



Artículo de investigación E24A02. ❖ Proyecto "Cultura Contable Ciudadana para la lucha contra la corrupción".
Centro de Investigaciones y Consultorías de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia.
Recibido: 18.11.2023. ❖ Aprobado versión final: 10.07.2024. ❖ JEL: I2, M4, D73. ❖ doi: 10.33571/teuken.v15n25a1

Construir la cultura contable ciudadana: fundamentos para alfabetizar a la comunidad en asuntos contables.

Marco Antonio Machado Rivera

COLOMBIA



Marco Machado es Doctor en Ciencias Contables de la Universidad de los Andes (Venezuela); Magister en Ciencias de la Administración de EAFIT y Contador Público de la Universidad Nacional de Colombia. Es Profesor del Departamento de Ciencias Contables en Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia y miembro fundador del Grupo de Investigación y Consultorías contables (GICCO).

Contacto: marco.machado@udea.edu.co

ORCID 0009-0005-5547-6908

Resumen: este artículo tiene por objetivo comunicar los resultados del proyecto de investigación "Cultura Contable Ciudadana", enfocándose en sus dos primeras fases. El proyecto desarrolla, en primer lugar, la creación de textos y la comprensión de realidades subyacentes; en segundo lugar, la formación de alfabetizadores; y finalmente, la intervención de comunidades mediante la alfabetización. La metodología se ubica en la perspectiva interpretativa con enfoque cualitativo. Los resultados revelan una necesidad apremiante de participación continua de la comunidad, especialmente mediante iniciativas de alfabetización. Se destaca que la contabilidad va más allá de las simplificaciones convencionales, lo que enfatiza su importancia en la vida pública, y se resalta la urgencia de fomentar una sólida cultura contable ciudadana para garantizar que los recursos públicos sean encausados al bien común.

Palabras clave: cultura contable ciudadana; recursos públicos; lucha contra la corrupción; gestión pública; corrupción.

Build the Citizen Accounting Culture: Foundations for literacing the community in accounting matters.

Abstract: This article presents findings from the research project *Citizen Accounting Culture*, focusing on its initial two phases. The project begins by developing texts and understanding underlying realities, progresses to training literacy instructors, and culminates in community intervention through literacy programs. By adopting an interpretative methodological approach, the study reveals a pressing need for sustained community involvement, particularly through literacy initiatives. The findings emphasize that accounting extends beyond conventional simplifications, highlighting its critical role in public life. The study stresses the importance of cultivating a solid citizen accounting culture to ensure public resources are effectively directed toward the common good.

Keywords: citizen accounting culture; public resources; fight against corruption; public management; corruption.

Construindo uma cultura contábil cidadã: fundamentos para tornar a comunidade alfabetizada em contabilidade.

Resumo: este artigo apresenta os resultados do projeto de pesquisa *Cultura de Contabilidade Cidadã*, com foco nas suas duas fases iniciais. O projeto inicia com o desenvolvimento de textos e a compreensão das realidades subjacentes, avança para a formação de instrutores de alfabetização e culmina com a intervenção comunitária por meio de programas de alfabetização. Adotando uma abordagem metodológica interpretativa, o estudo revela a necessidade urgente de envolvimento comunitário contínuo, especialmente por meio de iniciativas de alfabetização. Os resultados destacam que a contabilidade vai além das simplificações convencionais, evidenciando seu papel crítico na vida pública. O estudo enfatiza a importância de cultivar uma cultura sólida de contabilidade cidadã para garantir que os recursos públicos sejam efetivamente direcionados para o bem comum.

Palavras-chave: cultura de contabilidade cidadã; recursos públicos; combate à corrupção; gestão pública; corrupção.

Introducción

En los países latinoamericanos, existen diversos problemas relacionados con la satisfacción de las necesidades de sus habitantes, muchos de los cuales sistemáticamente han sido diagnosticados como NBI (necesidades básicas insatisfechas); uno de estos es la corrupción, que está asociada con una ineficiencia del subsistema administrativo que afecta el uso efectivo y responsable de los recursos públicos en procura del bien común. Como problema asociado con el subsistema administrativo, la corrupción compromete la gestión pública, dado que sus procesos organizativos agencian unos recursos escasos que deben ser usados para la producción de bienes y servicios que brinden beneficio a la comunidad.

Con el fin de dar claridad sobre los términos que se utilizan en este escrito, a continuación, se brindará un acercamiento sucinto a los conceptos de gestión pública, recursos públicos, cultura contable ciudadana, corrupción y lucha contra la corrupción.

El concepto de gestión pública trasciende la mera ejecución de recursos públicos e implica abarcar todo el espectro que va desde la planificación hasta la supervisión de los resultados derivados de dicha planificación (CEPAL, s.f., p. 1). En esta perspectiva, el término gestión pública puede considerarse análogo al concepto de administración, aunque en los debates contemporáneos se presenta con mayor complejidad. De acuerdo con la CEPAL (s.f.), la gestión pública orientada al desarrollo abarca actividades como la planificación, movilización, despliegue, organización y transformación de recursos financieros, humanos, materiales, tecnológicos y metodológicos. Todo ello se lleva a cabo para proporcionar, asignar y distribuir bienes y servicios públicos tangibles e intangibles, con el fin de resolver problemas y satisfacer necesidades, todo lo cual genera resultados de relevancia tanto para la sociedad como para el país (p. 1).

Por gestión pública se concibe un proceso mediante el cual se construyen, ejecutan y vigilan los planes con los que se comprometen los recursos públicos en procura del bien común. Para el Departamento Nacional de Planeación (DNP, 2011, p. 28), la gestión pública “comprende diferentes momentos, que van desde la planeación hasta la rendición de cuentas, los cuales se articulan entre sí de forma sistemática y dinámica [...]”; este proceso se caracteriza por la dinámica, la integralidad, el sistemismo y la participación.

Los recursos públicos son el objeto dinámico con el que una gestión pública se sustenta y compromete, en aras de lograr objetivos colectivos; la importancia de la gestión pública radica precisamente en que, con tales recursos, procura darle sentido a la construcción de comunidad, capital social y, en síntesis, de cultura ciudadana.

