, descriptivo, correlacional y explicativo.

El alcance de la investigación exploratoria es para problemas que han sido poco desarrollados por la ciencia. Por tanto, existe mucho desconocimiento sobre los mecanismos de funcionamiento detrás del problema y las investigaciones se pueden encontrar a un nivel teórico aún. No se debe declarar un alcance de investigación exploratoria basados en el argumento de que el problema no ha sido investigado (o que ha sido muy poco estudiado) en el contexto local o regional del investigador o investigadora. Dado que en la rama del conocimiento específica sí existe un avance avalado por investigaciones similares y supuestos teóricos, no es del todo pertinente realizar un estudio exploratorio en otro contexto, pues se podrían tomar dichos supuestos teóricos y las variables de investigación, y replicar el estudio en el nuevo contexto, con un alcance de investigación superior.

El alcance de investigación descriptiva es para problemas donde ya son conocidas las variables de investigación a estudiar y se pueden aplicar en un nuevo contexto. La investigación descriptiva solo describe el fenómeno y las variables contempladas, pero no permite establecer relaciones entre dichas variables ni causalidad. Por esta razón, es un nivel muy básico de investigación, aunque no despreciable. De una parte, en las investigaciones correlacionales y causales es necesario realizar análisis descriptivos de los datos captados, pues esto ayuda a ganar claridad. Por otra parte, suele ocurrir que a veces los investigadores e investigadoras miden datos que al menos se pueden correlacionar, y por temor al tratamiento estadístico que esto requiere no plantean un alcance de investigación correlacional, quedándose a un nivel descriptivo. Esto puede ser un error que se debe evitar.

El alcance de investigación correlacional es para problemas de investigación donde se plantean preguntas en las que se relacionan al menos dos variables de investigación. En el ejemplo que venimos presentando en este texto, el problema de investigación sugiere la realización de una investigación correlacional, pues indaga sobre la relación entre dos variables de investigación. Los estudios correlacionales son más potentes que los descriptivos, pues permiten establecer las relaciones entre las variables y proporcionan un primer acercamiento a la explicación del porqué del problema. Sin embargo, no debe asumirse que probar una relación entre variables es equivalente a explicar las causas. Para ello, se deben tener en cuenta los requisitos de la investigación explicativa.

El alcance de investigación explicativa es para problemas de investigación donde la pregunta indaga directamente por las causas de un efecto o resultado en una variable de investigación específica. Este es el alcance de investigación de más valor para el avance de la ciencia, pero a su vez es el más complejo y cuya viabilidad debe ser planificada con mayor detalle. El problema de la investigación explicativa es que para concluir que una variable es la causa del efecto o el resultado de otra variable, es necesario contener el efecto de otras variables extrañas que pudieran estar impactando la variable objeto de estudio. Es decir, se requiere tener un control sobre la investigación de que otras variables no estén interfiriendo en los resultados de la variable objeto de estudio. Esto es más costoso, pues como veremos en el epígrafe 4.2, la investigación explicativa está asociada a diseños de investigación experimentales, que son mucho más costosos de realizar.

Los y las estudiantes deben declarar y justificar el alcance de su investigación, el cual debe estar en total correspondencia con su problema y preguntas de investigación. Toda incongruencia entre el alcance de la investigación y el problema y las preguntas debe ser ajustado en cualquiera de las dos categorías del plan: o bien se ajusta el problema de investigación al alcance que se quiera dar a la investigación o, por el contrario, se ajusta el avance de investigación a los requerimientos que el problema y las preguntas imponen para darles respuesta.

## 2. Marco teórico

El marco teórico es una de las partes más importantes de la investigación científica en el paradigma de investigación cuantitativo o hipotético-deductivo. Una investigación en la que no se tenga en cuenta un marco teórico claro poco puede contribuir al avance del conocimiento científico, pues el conocimiento factual no siempre logra aportar a la ciencia de la forma esperada. Existen muchos tipos de investigación, como la investigación periodística o la investigación criminalística, cuya pretensión no es generar conocimiento científico, sino solo conocimiento factual de la situación que están investigando. Sin embargo, la investigación científica busca un poco más: busca comprender el porqué y cómo ocurren los fenómenos. Ese porqué y cómo ocurren los fenómenos es contemplado en el mundo de la investigación científica en las teorías. Consecuentemente, es importante definir qué se entiende por teoría.

Según Sampieri et al. (2010), "una teoría es el conjunto de proposiciones interrelacionadas, capaces de explicar por qué y cómo ocurre un fenómeno" (p. 60). En la definición, por proposiciones interrelacionadas se entienden las relaciones que se espera tienen lugar y que explican por qué y cómo ocurre el fenómeno investigado. Consecuentemente, en nuestro problema de investigación necesitaríamos una teoría que explique la relación entre la imitación de las prácticas contables y las decisiones de inversión. Sin embargo, los y las estudiantes no deben esperar que exista una teoría que plantee una proposición específica que incluya variables de investigación tan precisas como las de nuestro problema de investigación.

## 2.1. Antecedentes

Es importante construir el marco teórico sobre la base de algún orden. Ese orden debe comenzar por los antecedentes del problema.

Por antecedentes teóricos del problema de investigación vamos a entender aquellos estudios –teóricos y empíricos– que han buscado explicar el porqué y cómo de la relación contenida en nuestro problema de investigación. Consecuentemente, para construir los antecedentes del problema de investigación debemos buscar una cantidad representativa de investigaciones previas que hayan abordado nuestro problema de investigación, aunque no de forma exactamente igual, pero que sí guarden una relación con nuestro problema.

Se deben buscar investigaciones previas tanto teóricas como empíricas. Existen investigaciones que tienen un carácter puramente teórico, donde investigadores e investigadoras de experiencia probada teorizan sobre determinados problemas de investigación, sin necesidad alguna de probar dichas teorías en la práctica. Sin embargo, existe otro tipo de estudios donde, apoyados en esas mismas teorías, los investigadores e investigadoras se proponen como objetivos probar que las proposiciones que contiene la teoría son válidas, tienen respaldo en la práctica, es decir, son empíricas.

Ambos tipos de estudios constituirán los antecedentes teóricos del problema de investigación, pues tanto los teóricos puros como los empíricos que aportan valor a las teorías que lo soportan son los estudios previos que dan lugar a nuestro problema de investigación.

De estos estudios, lo que el o la estudiante deben resaltar son fundamentalmente las proposiciones teóricas de los estudios teóricos y las preguntas de investigación e hipótesis y su validación en los resultados de los estudios empíricos. Esto se presenta de forma sintética, pues un problema de investigación puede ser de gran interés para la comunidad científica y gozar de varios estudios que se puedan tomar como antecedentes, con lo cual, este apartado podría convertirse en algo muy extenso.

## 2.2. Bases teóricas

En la búsqueda y presentación de la información sobre los antecedentes teóricos del problema puede ocurrir que aparezca más de una teoría que haya tratado de explicar las relaciones entre variables de nuestro problema, o que, sin hacerlo, puedan aplicarse para comprender la relación entre dichas variables. Es importante entonces que, en este punto, el o la estudiante definan cuál será su marco teórico. Es decir, de todas las teorías encontradas que pueden ser útiles, deben elegir aquella que consideran que mejor puede explicar la relación entre variables y, por tanto, en la que anclarán su investigación.

En este punto es necesario entonces que se contrasten las teorías encontradas, y se justifique el porqué de la elección de una teoría como marco teórico sobre el resto de las teorías. A continuación, se debe presentar de forma más detallada la teoría elegida. Ello debe comprender elementos como el origen y desarrollo de la teoría, sus principales proposiciones y qué explican o tratan de explicar, sus conceptos clave, aplicaciones previas de la teoría, modificaciones que puede haber sufrido a partir de aportes empíricos o de otros investigadores, limitaciones de la teoría, y evidencia empírica relacionada con el problema de investigación.

En nuestro ejemplo, en el mismo resumen del artículo que tomamos como antecedente más cercano a nuestro problema de investigación observamos que sus autores declaran que su trabajo empleó como marco teórico la teoría de la agencia. En nuestro caso, correspondería evaluar si debemos emplear el mismo marco teórico o alguna otra teoría que pueda ayudarnos a comprender y predecir de mejor forma la relación entre las variables que nuestro problema de investigación contempla.

Esta sección comprende también el marco conceptual. Y aunque en los elementos anteriores se mencionaron los conceptos clave, el marco conceptual es muy importante en un trabajo de investigación para poner en sintonía a los lectores sobre cómo el investigador o investigadora está entendiendo los conceptos fundamentales del estudio. Es necesario señalar que no hace falta que se defina todo elemento que se trabaje en la investigación, sino aquellos que sean realmente necesarios esclarecer. Elementos de la historia de la contabilidad o sus áreas afines, que son básicos para cualquier conocedor mínimo de la materia, no son necesarios en el marco conceptual, sino aquellos que puedan ser más novedosos y con los que no estén familiarizados aún las personas más experimentadas en el tema.

### **2.3. Marco conceptual**

El marco conceptual lo constituye la definición de las variables de investigación y de los conceptos centrales que formarán parte de la lógica que el investigador o investigadora asumirán para desarrollar su investigación. Las variables, serán medidas y cuyos resultados serán procesados estadísticamente, son los valores que quedan para la comparación de nuestra investigación con otras previas o futuras en la temática. Por esta razón es primordial que todo el que lea el estudio tenga claro qué está entendiendo el investigador o investigadora por esa variable. Por este motivo, es de suma importancia que se defina conceptualmente qué vamos a entender en este estudio por dicha variable. No es necesario que esta definición sea creada por nosotros, sino que podemos tomarla de otros estudios previos.

