

23

INNOVACIÓN EDUCATIVA EN CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y LA PARTICIPACIÓN CIUDADANA

EDUCATIONAL INNOVATION IN GOVERNMENTAL ACCOUNTING: ACCOUNTABILITY AND CITIZEN PARTICIPATION

María Verónica León Carrasco^{1*}

E-mail: maria.leon.94@est.ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0003-9448-2281>

Lenyn Geovanny Vásconez Acuña¹

E-mail: lenyn.vasconez@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9258-3255>

*Autor para correspondencia: maria.leon.94@est.ucacue.edu.ec

¹Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

León Carrasco, M. V. y Vásconez Acuña, L. G. (2024). Innovación educativa en contabilidad gubernamental: la rendición de cuentas y la participación ciudadana. *Revista Conrado*, 20(98), 197-207.

RESUMEN

En el contexto de la mejora de la educación en contabilidad gubernamental en Latinoamérica, esta investigación se centra en analizar las buenas prácticas para fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en entidades públicas. Se emplea un enfoque metodológico no experimental y cualitativo, utilizando análisis documental y revisión bibliográfica. Los resultados muestran la efectividad de metodologías educativas innovadoras como el aprendizaje basado en problemas, el aprendizaje colaborativo, el aula invertida, la gamificación y el aprendizaje móvil, todas promoviendo el compromiso y la participación activa de los estudiantes. También se identifican las competencias profesionales necesarias para los contadores del sector público, como la comunicación asertiva, la responsabilidad y la confidencialidad. En conclusión, se destaca la importancia de implementar estas prácticas educativas para elevar la calidad de la educación en contabilidad gubernamental y fomentar una gestión transparente y responsable en la región latinoamericana. Esto contribuirá al desarrollo sostenible y al buen gobierno en cada país.

Palabras clave:

Educación, auditoría, metodologías de enseñanza-aprendizaje, gamificación ética.

ABSTRACT

In the context of improving governmental accounting education in Latin America, this research focuses on analyzing good practices to strengthen transparency and accountability in public entities. A non-experimental and qualitative methodological approach is employed, using documentary analysis and literature review. The results show the effectiveness of innovative educational methodologies such as problem-based learning, collaborative learning, flipped classroom, gamification and mobile learning, all promoting student engagement and active participation. It also identifies the professional competencies required for public sector accountants, such as assertive communication, accountability and confidentiality. In conclusion, the importance of implementing these educational practices to raise the quality of education in governmental accounting and promote transparent and responsible management in the Latin American region is highlighted. This will contribute to sustainable development and good governance in each country.

Keywords:

Education, auditing, teaching-learning methodologies, ethical gamification.

INTRODUCCIÓN

En el ámbito de la educación en contabilidad gubernamental, el enfoque en las buenas prácticas adquiere una relevancia primordial en Latinoamérica. Este enfoque se centra en la transparencia y la rendición de cuentas como pilares para fortalecer la gestión financiera y promover una administración eficiente y responsable en la región.

En la actualidad, la transparencia se comprende como la agrupación de valores, procesos y procedimientos que se orientan a la rendición de cuentas. Este principio implica la divulgación de información relevante y el establecimiento de mecanismos que garanticen su accesibilidad y comprensión por parte de los diversos actores y partes interesadas, se establece como un pilar esencial que guía la conducta organizacional hacia la responsabilidad y honestidad, fortaleciendo así la confianza y la legitimidad en el contexto de su funcionamiento (Cáceres, 2022).

Por otro lado, la rendición de cuentas implica que los individuos o entidades sean responsables de justificar y explicar sus acciones, decisiones y resultados ante aquellos que puedan verse afectados por ellos o que tienen la responsabilidad de supervisar o evaluar su desempeño. La rendición de cuentas fomenta la transparencia, responsabilidad y la confianza en las instituciones y las personas involucradas en procesos de gestión y toma de decisiones (Pereda, 2022). Asimismo, es un procedimiento mediante el cual se exige responsabilidad a individuos y entidades por sus acciones, en ocasiones mediante la intervención de una autoridad con competencia o el cumplimiento de un código de ética establecido.