Transparencia Internacional, una organización que monitorea la corrupción en todo el mundo, no sólo informa sobre la percepción de la corrupción por parte de los ciudadanos, sino que también advierte a los gobiernos y las comunidades que la corrupción está vinculada al aumento de la desigualdad social a nivel global. Según Transparencia Internacional:

más de dos tercios de los 176 países y territorios en el índice de este año tienen una puntuación por debajo del punto medio de nuestra escala de 0 (muy corrupto) a 100 (muy limpio). La puntuación promedio global es de 43, lo que indica la presencia generalizada de corrupción en el sector público de los países (Transparency International, 2023).

Según este organismo internacional, Colombia ocupa el puesto 92 entre 180 países evaluados, con una puntuación promedio de 39 sobre 100. Es preocupante notar que no ha habido mejoras significativas en esta calificación (se ha ubicado entre los puestos 36 y 39 desde 2012, como se puede observar en la tabla 1). Además, en la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), Colombia se encuentra en el penúltimo lugar entre 37 países, superando únicamente a México en este aspecto (Transparency International, 2023).

Tabla 1. Índice de percepción de la corrupción en Colombia.

Año	Ranking	índice de corrupción
2022	91	39
2021	87	39
2020	92	39
2019	69	37
2018	99	36

Fuente: Expansión (s.f.)

Se observan elevados niveles de corrupción que derivan en problemas relacionados con la desigualdad, la pobreza, así como la desconfianza en la sociedad, lo que refuerza la apatía entre los individuos y los diferentes colectivos sociales. Tradicionalmente, las

alternativas para combatir la corrupción se han centrado en los servidores o funcionarios públicos, a partir de diagnósticos que enfatizaban en la falta de formación; como solución, se diseñaban programas y proyectos con la pretensión de capacitar a los servidores públicos en los procesos de gestión, los planteamientos del buen gobierno, así como el uso eficiente de los recursos encomendados a las instituciones gubernamentales. En otro tiempo, algunas soluciones sugerían aumentar los salarios de los empleados públicos para disminuir su inclinación a apropiarse de los fondos públicos debido a sus bajos ingresos.

Las recomendaciones presentadas desde diversos ámbitos, como grupos de investigación, comunidades y escuelas de formación, abarcan un amplio espectro. Es necesario destacar aquellas que van encaminadas a empoderar al ciudadano en la gestión y vigilancia de los recursos públicos, dada su presencia en todo el territorio nacional, pues articulan la educación cívica y propenden por una cultura ciudadana que respalde los procesos de construcción democrática; sin embargo, ese empoderamiento sólo tiene sentido en la medida en que las personas estén formadas para entender —*al menos*— el circuito de los recursos destinados y asignados a su ciudad.

Para construir alternativas efectivas que respalden la voluntad de acabar con la corrupción, se hace necesario implementar programas de lucha contra este flagelo social y, además, centrar la solución del problema en los ciudadanos (formados y no sólo informados) como partícipes de los procesos de la gestión pública. La participación de los ciudadanos ha sido propuesta a partir de procesos de rendición de cuentas, en los cuales se brinde información clara, oportuna y veraz a las personas del “común”. Surgen interrogantes tales como: ¿cuáles son los elementos fundamentales de la cultura contable que resultan esenciales para educar a los ciudadanos y motivar su participación en la lucha contra la corrupción en el ámbito público? ¿De qué manera es posible fortalecer la participación de las comunidades en la merma de la corrupción? ¿Qué elementos lúdico-didácticos aseguran un mayor grado de participación activa al facilitar la comprensión de la información presentada, en el contexto de los procesos de rendición de cuentas?

Este artículo es parte de los resultados del proyecto de investigación “Cultura Contable Ciudadana: aprendizajes para disminuir el riesgo de corrupción” que fue apoyado por el Centro de Investigaciones y Consultorías —CIC— así como del Departamento de Ciencias Contables de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Antioquia (según Acta CIC 2017-14208). También recoge los avances del Proyecto 2023-60053-Cultura Contable apoyado y financiado por las mismas instancias. Este artículo tiene por objetivo comunicar los resultados de las dos primeras fases (fundamentación y formación de alfabetizadores) del proyecto de investigación mencionado anteriormente.

El proyecto de investigación sobre cultura contable y participación ciudadana tiene por objetivo construir los elementos de cultura contable ciudadana (CCC) para fomentar la participación ciudadana y comprender su importancia en la lucha contra la corrupción. La

formación y práctica investigativas de los estudiantes les permiten actuar como alfabetizadores, lo que facilita su labor social de alfabetizar a los ciudadanos de las regiones de Antioquia —*donde la Universidad de Antioquia tiene su influencia*— y de las comunas de Medellín. En primera instancia, los estudiantes se forman (seis meses) y luego alfabetizan a las comunidades (así como a los nuevos alfabetizadores CCC), desarrollando así un recorrido fundamental para propiciar procesos de participación comunitaria para la lucha contra la corrupción en el sector público.

Marco teórico

El concepto de cultura contable ciudadana parte del concepto de cultura, se nutre del concepto de cultura ciudadana y se orienta al enfoque contable. La cultura se asocia con la conducta como tradiciones y estudios de vida (Harris, 1990) y se connota como un factor clave para el desarrollo humano (sin cultura no hay desarrollo); se asocia con conocimientos (ideas, tradiciones, creencias, normas y principios ideológicos), costumbres (hábitos, formas de pensar-actuar y comportamientos que se manifiestan con acciones, es decir, la ejecución de actos en relación con los otros seres, de manera individual-grupal, y con otros entornos) y valores (conceptos abstractos que sustentan nuestras ideas y actos).

La cultura ciudadana se orienta a los conocimientos, las costumbres y los valores que comparten —o *deben compartir*— los habitantes de la ciudad, es decir, esos lineamientos que requieren los ciudadanos para vivir en comunidad. De ahí que la cultura contable ciudadana sea un sistema (conjunto armónico) de conocimientos, costumbres y valores que son adquiridos por el hecho de vivir en comunidad para preservar el buen uso o la adecuada circulación de la riqueza que tienen en común los habitantes de una comunidad en aras del bien común (Machado, 2019, p. 13). La ausencia de la cultura contable ciudadana favorece la deficiente gestión pública, la malversación de los recursos públicos y, por ende, la corrupción.