Por otra parte, el marco conceptual expresa también la lógica interna que el investigador o investigadora entienden que existen entre los conceptos y variables de investigación que fueron abordados previamente en el marco teórico. Consecuentemente, el marco conceptual se diferencia del marco teórico y lo contrasta,

resaltando lo novedoso que tiene el estudio con respecto a tanto la teoría previa que se toma como base como lo diferente de los antecedentes de investigación.

## **2.4. Marco normativo o regulatorio**

En algunas ciencias o disciplinas, como en el caso de las contables, mucho de lo que se hace en la práctica está establecido a modo de normas o regulaciones, como puede ser el caso de las NIIF. Aunque una norma no es una teoría sino una regulación que indica cómo hacer las cosas –pudiendo estar sustentadas por una teoría o no–, en el caso de nuestra profesión es de utilidad presentar aquellas normas que regulan la forma en la que se realizan las actividades de la profesión.

Presentar un marco regulatorio en la investigación a continuación del marco teórico puede establecer el porqué de determinados tratamientos que haremos en nuestra investigación de las variables de investigación y de la información. Además, ilustra sobre determinados puntos en común con otros contextos donde opere también la norma, y sobre las limitaciones que podrán presentarse en la captura de información asociada a una norma que regule su tratamiento.

En el marco regulatorio no se debe plasmar la norma o las normas que guarden relación con la investigación. Más bien se debe hacer referencia a la norma en cuestión y explicar su relevancia en el desarrollo de la investigación.

En el ejemplo que venimos desarrollando, se puede consultar en el artículo que sus autores emplean como marco regulatorio lo establecido por la Junta de Supervisión de Contabilidad de Empresas Públicas (Public Company Accounting Oversight Board), la Norma Internacional de Control de Calidad 1 (International Standard on Quality Control 1) de la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (International Auditing and Assurance Standards Board), y la Federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants).

## **3. Hipótesis y variables**

Las hipótesis de investigación constituyen otro de los ejes centrales del paradigma de investigación cuantitativo o hipotético-deductivo y existe un acuerdo bastante generalizado sobre su uso casi exclusivo en las investigaciones cuantitativas. Este paradigma supone que incrementamos conocimientos en la medida que, tomando una teoría como referencia, convertimos sus proposiciones en hipótesis de investigación que serán luego contrastadas mediante el trabajo de campo, y nos permitirán la validación de la teoría en nuestro contexto.

Las hipótesis de investigación son la conexión entre el problema de investigación y sus preguntas, el marco teórico, las variables y los resultados de la investigación. Las

hipótesis se sustentan en el marco teórico elegido, y son las respuestas tentativas o esperadas al problema y las preguntas de investigación. Las hipótesis contienen las variables de investigación y los resultados del trabajo de campo permiten validar o descartar las hipótesis y, en consecuencia, validar o rechazar los supuestos teóricos en el contexto investigado.

Elaborar las hipótesis de investigación es más que un ejercicio de transcribir el problema y las preguntas de investigación en resultados esperados: requiere la comprensión de las proposiciones contenidas en el marco teórico, por lo que debe expresar una dirección o sentido en el resultado esperado y debe ser coherente y guardar relación con el marco teórico elegido.

### 3.1. Hipótesis

De la misma forma en la que redactamos los objetivos de investigación, partiendo del problema de investigación y las preguntas de investigación, se redactan hipótesis generales y específicas.

#### 3.1.1. Hipótesis general

La hipótesis general es aquella que se relaciona con el problema de investigación, y es la respuesta tentativa a este problema. Las hipótesis de investigación están relacionadas también con el alcance de la investigación. Por tanto, se redactarán de forma diferente las hipótesis de estudios descriptivos y las de estudios correlacionales.

En el ejemplo de nuestro problema de investigación, nuestra hipótesis general podría ser la siguiente:

$H_1$ : Los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú que recibieron resultados negativos en las inspecciones internas durante el 2022 emitieron reportes financieros de mayor calidad durante el 2023 que los equipos que recibieron resultados positivos en las inspecciones internas durante el 2022.

De nuestra hipótesis es importante destacar varios aspectos. Esta es una hipótesis comparativa, lo cual indica que el diseño de investigación deberá tener en cuenta una parte de la muestra que haya recibido resultados negativos de sus evaluaciones y otra parte con resultados positivos. Se establece la relación esperada entre las dos variables a estudiar: los resultados de las inspecciones internas y la calidad de los reportes financieros. Se declara que el impacto esperado es en sentido negativo; por lo tanto, ante resultados negativos de inspecciones internas en un año se espera que generen reportes financieros de calidad positiva al año siguiente.

El o la estudiante pueden preguntarse por qué se asume en esta hipótesis un sentido inverso de relación. Sin embargo, una lectura del artículo que se ha tomado como

referencia permite verificar que nuestra hipótesis es coherente con los hallazgos del estudio que se toman como referencia, y a menos que se espere lo contrario, nuestra hipótesis debe ser coherente con la teoría que se asume como marco teórico y con los antecedentes de investigaciones previas. Este es un criterio para tener en cuenta durante todo el desarrollo del plan de tesis y posteriormente, durante el desarrollo de la investigación.

### **3.1.2. Hipótesis específicas**

En el caso de las hipótesis específicas se procederá de la misma forma que con la hipótesis general, y se establecerá una hipótesis de investigación para cada pregunta de investigación.

## **3.2. Variables**

Las variables de investigación son clave en el método cuantitativo o hipotético-deductivo, pues las vamos a encontrar en el problema de investigación, las preguntas, los objetivos y las hipótesis de investigación. Ellas nos permitirán medir el fenómeno ya que abordan nuestro problema de investigación.

Una variable de investigación se define como una propiedad del fenómeno investigado (entre otras propiedades), que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse. Importante en esta definición es que no se trata de un fenómeno en sí, sino de una propiedad, y esta tiene que fluctuar, moverse, variar. Si fuera estática, sería una constante y no una variable.

Generalmente en una investigación vamos a tener al menos dos tipos de variables: la variable dependiente y la variable independiente, aunque según el alcance de la investigación puede haber más de una en cada tipo.

La variable dependiente es la variable más importante dentro de una investigación, pues es la que está asociada al efecto. Normalmente se realiza una investigación con la intención de mejorar el desempeño de la variable dependiente, y para ello se analiza cómo y por qué otras variables inciden en dicho desempeño, es decir, en la variable dependiente. Por tanto, en una investigación, la variable dependiente es la que va a recibir el efecto o el impacto de las variables independientes.

La variable independiente, que suelen ser más de una en cualquier investigación en Ciencias Sociales debido a que los fenómenos que estudiamos son multicausales, es una variable que se supone causa o provoca un efecto sobre la variable dependiente.

En nuestro problema de investigación, tendríamos las variables en las siguientes posiciones:

- **Variable dependiente:** Calidad de los reportes financieros.
- **Variable independiente:** Resultados de las inspecciones internas.

### 3.2.1. Conceptualización de las variables

Como vimos en el marco teórico, es importante definir conceptualmente las variables de investigación para poner en la misma sintonía de los investigadores y las investigadoras a los lectores de nuestro estudio, que bien puede ser otro investigador o investigadora.

Adicionalmente, para que los estudios sean comparables, se debe haber concebido la variable de la misma forma en los estudios que se vayan a comparar. La conceptualización de las variables de investigación usualmente tiene lugar en el marco teórico y conceptual de la investigación. Se recomienda que en cada tesis se identifiquen como mínimo cinco artículos científicos referidos a cada una de las variables de investigación contempladas en el estudio.

### 3.2.2. Operacionalización de las variables

Pero en el método de investigación cuantitativa es imprescindible que las variables de investigación se puedan medir de forma cuantitativa para luego poder trabajarlas estadísticamente. Esta es una tarea que en ocasiones suele ser algo engorrosa, debido a que hay variables que no son observables de forma directa, y su medición exige recurrir a la generación de varios indicadores más tangibles que permitan acercarse a la variable. Para ello se suele utilizar un método que descompone la variable en dimensiones, indicadores e ítems de medición. Aunque en las Ciencias Contables las variables suelen ser más tangibles u observables, podemos ejemplificar este método con la variable rentabilidad.

La rentabilidad como variable se puede medir desde tres dimensiones diferentes: inversión, capital y activos. Y para cada una de estas dimensiones se pueden generar tres indicadores: rentabilidad sobre inversión, rentabilidad sobre capital y rentabilidad sobre activos. Estos son tres ratios financieros muy conocidos en las Ciencias Contables y, sin embargo, son un buen ejemplo de cómo una variable puede operacionalizarse en tres dimensiones diferentes con tres indicadores distintos.

## 4. Metodología de la investigación

En la sección de metodología de investigación se profundizará en los aspectos metodológicos del plan de tesis, es decir, la forma en la que podremos validar nuestras hipótesis de investigación y dar respuesta al problema y las preguntas de investigación.

## 4.1. Tipo de investigación

Existen diferentes tipologías de investigación que permiten clasificar un estudio. Existe la investigación básica vs. la aplicada, la investigación teórica vs. la empírica y la cuantitativa vs. la cualitativa.

