

# Revista Gestión & Finanzas

ISSN: 2539-0686



Universidad  
del Tolima



ACREDITADA  
DE ALTA CALIDAD

*¡Construimos la universidad que soñamos!*

Instituto de  
Educación a Distancia  
Administración Financiera

Vol. 5

N° 10

Diciembre 2023

Ibagué - Tolima

**REVISTA GESTIÓN & FINANZAS**  
**ISSN: 2539-0686**

Omar A. Mejía Patiño  
**Rector**

Martha Lucía Núñez  
**Vicerrectora Docencia**

Diego Alberto Polo  
**Vicerrector de Desarrollo Humano**

Mario Ricardo López  
**Vicerrector Administrativo**

John Jairo Méndez  
**Vicerrector de Investigación-Creación,  
 Innovación, Extensión y Proyección Social**

Carlos Arturo Gamboa B.  
**Director IDEAD**

Carol Saira Góngora Reyes  
**Directora Programa Administración Financiera**

Daniela Herrera Cabezas  
**Directora Programa  
 Administración Turística y Hotelera**

**EDITOR**

**CARLOS FERNANDO PARRA MORENO**

Ph.D. (C) en Administración Universidad de La Salle.  
 Economista Universidad de Ibagué.  
 Magister en Administración Universidad Nacional de Colombia.  
 Magister (C) en Economía Universidad Externado de Colombia.  
 Docente Tiempo Completo IDEAD, Universidad del Tolima, Colombia.

**COMITÉ EDITORIAL**

**RICARDO BENJAMÍN PERILLA MALUCHE**

Ph.D. (C) en Administración de empresas Universidad del Tolima.  
 Especialista en gerencia de proyectos.  
 Magíster en pensamiento estratégico y prospectiva Universidad Externado de Colombia.  
 Doctorado (C) en Administración. Universidad Externado de Colombia.  
 Docente Tiempo Completo IDEAD, Universidad del Tolima, Colombia.

**MÓNICA BIBIANA GONZÁLEZ CALIXTO**

Administradora Industrial.  
 Magister en Administración, con énfasis en Finanzas.  
 Doctoranda en Administración - EAN.  
 Docente Tiempo Completo IDEAD, Universidad del Tolima, Colombia.

**JUAN PABLO MARIÑO JIMENEZ**

Administrador de empresas.  
 Especialista en Gerencia de Mercadeo.  
 Magister en Administración de Empresas.  
 Doctor en Gestión del turismo.  
 Profesor Tiempo Completo del Instituto de Educación a Distancia de la Universidad del Tolima, adscrito al Departamento de Estudios Interdisciplinarios. Investigador Asociado ante MINCIENCIAS.

**JORGE LUIS JULIAO ROSSI**

Doctorado en Administración, Universidad de los Andes.  
 Magister en Ingeniería Industrial de la Universidad de los Andes.  
 Ingeniero Industrial de la Universidad del Norte.  
 Profesor tiempo Completo Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad de La Salle.

**COMITÉ CIENTÍFICO**

**RUBEN DARIO DÍAZ MATEUS**

Docente investigador del Programa de Contaduría Pública y líder del grupo de investigación Desarrollo y Sociedad de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad de La Salle.  
 Economista de la UPTC, Magíster en Fundamentos de Economía de la Universidad Santiago de Compostela (España).  
 Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente de la Universidad de Manizales.  
 Doctorando en Agro ciencias de la Universidad de La Salle (Colombia).

**MARIA ALEJANDRA REYES PARGA**

Magister en Prospectiva de la Universidad Externado de Colombia.

Administradora de Empresas de la Universidad del Tolima.

Comunicadora Social de la Universidad del Tolima.

Docente de la Universidad del Tolima.

**JOSÉ AUGUSTO RAMIREZ DÍAZ**

Administrador Financiero egresado de la Universidad de Ibagué.

Especialista en Finanzas de la Universidad del Rosario.

Magíster en Ciencias Económicas de la Universidad Santo Tomás.

Estudios en valoración y negociación de empresas de la Universidad de los Andes.

**ERIKA ALEJANDRA PATIÑO MORENO**

Profesional en Publicidad de la Universidad Católica de Manizales.