Si bien tiene diversas definiciones, el término “corrupción” siempre está asociado al actuar indebido (hacer o dejar de hacer), a la desviación de recursos, así como a sus consecuencias negativas (favorecer intereses particulares) y hasta perversas (“sacrificar” el interés común); este es un fenómeno social que se presenta en las organizaciones (sean públicas, privadas o mixtas).

La organización denominada Transparencia Internacional (2009) la define como “el abuso de poder para beneficio propio en detrimento de los intereses colectivos”. Huntington (1972) la define como una desviación de la conducta realizada aparte de las normas establecidas, en beneficio de intereses privados; en tanto que Malen (2000) la define como la violación de un deber para obtener beneficios más allá de ese deber.

En consonancia con este “abuso”, “desviación” y “violación”, la corrupción se manifiesta como sobornos, malversación, colusión y tráfico de influencias, entre otros

aspectos que comprometen los recursos públicos y el propósito de su asignación. Sus consecuencias degradan la reputación de los países y la confianza en los gestores e instituciones públicas, al igual que afecta la realidad social en términos de desigualdad, pobreza y subdesarrollo. Los países cooptados sistémicamente por los corruptos terminan normalizando (por su frecuencia) las condiciones sociales que desdichan de la satisfacción del bien común.

La corrupción se evidencia en los actores involucrados en los procesos de flujo de la riqueza pública. Su impacto delictivo es tan extenso que ha infiltrado a entidades gubernamentales y a instituciones, lo que refleja una situación en la que los estados y sus sistemas han sido cooptados. Esto puede ser considerado como una "toma" de las organizaciones públicas o la apropiación indebida de los recursos estatales por parte de grupos organizados que operan de manera sistémica.

Frente a este problema, se plantean diversas alternativas y acciones como programas para prevenir la corrupción en el sector público; de lo que emerge el concepto de "lucha contra la corrupción". Una de esas alternativas es la de empoderar al ciudadano, con fundamentos, mediante procesos de participación y formación en los asuntos públicos. Generar espacios de diálogo con las comunidades para comprender lo que sucede en su entorno y desarrollar procesos de reflexión sobre su realidad es esencial para fortalecer la democracia. Así mismo, formarse para alfabetizar a los ciudadanos en asuntos relacionados con los recursos es un medio para mejorar su gestión y propiciar el control social desde las comunidades.

Empoderar a los estudiantes como alfabetizadores en los asuntos relacionados con lo "público", particularmente con las áreas de riesgo de corrupción, gestión pública, operaciones recurrentes, rendición de cuentas y planes de control social, entre otros temas, es fundamental para aportar a la resolución del problema de la corrupción como fenómeno social. De igual manera, alfabetizar a los ciudadanos en los procesos de provisión de recursos públicos y su fin último de garantizar la satisfacción de necesidades comunes es un proceso que fortalece la ciudadanía, su pertenencia a un territorio y la construcción de confianza pública.

La ciudad es un espacio organizado que supera los límites geográficos y se hace presente en el compartir de una comunidad compuesta por ciudadanos. El término de cultura ciudadana se refiere a ese proceso social y a ese conjunto de elementos que identifican a los ciudadanos o personas que comparten ese espacio geográfico e histórico llamado ciudad. En el contexto latinoamericano, se encuentran estudios referentes a la "cultura ciudadana" que fundamentan la necesidad de educar a los individuos para que ejerzan su ciudadanía más allá de ejercer la libertad del voto, como la capacidad de influir en las transformaciones del mundo, mejorando sus capacidades (Sen, 2012).

Las referencias que se hacen del concepto de “cultura contable ciudadana” en el medio latinoamericano y colombiano se centran principalmente en la necesidad que de esta se tiene y en las consecuencias nefastas de su carencia frente al fenómeno de la corrupción. El mundo contable hace referencia a los recursos en su forma dinámica (circulación) por medio de flujos que los destinan a servir al bien común. Este mundo con sus aspectos materiales, intangibles y simbólicos, se hace presente cuando el ciudadano se beneficia o perjudica con la provisión y destinación de tales recursos.

La cultura contable ciudadana radica en esos conocimientos, esas costumbres y esos valores que permiten orientar el flujo de recursos públicos (sociales, ambientales, económicos, financieros y materiales) hacia la procura del bien común, del bienestar de los ciudadanos; tales elementos de la cultura son el resultado de un proceso social que permite tomar conciencia a los ciudadanos de las posibilidades que tienen con el uso adecuado de los recursos (bienes materiales, inmateriales y simbólicos). Por tanto, tener cultura contable ciudadana (CCC) va más allá de creer que los recursos públicos son la riqueza de todos y conlleva tomar conciencia de la circulación de recursos en procura del bien común.

Diseño metodológico

Este artículo tiene base en una investigación de perspectiva interpretativa (comprender fundamentos) con proyección radical humanista (aportar formación a las comunidades para erradicar la corrupción), desde la taxonomía de Burrell y Morgan (1979). Sus resultados se basan en una investigación con enfoque cualitativo, dado que se abordan realidades subjetivas e intersubjetivas (Galeano y Vélez, 2002) abstraídas a partir del discurso de los ciudadanos (preferiblemente *in situ*) en torno a los referentes compartidos sobre lo “público” (gestión, recursos, necesidades, etc.), como estrategia para comprender sus saberes, costumbres y valores en materia de recursos públicos, vale decir, su cultura contable ciudadana.

En primera instancia se recurrió a fuentes documentales para interpretar los diversos enfoques relacionados con el manejo de los recursos públicos y la apropiación de la cultura sobre estos (momento 1). El “análisis de realidades y construcción de textos” del momento 1 es permanente y se surte mediante la revisión documental (bibliográfica, hemerográfica y cibergráfica) para profundizar en los contenidos compartidos entre formadores y alfabetizadores (seminario CCC interno) y entre alfabetizadores y comunidad (seminario CCC externo). La construcción de un sistema categorial, en torno a la cultura contable ciudadana, permitió analizar la información; la relación de estos datos, a su vez, hizo posible la construcción del sistema categorial. Esta confrontación de datos con las categorías es garantía de su consistencia interna (Galeano, 2004).