Este proceso implica que quienes toman decisiones o realizan acciones se vean obligados a explicar y justificar sus actos ante aquellos que puedan resultar afectados por ellos o que tengan un interés legítimo en su supervisión. La rendición de cuentas se traduce en la adopción de medidas que garanticen la transparencia, la integridad, la confianza en la gestión, el comportamiento de las personas y organizaciones involucradas (Cáceres, 2022).

La transparencia y la rendición de cuentas en América Latina son un requisito indispensable para promover la democracia, el desarrollo económico y la estabilidad social. En un contexto donde la corrupción y la falta de transparencia han sido desafíos persistentes, la implementación efectiva de estos principios es importante para fortalecer las instituciones gubernamentales, promover la participación ciudadana y mejorar la confianza en las autoridades (González et al., 2023). La transparencia y rendición de cuentas son herramientas importantes para garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva y equitativa para beneficiar a toda la población,

varios países han avanzado en contra de la corrupción, disminuyendo la pérdida de recursos que le corresponde al Estado.

En América Latina, diversas instituciones y mecanismos buscan fomentar la transparencia y la rendición de cuentas, tanto en el ámbito gubernamental como en el no gubernamental (RLTL, 2020). En países de la región, entidades estatales supervisan la gestión de los recursos públicos y sancionan prácticas corruptas, como la Contraloría General del Estado en Ecuador, la Contraloría General de la República en Colombia, la Auditoría General de la Nación en Argentina y la Contraloría General de la Unión en Brasil.

Además, se han creado comisiones especializadas o entidades gubernamentales para asegurar el acceso a la información pública. Estas instituciones reciben solicitudes de información, supervisan su divulgación y garantizan el cumplimiento de las leyes de transparencia, como el Instituto Nacional de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de Datos Personales en México y la Superintendencia de Transparencia y Acceso a la Información Pública en Chile.

En cuanto a la participación ciudadana en la supervisión de la gestión gubernamental, los medios de comunicación desempeñan un papel esencial. A través de investigaciones periodísticas y la difusión de información relevante, contribuyen a promover la transparencia y la rendición de cuentas en la esfera pública. En la era digital, han surgido plataformas en línea que facilitan la participación activa de la ciudadanía en la denuncia de irregularidades y la vigilancia de la corrupción.

En el ámbito de la rendición de cuentas, se han implementado diversas iniciativas en diferentes países. Por ejemplo, en Colombia, se ha utilizado la rendición de cuentas a través de redes sociales en casos de conflictos mineros, mostrando transparencia mediante plataformas como Facebook y páginas web, y publicando cifras e informes sobre el destino de los recursos financieros (Gómez et al., 2021). Por otro lado, en México, específicamente en el municipio de León, Guanajuato, aún existen desafíos en el acceso a la información y la transparencia en los consejos consultivos, lo que indica la necesidad de fortalecer estas prácticas para garantizar una rendición de cuentas efectiva (Godínez, 2019).

La rendición de cuentas en la educación se relaciona estrechamente con la implementación de buenas prácticas educativas, ya que implica la transparencia en la gestión de los recursos y la responsabilidad de los actores educativos ante la sociedad y las instituciones. Las buenas prácticas en educación promueven la eficiencia

y la efectividad en el uso de los recursos, así como la calidad en la enseñanza y el aprendizaje, lo que contribuye a una rendición de cuentas más efectiva y a una mejora continua en el sistema educativo.

En este sentido, se define a la Contabilidad Gubernamental como un sistema contable diseñado para registrar, analizar y divulgar de manera precisa las transacciones financieras y económicas de entidades gubernamentales, ya sean locales, estatales o federales. Su propósito principal radica en proporcionar información transparente que permita a los responsables de la toma de decisiones evaluar la eficiencia, efectividad y legalidad en el uso de los recursos públicos (Reyes et al., 2021).