Especialista en Gerencia de Mercadeo de la Universidad del Rosario.

Master en Mercadeo de la Universidad Externado de Colombia.

Experta en Marketing Digital, conferencista, investigadora, consultora empresaria y analista de mercados en áreas de gestión, planeación, diagnósticos, planes estratégicos, desarrollo de investigaciones de mercado cuantitativo y cualitativo con algunas prácticas en neurociencia y análisis del consumidor.

Amplia experiencia en estrategias de marketing, ventas y servicio al cliente, experiencia en relaciones públicas y ventas de servicios intangibles, organización de eventos empresariales, de responsabilidad social y utilización de herramientas informáticas, empresaria y docente de Universitaria.

**Diseño y diagramación:**

Andrés Mauricio Ospina Ariza

**Impresión:**

**Periodicidad:** Semestral

**Canjes y suscripciones:** Instituto de Educación a Distancia  
Universidad del Tolima

Barrio Santa Helena Parte Alta

**Teléfono:** (+57) (82) 2771212 Ext: 9481

Ibagué. Colombia. Suramérica

**Dirección electrónica:** [gestionyfinanzas@ut.edu.co](mailto:gestionyfinanzas@ut.edu.co)

[www.ut.edu.co](http://www.ut.edu.co)

Las opiniones contenidas en los artículos de esta revista no comprometen al Instituto de Educación a Distancia de la Universidad del Tolima, sino que son responsabilidad de los autores.



## La revisión de la literatura, un primer paso para una investigación rigurosa

### The literature review, a first step for a rigorous investigation

Carlos Fernando Parra Moreno<sup>9</sup>

#### Resumen

Las revisiones de literatura se han convertido en una metodología importante dentro de la investigación cualitativa y como primera etapa de toda investigación de alto impacto, es un estudio eminentemente secundario. Por otro lado, las revisiones sistemáticas de literatura (RSL) tienen como objeto identificar, analizar y evaluar la evidencia de estudios primarios usando un método riguroso. El objetivo de las dos es conocer que hay de un tema o campo de estudio. El presente artículo se aborda desde el enfoque cualitativo y una metodología de revisión documental, el cual da una aproximación al conocimiento de las revisiones de literatura y las revisiones sistemáticas como un subtipo de la primera.

**Palabras claves:** Revisión de literatura, revisión sistemática, investigación documental.

#### Summary

Literature reviews have become an important methodology within qualitative research and as the first stage of all high-impact research, it is an eminently secondary study. On the other hand, systematic literature reviews (SRL) aim to identify, analyze and evaluate evidence from primary studies using a rigorous method. The objective of both is to know what there is about a topic or field of study. This article is approached from a qualitative approach and a documentary review methodology, which provides an approach to the knowledge of

literature reviews and systematic reviews as a subtype of the former.

**Keywords:** Literature review, systematic review, documentary research.

#### Introducción

El veloz crecimiento de la literatura especializada acerca de un tema, área o campo se ha manifestado a partir del alto número de publicaciones presentadas a través del internet. Este gran número de documentos y/o evidencias necesitan ser procesadas a través de una revisión de la literatura que explore su objetivo y relevancia.

La investigación documental es una metodología de investigación que se basa en el análisis y estudio de documentos escritos, electrónicos u otros tipos de registros. Este enfoque se utiliza ampliamente en la investigación académica y científica, así como en diversos campos profesionales. La investigación documental pertenece al enfoque de la investigación cualitativa; y la revisión de la literatura es una de las estrategias para interpretar documentos especializados, por es esta razón se podría decir que es una etapa de corte hermenéutico.

---

9. Docente Tiempo Completo del Instituto de Educación a Distancia (IDEAD) de la Universidad del Tolima, adscrito al Departamento de Estudios Interdisciplinarios (DEI). PH(D) en Administración de la Universidad de La Salle. Economista de la Universidad del Ibagué, Magíster en Administración, Universidad Nacional de Colombia, Magíster (c) en Economía, Universidad Externado de Colombia. Integrante del grupo de investigación GIETO. e-mail: cfparra@ut.edu.co

Según Guirao (2015) “una de las propiedades del conocimiento científico es su carácter acumulativo” (p.1), por tanto, este requiere que las “nuevas investigaciones mediante un proceso de refutación, confirmación o la exploración de nuevas formulaciones” expliquen el fenómeno de estudio o análisis (Guirao, 2015, p.1). Es muy importante recordar que la revisión bibliográfica es un paso ex ante o previo para iniciar una investigación, ya que con esta se conoce que se sabe o desconoce del fenómeno u objeto de estudio, de esta forma, se justifica teórica y prácticamente la investigación.