Para el diseño de las estrategias lúdico-didácticas que permitan dinamizar los procesos pedagógicos de formación de alfabetizadores (momento 2) y comunidad-

ciudadanos (momento 3), se requiere de alfabetizadores formados en CCC y de la participación activa de las comunidades, así como de procesos de formación que les permitan luchar contra la corrupción, lo que implica un proceso de intervención de algunos grupos de la comunidad (comunidades, líderes comunitarios, universitarios y estudiantes de secundaria) de Medellín. Por tanto, las técnicas se estructuran a partir de la conversación como metodología de la investigación (Ribeiro *et al.*, 2018) en los espacios de alfabetización; también se utilizarán técnicas como la entrevista, los grupos de discusión y la observación participante (Galeano y Vélez, 2002).

La conversación que se desarrolla a partir de los procesos de alfabetización es la base de la investigación, en relación con el acercamiento a lo que la comunidad percibe en materia de manejo de los recursos públicos y con las acciones de planeación y ejecución de la vigilancia mediante planes de control ciudadano. El escuchar, seguir el discurso, agudizar la atención, reconocer la experiencia viva de las comunidades, se genera la posibilidad de un diálogo que permita abstraer los elementos presentes y ausentes en materia de CCC.

La “formación de 3C-alfabetizadores” (momento 2) en desarrollo del seminario permanente interno UDEA de cultura contable ciudadana, se dinamiza con la asistencia, el análisis de contenido y del discurso, la recreación lúdico-didáctica de los contenidos en CCC, así como con el diseño y desarrollo del seminario interno. Finalmente, el contacto con la comunidad se llevó a cabo mediante la ejecución del “seminario externo CCC” (momento 3); en esta instancia se realizó la observación participante, la alfabetización en cultura contable ciudadana dirigida a los miembros de las comunidades intervenidas y las alianzas con entes gubernamentales que promuevan el control social con base en la formación de ciudadanos cultos en materia contable.

Para el desarrollo de estos momentos, Flyvbjerg (2001) nos invoca un enfoque fronético (investigación fronética) que se aplica a partir del ejercicio discursivo de los alfabetizadores CCC en desarrollo de los seminarios dirigidos a los líderes y miembros de las comunas de Medellín. Este enfoque práctico permite a los estudiantes que se han formado como alfabetizadores CCC construir conocimiento a partir de compartir un conocimiento sobre elementos claves para el desarrollo del control social con los miembros de las comunidades intervenidas.

A partir de dudar y apropiarse del conocimiento científico, tanto alfabetizadores (momentos 1 y 2) como miembros de las comunidades (momento 3) se proponen resolver el problema y encausar los recursos mediante programas de control social con base en su formación para la lucha contra la corrupción; la transformación social se plantea a partir de crear comunidades de alfabetización permanente y personas alfabetizadas. El mencionado esfuerzo alfabetizador, fundamentado en la educación popular, demanda una visión interpretativa de textos, conocimientos tradicionales y realidades, en el contexto de la cultura contable ciudadana.

Desde una perspectiva interpretativa, Bonilla-Castro y Rodríguez (1997) explican que el investigador abstrae los elementos problemáticos investigados con base en la forma como los individuos interpretan su mundo y se desenvuelven en su cotidianidad, su realidad. Esta perspectiva se justifica como abordaje metodológico dado que existe un interés por comprender el discurso de los ciudadanos que comparten una serie de creencias y actitudes en torno al manejo de los recursos (bienes y fondos públicos). La hermenéutica permitió interpretar los significantes de lo público y su manejo adecuado, tanto para los estudiantes que se forman como 3C-alfabetizadores como para las comunidades intervenidas (de las regiones y de la ciudad de Medellín). Los elementos abstrusos relacionados con la comprensión de lo público debieron ser analizados y “traducidos” al lenguaje cotidiano de los ciudadanos a partir de los elementos lúdico-didácticos (momento 1); dicha comprensión implica que también los estudiantes aprenden de las comunidades intervenidas mediante procesos de alfabetización (Véase tabla 2).

Tabla 2. Lineamientos metodológicos

Perspectiva: interpretativa con proyección radical humanista		
Enfoque de la investigación: cualitativo		
Momento	Técnica	Instrumento
M1. Análisis y construcción documental	Revisión documental	Matrices de resumen de contenido
	Análisis de contenido	Fichas de síntesis de contenidos y su análisis
	Elaboración de recursos didácticos (Cartillas y documentos)	Cartillas en formato impreso y PDF (repositorio Biblioteca UdeA)
M2. Formación alfabetizadores en CCC (seminario interno)	Análisis del discurso (Categorías: CCC, Estado -misiones, estructura y funciones-, corrupción, gestión pública, riesgo de corrupción, cultura contable, operaciones recurrentes -ingreso, nómina, personal, etc.-, rendición de cuentas, planeación y presupuesto-, control fiscal, etc.)	Síntesis de lectura comprensiva y crítica de documentos
	Seminario de formación de 3C-Alfabetizadores	Memoria de construcción de discursos (contenidos) propios
	Conversación	Guía de conversación Grabación
M3. Seminario CCC para la comunidad	Seminario CCC con la Comunidad –Medellín y Área metropolitana (estudiantes de primaria, secundaria y universidad, líderes comunitarios,..)	Protocolo y memoria de formación de nuevos 3C-alfabetizadores Agenda (organización, citación, desarrollo, grabación y evaluación)
	Alianza con entes gubernamentales de participación y control social	
	Conversación	Protocolo de conversación Grabación Sistematización de experiencias

Fuente: elaboración propia.

La construcción de los lineamientos para desarrollar un proyecto formativo sostenible en el tiempo y enseñar los aspectos que activan la cultura contable ciudadana se enmarca en el movimiento de educación popular (Mejía, 2017), dado que se orienta a satisfacer los intereses de las comunidades, reconoce tanto el conflicto como la diferencia y da forma a los aprendizajes problematizadores, en procura de una sociedad más justa y humana.

