



**Estudio de Pertinencia y Factibilidad para la Creación de una Maestría de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE**

Llallico Cutiopala, Elsa Janneth y Rea Guano, Diana Paulina

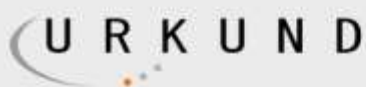
Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio

Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría.

Trabajo de titulación, previo a la obtención del título de Ingeniera en Finanzas, Contadora Pública - Auditora.

Dr. Buenaño Cabrera, José Javier PhD.

14 de abril de 2021



## Urkund Analysis Result

Analysed Document: URKD\_Maestría de Contabilidad y Auditoría\_UFA- ESPE.pdf  
(D100428477)  
Submitted: 4/1/2021 3:11:00 PM  
Submitted By: dprea@espe.edu.ec  
Significance: 6 %

### Sources included in the report:

<https://n9.cl/ex3v>  
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/36835-educacion-desigualdad-america-latina>  
[https://cesaraguilar.weebly.com/uploads/2/7/7/5/2775690/expo\\_equipo\\_3\\_01.pdf](https://cesaraguilar.weebly.com/uploads/2/7/7/5/2775690/expo_equipo_3_01.pdf)  
<http://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Enero/Anexos%20Procu/An-lit-a2-Reglamento%20de%20R%C3%A9gimen%20Acad%C3%A9mico.pdf>  
<https://deldichoalhecho.ecuador-decide.org/wp-content/uploads/2019/04/Informe-Corrupcion.pdf>  
[https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_OK.compressed1.pdf](https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_OK.compressed1.pdf)  
[http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a1.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a1.pdf)  
<https://www.gestiopolis.com/historia-de-la-educacion-superior-y-de-postgrado/>  
<https://n9.cl/pxkd>  
[http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL\\_03\\_BAS01.pdf](http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf)  
<https://n9.cl/0mb5>

Firma:



.....  
**Buenaño Cabrera, José Javier**  
**DIRECTOR**



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

### CERTIFICACIÓN

Certifico que el trabajo de titulación, "**Estudio de Pertinencia y Factibilidad para la Creación de una Maestría de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE**" fue realizado por las señoritas Llallico Cutlopala, Elsa Janneth y Rea Guano, Diana Paulina el cual ha sido revisado y analizado en su totalidad por la herramienta de verificación de similitud de contenido; por lo tanto, cumple con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, razón por la cual me permito acreditar y autorizar para que lo sustenten públicamente.

Sangolquí, 19 de marzo de 2021



.....  
Dr. José Javier Buenaño Cabrera PhD.

C. C. 1704196052



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Nosotras, **Liallico Cutiopala, Elsa Janneth y Rea Guano, Diana Paulina**, con cédulas de ciudadanía N° 1721826665 y N° 1721342804, declaramos que el contenido, ideas y criterios del trabajo de titulación: **"Estudio de Pertinencia y Factibilidad para la Creación de una Maestría de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE"** es de nuestra autoría y responsabilidad, cumpliendo con los requisitos legales, teóricos, científicos, técnicos, y metodológicos establecidos por la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, respetando los derechos intelectuales de terceros y referenciando las citas bibliográficas.

Sangolquí, 14 de abril del 2021

Firma

Liallico Cutiopala, Elsa Janneth

C.C.:1721826665

Firma

Rea Guano, Diana Paulina

C.C.: 1721342804



DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DEL  
COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN**

Nosotras, **Liallico Cutiopala, Elsa Janneth y Rea Guano, Diana Paulina**, con cédulas de ciudadanía N° 1721826665 y N° 1721342804, autorizamos a la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE publicar el trabajo de titulación: **"Estudio de Pertinencia y Factibilidad para la Creación de una Maestría de Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE"**, en el Repositorio Institucional, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra responsabilidad.

Sangoquí, 14 de abril del 2021

Firma

Liallico Cutiopala, Elsa Janneth

C.C:1721826665

Firma

Rea Guano, Diana Paulina

C.C: 1721342804

## DEDICATORIA

Este logro se lo dedico a mi bella madre, que es la mujer más valerosa y admirable que jamás he visto, es tan sorprendente la fortaleza que posee, que me siento pequeña junto a usted mamita.

A mi tesoro más preciado, mi hijo Alexander Guzmán que desde el primer día que te tuve en mi vientre hijo mío, te convertiste en la razón más importante, por el que yo me levanto cada mañana, te has convertido en mi fuerza, inspiración y alegría. Hijito mío por ti y para ti este y todos los logros que Dios me permita alcanzar. Que Dios te guardé y guie siempre hijo mío. Te amo

Janneth Llallico

## DEDICATORIA

Si no persigues lo que quieres, nunca lo tendrás. Si no vas hacia delante, siempre estarás en el mismo lugar.

(Nora Roberts)

Dedico este trabajo principalmente a Dios por ser la fuerza creadora y omnipotente, que ha caminado junto a mi y hasta en los momentos más difíciles, me ha hecho sentir su compañía.

A los seres que me dieron la vida, César y Gladys, por ese amor incondicional, sus sacrificios, sus enseñanzas, que han logrado hacer de mí, una mujeres íntegra, solidaria y valiente. Gracias por prestar atención a cada paso que doy y por extenderme la mano en cada obstáculo e inspiración para alcanzar mis metas. A mi pequeñito que han sido la luz de este arduo camino y el motivo más importante para seguir de pie, por ti y para ti. Los amo infinitamente.

Paulina Rea

## **AGRADECIMIENTOS.**

Quiero agradecer infinitamente por este logro a mi padre celestial, quién me ha dado la fuerza, sabiduría y salud para llegar hasta aquí. Mi amado Dios gracias por nunca soltarme y caminar junto a mí.

A mis amados padres: Rosa Cutiopala y Ernesto Llallico, quienes han estado conmigo en todo momento, porque nunca han escatimado en darme todo lo que yo he necesitado, porque a pesar de mis desaciertos, jamás dejaron de apoyarme, porque no les ha importado realizar cualquier sacrificio para que mis hermanos y yo estuviéramos bien, sin ustedes, esto no hubiese sido posible. Gracias amores.

A mi amado esposo, Cristian Guzmán por apoyarme en este caminar, gracias esposito por permitirme ser yo, por no cortarme las alas y volar junto a mí, gracias incluso por posponer tus sueños para que yo realice los míos, gracias por cuidarme, por quererme y ser el excelente padre que eres, gracias por todas las veces que me sostuviste cuando me sentía derrotada, gracias por los ánimos cuando me sentía agobiada, gracias por la ayuda en casa cuando yo no podía con todo, gracias, infinitas gracias amor mío.

Gracias a mis bellos hermanos: Darwin, Jonathan y Luis por ser mis cómplices en mis alegrías y tristezas. Gracias a mis cuñadas por el apoyo incondicional que me han brindado siempre.

Gracias a mis profesores y maestros por todo el conocimiento compartido. Gracias a los buenos amigos que me llevo de esta bonita etapa de mi vida: Karla, Danilo, Jhony, Mauricio y Paulina.

Gracias a todos quienes de una u otra manera han contribuido para que este sueño se haga realidad.

Janneth Llallico



## Tabla de contenidos

RESUMEN .....	18
ABSTRACT .....	19
Capítulo Introdutorio .....	20
Justificación .....	20
Planteamiento del Problema.....	21
Hipótesis.....	27
Objetivos de la Investigación .....	27
Objetivo general.....	27
Objetivos específicos.....	27
Los Programas de Posgrado Relacionados con Maestrías de Contabilidad y Auditoría en el Ecuador.....	27
El Centro de Postrados de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE .....	30
Capítulo 1.....	33
Marco Teórico .....	33
Teoría de la pertinencia.....	33
Teoría del conocimiento .....	33
Teoría económica institucional .....	34
Evolución de maestrías .....	35
Prehistoria primeros conocimientos.....	36
Educación en la edad antigua (siglo XL a.C. – siglo V d.C.) invención de la escritura.....	36
Edad media (siglos V - siglo XV d. C.) primeras universidades.....	36
Edad moderna (siglos XV al XVIII) declive de la educación superior.....	37
Edad contemporánea (fines del siglo XVIII) creación de los posgrados.....	37
Siglo XX, la educación superior se extiende por todos los continentes.....	38
Primeros cursos de posgrado en Ecuador 1973.....	38
Primer posgrado en la ESPE 1996.....	39

Marco conceptual.....	40
Pertinencia.....	41
Factibilidad .....	41
Estudio de factibilidad.....	41
Mercado.....	41
Mercado Competitivo.....	41
Oferta.....	42
Demanda.....	42
Equilibrio.....	42
Estudio de mercado.....	42
Calidad Educativa.....	42
Posgrados .....	43
Maestría.....	43
Maestría profesional .....	43
Maestría de investigación.....	43
Títulos.....	43
Títulos de cuarto nivel o de posgrado.....	44
Cohortes o promociones y paralelos .....	44
Campos del conocimiento .....	44
Aprendizaje en contacto con el docente.....	44
Aprendizaje autónomo.....	45
Aprendizaje práctico-experimental.....	45
Unidades de organización curricular del cuarto nivel.....	45
Unidad de formación disciplinar avanzada .....	45
Unidad de investigación.....	45
Unidad de titulación.....	45
Modalidades de estudios.....	46
Modalidad presencial.....	46

Modalidad semipresencial .....	46
Modalidad en línea .....	46
Modalidad a distancia.....	46
Modalidad dual. ....	46
Auditoría .....	47
Contabilidad.....	47
Marco Referencial .....	47
Proyecto de creación del programa: maestría en auditoría integral orientada a Riesgos.....	47
Marco Legal .....	48
Constitución de la República del Ecuador .....	48
Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021, Toda una Vida .....	49
Ley Orgánica de Educación Superior .....	50
Reglamento de Régimen Académico .....	50
Reglamento de Armonización de la Nomenclatura de Títulos Profesionales y Grados Académicos que confieren las Instituciones de Educación Superior del Ecuador. ....	50
Reglamento de Presentación y Aprobación de Carreras y Programas de la Instituciones de Educación Superior.....	51
Estatuto de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, Codificación mediante Orden de Rectorado No. ESPE-HCU-OR-2015-033.....	51
Capítulo 2.....	52
Metodología .....	52
Población objeto de estudio.....	52
Tamaño de muestra y tipo de muestreo .....	53
Instrumentos de Investigación .....	56
Validez de contenido .....	57
Validez de criterio .....	57
Procedimiento para tratamiento y análisis de información.....	58
Recopilación de información.....	58

	12
Análisis de información.....	58
Capítulo 3.....	59
Pertinencia .....	59
Pertinencia y Necesidad Social de la Creación del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría .....	59
Los problemas y necesidades de los contextos y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo “Toda Una Vida”, que abordara el maestrante en contabilidad y auditoría.....	59
Horizontes epistemológicos de la contabilidad y auditoría .....	62
Teoría Administrativa.....	62
Teoría de la Contabilidad.....	65
Vinculación de las tecnologías de punta a los aprendizajes profesionales para garantizar las respuestas a los problemas que resolverán los maestrantes en contabilidad y auditoría en los sectores estratégicos y de interés público.....	67
Potenciación de la Contabilidad y Auditoría .....	67
Holística y estrategia de la Contabilidad y Auditoría.....	69
Holística de la Contabilidad y Auditoría. ....	69
Automatización de la profesión.....	69
Leaning management system LMS (sistema de sesión de aprendizaje por sus siglas en inglés).69	
E – learning. (aprendizaje electrónico). ....	70
Problemas de la realidad (actores y sectores vinculados a la profesión) integran el objeto de estudio de la maestría en contabilidad y auditoría. ....	70
Sector privado .....	71
Sector público.....	71
Estado. ....	71
Sociedad.....	71
Cuáles son las tendencias de desarrollo local y regional que están incluidas en los campos de estudio y de actuación de la profesión.....	72

Cuáles son las funciones y roles de los escenarios laborales en los que actuarán los futuros maestrantes en contabilidad y auditoría.....	74
La forma de trabajo orientado hacia la modernización. ....	74
El monitoreo de los cambios digitales y tecnológicos.....	74
Capítulo 4.....	76
Diseño Curricular de la Carrera.....	76
Análisis de los Resultados Para el Diseño Curricular. ....	76
Análisis de la encuesta dirigida a las empresas .....	76
Análisis de la Demanda Ocupacional. ....	77
Porcentaje de captación a nivel Nacional y de Pichincha.....	77
Análisis de la encuesta dirigida a estudiantes .....	78
Tamaño de Mercado.....	80
Captación de mercado.....	80
Análisis de datos agrupados (cruce de datos de empresas y graduados). ....	85
Análisis del Chi Cuadrado. ....	86
Macro Currículo.....	90
Lugar de ejecución del programa de maestría de Contabilidad y Auditoría.....	91
Convenios.....	91
Función sustantiva docencia .....	93
Objetivos de la carrera/programa. ....	93
Objetivo general .....	93
Objetivos específicos.....	93
Requisitos y perfil de ingreso.....	94
Perfil de ingreso.....	94
Requisitos de ingreso .....	94
Perfil de egreso .....	95
Perfil profesional.....	98
Meso Currículo.....	98

Malla curricular y carga horaria.....	98
Micro Curricular .....	100
Descripción micro curricular del programa en Contabilidad y Auditoría.....	100
Detalle de itinerarios/menciones (solo para proyectos con más de 1 itinerario/mención).....	101
Unidad de integración curricular / unidad de titulación .....	101
Requisitos de titulación.....	101
Opciones de aprobación del trabajo de la unidad de integración curricular / unidad de titulación	102
Unidad de integración curricular (¿Qué?, ¿Cómo? y duración).....	103
Planificación curricular.....	104
Objeto de estudio del proyecto .....	104
Metodología y ambientes de aprendizaje. ....	104
Modelo cognitivo.....	104
Ambientes de aprendizaje .....	106
Descripción micro curricular de la carrera/programa .....	107
Asignación Curricular.....	125
CAPÍTULO 5.....	130
Estudio de costos para el programa de maestría en contabilidad y auditoría.....	130
CAPÍTULO 6.....	145
Conclusiones.....	145
Recomendaciones .....	147
Referencias.....	149

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Determinación de Variables .....	25
<b>Tabla 2</b> Programas de Posgrado con Maestrías en Contabilidad y Auditoría de Otras Universidades en el Ecuador.....	28
<b>Tabla 3</b> Posgrado Postgrado en América Latina Año 1930 Primeros Cursos de Postgrado en América Latina .....	38
<b>Tabla 4</b> Resumen de Teorías Propuestas .....	40
<b>Tabla 5</b> Profesionales Graduados de Carreras Administrativas del D.M. de Quito (2019) .....	53
<b>Tabla 6</b> Población Objetivo 1. Profesionales Graduados en Contabilidad y Auditoría del D.M. de Quito.....	55
<b>Tabla 7</b> Población Objetivo 2. Empresas Demandantes de Profesionales en Contabilidad y Auditoría.....	55
<b>Tabla 8</b> Relación de los Objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y del Programa de Contabilidad y Auditoría Espe .....	59
<b>Tabla 9</b> Enseñanza y Aprendizaje Entre Profesor y Alumno .....	68
<b>Tabla 10</b> Aporte por Sectores de la Producción (2019) .....	73
<b>Tabla 11</b> Resumen de Programas de Maestría en Contabilidad y Auditoría Ofertados por las Universidades Ecuatorianas a 2020.....	81
<b>Tabla 12</b> Hipótesis.....	86
<b>Tabla 13</b> Cruce de Variables: Contratación de Magister en Contabilidad y Auditoría VS Intención de Estudiar una Maestría en Contabilidad y Auditoría.....	87
<b>Tabla 14</b> Cruce de Variables: ¿Ha Pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Area de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos Tres Años? * Sexo.....	88

<b>Tabla 15</b> Cruce de Variables:¿Ha Pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos Tres Años?* ¿Qué Tipo de Universidad Culminó sus Estudios de Tercer Nivel?:.....	89
<b>Tabla 16</b> Cruce de Variables:¿Ha pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Area de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos tres Años?* País en el que Culminó sus Estudios de Pregrado:.....	90
<b>Tabla 17</b> Lugar de Ejecución del Programa de Maestría de Contabilidad y Auditoría .....	91
<b>Tabla 18</b> Detalle de Convenios con Otras Instituciones.....	92
<b>Tabla 19</b> Objetivos Específicos Vinculados a la Docencia.....	93
<b>Tabla 20</b> Descripción Micro curricular del Programa en Contabilidad y Auditoría.....	100
<b>Tabla 21</b> Detalle de Itinerarios .....	101
<b>Tabla 22</b> Opciones Unidad de Titulación .....	102
<b>Tabla 23</b> Descripción Micro curricular del Programa.....	108
<b>Tabla 24</b> Asignación Curricular .....	125
<b>Tabla 25</b> Resumen del Componente del Proyecto de Diseño del Programa .....	129
<b>Tabla 26</b> Presupuesto para Asignación Curricular .....	130
<b>Tabla 27</b> Estudio de Costos para el Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoria .....	132
<b>Tabla 28</b> Gastos Correspondientes a Malla Curricular y Carga Horaria.....	140
<b>Tabla 29</b> Punto de Equilibrio .....	144



## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b> Oferta Académica de Programas Vigentes, Según Campo Amplio de Conocimiento en Universidades y Escuelas Politécnicas (Cuarto Nivel) .....	22
<b>Figura 2</b> Ranking Iberoamericano de Instituciones de Educación Superior (Publicaciones).....	24
<b>Figura 3</b> Árbol de Problemas .....	26
<b>Figura 4.</b> Red Organizacional ESPE .....	30
<b>Figura 5</b> Organigrama Estructural de Centro de Posgrados UFA-ESPE .....	31
<b>Figura 6</b> Línea del Tiempo a lo Largo de la Historia de Posgrados.....	35
<b>Figura 7</b> Nivel de Ingresos de Acuerdo al Nivel de Instrucción .....	79
<b>Figura 8</b> Contratación de Profesionales de Cuarto Nivel Intención de Estudiar la Maestría .....	85
<b>Figura 9</b> Grafico de Distribución .....	87
<b>Figura 10</b> Malla Curricular Maestría en Contabilidad y Auditoría .....	99

## RESUMEN

El propósito de esta investigación es aclarar las necesidades actuales y futuras en cuanto a la formación de un Contador Auditor para lo cual es necesario recordar que la maestría es una especialización para personas con alto conocimiento, según la Ley Orgánica de Educación Superior, (2010, p. 6) pero también lo señala la actual Constitución ecuatoriana, la educación se enfoca en las personas y garantiza su pleno desarrollo en derechos humanos, medio ambiente sostenible y democracia; promueve la igualdad de género; estimula la iniciativa personal y comunitaria. El programa de maestría se formula en base a tres epistemologías: la potenciación de la contabilidad y auditoría en los procesos contable - financieros, la estrategia general con enfoques tributarios; y la automatización de la industria; esto constituye el pilar básico del desarrollo del programa de posgrado. La guía se llama Presentación del Proyecto del Programa de Posgrado denominado Maestría en Contabilidad y Auditoría que toma en cuenta las leyes, normativas internas y externas, la primera, establecida por el Consejo de Educación Superior (CES) y la segunda, determinada por la Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE. El enfoque de la maestría es dotar a los maestrantes de conocimientos, habilidades y herramientas para que puedan dar respuesta a los requerimientos profesionales, técnicos y sociales que actualmente requieren los distintos tipos de organizaciones, posibilitando así agregar valor en la organización mediante la resolución de cuestiones contables, financieras y sociales en el ámbito económico. El Máster en Auditoría Contable orientado a la tributación será capaz de solventar problemas oportunamente tanto en organizaciones públicas como privadas, a través del uso de NIFF's y normativa Legal vigente.

### Palabras clave:

- **MAESTRÍA**
- **CONTABILIDAD**
- **AUDITORÍA**

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to clarify the current and future needs regarding the training of an Auditor Accountant for which it is necessary to remember that the master's degree is a specialization for people with high knowledge, according to Ley Orgánica de Educación Superior, (2010, p. 6) but the current Ecuadorian Constitution also indicates, education focuses on people and guarantees their full development in human rights, sustainable environment and democracy; promotes gender equality; stimulates personal and community initiative. The master's program is formulated based on three epistemologies: the empowerment of accounting and auditing in accounting - financial processes, the general strategy with tax approaches; and the automation of the industry; This constitutes the basic pillar of the development of the graduate program. The guide is called Presentation of the Postgraduate Program Project called Master of Accounting and Auditing that takes into account the laws, internal and external regulations, the first, established by the Consejo de Educación Superior (CES) and the second, determined by the Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE. The focus of the master's degree is to provide teachers with knowledge, skills and tools so that they can respond to the professional, technical and social requirements that are currently required by different types of organizations, thus making it possible to add value in the organization by solving issues accounting, financial and social in the economic field. The Master in Accounting Audit oriented to taxation will be able to solve problems in a timely manner in both public and private organizations, through the use of NIFF and current legal regulations.

### **Keywords:**

- **MASTER'S DEGREE,**
- **ACCOUNTING,**
- **AUDIT**

## Capítulo Introductorio

### Justificación

Tomando como base al Plan Nacional de Desarrollo a través del objetivo 1 “Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas” y objetivo 5 “Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible, de manera redistributiva y solidaria” (2017-2021), menciona la necesidad de contar con alternativas de educación que coadyuven a la creación de una sociedad que, a través, del conocimiento y aprendizaje se desarrolle: capacidad de innovar y crear valor.

El conocimiento se constituye en un factor económico, en un recurso que agrega valor pero que depende de las competencias de personas y organizaciones para producir bienes intangibles que satisfaga crecimiento económico sostenible. Por ende, garantizar la igualdad social de oportunidades quiere decir: combatir la pobreza, la desigualdad y la violencia de una manera que promueva el desarrollo sostenible, distribuya los recursos y la riqueza de manera justa y haga pleno ejercicio de los derechos humanos (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017, p. 51-55)

Por otro lado, el derecho al aprendizaje mediante espacios formales de enseñanza, experiencias de vida e interacción social, donde los esfuerzos estén orientados a generar campos laborales y la reducción de brechas ocupacionales por género, posición social y etnia. De esta manera, se pueden lograr las metas de investigación e innovación que contribuyan a la producción y transferencia de tecnología; los sectores educativo y académico se vinculan al proceso de desarrollo; la pertinencia productiva y laboral de las propuestas académicas depende de la capacidad de agregar mayor valor a la producción nacional para fijar patrones de calidad diferenciables en el mercado (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017, p. 80-81).

Una comunidad íntegra y justa disminuirá la práctica de la corrupción. La formación en valores es un sistema para neutralizarla y junto a una apropiada comunicación son factores esenciales en el proceso de transformación moral, que se sustenta en valores perdurables como el respeto, la honradez, la fraternidad y la empatía con el resto de individuos.

Hoy en día se evidencia evasión fiscal, abuso de poder para obtener beneficios privados y lesionar los intereses colectivos, lo que ha generado obstáculos al desarrollo del país y ha desfavorecido a grupos vulnerables en el mundo (Grupo Faro, 2019). Por lo que se considera indispensable aportar a la formación de una sociedad que actúe de manera ética y transparente a través un programa de formación de cuarto nivel en Contabilidad y Auditoría que se enfoque en ampliar conocimientos relacionados al régimen tributario internacional, asesorías empresariales que proporcionen estrategias: a la simplificación de la carga fiscal que soportan las empresas por desarrollarse en diferentes países, el impacto que éstos tienen en los estados de resultados, los elementos que regulan cada uno de los impuestos administrados para que, de esta manera los resultados se vean reflejados en la eficiencia del Estado, del sector privado e instituciones públicas (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, 2017, p. 102).

### **Planteamiento del Problema**

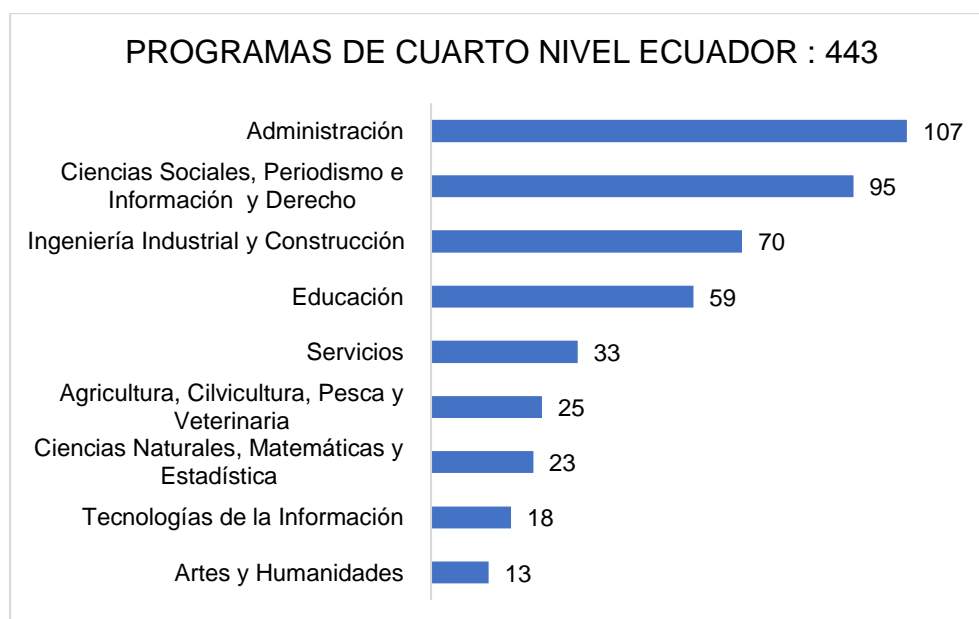
Actualmente, el país atraviesa por una situación económica donde la demanda social es un entorno dinámico y competitivo que exige un estándar elevado de calidad de los productos y servicios que ofrece un profesional, de tal manera, que es obligatorio la constante preparación del profesional, para cumplir con las exigencias de un mercado laboral que se encuentra en ininterrumpido cambio.

La Secretaría de Educación, Ciencia, Tecnología e Innovación señala que: en el país hay 72801 titulados, de ellos, 522 personas pertenecen al área de pertinencia de Administración. (Zapata, 2015).

En el Ecuador desde el año 2014 al 2018 se registraron alrededor de 24.068 títulos de tercer nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría, según datos de la Secretaría de Educación, Superior Ciencia, Tecnología e Innovación (SENESCYT) y el Sistema Nacional de Información de Educación Superior del Ecuador (SNIESE), este gran número de graduados de tercer nivel conlleva a una saturación del mercado laboral, generando consigo un alto grado de competitividad profesional.

### Figura 1

*Oferta Académica de Programas Vigentes, Según Campo Amplio de Conocimiento en Universidades y Escuelas Politécnicas (Cuarto Nivel)*



*Nota:* Consejo de Educación Superior (2018)

En la Figura 1, se evidencia que, hasta diciembre del 2019, a nivel nacional se ofertan 443 carreras y programas vigentes de cuarto nivel y dentro de la Administración que es uno de los campos amplios del conocimiento se oferta 107 programas de posgrados, donde 13 pertenecen a la maestría de Contabilidad y Auditoría, por lo que, se deduce una limitada oferta

académica, que no cubre con la demanda de estudiantes graduados de la carrera de Contabilidad y Auditoría del Ecuador.