- **Investigación básica:** Investigación orientada a entender y ampliar el conocimiento fundamental sin buscar soluciones prácticas específicas.
- **Investigación aplicada:** Investigación dirigida a resolver problemas prácticos o desarrollar aplicaciones y soluciones específicas.
- **Investigación teórica:** Investigación centrada en desarrollar, modificar o interpretar teorías existentes sin necesariamente basarse en observaciones o experimentos directos.
- **Investigación empírica:** Investigación que se basa en la observación y/o experimentación directa para recopilar datos y obtener conclusiones.
- **Investigación cuantitativa:** Investigación que se enfoca en recopilar y analizar datos numéricos y que emplea métodos estadísticos para obtener resultados.
- **Investigación cualitativa:** Investigación que se centra en explorar y entender fenómenos a través de métodos no numéricos, como entrevistas, observaciones y análisis de texto, capturando experiencias y percepciones.

De este modo, en el ejemplo que venimos desarrollando, nuestro estudio clasificaría como una investigación aplicada, empírica y cuantitativa. Para la elaboración de una tesis de pregrado no se espera que el o la estudiante de Contabilidad realicen una investigación básica ni teórica, sino que por las características y el tipo de información con que trabajan las áreas del conocimiento de las Ciencias Contables realicen investigaciones de tipo cuantitativo.

## 4.2. Diseño de la investigación

El diseño de investigación es la estrategia que va a seguir un investigador o investigadora para obtener la información que requiere el estudio y validar las hipótesis. Evidentemente, según el problema de investigación, su alcance y las hipótesis, existirán estrategias más efectivas para obtener la información que permita validar las hipótesis. Los diseños de investigación se clasifican en dos tipos: diseños experimentales y diseños no experimentales.

- **Diseños experimentales:** Investigación donde el investigador o investigadora manipulan al menos una variable independiente y observan el efecto sobre una variable dependiente, manteniendo controladas otras variables que puedan afectar el resultado.
- **Diseños no experimentales:** Investigación donde el investigador o investigadora observan variables tal como se presentan en su entorno natural, sin manipularlas ni controlarlas. La relación entre variables se infiere sin intervención directa.

Dentro de cada uno de estos diseños encontramos también otras tipologías. De este modo, dentro de los diseños experimentales encontraremos:

- **Experimento puro:** Es el diseño experimental clásico, donde se manipula intencionadamente una variable independiente para observar su efecto sobre una variable dependiente, manteniendo control estricto sobre otras variables y utilizando la aleatorización.
- **Preexperimento:** Diseño experimental con ausencia de algunas características esenciales de un experimento puro, como el control riguroso o la aleatorización. Puede carecer de grupo de control o de pretest.
- **Cuasiexperimento:** Diseño de investigación que se asemeja a un diseño experimental, pero carece de asignación aleatoria completa. Por ejemplo, los grupos podrían ser determinados por conveniencia.

Los diseños no experimentales, por su parte, se clasifican en:

- **Diseños no experimentales transeccionales:** Investigaciones que recogen datos en un solo momento en el tiempo, y que proporcionan una “instantánea” de las variables de interés. Puede ser descriptivo, correlacional o exploratorio.
- **Diseños no experimentales longitudinales:** Investigaciones que recopilan datos de las mismas entidades en diferentes puntos en el tiempo. Se utilizan para observar cambios o evoluciones en las variables de estudio a lo largo de un período.

Los diseños experimentales suelen ser más rigurosos, pero por lo mismo también son más costosos. Este tipo de diseño de investigación es el que mejor permite explicar y predecir una variable, por tanto, es el que más contribuye a una investigación de tipo explicativa. Sin embargo, los diseños no experimentales, al no permitir controlar el efecto de otras variables extrañas sobre la variable dependiente, solo pueden llegar a un alcance de investigación correlacional.

No obstante, ambos tipos de diseño de investigación son válidos, útiles y pertinentes. En el ejemplo que venimos desarrollando, la información necesaria para probar las hipótesis se puede obtener sin la necesidad de manipular ninguna de las variables de investigación, y por estar analizando la evolución del fenómeno en un período de tiempo comprendido entre el 2022 y el 2023, el diseño de investigación más adecuado sería un diseño no experimental longitudinal.

Es importante, en este punto, reconocer que cada diseño de investigación, al estar muy relacionado a un alcance de investigación determinado, conllevará la elección de tratamientos estadísticos diferentes de los datos.

### 4.3. Población y muestra

Las investigaciones no pueden realizarse sobre todas las personas, grupos y organizaciones, pues sería un proceso inviable desde el punto de vista económico. Por esa razón, en la realización de todo estudio es necesario delimitar la población de estudio y la muestra.

Un concepto importante antes de hablar de población y muestra es el concepto de unidad de análisis. La unidad de análisis es el elemento o entidad principal que se está analizando en un estudio o investigación. Se refiere a los individuos, grupos, objetos o eventos que se estudian y sobre los cuales se recopilan y analizan datos. La elección de la unidad de análisis es crucial porque define a qué o a quién se aplica los resultados y discusión de la investigación.

La unidad de análisis ayuda a delimitar la población y la muestra en una investigación, ya que determina qué se contará o medirá. En el ejemplo que venimos desarrollando, al tener dos variables que van a ser medidas de forma diferente y fuentes de información diferentes, tendremos dos unidades de análisis. Las preguntas clave en cada caso serían: ¿dónde vamos a medir la variable?, ¿dónde podemos obtener mejor la información sobre la variable? De este modo, para la variable dependiente mediremos la calidad de los reportes financieros; la unidad de análisis serán los estados financieros de las empresas auditadas por las firmas pequeñas de auditoría. En el caso de la variable independiente mediremos los resultados de las inspecciones internas; la unidad de análisis serán las inspecciones internas realizadas a los equipos de trabajo de las firmas pequeñas de auditoría.

#### 4.3.1. Descripción de la población

A partir de ganar en claridad sobre la unidad de análisis ya se está en condiciones de establecer la población. En gran medida, la determinación de la población puede venir acotada en el problema de investigación. En los estudios empresariales, hay muchas investigaciones que se realizan sobre la totalidad de empresas de varios países o de un país. Sin embargo, en otros casos, existe una demarcación del estudio acotada a, por ejemplo, empresas que cotizan en bolsa o empresas en determinados rankings, como el de las 500 empresas de Fortune de los Estados Unidos de América. En estos casos, donde se realiza una acotación previa, ya se ha puesto una limitación al tipo de empresas que podrán formar parte de la población. En nuestro ejemplo, al acotar el problema de investigación a firmas pequeñas de auditoría del Perú, se ha disminuido considerablemente el número de empresas que forman parte de la población del estudio.

En todo caso, en esta sección del plan es necesario describir la población de estudio, recordando la unidad de análisis seleccionada. Generalmente, la descripción debe incluir aspectos como la definición de la unidad de análisis, las características

demográficas (si el estudio es sobre personas o sobre organizaciones), la ubicación geográfica, el período en que se analizará la población, el tamaño de la población, así como otras características que se consideren relevantes para el estudio como en nuestro ejemplo el sector al que pertenecen las empresas. A continuación, se estará en condiciones de seleccionar la muestra.

En nuestro ejemplo, ambas unidades de análisis se pueden acceder desde una misma población, por lo cual la población serían los equipos de trabajo de las firmas pequeñas de auditoría. De este modo, los resultados de las inspecciones internas, así como la calidad de los reportes financieros, se obtendrían de los equipos de trabajo de las firmas pequeñas de auditoría que se seleccionen como muestra.

#### **4.3.2. Selección de la muestra**

Para la selección de la muestra es importante tener en cuenta que existen dos tipos de procedimientos de selección: los procedimientos probabilísticos y los procedimientos determinísticos.

Los procedimientos probabilísticos son aquellos donde cualquier individuo de la población tiene la misma probabilidad de ser elegido como parte de la muestra del estudio. Normalmente se emplean técnicas de selección al azar y es importante garantizar que la muestra sea representativa.

Los procedimientos determinísticos son aquellos donde los individuos seleccionados no se asignan al azar, sino que lo hacen de forma voluntaria o a partir de una intencionalidad del investigador o investigadora.

En el caso de los procedimientos probabilísticos se deben mencionar los criterios estadísticos considerados para el cálculo del tamaño de la muestra, mientras que en los procedimientos determinísticos es necesario declarar los criterios de inclusión y de exclusión que se tomaron para la selección de los participantes.

En nuestro ejemplo, dado que la población ya está acotada por el problema de investigación, se podría emplear un muestreo determinístico intencional para los equipos de trabajo de las pequeñas firmas de auditoría del Perú, donde el criterio de inclusión fue que realizaran inspecciones internas a dichos equipos de trabajo. El muestreo se podría realizar de forma determinística voluntaria, donde participarían las empresas contactadas que deseen ser parte del estudio. En este caso se buscaría completar un tamaño muestral que fuera suficiente para la realización de los análisis estadísticos que se requieren para validar las hipótesis.

## 4.4. Técnicas para la recolección de datos

Por técnicas de recolección de datos vamos a entender los métodos o procedimientos que utiliza el investigador o investigadora para obtener y reunir información o datos de su muestra de estudio. Las técnicas que se aplican en los estudios en las Ciencias Sociales, en las Ciencias Administrativas y también en las Ciencias Contables incluyen la encuesta, la observación estructurada y el análisis de contenido.

La encuesta es una técnica que consiste en obtener información de la muestra a través de preguntas estandarizadas para inferir o describir características de la población total a la que pertenecen.

La observación estructurada es una técnica en la que se observan y registran sistemáticamente comportamientos, eventos o condiciones específicas de una muestra en su entorno natural.

