

El método de casos: una estrategia didáctica aplicada a la formación contable¹

*“Lo que los profesores tienen que cultivar es actividad en presencia del conocimiento.
Lo que los estudiantes tienen que aprender es actividad en presencia de conocimiento”.*
(Whitehead, 1947)

RESUMEN

■ KATERIN ARDILA MELO²

Es pertinente considerar desde las didácticas en la educación contable, los modelos que han sobresalido como medios invaluable en el desarrollo de la formación profesional, como el método de casos. En este sentido, el objetivo principal de este artículo, es realizar una revisión documental de esta metodología y su aplicación en la formación de profesionales de la contaduría. Siendo el método de casos, uno de los más usados en las mejores y más prestigiosas escuelas de negocios del mundo, al combinar el conocimiento teórico y práctico en la solución de problemas reales aplicados a una ciencia en particular, se convierte en una posibilidad bastante atractiva y facilitadora para la gestación de conocimiento alrededor de temáticas contables y financieras.

Palabras Clave: Didáctica, Método de casos, educación superior, formación contable, formación teórica y práctica, pedagogía.

ABSTRACT

It is pertinent to consider within the teaching of accounting education, the models that have marked pattern as invaluable means in the development of professional training, where you can find the case study method. In this sense, the main aim of this paper is to raise awareness about this method, under the context of its incursion into the accounting training. Being the case study method, one of the most widely used in the best and most prestigious business schools in the world, combining the theoretical knowledge and practical in solving real problems applied to a science in particular, becomes a possibility quite attractive and spur for the development of knowledge about accounting and financial issues.

Keywords: Teaching, Method of cases, higher education, accounting training, education and training, pedagogy.

¹ Ponencia presentada en el VI Congreso de Contaduría Pública. Organizado por la Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá. (2010).

² Estudiante de IX semestre de Contaduría Pública, Universidad Santo Tomás de Villavicencio. Miembro del Semillero de Investigación “Res non verba”.

INTRODUCCIÓN

La educación es quizás uno de los temas más preocupantes en las agendas de gobierno de todos los estados, siendo esta la respuesta positiva a la violencia, la pobreza y la escasez. Es por esto, que en los últimos años los gobiernos de las grandes potencias mundiales y los diferentes organismos multilaterales han emprendido proyectos en pro de fortalecer el sistema educativo de los países. De acuerdo con Delors (1996), *“la educación constituye un instrumento indispensable para que la humanidad pueda progresar hacia los ideales de paz, libertad y justicia social”*.

Algunos países han aumentado progresivamente el gasto público de la educación, tal y como se evidencia en el informe “Education at a glance” elaborado por la OCDE (Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico), en su edición 2011, donde muestra el crecimiento de los últimos 50 años de este rubro en los países miembros de la OCDE y la transformación fundamental de estas sociedades.

De acuerdo al Instituto de Estadísticas de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (Unesco), indica que países como Israel y Finlandia, invierten cerca del 8,5 % del PIB (Producto Interno Bruto) en gasto de educación, mientras que países como Colombia, Chile y México no superan el 6%.

El incremento del gasto público de educación, permite a los docentes capacitarse e implementar metodologías o didácticas que faciliten la aproximación de los estudiantes al contexto real. Con relación a lo anterior es oportuno referirse al método de estudio de caso; éste nació en 1920 en Harvard Law School (HLS) y se ha extendido como metodología a diferentes disciplinas, entre ellas la contabilidad, considerada como una práctica social enmarcada en contextos políticos, económicos e históricos específicos con impactos directos sobre las organizaciones en el transcurrir cotidiano. De

esta manera se puede conocer el contexto en el que se desempeña la profesión y sus implicaciones sobre las empresas.

En este sentido (Zaid, 2002) expone:

En las escuelas de negocios a nivel mundial, existe una corriente de educación progresista que no solo critica el proceso de enseñanza-aprendizaje tradicional, sino que además propone una concepción educativa más amplia diseñada para facilitar la educación para la vida y para el ejercicio del civismo.

