

# 61400 - Metodología y técnicas de investigación en contabilidad y finanzas

Guía docente para el curso 2010 - 2011

Curso: 1, Semestre: 1, Créditos: 6.0

---

## Información básica

---

### Profesores

- **María de la Paloma Apellániz Gómez** papellan@unizar.es
- **María Pilar Portillo Tarragona** portillo@unizar.es
- **Cecilio Mar Molinero**

### Recomendaciones para cursar esta asignatura

Los generales para el ingreso en el Máster.

### Actividades y fechas clave de la asignatura

- 1ª sesión. Semana 1: Presentación. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)
- 2ª sesión. Semana 2. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)
- 3ª sesión. Semana 3. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)
- 4ª sesión. Semana 4. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)
- 5ª sesión. Semana 5. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)
- 6ª sesión. Semana 5. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)
- 7ª sesión. Semana 6. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)
- 8ª sesión. Semana 6. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)

Relación de trabajos a realizar por los estudiantes de la parte de "Técnicas de Investigación en Contabilidad y Finanzas"

- 9ª sesión. Semana 7. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)
- 10ª sesión. Semana 8. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

Fecha de entrega de trabajos de "Técnicas de Investigación en Contabilidad y Finanzas"

- 11ª sesión. Semana 9. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

Relación de trabajos a realizar por los estudiantes de la parte de “Metodología de Investigación en Contabilidad y Finanzas”

Semana 13. Fecha de entrega de trabajos de “Metodología de Investigación en Contabilidad y Finanzas”.

---

## Inicio

---

### Resultados de aprendizaje que definen la asignatura

**El estudiante, para superar esta asignatura, deberá demostrar los siguientes resultados...**

- 1:** Dispone de una visión de conjunto de la metodología de la investigación científica.
- 2:** Conoce el estado de las investigaciones desarrolladas en contabilidad y en finanzas hasta la actualidad.
- 3:** Diseña la estructura de un trabajo de investigación con el que se presente adecuadamente los resultados de una investigación realizada.
- 4:** Utiliza las herramientas bibliográficas que le permitan realizar trabajos de investigación, tanto en el ámbito público y privado.
- 5:** Conoce y utiliza instrumentos y herramientas estadísticas mediante el uso de los paquetes estadísticos más usuales haciendo hincapié en la interpretación de los resultados obtenidos.

## Introducción

### Breve presentación de la asignatura

Esta asignatura es la única de carácter obligatorio dentro del Máster propuesto y pretende proporcionar los conocimientos y las herramientas adecuadas para los futuros investigadores en el campo de las finanzas y de la contabilidad. Debe capacitar para realizar estudios, análisis y trabajos de investigación vinculados al mundo de la contabilidad y las finanzas, con un elevado nivel de especialización, que resulten de interés para el desarrollo profesional en la sociedad actual y que posibiliten el avance científico del área de trabajo. En particular, esta asignatura estudia los contenidos siguientes:

- Fundamentos científicos y metodológicos: La ciencia y el método científico. Metodología de la investigación científica
  - Enfoques de investigación: Fundamentos teóricos y líneas de investigación en finanzas y contabilidad.
  - Técnicas de investigación en contabilidad y finanzas: Análisis inicial de datos. Técnicas de simulación. Análisis multivariantes (análisis de componentes principales, escalas multidimensionales, etc)
  - Planificación y ejecución de un trabajo de investigación en contabilidad y finanzas. Búsqueda de información bibliográfica y de datos económicos y empresariales (bases de datos de información económico-financiera, accesos a revistas a texto completo). Ejecución del trabajo (texto, estructura, citas, bibliografía y conclusiones). Difusión posterior del trabajo.
- 

## Contexto y competencias

---

# **Sentido, contexto, relevancia y objetivos generales de la asignatura**

## **La asignatura y sus resultados previstos responden a los siguientes planteamientos y objetivos:**

- Tener una visión de conjunto de la metodología de la investigación científica.
- Conocer el estado de las investigaciones desarrolladas en contabilidad y finanzas, así como los principales enfoques que coexisten en la actualidad.
- Comprender las técnicas utilizadas en diferentes trabajos para su posible utilización posterior.
- Ser capaz de localizar la bibliografía y la documentación necesaria referidas a un tema concreto, utilizando las principales herramientas a su alcance.

## **Contexto y sentido de la asignatura en la titulación**

La asignatura “Metodología y Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas” trata de proporcionar al alumno las herramientas adecuadas para que el mismo pueda continuar su especialización y desarrollar su investigación en el ámbito del conocimiento de la contabilidad y las finanzas, contribuyendo así a la formación de doctores altamente cualificados para el desarrollo de investigación especializada en la Universidad o fuera de ella, acercando la investigación universitaria a la problemática de la empresa, de las administraciones públicas o de las entidades no lucrativas.