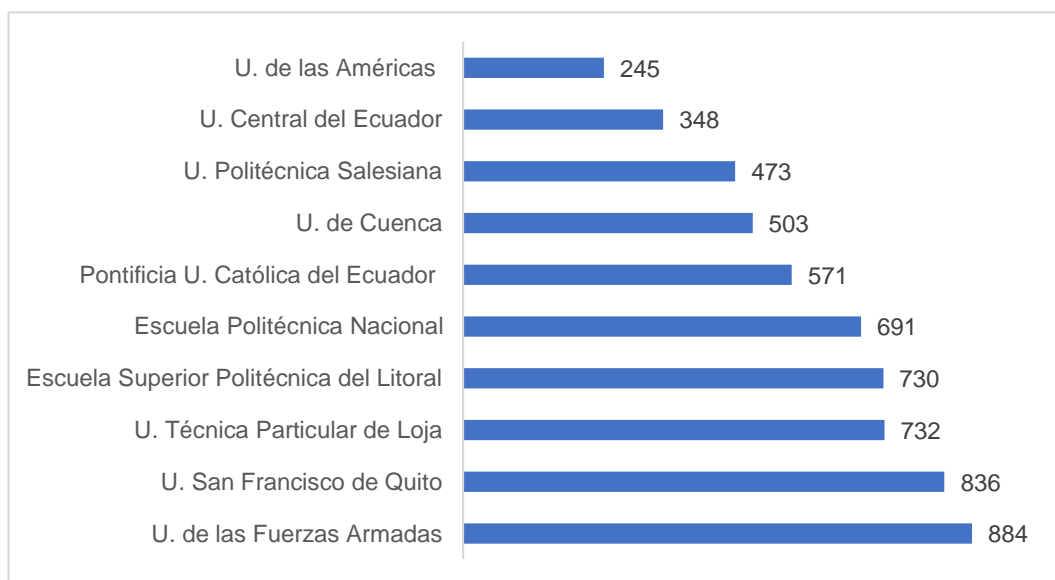
Sin embargo, es importante considerar la creación de nuevas ofertas académicas que permitan una Especialización integral con el objetivo de mejorar la cualificación profesional de manera que el maestrante disponga de conocimientos habilidades y destrezas que cumplan con los requerimientos actuales de las empresas del país. Cabe recalcar que “quienes no adquieren las competencias necesarias para la sociedad del conocimiento, aumentan sus probabilidades de marginación social y económica.” (CEPAL, 2014).

Siendo la Universidad de la Fuerzas Armadas-ESPE una de las instituciones con mayor prestigio en el país categorizada por el Consejo de Evaluación, Acreditación y Aseguramiento de la Calidad de la Educación Superior CEAACES “busca plantear alternativas para contribuir con el desarrollo del país, diseñando y rediseñando programas de pre y posgrado con el fin de que sean pertinentes con las necesidades del país y las corrientes de desarrollo de América Latina” (López Z. , 2017). Y la creación de nuevos programas que tengan pertinencia con el sector productivo es una de las estrategias planteadas para el cumplimiento de sus objetivos.

Esto se complementa con el trabajo que está realizando la Espe a nivel académico, convirtiéndola en el líder del ranking académico iberoamericano de publicaciones académicas según el Ranking Iberoamericano de Instituciones de Educación Superior (2019). El informe establecido por esta instancia determina una categorización de instituciones, en relación al número de artículos indexados Scopus; considera tres elementos esenciales; investigación, innovación e impacto social. Existen dos dimensiones: artículos indexados y factor de impacto. La Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) lidera el primer rubro con 884 artículos indexados.

**Figura 2**

*Ranking Iberoamericano de Instituciones de Educación Superior (Publicaciones)*



*Nota.* Ranking Iberoamericano de Instituciones de Educación Superior (2020)

El resultado de este ranking determina el prestigio y los alcances que está teniendo la Espe en materia de investigación, lo que se convierte en una oportunidad institucional, pues cada vez más profesionales con necesidades de formarse a nivel superior pueden optar por las opciones que oferta la universidad, siendo el factor académico de relevancia para tomar la decisión de seguir una maestría.

Consecuentemente, en Ecuador y Específicamente el D.M. de Quito donde se concentra el mayor número de universidades nacionales y de empresa, el cuarto nivel académico tiene como perspectiva profundizar los conocimientos en la educación superior a través de los instrumentos y teorías de un campo del saber. Por otro lado, para determinar la factibilidad y pertinencia se analiza el mercado y sus factores que conciernen a la creación de la maestría en Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, es necesario preguntar: ¿Es factible la creación de la maestría en Contabilidad y Auditoría Modalidad Presencial en la Universidad de las Fuerzas Armadas?



A partir de esta pregunta de investigación se establecen correspondientemente las variables de estudio:

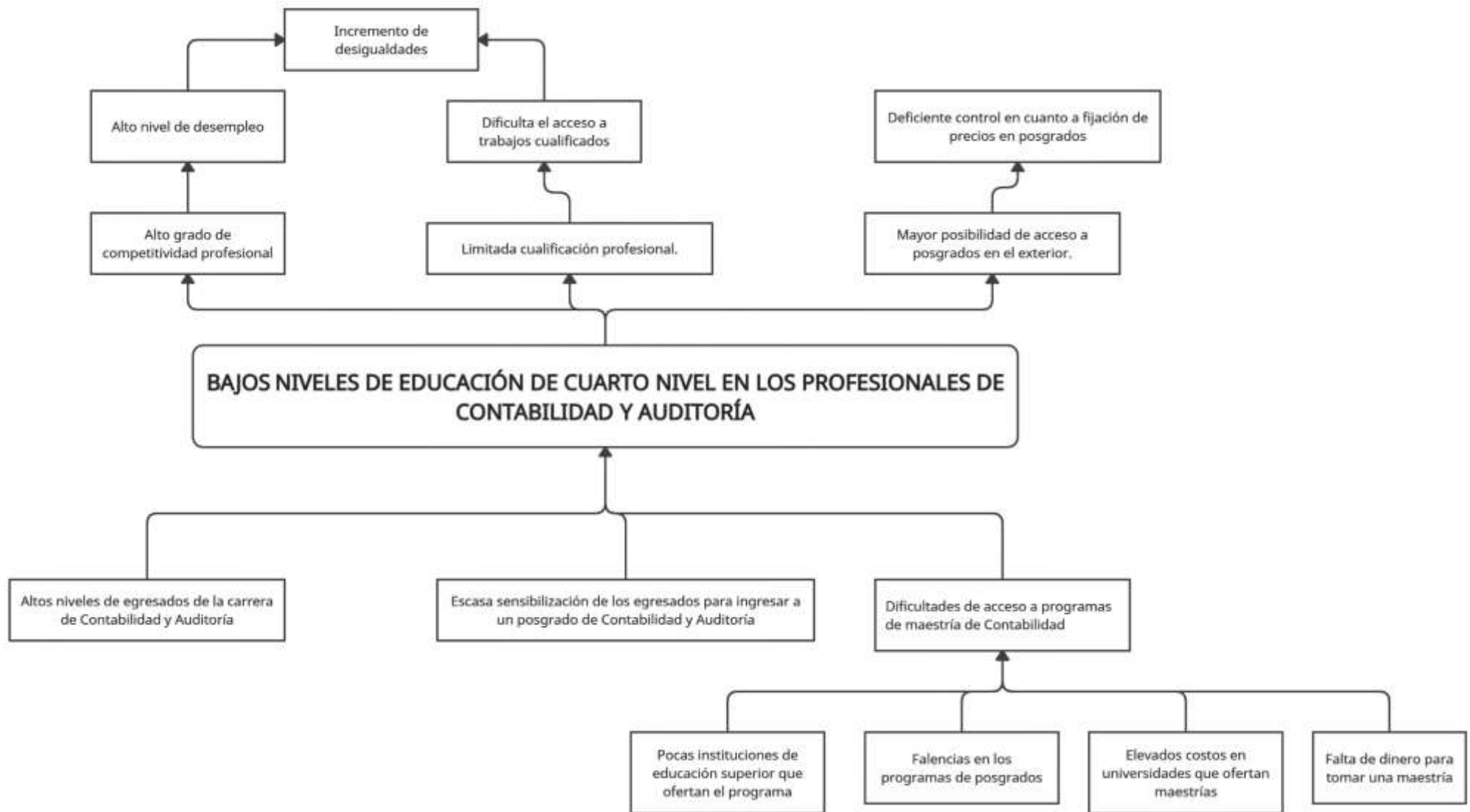
**Tabla 1***Determinación de Variables*

<b>Variable dependiente</b>	<b>Variable independiente</b>
<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Mercado y la Pertinencia

Para entender la dinámica de la problemática y la interrelación de las variables de estudio, se estructura el árbol de problemas, mismo que se asocia con desatinos en cuanto a la implementación de currículo basado en competencias profesionales en la Maestría de Contabilidad y Auditoría en la que se describe a continuación las siguientes causas y efectos:

Figura 3

Árbol de Problemas



## **Hipótesis**

La factibilidad y pertinencia de la maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas "ESPE" depende directamente del mercado profesional y ocupacional.

## **Objetivos de la Investigación**

### ***Objetivo general***

Analizar la factibilidad para la creación de la maestría en Contabilidad y Auditoría modalidad presencial en la universidad de las fuerzas armadas.

### ***Objetivos específicos***

- Evaluar la demanda ocupacional, la demanda de la carrera y el mercado meta de la maestría.
- Analizar la pertinencia de la maestría para el desarrollo económico, social y cognitivo en el país.
- Realizar el diseño curricular de la maestría.
- Realizar un análisis financiero y presupuestario de la maestría.

**Los Programas de Posgrado Relacionados con Maestrías de Contabilidad y Auditoría en el Ecuador.**

**Tabla 2**

*Programas de Posgrado con Maestrías en Contabilidad y Auditoría de Otras Universidades en el Ecuador*

<b>Ord.</b>	<b>Universidad</b>	<b>Tiempo de duración (periodos)</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
1	Universidad Politécnica Salesiana	2	Presencial	Cuenca
2	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	2	Presencial	Esmeraldas
3	Universidad Politécnica Salesiana	2	Presencial	Guayaquil
4	Universidad Politécnica Salesiana	2	Presencial	Quito
5	Universidad de Cuenca	4	Presencial	Cuenca
6	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	2	Presencial	Ibarra
7	Pontificia Universidad Católica del Ecuador	2	Presencial	Ambato
8	Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo	3	Presencial	Portoviejo
9	Universidad Católica de Cuenca	2	Presencial	Cuenca
10	Universidad UTE	2	Presencial	Quito
11	Universidad del Azuay	2	Presencial	Cuenca
12	Universidad del Azuay	2	Presencial	Cuenca
13	Universidad regional autónoma de los andes	2	Presencial	Ambato

<b>Ord.</b>	<b>Universidad</b>	<b>Tiempo de duración (periodos)</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
14	Universidad técnica de Machala	3	Presencial	Machala
15	Pontificia universidad católica del ecuador	2	Presencial	Quito
16	Universidad católica de Santiago de Guayaquil	3	Presencial	Guayaquil
17	Universidad técnica estatal de Quevedo	3	Presencial	Quevedo
18	Universidad técnica Luis Vargas torres de Esmeraldas	2	Presencial	Esmeraldas
19	Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	2	Presencial	Guayaquil
20	Universidad metropolitana	2	Presencial	Quito
21	Universidad Metropolitana	2	Presencial	Guayaquil
22	Universidad Estatal Península de Santa Elena	2	Presencial	La libertad
23	Universidad Técnica de Ambato	2	Presencial	Ambato

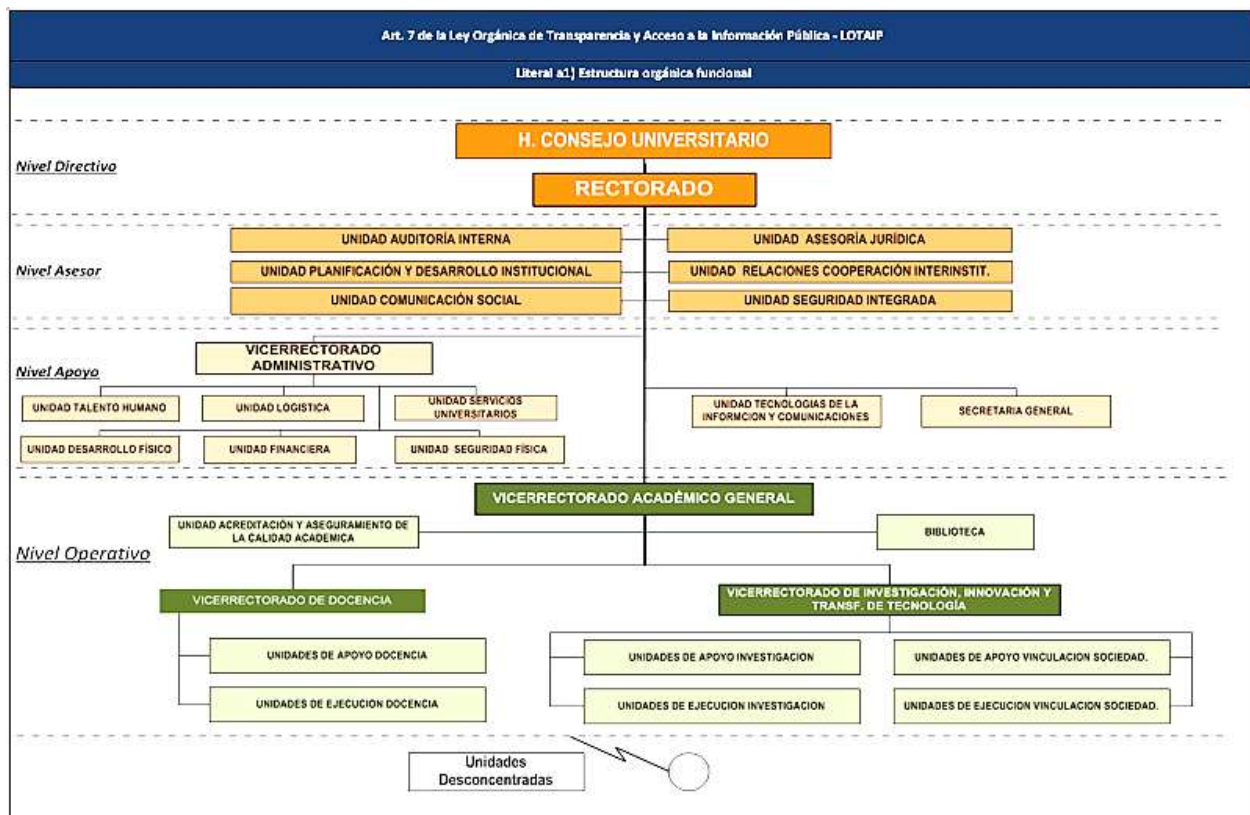
Como se puede observar en la Tabla 2, existen 23 maestrías aprobadas por el Consejo de Educación Superior, quien es el organismo que planifica, regula y coordina el Sistema de Educación Superior con el firme propósito de garantizar a la ciudadanía Educación Superior de calidad que coadyuve al desarrollo del país (Consejo de Educación Superior, 2017).

### El Centro de Posgrados de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE

El centro de posgrados de la UFA-ESPE tiene como misión generar, aplicar, difundir el conocimiento que solucionen problemas de interés público en sus áreas de influencia a través del Sistema de Educación Superior (Centro de Posgrados ESPE, 2020).

**Figura 4.**

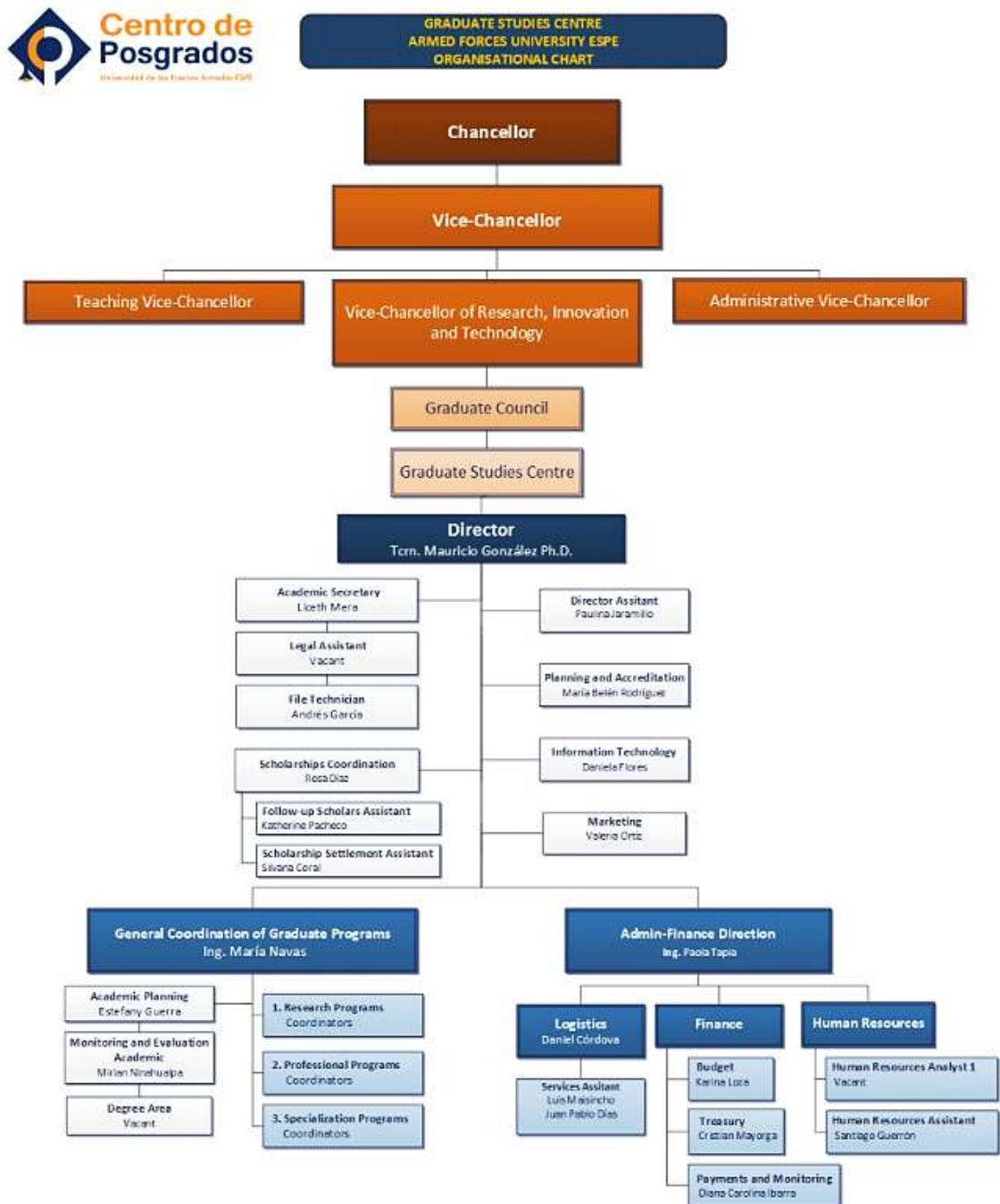
*Red Organizacional ESPE*



Nota: UGP- ESPE (2020)

Figura 5

## Organigrama Estructural de Centro de Posgrados UFA-ESPE



Nota: Centro de Posgrados ESPE (2020)

### **. Aprobación de Programas**

El Consejo de Educación Superior-CES es la institución al cual se debe presentar los proyectos de programas y carreras, quien posteriormente analizará y aprobará los mismos.

A partir de la aprobación se podrá difundir el programa por medio de la Unidad de Comunicación Social, donde se debe evidenciar nítidamente la fecha y número de resolución de aprobación concedida por el CES. (SEGE-ESPE, 2014)



## Capítulo 1

### Marco Teórico

El marco teórico es un apartado relevante en una investigación, en el cual se muestran bases teóricas, filosóficas, legales, sociológicas, entre otras, que se utilizan para realizar la investigación, por lo que permite entenderlo y dar una introducción al lector.

### *Teoría de la pertinencia.*

De acuerdo a Cruz (2017) esta teoría es creada por el Antropólogo francés, lingüista e investigador en ciencias cognitivas. Sus obras enfatizan el papel de la cognición en los fenómenos culturales. Deirdre Wilson, lingüista y científica cognitiva británica quien realizó una excelente investigación con influencia en la filosofía del lenguaje. El principal objetivo de esta teoría es que el individuo pueda interpretar el enunciado con el menor esfuerzo posible. El interlocutor elige el sentido adecuado de un enunciado aplicando el principio de relevancia que dependerá de la relación que tiene con el contexto (Kamir, 2012).

Malagón (2003) plantea que la pertinencia es la correlación entre la universidad y el entorno, de manera que, las universidades deben ajustarse a los acontecimientos presentes y a posibles cambios en el futuro, enlazarse con el sector productivo, enfatizar el carácter social de la universidad y su entorno circundante y finalmente utilizar el plan de estudios como eje central relevante (p. 113).

En este sentido, la pertinencia es una condición indispensable de los programas de posgrado que ofrezca la universidad. Por tanto, la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE pueda ofrecer un programa no sólo pertinente, sino relevante en el contexto ecuatoriano (Molina & Gaviria, 2010).

### *Teoría del conocimiento*

El conocimiento, hoy en día se manifiesta como el proceso progresivo y gradual que desarrolla el hombre para aprehender su entorno y realizarse como individuo y especie. Científicamente, es estudiado por la epistemología, que se la define como la 'teoría del

conocimiento'; etimológicamente, su raíz madre deriva del griego episteme, ciencia, por lo que se acepta que dicha teoría es la base de todo conocimiento (Marticorena, 2009).

- Su definición formal es:
- Estudio crítico del desarrollo, métodos y resultados de las ciencias.
- Se la define también como el campo del saber que trata del estudio del conocimiento humano desde el punto de vista científico.

El desarrollo de esta teoría, ha ido en función de la evolución del pensamiento humano. La epistemología estudia el conocimiento, por lo tanto, son elementos esenciales de la investigación científica, desde el planteamiento de una hipótesis, pasando por modelos matemáticos que ayudarán a su validación y finalmente estableciendo conclusiones valederas y reproducibles.

La investigación científica se la aplica a cualquier fenómeno o situación, de un procedimiento aceptado y validado que tiene la finalidad de resolver interrogantes, comprobar hipótesis-deducción/inducción integrados con cálculos estadísticos y de probabilidades que explicarán fenómenos o la interacción entre ellos, que sustentan al hombre y su mundo. En investigación científica el buen uso de la teoría del conocimiento permite respuestas correctas y técnicas a cualquier hipótesis, razón por la que el investigador científico debería conocer su teoría y evolución (BOLIVIA, 2019).

### ***Teoría económica institucional***

La Teoría Económica Institucional de Douglass North (1990), de acuerdo a Casero, Pulido, & Mogollón (2005) hace referencia a los distintos factores o mecanismos ideados por la sociedad para conducir el comportamiento humano, por lo que se supone la utilización del concepto "institución" de una manera muy amplia. Las instituciones son las normas y reglas que condicionan y dirigen a la sociedad en el marco de las relaciones que se producen. Esta teoría plantea el estudio de los factores que condicionan la creación de

empresas. Para ello, se muestra la importancia de las instituciones como determinantes de la actividad económica (Díaz, Urbano, & Hernández, 2015, pág. 1).

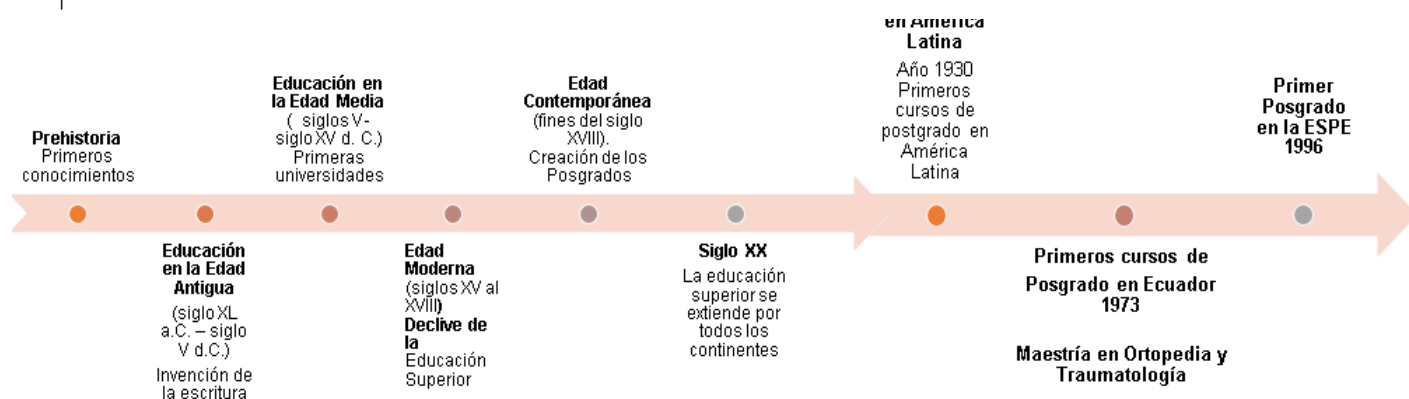
Como menciona Porter (1991) “Una de las prioridades de la actual estrategia en el desarrollo de países y regiones es el fomento de su capacidad competitiva, a través de la innovación, la capacidad emprendedora y la flexibilidad del sistema productivo, con el fin de conseguir una ventaja competitiva con relación a otros países y regiones” (pág. 209).

### **Evolución de maestrías**

Hoy en día, la maestría tiene como finalidad formar profesionales con sólidas herramientas conceptuales y metodológicas que contribuyan a la investigación, que ha venido siendo desarrollada por docentes y gestores del conocimiento a lo largo de la historia como se puede observar en la siguiente línea del tiempo:

**Figura 6**

*Línea del Tiempo a lo Largo de la Historia de Posgrados*



**Prehistoria primeros conocimientos.** La educación es un proceso que se encuentra en cada una de las etapas de la historia de la humanidad, desde la prehistoria siendo el hombre nómada, evidenciado el aprendizaje de una nueva técnica de caza o el perfeccionamiento de utensilios que han sido transmitidos de padres a hijos mediante la observación, el ensayo y el error.

**Educación en la edad antigua (siglo XL a.C. – siglo V d.C.) invención de la escritura.** En la edad Antigua (5000 a. C. – siglo V d. C.) el hombre en la sociedad trabajó en actividades organizadas como es el caso de las culturas egipcia, griega y romana que fueron grandes representantes de esta época, es importante destacar que estas culturas se desarrollaron en tiempos diferentes, pero con características generales en común, lo que les permitió marcar el crecimiento y evolución de la educación a través de estratificaciones sociales dentro de un sistema esclavista. La educación se vuelve relevante debido a que permitía la difusión entre cultura y control social. Se descubre la escritura y los únicos que tuvieron acceso a las primeras escuelas fueron los hijos de los gobernantes, el resto de niveles sociales aprendía de las enseñanzas transmitidas de generación en Generación (Menacho, 2007).

**Edad media (siglos V - siglo XV d. C.) primeras universidades.** En la edad media surgieron las primeras universidades quienes entregaban diplomas o certificados académicos a sus graduados. La entrega de estos diplomas permitió que los establecimientos identifiquen y segreguen los títulos, grados académicos con sus correspondientes significados y requerimientos. Los títulos de los niveles académicos que ofertaban eran títulos de bachiller, licenciado y doctor. El bachillerato fue el primer nivel de estudio cuya duración oscilaba entre los 4 a 5 años, posteriormente la licenciatura era el segundo nivel de estudio con una duración de 3 años en las facultades de medicina, derecho o teología, la culminación de este nivel de estudio le permitía al estudiante obtener una licencia para ejercer una profesión, y finalmente el Doctorado era el nivel académico más elevado, su culminación facultaba al graduado ejercer la docencia debido a su alto

nivel de sabiduría, en ese entonces, docente fue sinónimo de master que proviene del latín “magister” (Menacho, 2007).

**Edad moderna (siglos XV al XVIII) declive de la educación superior.** En la edad moderna aparecen movimientos como: el humanismo y renacimiento. Además, se crea la imprenta y crece la cantidad de universidades que muestran sus primeros indicios de ciencia empírica. Sin embargo, sufrieron un declive por la carente participación de los estudiantes al conocer la finalidad de las universidades, servir a la iglesia y la nobleza. Razón por la cual, los títulos de maestro otorgados en las universidades fueron desvalorizados y remplazados por licenciatura o título profesional (Menacho, 2007).