Según Ramos et al (2003) un artículo de revisión no es una publicación original y su finalidad es examinar la bibliografía publicada y situarla en cierta perspectiva. Para Day (2005) la diferencia fundamental entre una revisión y un trabajo original o estudio primario es la unidad de análisis, no los principios científicos que se aplican.

Este artículo pretende acercar a los “infantes” en publicaciones para que logren conocer e identificar los conceptos básicos en torno a la revisión de la literatura como tarea para fomentar una calidad en la educación superior, y poder superar las habilidades y conocimientos literarios y académicos deficientes. Lo anterior requiere de habilidades para localizar, sintetizar y presentar literatura en formas lógicamente argumentadas y escritas como parte de proyectos de investigación, escritos científicos y académicos, de tesis o disertaciones a nivel de maestría o doctorales.

Para ello el trabajo se divide en las siguientes secciones: en la primera, se conceptualiza la revisión de la literatura; en la segunda, se plantea una propuesta de etapas para la revisión de la literatura; en la tercera, se da a conocer las diferentes metodologías de revisión; en la quinta, se presenta una propuesta de estructura

del artículo de la revisión de la literatura; finalmente, se presentan las conclusiones.

### 1. La revisión de la literatura

La revisión de la literatura es una revisión de bibliografía, esta no es en términos literarios. Según Uchendu et al. (2023) “la capacidad de realizar una revisión bibliográfica explícita y sólida por parte de estudiantes, académicos o científicos es fundamental para producir excelentes artículos de revistas, tesis académicas, disertaciones académicas o documentos de trabajo” (p.1). Por esta razón se considera que una revisión de la literatura es una evaluación de los trabajos o publicaciones de investigación existentes sobre un tema académico, tópico, tema, campo o materia en el cual se identifican vacíos o polémicas, a partir del cual se propone una agenda de investigación futura. El no conocimiento de esta revisión puede conllevar a la presentación de inferencias incorrectas, falsas o sesgadas en los trabajos de investigación. La revisión puede ser una investigación, una metodología, o la parte de un artículo.

La mayoría de los escritos académicos y/o de investigación requieren de un análisis crítico del cuerpo de escritos anteriores y relevantes (publicaciones) como una característica holística esencial para abordar un problema de investigación. Con la revisión de literatura se pueden realizar pesquisas para identificar brechas de tipo empírico, de conocimiento, teóricas, metodológicas, de aplicación y poblacional, y así proponer una futura agenda de investigación.

La revisión de la literatura es un tipo de metodología de investigación con un enfoque cualitativo de tipo literario. Su análisis tiene un alto énfasis hermenéutico. Con ella se pretende asegurar que “el conocimiento existente sea discutidos para captar sus convergencias

y divergencias” (Uchendu et al., 2023, p.1). De esta forma, el mismo autor advierte que “una revisión bibliográfica explícita es parte integral de la comunicación científica” (Ibid., p.1), por ello es importante inculcarse el conocimiento científico sobre la literatura en los campos de estudio para mitigar las inferencias sesgadas como analogías no científicas y recomendaciones sin fundamento, de ahí que la consecuencia es que muchos escritos académicos están llenos de problemas causados por una mala revisión de la literatura.