Este objetivo requiere de asignaturas cuyos contenidos permitan ampliar la formación de los titulados, así como la especialización en algunos campos que resultan de especial interés para su desarrollo profesional en la sociedad actual, vinculados directamente con el mundo de la contabilidad y las finanzas y necesarios para dotar a los futuros investigadores de una adecuada base conceptual. En este sentido la asignatura “Metodología y Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas” proporciona a los estudiantes la formación necesaria sobre los fundamentos metodológicos y las técnicas aplicables al desarrollo de la investigación en estas áreas, sirviendo de punto de partida para otras asignaturas más específicas con contenidos que podríamos agrupar en: Información Contable del Sector Público y Entidades No Lucrativas, Nuevos retos en Contabilidad Financiera, Asesoría y Gestión Financiera, Análisis Contable y Toma de Decisiones, Contabilidad para la Gestión Empresarial.

## **Al superar la asignatura, el estudiante será más competente para...**

- 1:** Conocer los aspectos básicos de la ciencia y el método científico, así como de la metodología de la investigación científica en el campo de la economía financiera y la contabilidad.
- 2:** Conocer el estado de las investigaciones realizadas en contabilidad y finanzas.
- 3:** Buscar y analizar información bibliográfica procedente de revistas de impacto.
- 4:** Realizar una lectura comprensiva de artículos publicados en revistas de impacto.
- 5:** Planificar y ejecutar una investigación en el campo de la contabilidad y de las finanzas.
- 6:** Conocer y usar las técnicas estadísticas más utilizadas en la investigación en contabilidad y finanzas.
- 7:** Utilizar con eficiencia paquetes estadísticos relacionados con la investigación en finanzas y contabilidad.

## **Importancia de los resultados de aprendizaje que se obtienen en la asignatura:**

Como resultados del aprendizaje los estudiantes deberán:

- Tener una visión de conjunto de la metodología de la investigación científica y, en particular, de la empleada en el campo

de las finanzas y de la contabilidad.

-Poseer los conocimientos básicos de las investigaciones desarrolladas en contabilidad y finanzas en el pasado, así como de las líneas de investigación que coexisten en la actualidad.

-Ser capaz de localizar la bibliografía y la documentación necesaria referida a un tema concreto, utilizando las principales herramientas a su alcance.

- Demostrar que es capaz de realizar una lectura comprensiva de artículos publicados en revistas de impacto, haciendo especial hincapié en las técnicas utilizadas para su posible utilización posterior.

- Conocer las técnicas estadísticas más utilizadas en contabilidad y finanzas así como los paquetes estadísticos de uso más habitual.

- Demostrar que es capaz de planificar y ejecutar una investigación en el campo de la contabilidad y de las finanzas.

---

## Evaluación

---

### Actividades de evaluación

**El estudiante deberá demostrar que ha alcanzado los resultados de aprendizaje previstos mediante las siguientes actividades de evaluación**

**1:** Además de una asistencia continuada a las clases (mínimo el 80%) los alumnos serán evaluados de acuerdo con los siguientes criterios:

**2:** Pruebas orales y escritas 20%. Versarán sobre las siguientes cuestiones:

1. Diseño de la estructura de una investigación (tipo test y pregunta abierta).
2. Discusión de un trabajo de investigación (presentación pública).
3. Cómo citar en trabajos de investigación (pregunta abierta).
4. Identificación de artículos científicos en lengua inglesa (pregunta abierta).
5. Manejo de bases de datos y motores de búsqueda de información bibliográfica (pregunta abierta)

**3:** Trabajo de la parte de Técnicas 40%. A partir de una base de datos proporcionada por el profesor responsable de esta parte los alumnos deberán presentar de forma individual o en grupo, según se acuerde, un informe que demuestre que se conocen las técnicas estadísticas más utilizadas en contabilidad y finanzas así como los paquetes estadísticos de uso más habitual. Este informe tendrá dos partes: un resumen ejecutivo en lenguaje común que explique lo que se ha encontrado de modo que cualquiera pueda entenderlo y una parte técnica en la que se indique claramente cómo se ha llegado a dichas conclusiones.

**3:** Trabajo final de la parte de Metodología 40%. A partir de un artículo en inglés publicado en alguna de las revistas listadas en Journal of Citation Reports (JCR) del ámbito de las finanzas o de la contabilidad, cada estudiante de forma individualizada deberá elaborar un informe que demuestre que es capaz de realizar una lectura comprensiva del mismo. Se valorarán, entre otras cuestiones, que el alumno reflexione y profundice sobre los siguientes aspectos: aportación de la investigación al campo de la contabilidad o de las finanzas, revisión bibliográfica realizada, metodología seguida y técnicas empleadas, resultados obtenidos y conclusiones que puedan extraerse de los mismos.