**Edad contemporánea (fines del siglo XVIII) creación de los posgrados.** En esta época se iniciaba la revolución industrial y en el mundo existían alrededor de 120 universidades distribuidos de la siguiente manera: 102 en Europa, 17 América, 1 en Asia y ninguna en África y Oceanía. A finales del siglo XVIII en Alemania surge la denominada universidad moderna enfocada a la investigación científica, que significaba investigación para la autonomía académica. En este periodo también aparecen las academias donde se educaban aquellos que no podían ingresar a la universidad, pero eran importantes para el sector productivo y estatal (Menacho, 2007).

Aproximadamente en el siglo XIX se evidencia el primer programa de maestría, evento suscitado en Alemania con la creación del Doctorado de Filosofía y en la que los estudiantes norteamericanos migraban a este país en busca de cursar este nivel educativo. Al observar dicha situación Estados Unidos crea la Escuela para Graduados (“Graduate Schools”) con la que se consolidó a los posgrados como un nivel de educación y Especialización. Para el año 1860 en la Universidad de Yale difunde el primer programa de maestría denominado “Escuela Científica” que en el año 1861 emitió los 3 primeros doctorados del país. Posteriormente Harvard oferta los programas de “Master of Arts”, “Doctor of Science” y “Doctor of Philosophy”; y en 1876 se funda la Universidad de Johns Hopkins como institución dedicada exclusivamente a este nivel de estudio.

**Siglo XX, la educación superior se extiende por todos los continentes.** En el siglo XX la educación superior se encontraba en todos los continentes, en donde el sistema educativo estaba integrado por: universidades, institutos tecnológicos, escuelas profesionales, academias científicas con funciones de investigación y docencia. Las universidades frente a múltiples instituciones de educación superior replantean sus funciones, mediante la diversificación de enseñanzas y ofertas y programas académicos basadas en los requerimientos sociales (Menacho, 2007).

**Tabla 3**

*Posgrado Postgrado en América Latina Año 1930 Primeros Cursos de Postgrado en América Latina*

<b>Año</b>	<b>Universidad</b>	<b>País</b>
1926	Universidad Nacional Autónoma de México (UNAM)	México
1941	Universidad Central de Venezuela	Venezuela
1946	Universidad Nacional de Bogotá	Colombia
1946	Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas (IICA)	Costa Rica
1958	Universidad de Río de Janeiro	Brasil
1960	Universidad Agraria	Perú
1965	Universidad de La Habana	Cuba
1974	Universidad Central del Ecuador	Ecuador

*Nota:* Adaptado de Menacho (2007); Arroyo, Del Carmen, & Morales (2015); Molina & González (2017).

**Primeros cursos de posgrado en Ecuador 1973.** El Consejo Nacional de Universidades y Escuelas Politécnicas (CONUEP) que fungió como órgano regulador de las instituciones de Educación Superior aprobó los primeros programas de maestría en la Universidad Central del Ecuador, dichas maestrías pertenecían al campo Médico y fueron las siguientes: en 1973 Maestría en Ortopedia y Traumatología, en 1974 maestría en Radiodiagnóstico, Pediatría y, Patología y Laboratorio Clínico, posteriormente otras Instituciones de Educación Superior fueron proponiendo nuevos programas de posgrados debido a la gran demanda en el mercado educativo.

En el año 2000, se crea la Ley Orgánica de Educación Superior en la que establece como una de sus atribuciones el aprobar la creación de extensiones y programas de posgrado, señala además que el organismo regulador será el Consejo Nacional de Educación Superior

En el 2004 se aprueba la aplicación de una Guía de Autoevaluación con el objetivo de evaluar la calidad de los programas de posgrados que ofertan las Universidades y Escuelas Politécnicas en el país.

Desde el 2008 en el que se crea la nueva Constitución de la República del Ecuador en donde se señala al Consejo Nacional de Evaluación y Acreditación de la Educación Superior evaluar a las Instituciones de Educación Superior con base a lineamientos como: docencia, investigación y vinculación y dispone al evaluar.

En el año 2010, se replantea y aprueba la nueva Ley Orgánica de Educación Superior en donde se determina que los programas de posgrados es uno de los ejes más importantes de la Educación Superior, adicionalmente se crea la Secretaría de Nacional de Educación Superior Ciencia y Tecnología e Innovación SENESCYT remplazando al CONESUP.

A finales del 2013 se crea el Reglamento de Régimen académico en donde se establece la diferencia a nivel nacional entre la maestría profesional y la maestría de Investigación.

**Primer posgrado en la ESPE 1996.** La Universidad de la Fuerzas Armadas Espe antes denominada Escuela Politécnica del Ejército creó su Centro de Posgrados en 1996 en su Campus Matriz Sangolquí, en el que acoge a estudiantes nacionales y extranjeros, y prepara a sus estudiantes con liderazgo, responsabilidad social y capacidad emprendedora. El 15 de octubre del 1997 el Consejo Nacional de Universidades y Escuelas Politécnicas, mediante el Oficio No 01105 aprueba los siguientes proyectos de maestrías:

- Maestría en Ingeniería y Administración de la Construcción

- Maestría en Energía y Medio Ambiente
- Maestría en Gestión de la Calidad
- Maestría en Finanzas Empresariales

**Tabla 4***Resumen de Teorías Propuestas*

<b>Teoría</b>	<b>Principal Aporte</b>	<b>Autor</b>
Teoría de la Pertinencia	El principal objetivo de esta teoría es que el individuo pueda interpretar el enunciado con el menor esfuerzo posible. El interlocutor elige el sentido adecuado de un enunciado aplicando el principio de relevancia que dependerá de la relación que tiene con el contexto	Dan Sperber (1975)
Teoría del conocimiento	Estudia el conocimiento, por lo tanto, son elementos esenciales de la investigación científica, desde el planteamiento de una hipótesis, pasando por modelos matemáticos que ayudarán a su comprobación y finalmente estableciendo conclusiones valederas y reproducibles.	Gaston Bachelard (1934)
Teoría Económica Institucional	Hace referencia a los diferentes factores o mecanismos ideados por la sociedad para dirigir las relaciones o el comportamiento humano, lo que supone la aplicación del concepto "institución" de una manera muy amplia.	Douglass North (1990)

**Marco conceptual**

El marco conceptual es una sección de un texto escrito en el ámbito académico que explican los términos relacionados a la guía para la presentación de proyectos de programas de posgrado expedido por el Consejo de Educación Superior. El CES a través



del Reglamento de Régimen Académico, describe algunos conceptos referentes a la educación de cuarto nivel en el Ecuador.

### ***Pertinencia***

El concepto de pertinencia amparado por la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO), hace referencia no sólo al trabajo puramente académico como: dinámicas orientadas a la enseñanza, aprendizaje e investigación; sino también a los objetivos, la misión que la educación superior debe cumplir con la sociedad y bajo el contexto internacional (Tünnermann, 2006, p. 5). La palabra pertinencia está asociada al hecho de estar en contacto con las políticas, con el mundo educativo, del trabajo, con la cultura, los estudiantes y profesores, pero fundamentalmente que sea con todos, siempre y en todas partes (UNESCO, 1998).

**Factibilidad.** Es la disponibilidad de recursos necesarios para lograr un proyecto.

**Estudio de factibilidad.** Es la recopilación de datos relevantes relacionados con el desarrollo del proyecto, y sobre esta base, se determina si su investigación, desarrollo o implementación es viable o no (ITCA, s. f.)

**Mercado.** En términos comunes mercado es el lugar en donde se compran y se venden bienes, sin embargo, en términos económicos mercado significa acuerdos realizados entre compradores y vendedores con el objetivo de obtener información de algún bien o servicio. El mercado funciona con base a dos fuerzas: la oferta y la demanda, quienes determinan la cantidad que se debe producir de cada bien y el precio al que debería venderse (Mankiw, 2012, p. 97).

**Mercado Competitivo.** Es un mercado en el que hay muchos compradores y vendedores, por lo que cada uno tiene un impacto insignificante en el precio de mercado. En la función de oferta, el precio del producto suele utilizarse como única variable explicativa (p. 99).

**Oferta.** Es la cantidad de un bien o servicio que los vendedores pueden vender en el mercado. En la función de oferta se suele utilizar como única variable explicativa el precio del producto (p. 99).

**Demanda.** Es la cantidad de un bien o servicio que están dispuestos a adquirir los compradores en el mercado (p. 99)

**Equilibrio.** Escenario en el cual el precio establecido de un bien o un servicio ha llegado al nivel en el cual la cantidad ofrecida por los vendedores es equivalente a la cantidad demandada por los compradores dentro del mercado (p. 109)

### **Estudio de mercado**

Según Santos (2008) explica que en la investigación de mercado intervienen oferta, la demanda o el precio del artículo. Por lo tanto, para realizar pronósticos, simular condiciones futuras y especificar las políticas y procedimientos que se utilizarán para formular estrategias comerciales, se deben considerar los siguientes aspectos:

- Necesidades actuales y previstas del consumidor, del mercado y del proyecto.
- La competencia y las ofertas del mercado y del proyecto, actuales y proyectadas.
- Comercialización del producto o servicio del proyecto.

### **Calidad Educativa**

La calidad es un concepto que está íntimamente ligado a la pertinencia, al proveer de sentido y significancia a los contenidos, por lo que, es un punto de referencia para ejercer procesos de cambio o planes de mejora. Sin embargo, un programa o sistema educativo de calidad, hace referencia al logro de un mayor nivel de desarrollo, ya sea, en el ámbito filosófico, científico, metodológico o en lo humano (p. 342). Enfocada en mejorar condiciones en la práctica educativa, revisar y reorientar el proceso de acuerdo con los requerimientos normativos (Instituto Nacional para la Evaluación de la Educación, 2018)

## **Posgrados**

Posgrados según Cruz (2014), es la formación de nivel avanzado cuya finalidad principal es la preparación para la docencia universitaria, la investigación, la aplicación técnica o la formación especializada. Por lo tanto, la investigación constituye una característica fundamental en este nivel de formación.

El posgrado constituye el cuarto nivel de formación que imparte en las instituciones del sistema nacional de educación superior, destinado a la Especialización científica o entrenamiento profesional avanzado. Corresponden a este nivel programas de: Especialización, maestría, doctorado (Reyes & Ruiz, 2018).

Es menester, señalar la definición de maestría y su clasificación:

**Maestría.** El Consejo de Educación Superior. (2017) en el artículo 120, define a maestría como un “grado académico que pretende ampliar, desarrollar y profundizar una disciplina o campo específico del conocimiento” (p. 51).

Las maestrías pueden ser:

**Maestría profesional.** Enfatiza la organización y aplicación de métodos, procesos y conocimientos metodológicos en ciencia, tecnología, arte y / o campos profesionales (Cerón & Manzano, 2018).

**Maestría de investigación.** Es aquella que profundiza la formación con énfasis teórico y epistemológico para la investigación articulada a programas o proyectos de investigación institucional (ULEAM , 2018, p. 2).

## **Títulos**

El Consejo de Educación Superior (2014, p.3) indica que un título es un documento académico emitido por un establecimiento de formación superior, cuando un individuo concluye un programa y demuestra oficialmente que el alumno ha obtenido competencias de la profesión.

**Títulos de cuarto nivel o de posgrado.** En este nivel de formación las instituciones de educación superior podrán expedir los siguientes títulos que serán otorgados por las universidades y escuelas politécnicas Consejo de Educación Superior (2020, p. 11):

- Especialista Tecnológico.
- Especialista.
- Especialista (en el campo de la salud).
- Magíster Tecnológico.
- Magíster,
- Doctor (PhD o su equivalente).

En el Reglamento de Régimen Académico se exponen varios conceptos concernientes a la educación de cuarto nivel en Ecuador como:

#### ***Cohortes o promociones y paralelos***

Según el Consejo de Educación Superior (2020), las Instituciones de Educación Superior considerando sus recursos académicos, de equipamiento, de infraestructura y su modelo educativo, determinarán en cada uno de sus programas el número de estudiantes por cohorte, para la aprobación del CES. Al establecer el tope por cohorte cada IES definirá el número de paralelos y estudiantes por paralelo (p. 1).

#### ***Campos del conocimiento***

Se entenderá por campo del conocimiento de acuerdo al Consejo de Educación Superior (2017), al área de contenido que abarca una titulación o programa de estudio, en el que se busca la consecución de los objetivos (p. 13).

La organización del aprendizaje según el CES se divide en los siguientes:

**Aprendizaje en contacto con el docente.** Conjunto de actividades individuales o en conjunto con la intervención directa del docente, ya sea por medio de clases, conferencias, seminarios, talleres o proyectos (p. 13).

**Aprendizaje autónomo.** Conjunto de actividades individuales o en conjunto de manera independiente por el estudiante, las actividades planificadas o guiadas por el docente se desarrollarán solo por motivación individual, curiosidad por profundizar sobre uno o varios temas y en función de su capacidad de iniciativa (p. 13-14).

**Aprendizaje práctico-experimental.** Conjunto de actividades individuales o en conjunto como aplicación de contenidos técnicos, prácticos contrastación y experimentación que requieran en el mayor de los casos el uso de infraestructura (pág. 14).

### ***Unidades de organización curricular del cuarto nivel***

Las unidades que deben formar parte de un programa de posgrado de acuerdo al Consejo de Educación Superior (2019) son:

**Unidad de formación disciplinar avanzada.** Desarrolla experticia conceptual, metodológica y/o tecnológica en las disciplinas del campo profesional y/o científico (según el nivel y tipo de programa). Promueve la actualización permanente y/o el conocimiento de frontera, la interdisciplinariedad, el trabajo en equipos multi e interdisciplinarios nacionales e internacionales, así como la determinación de los avances de la profesión (Consejo de Educación Superior, 2019, p. 16).

**Unidad de investigación.** Desarrolla competencias de investigación avanzada, en relación al campo de conocimiento y líneas investigación del programa incentivando el trabajo interdisciplinar y/o intercultural, así como su posible desarrollo en redes de investigación. Dependiendo de la trayectoria, profesional o de investigación, del programa de posgrado, la investigación será de carácter formativa o académico-científica (p. 16).

**Unidad de titulación.** Valida las competencias profesionales, tecnológicas y/o investigativas para el abordaje de situaciones, necesidades, problemas, dilemas o desafíos de la profesión y los contextos desde un enfoque reflexivo, investigativo, experimental, innovador, entre otros. La unidad de titulación de posgrado podrá además incluir seminarios, cursos o asignaturas orientados al desarrollo del trabajo de titulación (p. 16).

**Modalidades de estudios.**

De acuerdo al Consejo de Educación Superior (2019) para los estudios de tercer y cuarto nivel, se considera las siguientes modalidades de estudio: presencial, semipresencial, en línea a distancia y dual:

**Modalidad presencial.** Es aquella donde el componente principal es el contacto directo con el docente y el aprendizaje experimental asignados según la carrera, debe tener una relación directa y personal en tiempo real en el setenta y cinco por ciento (75%) del programa (p. 28).

**Modalidad semipresencial.** Es aquella donde el aprendizaje se produce a través de la combinación de actividades en interacción directa con el docente del cuarenta a sesenta por ciento (40% - 60%) de las horas y/o créditos que están dentro del programa (p. 28).

**Modalidad en línea.** En la modalidad en línea los componentes de aprendizaje se realizan en contacto con el profesor con el campo de conocimiento práctico-experimental y aprendizaje autónomo en la totalidad de los créditos a través de plataformas digitales (p. 28).

**Modalidad a distancia.** El aprendizaje de la modalidad a distancia el contacto con el profesor, el práctico-experimental y el de aprendizaje autónomo son en totalidad de sus créditos y están mediados por la articulación de múltiples recursos didácticos, ya sean físicos o digitales; Esta modalidad en particular el acompañamiento del profesor y/o tutor es fundamental ya sea de manera virtual y presencial (p. 28).

**Modalidad dual.** La modalidad dual tiene un proceso formativo se realiza de forma sistemática y secuencial/continua en dos entornos de aprendizaje: el académico y el laboral. La formación de carácter teórico se realiza en la institución educativa (mínimo 30%- máximo 50%), en tanto que la formación práctica se realiza en un entorno laboral Específico, que puede ser creado por la IES o provisto por una entidad receptora formadora (mínimo 50%- máximo 70%), de manera complementaria y correspondiente (p. 30).

Referente a contabilidad y auditoría podemos destacar las siguientes definiciones:

### ***Auditoría***

La auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y Los criterios establecidos la auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 4).

Auditoría es un examen donde el contador selecciona de toda la evidencia disponible, una combinación que disminuya el nivel mínimo de riesgo de omisiones no detectadas, ofreciendo además una seguridad razonable de que el asunto (o afirmación) es razonablemente correcto (Whittington & Pany, 2005, p. 2).

### ***Contabilidad***

La contabilidad de acuerdo a CINIF (2017), es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (p. 1).

### ***Marco Referencial***

El marco referencial es un apartado que permite analizar estudios de caso e investigaciones realizadas por otros autores, con temas similares al de la presente investigación.

### ***Proyecto de creación del programa: maestría en auditoría integral orientada a***

#### ***Riesgos***

Metodología: El estudio se realiza con un método cuantitativo, ya que es un estudio estadístico y demográfico, en las zonas de influencia de la Universidad. Se utilizó la entrevista.

El proyecto se realizó con el objetivo de determinar las necesidades de formación profesional del Contador – Auditor por lo que plantea un nuevo programa de maestría basada en los siguientes horizontes epistemológicos: potenciación de la Auditoría Integral en procesos contables y financieros, holística y estrategia de gestión de riesgos; y, automatización de la profesión, sustentándose en la normativa legal externa e interna, a la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE. Concluyendo que existe brechas profesionales entre las carreras de administración, auditoría, contabilidad, finanzas y economía. En el estudio de demanda con base a los resultados de brechas profesionales, y mediante una encuesta a los referidos profesionales, se determinó un alto nivel de interés en el programa de Maestría. Además, se recalca que el programa de maestría permitirá adquirir conocimientos, habilidades, destrezas, capacidades y herramientas a los maestrantes con el fin de responder a los requerimientos profesionales, tecnológicos y sociales que en la actualidad demandan las empresas, lo que permitirá crear valor agregado y solución de problemas contables-financieros y económicos (Oña & Pacheco, 2019).

### **Marco Legal**

El desarrollo de la presente investigación se realizará con base a las siguientes leyes y reglamentos

#### ***Constitución de la República del Ecuador***

En la sección V de la Constitución de la República del Ecuador aprobado en el 2008, señala que la educación es un derecho de las personas a lo largo de su vida y un deber ineludible e inexcusable del Estado. Por lo que el estado garantizará la libertad de enseñanza y la libertad de cátedra en la educación, con el fin de formar profesionales con visión científica y humanista que permitan la construcción de soluciones a problemas nacionales relacionados con las metas del sistema de desarrollo (Asamblea Nacional de la República del Ecuador, 2008).



### ***Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021, Toda una Vida***

El actual presidente de la República del Ecuador, Licenciado Lenin Moreno, en su planificación de Gobierno, estableció el Plan Nacional de Desarrollo entorno a tres ejes principales: 1) Derechos para todos durante toda la vida; 2) Economía al servicio de la sociedad; 3) Más sociedad, mejor Estado.

El plan nacional de Ecuador está estrechamente relacionado con el entorno internacional. Desde 2007, la agenda del gobierno se ha articulado claramente con los Objetivos de Desarrollo del Milenio (ODM). Estos objetivos tienen metas medibles que pueden responder a las necesidades y problemas de la humanidad y de todo el planeta. En 2015 se reformularon los ODM para formular la Agenda 2030 con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), los cuales seguirán trabajando bajo los mismos objetivos para la consecución de los Objetivos de Desarrollo del Milenio. (Olmedo & Pachacama, 2019, p. 46).

En el objetivo 1 “Garantizar una vida digna con iguales oportunidades para todas las personas”, del Eje 1 “Derechos para Todos Durante Toda la Vida”, define a la educación como el derecho al aprendizaje permanente además “establece que para alcanzar un Buen Vivir a través del Desarrollo Sostenible” (Olmedo & Pachacama, 2019, p. 47)., se debe reestructurar la educación, mediante el replanteamiento de “calidad educativa”.

Señala que para lograr calidad en la educación no se debe limitar a las evaluaciones estandarizadas, sino el hecho de entender y difundir el conocimiento, a través de la elucubración de preguntas que generen conocimiento y promuevan al desarrollo de habilidades y capacidades para alcanzar una autorrealización. De igual manera, se enfatiza que para alcanzar este replanteamiento es necesaria la participación de tres actores: primero, la participación de los docentes que estén dispuestos a cambiar los métodos de enseñanza; segundo, el compromiso de los padres con la educación de sus hijos; tercero, un Estado dinámico y flexible que evalúe a profesores y asigne los recursos de forma adecuada (Plan Toda una Vida, 2017, pág. 55).

De esta forma, cuando los estudiantes pasan a ser miembros del proceso de aprendizaje de ser receptores de conocimientos, la educación puede promover el crecimiento individual, el desarrollo social, económico y cultural de toda la sociedad, porque la educación y la salud, la cultura, el ocio y las actividades deportivas además el trabajo que propicia un libre desarrollo personal (Plan Toda una Vida, 2017, pág. 55).

### ***Ley Orgánica de Educación Superior***

El Consejo de Educación Superior (2010), señala a través de la presente ley, la regulación del sistema de educación superior del país, conformado por organismos e instituciones y entre sus funciones determina los derechos, deberes y obligaciones de las personas naturales y jurídicas, estipula el incumplimiento de la Constitución y las disposiciones de la misma. El propósito de esta ley es determinar principios y garantizar el derecho a una educación superior de calidad, una cultura que promueva la excelencia, el acceso universal, la permanencia, la movilidad y egreso sin discriminación alguna siendo gratuita en el dominio público hasta el tercer nivel (p. 9).

### ***Reglamento de Régimen Académico***

El Consejo de Educación Superior (2019), menciona que el Reglamento aplica a todas las instituciones de educación superior públicas y particulares con el objeto de regular y orientar las funciones sustantivas de las Instituciones de Educación Superior (IES); así como lo relativo a su gestión, en el marco de la normativa del Sistema de Educación Superior (SES) (pág. 3).

### ***Reglamento de Armonización de la Nomenclatura de Títulos Profesionales y Grados Académicos que confieren las Instituciones de Educación Superior del Ecuador.***

Este Reglamento establece la clasificación de los niveles de formación y de los campos del conocimiento, con el objetivo de categorizar de manera progresiva cada uno de los procesos educativos asociados al grado tanto de complejidad como de Especialización de los programas académicos y carreras (CES, 2019).

***Reglamento de Presentación y Aprobación de Carreras y Programas de la Instituciones de Educación Superior.***

El propósito de este reglamento es rediseñar las carreras vigentes además de regular el proceso de presentación y aprobación de carreras a nivel técnico superior y de posgrados. Este reglamento es de obligado cumplimiento para las Instituciones del Sistema de Educación Superior del Ecuador (CES, 2017, p. 2).

***Estatuto de la Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE, Codificación mediante Orden de Rectorado No. ESPE-HCU-OR-2015-033***

El presente estatuto regula y orienta a las funciones educativas, financieras y administrativas de la Universidad de las Fuerzas armadas ESPE, así mismo determina los derechos, deberes y obligaciones de las personas que integran la institución y establece sus respectivas sanciones.

## Capítulo 2

### Metodología

Luego de tener el sustento teórico del trabajo, se propone la metodología. El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo. Para Binda & Balbastre Benavent (2013), se hace uso de la investigación cuantitativa "(...)" cuando se pretende explicar fenómenos de causa y efecto.

Un análisis cualitativo de los distintos programas de maestría, junto a las opiniones de los docentes con titulaciones afines en relación a la creación de la maestría se llevará a cabo; el análisis de las encuestas a aplicar a estudiantes, egresados, y empresarios que requieran del perfil de los profesionales de las carreras de Ingeniería en Finanzas y Auditoría, CPA e Ingeniería en Mercadotecnia se realizará utilizando un análisis cuantitativo. El estudio de mercado junto al de pertinencia sustentarán la factibilidad de la creación de la maestría, para el mismo se utiliza el método inductivo al aplicar las respuestas obtenidas al total de la población y elaborar las conclusiones respectivas.

El diseño a utilizar es transaccional, pues la recolección de datos se lo hace en un momento único a estudiantes, egresados, docentes y profesionales de empresas en los campos detallados en la población objeto de estudio.

Dentro del estudio de mercado es indispensable tener presente las siguientes partes:

#### ***Población objeto de estudio***

Para cumplir con el objetivo del estudio de pertinencia y factibilidad, se utiliza como objeto de estudio a los profesionales en Administración, para hacer más preciso el estudio se utiliza la clasificación según el Reglamento de armonización de la nomenclatura de títulos profesionales y grados académicos que confieren las instituciones de educación superior del Ecuador considerando el campo detallado:

**Tabla 5***Profesionales Graduados de Carreras Administrativas del D.M. de Quito (2019)*

<b>Carrera</b>	<b>N° de Profesionales</b>
Contabilidad y Auditoría	<b>2.248</b>
Gestión Financiera	<b>1.124</b>
Administración	<b>3.065</b>
Mercadotecnia	<b>919</b>
Gestión de la Información Gerencial	<b>613</b>
Comercio	<b>1.022</b>
Competencias Laborales	<b>409</b>
Negocios Internacionales	<b>817</b>
<b>Total</b>	<b>10.216</b>

*Nota.* SENESCYT (2018)

Se considera los profesionales de estas carreras, pues las maestrías se establecen sobre la base del estudio realizado en el pregrado, dado que posterior a esto se determina en que rama desea especializarse una persona.

#### ***Tamaño de muestra y tipo de muestreo***

El muestreo se utiliza para clasificar y determinar el tamaño total de la muestra a tomar, reducir costos y obtener mayor precisión, en este caso, además de ahorrar tiempo y dinero, los resultados se pueden obtener más rápido y se pueden monitorear por ende se previene errores de operación y medición que involucra un censo (López, Barrado, Gómez, & Quiroga, 2013). Consecuentemente, para el desarrollo del presente estudio se obtienen dos muestras de dos diferentes poblaciones; la primera el número de profesionales Graduados en Contabilidad y Auditoría en el D.M. de Quito, y la segunda el número de empresas del D.M. de Quito.

Como técnica de muestreo se emplea el muestreo probabilístico, el cual es un método de muestreo (el muestreo se refiere al estudio o análisis de pequeños grupos de una población) que utiliza formas de métodos de selección aleatoria. El requisito más

importante del muestreo probabilístico es que todos los elementos de una población tengan la misma oportunidad de ser seleccionados. Para obtener la muestra de las dos poblaciones señaladas, se aplica el muestreo aleatorio simple, dado que, en la técnica señalada, todos los componentes tienen una probabilidad de elección igual. Las personas que pertenecerán a la muestra serán elegidas indistintamente del grupo de individuos (Casal y Mateu, 2003).

Ya que, se desconoce la probabilidad de que el individuo posea la característica de interés ( $p$ ) y de no tenerla ( $q$ ), se considera la varianza máxima para determinarla, donde  $p = q$ , para ello  $p = 0,5$ . Se considerará un error de estimación de 5% ( $e = 0.05$ ) con una confiabilidad del 95% que según la tabla Z corresponde a un valor de la variable estandarizada de 1,96. Al incluir los datos en la ecuación para determinar el tamaño de muestra de la población objetivo se tienen dos poblaciones y correspondientemente dos muestras, cuyo alcance se define por su intervención en el mercado.

Es decir, la primera población hace alusión al total de profesionales graduados en Contabilidad y Auditoría del D.M. de Quito, mientras que la segunda la población se refiere al número de empresas que demandan profesionales graduados en Contabilidad y Auditoría en el D.M. de Quito, para la estructuración de esta población se han considerado a las pequeñas, medianas y grandes empresas del D.M. de Quito, sin considerar a las microempresas, ya que, debido a su capacidad de producción, número de transacciones económicas, financieras y estructura contable, no requieren de un profesional de cuarto nivel especializado en contabilidad y auditoría.