El análisis de contenido es una técnica utilizada para interpretar y analizar de manera sistemática el contenido del material comunicativo, como documentos, textos, imágenes o discursos, e identificar patrones, temas o características específicas.

### 4.4.1. Diseño de instrumentos

Para cada técnica de recolección de datos se deben diseñar los instrumentos que mejor faciliten la captura de la información. Dentro de los instrumentos que se pueden emplear asociados con las técnicas anteriores tenemos el cuestionario, la guía de observación y la guía de análisis de contenido.

- **Cuestionario:** Herramienta compuesta por un conjunto estructurado de preguntas diseñadas para recopilar información específica de los encuestados sobre un tema o conjunto de temas. Las preguntas pueden ser de diferentes tipos, pero en la investigación cuantitativa se prefieren las preguntas cerradas, pues sus resultados son más fáciles de cuantificar.
- **Guía de observación:** Documento que estructura y orienta el proceso de observación, especificando qué comportamientos, eventos o condiciones deben ser observados y cómo deben ser registrados.
- **Guía de análisis de contenido:** Herramienta que detalla los pasos y criterios para examinar y codificar el contenido de documentos, textos, imágenes u otros materiales comunicativos.

En nuestro ejemplo, la técnica de recolección de datos sería el análisis de contenido y su instrumento sería la guía de análisis de contenido. Teniendo como fuente de datos los informes de inspecciones internas realizadas y los estados financieros de las empresas auditadas de la muestra, nuestra guía de análisis de contenido debería especificar los criterios de evaluación de las inspecciones internas y los criterios de calidad de los estados financieros.

## 4.5. Procesamiento y análisis de los datos

Una vez capturada la información se deben procesar y analizar los datos. El procesamiento de los datos se puede realizar desde formas simples a más complejas, empleando hojas de cálculo o programas estadísticos complejos.

Para el análisis estadístico de los datos se debe considerar que existen dos niveles claves asociados a los alcances que pueden tener las investigaciones: la estadística descriptiva y la estadística inferencial.

La estadística descriptiva se ocupa de recolectar, organizar, resumir y presentar datos de manera informativa. Su objetivo principal es describir y analizar las características de un conjunto de datos, proporcionando información sobre tendencias, patrones y variaciones dentro de ese conjunto. Las herramientas comunes de la estadística descriptiva incluyen medidas de tendencia central (como la media, mediana y moda), medidas de dispersión (como la varianza y la desviación estándar) y gráficos (como histogramas y diagramas de dispersión).

La estadística inferencial utiliza una muestra de datos para hacer inferencias o deducciones sobre la población de la cual proviene la muestra. Su objetivo es hacer generalizaciones o predicciones basadas en datos de la muestra. La estadística inferencial suele involucrar la formulación de hipótesis, la realización de pruebas de hipótesis y la estimación de intervalos de confianza.

La estadística descriptiva es propia de los estudios de alcance descriptivo, mientras que la estadística inferencial es pertinente para estudios de alcance correlacional y explicativos.

Otra técnica que se puede aplicar para el procesamiento y análisis de los datos muy común en las Ciencias Contables es el análisis de ratios financieros. Una vez que la información es obtenida de los estados financieros mediante la técnica de análisis de contenido y siguiendo las instrucciones de la guía de análisis de contenido, los datos extraídos se pueden procesar estadísticamente, pero también se pueden procesar mediante el análisis de ratios financieros.

El análisis de ratios financieros es una técnica que ofrece un procedimiento sistemático para evaluar y comparar diferentes aspectos financieros de una entidad utilizando ratios derivados de sus estados financieros.

En este punto es importante señalar que el empleo del análisis de ratios financieros en la investigación tiene que permitir la validación de las hipótesis de investigación. En ese sentido, los ratios seleccionados deben tener una conexión directa con las variables de investigación, para lo cual puede ser útil valerse de la operacionalización de las variables. Por otra parte, el análisis de ratios financieros no excluye el análisis estadístico, pues muchos ratios financieros en una muestra pueden analizarse tanto

por estadística descriptiva como por estadística inferencial. En nuestro ejemplo puede ser pertinente el empleo de ambos métodos de procesamiento y análisis de los datos.

## 5. Administración del proyecto de investigación

Como todo proyecto, nuestra tesis, una vez culminado y aprobado el plan, deberá ser administrada, pues la realización de las diferentes actividades secuenciales que incluye debe ser correctamente programadas en tiempo para llegar a los resultados de la manera más rápida posible y con la calidad requerida.

### 5.1. Cronograma de actividades

Una técnica empleada para la administración del proyecto de investigación es programar las actividades mediante un diagrama de Gantt. Un diagrama de Gantt es una herramienta gráfica que representa la duración de las tareas contra la progresión del tiempo. En la Figura 2 se presenta un modelo sencillo de diagrama de Gantt.

**Figura 1** *Diagrama de Gantt*

Tarea/Fecha	Semana 1	Semana 2	Semana 3	Semana 4
Tarea 1	X	X		
Tarea 2		X	X	
Tarea 3				X

Nota. En la tabla, X indica que la tarea está programada o en progreso durante esa semana; la Tarea 1 dura dos semanas y comienza en la Semana 1, la Tarea 2 dura dos semanas y comienza en la Semana 2 (puede que dependa de la finalización de la Tarea 1) y la Tarea 3 dura una semana y está programada para la Semana 4.

La ventaja de un diagrama de Gantt visual es que facilita mucho más la percepción de la duración de las tareas y de sus relaciones, dependencias y superposiciones.

## 6. Tabla de referencias bibliográficas

De acuerdo con la norma establecida por la Facultad para la presentación de la bibliografía, se debe confeccionar una tabla de referencias bibliográficas siguiendo la norma APA en la versión que esté vigente al momento de la escritura y aprobada a nivel institucional.

Es importante resaltar que debe haber una correspondencia absoluta entre la bibliografía que se cita en el cuerpo del trabajo y la que se referencia en esta tabla.

De este modo, no debe haber ni una referencia de más ni de menos que las citadas en el cuerpo del plan de tesis, y, cuando la investigación esté concluida, en la tesis.

## **7. Anexos (opcional)**

Los anexos constituyen una sección opcional en el documento del plan de tesis, y ello se debe a que en los anexos se presenta información complementaria que no es decisiva para la comprensión del plan de tesis, y que no compromete que el plan pueda ser evaluado correctamente por los profesores y asesores de tesis. Por tanto, es elección del o la estudiante presentar anexos que aporten información adicional al desarrollo del proyecto de investigación.

Un anexo que puede arrojar mucho valor es lo que se conoce como la matriz de consistencia metodológica. Aunque no es obligatorio presentar una matriz de consistencia metodológica como parte del plan, por tratarse de una tabla donde se recogen de forma sintética todas las categorías trabajadas en el plan de tesis, puede considerarse de valor adicional para el lector del plan, tanto el profesor como el asesor, pues mediante su lectura rápida se puede comprender toda la intencionalidad del investigador o investigadora con el proyecto de investigación. La Figura 1 muestra una imagen de matriz de consistencia metodológica para una investigación contable realizada en la PUCP.

**Figura 2** Matriz de consistencia metodológica

Tesis: Aplicación de la Cadena de Márkov en el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish SAC				
Problema de investigación	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores	Metodología
<p>¿Qué relación existe entre el modelo de Matriz de Transición o Cadena de Márkov y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish?</p> <p><b>Problema específico 1</b> ¿Qué relación existe entre la política de cobranza de cuentas por cobrar comerciales y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish?</p> <p><b>Problema específico 2</b> ¿Qué relación existe entre el periodo medio de cobranza y la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación que existe entre el modelo de la Matriz de Transición o Cadena de Markov y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p> <p><b>Objetivo específico 1</b> Analizar la relación que existe entre la política de cobranza de cuentas por cobrar comerciales y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p> <p><b>Objetivo específico 2</b> Identificar la relación que existe entre el periodo medio de cobranza y la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p>	<p><b>Hipótesis general</b> Existe una relación significativa entre el modelo de la Matriz de Transición o Cadena de Márkov y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p> <p><b>Hipótesis específica 1</b> Existe una relación directa significativa la política de cobranza de cuentas por cobrar comerciales y el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p> <p><b>Hipótesis específica 2</b> Existe una relación significativa entre el periodo promedio de cobranza y la pérdida esperada de las cuentas por cobrar comerciales según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish.</p>	<p><b>Variable 1: Matriz de transición</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Anticuoamiento de cuentas por cobrar</li> <li>• Categorización del anticuoamiento de las cuentas por cobrar.</li> <li>• Periodo medio de cobranza</li> <li>• Variable 2: Pérdida esperada de las cuentas por cobrar</li> </ul> <p><b>Indicadores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Enfoque simplificado</li> <li>• Probabilidad de incumplimiento (PD)</li> <li>• Monto de riesgo de pérdida (EAD)</li> <li>• Pérdida esperada en el periodo de incumplimiento (LGD).</li> </ul>	<p><b>Tipo de investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuantitativa</li> </ul> <p><b>Nivel de la investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Correlacional</li> </ul> <p><b>Diseño de la investigación</b> Transaccional correlacional - Causal</p> <p><b>Población y muestra</b> La población son las cuentas por cobrar comercial desde el 2018 al 2021. La muestra es censal, por lo cual, se considera el 100% de la población.</p>

Nota. Modificado a partir de Ccanto Mayhua (2022).