**4:** Para que la evaluación sea positiva además es necesario que los alumnos entreguen en los plazos establecidos todos los trabajos e informes planteados y planificados a lo largo del curso.

## Actividades y recursos

---

### Presentación metodológica general

#### El proceso de aprendizaje que se ha diseñado para esta asignatura se basa en lo siguiente:

- En las sesiones presenciales además de la parte expositiva a cargo del profesorado de la asignatura, se desarrollarán actividades para que el alumnado participe activamente en el proceso (participación individual o en grupo, debates, exposición pública, etc.).

-En las actividades no presenciales el proceso de aprendizaje se basa en el estudio autónomo individual o en grupo: en la resolución individual de cuestiones u otros trabajos y en la preparación en grupo de presentaciones (orales, debates o similares).

### Actividades de aprendizaje programadas (Se incluye programa)

#### El programa que se ofrece al estudiante para ayudarle a lograr los resultados previstos comprende las siguientes actividades...

- 1:** Actividad 1: Presentación y aplicación de paquetes estadísticos a diferentes bases de datos. (Sesiones 5ª, 6ª, 7ª, 8ª y no presencial con entrega en la semana 8).
- 2:** Actividad 2: Presentación y utilización de diferentes herramientas de gestión bibliográfica. (Sesiones 4ª y 9ª).
- 3:** Actividad 3: Ejercicios de presentación y discusión pública de diferentes trabajos de investigación en contabilidad y finanzas. (Sesiones 3ª y 12ª).
- 4:** Actividad 3: Ejercicios de presentación y discusión pública de diferentes trabajos de investigación en contabilidad y finanzas. (Sesiones 3ª y 12ª).
- 5:** Actividad 4: Análisis de trabajos de investigación (Sesiones 2ª, 3ª y 4ª y no presencial con entrega semana 13).
- 6:** Actividad 5: Ejercicios de diseño de trabajos de investigación (Sesiones 3ª, 4ª y 9ª).

### Planificación y calendario

#### Calendario de sesiones presenciales y presentación de trabajos

La carga lectiva asignada a la asignatura es de 6 ECTS de los cuales 60 horas son presenciales, correspondientes a 12 sesiones de 5 horas de duración, y el resto se corresponden con horas de trabajo personal y otras actividades ya descritas.

1ª sesión. Semana 1: Presentación. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)

2ª sesión. Semana 2. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)

3ª sesión. Semana 3. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)

4ª sesión. Semana 4. Módulo I (Metodología de investigación en Finanzas)

5ª sesión. Semana 5. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)

---

6ª sesión. Semana 5. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)

7ª sesión. Semana 6. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)

8ª sesión. Semana 6. Módulo II (Técnicas de investigación en Contabilidad y Finanzas)

Relación de trabajos a realizar por los estudiantes de la parte de “Técnicas de Investigación en Contabilidad y Finanzas”

9ª sesión. Semana 7. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

10ª sesión. Semana 8. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

Fecha de entrega de trabajos de “Técnicas de Investigación en Contabilidad y Finanzas”

11ª sesión. Semana 9. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

12ª sesión. Semana 10. Módulo III (Metodología de investigación en Contabilidad)

Relación de trabajos a realizar por los estudiantes de la parte de “Metodología de Investigación en Contabilidad y Finanzas”

Semana 13. Fecha de entrega de trabajos de “Técnicas de Investigación en Contabilidad y Finanzas”.

## Recursos

1. TICs (motores de búsqueda de información bibliográfica, etc.)
2. Paquetes estadísticos habituales en economía (SPSS o similares)
3. Bibliografía:

Azofra, V. y A. I. Fernández (1999): «Las finanzas empresariales 40 años después de las posiciones de MM. Teorías y realidades». Papeles de Economía Española, nº 78-79, pp. 122-144.

Healy, P. M y K. G. Palepu (2001): «Information Asymmetry, Corporate Disclosure and the Capital Markets: A Review of the Empirical Disclosure Literature». Journal of Accounting and Economics, Vol. 31, No. 1-3, pp. 405-440.

Kothary, S. P. (2001): «Capital Markets Research in Accounting». Journal of Accounting and Economics, Vol. 31, No. 1-3, pp. 105-231.

Ramírez, G.G; Waldman, D.A. y D.J. Lasser (1991): «Research needs in corporate finance: perspectives from financial managers». Financial Management. Summer. Vol. 20, nº2, pp. 69-75.

Siegel, S. y N. Castellan (1988): Nonparametric Statistics for the Behavioral Sciences. McGraw-Hill, Inc., New York.

Tua, J. (1991): La investigación empírica en contabilidad. La hipótesis de eficiencia del mercado. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, Madrid.

Visauta, B. (2002): Análisis estadístico con SPSS para Windows. Volumen II. Estadística Multivariante. McGraw-Hill/Interamericana España

## Referencias bibliográficas de la bibliografía recomendada