**Tabla 6**

Población Objetivo 1. Profesionales Graduados en Contabilidad y Auditoría del D.M. de Quito

<b>Categoría</b>	<b>Registros</b>
Profesionales Graduados en Contabilidad y Auditoría del D.M. de Quito	<b>10.216</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10.216</b>

*Fuente: SENESCYT (2018)*

$$n = \frac{NZ^2PQ}{e^2(N-1) + Z^2PQ}$$

$$n = \frac{10.216 (1,96)^2(0,5)(0,5)}{0,05^2(10.216 - 1) + (1,96)^2(0,5)(0,5)}$$

$$n = 370$$

**Tabla 7**

*Población Objetivo 2. Empresas Demandantes de Profesionales en Contabilidad y Auditoría*

<b>Categoría</b>	<b>Registros</b>
Grande empresa	809
Mediana empresa "B"	
Ventas: \$2.000.001 a \$5.000.000.	1.092
Personal: 100 a 199	
Mediana empresa "A"	
Ventas: \$1.000.001 a \$2.000.000.	1.621
Personal: 50 a 99.	
Pequeña empresa	12.182

Categoría	Registros
TOTAL	15.704

Nota. INEC (2019)

$$n = \frac{NZ^2PQ}{e^2(N-1) + Z^2PQ}$$

$$n = \frac{15.704 (1,96)^2(0,5)(0,5)}{0,05^2(15.704 - 1) + (1,96)^2(0,5)(0,5)}$$

$$n = 375$$

Por tanto, a cada muestra obtenida se le asigna una encuesta con el propósito de obtener en el caso de los profesionales en Contabilidad y Auditoría, el nivel de demanda de una maestría en esta especialidad pueda tener; mientras que, con los resultados de parte de las empresas, se establecerá el diseño curricular a partir de sus necesidades y requerimientos.

### ***Instrumentos de Investigación***

Para un resultado óptimo de lo que se desea conocer, es indispensable usar el instrumento pertinente que se adecúe a la investigación tal como lo señala Torres, Paz, & Salazar (2019), una investigación es científicamente válida porque está sustentada en información verificable que puede responder a lo que se pretende probar con la hipótesis propuesta. Para ello, el proceso de recopilación de datos debe llevarse a cabo de manera planificada donde debe plantearse objetivos claros sobre el nivel y la profundidad de la información a recopilar (p. 1).

La encuesta es el instrumento seleccionado para esta investigación, en vista que, permitirá levantar el estudio de mercado y obtener los diferentes criterios de las personas de la población objetivo, la encuesta se considera un método descriptivo en la que se puede evidenciar preferencias, insuficiencias, discernimientos, etc. Los cuestionarios que se utilizan son el conjunto de preguntas de diferente índole, que serán respondidos por los individuos a través de los siguientes links donde se muestra el modelo de:



- Encuesta empresa (<https://forms.gle/bNzGjNF8qWAV5FuKA>),
- Encuesta estudiantes (<https://forms.gle/U11w8WhyQZTbevfy9>).

Por otro lado, Anguita, Labrador, & Campos (2003) expresan que la fiabilidad “de un instrumento de medida hace referencia a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por los mismos individuos cuando son examinados con el mismo instrumento en diferentes ocasiones, con conjuntos distintos de elementos equivalentes o bajo otras condiciones variables” (pág. 597).

Las preguntas del cuestionario se las elaborará en correspondencia a la escala de Likert, que es una técnica que permite obtener resultados significativos de manera rápida y fácil sobre una gran diversidad temática, la información se recoge de modo estandarizado mediante cuestionarios (instrucciones iguales para todos los sujetos, idéntica formulación de las preguntas, ...), lo que faculta hacer comparaciones intra-grupales.

Posteriormente serán analizadas las respuestas en el programa SPSS. Se utilizará también el método de test – retest, determinando el coeficiente de correlación de Pearson

La validez del contenido del cuestionario de acuerdo a Anguita, Labrador, & Campos (2003) se lo evaluará desde tres aristas:

### ***Validez de contenido***

La validez de contenido se obtendrá mediante una revisión exhaustiva del material existente sobre el tema, la delimitación de lo que se desea medir y la elaboración de los ítems, o preguntas, de forma que todas las áreas de interés queden representadas. Se lo hará mediante el juicio de expertos en la materia que son parte de la Universidad (p. 598).

### ***Validez de criterio***

Hace referencia a la relación entre las puntuaciones obtenidas en la prueba y las obtenidas en alguna otra conducta criterio, que previamente se haya comprobado que efectivamente mide lo que dice medir (p. 598). El cuestionario se lo validará en contraste con otro que se ha utilizado en estudios similares y se calculará el coeficiente de Pearson.

Además, se realizará la respectiva evaluación con los expertos, quienes darán validez al contenido de las encuestas, como se observa en el Anexo 1. En relación a las preguntas del cuestionario, estas serán estructuradas y semiestructuradas para obtener información específica sobre la demanda académica.

### ***Procedimiento para tratamiento y análisis de información***

Los procedimientos que se utilizarán para plasmar los resultados de la información serán: estadística descriptiva, síntesis y análisis.

Una vez realizada la encuesta a los graduados/as se procederá a tabular los resultados de cada pregunta para obtener las conclusiones respectivas. El diagnóstico de las percepciones de docentes especialistas sobre la necesidad de una maestría de este tipo será utilizado en el desarrollo de la organización curricular que forma parte de la guía para presentación de proyectos de programas de posgrado propuesta por el CES.

### ***Recopilación de información***

Los datos a ser analizados serán tomados del rankin empresarial que presenta la Superintendencia de Compañías cada año, donde se verifica el posicionamiento y año de permanencia en el mercado, por otro lado, se consideró la base de datos de los graduados de la carrera de Contabilidad y Auditoría en el Distrito Metropolitano de Quito.

A causa de las restricciones de movilidad por la emergencia sanitaria del Covid 19, se procederá al levantamiento de información mediante el uso de la plataforma Google Forms que va creando una base de datos de cada encuestado. Se realizará la difusión de los links de las encuestas a través de medios digitales en un lapso de tres meses.

### ***Análisis de información***

Se realizará la depuración de datos que presentan dispersión a la muestra objetivo, para seguidamente hacer uso del software SPSS que permite analizar los resultados de la encuesta y determinar los parámetros estadísticos como desviación estándar y coeficiente de correlación de Pearson y el coeficiente Alpha.

### Capítulo 3

#### Pertinencia

#### **Pertinencia y Necesidad Social de la Creación del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría**

#### ***Los problemas y necesidades de los contextos y objetivos del Plan Nacional de Desarrollo “Toda Una Vida”, que abordara el maestrante en contabilidad y auditoría***

El Plan Nacional de Desarrollo es uno de los instrumentos de planificación que sirvieron como base para el desarrollo de la marca país, en el periodo 2017 - 2021. A partir de los lineamientos se establecieron las directrices para el fortalecimiento del país, partiendo de la exaltación de las cualidades y potencialidades del ser humano, extendiendo el proceso de fortalecimiento integral hacia las características propias de la sociedad, y tomando como referencia la relación entre las personas y su entorno, para conseguir un desarrollo equilibrado que apunte hacia una coexistencia armónica con el medioambiente. Este plan genero objetivos, dentro de los cuales se hace alusión a una mejora calidad de vida mediante la transformación de la matriz productiva. A continuación, se detallan los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y su relación con los objetivos del Programa de Contabilidad y Auditoría Espe:

#### **Tabla 8**

Relación de los Objetivos del Plan Nacional de Desarrollo y del Programa de Contabilidad y Auditoría Espe

<b>Objetivo del Plan Nacional de Desarrollo</b>	<b>Objetivos del Programa de Contabilidad y Auditoría Espe</b>
<b>Objetivo 4. “Consolidar la sostenibilidad del sistema económico, social y solidario y avanzar la dolarización”.</b>	Formar profesionales con sólidos conocimientos en Contabilidad y Auditoría, en favor del buen manejo del sistema financiero en las entidades públicas y privadas identificando problemas de evasión tributaria, lavado de dinero, soborno e enriquecimiento ilícito.
<b>Objetivo del Plan Nacional de Desarrollo</b>	Objetivos del Programa de Contabilidad y Auditoría Espe

<p><b>Objetivo 5. “Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible, de manera redistributiva y solidaria”.</b></p>	<p>Impulsar el desarrollo y aplicación práctica de los trabajos de estudio en el registro contable, pago de impuestos, así como la verificación y presentación confiable de los Estados Financieros en las empresas tanto públicas como privadas.</p>
<p><b>Objetivo 6. “Desarrollar las capacidades productivas y del entorno, para lograr la soberanía alimentaria y el Buen Vivir Rural”.</b></p>	<p>Aplicar metodologías con las que se permita verificar y controlar la correcta utilización de los recursos financieros en el manejo contable de las entidades públicas y privadas que se utilicen para el buen desenvolvimiento organizacional.</p>
<p><b>Objetivo 8: “Promover la transparencia y la corresponsabilidad para una nueva ética social”.</b></p>	<p>Generar una cultura de corresponsabilidad en los profesionales para que logren concretar acciones enfocadas hacia la búsqueda de la transparencia.</p>

En relación a estos objetivos se plantean los problemas que se han presentado por una inadecuada gestión contable y de auditoría en las instancias tanto públicas como privadas, y que se muestran como oportunidades para el profesional contable y auditor, pues es necesario contar con especialistas que aborden temas de sostenibilidad, productividad y transparencia.

Correspondientemente con el objetivo 5 que busca el crecimiento económico sostenible, a partir de investigaciones realizadas por la Contraloría General del Estado (2019), se han encontrado irregularidades en los sectores denominados como estratégicos, por su incidencia en el desarrollo económico del Ecuador; los resultados evidenciaron 20 informes con indicios de responsabilidad penal, derivados de los contratos para la construcción del Poliducto Pascuales-Cuenca con Norberto Odebrecht, para lo cual no se implementaron acciones que disminuyan el riesgo de derrumbes y la presencia de fisuras. Estas deficiencias sumaron 19 millones de dólares que limitan significativamente la capacidad del proyecto. En este mismo proceso se involucra a Odebrecht que no dio solución a 107 pendientes, generando que el poliducto no se encuentre en óptimas condiciones para su funcionamiento. Por tanto, es necesario que tanto el contador como el

auditor tengan una formación íntegra y técnica, con la finalidad de dar solución a estos problemas de inconformidad e incumplimiento, pues con acciones preventivas es posible mitigar los riesgos de pérdida tanto del Estado como del sector público.

De acuerdo al objetivo 6 que busca desarrollar las capacidades productivas y del entorno, se identifica un problema importante relacionado con la construcción de infraestructura y el cual puede ser solucionado por el profesional de contabilidad y auditoría. Este problema radica en la construcción de carreteras, de acuerdo a la Contraloría General del Estado (2019), la empresa estatal china Sinohydro se mantuvo al frente de la construcción de 10 proyectos viales que evidenciaron deficiencias y no conformidades técnicas. La instancia contratante el Ministerio de Transporte y Obras Públicas cambió precios unitarios por 29 millones de dólares, no recaudó multas por 10 millones de dólares y pagó ilegalmente 6 millones de dólares, dando un total de 174 millones de dólares como perjuicio para el Estado. Sin duda, todos estos problemas son evitables si se hacen auditorías y control de cuentas a tiempo, por lo que como es evidente, los problemas por mal manejo de recursos están presentes en todos los sectores sociales y económicos del Ecuador. En este sentido, es necesario contar con profesionales formados y especializados en contabilidad y auditoría para que puedan detectar este tipo de problemas y evitarlos usando su pericia y conocimientos.

En contraste con el objetivo 8 que busca la transparencia y la corresponsabilidad, se evidencia recurrentemente problemas de corrupción relacionados con una ineficiente gestión de recursos y pro irregularidades en los procesos que empañan la transparencia. Es así que la Contraloría General del Estado (2019) ha establecido glosas por 900 millones de dólares, que el Estado debe recuperar. La falta de transparencia no proviene únicamente del Gobierno Central, sino también de municipios y prefecturas donde se han detectados alertas de corrupción y manejo inadecuado. Consecuentemente, es pertinente que cada vez existan más profesionales especializados en el manejo y control de cuentas, es así que la formación de profesionales en contabilidad y auditoría es una opción factible para evitar

problemas corrupción y de transparencia, pues mediante sus conocimientos pueden identificar deficiencias en el manejo de recursos.

Otro de los casos irregulares que contrastan con el objetivo 8 (búsqueda de transparencia y corresponsabilidad), son los estudio actuariales realizados por la Contraloría General del Estado (2019) en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, establecieron que no se implementaron las recomendaciones pertinentes para asegurar el equilibrio financiero de los seguros y la disminución de los patrimonios de los fondos de pensiones y riesgos del trabajo. Esto demuestra la impericia de los servidores públicos y sobretodo la incapacidad de tomar decisiones basadas en evidencias cuantitativas. En estos escenarios es necesaria la intervención de un profesional especializado en contabilidad y auditoría, con el fin de aplicar procesos de control y evaluación que disminuyan el riesgo económico y financiero.

### ***Horizontes epistemológicos de la contabilidad y auditoría***

A continuación, se establecen las directrices que conforman los horizontes epistemológicos de la Contabilidad y Auditoría:

**Teoría Administrativa.** La teoría es el conjunto de supuestos interrelacionados para explicar lo que se pretende y depende de la capacidad de esta explicación para resolver problemas concretos y proporcionar una base para la planificación (Lacombe, 2003). En el campo de la Administración, según Lacombe (2003), las teorías son "un conjunto de principios y prescripciones que tienen como objetivo facilitar el logro de los objetivos de las organizaciones y serán más o menos válidas en la medida en que esto ocurra efectivamente". . Cada teoría se creó con un "enfoque" y, es decir, cada estudio que se convirtió en una teoría tenía un enfoque, una forma de enfatizar o evidenciar los valores, las relaciones económicas, sociales y políticas de la época en que se crearon. Según Maximiano, (2007), las teorías administrativas son conocimientos organizados y producidos por la experiencia práctica de las organizaciones y se basan en un conjunto de declaraciones y reglas, hechas para formatear lo que se verifica como realidad. Algunas

teorías que se crearon contienen principios de otras 21 teorías que son válidas hoy, en las que se basan, no eliminándolas, sino agregando nuevas ideas. El administrador debe conocerlos para poder decidir correcta y correctamente, agregando nuevos valores a su conocimiento. El siglo XX trajo consigo una gran cantidad de teorías administrativas y, según Chiavenato (2003), las teorías más importantes que más contribuyeron al desarrollo de las organizaciones fueron:

1916 - Teoría clásica de la administración

1932 - Teoría de las relaciones humanas.

1954 - Teoría neoclásica de la administración

1909 - Teoría de la burocracia.

1947 - Teoría estructuralista.

1957 - Teoría del comportamiento.

1951 - Teoría de sistemas.

1972 - Teoría de la contingencia

La teoría clásica, según Chiavenato (2003) se basa en la escuela que se llamó Administración Científica. Su origen se remonta a 1903, es decir, a principios del siglo XX y después de las consecuencias de la Revolución Industrial, que provocó el crecimiento acelerado y desorganizado de las empresas y la necesidad de aumentar la producción de bienes, reducir lo imprevisto y mejorar la eficiencia y aumentar la competitividad. En ese período, comenzó la producción en masa, con el dominio de los monopolios, principalmente en los Estados Unidos, y, con una cadena de sucesivos eventos, el número de empleados en las industrias aumentó. Se hizo urgente evitar el desperdicio de materiales (insumos) y programar ahorros de mano de obra. La división del trabajo surge, se establecen patrones de producción, se describen posiciones, se determinan funciones, se estudian métodos de trabajo, creando así condiciones económicas y técnicas para el surgimiento del taylorismo y

el fordismo en los Estados Unidos y del Fayolismo en los Estados Unidos. Europa, (Chiavenato, 2003).

Todos los inventos necesitan de una organización empresarial para ser fabricados, es decir, todos estos productos recurren a la administración como ciencia, independientemente de pertenecer a diferentes áreas. Según Chiavenato (2003) el panorama de principios del siglo XX tenía todas las características y elementos para inspirar una Ciencia de la Administración: una inmensa variedad de empresas, con diferentes tamaños, insatisfacción generalizada entre los trabajadores, competencia intensa, gran volumen de pérdidas debido a decisiones mal formuladas, teoría. De hecho, Classical es un conjunto de estudios que se caracterizan fundamentalmente por ser innovadores para la época, satisfacer la necesidad real de una sociedad mundial que se estaba industrializando rápidamente y, finalmente, traería cambios que marcarían una época e inesperada, buena y malo pero inevitable. Una segunda revolución industrial.

El enfoque de la Escuela de Administración Científica tiene su énfasis, según Lacombe (2003, p. 37), "en la división del trabajo en tareas elementales y prácticamente indivisibles y en la Especialización de las personas en la ejecución de estas tareas, con el objetivo de obtener ganancias de productividad". Paralelamente a la Administración Científica se encuentra la denominada Escuela de Teoría Clásica 25, que hace hincapié en la estructura organizativa, que según Chiavenato (2003) recibió este nombre debido al período anterior al haber sido muy empírico y al intento de aplicar métodos de problemas de gestión con el objetivo de aumentar la eficiencia industrial. Estas dos escuelas son corrientes clásicas de pensamiento administrativo que, a pesar de tener diferentes énfasis, se complementan entre sí correctamente, porque mientras que la teoría clásica creó principios para el mando y la alta gerencia, la administración científica tiene sus principios dirigidos a la fábrica. Son, por lo tanto, principios de la misma teoría, con postulados organizacionales que difieren entre sí, pero tienen la coherencia típica para componer una sola teoría, que se ha convertido en la base de la Administración Contemporánea.



**Teoría de la Contabilidad.** Registrar, controlar y administrar activos siempre ha sido una necesidad humana. Incluso como individuos, debemos ser conscientes de cuáles son nuestros activos, nuestros derechos a ser recibidos y, por supuesto, nuestras obligaciones y deudas a pagar. Pacioli establece algunos conceptos en su libro, como definir el inventario y explicar la realización de los registros, estructurar entradas contables, registrar gastos e ingresos, confrontación entre las entradas del libro diario y libro mayor, entre otros (SCHMIDT, 2000). Schmidt (2000) afirma que la popularización del método de doble entrada siguió el momento histórico vivido por Europa en el Renacimiento, insertando la Contabilidad del mundo moderno y promoviendo un estudio más profundo en el área y la impresión de varias otras obras. Ángelo Pietra, en 1586, por ejemplo, inició una investigación sobre conceptos contables y la explicación de los hechos de equidad, centrándose en el registro de esta información (SÁ, 2006). Buesa (2010) explica que Italia todavía jugó un papel importante en el desarrollo de la contabilidad en Europa y más tarde en el mundo, a través del desarrollo de las primeras escuelas de contabilidad, elevándola a la categoría de ciencia.

El desarrollo de la contabilidad en Italia se debe al hecho de que este país es el poder económico y político del siglo XV y tiene una ubicación geográfica privilegiada, que conectó a Europa con el Este, lo que permitió eventos de importancia política, como Las Cruzadas y, por supuesto, eventos de naturaleza económica, ya que el comercio y el transporte entre continentes se realizaron a través del territorio italiano. Sin embargo, a fines del siglo XV, las ciudades italianas comenzaron a perder influencia política y comercial, ya que impidieron la participación de otros países europeos en el comercio a través del Mar Mediterráneo. Así, en la búsqueda de rutas comerciales alternativas, los países ibéricos inician la llamada Era del Descubrimiento, convirtiéndose en los pioneros en la exploración del Océano Atlántico (Hendriksen, 1999). Con el descubrimiento de las Américas y las nuevas rutas comerciales, España y Portugal se convirtieron en los centros comerciales de Europa y, en consecuencia, las potencias del siglo XVI, estos dos países heredan el

sistema de doble entrada italiano, tal como, en el futuro, ocurriría en el futuro en otros países europeos. En este momento, Inglaterra es uno de los países que más se desarrolla económica y políticamente, dedicando su riqueza e inversiones a la exploración de nuevas colonias, principalmente en Asia y África. En el siglo XVII, Inglaterra estaba desarrollando satisfactoriamente su arsenal marítimo para objetivos de exploración y guerra. La influencia inglesa se expande por Europa y el resto del mundo, convirtiéndose en el nuevo poder europeo y popularizando el método de doble inicio como una forma de registrar los negocios desarrollados (Gasparetto, 2010).

Para garantizar su hegemonía, la corona británica instituyó, en 1651, la llamada "Ley de navegación", que estableció que los bienes importados por cualquier país europeo deberían ser transportados por la flota inglesa. Los países europeos no tenían suficientes recursos militares para enfrentar la Ley, que duró hasta el siglo XIX, lo que permitió a Inglaterra acumular suficiente capital para impulsar el capitalismo y organizar la Revolución Industrial (Gasparetto, 2010). La revolución industrial tuvo una influencia directa en la contabilidad, ya que, junto con el advenimiento de la fabricación y la producción en cadena, los conceptos de contabilidad, como los costos fijos y la depreciación, se hicieron importantes. A medida que aumentó la necesidad de información gerencial sobre los costos de producción y los costos que se atribuyen a la valoración del inventario, también aumentó la necesidad de sistemas de contabilidad de costos (Hendriksen, 1999).

El crecimiento de estas industrias destacó la importancia de la auditoría contable que surgió a mediados del siglo XVIII como una herramienta obligatoria para evaluar la veracidad de la información que llegó a los socios de las grandes empresas que surgieron en el capitalismo (Hendriksen, 1999). Los mismos autores también destacan un efecto muy importante causado por la Revolución Industrial en la contabilidad: el requisito de grandes volúmenes de capital, que requiere la separación entre inversionista y administrador, significaba que uno de los principales objetivos de la contabilidad se convirtió en la preparación de informes a los propietarios ausentes. La información financiera, que se

había generado principalmente para fines de gestión, era cada vez más solicitada por los accionistas, inversores, acreedores y el gobierno. Por lo tanto, las ganancias como retorno para los inversores debían distinguirse del retorno del capital para los propietarios. Los grandes requisitos de capital también conducirían a la creación de una sociedad anónima y, con el tiempo, a auditorías obligatorias (Hendriksen, 1999). Se observa que la Revolución Industrial abre caminos a la Contabilidad tal como la tenemos actualmente. Después de la Revolución Industrial, la industrialización y las nuevas tecnologías hicieron que las entidades fueran aún más complejas, así como las transacciones que ocurrieron entre ellas. Y es en Estados Unidos donde la contabilidad se solidifica después de la Primera Guerra Mundial, cuando Estados Unidos emerge como una potencia económica mundial.

***Vinculación de las tecnologías de punta a los aprendizajes profesionales para garantizar las respuestas a los problemas que resolverán los maestrantes en contabilidad y auditoría en los sectores estratégicos y de interés público***

**Potenciación de la Contabilidad y Auditoría.** En la enseñanza de la Contabilidad y Auditoría se aplicará una metodología interactiva en la que actúan en corresponsabilidad entre docentes y estudiantes para un mayor aprendizaje, por lo cual se deberá interactuar para ambas partes, no obstante, existen actividades como la lección magistral y el estudio privado que se realizarán ya sea solamente por parte del profesor o del alumnado, esto se observa en la siguiente figura.

**Tabla 9***Enseñanza y Aprendizaje Entre Profesor y Alumno*

Participación y control del profesor					
Participación y control del Alumno					
Lección Magistral	Enseñanza en pequeños grupos	Supervisión en investigación	Trabajo en sala audiovisuales	Sistema autoinstructivo	Estudio privado

Nótese que, en base a la figura anterior, la supervisión y el trabajo audiovisual se requiere la amplia participación del docente y del alumno lo cual encamina hacia una mayor enseñanza y aprendizaje obteniendo amplios conocimientos sobre la contabilidad y auditoría. Es necesario que las lecciones magistrales por parte de los docentes y el buscar otras fuentes de información adicionales a la carrera por parte de los estudiantes complementan su aprendizaje.

Es necesario que, para mantener un vínculo con la sociedad, resulta aconsejable que se desarrollen casas abiertas enfocándose hacia el manejo de los registros contables de las empresas ya sea públicas o privadas manteniendo de preferencia el anonimato de cada una de ellas. También sería fundamental el desarrollo de nuevos proyectos en las comunidades rurales identificando la existencia de normativas de control interno en las Juntas Parroquiales, para que en lo posterior se propongan alternativas de mejoramiento ante el buen manejo de los movimientos financieros y contables.

De esta manera, tanto con el desarrollo de las casas abiertas y la vinculación de proyectos comunitarios se podría fomentar los conocimientos de contabilidad y auditoría en los estudiantes de maestría, pues con ello se podría obtener experiencia en la práctica de la enseñanza recibida en los estudiantes.

### **Holística y estrategia de la Contabilidad y Auditoría.**

**Holística de la Contabilidad y Auditoría.** Dentro de la práctica empresarial, la holística en la Auditoría deberá ir más allá de la revisión de los saldos de cada una de las cuentas de la compañía, siendo fundamental que los maestrantes de la ESPE (Universidad de las Fuerzas Armadas) posean amplios conocimientos para otorgar una visión conjunta de cada una de las organizaciones manteniendo una relación con su entorno aceptando que si bien es cierto se deben cumplir parámetros Específicos en los registros contables, se deberá entender también que el funcionamiento de cada entidad es diferente de tal manera que el control y verificación sobre el uso de los recursos financieros se aplicará acorde a la realidad actual.

Por ende, desde un enfoque holístico el profesional con Maestría en Contabilidad y Auditoría de la ESPE estará en la capacidad de determinar una visión en conjunto estableciendo a la organización como un todo antes de verificar los sistemas de control interno, por lo que es fundamental identificar el entorno político, económico, social y tecnológico del sector al que forma parte la organización, para que luego de ello se verifiquen los movimientos contables y financieros de la entidad al momento de aplicar las actividades correspondientes de auditoría ya sea interna como externa.

**Automatización de la profesión.** La modalidad de estudio del Programa de Maestría de Contabilidad y Auditoría será de forma semipresencial, pues la asistencia será solamente los días sábados desde las 8h00am hasta las 2h00pm, por lo que, al no exigirse una asistencia diaria a clases, es indispensable que los estudiantes utilicen las herramientas digitales como el LMS (Sistema de Gestión de Aprendizaje por sus siglas en inglés y el E – Learning (Aprendizaje Electrónico):

**Leaning management system LMS (sistema de gestión de aprendizaje por sus siglas en inglés).** Al crear un programa de maestría en la ESPE (Universidad de las Fuerzas Armadas) es necesario compartir contenido de forma virtual entre docentes y estudiantes facilitando así su enseñanza y aprendizaje. Para ello, se propone la creación de

un software denominado LMS mediante el cual se publicarán información adicional para el desarrollo de sus tareas, por lo que es fundamental identificar como administradores de la plataforma a los docentes universitarios adscritos al Programa de Contabilidad y Auditoría, mientras que los usuarios son los estudiantes que se encuentran inscritos como maestrantes. También en esta misma plataforma se podría visualizar de las clases que se vayan impartiendo por parte de los docentes otorgando así la información suficiente para los alumnos.

***E – learning. (aprendizaje electrónico).*** Consiste en el aprendizaje de los estudiantes del programa de maestría de contabilidad y auditoría de la ESPE (Universidad de las Fuerzas Armadas) a través de un sistema multimedia, en el que se utiliza texto, sonido, imagen y video. En algunas de las clases impartidas se explicarán mediante diapositivas para cada uno de los temas propuestos, llegando inclusive a la visualización de videos relacionados con la cátedra del docente, lo que incentiva la enseñanza y el buen aprendizaje para el estudiante motivando a que estos conocimientos se apliquen en la realidad profesional.

En definitiva, las herramientas digitales como Learning Management System (LMS) y el E – Learning potencializan la enseñanza de los estudiantes, puesto que a través de ellas se brinda información relevante y adicional mediante el uso de texto, imágenes e inclusive de videos de las clases que se hayan explicado permitiendo además definir la estructura de los nuevos cursos o clases que se realizarán en el futuro, facilitando así un mayor control sobre la entrega de deberes y tareas que se desarrollen por parte de los estudiantes.