Resultados

El proyecto de investigación sobre Cultura Contable Ciudadana —*en adelante, CCC*— ha tenido un impacto estimado en 6.000 personas de manera directa (asistentes que se forman con las actividades) e indirecta (terceros que se enteran de los resultados CCC), al considerar a quienes han asistido directamente a las actividades y quienes se han enterado del proyecto con los productos difundidos y la difusión de los participantes. Estas personas directamente impactadas son estudiantes (de formación universitaria, secundaria y primaria), líderes comunitarios, amas de casa, obreros y, en general, habitantes de barrio. En coherencia con los momentos del itinerario metodológico, los resultados de la investigación se clasifican en tres grupos a saber:

- ❖ Productos lúdico-didácticos de aprendizaje
- ❖ Formación de 3C-alfabetizadores
- ❖ Trabajo con la comunidad

En este escrito se hará referencia a los dos primeros grupos de resultados alcanzados en desarrollo del proyecto en CCC, con el fin de validar la estrategia metodológica definida previamente para comprender la complejidad del fenómeno CCC y garantizar su comprensión. Los productos lúdico-didácticos de aprendizaje son cinco (5) a saber: la caracterización de CCC (presencia y ausencia), la precisión de los aspectos contables (circulación de recursos-operaciones recurrentes), dispositivos didácticos, diseño del seminario CCC (interno y externo) y publicaciones.

En primer lugar, la caracterización de la CCC abordada mediante la conversación y la triangulación con la encuesta (en la que se auscultan las categorías que se van construyendo) arroja unos elementos que permiten relacionar los aspectos principales que comparten las personas que han asistido a los seminarios, eventos y encuentros CCC. La relación de los datos recogidos ha permitido la construcción del sistema categorial desde una óptica en la que tiene preponderancia lo subjetivo y lo intersubjetivo (Galeano y Vélez, 2002).

Las categorías que emergieron en derredor de CCC (a partir de las ideas orientadoras sobre cultura y la construcción documental realizada en el momento 1, así como del análisis y las conversaciones en torno al seminario interno CCC del momento 2) permitieron confrontar el sistema categorial con la información recogida, en aras de su consistencia

interna. Estas han sido tipificadas en torno a los conocimientos (especialmente creencias), costumbres (se relacionan con comportamientos) y valores esgrimidos por parte de los miembros de la comunidad (ver la tabla 3).

Tabla 3. Elementos de cultura contable ciudadana (CCC)

Elemento de CCC	Cultura Contable Ciudadana	
	Ausente	Presente
Conocimientos	Los recursos públicos pertenecen al Estado, gobernantes y gestores públicos; son ellos quienes deciden sobre su destinación	Los recursos públicos pertenecen a los ciudadanos y se encomiendan a los gestores públicos como representantes del poder público a fin de cumplir con el cometido estatal
	“Gestión pública es gastar el presupuesto público”	Gestión pública es planear, ejecutar y evaluar el uso de los recursos públicos
Costumbres	Asignar contratos “a dedo” favoreciendo a los “relacionados” (familiares, amigos o colaboradores de campaña política)	Asignar contratos garantizando condiciones (calidad, cantidad y oportunidad) para beneficiar a la comunidad
	Aceptar cargos cuando no se tiene probidad ni se cumplen requisitos para desempeñarlo	Los cargos deben ser proveídos cuando haya probidad y se cumplan los requisitos para su desempeño
Valores	Operaciones secretas (“tramparencia”) que generan desconfianza y apropiación	La transparencia genera confianza en la comunidad y respeto por la función pública
	La deshonestidad, falsedad, egoísmo y evasividad son empresarismo-emprendimiento	La honestidad, verdad, empatía y responsabilidad son la base axiológica para lograr el bien común

Fuente: elaboración propia a partir de la conversación con comunidades y la encuesta CCC.

En segundo lugar, para la precisión de los aspectos contables, se parte de las operaciones en las que, por su recurrencia en el uso de recursos públicos, existe un alto grado de riesgo de corrupción (Machado, 2017b). Analizadas estas operaciones en las que se evidencia la circulación de recursos, se caracterizan las creencias (conocimientos), costumbre (comportamiento) y valores (ver la tabla 4) que, de manera normativa, prescriben la CCC desde la idea de que debe existir una circulación adecuada de recursos para lograr los fines estatales.



Tabla 4. Componentes de la cultura contable ciudadana por operación recurrente.

Operación recurrente	Cultura Contable		
	Conocimientos (creencia)	Costumbres (comportamiento)	Valores
Contratación (procesos de contratación, en general)	La contratación es esencial para garantizar el orden en los procesos administrativos	Asignar los contratos teniendo en cuenta las formalidades y favoreciendo la efectividad de los procesos y el bienestar común	La confianza y la responsabilidad deben ser garantizadas con una contratación transparente y cuentas claras
Nómina (personal)	Las personas que desempeñan cargos públicos prestan servicio público	Contratar personal con probidad y cumplimiento de formalidades para el servicio público	La empatía y el respeto son esenciales para desempeñar un cargo público
Bienes fungibles (compras)	Los insumos para el desempeño estatal deben ser de calidad, al mejor precio, y asignados con oportunidad y celeridad	Conseguir los insumos necesarios para la ejecución de proyectos y asignarlos de manera oportuna para cumplir la misión estatal	La responsabilidad y la honradez en la consecución y asignación de bienes fungibles es esencial para desarrollar actividades administrativas
Obras públicas (construcción)	La construcción de bienes de beneficio y uso público (obras de infraestructura) es un medio para cumplir un fin social (vivienda, salud, educación ,etc.)	Planear y ejecutar las obras de infraestructura que satisfagan las necesidades de las comunidades necesitadas	Empatía cuando se entiende que el retraso de las obras aplaza la satisfacción de una necesidad común
Inversión social (asistencia social)	Las ayudas son esenciales para que el Estado proteja a las poblaciones vulneradas y marginadas	Las poblaciones vulneradas y marginadas son escuchadas y atendidas en sus demandas por los servidores públicos	Responsabilidad al asignar las ayudas con justicia y equidad
Ingresos fiscales (impuestos y otros)	Los ingresos del Estado provienen de diversas fuentes y son esenciales para cumplir su misión	Planear y recaudar los ingresos del Estado genera flujo de recursos para cumplir el cometido estatal en procura del bien común	Integridad en los procesos de recaudo de los ingresos del Estado para generar confianza

Fuente: elaboración propia.

En tercer lugar, los dispositivos didácticos son seis (6): creación de personaje, “ruta del saber 1 y 2”, los cuentos, los juegos, los videos y el blog CCC (ver la tabla 5). La creación de “Clarita: la mujer de las cuentas claras” es un aporte a la construcción de CCC; este personaje tiene su presencia en los textos “ruta del saber 1” (los fundamentos), “ruta del

saber 2” (Experiencias y ODS) donde se relaciona Cultura Contable Ciudadana (CCC) y Objetivos para el Desarrollo Sostenible (ODS); “Yo no como cuento” (narraciones sobre casos CCC) y “Lo público en juego” (crucigramas, adivinanzas, apareamiento de palabras, etc.). El personaje de “Clarita” y el primer texto referido, han sido publicados mientras que los demás están en proceso de publicación digital.