### III. PLAN DE TESIS PARA UNA INVESTIGACIÓN REALIZADA DESDE EL ENFOQUE CUALITATIVO

Existe la posibilidad de que la investigación a realizar no se enfoque por el paradigma hipotético deductivo o cuantitativo, sino por un paradigma cualitativo. La investigación cualitativa puede ser definida como **“el intento de un investigador de poner orden a un conjunto de fenómenos de tal forma que tenga sentido y pueda comunicar este sentido a los demás”** (Erlandson, 1993).

La elección del paradigma cualitativo se fundamenta en que exista un problema de investigación en un área de la que se tiene poco conocimiento y que, por ende, ha sido poco investigada. La investigación cualitativa se suele emplear para fenómenos que son holísticos y muy complejos, y en los que se requiere un enfoque flexible. De igual forma, es muy útil cuando se desea construir nuevas teorías.

A continuación, se presentarán, de forma más breve, los elementos que se deben tener en cuenta para desarrollar un plan de tesis bajo este paradigma de investigación. Para ello seguiremos el ejemplo que venimos desarrollando en este capítulo.

#### 1. Problema de investigación cualitativo

¿Cómo impactaron los resultados de las inspecciones internas realizadas durante el 2022 a los equipos de auditoría de la firma URRUTIA SALAS CS.PS.CS S.C.R.L. sobre la calidad de los reportes financieros emitidos en el 2023?

#### 2. Preguntas de investigación

- **Pregunta 1:** ¿Cómo describen los auditores y gerentes de la firma los controles implementados sobre el desempeño de los equipos de auditoría en 2022? ¿Qué desafíos y oportunidades identifican en estos procesos?
- **Pregunta 2:** ¿Cómo experimentaron y percibieron los miembros de los equipos de auditoría los resultados de las inspecciones internas en 2022? ¿Qué aprendizajes y cambios destacan como consecuencia de estas evaluaciones?
- **Pregunta 3:** ¿Cómo evalúan los auditores y otras partes interesadas la calidad de los reportes financieros emitidos en 2023? ¿Qué factores consideran clave en la mejora o mantenimiento de esta calidad?
- **Pregunta 4:** ¿Cómo perciben los auditores la relación entre los resultados de las inspecciones de 2022 y la calidad de los reportes financieros de 2023? ¿Pueden identificar cambios específicos en prácticas o enfoques que se atribuyan directamente a estas inspecciones?

Si se compara la profundidad de estas preguntas de investigación con las de nuestro ejemplo cuantitativo, veremos que estas últimas son más profundas y detallan las experiencias, percepciones y procesos internos dentro de la firma de auditoría, y ofrece perspectivas ricas y contextualizadas que no siempre se pueden capturar a través de métodos cuantitativos.

### **3. Justificación de la investigación**

En la justificación teórica de la investigación, el rol de la investigación cualitativa es diferente, pues no persigue contrastar ninguna de las teorías actuales. Contrariamente, esta indagación profunda permite proponer nuevos enfoques teóricos que expliquen el problema de investigación. La relevancia social y las implicaciones prácticas pueden coincidir.

### **4. Viabilidad del estudio**

La viabilidad de una investigación cualitativa debe ser examinada con cuidado cuando se planifica. Normalmente, un estudio cualitativo de casos, aunque se centra en uno solo (en nuestro particular, en una sola empresa), puede ser mucho más complejo para obtener los permisos de acceso a toda la información a profundidad. Por otra parte, se requiere un mayor compromiso y competencias de los investigadores para involucrarse con mayor profundidad en la investigación, lo que implica más tiempo.

### **5. Alcance de investigación**

El alcance de una investigación cualitativa es generalmente explicativo; no en el sentido de la investigación cuantitativa, sino del caso que se está indagando. Como es una indagación a profundidad de un caso, se busca conocer las causas y los mecanismos por los que se da el problema de investigación en el caso.

### **6. Revisión de la literatura**

En la investigación cualitativa se parte de un marco teórico que nos permite obtener una versión preliminar del tema de investigación a través de teorías que tratan sobre los aspectos de investigación. Flick (2012) sostiene que las teorías “son versiones o perspectivas a través de las cuales se ve el mundo” (p. 58). Por su parte, Kleining (1982, como se citó en Flick, 2012) afirma que una previa comprensión de los hechos está sujeta a actualizaciones a partir de la nueva información obtenida.

Considerando lo anterior, los investigadores cualitativos deben realizar una revisión de la literatura y de las teorías que buscan explicar el fenómeno inicialmente, a

fin de contar con un marco que se torne en un referente previo al contexto de la investigación y que permita formular supuestos. Estos supuestos, a diferencia de la investigación cuantitativa, no se someten a prueba, sino que se van reforzando a lo largo de la investigación. A partir de ello, en este apartado se debe presentar una revisión de la literatura pertinente que dote al investigador o investigadora de una concepción sobre el problema de investigación basada en las teorías o enfoques teóricos vigentes.

Por otro lado, el marco normativo regulatorio también debe ser tomado en cuenta, pues puede tener una influencia directa en la forma en la que el problema esté teniendo lugar en el caso de estudio seleccionado.

Como resultado, la investigación cualitativa va construyendo teorías o enfoques teóricos que complementan o discrepan del marco teórico inicial a partir del fenómeno u objeto y sus interacciones bajo estudio, pues el conocimiento se construye a partir de la interacción con la práctica.

En la investigación cualitativa, los investigadores e investigadoras deben abordar el campo o los individuos bajo estudio con la intención de indagar a profundidad y “descubrir” el porqué y el cómo del fenómeno.

## 7. Variables de investigación

Con respecto a las variables de investigación, el investigador o investigadora pueden ir con la intención de estudiar a profundidad el comportamiento de determinadas variables de investigación, pero deben ser lo suficientemente flexibles y estar alertas para reconocer que otras variables pueden emerger durante el transcurso de la indagación. Estas variables deben ser incorporadas en la comprensión del fenómeno, pues pueden aportar luz al conocimiento de dicha realidad. Las variables no se operacionalizan acá como en el método cuantitativo con la finalidad de medirlas, sino que forman parte integral de las preguntas de investigación, y su intención es conocer a profundidad su significado para los miembros de la organización.

## 8. Diseño de investigación

Los diseños en la investigación cualitativa suelen ser muy variados y con una significación diferente, según lo que quiera el investigador o investigadora y las posibilidades reales de implementarse. De este modo tendríamos algunos como los siguientes:

- **Etnografía:** Se centra en el estudio de culturas y comunidades a través de la observación prolongada y participativa. El investigador o investigadora a menudo se sumergen en el entorno que están estudiando.

- **Historia de vida:** Se basa en relatos autobiográficos y testimonios para entender experiencias, transformaciones y la construcción de identidades de individuos a lo largo de su vida.
- **Fenomenología:** Busca comprender la esencia de las experiencias vividas en torno a un fenómeno específico, capturando la percepción y la conciencia de los individuos sobre ese fenómeno.
- **Teoría fundamentada:** A través de este diseño, se busca desarrollar teorías a partir de los datos recopilados, en lugar de comenzar con una teoría preexistente. Implica un proceso iterativo de recolección y análisis de datos.
- **Narrativa:** Se centra en el modo en que los individuos cuentan y estructuran sus historias o narraciones para dar sentido a sus experiencias de vida.
- **Estudio de caso:** Se enfoca en el análisis detallado de un caso o casos específicos dentro de un contexto real. Puede ser un individuo, una organización, un evento o una comunidad, entre otros.
- **Análisis del discurso:** Examina cómo el lenguaje y el discurso construyen significado y representan la realidad, ideologías y poder en diversos contextos.
- **Investigación-acción:** Es un diseño participativo donde los y las investigadores y participantes colaboran en identificar un problema, investigarlo y proponer soluciones prácticas. Está orientado a generar cambios en la práctica.

Los tres últimos diseños de investigación pueden ser relevantes y prácticos de aplicar en la investigación en Ciencias Contables. A continuación, se detallan para nuestro ejemplo.

#### a. Estudio de caso

- **Descripción:** Se centra en el análisis en profundidad de un caso particular dentro de su contexto real.
- **Aplicación al ejemplo:** En el contexto de la pequeña firma auditora de nuestro ejemplo, un estudio de caso investigaría detalladamente cómo y por qué la empresa adoptó prácticas contables de empresas líderes. Se explorarían a fondo las motivaciones, desafíos, implementaciones y resultados de esa decisión, utilizando múltiples fuentes de datos, como entrevistas, documentos y observaciones.
- **Ventajas:** Permite una comprensión profunda del caso y su contexto. Es especialmente útil para explorar procesos, dinámicas y perspectivas internas.

#### b. Investigación-acción

- **Descripción:** Es un proceso colaborativo y reflexivo donde los y las investigadores y participantes trabajan juntos para comprender un problema y actuar para resolverlo. Es cíclica y busca generar cambios en la práctica.

- **Aplicación al ejemplo:** La pequeña firma auditora de nuestro ejemplo podría trabajar con un equipo de investigadores e investigadoras para identificar áreas de mejora o desafíos en la adopción de las prácticas contables. A través de ciclos de diagnóstico, planificación, acción y reflexión, se implementarían y evaluarían soluciones. Por ejemplo, podrían identificar la necesidad de una capacitación específica y luego implementar y evaluar esa capacitación.
- **Ventajas:** Facilita la participación de los implicados e implicadas, y favorecerían soluciones más adecuadas y aplicables. Estimula el cambio y la mejora continua.