Las buenas prácticas en la educación contable gubernamental son procesos formativos diseñados para desarrollar competencias específicas en profesionales del sector público. Estos programas abarcan desde actividades académicas formales en instituciones educativas hasta programas de capacitación continua y desarrollo profesional. Su objetivo es desarrollar habilidades como la elaboración y análisis de estados financieros gubernamentales, la gestión efectiva de presupuestos, la evaluación de riesgos financieros y el cumplimiento de las obligaciones de presentación de informes conforme a los estándares contables internacionales y las regulaciones locales (Berit et al., 2019).

La educación en contabilidad gubernamental implica la comprensión de las normativas contables específicas que regulan la preparación y presentación de los estados financieros del sector público. Estas normativas pueden variar según el país o región, pero suelen estar alineadas con estándares internacionales como las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IPSASB). Los profesionales en este campo deben familiarizarse con estas normativas y estar actualizados sobre sus cambios y actualizaciones para garantizar la calidad y la integridad de la información financiera gubernamental (Reyes et al., 2021).

Estos aspectos son fundamentales para promover la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera del sector público. La capacitación en contabilidad gubernamental no solo prepara a los profesionales para cumplir con los estándares contables y normativas específicas, sino que también les proporciona las habilidades necesarias para mantener registros precisos, informar de manera clara sobre el uso de los recursos públicos y promover la integridad en la administración de fondos públicos. En Ecuador, esta formación se ha convertido en un eje fundamental para garantizar la eficiencia

y legalidad en el manejo de los recursos públicos, adoptando enfoques innovadores y prácticos que preparan a los estudiantes y funcionarios públicos para los desafíos dinámicos del entorno gubernamental (Lancheros et al., 2020).

Los enfoques que se han empezado a utilizar son los siguientes:

- Aprendizaje basado en problemas (ABP)
- Simulaciones y juegos de rol
- Uso de tecnología educativa
- Estudios de casos y proyectos de investigación

La formación en contabilidad gubernamental requiere una comprensión sólida de una serie de temas elementales que son específicos del sector público. Estos temas incluyen, entre otros, el marco conceptual de la contabilidad gubernamental, los principios contables aplicables a entidades gubernamentales, la preparación y presentación de estados financieros gubernamentales, la gestión presupuestaria y el control interno en el sector público. Además, es importante abordar temas relacionados con la transparencia y rendición de cuentas, la ética en la gestión financiera pública y la aplicación de tecnologías de la información en la contabilidad gubernamental (Bolaño y Pons, 2022).

En virtud de lo mencionado, la adaptación del currículum educativo en contabilidad gubernamental a las necesidades y demandas actuales del sector público es esencial para garantizar la relevancia y la aplicabilidad de la formación. Esto implica revisar y actualizar el contenido del currículum para reflejar los cambios en las normativas contables, las prácticas de gestión financiera y las tecnologías emergentes en el ámbito gubernamental.

Las instituciones académicas juegan un papel fundamental en la formación de profesionales en contabilidad gubernamental, ofreciendo programas de grado y posgrado que incluyen cursos específicos sobre este tema. Algunas de estas instituciones en Ecuador son la Universidad de las Américas, la Universidad Católica de Cuenca, la Universidad Central del Ecuador y la Universidad San Francisco de Quito.

En el ámbito gubernamental, los principales organismos y entidades de regulación contable son la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SUPERCIAS), el Servicio de Rentas Internas (SRI), la Contraloría General del Estado (CGE) y el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

Además, los organismos internacionales y agencias de desarrollo como el Banco Mundial, el Fondo Monetario

Internacional (FMI) y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) ofrecen asistencia técnica y financiera a los gobiernos para fortalecer sus sistemas contables y mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público.

Estos organismos internacionales y agencias de desarrollo también juegan un papel importante en la evaluación y supervisión de las operaciones en el ámbito de la administración pública. En este sentido, los indicadores de gestión son un componente esencial, ya que buscan la mejora continua y la promoción de la transparencia en la gestión. Algunos indicadores relevantes incluyen la relevancia del currículo, la actualización de los conocimientos, la adecuación de las metodologías de enseñanza, la calidad de los recursos didácticos, la aplicación práctica de los conocimientos y la satisfacción de los empleados (Machado, 2020).