El texto “Ruta del saber-cultura contable ciudadana-formación de alfabetizadores” (Machado, 2019) es un dispositivo didáctico que sintetiza los aspectos fundamentales que se deben tener en cuenta por parte de los 3C-Alfabetizadores en los procesos de formación con los estudiantes y con la Comunidad. Los aspectos fundamentales son, entre otros, cultura contable ciudadana, derechos ciudadanos fundamentales, organización y fines del Estado, funciones públicas, operaciones recurrentes, corrupción pública, riesgo y posibles causas de la corrupción en el sector público. El personaje de “Clarita” (una ciudadana en ejercicio) y su indumentaria (camiseta, zapatos, lentes y accesorios) se presenta en ese texto, enunciando como objetivo la formación en CCC para la lucha contra la corrupción.

Los videos se han grabado en torno a los aspectos fundamentales y las operaciones recurrentes. En la plataforma “YouTube” se publicó el video “Seminario virtual de Cultura Contable Ciudadana” (CCC, 2022) con una duración de 78 minutos. El último dispositivo didáctico es el blog de “Cultura Contable Ciudadana” que permite a los estudiantes y comunidad acercarse a los contenidos CCC; este dispositivo se encuentra en la dirección <https://culturacontableciudadana.blogspot.com/search/label/Rendici%C3%B3n%20de%20cuentas>. En este dispositivo se exponen los temas CCC: Estado, función pública, rendición de cuentas, operaciones recurrentes, planeación, desarrollo local, presupuesto participativo y metodología del marco lógico, entre otros.

Tabla 5. Dispositivos didácticos CCC.

Dispositivo didáctico	Descripción
“Clarita: la mujer de las cuentas claras”	Personaje creado para representar el esfuerzo de alfabetizar a la comunidad (camiseta, lentes, zapatos y huellas)
Ruta del saber 1: fundamentos CCC	Texto cartilla en la que se publicaron fundamentos CCC
Ruta del saber 2: experiencias y ODS	Publicación con la relación entre CCC (UDEA) y ODS (Agenda ONU 2030)
“Yo no como cuento”	Cuentos cortos sobre casos CCC
“Lo público en juego”	Juegos sobre conceptos y resultados CCC
Videos CCC	Sistema de grabación de sesiones de formación CCC
Blog CCC	Sitio web en el que se comparten avances de los 3C-alfabetizadores

Fuente: elaboración propia.

En cuarto lugar, en cuanto al seminario CCC (interno y externo), la alfabetización (formación) en cultura contable (de los estudiantes y ciudadanos) se diseñó y desarrolló en referencia a las ocho operaciones recurrentes, de las cuales se han abordado seis, a profundidad, y se han relacionado con ocho tópicos de la gestión de los recursos públicos (ver tabla 6).

Tabla 6. Matriz de lineamientos temáticos.

Operación recurrente Tópico	Contratación	Ingresos	Nómina	Fungibles	Inversión social	Obras públicas (OOPP)
Estado y gestión pública	Gestión contractual	Gestión de ingresos públicos	Gestión de personal	Gestión de insumos	Gestión de inversión social	Gestión de OOPP
Corrupción y riesgo de corrupción	Riesgo contratación	Riesgo de rezago en recaudo	Riesgo gestión nómina	Riesgo adquisición de insumos	Riesgo en inversión social	Riesgo en OOPP
Planeación y Presupuesto público-participativo	Presupuesto oficial para contratación	Proyección de ingresos fiscales	Presupuesto de nómina	Presupuesto de compras	Proyección de inversión social	Planeación y presupuesto OOPP
Rendición de cuentas	Informe de ejecución contractual	Informe fiscal	Informe de nómina detallada	Informe de compras	Informe de inversión social	Informe de ejecución de OOPP
Contabilidad pública e información	Análisis de la información contable	Análisis del estado de flujo de efectivo	Análisis del estado de actividad	Análisis del estado de actividad	Análisis del estado de actividad	Análisis de estado de situación
Control fiscal	Control de legalidad	Revisión de cuenta de tesorería	Auditoría de nómina	Revisión de cuenta de almacén	Auditoría social	Control OOPP
Control social	Seguimiento a contratos	Análisis de ingresos fiscales	Seguimiento a nómina	Vigilancia social a compras	Vigilancia comunitaria de la inversión social	Evaluación de OOPP
Participación con comunidades	Elementos de la contratación y Ley 80/93	Fuentes y usos de ingresos fiscales	Elementos de la nómina	Papel de los insumos	Importancia de la inversión social	Vigilancia de OOPP

Fuente: elaboración propia.

Las operaciones y los tópicos que componen los lineamientos temáticos sobre los cuales se abordó la gestión de recursos públicos se construyeron a partir de procesos de recopilación documental, observación, análisis e interpretación en torno a la dinámica de

la gestión pública. Sobre esta base se construyeron las estrategias didácticas y lúdicas para alfabetizar a las comunidades. Las operaciones recurrentes se derivan del análisis de los procesos en los que, por su frecuencia, se presenta el riesgo de actos de malversación de fondos y bienes públicos. Dichas operaciones categorizadas como recurrentes pueden ser concebidas como un nexo entre gestión pública, recursos públicos y contabilidad. Se precisa distinguir como tópicos de la formación en cultura contable (ver tabla 6) aquellos que involucran un nexo entre Estado-gestión pública-corrupción, participación-control y ciudadanía (en conflicto y enfoque de género).

La estrategia didáctica fue la de seminario participativo permanente, como heurística en la cual los estudiantes se forman como alfabetizadores 3C y, con base en la investigación, comprenden y aprenden tanto aspectos problémicos (entorno y dinámica histórica de corrupción) como lineamientos temáticos, para luego ir a formar a los miembros de la comunidad en CCC. El desconocimiento de estos lineamientos temáticos (operaciones y tópicos) es un factor que inhibe la participación activa en la lucha anticorrupción de los ciudadanos (individualmente), las comunidades (colectivamente) y de los mismos estudiantes universitarios.