***Problemas de la realidad (actores y sectores vinculados a la profesión) integran el objeto de estudio de la maestría en contabilidad y auditoría.***

Dentro del contexto en el cual se desarrolla el profesional especializado en contabilidad y auditoría se destacan el sector privado y público, el Estado y la sociedad en general, pues todos son participes de la económico y productividad del Ecuador.

**Sector privado.** En base a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas (SRI) (2019), las empresas privadas muestran hasta la actualidad problemas en la gestión tributaria, que han conllevado a la evasión de impuestos, recepcionando aproximadamente 23 denuncias penales en contra de 46 personas, en su mayoría representantes legales de empresas. Esta tendencia de evasión va en aumento, pues entre 2016 y 2017 las denuncias pasaron de 11 a 42 respectivamente, por lo que este es uno de los mayores problemas que tiene que enfrentar el profesional especializado en contabilidad y auditoría, pues tendrá que actuar con probidad y transparencia para direccionar las acciones de las empresas privadas del Ecuador.

**Sector público.** Como se ha citado en reiteradas ocasiones, en el sector público los casos más frecuentes recaen sobre el mal manejo de recursos debido a la falta de control y evaluación. Casos como los de Odebrecht y el IESS, son problemas que el profesional auditor deberá enfrentar en base a sus conocimientos y pericia, pues la política ecuatoriana se destaca por sus altos índices de corrupción.

**Estado.** El Estado como ente regulador, es el encargado de vigilar y precautelar la gestión adecuada de los recursos públicos que son de todos ecuatorianos, en este caso su principal deficiencia recae en las diferentes instancias que omiten y permiten acciones fraudulentas e ilegales, por falta de control, es así que el profesional de contabilidad y auditoría deberá enfrentar estos problemas a partir de una formación consistente y basada en valores sólidos de transparencia y ética.

**Sociedad.** la sociedad ecuatoriana se ha acostumbrado a los actos de corrupción, que se ha enquistado sobre todo en las esferas políticas, esto lo demuestra el Índice de Percepción de la Corrupción (IPC) que ubica al Ecuador en el puesto 93 entre los 180 países menos corruptos del mundo de acuerdo a Transparencia Internacional (2019). En este sentido, el profesional de contabilidad y auditoría se enfrenta a un problema social que limitan procesos éticos, por lo que su formación además de técnica, debe estar fortalecida en valores.

***Cuáles son las tendencias de desarrollo local y regional que están incluidas en los campos de estudio y de actuación de la profesión***

A nivel nacional el desarrollo productivo se ha visto marcado principalmente por el aporte de los sectores primarios en donde explotación de materias primas es la actividad principal, como la extracción de petróleo y otros minerales, no obstante, en los últimos 5 años se ha evidenciado un aporte mayor por actividades de tercer nivel como los servicios profesionales, técnicas y administrativas que presentan un aporte de 0, puntos al PIB en 2019, siendo este un indicativo del crecimiento de la demanda de los servicios de un profesional especializado en contabilidad y auditoría.

No obstante, también es importante establecer el desarrollo de sectores en donde se han evidenciado de acuerdo a glosas de auditoría e informes tributarios, anomalías en la gestión de recursos e irregularidades en los procesos de contratación. En el caso del sector manufacturero y comercio que presentan un aporte de 0,29 y 0,24 puntos al PIB, se destacan los casos de evasión de impuesto que ponen en riesgo los ingresos fiscales del Estado.

Además dentro del sector de la construcción petróleo y minas que presentan aporte negativos de 0,11 y 0,27 puntos respectivamente, son aquellos en donde de acuerdo a la Contraloría General del Estado (2019), se han presentado glosas por un total de 174 millones de dólares como perjuicio para el Estado, por lo que se presenta como un campo de acción del profesional especializado en contabilidad y auditoría, que mediante sus conocimientos y capacidad puede intervenir oportunamente en la gestión y control de recursos.

Otro de los sectores de desarrollo del Ecuador que es importante mencionar es la administración pública, la misma que presenta un aporte de 0,03 al PIB según el Banco Central del Ecuador. En este sector en particular se han detectado de acuerdo a informes de auditoría glosas por 752 millones de dólares según el informe de Rendición de Cuentas 2019 emitido por la Contraloría General del Estado, que el Estado debe recuperar,



derivados de la corrupción en instancias públicas con municipios, gobiernos seccionales y parroquiales. Es aquí en donde el profesional especializado en contabilidad y auditoría debe actuar mostrando probidad y dominio de conocimientos contables.

**Tabla 10**

*Aporte por Sectores de la Producción (2019)*

<b>Sector</b>	<b>Tasas de variación t/t- 4 por industria</b>	<b>Contribución al crecimiento del PIB</b>
<b>Actividades profesionales, técnicas y administrativas</b>	7,4	0,46
<b>Enseñanza y servicios sociales y de salud</b>	4,8	0,37
<b>Manufactura</b>	2,5	0,29
<b>Comercio</b>	2,3	0,24
<b>Administración pública</b>	3,8	0,24
<b>Suministro de electricidad y agua</b>	8	0,18
<b>Transporte</b>	2,3	0,15
<b>Agricultura</b>	1,5	0,11
<b>Acuicultura y pesca de camarón</b>	14,6	0,08
<b>Otros Servicios</b>	1,1	0,07
<b>Pesca</b>	5,9	0,04
<b>Actividades de servicios financieros</b>	1,1	0,03
<b>Servicio doméstico</b>	0,5	0
<b>Alojamiento y servicios de comida</b>	-1,7	-0,03
<b>Correo y comunicaciones</b>	-1,9	-0,07
<b>Construcción</b>	-1,1	-0,11
<b>Refinación de petróleo</b>	-21,2	-0,19
<b>Petróleo y minas</b>	-2,7	-0,27

*Nota.* (Banco Central del Ecuador, 2020)

### ***Cuáles son las funciones y roles de los escenarios laborales en los que actuarán los futuros maestrantes en contabilidad y auditoría***

A partir de un nuevo cambio de Gobierno de cara a los comicios de 2021, no es posible avizorar un escenario político claro, no obstante, es evidente que existirán cambios en todas las esferas tanto públicas como privadas, y en la sociedad en general. La muestra de esto es la recientemente aprobada Ley de Apoyo Humanitario (Asamblea Nacional, 2020), como resultado de la emergencia sanitaria por la pandemia de Covid – 19, que principalmente disminuye la capacidad productiva de las empresas en un 30%, para evitar aglomeraciones y rebotes del virus, lo que ha generado pérdidas de 113.000 empleos formales, desencadenando una crisis sin precedentes, pero a la vez una oportunidad para los profesionales especializados en contabilidad y auditoría, puesto que ya sea de manera virtual o presencial las empresas y las instancias públicas requieren de un control exhaustivo de la gestión de sus recursos, por lo que, es necesario que se adapten a las nuevas modalidades de trabajo fortaleciendo:

**La forma de trabajo orientado hacia la modernización.** El profesional debe lidiar con varios compromisos, clientes, plazos, cálculos y documentos, todos esenciales para el buen funcionamiento de su trabajo. Por lo tanto, se debe buscar formas de modernizar la provisión de servicios es esencial para optimizar el trabajo y aumentar la productividad. Sin embargo, adaptarse a las herramientas modernas puede ser un desafío, especialmente para los contadores más resistentes a las innovaciones tecnológicas.

**El monitoreo de los cambios digitales y tecnológicos.** Los desarrollos tecnológicos tienen un impacto en las áreas más diversas, incluyendo el área de contabilidad y auditoría. Cada día se crea más software para llevar a cabo los procesos, por lo que es esencial adaptarse a este tipo de cambio. Los cambios tienen lugar en varios campos, que incluyen impuestos y costos laborales, por ejemplo. El contador debe seguir los cambios digitales y tecnológicos para garantizar una prestación del servicio que cumpla

con todos los estándares especificados. Después de todo, es común que las personas busquen a este profesional precisamente porque no pueden lidiar con estos problemas.

En contraste la burocracia se ha convertido en un factor que constantemente limita las acciones del profesional, por tanto, lidiar con esta es un desafío que se debe enfrentar para conseguir un trabajo eficiente. El desarrollo y la finalización de la documentación necesaria para la rendición de cuentas a las autoridades tributarias, entre otras actividades, terminan cayendo en el problema burocrático y creando dos desafíos para el contador. El primero es en relación con el Gobierno y las agencias relacionadas, de alguna manera, con el trabajo del contador, que a menudo implica procedimientos extremadamente lentos, que requieren tiempo, conocimiento y paciencia por parte del profesional. El segundo se refiere al cliente, que generalmente espera soluciones rápidas y efectivas al contratar los servicios de un profesional especializado en contabilidad y auditoría. En este caso, el profesional necesita lidiar con los cargos, considerando que el contratista no siempre puede entender la burocracia involucrada y las reglas que deben seguirse.

## Capítulo 4

### Diseño Curricular de la Carrera

#### **Análisis de los Resultados Para el Diseño Curricular.**

El análisis realizado a empresas y estudiantes se encuentra detallado en la base de datos de SPSS junto con sus resultados y se encuentran adjuntas en el Anexo 2 y Anexo 3 respectivamente.

#### ***Análisis de la encuesta dirigida a las empresas***

En la demanda ocupacional del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría realizada a 375 empresas mostraron los siguientes datos que se encuentran analizadas pregunta por pregunta en el Anexo 4.

Del total de empresas encuestadas el 94% corresponden a empresa privadas, 4% a empresas públicas y 2% a ONG, Así como también el 48% de empresas pertenecen al sector de Servicios, el 31% a comercio y el 20% a Industria Manufactureras. El sector de servicios representa el 36% de empresas que representan una muestra efectiva de empresas medianas y grandes de acuerdo al boletín técnico *Encuesta Estructural Empresarial* (INEC, 2018). Estos datos obtenidos nos han permitido establecer que la muestra planteada es representativa y que los resultados obtenidos mantienen una proporción con respecto a la información del universo.

Las empresas encuestadas tienen una media de 438 empleados, lo que nos permite catalogar según la clasificación de empresas de la Superintendencia de Compañías como empresas grandes con más de 200 empleados, teniendo una cobertura regional, nacional e internacional 64%. Además, tienen una media de 28 años de permanencia en el mercado con un promedio de 15 sucursales o agencias a nivel nacional, lo que significa posicionamiento, imagen y conocimiento del mercado en donde se desenvuelven, por lo que, son empresas que identifican las necesidades del Talento Humano y proporcionan estabilidad laboral.

De las personas encuestadas pertenecen a los cargos de Directores /Gerente General/ Gerente de Área o División con un 37,9%, Sub Directores / Sub Gerentes con el 28% y Asesores/Coordinadores con el 34,1%. Lo que asegura que la información es fiable, debido a que son grupos encargados de coordinar las diferentes áreas o incluso una en particular, conocen bien la empresa que dirige y el medio en el que se desarrollan.

**Análisis de la Demanda Ocupacional.** La investigación indica que si existe una demanda de maestrantes en el 2019 porque hubo al menos una persona contratada por año con un rango de variación de 4, lo que facilita el incremento de la productividad de una empresa a través de la toma de decisiones oportunas.

El 66% de empresas encuestadas señalaron que contratarían profesionales con título de cuarto nivel (Maestrías) para el Área de Contabilidad y Auditoría, graduados de la UFA-ESPE, lo que le permite abrir puertas al mercado laboral y demostrar habilidades en el área de conocimiento que se especializó.

La demanda ocupacional a nivel nacional por año es de 5182,32 y a nivel de Pichincha es de 1502,87 profesionales para el área antes mencionada.

**Porcentaje de captación a nivel Nacional y de Pichincha.**

$$\%CN = \frac{120}{5182,32} = 2,32\%$$

$$\%CP = \frac{120}{1502,87} = 7,98\%$$

Aseguramos que con una captación del 2,32% a nivel de Nacional y 7,98% a nivel de Pichincha, la demanda del mercado es suficiente para la puesta en marcha del proyecto, demostrando la existencia del mercado laboral además de asegurarnos de uno a dos cohortes por año.

### ***Análisis de la encuesta dirigida a estudiantes***

Para realizar la síntesis de las encuestas dirigidas a los estudiantes se analizó pregunta a pregunta como se puede observar en el Anexo 5. Los resultados demuestran que la edad promedio de los encuestados es 29 años, de los cuales el 64,3% son mujeres y 35,7% son hombres. El 84,3 % reside en la provincia de Pichincha, que es un punto cercano al campus Matriz Sangolquí, lo que avala la aceptación del programa de maestría. Por otro lado, el 13% ya cuenta con estudios de posgrado (maestría), por lo que posiblemente no requiera un programa de estudios de cuarto nivel.

Es importante mencionar que los estudiantes de pregrado han realizado sus estudios en una universidad pública, quienes representan el 75,68%; por lo que se puede afirmar que los graduados de estas instituciones estarían dispuestos a continuar sus estudios de posgrado en una del mismo tipo. Cabe recalcar que el 55,7% tiene interés en estudiar un programa de posgrado en el área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE, por lo tanto, un nivel de aceptación considerable que influye directamente en la apertura del programa.

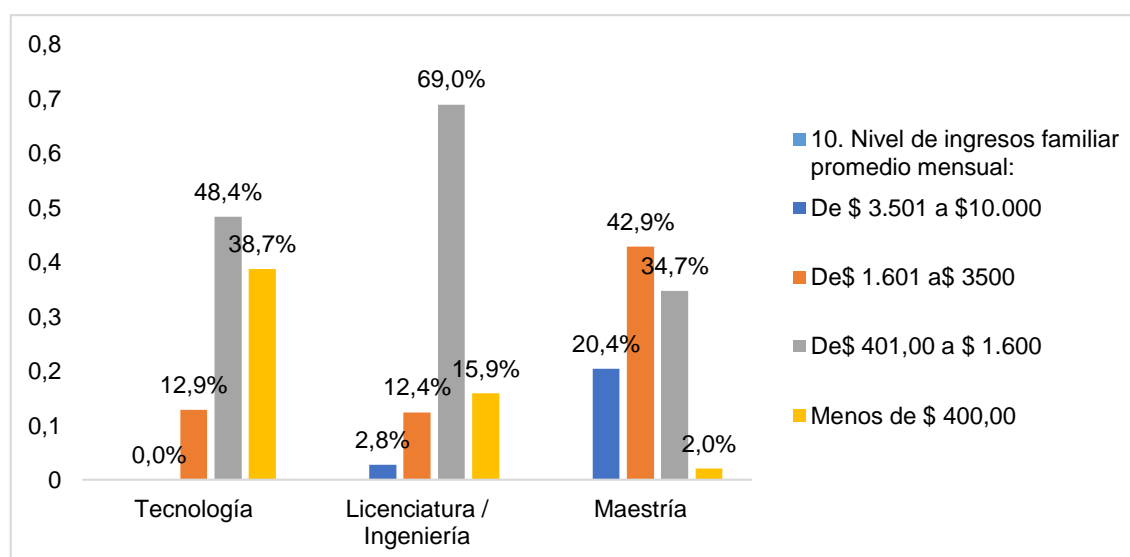
Si bien es cierto, el hecho de haber obtenido un título en el extranjero dificulta de alguna manera la convalidación de materias, sin embargo, no es impedimento para seguir un programa de maestría y sucede lo contrario con el 46,5% de los encuestados que no cuentan con una suficiencia de nivel extranjero nivel B1 o su equivalente debido a que es un prerequisite fundamental para ser aspirantes del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría.

En el periodo 2015-2018, se graduaron el 43,79%, quienes tienen su título desde hace 3 años como tiempo mínimo de haber obtenido su título de tercer nivel, por lo tanto, son personas que en su mayoría han ejercido su profesión y conocen el mercado de especializaciones que se pueden demandar.

El mayor porcentaje de los encuestados tiene una situación laboral como empleado privado con el 40,27%, de esta manera corroborando que el sector privado juega un papel importante en la producción y oferta laboral del país, sin dejar de lado: emprendimientos, empleos del servicio público, servicios profesionales. De esta manera se concluye que un total de 72,16 % se encuentra trabajando. Al realizar cruce de variables entre el ingreso familiar promedio mensual y el nivel de instrucción, se obtuvo que el Ingreso mensual depende del nivel de instrucción como se muestra en la Figura 7.

**Figura 7**

*Nivel de Ingresos de Acuerdo al Nivel de Instrucción*



Las formas de financiamiento que los estudiantes han escogido es mediante un préstamo del sistema financiero nacional con el 39,8% o con fondos propios un 34% y el 18,9% espera formar parte de la oferta becas estatales que otorga el Gobierno nacional a través de la Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación dirigidas a personas con nacionalidad ecuatoriana. El financiamiento a través de empresas o instituciones donde trabajan y becas de otras instituciones distintas al Senescyt, no son alternativas aceptables pues solamente el 2,9% y el 4,4% de los encuestados se inclinarían por estas formas de financiamiento para la maestría.

**Tamaño de Mercado.**

Tamaño de Mercado Nacional= Población\*% Demanda\*Frecuencia

TM estudiantes (3 años) =10216\*0,557\*1=5690,31

TM estudiantes (1 años) =5690,31\*3=17070,94

**Captación de mercado.** =17070,94

$C_m = 30 / 17070,94 = 0,0017\%$

$CMP = 17070,94 * 0,29 = 4950.$

$C = 30 / 4950 = 0,6\%$

Nuestra captación del mercado a nivel de provincia de Pichincha es del 0,6% que es un valor bajo y se ajusta a los valores reales del mercado.

Dentro de las preferencias de los encuestados, la modalidad con mayor porcentaje es Semipresencial con un 34%. Otro factor que los encuestados consideran muy importante al momento de elegir una maestría es el *Pensum de estudios y Financiamiento*. Sin embargo, un motivo que incide enormemente en la decisión de estudiar la maestría en la UFA-ESPE la necesidad de ampliar las oportunidades y el obtener una mejora salarial. Por lo que es indispensable analizar a nuestras posibles competencias en cuanto al valor del precio y la cual se la detalla a continuación en la Tabla 11.



**Tabla 11**

*Resumen de Programas de Maestría en Contabilidad y Auditoría Ofertados por las Universidades Ecuatorianas a 2020.*

<b>Universidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Nombre del Programa</b>	<b>Mención en Tributación</b>	<b>Tiempo de Duración</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
<b>Universidad Politécnica Salesiana</b>	<b>6100</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Cuenca</b>
Pontificia Universidad Católica del Ecuador	<b>6000</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Esmeraldas</b>
Universidad Politécnica Salesiana	<b>6100</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	N	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Guayaquil</b>
Universidad Politécnica Salesiana	<b>6100</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Quito</b>
Universidad de Cuenca	<b>8000</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>4 Semestres</b>	<b>Presencial</b>	<b>Cuenca</b>
Pontificia Universidad Católica del Ecuador	<b>4293,1</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Ibarra</b>

<b>Universidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Nombre del Programa</b>	<b>Mención en Tributación</b>	<b>Tiempo de Duración</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
Pontificia Universidad Católica del Ecuador	<b>5538</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Ambato</b>
Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo	<b>7500</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>3 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Portoviejo</b>
Universidad Católica de Cuenca	<b>6000</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Cuenca</b>
Universidad UTE	<b>8140</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Quito</b>
Universidad del Azuay	<b>8500</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>3 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Cuenca</b>
Universidad del Azuay	<b>8500</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>4 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Cuenca</b>
Universidad Regional Autónoma de los Andes	<b>5500</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Ambato</b>

<b>Universidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Nombre del Programa</b>	<b>Mención en Tributación</b>	<b>Tiempo de Duración</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
Universidad Técnica de Machala	<b>9000</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>3 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Machala</b>
Pontificia Universidad Católica del Ecuador	<b>8030</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Quito</b>
Universidad Católica de Santiago de Guayaquil	<b>9800</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Guayaquil</b>
Universidad Técnica Estatal de Quevedo	<b>4800</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>3 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Quevedo</b>
Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas	<b>5300</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>4 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Esmeraldas</b>
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>4550</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>5 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Guayaquil</b>
Universidad Metropolitana	<b>6600</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>6 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Quito</b>

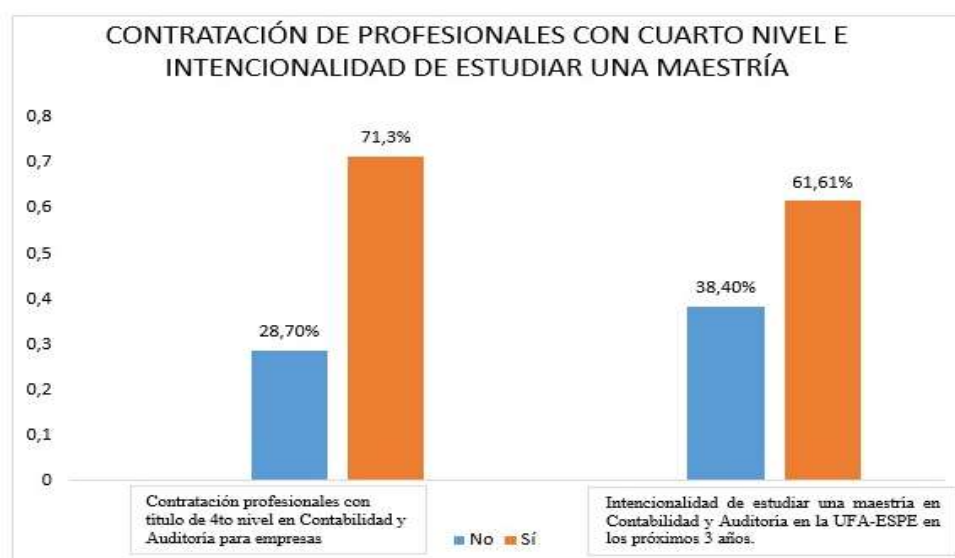
<b>Universidad</b>	<b>Costo</b>	<b>Nombre del Programa</b>	<b>Mención en Tributación</b>	<b>Tiempo de Duración</b>	<b>Modalidad</b>	<b>Lugar</b>
Universidad Metropolitana	<b>6600</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	Si	<b>7 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Guayaquil</b>
Universidad Estatal Península de Santa Elena	<b>4400</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>La Libertad</b>
Universidad Técnica de Ambato	<b>6000</b>	<b>Maestría en Contabilidad y Auditoría</b>	No	<b>2 Periodos</b>	<b>Presencial</b>	<b>Ambato</b>
<b>PRECIO</b>	<b>6580,48</b>					
<b>PROMEDIO</b>						

En base a la Tabla 11, se muestra la posible competencia que presenta nuestra maestría, la cual señala que va desde un precio mínimo de \$4293,10 hasta un valor máximo de \$9800 y un promedio de \$6500. Entre uno de los factores que implica la decisión de compra está el precio y en el caso de la maestría en Contabilidad y Auditoría de la ESPE se ha considerado el método basado en el coste, basados en la demanda y en la competencia dando un precio comercial de \$ 5760 obtenemos una ventaja competitiva de costos de la maestría sin mermar la calidad del servicio ofrecido.

**Análisis de datos agrupados (cruce de datos de empresas y graduados).** Luego de realizar un análisis por separado de los resultados de las empresas y de los profesionales graduados, es indispensable efectuar una relación entre ambos conjuntos de datos con la finalidad de obtener porcentajes válidos con los que se permita establecer la demanda necesaria para la implementación una maestría en el área de Contabilidad y Auditoría, por lo cual se analizan los porcentajes que se muestran en la figura siguiente:

### Figura 8

#### *Contratación de Profesionales de Cuarto Nivel Intención de Estudiar la Maestría*



.En los resultados obtenidos se destaca con un 71,3% de las empresas que contratan profesionales de cuarto nivel, agregando además que el 61,61% estaría dispuesto

a seguir una maestría relacionada con el área de Contabilidad y Auditoría, es decir, que se dispone de la demanda necesaria de postgrados por parte de los profesionales y de las empresas que podrían contratarlos dentro de un futuro próximo.

**Análisis del Chi Cuadrado.** Para realizar la comprobación de la hipótesis es indispensable que se identifiquen la hipótesis nula ( $H_0$ ) y la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), tal como se enuncian a continuación:

**Tabla 12**

*Hipótesis*

<b><math>H_0</math></b>	=	<b>No existe relación entre la contratación de profesionales en las empresas respecto a los profesionales que estudiarían una maestría en la ESPE.</b>
<b><math>H_1</math></b>	=	Existe relación entre la contratación de profesionales en las empresas respecto a los profesionales que estudiarían una maestría en la ESPE.

Antes de establecer la hipótesis correcta es indispensable reconocer que para el cálculo se utilizará un 0,05 como nivel de significancia y la prueba estadística será el Chi Cuadrado para lo cual se ha utilizado un de una matriz de dos por dos por ende un grado de libertad de uno, que hace mención a la contratación de profesionales por parte de las empresas y al interés de los encuestados por estudiar una maestría de cuarto nivel en la ESPE durante los próximos 3 años:

**Tabla 13**

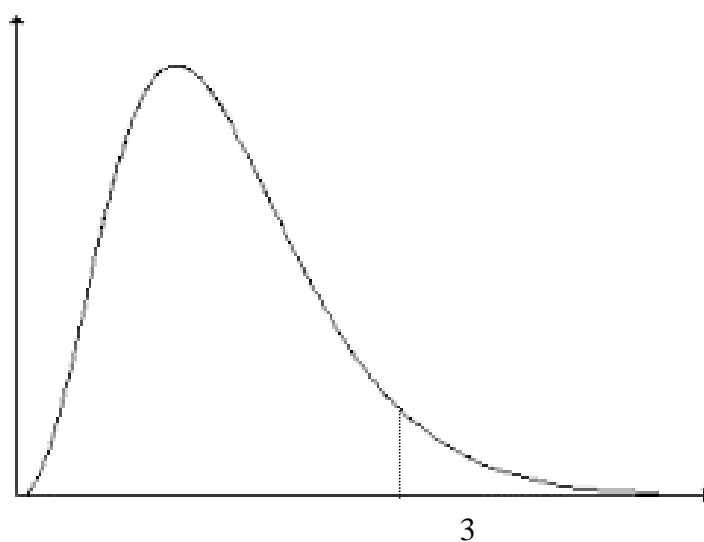
*Cruce de Variables: Contratación de Magister en Contabilidad y Auditoría VS Intención de Estudiar una Maestría en Contabilidad y Auditoría*

		Intencionalidad de estudiar una maestría en Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los próximos 3 años.		Total
		No	Sí	
		Contrataciones profesionales con título de 4to nivel en Contabilidad y Auditoría para empresas.	No	
	Sí	117	130	247
<b>Total</b>		<b>164</b>	<b>211</b>	<b>375</b>

Por lo tanto, al realizar el cálculo del Chi Cuadrado se facilita la elaboración del siguiente gráfico considerando un grado de libertad:

**Figura 9**

*Gráfico de Distribución*



Por lo tanto, el Chi Cuadrado es de  $X^2 = 4,86$  siendo superior al 3,84 a un grado de libertad de acuerdo a la Tabla de Distribución  $X^2$ , por lo cual, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa demostrando, que existe relación entre la contratación de profesionales en las empresas respecto a los profesionales que estudiarían una maestría en la ESPE.

**Tabla 14**

*Cruce de Variables: ¿Ha Pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Area de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos Tres Años? \* Sexo*

	<b>2. Sexo</b>		<b>Total</b>
	Femenino	Masculino	
<b>14. ¿Ha</b>			
<b>pensado realizar</b>	No	96	68
<b>estudios de cuarto</b>			
<b>nivel (maestría) en el</b>			
<b>área de Contabilidad</b>			
<b>y Auditoría en la</b>	Sí	142	64
<b>UFA-ESPE en los</b>			
<b>próximos tres años?</b>			
<b>Total</b>		238	132
			370

En la figura anterior podemos observar que 142 mujeres y 64 hombres han pensado realizar estudios de cuarto nivel en el área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los próximos tres años, con lo que se evidencia que, la demanda potencial la conformará la población femenina.