En correspondencia con la información que antecede, el presente estudio responderá la siguiente pregunta de investigación: ¿cuáles son las buenas prácticas en educación en contabilidad gubernamental que han demostrado ser eficaces en la mejora de la educación y en la transparencia y rendición de cuentas de las entidades públicas en Latinoamérica?

El objetivo general consiste en analizar y documentar las buenas prácticas en educación en contabilidad gubernamental que han demostrado ser eficaces en la mejora de la educación y en la transparencia y rendición de cuentas de las entidades públicas en Latinoamérica, mediante la identificación de patrones y elementos comunes en las prácticas exitosas.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación sobre buenas prácticas en la educación en contabilidad gubernamental en Latinoamérica se llevó a cabo utilizando un enfoque metodológico no experimental y cualitativo, con un alcance descriptivo-explicativo. Para la recopilación y análisis de datos, se emplearon los métodos inductivo-deductivo, analítico-sintético y sistémico. Asimismo, se utilizó la técnica de revisión basada en el análisis de artículos científicos publicados en bases indexadas como Scopus, Web of Science y SciELO. La búsqueda se limitó a artículos publicados hasta cinco años atrás, lo que permitió obtener una visión actualizada y relevante sobre el tema.

La elección de un enfoque no experimental se fundamentó en la necesidad de comprender y describir las buenas prácticas en la educación en contabilidad gubernamental, así como explicar su relación con la transparencia y rendición de cuentas en Latinoamérica. Este enfoque

permitió obtener una perspectiva amplia y profunda de los fenómenos estudiados sin intervenir directamente en situaciones reales ni manipular variables, lo que era crucial para la naturaleza observacional del estudio.

La metodología cualitativa se justificó por la complejidad y la naturaleza multifacética de las prácticas contables gubernamentales y su relación con la transparencia y rendición de cuentas. Este enfoque permitió explorar en profundidad las percepciones, opiniones y experiencias de los actores involucrados, así como captar la riqueza y diversidad de los contextos en los que se desarrollan estas prácticas, proporcionando una comprensión más completa y detallada de los fenómenos estudiados.

El alcance descriptivo-explicativo se fundamentó en la necesidad de proporcionar una descripción detallada y precisa de las buenas prácticas en educación en contabilidad gubernamental, así como en la importancia de explicar cómo estas prácticas contribuyen a promover la transparencia y rendición de cuentas en el ámbito gubernamental en Latinoamérica. Este enfoque permitió no solo identificar y caracterizar las prácticas existentes, sino también comprender sus fundamentos y mecanismos de funcionamiento, lo que era esencial para alcanzar los objetivos del estudio.

El uso de los métodos inductivo-deductivo, analítico-sintético y sistémico se justificó por su capacidad para abordar de manera integral y rigurosa la complejidad de las prácticas contables gubernamentales y su relación con la transparencia y rendición de cuentas. Estos métodos permitieron, por un lado, partir de la observación y el análisis de casos concretos para llegar a conclusiones generales (inductivo-deductivo), y por otro, descomponer los fenómenos estudiados en sus elementos constitutivos para analizarlos en detalle y luego integrarlos en un todo coherente (analítico-sintético y sistémico), lo que fue fundamental para obtener resultados sólidos y bien fundamentados (Hernández y Fernández, 2018).