En quinto lugar, se relacionan los escritos presentados (ponencia internacional y artículo) para comunicar algunas pretensiones y avances del proyecto CCC, que se describen a continuación, de manera breve. En Machado (2017a) se plantean los aspectos (problematizadores, teóricos y metodológicos) de CCC, con la finalidad de compartir algunos fundamentos que solventan la necesidad de construir ciudadanía. Las observaciones que se recibieron en el evento giran en torno a la necesidad de enseñar-aprender la cultura contable pública. Y, en Machado (2017b), se recogen los elementos contextuales, problematizadores, conceptuales (tópicos), didácticos (herramientas), formativos (estrategias) y operativos (tácticas) de la formación en CCC.

Análisis y discusión

Investigar los asuntos relacionados con la corrupción permite abordar sus causas, manifestaciones y consecuencias, así como comprender y plantear alternativas de solución; una de estas posibilidades se presenta desde la alternativa de la cultura ciudadana y, desde la hermenéutica, se pretende comprender este flagelo social. Diversas disciplinas, entre ellas la contabilidad, pueden contribuir a tal comprensión, dado que la corrupción está presente en escenarios en los que existen recursos que, en su uso, comprometen el bien social. Las posibilidades interdisciplinarias aquí planteadas son un aliciente para el trabajo investigativo desde diversas líneas de investigación y para la apuesta por un trabajo investigativo con estudiantes de diversos niveles de formación y comunidades.

La metodología planteada en este artículo ha permitido desarrollar tres aspectos: uno de tipo conceptual, otro de tipo académico y uno social. El conceptual se refiere a que la

ausencia de CCC (a partir de las creencias, costumbres y valores, en el plano contable) escenifica un estado de analfabetismo contable que trae como consecuencia un campo fecundo para la corrupción; el académico se refiere a los réditos en materia investigativa, en tanto que el social, a la lucha contra la corrupción y a la generación de una cultura contable pública.

El aspecto conceptual permitió construir claridades teóricas, así como realizar diversas precisiones conceptuales para formarse, en desarrollo del seminario interno de CCC. La población objeto han sido los estudiantes de contaduría pública, así como los representantes comunitarios y líderes de las diversas comunidades del Departamento de Antioquia, de la ciudad de Medellín y su área metropolitana; tales personas han manifestado su interés por una formación en los tópicos que representan riesgos por el fenómeno de la corrupción.

El ciudadano debe ser formado mediante procesos de alfabetización, en los cuales se tenga en cuenta su nivel de comprensión de los circuitos (por donde circulan recursos públicos) que se comprometen debido al riesgo de corrupción. La investigación basada en la interacción con comunidades y la conversación como método de investigación son elementos esenciales para motivar y propiciar la participación ciudadana en el control del fisco.

Es evidente que las alternativas de solución orientadas a mejorar los procesos de rendición de cuentas demandan un esfuerzo del Estado para garantizar transparencia y generar confianza; sin embargo, tal apuesta es estéril en la medida en que la ciudadanía no tenga el mínimo saber en torno a la circulación de los recursos públicos. Es precisamente en el conocimiento de las operaciones recurrentes donde se afina la posibilidad de crear alertas de riesgo de corrupción para que la ciudadanía tenga conciencia de las amenazas que presentan, en su circulación, los recursos públicos.

El aspecto académico ha permitido evidenciar la práctica investigativa de los estudiantes como un ejercicio de revisión documental y de “traducción” hermenéutica de contenidos complejos en torno a la cultura contable, así como el fortalecimiento de una línea de investigación contable y la construcción de la memoria de las actividades de formación de alfabetizadores.

Las lecturas, la participación activa en el seminario interno (en CCC) y el contacto con la realidad de las comunidades (personas, espacios y problemáticas) permiten, a los estudiantes, una aproximación a la realidad, para relacionarla con la gestión de los recursos públicos y los resultados de tal gestión. Las lecturas, la participación y la observación a través de procesos hermenéuticos agregan procesos interpretativos que les permiten tomar conciencia de las evidencias y posibilitan la construcción de alternativas de seguimiento y solución, con base en el “deber ser” del Estado, su estructura y las operaciones recurrentes.

En cuanto al fortalecimiento de la línea de investigación “Contabilidad y recursos públicos”, se ha demostrado que el analfabetismo contable, connotado en la necesidad de “cultura contable” expresada por parte de la ciudadanía, es un ingrediente más del problema abordado. Las líneas de investigación son el resultado de la planeación en la que son justificadas en la intención y desarrolladas en la práctica (Cerdeña, 1991). Esta línea de investigación soportada en la contabilidad pública se erige como una posibilidad de comprender la realidad de los recursos públicos y su “sacrificio” en procura de cumplir fines estatales.

Formar a los ciudadanos en asuntos de contabilidad pública, administración pública y hacienda pública, en general, y aspectos vinculantes con la riqueza y los recursos públicos (p. ej.: el control fiscal, la gestión pública, el presupuesto público y el control interno, entre otros) representa la posibilidad de acercar al ciudadano al uso racional de los recursos encomendados a los gobernantes. En ese escenario, Nieto (1995) plantea que la contabilidad pública fortalece la cultura contable para la toma de decisiones en el marco de una gestión con enfoque gerencial.

La contabilidad pública, con sus procesos de información y control, contribuye a mantener ciudadanos bien informados y personas formadas (ciudadanos ilustrados, en términos kantianos) para exigir responsabilidad y resultados a los encargados de regir la provisión y uso de la riqueza pública. La administración pública refiere los procesos de gestión, planeación, organización, dirección y control de las entidades en las que circulan los recursos con los que se satisfacen necesidades públicas. Publicar sobre la cultura ciudadana en asuntos contables puede promover una cultura contable que privilegie el manejo eficiente y transparente de los recursos públicos (Cano, 2005); asunto que corresponde a los servidores públicos, en su ejecución y aseguramiento del cometido estatal, así como a los ciudadanos, en su vigilancia.

Conformar una comunidad de ciudadanos que, formados interdisciplinariamente, propicien su cultura contable será un esfuerzo que contribuirá en la lucha contra la corrupción. Los avances en la cultura contable indican que los estudiantes se formen para formar a los líderes comunitarios en lo público; estos hábitos formativos que impregnan creencias, costumbres y valores se cimientan en el conocimiento disciplinal de la contabilidad y se constituyen en esfuerzos significativos para erradicar un problema social que compromete la riqueza de los ciudadanos colectivamente.