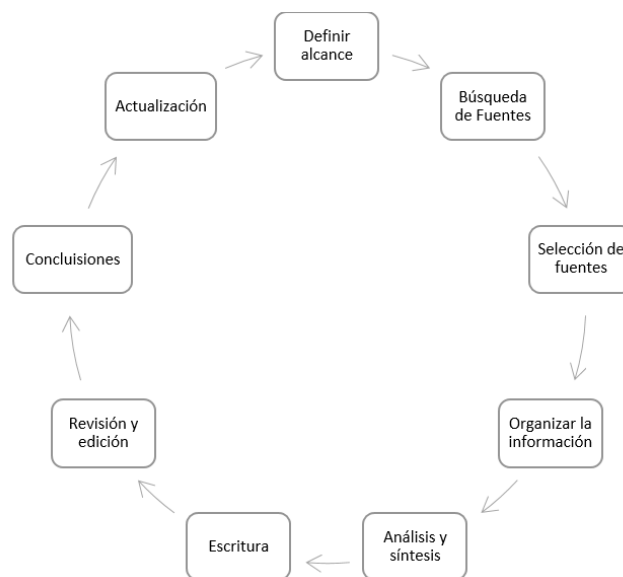
Una revisión de la literatura también puede tomar la forma de una sección de un documento (*paper*) que informa un resultado de la investigación. Es decir, así como puede ser una investigación exhaustiva y compleja, puede ser por ejemplo la parte inicial de un artículo, al presentarse esta de una forma más resumida o concisa. En este caso, el documento no tendrá sus propios componentes de introducción, cuerpo y conclusión.

## 2. Etapas de la revisión de literatura

Una revisión de literatura es un componente esencial de la investigación académica y científica que implica recopilar, analizar y sintetizar la información relevante y disponible sobre un tema específico. No existe una forma convencional de realizar una revisión de la literatura ya que las preguntas de investigación pueden influir en su metodología o enfoque. A continuación, se presenta un esquema general de cómo llevar a cabo una revisión de literatura:

### Figura 1

Proceso de la revisión de la literatura



Nota: Elaboración propia.

**1. Definir el alcance y el propósito:** en esta etapa se espera identificar claramente el tema o la pregunta de investigación que se desea abordar en la revisión de literatura. También, se delimita el alcance temporal y geográfico de la revisión.

**2. Búsqueda de fuentes:** en esta etapa se utilizan bases de datos académicas, bibliotecas digitales, catálogos de bibliotecas y motores de búsqueda académica para encontrar fuentes relevantes. Esto a través de la utilización de palabras clave y términos de búsqueda específicos relacionados con el tema de investigación. En este caso se puede remitir a Redalyc, Scielo, Dialnet, Google académico, Springer, JSTORE, SCOPUS entre otros. Es importante recordar que cuando se utiliza otro idioma diferente al “propio” se debe remitir al *Thesaurus* para logran identificar y homologar los conceptos.

**3. Selección de fuentes:** en esta se evalúa la calidad de las fuentes encontradas y se presta atención a la credibilidad de los autores, la relevancia de los artículos y la fecha de publicación. Seleccionan las fuentes que mejor se ajusten a tu tema y pregunta de investigación.

**4. Organización de la información:** acá se organizan las fuentes seleccionadas en categorías o temas relacionados, se crea un esquema o una tabla para ayudar a visualizar la estructura de la revisión.

**Tabla 1**

Ejemplo de tabla para la revisión de la literatura

Autor	Año	Unidad de análisis	Metodología	Resultados	Conclusiones
-------	-----	--------------------	-------------	------------	--------------

**Nota:** La tabla se elabora a partir de la revisión de diferentes autores (Guirao, 2008).

**5. Análisis y síntesis:** En esta etapa se lee detenidamente cada fuente y toma notas sobre los hallazgos clave, las metodologías utilizadas y las conclusiones. Adicionalmente, se identifican patrones, tendencias y áreas de debate o controversia en la literatura, de esta forma se realiza una síntesis de la información para desarrollar una narrativa coherente en la revisión.

**6. Escritura de la revisión de literatura:** Se debe escribir la revisión siguiendo una estructura lógica. Esta se puede organizar cronológicamente, por temas o utilizando otros métodos que se ajusten a la investigación. Se debe asegurar de citar correctamente todas las fuentes utilizadas y de seguir el estilo de citación apropiado (APA, MLA, Chicago, etc.).

**7. Revisión y edición:** Es importante revisar y editar la revisión de literatura para asegurar de que esté bien estructurada, que fluya de manera lógica y que no haya errores gramaticales o de estilo. Se debe asegurar de citar adecuadamente todas las fuentes que has utilizado en la revisión de literatura. Esto es esencial para evitar el plagio.