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La innovación educativa implica un proceso razonado de decisiones fundamentales que permiten avanzar hacia la introducción e integración de un nuevo conocimiento, tecnología o recurso, producto de la creación de alguna idea científica teórica o concepto que pueda conducir a la innovación cuando se aplica a la práctica (Macanchí et al., 2020). En el ámbito educativo actual, se emplean varios enfoques importantes, como el Aprendizaje Basado en Problemas (ABP). Esta metodología se destaca como una experiencia educativa práctica que se enfoca en el desarrollo de habilidades en situaciones reales, fomentando la

colaboración, el análisis de casos, la solución de problemas, la investigación aplicada, las prácticas profesionales, la tutoría en línea y el intercambio de conocimientos mediante redes universitarias. Su objetivo es enriquecer la formación del estudiante al promover su compromiso y participación activa durante el proceso de aprendizaje. Los enfoques participativos en la enseñanza también fomentan un ambiente de aprendizaje positivo que contribuye a la satisfacción del estudiante con el conocimiento adquirido. Para el profesor, la planificación juega un papel primordial en estas metodologías, ya que implica proporcionar orientación y ajustar los plazos para garantizar la conclusión exitosa de las tareas y lograr resultados óptimos (García y Vélez, 2015).

Un estudio realizado en una universidad privada en Lima, Perú, investigó el impacto del ABP en estudiantes de primer ciclo. Este estudio resalta la relevancia del ABP en la educación al destacar su eficacia en el desarrollo tanto de habilidades académicas como interpersonales. Se evidencia que el ABP no solo mejora las competencias curriculares en ciencias y humanidades, sino que también fortalece las habilidades sociales necesarias para el empleo y la interacción social. Se subraya que su implementación enriquece de manera integral al estudiante, en lo que respecta a la inteligencia emocional, lo que contribuye a la formación de individuos capaces de establecer relaciones positivas tanto en el ámbito personal como profesional (Montejo, 2019).

Otra metodología de aprendizaje importante es el aprendizaje colaborativo, que implica el uso de grupos pequeños en el ámbito educativo, donde los estudiantes colaboran entre sí para potenciar tanto su propio aprendizaje como el de sus compañeros. Esto permite el desarrollo de habilidades individuales (neurocognitivas) y grupales (basadas en la cognición social), a través de actividades pedagógicas que fomentan la interacción social (Román, 2021).

Tres tipos de grupos comprenden el aprendizaje cooperativo:

- **Los grupos formales.** - Tienen diferentes duraciones, que pueden ser desde una hora hasta varias semanas de clase. En este período, los estudiantes trabajan juntos para lograr objetivos compartidos, garantizando que tanto ellos como sus compañeros de grupo concluyan de una manera satisfactoria la labor de aprendizaje designada.
- **Los grupos informales de aprendizaje cooperativo.** - La práctica de estos grupos informales en su mayoría consiste en mantener una breve charla de tres a cinco minutos entre los estudiantes antes y después de una

clase, o en intercambios cortos de dos a tres minutos entre compañeros durante una lección.

- **Los grupos de base cooperativos.** - El objetivo principal es facilitar que los miembros del grupo se brinden apoyo mutuo, colaboración, estímulo y asistencia requerida para alcanzar un rendimiento académico sobresaliente. Los grupos básicos promueven la creación de lazos responsables y duraderos entre los estudiantes, lo que los motiva a comprometerse con sus responsabilidades, mejorar su desempeño en las tareas académicas (como asistir a clases, completar todas las asignaciones, aprender) y experimentar un desarrollo cognitivo y social adecuado (Bolaño y Pons, 2022).

Otra estrategia de enseñanza es el aula invertida, que implica el uso de herramientas tecnológicas digitales para llevar a cabo los procesos de aprendizaje fuera del ambiente de clase convencional. Uno de sus objetivos principales es optimizar el tiempo dedicado a las clases presenciales, ya que los estudiantes se preparan en sus hogares y asisten al aula para resolver dudas y aplicar lo aprendido. Con este fin, el modelo de aula invertida incorpora una variedad de herramientas digitales que facilitan a los estudiantes el acceso a la información, su gestión y su procesamiento conjunto para adquirir conocimientos útiles y significativos de manera más eficiente.