**Tabla 15**

*Cruce de Variables: ¿Ha Pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos Tres Años?\* ¿Qué Tipo de Universidad Culminó sus Estudios de Tercer Nivel?:*

		6. ¿Qué tipo de Universidad culminó sus estudios de tercer nivel?:		Total
		Privada	Pública	
<b>14. ¿Ha pensado realizar estudios de cuarto nivel (maestría) en el área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los próximos tres años?</b>	No	55	109	164
	Sí	35	171	206
<b>Total</b>		90	280	370

En la tabla anterior podemos observar que de las 206 personas que han pensado realizar estudios de cuarto nivel en el área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los próximos tres años, 35 personas han culminado sus estudios de tercer nivel en una institución privada, mientras que 171 en una instrucción Pública.

**Tabla 16**

*Cruce de Variables: ¿Ha pensado Realizar Estudios de Cuarto Nivel (Maestría) en el Area de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los Próximos tres Años?\* País en el que Culminó sus Estudios de Pregrado:*

		País en el que culminó sus estudios de pregrado				Total
		Brasil	Ecuador	España	Estados Unidos	
<b>14. ¿Ha pensado realizar estudios de cuarto nivel (maestría) en el área de Contabilidad y Auditoría en la UFA-ESPE en los próximos tres años?</b>	No	1	162	0	1	164
	Sí	0	205	1	0	206
	<b>Total</b>	1	367	1	1	370

En la Tabla 16 se puede observar que de las 206 personas que tienen como opción la UFA-ESPE, para seguir su carrera de posgrados, los 205 encuestados son ecuatorianos por lo que no presentarían dificultad para continuar sus estudios con respecto a convalidaciones en caso de tener un título extranjero.

### **Macro Currículo**

Busca unificar los estándares de los diferentes programas para relacionarse con la estructura básica que brinda la universidad en diferentes itinerarios formativos, permitiendo así la integración los componentes

### ***Lugar de ejecución del programa de maestría de Contabilidad y Auditoría***

En primera instancia se determina el lugar de ejecución del programa de maestría, el cual será el Campus Sangolquí de la Universidad Espe, ubicado en el Cantón Rumiñahui. En la Tabla 17. se detallan los datos adicionales como el nombre del director y sus datos de contacto (nombre, emails y número telefónico).

**Tabla 17**

#### *Lugar de Ejecución del Programa de Maestría de Contabilidad y Auditoría*

<b>Estructura institucional</b>	<b>Provincia</b>	<b>Cantón</b>	<b>Ciudad</b>	<b>Nombre del Director de la matriz</b>	<b>Email institucional</b>	<b>Email de referencia</b>	<b>Número telefónico institucional</b>
<b>Matriz – Campus Sangolquí.</b>	Pichincha	Rumiñahui	Sangolquí	Crnl. Roberto Xavier Jiménez Villarreal, Ph.D	retor@espe.edu.ec	rxjimenez2@espe.edu.ec	3989400 Ext. 1000

### ***Convenios***

Los convenios interinstitucionales permiten un mejor desarrollo profesional a los estudiantes, porque estos permitirán ampliar la cosmovisión de los participantes de la maestría. Se plantean tres convenios de tipo marco de cooperación con la Universidad de La Coruña, la Universidad Santiago de Compostela y EUDE Escuela de negocios. El primero y el último tienen una duración de 4 años; mientras que el segundo tiene fecha de culminación indefinida. En la tabla 18 se detallan el objeto y las fechas de inicio y culminación de cada uno de éstos.

**Tabla 18***Detalle de Convenios con Otras Instituciones*

<b>Tipo</b>	<b>Institución</b>	<b>Fecha de Inicio</b>	<b>Fecha de culminación</b>	<b>Objeto</b>
<b>Marco de cooperación</b>	Universidad de La Coruña	07/11/2016	07/11/2020	<b>Encontrar espacios y áreas de investigación, docencia y cultura general que tengan afinidad común para incentivar un intercambio de experiencias. Anexo A.</b>
<b>Marco de cooperación</b>	Universidad de Santiago de Compostela	01/07/2009	Indefinido	<b>Proveer un ambiente adecuado para el intercambio de los investigadores y docentes. Anexo B.</b>
<b>Marco de cooperación</b>	EUDE Escuela de Negocios	25/10/2018	25/10/2022	<b>Subvención en proyectos de índole académica. Anexo C.</b>

### ***Función sustantiva docencia***

#### **Objetivos de la carrera/programa.**

**Objetivo general.** Fortalecer los conocimientos, habilidades y destrezas del profesional maestrante que le permitan contribuir al mejoramiento de los sistemas de gestión contable y control de las organizaciones; mediante la aplicación de métodos de investigación científica, apoyados en el dominio crítico de teorías, enfoques y prácticas modernas de contabilidad y auditoría, indispensables para la toma de decisiones de las instituciones y empresas en sus diversas formas de organización y articulados con las necesidades del mercado nacional e internacional

**Objetivos específicos.** En la Tabla 19 se describen los objetivos específicos vinculados a la docencia.

**Tabla 19**

Objetivos Específicos Vinculados a la Docencia

<b>Vinculado</b>	<b>Descripción</b>
<b>Al conocimiento y los saberes</b>	Fomentar el desarrollo de facultades cognitivas y actitudinales, en función al conocimiento cognitivo, filosófico, metodológico, técnico, instrumental y al desarrollo investigativo. De esta manera alcanzar una adecuada formación profesional en el área de la contabilidad y auditoría. Esto permitirá que los conocimientos se optimicen constantemente, con énfasis en la gestión contable.
<b>A la pertinencia</b>	Utilizar metodologías que se sustenten en el desarrollo del pensamiento crítico, cuyo enfoco sean las ciencias contables. Para esto se contará con una base integral de un sistema interdisciplinario, esto permitirá que los estudiantes usen sus conocimientos en contabilidad y auditoría para ayudar en la mejora constante de los sistemas de producción.
<b>A los aprendizajes</b>	Ejecutar proyectos de investigación; los cuales estén encaminados en las líneas de investigación de la Espe. Proporcionando el uso de herramientas metodológicas y analíticas, las cuales permitan a los estudiantes tener una actitud

Vinculado	Descripción
A la interculturalidad	proactiva frente a dificultades en la administración de una empresa privada o pública. Fomentar normas, principios y valores que regulen la convivencia y armonía; como ejemplo la puntualidad, la responsabilidad, el respeto y disciplina. Todo esto permitirá llevar a cabo el trabajo en equipo de manera armoniosa respetando la interculturalidad y derechos ciudadanos.

### **Requisitos y perfil de ingreso.**

**Perfil de ingreso.** La maestría está dirigida para profesionales de diferentes áreas de conocimiento. Se prefieren graduados en cualquier ingeniería, administradores de empresas, contadores, economistas, administradores públicos, auditores y personal del sector de turismo. Adicional, se permitirá el ingreso de profesionales sin distinción de su nacionalidad, mientras cuenten con un título académico de tercer nivel debidamente registrado en la SENESCYT.

Otro requisito será contar con una experiencia laboral de mínimo dos años, es importante que dentro actividades que realizan o hayan realizado se encuentren funciones de dirección. Lo último es significativo, porque el perfil del estudiante debe ser una persona que sepa tomar decisiones asertivas y manejen recursos dentro de sus organizaciones. También está dirigido a profesionales que asistan a actividades de alta dirección y deseen ampliar su campo de conocimientos de contabilidad y auditoría para poder escalar profesionalmente dentro de una empresa.

**Requisitos de ingreso.** El aspirante, sin distinción de su nacionalidad, tiene la obligación de cumplir con los requisitos establecidos por la SENESCYT y la Espe, de acuerdo a lo establecido en el artículo 255 del reglamento interno de Régimen Académico de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE-UFA "Requisitos de matrícula en programas de especialista, Maestría Profesional, Maestría de Investigación.- Los estudiantes aceptados dentro del programa se matricularán en la Unidad de Admisión y

Registro, por periodo académico, en las asignaturas o módulos planificados, para ello deberán presentar los siguientes documentos” (ESPE, 2014):

- Formulario llenado correctamente con sus datos personales, obtenido en la página web institucional de la universidad.
- Dos cartas de recomendación de docentes de pregrado de la universidad donde se graduó el aspirante en formato proporcionado por la Universidad.
- Copia de título de tercer nivel (grado). Para los títulos obtenidos en el extranjero, deben ser presentados debidamente apostillados o legalizados vía consular.
- Impresión del registro de título de grado de la página web de SENESCYT.
- Hoja de vida resumida (una hoja).
- Copias de cédula de ciudadanía y papeleta de votación o pasaporte para el caso de extranjeros.
- Certificado de suficiencia de un idioma extranjero nivel B1 o su equivalente.
- Recibo de pago por concepto de confirmación de participación del programa, que será determinado en el instructivo establecido para el efecto.
- Copia de la orden de rectorado, si el aspirante es beneficiario de una beca conferida por la Universidad (ESPE, 2014).

**Perfil de egreso.** Identifica las áreas de conocimientos, habilidades y destrezas profesionales, actitudes, valores y competencia desarrolladas por el plan de estudios (USACH, 2013). Para determinar el perfil de egreso del futuro Magister en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas “Espe”, es necesario responder las siguientes preguntas que establece el Consejo Nacional Superior y que se plantean a continuación:

¿Qué resultados de aprendizaje y competencias profesionales debe poseer el magister en Contabilidad y Auditoría para el ejercicio profesional futuro?

En el presente programa el graduado tendrá la capacidad de:

- Desarrollo, análisis y control de procesos que generan información contable en los sectores de su influencia, que ayudan a la toma de decisiones, a través de medios verbales y no verbales, tecnologías de la información y procesos de investigación de fuente nacional o internacional.
- Entendimiento de la estructura financiera de las organizaciones donde se argumente los principios fundamentales de la gestión contable, NIC Y NIF´S, normas generales y complementarias.
- Utilización de herramientas informáticas que ayuden a los análisis de datos estadísticos.
- Promover el cumplimiento de las obligaciones tributarias, laborales, societarias, ambientales y productivas.
- Redacción fluida y coherente para la emisión de informes.
- Conocer deberes y derechos ciudadanos, la realidad socio económica, cultural y ecológica del país; el dominio de un idioma extranjero y el manejo de herramientas informáticas.

¿Cuáles son los resultados de aprendizaje vinculados a métodos y procedimientos de índole profesional que sustenten la ejecución de la maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE?

Los resultados de aprendizaje que se garantizarán en el programa son los siguientes:

- Conocimiento e implementación de mecanismos de monitoreo.
- Aplicación de métodos matemáticas, estadísticas, análisis y medición de riesgos.
- Conocimiento e interpretación de las Normas Internacionales de Información Financiera y tributarias y de valoración avanzada.
- Determinación de la técnica y el método de auditoría según la ubicación del auditor, la interacción con los auditados y el parámetro auditado.



- Diseño e implementación de políticas, procesos y normativa relacionada a la gestión de control que respondan a la demanda social empresarial de las organizaciones.

¿Qué aportes realizará el futuro profesional hacia mejoramiento sostenible de la calidad de vida con el medio ambiente, la productividad, divulgación científica y la conservación de los patrimonios culturales?

El futuro profesional que culmine el programa de maestría contribuirá en una mejora constante en los siguientes aspectos:

- El egresado en contabilidad y Auditoría ejecutará sus actividades basándose en los parámetros y principios de la contabilidad, auditoría y tributación con un enfoque productivo.
- El criterio y ética profesional del egresado se ampliará y enmarcarán en el desarrollo sustentable de las actividades económicas y sociales.
- Tomará decisiones acordes a los objetivos de las entidades en la que se desempeñan.

¿Cuáles son los valores y principios que promoverán en la formación profesional que brinda la profesión / programa en el marco de los derechos, la igualdad y el enfoque intercultural, pensamiento universal, crítico y creativo?

La formación profesional que ofrece el programa se enfocará en los siguientes valores:

- El servicio es uno de los valores del egresado del programa de Contabilidad y Auditoría que se orienta en los intereses de la comunidad.
- Respeto a la diferencia de criterios y aplicación de soluciones para resolver conflictos en el ejercicio profesional.
- Liderazgo en el sistema para la construcción de la igualdad.

- Tolerancia a las particularidades culturales y lingüísticas, dentro de la lógica del Estado-nación dominante.

**Perfil profesional.** El profesional que obtiene la Maestría en Contabilidad y Auditoría con Mención en Gestión Tributaria, motiva el funcionamiento y desarrollo empresarial la gestión del contador-auditor, capaz de gestionar una equitativa carga fiscal; es consultor en empresas públicas y privadas; asesor en el proceso de toma de decisiones con actitud ética, crítica y objetiva; desempeña cargos de alta dirección al dominar la información financiera y contar con una visión global de las operaciones y su incidencia en la estructura de la empresa; genera informes de auditoría sustentados en el análisis de datos para la toma de decisiones estratégicas.

### **Meso Currículo**

En este nivel se sustenta el diseño curricular a través de programas que presentan las otras universidades, adicional se observa el mayor porcentaje de las preguntas relacionadas con las competencias, específicas y generales, que resultaron de las encuestas aplicadas a empresas como se detalla en el Anexo 6. De esta manera se focaliza las necesidades educativas que presentan para poder mejorarlas.

### **Malla curricular y carga horaria**

En la programación meso curricular se tiene en cuenta la malla curricular y la carga horaria por cada semestre. Esto se encuentra explicado en la Figura 11

Figura 10

## Malla Curricular Maestría en Contabilidad y Auditoría



**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS ESPE**  
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**  
**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA**

		<b>MALLA CURRICULAR Y CARGA HORARIA</b>																			
PERIODOS	PRIMER SEMESTRE					SEGUNDO SEMESTRE					TERCER SEMESTRE										
<b>MÓDULOS</b>	1	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)				TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN APLICADAS A LA CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN (ERP, COMUNICACIONES Y AUDITORIA DTI).				BALANCE SOCIAL/REPORTE INTEGRADO											
		CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total
		48	16	32	96									48	16	32	96	48	16	32	96
	Unidad Básica				F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada												
	2	VALORACION DE EMPRESAS Y PRESUPUESTOS				AUDITORIA GUBERNAMENTAL				SEMINARIO DE TITULACIÓN I											
		CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total
		48	16	32	96									48	16	32	96	48	16	32	96
	Unidad Básica				F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada												
	3	CONTABILIDAD DE COSTOS PARA LA GESTIÓN				CONTABILIDAD SUPERIOR Y ESPECIALIZADA				AUDITORIA FORENSE											
		CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total
		48	16	32	96									48	16	32	96	48	16	32	96
	Unidad Básica				Unidad Disciplinar				F. Disciplinar Avanzada												
	4	ADMINISTRACION DE RIESGOS EN ENTIDADES FINANCIERAS (CREDITO/ADMINISTRACION DE RIESGOS/INVERSIONES/LIQUIDEZ)				AUDITORIA FINANCIERA I				AUDITORIA FINANCIERA II											
		CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total
		48	16	32	96									48	16	32	96	48	16	32	96
	F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada												
	5	ADMINISTRACION DE RIESGOS LABORALES				TRIBUTACION I				FISCALIDAD INTERNACIONALIDAD											
		CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total
48		16	32	96	48									16	32	96	48	16	32	96	
F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada				Unidad de Titulación													
6	ECONOMIA DIGITAL				TRIBUTACION II				PROYECTO DE TITULACIÓN II												
	CD	CP	CA	Total									CD	CP	CA	Total	CD	CP	CA	Total	
	48	16	32	96									48	16	32	96	96	0	192	288	
F. Disciplinar Avanzada				F. Disciplinar Avanzada				Unidad de Titulación													
<b>SIMBOLOGÍA</b>	<b>UNIDADES</b>				<b>HORAS</b>				<b>Competentes de Organización Curricular</b>				<b>HORAS</b>								
	Básica				288				CD Competentes Docencia				912								
	F. Disciplinar Avanzada				1248				CP Componente Práctico				272								
	Titulación				384				CA Componente de Aprendizaje Autónomo				736								
				Total horas				1920				Total horas				1920					

Nota. Dr. Simbaña Luis(2020)

## Micro Curricular

En este nivel se desarrollan unidades de planificación, lineamientos de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE, es decir, de uso interno, por lo que se utiliza formatos propios como se adjunta en el Anexo 6.

### **Descripción micro curricular del programa en Contabilidad y Auditoría**

A continuación, se detallan el plan micro curricular del programa de Contabilidad y Auditoría. Este está constituido por tres periodos académicos ordinarios de 16 semanas cada uno, no existirá periodos extraordinarios. Será un total de 1728 horas y 38 créditos. Para el total de horas se suman las horas de contacto con el docente, de aprendizaje autónomo, de aprendizaje práctico- experimental y el total de horas de titulación. En la Tabla 20 se encuentran mayores detalles del formato micro curricular.

**Tabla 20**

*Descripción Micro curricular del Programa en Contabilidad y Auditoría*

<b>Detalle</b>	<b>Descripción</b>
Número de períodos académicos ordinarios:	3
Número de semanas por periodo académico	16
Número de períodos extraordinarios:	NO
Total de horas/créditos de la carrera/ programa:	1728 horas, 40 créditos
Total de horas del aprendizaje en contacto con el docente	912
Total de horas del aprendizaje autónomo	736
Total de horas del aprendizaje práctico-experimental:	272
Total, de horas/créditos de la unidad de integración curricular/titulación:	384,8 créditos
Total de módulos o asignaturas:	18
Número de paralelos por cohorte:	2
Número de estudiantes por cohorte:	25
Con mención en/Itinerario:	Tributación

**Detalle de itinerarios/menciones (solo para proyectos con más de 1 itinerario/mención)**

A continuación, se detallan los itinerarios/menciones del programa de maestría

**Tabla 21**

*Detalle de Itinerarios*

<b>Nro.</b>	<b>Nombre itinerario/con mención en</b>	<b>Nro. Asignaturas</b>
<b>1</b>	Tributación	<b>3</b>

**Unidad de integración curricular / unidad de titulación**

**Requisitos de titulación.** Son los establecidos en el Art. 312 del Reglamento Interno de Régimen Académico y de estudiantes de la UFA-ESPE, y se detallan a continuación (ESPE, 2014).

- Formulario de titulación.
- Certificado original actualizado no tener ninguna deuda en la institución por la participación del programa de maestría de Contabilidad y Auditoría.
- Certificado original de haber completado el 100% la malla curricular del programa emitido por la Unidad de Admisión y Registro, previo el informe del cumplimiento de los requisitos académicos emitido por el coordinador de programa.
- Especie valorada del acta de grado.
- Informe de parte del coordinador, de la aprobación del examen de carácter complejo, cuando el estudiante haya optado por ese procedimiento de titulación.
- Certificado proporcionado por el coordinador, de la presentación del artículo científico o sobre el trabajo de titulación según corresponda, para la publicación, en una revista indexada o de la Universidad.
- Informe firmado por el coordinador sobre el cumplimiento de prácticas establecidas en los programas, cuando corresponda.

- Informe favorable del profesor oponente.

**Opciones de aprobación del trabajo de la unidad de integración curricular / unidad de titulación.** En la Tabla 22 se describe las opciones de aprobación del trabajo de la unidad de titulación, para los cuales se han aprobado los siguientes trabajos: proyecto de titulación, estudios comparados complejos, diseño de modelos complejos, propuestas metodológicas, artículos profesionales y tesis,

**Tabla 22**

*Opciones Unidad de Titulación*

<b>Tercer Nivel: Técnico/Tecnológico y Grado</b>		<b>Cuarto Nivel o de Posgrado</b>	
<b>Marque con una (X)</b>	<b>Trabajo de integración curricular</b>	<b>Marque con una (X)</b>	<b>Trabajo de titulación</b>
<input type="checkbox"/>	Desarrollo de un trabajo de integración curricular	<input checked="" type="checkbox"/>	Proyecto de titulación con componentes de investigación aplicada y/o de desarrollo
<input type="checkbox"/>	Examen complejo	<input checked="" type="checkbox"/>	Estudios comparados complejos
<input type="checkbox"/>	Presentación o producción artística (aplica para el campo amplio de las artes)	<input checked="" type="checkbox"/>	Diseño de modelos complejos
		<input type="checkbox"/>	Propuestas metodológicas y tecnológicas avanzadas
		<input type="checkbox"/>	Productos artísticos (aplica para el campo amplio de las artes)
		<input type="checkbox"/>	Dispositivos de alta tecnología
		<input type="checkbox"/>	Proyectos de desarrollo
		<input checked="" type="checkbox"/>	Artículos profesionales de alto nivel
		<input type="checkbox"/>	Informes de investigación
		<input type="checkbox"/>	Tesis (solo para programas con trayectoria de investigación)
		<input checked="" type="checkbox"/>	Otro

**Unidad de integración curricular (¿Qué?, ¿Cómo? y duración).** Los trabajos de titulación deberán realizarse de manera individual; podrán realizarse entre dos personas, cuando su nivel de complejidad lo justifique, y mientras se encuentren dentro de un mismo programa de estudio. Dependiendo del campo de conocimiento, se permitirá realizarlo hasta por tres estudiantes, siempre y cuando pertenezcan a diversos programas, los cuales pueden constar en la Espe o de diferentes instituciones de educación superior. De acuerdo con el Consejo de Educación Superior, todo trabajo de titulación de la maestría profesional “mínimo deberá contener: determinación del tema o problema, un marco teórico referencial, la metodología acertada, conclusiones” (2017, p. 15).

Su producción poseerá relación con las conformidades científicas de la respectiva área. Complementando, el trabajo de titulación será sometido a defensa pública, solo sí el estudiante ha aprobado en totalidad el currículo académico establecido en el programa de estudios

En el caso de proyectos que vinculen una investigación aplicada y/o de desarrollo, estudios comparados complejos, diseño de modelos complejos o la presentación de artículos profesionales de alto nivel, durante el módulo de Seminario de Tesis. Los tesisistas establecerán un tema y elaborarán un diseño de un perfil de proyecto, éste será aprobado por la Comisión Académica del Programa designada por el Consejo de Posgrado, ésta destinará a un docente especialista que guíe el proyecto. El informe del trabajo de titulación será delineado de acuerdo con los formatos planteados por la Unidad de Investigación y Vinculación con la sociedad de la Universidad. Finalmente, éste estará sujeto a los procesos establecidos en el Reglamento de Régimen Académico de la Universidad de las Fuerzas Armadas (Cap. VII De la Titulación de los Programas de Posgrados Art. 288 a Art. 388). Dos periodos académicos serán los que dispongan los estudiantes para graduarse una vez culminada su malla curricular (ESPE, 2014).

En el caso de examen complejo, se instaurará los módulos principales que serán tomados como base para la evaluación. Asimismo, se dispondrá de un curso preparatorio

cuyos contenidos serán módulos seleccionados. El examen se constituirá de dos partes: teórica y práctica. Es decir, se incorporará un caso de estudio de acuerdo con los resultados de aprendizaje que exige el programa de maestría. El tiempo de graduación bajo esta modalidad se sujetará al cronograma de planificación del examen complejo que no excederá los tiempos establecidos por el Reglamento de Régimen Académico.

### ***Planificación curricular***

**Objeto de estudio del proyecto.** El programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en tributación se orientará a desarrollar soluciones en el área contable, tributaria y financiera, a través de la correcta aplicación de estrategias contables y financieras, basadas en la correcta aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad y la Legislación Tributaria del Ecuador, con el propósito de fortalecer la productividad de las organizaciones en un entorno de responsabilidad social y ambiental.

### **Metodología y ambientes de aprendizaje.**

**Modelo cognitivo.** El modelo de aprendizaje posibilitará la interacción entre estudiantes, profesores y el entorno. Su eje se basará en la aplicación de un sistema innovador que permita a los estudiantes aprender de manera holística y ponerlos en práctica. El modelo de aprendizaje por competencias permitirá incorporar el conocimiento con las habilidades y valores. Los estudiantes podrán tener una actitud proactiva frente a problemas.

Para lograr esto se tendrá la interacción en las aulas de clase como base de aprendizaje para desarrollar competencias individuales. En las aulas se resolverán casos y problemas que conduzcan al aprendizaje efectivo. El educador será una guía del proceso y utilizará materiales y ambientes de enseñanza asertivos para el programa de postgrado.

La metodología que se utilizará guarda una estrecha relación al enfoque por competencias, entendiéndose el desarrollo de los cuatro saberes (saber, hacer, ser y competir). La calidad del proceso enseñanza aprendizaje e investigación, tienen su garantía



porque el grupo de educadores poseen grados de educación de tercer y cuarto nivel, doctores (PhD) y magísteres, adicional, cuentan con el perfil e idoneidad para compartir con los estudiantes las nuevas tendencias administrativas y de gestión de recursos de empresas privadas y públicas.

Los métodos de evaluación más utilizados serán: talleres pedagógicos que involucren a los estudiantes, se incluyen exposiciones individuales, elaboración de ensayos, evaluaciones teóricas y prácticas, trabajos autónomos, entre otros.

- La modalidad semipresencial, es muy utilizada en un programa de postgrado con nivel de maestría, debido a que la mayoría de los estudiantes son profesionales, los cuales no pueden asistir todos los días de manera presencial. Esta modalidad busca conducir al estudiante a conocer las nuevas tendencias administrativas y de gestión. También es importante tener en cuenta que a nivel mundial la capacitación virtual se ha globalizado mediante el uso eficiente de tecnologías informáticas. Las últimas permiten organizar el programa académico del programa de Contabilidad y Auditoría por el lapso aproximado de 18 meses. Los estudiantes deberán asistir durante dos fines de semana cada mes en horario de 08:00 a 17:00 para actividades de formación avanzada, esto les permitirá incrementar su conocimiento, mejorar sus capacidades, competencias para desenvolverse con pertinencia en el campo operativo y directivo.
- Durante el desarrollo del programa, el estudiante desarrollará trabajos en equipos bajo la tutoría personalizada del docente. Todo trabajo estará relacionado con temas de mejoramiento y análisis.
- A todos los estudiantes durante el primer mes de clases se le asignará un código de acceso para el sistema de aulas virtuales. Este permitirá la interacción con los docente y tutores. El uso del aula virtual también permitirá la socialización temas y contenidos de asignaturas. Adicionalmente, mientras el estudiante se encuentre en la Universidad, dispone conexión WiFi libre.

- Las clases se impartirán de manera presencial por el profesor, y se ejecutarán según la planificación curricular. Asimismo, se desarrollarán los talleres respectivos donde se podrán resolver inquietudes pertinentes a las diferentes asignaturas.
- El programa ha planificado un módulo en el que se estudiarán casos relacionados con modelos de negocios exitosos. También se incorporarán visitas a empresas que han tenido un reconocimiento por su buena gestión de recursos.
- Los maestrantes desarrollarán ensayos e investigaciones en los que aplique instrumentos metodológicos según corresponda, estos serán asignados por el profesor, de acuerdo con las líneas generales de investigación que considere pertinente, tomando en cuenta el tiempo que disponen los estudiantes.
- El programa de la maestría considera un acompañamiento eficiente y efectivo a los estudiantes de manera eficiente y efectiva durante la malla curricular y durante la elaboración de proyecto de titulación, lo cual garantiza altos porcentajes de obtención del título académico de tercer nivel.
- El material de ayuda, juntamente con contenidos de cátedras estarán al alcance de los estudiantes a través del aula virtual. El profesor podrá requerir entregar material impreso o en forma digital a los estudiantes.

El perfil profesional del staff de profesores permitirá compartir experiencias efectivas relacionadas con las asignaturas que enseñan. la metodología de enseñanza promueve el reconocimiento de la diversidad cultural, y diálogo de saberes. Porque las temáticas y contenidos se basan en las diferentes corrientes de pensamiento referentes a los diferentes sistemas administrativos y de auditoría. La modalidad semi presencial de aprendizaje fortalecerá el proceso de conocimiento mediante la adquisición de capacidades y competencias por parte de los maestrantes.