**8. Incluir una sección de conclusiones:** En esta parte, se resume los principales hallazgos de la

revisión y se destacan las contribuciones más importantes de la literatura al campo de estudio objeto de revisión.

**9. Actualización constante:** La revisión de literatura no es estática. A medida que la investigación avanza, es importante mantenerla actualizada con fuentes relevantes y nuevas perspectivas.

Es importante recordar que una revisión de literatura sólida es fundamental para contextualizar una investigación y demostrar la comprensión del estado actual del conocimiento en un campo de estudio. Además, proporciona una base sólida para justificar la necesidad y la relevancia de una investigación.

### 3. Tipos de revisión de literatura

Como se dijo anteriormente, la revisión puede depender de los objetivos, alcance e intereses del investigador, esto plantea la necesidad de diversos enfoques de aproximación a la bibliografía a ser analizada. Estos enfoques pueden ser cualitativos, cuantitativos o tener un enfoque de método mixto dependiendo de la fase de la revisión.

Dependiendo de las necesidades del investigador, los diferentes tipos de revisiones de la literatura pueden combinarse para lograr un propósito metodológico específico. Independientemente de cómo sean estos combinados, es importante conocer la descripción de los tipos de revisiones de la literatura que se presentan a continuación:

**Tabla 2**

Tipos de revisión de literatura

Tipo de revisión de la literatura	Finanzas modernas
Narrativa o revisión tradicional	Establece un marco teórico o se centra en la investigación de contextos de la escritura.
Revisión sistemática	Examina rigurosamente los datos y los resultados de otros académicos para responder preguntas de investigación específicas. Este tipo de reseña es altamente riguroso. Este se puede seguir a partir de la metodología PRISMA.
Revisión integrativa	Sirve para crear nuevo conocimiento, basada en el cuerpo de literatura existente siguiendo una perspectiva racionalista.
Revisión semi-sistemática	Examina los datos y los resultados de otros académicos para responder preguntas de investigación específicas siguiendo un enfoque de revisión sistemática parcial.
Revisión de alcance	Similar a una revisión sistemática de la literatura. La diferencia es que no hay restricciones sobre los materiales obtenidos.
Revisión interpretativa	Interpreta lo que otros eruditos han escrito para ponerlo en práctica para perspectivas específicas.
Revisión iterativa	Enfoque basado en algoritmos realizado para recopilar todos los estudios en un campo específico de investigación. Esta se enfoca en la programación, por ejemplo, en R-Studio.
Revisión sombrilla	Basada en una aplicación híbrida de varios otros enfoques de revisión y se utiliza para obtener una comprensión multifacética de un tema amplio en un período de tiempo más corto.
Revisión rápida	Sigue procedimientos estándar de revisión sistemática basados en pasos modificados para lograr resultados rápidos. Es urgente y se lleva a cabo para encontrar rápidamente información o datos útiles sobre un tema.
Meta-análisis	Detecta patrones de argumentación y saca conclusiones directas de trabajos publicados.
Meta-Síntesis	Evalúa y analiza los resultados de estudios cualitativos. Se utiliza para aclarar conceptos.
Bibliometría	Evalúa la literatura sobre un tema o investigación específica. Es disciplinar y mide cuantitativamente indicadores, como autores, citas, revistas, países y años de publicaciones, así como la metodología utilizada para sacar conclusiones con el fin de establecer el alcance de investigaciones previas, identificando brechas y proponiendo futuras agendas de investigación.

**Nota:** La tabla se construye a partir de Uchendu et al. (2023), ya que estos investigadores condensan las referencias de diferentes autores. También se puede revisar el documento de Guirao (2015).



Para Uchendu et al. (2023) “todos los tipos de revisión de la literatura identificados en este artículo tienen una cosa en común: explorar lo que otras personas han escrito” (p.6), por eso es importante recordar que la búsqueda bibliográfica es un paso fundamental para realizar una investigación creíble.