La problematización de la formación contable, contabilidad social, ambiental, las finanzas corporativas, entre otros; que internacionalmente han tenido desarrollos teóricos importantes desde la perspectiva crítica e interpretativa de la contabilidad, aun no representa importancia para este profesional, cuyo interés y discusión actualmente se centra en las normas internacionales.

Los profesionales contables, han teorizado la contabilidad, sin prestar mucha atención a la observación y práctica. Gimeno & Pérez (1999) opinan que *“para transformar hay que tener conciencia y comprensión de las dimensiones que se entrecruzan en la práctica dentro de la que nos movemos”*.

En términos generales, para Merriam (1990), el estudio de casos se caracteriza por ser una metodología particularista: dado que permite focalizar una situación, fenómeno o evento específico, descriptiva: porque el resultante fundamental del estudio de caso es una descripción densa del fenómeno objeto de estudio, heurística: por iluminar la comprensión de quien aborda la situación, e inductiva: dado que el desarrollo conceptual surge a partir del examen de los datos en función de un contexto determinado. Estas características hacen que el método de casos admita múltiples perspectivas de abordaje.

MÉTODO DE CASOS

ANTECEDENTES

Considerando la palabra “caso” en su sentido amplio, se puede afirmar que en la educación siempre se ha utilizado en forma de ejemplo o problema práctico. La casuística, por ejemplo, típica de la filosofía escolástica medieval, hace referencia a la aplicación del caso para resolver problemas morales o religiosos, pero sin entrar en el análisis de la situación social o psicológica previa (López, 1997).

El Método de Casos, se empieza a utilizar en la Universidad de Harvard, en el programa de Derecho, hacia el año 1908. Con él se pretendía que los alumnos del área de leyes buscaran solución a una historia concreta y la defendieran. Pero es hacia 1935 cuando el método cristaliza su estructura definitiva y se extiende, como metodología docente, a otros campos.

En Latinoamérica, a partir de los años 80 empieza a utilizarse de forma incipiente y solo a partir de los años 90 su aplicación se vuelve más intensivo, hasta convertirse en la metodología más destacada en los centros universitarios, principalmente hacia el área de gerencia, contabilidad y administración (Rusque, 2003).

CONCEPTUALIZACIÓN

La autora del libro Método de Casos (Rusque) lo define como:

“...una metodología cualitativa utilizada en todos los centros de formación profesional en el mundo, especialmente en el área de gerencia y emprendimiento, donde se describe un hecho de la realidad usualmente tomada de una empresa y de sus actores sociales, y que contiene una definición más o menos evidente de una problemática de la empresa que lleva a buscar alternativas de solución, considerando

para ello los hechos y las personas presentadas, las opiniones, vivencias, conocimientos y percepciones de los participantes”. (2003)

Es así que esta estrategia didáctica permite abordar varios procesos de enseñanza-aprendizaje, al mismo tiempo. Desarrollando la investigación; las habilidades analíticas, favorece la interacción con otros, y promueve la efectividad en la comunicación oral y escrita. Su aplicación ha sido favorable en el plan de estudios de programas de negocios, administración y contabilidad, de acuerdo a la experiencia de universidades norteamericanas líderes en esta área.

Además es una estrategia de aprendizaje activa, centrada en la investigación del estudiante sobre un problema real y específico que ayuda al alumno a adquirir bases para un estudio inductivo (Boehrer y Linsky, 1990). Parte de la definición de un caso concreto, para que el alumno sea capaz de comprender y de analizar todo el contexto y las variables que intervienen en el caso.

Según Asopa y Beve, (2001) lo definen como un método de aprendizaje basado en la participación activa, cooperativa y en el diálogo democrático de los estudiantes sobre una situación real. En esta definición se destacan tres dimensiones fundamentales dentro del Método de Casos: 1) la importancia de que los alumnos asuman un papel activo en el estudio del caso, 2) que estén dispuestos a cooperar con sus compañeros y 3) que el diálogo sea la base imprescindible para llegar a consensos y toma de decisiones conjuntas.