### c. Análisis del discurso

- **Descripción:** Examina cómo el lenguaje y el discurso construyen significado y representan la realidad, ideologías y poder. Se enfoca en cómo se utiliza el lenguaje en diferentes contextos y lo que esto revela sobre las relaciones sociales, el poder y la construcción de identidad.
- **Aplicación al ejemplo:** Se podría analizar cómo la firma auditora comunica y representa su adopción de prácticas contables líderes en sus informes anuales, comunicados de prensa, reuniones con inversionistas, etc. ¿Cómo construye su imagen como una empresa confiable o transparente? ¿Cómo refleja (o no) las expectativas de los inversionistas en su discurso? Esto revelaría el modo en que la empresa posiciona su identidad y cómo negocia su legitimidad en el campo de auditorías peruano y ante los inversionistas extranjeros.
- **Ventajas:** Permite desentrañar las capas de significado en el lenguaje y cómo las narrativas y representaciones influyen en la percepción y la toma de decisiones.

Como puede apreciarse en los ejemplos, la aplicación de cada diseño tendría una finalidad diferente, y proporcionan también resultados disímiles. También hay que señalar lo complejo de aplicar dichos diseños de investigación, por lo cual se debe tener mucho cuidado en su elección a la hora de analizar la viabilidad del proyecto.

## 9. Población y muestra

En los diseños cualitativos, la población y muestra no revisten la misma importancia que en la investigación cuantitativa, pues no se busca la representatividad de la muestra por la población. En general, el muestreo en la investigación cualitativa es determinístico y a conveniencia, determinado por el investigador o investigadora. De igual forma, la muestra es flexible; en el proceso de indagación, puede revelarse la necesidad de contar con otras personas en el estudio. A diferencia de la investigación cuantitativa, en la cualitativa los participantes son llamados informantes.

## 10. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

Las técnicas e instrumentos para la recolección de datos en la investigación cualitativa pueden coincidir con los de la investigación cuantitativa, pero su alcance, forma de aplicación y resultados difieren. Dentro de ellos tenemos los siguientes:

### Entrevistas a profundidad

- **Descripción:** Conversaciones estructuradas o semiestructuradas con participantes para explorar sus experiencias, opiniones y percepciones sobre un tema específico.
- **Instrumentos:** Guías de entrevista con preguntas abiertas.

### Grupos focales

- **Descripción:** Discusiones dirigidas con un pequeño grupo de participantes para obtener perspectivas sobre un tema o conjunto de temas.
- **Instrumentos:** Guías de discusión y grabadoras de audio o video.

### Observación participante

- **Descripción:** El investigador o investigadora se sumergen en el entorno o comunidad que están estudiando, observando y, a menudo, participan en las actividades diarias.
- **Instrumentos:** Diarios de campo, notas de observación.

### Análisis de documentos

- **Descripción:** Estudio de documentos escritos como informes, diarios, cartas, transcripciones, registros, publicaciones, etc.
- **Instrumentos:** Protocolos de análisis documental, *software* de análisis cualitativo (por ejemplo, NVivo).

### Diarios y autobiografías

- **Descripción:** Relatos escritos por los y las participantes sobre sus experiencias, reflexiones y sentimientos.
- **Instrumentos:** Guías o *prompts* para alentar a los y las participantes a escribir sobre temas específicos.

### Análisis de discurso

- **Descripción:** Examina cómo el lenguaje construye significado y refleja relaciones de poder y ideología en diferentes contextos.
- **Instrumentos:** Transcripciones de textos orales o escritos, *software* de análisis cualitativo.

### Historias de vida

- **Descripción:** Relatos detallados de la vida de una persona recopilados a través de entrevistas y otros medios.
- **Instrumentos:** Guías de entrevista, grabadoras.

### Mapas cognitivos

- **Descripción:** Representaciones gráficas que ilustran el conocimiento o percepciones de los y las participantes sobre un tema.
- **Instrumentos:** Materiales de dibujo, guías para facilitar la creación de mapas.

### Técnicas proyectivas

- **Descripción:** Actividades que invitan a los y las participantes a proyectar sus pensamientos, sentimientos y percepciones usando estímulos como imágenes, historias o situaciones hipotéticas.
- **Instrumentos:** Tarjetas de imágenes, historias breves, escenarios.

Como puede apreciarse, la lista de técnicas e instrumentos posibles de aplicar en la investigación cualitativa es muy amplia, y su uso requerirá el desarrollo de varias competencias en el investigador o investigadora, de forma tal que su aplicación sea efectiva y logre obtener la información minuciosa que la investigación cualitativa requiere.

## 11. Procesamiento de datos

El procesamiento de datos en la investigación cualitativa es un proceso interpretativo y reflexivo que busca comprender y dar significado a los datos recopilados. A diferencia de la investigación cuantitativa, donde los datos suelen ser numéricos y se procesan mediante técnicas estadísticas, la investigación cualitativa maneja datos en forma de texto, imágenes, sonidos, entre otros, y se basa en procesos más subjetivos y contextuales. A continuación, describimos las etapas comunes en el procesamiento de datos cualitativos:

- **Transcripción:** Si se han realizado entrevistas, grupos focales o cualquier tipo de grabación, es necesario transcribir el contenido en formato escrito. Esta transcripción puede ser literal o adaptada según las necesidades del estudio.
- **Lectura y familiarización:** Antes de analizar, el investigador o investigadora deben familiarizarse con los datos. Esto implica leer (y releer) las transcripciones, notas de campo, documentos, entre otros, para obtener una sensación general de la información y comenzar a identificar patrones o temas emergentes.
- **Codificación:** Es el proceso de asignar etiquetas o “códigos” a fragmentos de datos que representan una idea, tema o concepto específico. Los códigos pueden surgir de los propios datos (codificación abierta) o estar basados en un marco teórico preexistente (codificación axial o selectiva).

- **Identificación de temas o patrones:** A partir de los códigos, el investigador o investigadora buscan patrones, conexiones y relaciones para identificar temas o categorías más amplias. Estos temas reflejan las ideas centrales que emergen de los datos.
- **Interpretación:** Una vez identificados los temas, el investigador o investigadora reflexionan sobre su significado en relación con el marco teórico, el contexto y las preguntas de investigación. Se trata de construir una narrativa o argumento sobre lo que revelan los datos.
- **Validación:** Es importante verificar la precisión y relevancia de las interpretaciones. Esto puede hacerse a través de técnicas como la triangulación (usar múltiples fuentes o métodos para corroborar hallazgos), la revisión por pares o la devolución a los y las participantes (compartir resultados con ellos para obtener su retroalimentación).
- **Representación y comunicación:** Los hallazgos se presentan de manera coherente y comprensible, utilizando citas directas, visualizaciones, narrativas, entre otros, para ilustrar y apoyar las interpretaciones.

A lo largo de este proceso, es esencial mantener una postura reflexiva y ser conscientes de las propias suposiciones, sesgos y perspectivas, además de considerar cómo pueden influir en el análisis. El uso de *software* de análisis cualitativo, como NVivo o Atlas.ti, puede facilitar algunas de estas etapas, especialmente la codificación y organización de grandes volúmenes de datos. Sin embargo, la interpretación siempre depende del criterio y capacidad analítica del investigador o investigadora.

## 12. Administración del proyecto de investigación

La administración de un proceso de investigación cualitativa es mucho más flexible que el cuantitativo; sin embargo, es más difícil de llevar a cabo. Por esta razón, aunque se pueda establecer un cronograma, el investigador o investigadora tienen que adaptarse para comprender que dicho cronograma puede variar, pero a su vez deben ser lo suficientemente precavidos para que no amenace el alcance de los objetivos del proyecto.

**CAPÍTULO**

**3**

**LA EJECUCIÓN DEL  
PLAN: REDACCIÓN  
DE LA TESIS DE  
INVESTIGACIÓN**

Una vez que se cuenta con la aprobación del plan de tesis, la siguiente etapa es la ejecución de dicho plan y la consecuente redacción de la tesis de investigación.

En este capítulo, presentamos el esquema de la tesis y una explicación de cada una de sus secciones, tomando como referencia lo desarrollado en el plan de tesis y su respectiva ejecución.

La tesis es el documento que presenta el aporte de la investigación realizada por el graduando o graduanda. Debe comprender todo el rigor académico que amerita pues será sometido a evaluación por el jurado informante. Una vez que el graduando o graduanda supere satisfactoriamente dicha evaluación, sustentará la tesis y luego dicho documento será publicado en el repositorio académico de la PUCP.

Finalmente, se recomienda que la cantidad de páginas de la tesis se encuentre en el rango de 70-100 páginas, sin incluir referencias bibliográficas y anexos.