***Ambientes de aprendizaje.*** La modalidad del programa de maestría es semipresencial, es por esto que contará con actividades virtuales, en tiempo real o diferido con la plataforma Educativa. Esta última ha sido probada por todas las carreras que oferta

la universidad. Todas sus cualidades pueden ser comprobadas en la siguiente dirección [www.educativa.com](http://www.educativa.com)

Se brindará comodidad para recibir clases a los estudiantes; porque sus espacios para recibir clases estarán debidamente equipados. Esto incluye aulas, salas de computación y auditorios. El salón de clases presencial se ubicada en el edificio del Centro de Postgrados, bloque D. Aquí se dispone de dos aulas con treinta puestos de trabajo, debidamente equipados y evacuación alternativa. Así también se dispone de parqueaderos para vehículo. Adicionalmente, se dispone de servicio de restaurante para la alimentación de los maestrantes y maestros. También se encuentra utilizable para estudiantes los lugares de entretenimiento como canchas para deportes, piscina, gimnasio, sauna, etc. Se necesitará una tarjeta magnética para el ingreso al edificio.

Con el fin de obtener una cooperación en diferentes eventos académicos entre diferentes instituciones de educación superior la coordinación de la maestría en contabilidad y auditoría ha realizado conversaciones y acuerdos con Universidades que disponen programas parecidos, entre ellas se encuentran la Universidad Andina Simón Bolívar, la Universidad de La Coruña (España), la Universidad de Santiago de Compostela (España) y EUDE Business School (España).

### ***Descripción micro curricular de la carrera/programa***

A continuación, en la Tabla 23 en la se especifica el programa micro curricular del programa. Se detalla el nombre de la asignatura, el periodo académico en que se impartirá dicha materia. Adicional, los resultados de aprendizaje, contenidos mínimos. También se detallan las horas totales y los créditos por módulos. Por ejemplo, la asignatura Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se impartirá en el primer semestre y uno de los resultados de aprendizaje será conocer las diferencias entre los criterios de valoración de las NIIF y el Plan General de Contabilidad, con un total de 96 horas de aprendizaje. El plan consta de un total 1474 horas de actividades, las cuales han sido distribuidas de tal manera que cada materia aporte valor y conocimiento a los estudiantes.

Tabla 23

## Descripción Micro curricular del Programa

Ord.	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
1	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Semestre I	Unidad Básica	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conocer las diferencias entre los criterios de valoración de las NIC/NIIF versus el Plan General de Contabilidad.</li> <li>Conocer las propuestas de nuevas normas elaboradas por el ISAB y su proceso de adopción en la Unión Europea.</li> <li>Describir las distintas alternativas que presentan las NIC/NIIF sobre la estructura de las cuentas anuales y las normas de valoración.</li> <li>Gestionar de forma eficiente la información diferenciando aquella que es relevante para la toma de decisiones económico-financieras.</li> <li>Identificar las diferencias entre los modelos de presentación de la información financiera de las NIC/NIIF</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ingresos ordinarios y en contratos de construcción</li> <li>Instrumentos financieros</li> <li>Valor razonable</li> <li>Activos biológicos</li> <li>Inventarios y costo de ventas</li> <li>Propiedad planta y equipo</li> <li>Deterioro valor activo</li> <li>Propiedades de inversión</li> <li>Activos no corrientes mantenidos para la venta</li> <li>Arrendamientos (NIIF16)</li> <li>Beneficiosa empleados</li> <li>Provisiones y contingentes</li> <li>Impuesto a las ganancias</li> <li>Inversiones en asociadas método de participación en el patrimonio</li> <li>Estados financieros consolidados</li> <li>Políticas contables. Cambios en estimaciones y errores</li> <li>Presentación de estados financieros</li> <li>Elaboración de flujos de efectivo</li> <li>Eventos ocurridos después del cierre</li> <li>Revelaciones con partes relacionadas</li> </ul>	48	16	32	96	2

Ord.	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
2	Valoración de Empresas y Presupuestos	Semestre I	Unidad Básica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Configurar y aplicar un sistema integrado para la gestión contable de la empresa, utilizando la hoja de cálculo como herramienta de análisis de la información económica de la empresa y aplicando otros programas de apoyo a tareas específicas de gestión.</li> <li>• Entender y analizar la información que presentan los estados financieros individuales y consolidados y sus limitaciones, con el objetivo de utilizarlos para la toma de decisiones económicas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de estados financieros</li> <li>• La información financiera en la empresa.</li> <li>• Estudio de la composición y evolución de las partidas de los estados financieros.</li> <li>• Principales indicadores financieros</li> <li>• Análisis del Equilibrio Financiero.</li> <li>• Valoración de empresas.</li> <li>• Conceptos generales.</li> <li>• Métodos de valoración de empresas basados en el balance (I): métodos de valoración patrimoniales o analíticos.</li> <li>• Métodos de valoración de empresas basados en el balance (II): métodos de valoración mixtos o compuestos.</li> <li>• Métodos de valoración de empresas basados en la cuenta de resultados: métodos comparativos o por múltiplos.</li> </ul>	48	16	32	96	2

Ord.	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
3	Contabilidad de Costos para la Gestión	Semestre I	Unidad Básica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconocer y explicar la importancia de la implementación de un modelo de planificación y control de costos organizacionales asociados a los procesos y proyectos que implementa en la consecución de sus objetivos de negocio.</li> <li>• Aplicar las metodologías, técnicas y herramientas para la estimación de costos y la elaboración de presupuestos, en base a estándares reconocidos internacionalmente.</li> <li>• Implementar un modelo de seguimiento y control de costos organizacionales para el apoyo del proceso de toma de decisiones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conceptos básicos de la gestión de costos organizacionales</li> <li>• Contabilidad de costos</li> <li>• Planificación y control de costos</li> <li>• Técnicas y herramientas para estimación de costos</li> <li>• Planificación por presupuestos</li> </ul>	48	16	32	96	2

Ord.	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
4	Administración de Riesgos en Entidades Financieras (Crédito /Administración de Riesgos/ Inversiones/Liquidez)	Semestre I	Formación Disciplinada Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer los distintos riesgos que se pueden asumir.</li> <li>• Entender qué es un futuro y un forward, así como la diferencia entre ambos.</li> <li>• Saber cómo utilizar estos derivados en operaciones de cobertura y de especulación.</li> <li>• Conocer el funcionamiento de los mercados organizados donde se negocian este tipo de productos financieros.</li> <li>• Ser consciente del gran riesgo que conlleva especular con este tipo de productos.</li> <li>• Entender qué son los productos estructurados, qué</li> </ul>	<b>Administración de Riesgos.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introducción</li> <li>• Estrategias de Cobertura de Riesgo Cambiario</li> </ul> <b>Riesgo de liquidez</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Introducción al riesgo de liquidez</li> <li>• Definición de liquidez</li> </ul> <b>Riesgo de crédito</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fundamentos y generalidades del riesgo de crédito</li> <li>• cálculos de Perdida esperada</li> <li>• Riesgo país vs riesgo de crédito</li> </ul> <b>Riesgo Operativo</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fundamentación y generalidades del riesgo operativo</li> <li>• Normatividad aplicable al riesgo operativo</li> <li>• Sistema de Administración</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
5	Adminis tración de Riesgos Laboral es	Semestr e I	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los factores de riesgos laborales más habituales.</li> <li>• Implementar y evaluar plan de prevención de riesgos laborales en una organización</li> <li>• Aplicar los sistemas de responsabilidad y los modelos de gestión propios de la gestión de prevención de riesgos laborales</li> <li>• Coordinar los recursos propios de los tres grandes subsistemas que interactúan en el sector de la seguridad y los riesgos laborales: personas, tecnología e infraestructuras.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación de peligros; medición, evaluación y control de riesgos laborales;</li> <li>• Planes de prevención de riesgos laborales, salud en el trabajo, emergencia, contingencia;</li> <li>• Fundamentos de las técnicas de mejora de las condiciones de trabajo</li> <li>• Ámbito Jurídico de la Prevención</li> <li>• Técnicas de Prevención de Riesgos Laborales: seguridad en el trabajo</li> <li>• Técnicas de Prevención de Riesgos Laborales: higiene industrial</li> <li>• Técnicas de Prevención de Riesgos Laborales: ergonomía y psicología aplicada</li> <li>• Técnicas afines a la Prevención de Riesgos Laborales</li> </ul>	48	16	32	96	2



O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
6	Economía Digital	Semestr e I	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Investiga la realidad y dinámica económica local, regional, nacional e internacional, a través de su planificación, organización, ejecución y evaluación de los resultados obtenidos, elaborando informes para su comunicación y publicación, que procuren soluciones pertinentes a los problemas sociales y económicos.</li> <li>Propone planes a nivel empresarial, local y regional mediante el diagnóstico de necesidades, definiendo ejes estratégicos, recursos, objetivos, metas, actividades,</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Características de la economía digital e impacto de Internet</li> <li>La economía digital en la región</li> <li>Internacionalización, Empleo y emprendimiento Digital</li> <li>Política industrial para la economía digital</li> <li>Impacto Económico de las TIC</li> <li>Infraestructura tecnológica y diseño de modelos y plataformas para el comercio electrónico seguro.</li> <li>Desarrollo Emprendedor de Negocios</li> <li>Nuevos Modelos de Negocios</li> <li>Contratos Inteligentes</li> <li>Tecnologías Disruptivas</li> <li>Startups</li> </ul>	48	16	32	96	

O rd .	Nombre de la asignatur a	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
7	Tecnologías de la Información y Comunicación Aplicadas a la Contabilidad y Tributación (ERP, Comunicaciones y Auditoría DTT).	Semestre II	Formación Disciplina Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Demostrar la capacidad de planificación en función de objetivos y recursos disponibles.</li> <li>• Elaborar propuestas coherentes relativas a Tecnologías de la Información que estén de acuerdo y desarrollen el plan estratégico de una organización.</li> <li>• Proponer y dirigir la implementación de sistemas de información atendiendo a requisitos de calidad, sostenibilidad y seguridad, que ayuden a la alineación con los objetivos de la organización.  </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gestión interna del servicio de SI</li> <li>• El CIO y la Transformación Digital</li> <li>• Liderar la tecnología del negocio</li> <li>• 5G. Oportunidades de nuevos negocios y servicios</li> <li>• La información como recurso estratégico</li> <li>• Sistemas de evaluación y aplicación de información</li> <li>• Circulación y usos de la información, de tecnología informática en la planificación gestión y control.</li> <li>• Nuevas tecnologías, utilización de Intranet e Internet.</li> <li>• Rápida adaptación al cambio</li> <li>• Ética digital y Ciberseguridad</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Apren dizaje en contact o con el docente	Apren dizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
8	Auditoria Gubernamental	Semestr e II]	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar y obtener el dominio de las normas, técnicas y procedimientos de auditoría en el sector público.</li> <li>• Planificar y ejecutar auditorías y exámenes especiales en el sector público.</li> <li>• Elaborar y presentar informes para la toma de decisiones</li> <li>•</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bases conceptuales</li> <li>• Normativa en la Auditoría Gubernamental</li> <li>• Funciones y responsabilidades en el área de Auditoría</li> <li>• Planificación Institucional de la Auditoría</li> <li>• Emisión de la Orden de Trabajo</li> <li>• Planificación de la Auditoría Gubernamental</li> <li>• Ejecución de la Auditoría Gubernamental</li> <li>• Comunicación de Resultados</li> <li>• Auditoría de Gestión</li> <li>• Responsabilidades</li> </ul>	48	16	32	96	2

Orden	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
9	Contabilidad Superior y Especializada	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analizar, sintetizar y evaluar la información.</li> <li>Elaborar Estados Financieros con operaciones complejas como adquisiciones y enajenaciones de instrumentos de patrimonio, combinaciones de negocios y determinación del fondo de comercio. Teniendo en cuenta las normativas internacionales vigentes NIIF.</li> <li>Identificar los factores clave para explicar la situación económico-financiera de una entidad consolidada en base a la información financiera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Conceptos subyacentes necesarios para la comprensión de las NIIF</li> <li>Participaciones que otorgan el control.</li> <li>Adquisiciones y estados financieros consolidados interacción entre la NIIF 3 y NIIF 10.</li> <li>Método de adquisición en la NIIF 3</li> <li>Preparación de estados financieros consolidados.</li> <li>NIC 12 en la preparación de estados financieros consolidados.</li> <li>Pérdida de control, desconsolidación.</li> <li>Modelos contables en empresas agrícolas.</li> <li>Modelos contables en empresas de construcción</li> <li>Modelos contables en actividades de extractivas</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
10	Auditoría Financiera I	Semestr e II	Formación Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Sintetizar las ideas fundamentales del conjunto de información interna de una empresa para un análisis contable adecuado.</li> <li>Manejar los sistemas de costes como fuente de información para la toma de decisiones y la evolución de los resultados financieros.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Generalidades de auditoría financiera</li> <li>La auditoría de Estados Financieros</li> <li>Aceptación y planeación de la auditoría</li> <li>Obtención de las evidencias</li> <li>Enfoque de sistemas versus enfoque de riesgo</li> <li>Consideraciones respecto a la estructura del control interno</li> <li>Auditoría por ciclos</li> <li>Muestreo en pruebas de controles y en pruebas sustantivas de operaciones</li> <li>Informes, distintos tipos casos.</li> <li>Auditoría basada en riesgos.</li> <li>Aserciones de los estados financieros.</li> <li>Comité de Auditoría.</li> </ul>	48	16	32	96	

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
11	Tributac ión I	Semestr e II	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Asociar temas impositivos en la aplicación contable basados en la normativa tributaria vigente.</li> <li>• Comprende el funcionamiento y la importancia de los tributos en el sistema económico y ante la entidad de control de la administración tributaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imposición nacional</li> <li>• Procedimientos administrativos y contenciosos en materia tributaria</li> <li>• Impuesto a la renta sociedades y personas naturales</li> <li>• Anticipo impuesto renta</li> <li>• Dividendos</li> <li>• Impuesto al valor agregado</li> <li>• Pruebas de impuestos</li> <li>• Manejo del DIMM</li> <li>• Simplicidad Tributaria</li> <li>• Formularios En Línea</li> <li>• Anexo Transaccional Simplificado</li> <li>• Anexos Gastos Personales</li> <li>• Anexo RDEP</li> <li>• Anexo Declaración Patrimonial</li> <li>• Medición y cuantificación del riesgo</li> <li>• Control Tributario de operaciones financieras .</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignatura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contacto o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módulo s
12	Tributación II	Semestre II	Formación Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Enlaza a partir del cumplimiento tributario la aplicación de normas relacionadas de diferentes campos del derecho.</li> <li>• Aplica la normativa tributaria conforme los períodos de vigencia de las facultades de la Administración y la utilización de las Normas Internacionales de Información Financieras, (NIIF's), así como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).</li> <li>• Discierne y emite criterios técnicos multidisciplinarios.</li> <li>• Emprende estudios más profundos en materia tributaria sin temor al plano académico o laboral e interpreta las</li> </ul>	<p><b>"Auditoría Tributaria"</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conceptos Fundamentales de la Auditoría Tributaria.</li> <li>• Elaboración de la Matriz del Riesgo en Auditoría Tributaria.</li> </ul> <p><b>Pruebas de Auditoría Tributaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos, Costos de Ventas, Propiedad</li> <li>• Planta y Equipo, Nómina, Gastos.</li> </ul> <p><b>Impuestos Diferidos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entendimiento Práctico del Método del Pasivo Basado en Balance.</li> <li>• Revisión de los casos de los Impuestos Diferidos Aceptados en Ecuador.</li> <li>• Cierre Fiscal bajo NIIF .</li> <li>• Caso 100% Práctico.</li> </ul> <p><b>Reclamos Administrativos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reclamos Administrativos.</li> <li>• Procesos de Determinación Tributaria.</li> <li>• Pagos Indebidos.</li> <li>• Pagos en Exceso.</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd.	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
13	Balance Social/Reporte Integrado	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar el análisis integral de los resultados de la gestión en organizaciones, cooperativas.</li> <li>Define y desarrolla el movimiento cooperativo</li> <li>Organizar, asesorar y evaluar la responsabilidad social de la empresa.</li> <li>Utilizar la red informática en la obtención de información y en la comunicación de datos.</li> <li>Los elementos normativos que integran y condicionan las relaciones laborales.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Responsabilidad social</li> <li>Información social</li> <li>Balance social</li> <li>Balance social cooperativo</li> <li>Descripción del modelo</li> <li>Modelo de balance social cooperativo integral</li> <li>Estructura socio-laboral de la cooperativa.</li> <li>Informe social interno.</li> <li>Presentación de variables e indicadores</li> <li>Características socio laborales del personal</li> </ul> <p>Área externa</p>	48	16	32	96	2



O rd .	Nombre de la asignatur a	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
14	Seminar io de Titulació n I	Semestr e III	Unidad de Titulación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecuta su Proyecto de Seminario de Titulación de acuerdo con el planteamiento propuesto.</li> <li>• Elabora, presenta y defiende un proyecto de trabajo de acuerdo a normas de comunicación</li> <li>• técnica y científica.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Paradigma científico y planteamiento del problema de investigación</li> <li>• Marco teórico referencial y Diseño metodológico</li> <li>• Control y seguimiento del proyecto de investigación.</li> </ul>	48	16	32	96	2
15	Auditori a Forense	Semestr e III	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planifica, ejecuta e informa los resultados de una Auditoría Forense partiendo sobre la base de una denuncia, basado en las Normas Internacionales de Auditoría observando sus fases.</li> <li>• Preparado para facilitar evidencias especialmente, delitos como: la corrupción administrativa, el</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aspectos legales relacionados con la Auditoría Forense</li> <li>• Perfil del defraudador, el fraude en la empresa</li> <li>• Herramientas de la Auditoría Forense</li> <li>• El Proceso de la Auditoría Forense</li> <li>• Evidencia digital:</li> <li>• Investigación:</li> <li>• Prevención del fraude:</li> <li>• Blanqueo de Capitales:</li> <li>• Data Analytics</li> <li>• Pericia Económica I:</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatura	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctico- experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
16	Auditoría Financie ra II	Semestr e III	Formació n Disciplina r Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprender, interpretar y emitir informes contables externos e internos derivados de información empresarial que elaboran las empresas e instituciones financieras.</li> <li>• Conocer, comprender y aplicar los criterios y normas en la elaboración y presentación de estados de información empresarial en el contexto del marco jurídico y fiscal en la actividad financiera y contable de las empresas e instituciones financieras.</li> <li>• Diseñar, planear y</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditoría de Instrumentos Financieros NIC 39 (Inversiones Medidas al Costo Amortizado, Inversiones Medidas a Valor Razonable con Cambios en Resultados) NIIF 7 Revelaciones 1.2.1 Cédula sumaria Página 1</li> <li>• Auditoría del Activo</li> <li>• Auditoría de otro Activo Corriente y Diferido</li> <li>• Auditoría del Pasivo</li> <li>• Auditoría del Patrimonio</li> <li>• Auditoría de Ingresos</li> <li>• Auditoría de Gastos</li> <li>• Contingencias y Compromiso</li> <li>• Eventos subsecuentes</li> <li>• Liquidación de impuestos y pago de utilidades</li> <li>• Comunicación de Resultados, fase final (NIAA 700 – 799)</li> <li>• Informe de Cumplimiento</li> </ul>	48	16	32	96	2

Orden	Nombre de la asignatura	Período académico que se impartirá a la asignatura	Unidad de organización curricular	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo	Total actividades de aprendizaje	Créditos por módulos
17	Fiscalidad Internacionalidad	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capaces de comprender e interpretar las características esenciales de los contextos fiscales en los que opera cualquier actividad económico-empresarial internacional</li> <li>• Conoce y manejar la variable fiscal en los procesos de decisión empresarial Internacional</li> <li>• Conocer y comprender las normas fiscales aplicables en los distintos mercados internacionales.</li> <li>• Comprender y ser capaz de utilizar las ventajas fiscales</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convenios para evitar la doble</li> <li>• Imposición en Ecuador.</li> <li>• Estructura de los Convenios.</li> <li>• Sujetos de Aplicación del Convenio.</li> <li>• Métodos para evitar la doble imposición.</li> <li>• Casos Prácticos.</li> </ul>	48	16	32	96	2

O rd .	Nombre de la asignatur a	Período académ ico que se impartir á la asignat ura	Unidad de organiza ción curricula r	Resultados de Aprendizaje	Contenidos mínimos	Aprende zaje en contact o con el docente	Aprendizaj e práctic o-experimen tal	Apren dizaje autón omo	Total actividad es de aprendiz aje	Crédito s por módul os
18	Taller de Titulaci ón II	Semestr e III	Unidad de Titulación	<ul style="list-style-type: none"> <li>Desarrollar una propuesta de investigación aplicada en el área de Contabilidad y Auditoría, con la finalidad de sustentar metodológicamente un proceso de investigación a través de sistemas conceptuales, profesionales, investigativos y valóricos desarrollados con profesionalismo.</li> <li>Desarrollar capacidades de metacognición, que parten de la experiencia para la construcción de una red de significados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecimiento de los resultados preliminares</li> <li>Determinación de la revisión de la literatura</li> <li>Definición de población, muestra, modelo y estrategia de estimación</li> <li>Conclusiones y futuras líneas de investigación</li> <li>Integración del documento y definición de sus interrelaciones</li> <li>Presentación y defensa del proyecto de titulación</li> </ul>	96	0	192	288	6
<b>Total</b>						<b>912</b>	<b>272</b>	<b>736</b>	<b>1920</b>	<b>40</b>

Nota. Revisado por: Trujillo, A.; Acosta, G.; Simbaña, L.; Ramírez, C.; Estrella, A.; Trujillo, C.; Trujillo, I.; Hernández, M. (Anexo7)

### **Asignación Curricular**

La asignación curricular permite tener una visión más general de las asignaturas y a qué unidad de organización curricular pertenecen, se añaden su número respectivo de horas y créditos por módulo.

En la Tabla 24 se especifica la asignación curricular de cada materia. Como se puede observar se tendrá un total de 18 asignaturas en el programa de maestría.

**Tabla 24**

#### *Asignación Curricular*

<b>Ord.</b>	<b>Nombre de la asignatura</b>	<b>Período académico que se impartirá la asignatura</b>	<b>Unidad de organización curricular</b>	<b>Aprendizaje en contacto con el docente</b>	<b>Aprendizaje práctico-experimental</b>	<b>Aprendizaje autónomo</b>	<b>Total actividades de aprendizaje</b>	<b>Créditos por módulos</b>
<b>1</b>	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	Semestre I	Unidad Básica	48	16	32	96	2
<b>2</b>	Valoración de Empresas y Presupuestos	Semestre I	Unidad Básica	48	16	32	96	2
<b>3</b>	Contabilidad de Costos para la Gestión	Semestre I	Unidad Básica	48	16	32	96	2
<b>4</b>	Administración de Riesgos en Entidades Financieras	Semestre I	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2

<b>Ord.</b>	<b>Nombre de la asignatura</b>	<b>Período académico que se impartirá la asignatura</b>	<b>Unidad de organización curricular</b>	<b>Aprendizaje en contacto con el docente</b>	<b>Aprendizaje práctico-experimental</b>	<b>Aprendizaje autónomo</b>	<b>Total actividades de aprendizaje</b>	<b>Créditos por módulos</b>
	(Crédito/Administración de Riesgos/Inversiones/Liquidez)							
<b>5</b>	Administración de Riesgos Laborales	Semestre I	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
<b>6</b>	Economía Digital	Semestre I	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
<b>7</b>	Tecnologías de la Información y Comunicación Aplicadas a la Contabilidad y Tributación (ERP, Comunicaciones y Auditoria DTI).	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
<b>8</b>	Auditoria Gubernamental	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
<b>9</b>	Contabilidad Superior y Especializada	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2

<b>Ord.</b>	<b>Nombre de la asignatura</b>	<b>Período académico que se impartirá la asignatura</b>	<b>Unidad de organización curricular</b>	<b>Aprendizaje en contacto con el docente</b>	<b>Aprendizaje práctico-experimental</b>	<b>Aprendizaje autónomo</b>	<b>Total actividades de aprendizaje</b>	<b>Créditos por módulos</b>
10	Auditoría Financiera I	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
11	Tributación I	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
12	Tributación II	Semestre II	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
13	Balance Social/Reporte Integrado	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
14	Seminario de Titulación I	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
15	Auditoria Forense	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2
16	Auditoría Financiera II	Semestre III	Formación Disciplinar Avanzada	48	16	32	96	2

<b>Ord.</b>	<b>Nombre de la asignatura</b>	<b>Período académico que se impartirá la asignatura</b>	<b>Unidad de organización curricular</b>	<b>Aprendizaje en contacto con el docente</b>	<b>Aprendizaje práctico-experimental</b>	<b>Aprendizaje autónomo</b>	<b>Total actividades de aprendizaje</b>	<b>Créditos por módulos</b>
17	Fiscalidad Internacionalidad	Semestre III	Unidad de Titulación	48	16	32	96	2
18	Proyecto de titulación	Semestre III	Unidad de Titulación	96	0	192	288	6
<b>Total</b>							912	272



Finalmente, en la Tabla 25 se encuentra un resumen del componente del proyecto de diseño del programa, teniendo un 62% de horas presenciales con el docente, lo cual permite tener un correcto aprendizaje a los alumnos que cursen el programa de maestría.

**Tabla 25**

*Resumen del Componente del Proyecto de Diseño del Programa*

<b>RESUMEN DEL COMPONENTE DEL PROYECTO DE DISEÑO DEL PROGRAMA</b>	
Aprendizaje en contacto con el docente (horas)	912
Aprendizaje práctico - experimental (horas)	272
Aprendizaje autónomo (horas)	736
Total actividades de aprendizaje (horas)	1920
Total créditos del programa de maestría	40
Total créditos académicos	32
Total créditos titulación	8
Porcentaje de horas presenciales en contacto con el docente	62%

## CAPÍTULO 5

### Estudio de costos para el programa de maestría en contabilidad y auditoría

Para el desarrollo del Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría es importante un estudio de costos, porque al poder entender los factores que afectan los costos, así como su comportamiento, permite llevar a cabo una mejor estimación a futuro de estos. Adicional, establecer prioridades para conseguir una eficiente asignación y control de los recursos. Finalmente, este estudio evitará o reducirá costos innecesarios como se lo puede detallar ampliamente en el Anexo 8.

Los gastos establecidos para la asignación curricular se definieron en corrientes y otros gastos, para establecer el presupuesto total para la culminación de la primera cohorte. Se definieron \$122126 para los gastos corrientes como se establece en la Tabla 26.

**Tabla 26**

*Presupuesto para Asignación Curricular*

<b>PRESUPUESTO TOTAL QUE GARANTICE LA CULMINACIÓN DE LA PRIMERA COHORTE</b>					
<b>Desglose</b>	<b>Provisión de educación superior</b>	<b>Fomento y desarrollo científico</b>	<b>Vinculación con la sociedad</b>	<b>Otros</b>	<b>Total</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>\$ 89.992,30</b>	<b>27.500,00</b>	<b>3.850,00</b>	<b>783,70</b>	<b>\$ 122.126,00</b>
Gastos en Personal Académico	39240,00	27.500,00			66740,00
Gastos del Personal Administrativo	\$ 27.900,00				\$ 27.900,00
Bienes y Servicios de Consumo	17.092,30		3.850,00		20.942,30

<b>PRESUPUESTO TOTAL QUE GARANTICE LA CULMINACIÓN DE LA PRIMERA COHORTE</b>					
Becas y ayudas financieras	5.760,00				5.760,00
Gastos Financieros					
Otros Gastos Corrientes				783,70	783,70
<b>INVERSIÓN</b>	<b>10.240,00</b>	<b>\$ 8.640,00</b>			<b>\$ 18.880,00</b>
Infraestructura	4.320,00				\$ 4.320,00
Equipamiento computación	5.920,00	8.640,00			14.560,00
Bibliotecas					
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>\$ 100.232,30</b>	<b>\$ 36.140,00</b>	<b>3.850,00</b>	<b>783,70</b>	<b>\$ 141.006,00</b>

El presupuesto asignado que tendrá la universidad para el programa de maestría es de \$144.000, en la Tabla 27 se detallan como se han distribuido los gastos y sus valores en dólares de este presupuesto. En primer lugar, se encuentran los gastos en personal cuyo valor asciende a \$14.400 dólares, equivalente al 10% del presupuesto asignado a la universidad. Siguen los gastos por servicios básicos y mantenimiento cuyo costo equivale al 6% del presupuesto. Estos tres primeros gastos que se detallan son los que se utilizarán durante toda la maestría.