La expresión método de casos hace alusión a una forma interactiva de enseñanza y aprendizaje de una práctica o de una profesión. El Acto pedagógico se encuentra en el corazón mismo del método.

En síntesis esta estrategia potencializa la participación activa del estudiante, en un proceso dinámico y que además lo convoca a aplicar y validar los conocimientos adquiridos, para la resolución del

caso, problema o asunto. Según Abad (1991), “*el método de casos da a los estudiantes la posibilidad de adquirir un conocimiento generalizado de los problemas que pueden encontrar y de ayudarles a desarrollar habilidades para su solución*”.

EL MÉTODO DE CASOS: COMO ESTRATEGIA DIDÁCTICA PARA LA FORMACIÓN CONTABLE

Esta metodología de caso, es aplicada en el proceso de enseñanza – aprendizaje de varias disciplinas o programas académicos. Particularmente, en la formación contable, no solamente se requiere de la formación teórica, sino que además exige del conocimiento práctico, para el logro de un aprendizaje activo.

Una de las razones que avala esta metodología, está vinculada directamente con los benéficos que ofrece en la formación crítica, analítica y teórica –práctica, es así como López (2000) ha identificado las siguientes ventajas:

1. Desarrolla habilidades cognitivas como pensamiento crítico, análisis, síntesis, evaluación.
2. Facilita el aprendizaje de conceptos y aplicación de aquéllos aprendidos previamente, tanto de manera sistemática como por la experiencia propia.
3. Desarrolla la habilidad para trabajar en grupo y la interacción con otros estudiantes, así como la actitud de cooperación, el intercambio y la flexibilidad, lo cual constituye una preparación eficaz para las relaciones humanas.
4. Permite el acercamiento con la realidad, la comprensión de fenómenos y hechos sociales, familiarizarse con las necesidades del entorno y sensibilizarse ante la diversidad de contextos y diferencias

personales, el mejoramiento en las actitudes para afrontar problemas humanos.

5. Desarrolla la disposición a la escucha comprensiva.
6. Contribuye al entrenamiento dinámico de la autoexpresión, la comunicación, la aceptación, la reflexión y la integración.
7. Permite la motivación por el aprendizaje, ya que los alumnos por lo general encuentran el trabajo de estudio de casos más interesante que las lecciones magistrales y la lectura de libros de texto.

Esta estrategia didáctica, contribuye a la formación de los estudiantes en la comprensión de los principios fundamentales del sistema de actividades empresariales, y cómo los empresarios organizan sus actividades entorno a sus visiones. Además, esta metodología puede según Lomelin y Paladino (1993), facilitar el manejo de las seis categorías del dominio cognoscitivo (conocimiento, memorización, comprensión, aplicación, análisis, síntesis y evaluación).

En consideración al anterior planteamiento, la importancia de mostrar ejemplos reales de situaciones iguales o similares vividas por empresarios, facilitará la comprensión de las actividades que necesita desarrollar bajo el rol de contador o asesor contable.

El método de caso podemos compararlo con una fábula, en tanto que este género literario presenta una historia con personajes, de la cual se logra extraer un aprendizaje que es presentado al final como moraleja, facilitando que el lector identifique el elemento a ser recordado y que deba quedar como enseñanza. Al igual que en el Método de Caso, a través de historias sobre experiencias de individuos se busca obtener un aprendizaje o moraleja sobre una actividad específica, además se hacen recomendaciones y se aborda una posible solución de acuerdo a los conocimientos de cada lector.

Teniendo en cuenta que nuestro país, en sus procesos de desarrollo, no es ajeno a los modelos educativos novedosos y tal vez esa necesidad de cambio y de crecimiento comercial, social y económico, nos ha llevado a la adquisición de modelos educativos europeos y norte americanos, con la idea de mejorar el desempeño de los profesionales colombianos. Las universidades ante esta realidad, han iniciado procesos de transformación en sus planes de estudio con sistemas novedosos y acertados, así como el método de casos en respuesta a las exigencias del mercado laboral.