#### 4. Estructura del artículo de la revisión de la literatura

En la actualidad los artículos científicos se enmarcan en el modelo IMRyD, corresponde al acrónimo formado por los términos: Introducción, Métodos, Resultados y Discusión. Esta es una propuesta de estructura y es un estándar esperado por la mayoría de las revistas académicas a la hora de aceptar manuscritos que reportan resultados de investigación. Según Codina (2022) “lo que el modelo IMRyD no requiere es que la metodología sea cuantitativa, o que el diseño de la investigación sea experimental o que incorpore trabajo de campo” (p.3).

A partir de este modelo de pautas para las publicaciones científicas se propone la construcción de un proceso para elaborar un artículo de revisión de literatura. Las partes del artículo propuestas serían:

1. Formalismo: título, autores
2. Resumen (Abstract) y palabras clave (keywords).
3. Introducción: temática, definición de objetivos y del alcance.
4. Método
  - Unidad de análisis
  - Búsqueda bibliográfica.
  - Criterios de selección.
  - Criterios de exclusión
5. Desarrollo y discusión
  - Organización y estructuración de los datos.
  - Argumentación crítica de los resultados

(diseños, sesgos, limitaciones, conclusiones extraídas)

6. Conclusión
7. Referencias

#### 5. Conclusiones

La principal motivación del artículo es dar a conocer el elemento más importante para iniciar una investigación, este es, el conocer el estado de la literatura alrededor de un tema o problema de investigación. Para ello la revisión de la literatura plantea mecanismos que permiten a los investigadores utilizar diversas herramientas a conveniencia de su alcance, interés o temática.

El propósito de la revisión de la literatura es hacer uso de la crítica y los estudios anteriores de una manera ordenada, precisa y analítica para acercarse al conocimiento previo de un tema o para identificar las polémicas o vacíos de estos. Es un arte poder identificar los documentos más “útiles” y es una operación casi quirúrgica el poder acercarse a la bibliografía, para poder extraer todo ese material, datos o ideas, para así acercarse al estado más reciente de una temática. Por ello a partir de este artículo, se propone este acercamiento, básico, pero amigable a los neófitos en investigación.

# Referencias Bibliográficas

1. Boyd, B.K., & Solarino, A.M. (2016). Ownership of Corporations: A Review, Synthesis, and Research Agenda. *Journal of Management*, 42, 1282–1314.
2. Brereton, P., Kitchenham, B.A., Budgen, D., Turner, M., & Khalil, M. (2007). Lessons from applying the systematic literature review process within the software engineering domain. *Journal of Systems and Software*, 80(4), 571-583. <https://doi.org/10.1016/j.jss.2006.07.009>
3. Codina, L. (2022). El modelo IMRyD de artículos científicos: ¿qué es y cómo se puede aplicar en humanidades y ciencias sociales? *Hipertext.net*, (24), 1-8. <https://doi.org/10.31009/hipertext.net.2022.i24.01>
4. Day, R. A. (2005). *Cómo escribir y publicar trabajos científicos* (3ª ed.). Washington, DC: Organización Panamericana de Salud.
5. Guirao-Goris, Silamani J. Adolf. (2015). Utilidad y tipos de revisión de literatura. *Ene*, 9(2). <https://dx.doi.org/10.4321/S1988-348X2015000200002>
6. Kitchenham, B. A. (2004). Procedures for performing systematic reviews. Keele University: Technical Report TR/SE-0401 and NICTA Technical Report 0400011T.1. (<https://goo.gl/wQcMaS>).
7. Manterola, C., Astudillo, P., Arias, E., & Claros, N. (2013). Revisiones sistemáticas de la literatura. Qué se debe saber acerca de ellas. *Cirugía española*, 91(3), 149-155.
8. Ramos, M. H., Ramos, M. F., & Romero, E. (2003). Cómo escribir un artículo de revisión. *Revista de postgrado de la Vía Catedra de Medicina* (126), [http://med.unne.edu.ar/revista/revista126/como\\_esc\\_articulo.htm](http://med.unne.edu.ar/revista/revista126/como_esc_articulo.htm).
9. Uchendu, E. C., Sulaiman, O. A. & Cherley C. D. P. (2023). The Science of Literature Reviews: Searching, Identifying, Selecting, and Synthesising. Publications. *MDPI*, 11(1), 1-16. <https://ideas.repec.org/a/gam/jpubli/v11y2023i1p2-d1027811.html>