La tesis comprende el siguiente esquema de contenido para una investigación de enfoque cuantitativo, la cual deberá estar en línea con la directiva vigente de la Facultad de Ciencias Contables:

- Carátula
- Dedicatoria
- Agradecimientos
- Resumen de la tesis (Abstract)
- Palabras clave (Key words)
- Índice general
- Índice de tablas
- Índice de figuras

### **Capítulo 1: Problema de investigación**

- 1.1. Situación problemática
- 1.2. Formulación del problema
  - 1.2.1. Problema de investigación
  - 1.2.2. Preguntas de investigación
- 1.3 Justificación de la investigación
- 1.4. Viabilidad de la investigación
- 1.5. Objetivos
  - 1.5.1. Objetivo general
  - 1.5.2. Objetivo específicos
- 1.6. Alcance de la investigación

**Capítulo 2: Marco teórico**

- 2.1. Antecedentes de la investigación
- 2.2. Bases teóricas
  - 2.2.1. Marco conceptual
  - 2.2.2. Marco normativo o regulatorio

**Capítulo 3: Hipótesis y variables**

- 3.1. Hipótesis general
- 3.2. Hipótesis específicas
- 3.3. Variables
  - 3.3.1. Conceptualización de variables
  - 3.3.2. Operacionalización de variables

**Capítulo 4: Metodología de la investigación**

- 4.1. Tipo de investigación
- 4.2. Diseño de la investigación
- 4.3. Población y muestra
  - 4.3.1. Descripción de la población
  - 4.3.2. Selección de la muestra
- 4.4. Técnicas para la recolección de datos
  - 4.4.1. Diseño de instrumentos
- 4.5. Análisis de los datos

**Capítulo 5: Resultados de la investigación**

- 5.1. Análisis y presentación de resultados
- 5.2. Prueba de hipótesis
- 5.3. Discusión de resultados
  - 5.3.1. Contribución de la investigación
  - 5.3.2. Limitaciones
  - 5.3.3. Futuras líneas de investigación

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias bibliográficas

Anexos

Los capítulos 1, 2, 3 y 4 ya han sido descritos en la sección Plan de tesis. A continuación, se presenta una descripción de los aspectos no tratados anteriormente.

**Resumen de la tesis (Abstract)**

El resumen de la tesis o *abstract* es un **breve resumen del contenido global** de la tesis de investigación que se ubica en la primera página del mismo, en ocasiones en más de un idioma. Su propósito es dar una imagen sucinta global del contenido

del mismo. En ese sentido, se recomienda elaborar un *abstract* informativo, que presentará la siguiente información:

- Referencia al problema
- Objetivo
- Método
- Principales resultados
- Conclusión central

Adicionalmente, deberá presentarse traducido al idioma inglés. Al final del mismo, se deben consignar las palabras clave.

## **Marco teórico (actualización)**

Si bien esta sección fue desarrollada en la etapa del plan de tesis, es importante que en la ejecución de la investigación se efectúe la actualización del marco teórico, la cual debe concentrarse en aquellas posturas, teorías, conceptos o normativas que hayan sufrido algún cambio relevante que pueda tener un impacto en la investigación.

La actualización debe centrarse en los antecedentes de la investigación, a efectos de asegurar que la tesis ha considerado aquellas investigaciones previas que se mantienen vigentes al momento del desarrollo de la tesis.

Es necesario revisar cuidadosamente los fragmentos citados en la tesis, de tal manera que se obtenga un sentido claro en el marco de su redacción y de su análisis, de acuerdo con las normas APA 7ª edición.

## **Resultados de la investigación**

Esta sección recoge el análisis y procesamiento de los datos que ha arrojado la investigación a partir de la aplicación de la metodología propuesta. Se debe dejar en claro la vinculación de los objetivos establecidos con el desarrollo de los resultados, es decir, es necesario efectuar la conexión entre los resultados y las técnicas de recolección de datos e instrumentos utilizados en el marco de los objetivos planteados.

A continuación, se precisan las secciones que componen este capítulo.

### **Análisis y presentación de resultados**

En este apartado suele hacerse una presentación de los datos obtenidos, que puede involucrar el uso de tablas o figuras. Es importante no adelantar aún ninguna interpretación o discusión de los resultados sino solo presentarlos.

Se recomienda seguir los pasos siguientes:

- Comenzar por la elaboración de tablas y figuras, las cuales deberán tener un orden correlativo. Es importante que se indique la fuente de acuerdo a las normas APA 7ª edición.
- Luego, redactar el texto en función de ellas. Es importante que se explique lo que expresan y resaltar aquella información relevante del análisis.
- Seguidamente, resumir el principal hallazgo obtenido en base a la metodología aplicada.
- Continuar de la misma manera con los otros resultados siguiendo un orden específico.
- Presentar un resumen de los resultados obtenidos junto con su explicación respectiva.

Las tablas deberán presentar la información de los datos analizados. Es muy importante que se consideren los requerimientos de la norma APA 7ª edición.

Un ejemplo de presentación de tabla se muestra a continuación:

**Figura 3** *Ejemplo de tabla*

**Tabla 1** ← número de tabla

*Número de niñas embarazadas en colegios del sector norte y sur de Bogotá* ← título de la tabla

Grado	Embarazadas	Abortos	No embarazadas
Sector Norte de Bogotá			
9	0	0	27
10	0	0	25
11	1	1	29
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>81</b>
Sector Sur de Bogotá			
9	2	3	20
10	4	6	17
11	8	12	15
<b>Total</b>	<b>14</b>	<b>21</b>	<b>52</b>

← encabezado

cuero

← nota de tabla

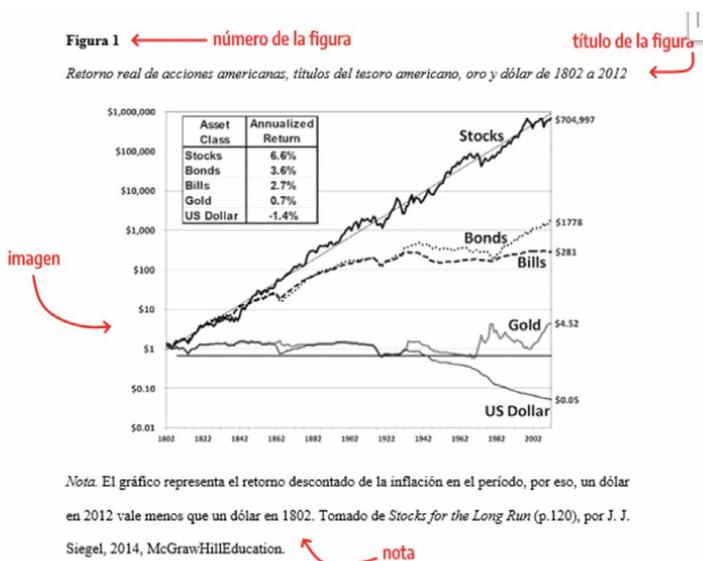
*Nota.* Esta tabla muestra cómo cambia la cantidad de niñas embarazadas de acuerdo con la zona dónde viven y, por lo tanto, del estrato social.

Nota. Presentación de una tabla junto con sus elementos de contenido. Tomado de *Guía Normas APA 7ª edición* (p. 19), por American Psychological Association, 2020.

Las figuras deberán presentarse en la medida que aporten entendimiento y comprensión de los datos analizados, y pueden incluir gráficos, esquemas, flujogramas, entre otros. Asimismo, es muy importante que se consideren los requerimientos de la norma APA 7ª edición.

Un ejemplo de presentación de figura se muestra a continuación:

**Figura 4** Ejemplo de figura



Nota. Presentación de una figura junto con la especificación de sus elementos. Tomado de *Guía Normas APA 7ª edición* (p. 21), por American Psychological Association, 2020.

## Prueba de hipótesis

En investigaciones de enfoque cuantitativo, la prueba de tesis es muy relevante, pues se confirma si las hipótesis planteadas inicialmente son confirmadas por los resultados obtenidos, y sirve para tomar decisiones basadas en datos y evidencia de investigación.

La prueba de hipótesis se realiza estadísticamente en función del alcance de la investigación. Para ello, debe considerarse lo siguiente:

- Planteamiento de hipótesis
- Elegir la prueba estadística más adecuada a partir del tema de investigación
- Definir el nivel de confianza a partir del cual se aceptará o rechazará la hipótesis (se recomienda un 95% de confianza)
- Aplicar la prueba estadística a los datos procesados Interpretar los resultados obtenidos
- A partir del ejemplo de hipótesis planteada en el capítulo anterior, nuestra hipótesis nula podría ser la siguiente:

- $H_0$ : Los equipos de auditoría de las firmas pequeñas del Perú que recibieron resultados negativos en las inspecciones internas durante el 2022 no emitieron reportes financieros de mayor calidad durante el 2023 que los equipos que recibieron resultados positivos en las inspecciones internas durante el 2022.

Las principales herramientas estadísticas para el procesamiento de resultados se dan a nivel de estadística descriptiva y estadística inferencial.

### **Estadística descriptiva:**

- ✓ Representaciones gráficas de distribución de frecuencias: gráficos de barras, histogramas y polígonos de frecuencia- Medidas de tendencia central: media, mediana y moda- Medidas de dispersión: desviación estándar y varianza

### **Estadística inferencial:**

- ✓ Análisis de varianza y covarianza
- ✓ Análisis de regresión y correlación
- ✓ Análisis de regresión múltiple

## **Discusión de resultados**

La discusión de resultados en una investigación académica es una sección clave de la tesis, en la cual el o la tesista interpreta y contextualiza los hallazgos de su investigación. Esta sección va más allá de simplemente presentar los datos y resultados, y se centra en explicar su significado y relevancia en el contexto de la investigación.

- Se debe empezar por resumir los resultados principales de la investigación, incluyendo los hallazgos estadísticos o numéricos clave. Se describen las tendencias y patrones observados en los datos.
- Se discute si los resultados obtenidos respaldan o refutan las hipótesis planteadas al inicio de la investigación o si cumplen con los objetivos del estudio. Asimismo, se analiza si se acepta o se rechaza la hipótesis nula.
- Los resultados se sitúan en el contexto de la literatura existente sobre el tema descrito en el marco teórico, es decir, se debe analizar cómo los hallazgos se relacionan con investigaciones previas y teorías relevantes, si coinciden o discrepan, y se expliquen los motivos desde el punto de vista del investigador o investigadora. Asimismo, se debe destacar en qué medida la tesis se diferencia respecto de aquellas.