En instituciones de educación superior en Ecuador, se implementó la metodología de aula invertida, con resultados que indican que este enfoque, al hacer uso de videos interactivos y tecnología, promueve un aprendizaje autónomo y significativo entre los estudiantes. Además, se observa cómo la inversión del aula permite que los estudiantes dediquen más tiempo en clase a la práctica y solución de problemas reales, lo que contribuye al desarrollo de sus habilidades y su motivación. Se destaca que este método de enseñanza estimula la participación activa de los estudiantes en la discusión y evaluación de los temas, lo que fortalece su futura competencia profesional en el ámbito contable (López et al., 2024).

La gamificación, también conocida como estrategias de gamificación, es otra estrategia de enseñanza que consiste en el uso de mecánicas de juegos con el fin de fomentar la motivación. Esta estrategia se relaciona con actividades recreativas o lúdicas que ejecuta el ser humano para promover la estimulación y optimizar la operatividad en cualquier entorno. En Ecuador, se realizó un estudio con estudiantes de contabilidad donde se observó el efecto de un enfoque de aprendizaje basado en el juego de rol en la enseñanza de contabilidad. Comparando con métodos tradicionales, se observa una relación positiva entre este enfoque y la motivación de los estudiantes, así como un impacto significativo en las calificaciones. Los

resultados sugieren que el juego de rol facilita el desarrollo de habilidades y conocimientos propios de la carrera de contabilidad (González et al., 2020)

El aprendizaje móvil (m-learning) o aprendizaje sin lugar fijo, realizado a través de la tecnología y dispositivos móviles, es otra forma de aprendizaje que permite a las personas alcanzar un nuevo nivel de conocimiento, enseñar a los estudiantes de acuerdo a sus habilidades y la cooperación. Los usuarios pueden explorar sus intereses sin conocimientos informales y mantener una cultura formal. El aprendizaje móvil combina modelos de aprendizaje a distancia y presencial para utilizar tecnologías móviles e inalámbricas para proporcionar nuevas formas de participar e interactuar con el contenido educativo y desarrollar estrategias de enseñanza en espacios de aprendizaje en una variedad de niveles complejos y emergentes. Los cambios tecnológicos han tenido un profundo impacto en la práctica (Mejía et al., 2023).

En un caso práctico, se examinaron los elementos de un curso en línea sobre las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), impartido por estudiantes de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia a los funcionarios de las alcaldías municipales. Durante un período de cuarenta y ocho horas, se utilizó medios virtuales, como Skype. La metodología de enseñanza combinó presentaciones teóricas en formato de diapositivas y videos, los cuales incluyeron enlaces pertinentes al tema en discusión. Además, se complementó con talleres diseñados para analizar el reconocimiento y los fundamentos de las NICSP, abarcando su definición, objetivo, alcance, reconocimiento y medición. Estas actividades prácticas fueron dirigidas por expertos en la materia, quienes proporcionaron ejercicios explicativos para consolidar los conceptos adquiridos. Por último, se llevó a cabo un taller centrado en las diversas NICSP, utilizando casos reales para ilustrar su aplicación en situaciones concretas (Duro et al., 2019).

Los cursos ofrecidos por la Contraloría General del Ecuador representan un caso de modalidad de aprendizaje móvil, en los cuales se utilizan plataformas virtuales como Moodle y Zoom para la formación y capacitación de servidores públicos a nivel nacional. Los temas tratados en estas capacitaciones incluyen control de gestión pública, control y auditoría gubernamental, procesos informáticos para la auditoría, normativa constitucional y legal para el control, así como gestión del talento humano. Esta modalidad se sustenta en un enfoque constructivista, con una visión sistémica, donde se aprovechan los conocimientos y experiencias previas de los participantes para generar aprendizajes significativos. Se fomentan

actividades colaborativas y propuestas a través de talleres, ejercicios lúdicos y la aplicación de casos prácticos específicos relacionados con la administración pública.