La construcción de la memoria de las actividades desarrolladas por los estudiantes alfabetizadores en CCC permitió la reflexión metodológica en desarrollo de la línea de investigación “contabilidad y recursos públicos”; ello significa, entre los aspectos más relevantes, que la conversación (con los ciudadanos) y la alfabetización, mediadas por su análisis e interpretación, son alternativas metodológicas para comprender lo público.

Conclusión

El sistema categorial en torno a la cultura contable ciudadana (CCC) permite identificar un escenario de analfabetismo contable por parte de los ciudadanos, lo cual ha venido siendo catalogado como ausencia de CCC. Por tanto, es necesario formar (alfabetizar) a los ciudadanos (comunidad) para defender lo público.

Es propicio empoderar a los estudiantes para que asuman su papel vigoroso en la lucha contra la corrupción, así como combatir el analfabetismo contable al convocarlos para que actúen como 3C-alfabetizadores para, con las comunidades, construir conocimientos, costumbres y valores ciudadanos en materia contable.

El ejercicio hermenéutico ha permitido contribuir a comprender la realidad por parte de los estudiantes alfabetizadores y los ciudadanos alfabetizados, en un proceso multidireccional entre estos dos grupos y la realidad. Alfabetizar con base en la educación popular permite enseñar a partir de las necesidades reales de la comunidad y concebir al ciudadano como un alfabetizado de quien se aprende.

Una vez se reconozca la importancia de la contabilidad en el manejo de los recursos públicos, se habrá dado un paso importante para la solución de problemas concretos relacionados con la provisión y destinación final de los recursos del fisco. Para ello, se requiere, entre otros aspectos, concebir a la contabilidad más allá de los asuntos meramente cuantitativos, financieros y empresariales. La alfabetización contable representa la posibilidad de que los ciudadanos alfabetizados en asuntos contables puedan participar activamente en los procesos de planeación, ejecución y control de los recursos públicos en procura del bienestar común.

Referencias bibliográficas

- Bonilla-Castro, E. & Rodríguez, P. (1997). *Más allá del dilema de los métodos*. Editorial Norma.
- Burell, G. & Morgan, G. (1979). *Sociological paradigms and organisational analysis*. Ed. Heineman.
- Cano, J. A. (2005). *Textos de Contabilidad pública, 1*. Contaduría General de la Nación.
- Cerda, H. (1991). *Elementos de investigación: como reconocerlos, diseñarlos y construirlos*. El Buho.
- Comisión Económica Para América Latina [CEPAL]. (s.f.). *Acerca de gestión pública*. <https://www.cepal.org/es/temas/gestion-publica/acerca-gestion-publica>.
- Cultura Contable Ciudadana. (2022, 9 de marzo). *Seminario virtual Cultura Contable Ciudadana – 2022*. [Archivo de video]. YouTube. https://www.youtube.com/watch?v=T9mygniWiho&ab_channel=Culturacontableciudadana
- Departamento Nacional de Planeación [DNP]. (2011). *Planeación para el desarrollo integral en las entidades territoriales El plan de desarrollo 2012-2015*. https://colaboracion.dnp.gov.co/cdt/desarrollo%20territorial/planesdesarrollo_dnp_web.pdf

- Expansión. (s.f.). *Colombia. Índice de percepción de la corrupción*. <https://datosmacro.expansion.com/estado/indice-percepcion-corrupcion/colombia>
- Flyvbjerg, B. (2001): *Making Social Science Matter: Why Social Inquiry Fails and How It Can Succeed Again*. Cambridge University.
- Galeano, M. y Vélez, O. (2002) *Investigación Social Cualitativa. Estado del Arte*. Universidad de Antioquia.
- Galeano, M. (2004). *Diseño de proyectos en la investigación social cualitativa*. Fondo Editorial Universidad EAFIT.
- Harris, M. (1990). *Antropología cultural*. Alianza editorial.
- Huntington, S. (1972). *El orden político en las sociedades en cambio*. Paidós
- Machado, M. (2017a). *Cultura contable ciudadana para mejorar el desempeño de las organizaciones públicas: propuesta de aprendizajes para disminuir el riesgo corrupción en Latinoamérica*. Ponencia presentada al XV Congreso del Instituto Internacional de Costos y 4to. Congreso Transatlántico de Contabilidad, Auditoría, Control de gestión y gestión de costos. Lyon, Francia.
- Machado, M. (2017b). Mejoramiento de la gestión en el sector público: disminuir el riesgo corrupción a partir de la cultura contable ciudadana. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, (71), 31-50. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.332817>.
- Machado, M. (2019). *Cultura contable Ciudadana. Formación de Alfabetizadores 3C*. Serie Ruta del saber. Universidad de Antioquia-Grupo GICCO. <https://hdl.handle.net/10495/13575>
- Malen, J. (2000). *Globalización, comercio internacional y corrupción*. Gedisa Ed.
- Mejía, M. (2017). *Educación popular en el siglo XXI*. Ediciones desde abajo.
- Nieto, E. (1995). *Textos de contabilidad Pública, Documento No. 6*. Contaduría General de la Nación.
- Ribeiro, T., de Souza, R. & Sanches, C. (2018). *Conversa como metodología de pesquisa*. Ayvu.
- Sen, A. (2012). *Desarrollo y libertad* (11 ed.). Ed. Planeta
- Transparency International. (2009). *Guía de lenguaje claro sobre lucha contra la corrupción*. <https://transparencia.org.es/wp-content/uploads/2014/10/Gu%C3%ADa-de-lenguaje-claro-sobre-lucha-contra-la-corrupci%C3%B3n.pdf>
- Transparency International. (2023). *El índice de percepción de la corrupción 2022 revela escasos avances contra la corrupción en un contexto mundial cada vez más violento*. <https://www.transparency.org/>

Para citar este artículo:

Machado, M.A. (2024). Construir la Cultura Contable Ciudadana: fundamentos para alfabetizar a la comunidad en asuntos contables. *Teuken Bidikay*, 15(25). doi: 10.33571/teuken.v15n25a1

E24A02GE: AMartínez