Una vez realizado lo anterior, se pueden establecer las conclusiones de la investigación en base a la discusión de resultados.

## Contribución de la investigación

En este punto, el o la tesista deben resaltar cuál es la contribución de su investigación, es decir, la relevancia de sus hallazgos en el mundo real: grupo de empresa, sector económico, sociedad, región, aporte al conocimiento, entre otros.

## Limitaciones

Normalmente, en el trabajo de campo aparecen problemas a los que el investigador o investigadora se enfrentan, y que limitarán los resultados de su estudio. Es por ello que en esta sección se abordan las limitaciones del estudio, como posibles sesgos, errores de muestreo, limitaciones de diseño o cualquier otro factor que pueda afectar la validez de los resultados. Esto demuestra la honestidad y la transparencia de los investigadores e investigadoras.

## Futuras líneas de investigación

En esta sección, los y las tesistas pueden proponer áreas adicionales de investigación que surgen de sus hallazgos o que podrían ayudar a aclarar cuestiones sin resolver.

## Conclusiones

El objetivo de la sección es ofrecer un resumen de los puntos clave de la discusión y destacar la importancia de los resultados. Una conclusión es una inferencia hecha a partir del capítulo Resultados.

Las siguientes preguntas nos pueden ayudar a elaborar esta sección:

- ¿Cuál es el balance de la investigación? Es decir, ¿qué se ha podido justificar, comprobar o validar?
- ¿Qué relaciones o generalizaciones es posible extraer de los resultados?
- ¿Qué consecuencias teóricas tiene la investigación?
- ¿Qué aspectos no han podido ser resueltos o explicados?

Se debe procurar vincular esta sección con el resto del documento, así como también con los objetivos planteados.

Procurar cumplir las siguientes pautas:

- Comenzar con la respuesta a la pregunta central planteada en el capítulo 1.
- Continuar con el análisis o la interpretación de los demás resultados o inferencias.
- Evitar sacar más conclusiones de las que el contenido pueda justificar.
- Escribir esta sección en tiempo presente.

## Recomendaciones

Esta sección ayuda a comprender cómo los hallazgos de la tesis pueden traducirse en acciones prácticas o sugerencias en el marco de la investigación.

Las recomendaciones deben estar respaldadas por los hallazgos y conclusiones. Deben ser coherentes con los datos recopilados y las interpretaciones desarrolladas en la sección de discusión. Cada recomendación debe abordar un punto específico y relevante, y deben estar numeradas.

Un aspecto importante es la viabilidad de las recomendaciones. Debemos preguntarnos si las acciones propuestas son realizables en la práctica: deben ser realistas y factibles, así como tener claridad de los beneficios de llevarlas a cabo.

## Referencias bibliográficas

En esta sección se colocan las referencias bibliográficas de las fuentes empleadas para la elaboración de la tesis. Es importante seguir las pautas de las normas APA 7ª edición, que indican cómo colocar las partes de cada referencia (autor, título de la obra, año de la publicación, etc.).

Al final de la tesis se debe listar alfabéticamente todas las fuentes utilizadas. Es importante recordar que todas las citas (textuales o de paráfrasis) colocadas en la tesis deben tener la correspondiente referencia bibliográfica completa en esta sección.

Se recomienda listar no menos de 20 referencias bibliográficas para toda la tesis, desde los antecedentes del problema, marco teórico, marco normativo, regulatorio o legal, fuentes específicas de datos, entre otros.

El Sistema de Bibliotecas cuenta con una guía temática para citas y referencias de acuerdo con APA 7ª edición en el siguiente enlace: [https://guiastematicas.biblioteca.pucp.edu.pe/apa\\_7aedicion](https://guiastematicas.biblioteca.pucp.edu.pe/apa_7aedicion)

# ESPECIFICIDADES DE LA REDACCIÓN DE TESIS BAJO UN ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVO

La tesis comprende el siguiente esquema de contenido para una investigación de enfoque cualitativo:

- Carátula
- Dedicatoria
- Agradecimientos
- Resumen de la tesis (Abstract)
- Palabras clave (Key words)
- Índice general
- Índice de tablas
- Índice de figuras

## **Capítulo 1: Problema de investigación**

- 1.1. Situación problemática
- 1.2. Formulación del problema
  - 1.2.1. Problema de investigación
  - 1.2.2. Preguntas de investigación
- 1.3 Justificación de la investigación
- 1.4. Viabilidad de la investigación
- 1.5. Objetivos
  - 1.5.1. Objetivo general
  - 1.5.2. Objetivo específicos
- 1.6. Alcance de la investigación

## **Capítulo 2: Revisión de la literatura**

- 2.1. Antecedentes de la investigación
- 2.2. Estado del arte
- 2.3. Marco conceptual
- 2.4. Marco normativo, regulatorio o legal

## **Capítulo 3: Metodología de la investigación**

- 3.1 Tipo de investigación
- 3.2 Diseño de la investigación
- 3.3 Técnicas para la recolección de datos
- 3.4 Análisis de los datos

## **Capítulo 4: Resultados de la investigación**

- 4.1 Análisis y presentación de resultados
- 4.2 Discusión de resultados

4.3 Contribución de la investigación

4.4 Limitaciones

4.5 Futuras líneas de investigación

Conclusiones

Recomendaciones

Referencias bibliográficas

Anexos

Los capítulos 1, 2 y 3 ya han sido descritos en la sección Plan de tesis. A continuación, se presenta una descripción de los aspectos no tratados anteriormente.

## Revisión de la literatura (actualización)

Al igual que una tesis desarrollada bajo un enfoque cuantitativo, es importante que en la ejecución de la investigación se efectúe la actualización de la literatura en relación al tema de la investigación, a fin de actualizar cualquier aspecto relevante que pueda tener un impacto en la investigación.

## Resultados de la investigación

Esta sección requiere presentar y analizar los hallazgos obtenidos a partir de los datos cualitativos recopilados. Al igual que la investigación con enfoque cuantitativo, se desarrolla a partir de la aplicación de la metodología y los objetivos propuestos.

A continuación, se precisan los pasos a seguir:

- Comenzar el capítulo de resultados con una breve introducción que establezca el propósito de este capítulo y resuma brevemente la metodología utilizada para recopilar los datos cualitativos. Recordar aplicar análisis documental, observación, estudio de casos, *focus group* y entrevistas a profundidad.
- Organizar los hallazgos de manera coherente y lógica, a partir de los temas, categorías, patrones emergentes o preguntas de investigación. Asegurarse de que la estructura del capítulo sea clara y fácil de seguir.
- Describir detalladamente cada hallazgo importante. Utilizar ejemplos y citas de los participantes o fuentes de datos para respaldar las afirmaciones con suficiente detalle y contexto.
- Incorporar extractos de datos (transcripciones, notas de campo, documentos, etc.) para respaldar los hallazgos. Estos extractos deben ser relevantes y representativos de los temas o patrones que se están describiendo.
- Desarrollar un análisis en profundidad de los hallazgos. Examinar las similitudes y diferencias, las relaciones entre los temas y cualquier patrón emergente

que pueda haber surgido en los datos. Explicar por qué estos hallazgos son significativos en el contexto de la investigación.

- Si se considera apropiado, utilizar tablas, figuras o gráficos para resumir o visualizar los hallazgos. Estos elementos pueden simplificar la presentación de datos complejos.
- Conectar los hallazgos con la literatura existente. Discutir cómo los hallazgos respaldan, amplían o desafían teorías o investigaciones previas. Esto ayuda a contextualizar los resultados en el campo.

El capítulo de resultados en una investigación cualitativa es fundamental para comunicar los hallazgos de manera efectiva y proporcionar una comprensión en profundidad de los temas y patrones emergentes en los datos.



## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

American Psychological Association. (2020). *Publication manual of the American Psychological Association* (7th ed.). <https://doi.org/10.1037/0000165-000>

---

Arias, F. G. (2006). *Mitos y errores en la elaboración de tesis y proyectos de investigación*. Episteme.

---

Ccanto Mayhua, C.A. (2022). *Aplicación de la Cadena de Markov en el cálculo de la pérdida esperada de las cuentas por cobrar según la NIIF 9 Instrumentos Financieros en la empresa pesquera Maranatha Fish SAC* [Tesis de Licenciatura, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional - Pontificia Universidad Católica del Perú.

---

De Franco, G., Hou, Y., & Ma, M. (2023). Do firms mimic industry leaders' accounting? Evidence from financial statement comparability. *The Accounting Review*, 98(6), 125-148. <https://doi.org/10.2308/TAR-2019-0405>

---

Erlandson, D. A. (1993). *Doing naturalistic inquiry: A guide to methods*. Sage.

---

Falcón, L. M. M., & Núñez, A. M. U. (2023). Investigación y formación contable en Ecuador. Una aproximación a su realidad actual. *Cuadernos de Contabilidad*, (24) 7. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc24.ifce>

---

Flick, U. (2012). *Introducción a la investigación cualitativa*. 3a ed. Morata.

---

Fundación IFRS. (2023). *Cómo establecemos las Normas NIIF*. <https://www.ifrs.org/about-us/how-we-set-ifrs-standards/>

---

Pinto, G. (2011). Hacia una metodología de la investigación contable. *Ciencias Económicas*, 1(14), pp. 61-76. <https://doi.org/10.14409/ce.v1i14.1158>

---

Sampieri, H., Fernández, C. C., & Baptista, P. L. (2010). *Metodología de la Investigación*. Quinta Edición. McGraw-Hill.

---