En concordancia con las estrategias de aprendizaje estudiante-maestro, y aplicado al contador público, es necesario que desarrolle competencias profesionales y habilidades prácticas en contabilidad gubernamental. Las habilidades profesionales del contador engloban un conjunto integral de conocimientos, destrezas y valores esenciales. Esto implica poseer competencias intelectuales imprescindibles para la toma de decisiones informadas, juicios acertados y la resolución efectiva de problemas. Además, se demandan competencias técnicas y funciones específicas en áreas como aritmética, análisis de decisiones, evaluación de riesgos, medición e informes, conocimiento de la legislación y los requisitos regulatorios en su ámbito. Por otro lado, las competencias interpersonales son esenciales, permitiendo al contador colaborar con otros en áreas del beneficio general de la organización. Estas habilidades posibilitan al contador influir, motivar, resolver conflictos y asignar tareas a los miembros del equipo, contribuyendo de manera significativa al logro de los objetivos organizativos (Demuner, 2019)

Las universidades y los organismos profesionales tienen un papel importante en el desarrollo de las competencias profesionales de los contadores. Por ejemplo, pueden ofrecer programas de formación y capacitación que aborden las habilidades y conocimientos necesarios para el desempeño efectivo del trabajo contables (Alvarracin y Bonilla, 2023).

En Brasil, por ejemplo, el contador debe contar con conocimientos y destrezas para registrar la contabilidad pública bajo Normas Brasileñas de Contabilidad Técnica del Sector Público, debe detallar los ingresos previstos, devengados, recaudados y recibidos, así como los gastos autorizados, comprometidos, liquidados y pagados, consolidando esta información de manera concisa en el Balance Presupuestario. Además, el país promulga de forma anual leyes de directrices presupuestarias con el fin de establecer metas y prioridades para la Administración Pública. Estas leyes orientan la elaboración del presupuesto anual, regulan modificaciones en la legislación tributaria, definen la política de aplicación de agencias oficiales de fomento y establecen las normas para el cierre contable del ejercicio (Foro de Contadurías Gubernamentales, 2019).

A continuación, en las Tablas 1, 2 y 3, se detallan los conocimientos, habilidades, destrezas y valores que se requieren en un contador del sector público.

Tabla 1. Competencias de un contador público.

Competencias	Conocimientos
Conocimiento de normativas y regulaciones gubernamentales	Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSAS). Leyes de Presupuesto Leyes de Responsabilidad Fiscal Leyes de Transparencia y Acceso a la Información. Normativas de Contratación Pública. Regulaciones de Auditoría Gubernamental Normativas de Protección de Datos. Normativas Ambientales
Análisis financiero del sector público	Análisis Vertical de los Estados Financieros. Análisis Horizontal Razones Financieras: Razones de liquidez Razones de rentabilidad Razones de endeudamiento Razones de eficiencia Razones de cobertura Razones de crecimiento Análisis de Flujo de Efectivo Análisis de los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de flujo de efectivo Estado de cambios en el Patrimonio
Conocimiento de impuestos	IVA Impuesto a la Renta Impuesto a las Transacciones financieras Impuesto sobre la Renta
Auditoría Interna y Externa	Normativa Internacionales de Auditoría Normativa Nacionales de Contraloría Normas de Aseguramiento de la Información (ISAs) Normas de Ética Profesional
Gestión de Riesgos	Normas ISO de Gestión de Riesgos Políticas y directrices de gobierno Marco de control interno Prácticas y estándares internacionales
Transparencia y rendición de cuentas	Leyes de Acceso a la Información Portales de Transparencia. Órganos de Control y Fiscalización. Normas de Contabilidad y Auditoría Participación Ciudadana
Principios Contables	Principio de devengo Principio de Especialización Principio de Uniformidad Principio de Revelación completa Principio de Prudencia. Principio de consistencia.
Presupuestos	Leyes del Presupuesto Principios del presupuesto público Procedimientos de Formulación del Presupuesto. Clasificaciones Presupuestarias Control y Fiscalización del Presupuesto Participación Ciudadana

Fuente: Elaboración de autores

La Tabla 1 muestra los conocimientos que un contador requiere desarrollar para desempeñarse en el área financiera, contable y tributaria de una institución pública.

Tabla 2. Habilidades y Destrezas de un contador público.