En este sentido, se puede afirmar que el desempeño y el quehacer profesional, requiere contadores capaces de ejercer su profesión con un alto grado de competencia, y esto a su vez exige conocimientos y destreza en el análisis de información cuantitativa y cualitativa, y además un profundo razonamiento de las situaciones que se presenten para dar soluciones positivas y acertadas.

Con relación al tema, se resalta algunos datos interesantes encontrados en los sitios web de algunas Universidades Colombianas; entre éstas la Universidad de los Andes, que en su página de la facultad de Administración, cita lo siguiente:

Casos: Esta línea reúne casos pedagógicos que se caracterizan por ser descripciones de una situación real que es discutida en clase bajo la dirección de un profesor. “En el método de casos importan por igual los contenidos de la materia y el proceso mismo de conocerla; este proceso ayuda a formar en los estudiantes una capacidad de enfrentar situaciones nuevas con criterios propios” (Ogliastri, 2005).

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DEL MÉTODO DE CASOS

Para el profesor Thomas Bonoma (1987, p. 18) de Harvard Business School, el método de casos o “aprendizaje mediante experiencia”, contempla tres ventajas primordiales:

1. Dado que este aprendizaje está basado en la experiencia y anclado en la realidad, tiende a pegarse al alumno en una forma que no puede ser alcanzada sumergiéndose en los textos y memorizando reglas.
2. Dado que el aprendizaje está centrado en el alumno, es la experiencia del alumno la que domina, no la del profesor. El profesor guía y facilita pero no reemplaza al esfuerzo del alumno; se desdibuja su rol protagónico.
3. Este método es respetuoso con el aprendizaje de cada uno de los estudiantes.

Estas mismas ventajas acarrearán algunas dificultades, que para Bonoma (1987), aunque no son relevantes, debe ser consciente de las dificultades que este método puede presentar:

1. A veces se crea una situación frustrante cuando el profesor no puede presentar las respuestas correctas. Esto no quiere decir que el profesor no guiará ni introducirá conceptos en el momento oportuno.
2. Su aplicación es más exigente que otros métodos; esta estrategia tiene mejor funcionamiento en grupos pequeños de estudiantes.

CONCLUSIONES

El método de casos es esencialmente activo y exige estudiantes inquietos, por lo tanto es aplicable en innumerables campos o disciplinas, pero depende en gran medida de la disposición de los estudiantes y del compromiso y creatividad del docente para desaprender las formas heredadas de enseñar y propiciar otros esquemas que den cuenta de su vocación y su quehacer.

REFERENCIAS

Abad, D. (1991). *El método de casos*. Bogotá: Serie Educación Observatorio de Calidad.

Asopa, B. & Beye, G. (2001). Appendix 2: The case method. Disponible en: <http://www.fao.org>.

Boehrer, J. & Linsky, M. (1990). *Teaching with cases: Learning to Question*. San Francisco: Jossey-Bass.

Bonoma, T. (1987). *Learning Marketing: A case-Based Approach*. Harvard Business School. (Pag. 18)

Delors, J. (1996). *La Educación encierra un tesoro. Informe a la Unesco de la Comisión Internacional sobre Educación para el Siglo XXI*. Paris: Santillana, Ediciones Unesco.

Gimeno, L. & Pérez, O. (1999). *Comprender y Transformar la enseñanza*. Madrid: Morata.

Lomelin, J. & Paladino, J. (1993). *Guía para la elaboración de casos*. México: Centro de estudios estratégicos, ITESM, CEM.

López, A. (1997). *Iniciación al análisis de casos, una metodología activa de aprendizaje en grupos*. Bilbao: Ediciones Mensajero.

Merriam, S. (1990). *Case study research Education*. London: Oxford University Press.

Ogliastri, E. (2005). *El método de casos. Monografía casos sobre casos*. Serie de cartillas para el docente ICESI. Publicaciones del CREA. Cali, Colombia.

Rusque, A. (2003). *Método de casos: Su construcción y animación para la interacción docente*. Valencia: Ediciones Vadell Hermanos.

Zaid, M. (2002). *Spinning disciplines: Critical management studies in the context of the transformation of management education*. Washington: Organización.