Para la adquisición de títulos de cuarto nivel es importante la realización de publicaciones, para esta actividad se ha establecido un presupuesto de \$1.360. Además, se ha tomado en cuenta un seminario de vinculación cuyo valor corresponde a \$1.500.

**Tabla 27***Estudio de Costos para el Programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría*

<b>Tabla Gastos en Personal</b>		<b>710000</b>		<b>GASTO PERSONAL</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Gastos en Personal	10,00%		144.000,00	14.400,00	
Total			144.000,00	14.400,00	
<b>Servicios Básicos</b>		<b>730000</b>		<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Luz, agua, teléfono y otros	3,00%		144.000,00	4.320,00	
Total			144.000,00	4.320,00	
<b>Gastos mantenimiento</b>		<b>730000</b>		<b>GASTO ADMINISTRATIVO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Mantenimientos en general	3,00%		144.000,00	4.320,00	
Total			144.000,00	4.320,00	

<b>Edición, Impresión y Publicaciones</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>		
	<b>730204</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Roll ups, pancartas otros medios	1	campana	360,00	360,00
Total				1.360,00
<b>Difusión, Información y Publicidad</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>		
	<b>730207</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Seminario de vinculación	1	evento	1.500,00	1.500,00
Total			1.500,00	1.500,00
<b>Eventos Oficiales</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>		
	<b>730248</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Ceremonia oficial de investidura de graduados de maestría	60	unidad	45,00	2.700,00
Total			45,00	2.700,00

<b>Pasajes al exterior</b>		<b>730302</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Pasajes al exterior (Coordinador) España	1	pasajes	1.700,00	1.700,00	
Total			1.700,00	1.700,00	
<b>Viáticos y Subsistencias al exterior</b>		<b>730304</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Viáticos y Subsistencias al exterior (Coordinador)	7	días	307,10	2.149,70	
Total			307,10	2.149,70	
<b>Honorarios por Contratos Civiles</b>		<b>730606</b>		<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>	
Coordinador	20	meses	750,00	15.000,00	
Unidad de titulación	25	estudiantes	1.100,00	27.500,00	
Total			750,00	42.500,00	

<b>Servicios de Capacitación</b>		<b>730613</b>			<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>		
Módulo Internacional N° 8 (Balance Social/Reporte Integrado)	1	Módulos	9.000,00	9.000,00		
Total				9.000,00		
<b>Material de Oficina</b>		<b>730804</b>			<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>		
Almohadilla para tinta	1	unid	1,00	1,00		
Anillo adhesivo (refuerzo hojas) en fundas	5	caja	1,00	5,00		
Borrador pizarrón	10	unid	0,80	8,00		
Borrador queso	8	unid	0,20	1,60		
Clips mariposa (caja)	3	Caja	1,00	3,00		
Clips pequeños (caja)	16	Caja	0,30	4,80		
Corrector tipo bolígrafo	5	unid	1,00	5,00		
Cuaderno espiral	5	unid	1,50	7,50		

Estilete	3	unid	2,50	7,50
Fechador manual	1	unid	5,00	5,00
Grapas 26/6 caja 1000 u.	4	unid	0,60	2,40
Lápiz de papel	5	unid	0,25	1,25
Marcador resaltador	1	unid	0,45	0,45
Marcador tiza líquida (caja)	20	cajas	5,00	100,00
Masking 3/4 (rollo)	1	unid	0,70	0,70
Notas adhesivas 3x3 (funda)	1	unid	0,70	0,70
Pega en barra	2	unid	0,90	1,80
Resmas papel bond 75 g. copy	20	resmas	4,00	80,00
Scotch transparente 18x25	5	unid	0,50	2,50
Separador de cartón a-z (funda)	2	funda	3,00	6,00
Separador de cartón numérico (funda)	1	funda	3,00	3,00



Separadores plásticos para archivo (funda)	3	funda	1,00	3,00
Sobre manila f-4	9	unid	0,10	0,90
Tachuelas de color (caja)	1	cajas	1,00	1,00
Tijeras	2	unid	2,50	5,00
Total				257,10

**Material Impresión,**
**reproducción, fotografía y  
publicaciones**
**730807**
**GASTO ACADÉMICO**

Concepto	Cantidad	Unidad	Costo Unitario	Costo Total
Carnetización	27	unid	8,50	229,50
Total				229,50

**Materiales de**
**Construcción, Eléctricos,  
Plomería y Carpintería**
**730811**
**GASTO ADMINISTRATIVO**

Concepto	Cantidad	Unidad	Costo Unitario	Costo Total
Regletas con extensión	2	unid	15,00	30,00

Extensión	2	unid	15,00	30,00
Total				60,00
<b>Material Didáctico</b>	<b>730812</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>
Porta documentos de cuerina con cierre para evento seminario, incluye esfero azul , block de notas, flash memory con contenido programa (participantes del seminario)	50	participantes	20,00	1.000,00
Mochila con logo institucional y de programa, para equipos y materiales de estudiantes y coordinador	27	unid	50,00	1.350,00
Total				2.350,00

<b>Seguros</b>		<b>770201</b>			<b>GASTO ACADÉMICO</b>	
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>		
Seguros estudiantes	26	estudiantes	30,00	783,70		
Total				783,70		
<b>Becas</b>		<b>780206</b>				
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>		
Beca estudiante matricula	1	estudiante	400,00	400,00		
Beca estudiante arancel (colegiatura y unidad titulación)	1	estudiante	5.300,00	5.300,00		
Total				5.600,00		
<b>Bienes Muebles</b>		<b>8401</b>				
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Costo Total</b>		
Mobiliario ESPE	3,00%	ingresos	142.500,00	4.275,00		
Maquinaria y equipos ESPE	3,00%	ingresos	142.500,00	4.275,00		
Equipos y Sistemas Informáticos ESPE	3,00%	ingresos	142.500,00	4.275,00		

Equipos y Sistemas	1	Laptop	1.600,00	1.600,00
Informáticos				
<b>Total</b>				<b>14.425,00</b>
<b>Construcciones y edificaciones</b>	<b>750107</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Unidad</b>	<b>Costo Unitario</b>	<b>Total</b>
Edificios, Locales y Residencias	3,00%	Edificio UGP	142.500,00	4.275,00
<b>Total</b>				<b>4.275,00</b>

En la Tabla 28, se detallan el total del presupuesto para la implementación de la maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Tributación dividido en código, nombre de la partida, detalle del gasto y valor de todos los costos que ascienden a un valor de 141006,00

### Tabla 28

*Gastos Correspondientes a Malla Curricular y Carga Horaria*

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TOTALPRESUPUEST</b>
710000	Gastos en Personal	Gastos en Personal	14.400,00

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TOTALPRESUPUEST</b>
730000	Servicios Básicos	Luz, agua, teléfono y otros	4.320,00
730000	Gastos mantenimiento	Mantenimientos en general	4.320,00
730204	Edición, Impresión y Publicaciones	Publicaciones, Fotocopiados y Roll ups	1.360,00
730207	Difusión, Información y Publicidad	Seminario de vinculación	1.500,00
730248	Eventos Oficiales	Ceremonia de Graduación	2.700,00
730302	Pasajes al exterior	Pasajes al exterior	1.700,00
730304	Viáticos y Subsistencias al exterior	Viáticos al exterior	2.149,70
730606	Honorarios por contratos civiles	Coordinador	13.500,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 1: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 2: Valoración de Empresas y Presupuestos	2.352,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 3: Contabilidad de Costos para la Gestión	2.352,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 4: Administración de Riesgos en Entidades Financieras (Crédito/Administración de Riesgos/Inversiones/Liquidez)	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 5: Administración de Riesgos Laborales	1.680,00

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TOTALPRESUPUEST</b>
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 6: Economía Digital	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 7: Tecnologías de la Información y Comunicación Aplicadas a la Contabilidad y Tributación (ERP, Comunicaciones y Auditoria DTI).	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 8: Auditoria Gubernamental	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 9: Contabilidad Superior y Especializada	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 10: Auditoria Financiera I	2.352,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 11: Tributación I	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 12: Tributación II	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 14: Seminario de Titulación	2.352,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 15: Auditoria Forense	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 16: Auditoria Financiera II	2.352,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Módulo 17:Fiscalidad Internacionalidad	1.680,00
730606	Honorarios por contratos civiles	Unidad Proyecto de titulación	27.500,00
730613	Capacitación a la Ciudadanía	Módulo 13: Balance Social/Reporte Integrado	9.000,00
730804	Material de Oficina	Suministros de Oficina	253,10

<b>CÓDIGO</b>	<b>NOMBRE PARTIDA</b>	<b>DETALLE</b>	<b>TOTALPRESUPUEST</b>
730811	Materiales de Construcción, eléctricos, Plomería y Carpintería	Extensiones y regletas	60,00
730812	Material Didáctico	Souvenirs seminario y mochila para estudiantes	2.350,00
730807	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	Carnetización	229,50
770201	Seguro	Seguro de Estudiantes	783,70
780206	Becas	Beca estudiante (matricula y colegiatura)	5.760,00
750107	Construcciones y Edificaciones	Edificios, Locales y Residencias	4.320,00
840103	Mobiliario ESPE	Mobiliario ESPE	4.320,00
840104	Maquinaria y equipos ESPE	Maquinaria y equipos ESPE	4.320,00
840107	Equipos y Sistemas Informáticos ESPE	Equipos y Sistemas Informáticos ESPE	4.320,00
840107	Equipos y Sistemas Informáticos	Laptop	1.600,00
<b>TOTAL PRESUPUESTO MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN TRIBUTACIÓN</b>			<b>141.006,00</b>

En la Tabla 29 se tiene las siguientes observaciones:

El presupuesto del programa de Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Tributación es de USD. 5760,00 por maestrante, el mismo que incluye valor de la matrícula es de USD. 450,00 y el arancel es de USD. 5310,00 (colegiatura USD y la titulación USD. 1260,00).

Conforme la sugerencia del Consejo de Posgrados, se asigna el valor de USD. 5.760,00 en la partida presupuestaria 780206 "Becas", el financiamiento del 100% del costo del programa (matrícula y arancel), para financiar a un becario conforme el Art. 34 del Reglamento de Becas y Ayudas Económicas de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE

25 es la cantidad de estudiantes, con el que se llega a un punto de equilibrio y se logra cubrir todos los costos invertidos

### Tabla 29

#### *Punto de Equilibrio*

<b>Punto de Equilibrio (Número de Estudiantes)</b>	<b>25</b>
<b>Número de Becarios sobre Estudiantes</b>	<b>1</b>
<b>Proyectados</b>	
<b>Total Presupuesto Egreso</b>	141006,00
<b>Costo Aproximado por Estudiante</b>	5.641,24
<b>Punto de Equilibrio (crítico)</b>	20
<b>Precio de Comercialización</b>	5.760,00
<b>Total Ingresos del Programa</b>	144.000,00



## CAPÍTULO 6

### Conclusiones

El mercado potencial y que muestra interés de la maestría ofertante, son los Profesionales Graduados en Contabilidad y Auditoría del D.M. de Quito, en la cual se determinó una demanda ocupacional a nivel de Pichincha de 1502 profesionales representando un porcentaje de captación del 7,98%.

El diseño curricular de la maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE cumple con las expectativas laborales de los empresarios debido a que necesita gente operativa que tenga un amplio conocimiento en impuestos y en el uso de TIC's y software contables.

El estudio realizado ayudó a demostrar que el precio fijado mediante costos y en función de la demanda, es asequible de acuerdo con la realidad económica del país, además de posibilitar al maestrante la manera de financiar el programa.

El punto de equilibrio realizado en la investigación sugiere 20 maestrantes que se necesitan para asegurar la apertura del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría, quienes asegurarán la culminación del plan académico de primera cohorte.

Dentro del planeamiento y desarrollo curricular del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría constan 18 módulos, los temas de estos módulos cubren la visión epistemológica propuesta, donde los maestrantes reciben conocimientos, habilidades, destrezas, principalmente para encontrar soluciones en diferentes ámbitos organizacionales, fortalecer la aplicación de la tributación en los procesos contables, financieros y de gestión.

El Consejo de Educación Superior como organismo regulador de la Educación da los lineamientos a través de la Guía para la Presentación de Proyectos de Programas de Posgrado para ejecución del programa de maestría en Contabilidad y Auditoría lo que permite realizar un estudio exhaustivo de normativa reglamentaria y el cual ayuda a

compilar temas relacionados con convenios, vinculación con la sociedad que finalmente recae al cumplimiento de objetivos trazados por el Plan de Desarrollo 2017-2021.

A partir del Reglamento de Nomenclatura y Armonización de Títulos tomado del CES, se establecieron los campos de conocimientos del Programa de Maestría que se usaron para el capítulo de pertinencia y la distribución curricular del programa.

La finalización del capítulo IV permite comprobar uno de los objetivos específicos que señala el evaluar la demanda ocupacional, la demanda de la carrera y el mercado meta de la maestría en Contabilidad y Auditoría, demostrando mediante estadísticas que a través de la demanda y captación de mercado es posible implementar el programa luego de la respectiva aprobación de los diferentes organismos de control.

Luego de un análisis minucioso de la pertinencia se asegura que existe una buena aceptación de esta maestría en Contabilidad y Auditoría a nivel de las empresas mediana de tipo A, B y empresas grandes.

## Recomendaciones

Una vez aprobado el posgrado de Contabilidad y Auditoría con mención en tributación, verificar constantemente que las teorías actuales sustenten al currículo de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de esta manera relacionando lo teórico con lo práctico como parte de la metodología integrada que utiliza nuevas estructuras de aprendizaje con competencias orientadas al desarrollo del aprender a conocer, aprender a hacer, aprender a ser y aprender a convivir.

Implementar campañas publicitarias que den a conocer la oferta académica junto con valor agregado frente a la competencia, de esta manera captar el número mínimo de maestrantes de acuerdo al punto de equilibrio analizado, así pues, los ingresos y gastos se deben distribuir de acuerdo al presupuesto realizado en el capítulo V, garantizando que el estudio realizado cubra al menos los costos mínimos en la primera cohorte.

Realizar convenios con empresas locales grandes con el fin de aportar al desarrollo organizacional a través de impartir conocimientos especializados en el área de Contabilidad y Auditoría a cambio de inserción laboral que represente estabilidad para el maestrante.

En caso de tener un margen de utilidad se recomienda reinvertir en adecuación de laboratorios tecnológicos, además de su distribución equitativa para nuevas líneas de investigación que permitan mantener a la UFA-ESPE como una de las mejores del Ecuador.

Garantizar docentes con amplia trayectoria que puedan acoplarse a actualizaciones constantes del pensum de acuerdo a requerimientos del mercado, reforma de leyes tanto en entornos macro y micro económicos

Considerar el conocimiento adquirido por parte de los docentes del Departamento de Ciencias Económicas Administrativas y del Comercio debido a que los años de experiencia académica, estudios de cuarto nivel realizados fuera del país son amplios y acreditan el nivel de educación superior que posee la UFA-ESPE.

Incluir los campos de conocimiento propuestos en este programa de Maestría para su puesta en marcha y ejecución de la planificación académica del mismo.

El programa de Contabilidad y Auditoría con mención en tributación necesita conectar los conocimientos, transmitir competencias que ayuden a transformar la sociedad de tal manera que los problemas sean respondidos oportunamente de manera eficiente sin importar en el ámbito en el que se desarrolle, por lo que es recomendable se realice rediseños curriculares al menos cada 5 años, los cuales sean flexibles y respondan al contexto, intercultural, holístico e integrador; sustentado en los nuevos horizontes epistemológicos que promuevan la productividad y la innovación.

## Referencias

Anguita, J. C., Labrador, J., & Campos, J. D. (2003). La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadístico de los datos (II). *Atención primaria*, 31(9), 592-600.

Antón C. (2019). La calidad educativa: unidad y diversidad. *Opuntia Brava*, 11(3), 342-350.

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Pearson educación.

Arroyo, I., Del Carmen, J., y Morales, A. (2015). La perspectiva de los posgrados en México y su desarrollo. COEPES. [www.revistacoepesgto.mx/revistacoepes14/la-perspectiva-de-los-posgrados-en-mexico-y-su-desarrollo](http://www.revistacoepesgto.mx/revistacoepes14/la-perspectiva-de-los-posgrados-en-mexico-y-su-desarrollo)

Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2008, 20 de Octubre). *Contitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449. <https://www.asambleanacional.gob.ec/sites/default/files/private/asambleanacional/filesasambleanacionalnameuid-29/constitucion-republica-inc-sent-cc.pdf>

Binda, N. U., & Balbastre Benavent, F. (2013). Investigación cuantitativa e investigación cualitativa: buscando las ventajas de las diferentes metodologías. *Ciencias Económicas*. Consultado el 5 de febrero 2020. <https://n9.cl/ex3v>

BOLIVIA (2019). ¿Qué es y para qué sirve la investigación científica?. *MARKAinvestigacion*. <https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/01/07/que-es-y-para-que-sirve-la-investigacion-cientifica/>

Casal, E. M. (2003). Tipos de muestreo. Consultado el 5 de febrero 2020.  
<https://n9.cl/xpgy>

CEPAL. (2014). Educación y desigualdad en América Latina. Comisión Económica para América Latina y el Caribe. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/36835-educacion-desigualdad-america-latina>

Consejo de Educación Superior de Ecuador.(2019, 12 de junio). Guía metodológica para la presentación de carreras y programas. Gaceta oficial del Consejo de Educación Superior (CES).

[https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://www.ces.gob.ec/documentos/RPC-SO-21-No\\_368-2019.pdf&ved=2ahUKEwjElMDN29fpAhWxhOAKHYpNCfwQFjACegQIBRAM&usg=AOvVaw2W5kHwJeAaez4pxPD\\_damP&cshid=1590709600029](https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://www.ces.gob.ec/documentos/RPC-SO-21-No_368-2019.pdf&ved=2ahUKEwjElMDN29fpAhWxhOAKHYpNCfwQFjACegQIBRAM&usg=AOvVaw2W5kHwJeAaez4pxPD_damP&cshid=1590709600029)

Cruz, B. (2017, 02 de febrero). Teoría de la Pertinencia [presentación de diapositivas]. Weebly. [https://cesaraguilar.weebly.com/uploads/2/7/7/5/2775690/expo\\_equipo\\_3\\_01.pdf](https://cesaraguilar.weebly.com/uploads/2/7/7/5/2775690/expo_equipo_3_01.pdf)

Díaz, J., Urbano, D., & Hernández, R. (2005). Teoría Económica Institucional y Creación de empresas. Investigaciones europeas de dirección y economía de la empresa, 11(3), 209-230. *11(3)*, 209-230. <https://www.redalyc.org/pdf/311/31112987004.pdf>

Ecuador. Estatuto de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE. (2015). Codificación mediante Orden de Rectorado No. ESPE-HCU-OR-2015-33. <https://usgn.Espe.edu.ec/wp-content/uploads/2019/06/ReformaEstatuto.pdf>

Ecuador. Consejo de Educación Superior. (2014). Reglamento de Régimen Académico Consejo Educación Superior. RPC-SO-27-NO.289-2014. [http://www.ces.gob.ec/doc/historico\\_LOTAIP/LOTAIP2015/Anexos/reglamento%20de%20a](http://www.ces.gob.ec/doc/historico_LOTAIP/LOTAIP2015/Anexos/reglamento%20de%20a)

armonización de nomenclatura de títulos profesionales y grados académicos de las IES.pdf

Ecuador. Consejo de Educación Superior. (2017). Reglamento de Régimen Académico Consejo Educación Superior. Registro Oficial Edición Especial 854. <http://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Enero/Anexos%20Procu/An-lit-a2-Reglamento%20de%20R%C3%A9gimen%20Acad%C3%A9mico.pdf>

Ecuador. Consejo de Educación Superior. (2019). Reglamento de Régimen Académico. RPC-SO-08-No.III-2019. <https://bit.ly/39gQ0e1>

Ecuador. Grupo Faro. (2019). Informe de avance a la política pública de Lucha Contra la Corrupción. La Caracola Editores. <https://deldichoalhecho.ecuador-decide.org/wp-content/uploads/2019/04/Informe-Corrupcion.pdf>

Ecuador. Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. (2017). Plan Toda una Vida. *SENPLADES*. [https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL\\_0K.compressed1.pdf](https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf)

Factibilidad. (07 de febrero de 2012). En Pstinformatico. <https://pstinformatico2011.wordpress.com/2012/02/07/factibilidad/>

Kamir, K. (2012, 07 de mayo). Teoría de la pertinencia. [presentación de diapositivas] *SlideShare*. [https://es.slideshare.net/Kamir\\_Kamir/teora-de-la-pertinencia-12825845](https://es.slideshare.net/Kamir_Kamir/teora-de-la-pertinencia-12825845)

Londres. Normas Internacionales de Información Financiera. (2017). *Estructura de las Normas de Información Financiera*. NIF A-1. [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a1.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a1.pdf)

López, S. E. (2017). Análisis de Factibilidad y Pertinencia del programa de Maestría en Administración de Empresas con Mención en Innovación mediante el Modelo AHP Difuso. Universidad de la Fuerzas Armadas-ESPE.

Mankiw, G.(2012). Principios de Economía. (J. Reyes y T. García, ed.; M. Carril y M. Meza, trad.). CENGAGE Learning. <http://www.jaimedv.com/eco/1c1-micro/mankiw-principios-eco-ed6.pdf>

Malagón, L. (2003). La pertinencia en la educación superior: elementos para su comprensión. *Revista de la educación Superior*, 32(127), 120.

Malagón, L. (2009). La pertinencia curricular: un estudio en tres programas universitarios. *I2(1)*, 11-15.

Menacho, L. P. (2007). Historia de la Educación Superior y de Postgrado. Gestipolis. <https://www.gestipolis.com/historia-de-la-educacion-superior-y-de-postgrado/>

Marticorena, E. (2009). La teoría del conocimiento en investigación científica: una visión actual. *Anales de la Facultad de Medicina*, 70(3), 217-224.

Molina E. y González M. (2017). Tendencias en la formación de cuarto nivel. Perspectivas de los posgrados en Ecuador. *YACHANA*, 6(3), p. 65. <http://revistas.ulvr.edu.ec/index.php/yachana/article/view/459/254>

Molina M. M., y Gaviria V. M. (2010). Una Maestría en Ciencia de la Información para Colombia (A Master in Information Science for Colombia). *Revista Interamericana de Bibliotecología*, 33(2), 447-464.

North, D.C. (1990). Institutions, Institutional Change and Economic Performance. Cambridge University Press: Cambridge. *Revista de la educación Superior*, 32(127), 120



OBS. (s. f). *OBS Business School*. [https://obsbusiness.school/int/maestria-en-direccion-financiera?var=no&c=IEC001MP201&gclid=CjwKCAiAvonyBRB7EiwAadauqV9QOHcnK\\_pWMY-b53Q6KKd1hajMjWFFS1n79iJYjCWQOIAEPF\\_cKBoCxV0QAvD\\_BwE](https://obsbusiness.school/int/maestria-en-direccion-financiera?var=no&c=IEC001MP201&gclid=CjwKCAiAvonyBRB7EiwAadauqV9QOHcnK_pWMY-b53Q6KKd1hajMjWFFS1n79iJYjCWQOIAEPF_cKBoCxV0QAvD_BwE)

Oña, V. y Pacheco M. (2019). Proyecto de Creación del Programa: Maestría En Auditoría Integral Orientada a Riesgos. (Tesis Pregrado). Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

Olmedo, A., & Pachacama, K. (2019). Análisis del mercado de bonos verdes: Una alternativa de financiamiento para las empresas que cotizan en la bolsa de valores de Quito y que invierten en proyectos sostenibles en el Ecuador. [Tesis de Ingeniería. Universidad de las Fuerzas Armadas Espe]. Repositorio Institucional. <https://n9.cl/pxkd>

Ortiz, M., Reyes , V. y Balderas , M. (2010). Informe técnico. [http://www.esvial.org/guia/wp-content/uploads/2015/03/ejemplo-2\\_infortme\\_tecnico.pdf](http://www.esvial.org/guia/wp-content/uploads/2015/03/ejemplo-2_infortme_tecnico.pdf)

Pontificia Universidad Católica del Ecuador. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*. <https://www.pucese.edu.ec/>

Porter, M. (1991). *La Ventaja Competitiva de las Naciones*. Plaza & Janés Editores.

Reyes, K. y Ruiz, J. (2018). *MANUAL DE EVALUACIÓN DE PROGRAMAS DE POSGRADO 2018*. [http://www.upse.edu.ec/unopac/images/doc/e\\_posgrado/autoevaluacion/manual\\_instr\\_guia/Manual\\_de\\_Evaluaci%C3%B3n\\_de\\_Programas\\_de\\_Posgrado\\_2018.pdf](http://www.upse.edu.ec/unopac/images/doc/e_posgrado/autoevaluacion/manual_instr_guia/Manual_de_Evaluaci%C3%B3n_de_Programas_de_Posgrado_2018.pdf)

Sáenz, K. (2012). *Metodología para la investigación de alto impacto en las ciencias sociales y jurídicas*. Madrid: Dykinson. Consultado el 5 de febrero 2020. <https://n9.cl/t14i>

Secretaría de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación. (2010,12 de octubre). *Ley Orgánica de Educación Superior*. Registro Oficial N° 53: <https://www.educacionsuperior.gob.ec/wpcontent/uploads/downloads/2012/07/loes.pdf>

Torres, M., Paz, K., y Salazar, F. G. (s.f.). Métodos de recolección de datos para una investigación. FGSalazar. [http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL\\_03\\_BAS01.pdf](http://fgsalazar.net/LANDIVAR/ING-PRIMERO/boletin03/URL_03_BAS01.pdf)

Tünnermann, C. (2006, 21 de noviembre). *Pertinencia y calida de la educación superior*. [Lección Inaugural]. Cátedra, Guatemala. <http://iep.udea.edu.co:8180/entornoPGU/bitstream/123456789/258/1/Pertinencia%20Calidad%20Educacion%20Superior%20-CarlosTunnermann.pdf>

UNESCO. (1998, 5-9 de octubre). *La educación superior en el siglo XXI:Visión y acción* [Conferencia]. Conferencia Mundial sobre la Educación Superio, París, Francia. [https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000116345\\_spa](https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000116345_spa)

Universidad Católica de Cuenca. (2020). Maestría en Contabilidad y Auditoría con Mención en Gestión Tributaria. <https://www.ucacue.edu.ec/g>

Universidad de Cuenca. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría (III Cohorte)*. <https://www.ucuenca.edu.ec/>

Universidad del Azuay. (2020). *Maestría en Contabilidad u Auditoría*. <https://www.uazuay.edu.ec/>

Universidad Estatal Península de Santa Elena. (2020). *Maestría en Contabilidad y auditoría*. <https://www.upse.edu.ec/>

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*. <https://www.ulvr.edu.ec/>

Universidad de las Fuerzas Armadas. (2020). *Centro de Posgrados ESPE*  
<https://ugp.Espe.edu.ec/mision-y-vision/>

Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*. <https://www.ups.edu.ec/>

Universidad San Gregorio de Portoviejo. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*.  
<https://sangregorio.edu.ec/>

Universidad Técnica de Ambato. (2020). *Posgrado*. <https://www.uta.edu.ec/>

Universidad Técnica de Machala. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*.  
<https://www.utmachala.edu.ec/>

Universidad Técnica Estatal de Quevedo. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*.  
<http://www.uteq.edu.ec/>

Universidad Tecnológica Equinoccial. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*.  
<https://www.ute.edu.ec/>

Universidad Uniandes. (2020). *Maestría en Contabilidad y Auditoría*.  
<https://uniandes.edu.ec>

Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. México: McGraw-Hill  
Interamericana

Zapata, O. (2015). *¿Como encontrar un tema y construir un tema de investigación?*  
*Innovación Educativa*. Consultado el 5 de febrero 2020. <https://n9.cl/0mb5>