Tipos	Conceptos
De comunicación: Escucha activa	La práctica de la escucha activa implica prestar atención de manera consciente y demostrar un genuino interés en lo que las personas frente a nosotros están comunicando.
Claridad y Coherencia	La capacidad de comunicar ideas de forma clara y comprensible, utilizando un lenguaje simple y evitando términos difíciles de entender para el público al que va dirigido.
Empatía	La habilidad de tener empatía con los demás, entender sus emociones y puntos de vista, y reaccionar con sensibilidad y cortesía. Esto consiste en demostrar comprensión hacia las inquietudes y requerimientos de las personas y ajustar el mensaje en consecuencia.
Asertividad	La capacidad de comunicar de forma clara y directa nuestras opiniones, deseos y necesidades sin ser ofensivos ni sumisos.
Habilidades de presentación	La habilidad de comunicar de manera eficiente frente a una audiencia, organizando el discurso de forma coherente, empleando recursos visuales cuando sea pertinente, y captando y manteniendo el interés del público.
Resolución de problemas	La capacidad de gestionar disputas y disensos de forma positiva, reconociendo las razones profundas, buscando soluciones que sean beneficiosas para ambas partes, y manteniendo la tranquilidad y la serenidad en situaciones complicadas.
Trabajo en equipo colaboración	Se trata de asumir de manera eficiente tareas compartidas y aportar al cumplimiento de metas colectivas. Ser flexible, comprometido y dispuesto a brindar apoyo a los demás integrantes del equipo.
Adaptabilidad y trabajo continuo	La habilidad para adaptarse y reaccionar de forma eficaz ante los cambios en el ambiente, las situaciones o las expectativas. La adaptabilidad conlleva ser versátil, receptivo a los cambios y capaz de enfrentar nuevos retos con seguridad y fortaleza emocional.
Tecnología y sistemas de información	Competencia en herramientas informáticas básicas. Conocimiento de sistemas operativos. Habilidades en software especializado. Habilidades en análisis y visualización de datos

Fuente: Elaboración de autores

La Tabla 2 muestra las habilidades y destrezas que debe poseer los contadores públicos.

Tabla 3. Valores de un contador público.

Tipos	Concepto
Ética Profesional Integridad	Se trata de garantizar altos estándares de honradez, transparencia y moralidad en todas las labores profesionales, lo que implica evitar cualquier conducta desleal, como el engaño, el soborno o la corrupción.
Confidencialidad	Implica el respeto a la privacidad de los datos financieros y gubernamentales a los que se accede durante el desempeño de labores contables. Esto implica salvaguardar dicha información de accesos no autorizados y emplearla para los propósitos previstos.
Independencia	Mantener la autonomía y la imparcialidad al realizar las funciones contables, evitando cualquier influencia inapropiada o conflicto de interés que pueda afectar la objetividad en la toma de decisiones.
Responsabilidad	Implica aceptar de manera personal las acciones y decisiones realizadas en el desempeño de tareas contables, además de reconocer y rectificar cualquier error o irregularidad encontrada en los registros financieros.
Cumplimiento normativo.	Respetar y acatar todas las disposiciones legales y reglamentarias que rigen la práctica de la contaduría pública en el ámbito del sector público, al igual que seguir los códigos éticos establecidos por los entes reguladores.
Profesionalismo	Demostrar un comportamiento profesional en todas las interacciones laborales, manteniendo un trato respetuoso y cortés con colegas, superiores, subordinados y otras partes interesadas.
Actualizar y mejorar las habilidades profesionales	Comprometerse a seguir aprendiendo y actualizándose en el ámbito contable y gubernamental, manteniéndose al corriente de las últimas tendencias, regulaciones y prácticas recomendadas.
Rendición de cuentas	Es asumir la responsabilidad de las acciones y decisiones tomadas en el desempeño de las labores contables, y estar dispuesto a responder por ellas ante las autoridades competentes y otras personas involucradas

Fuente: Elaboración de autores

La Tabla 3 precisa los valores que un contador debe considerar al momento de ejercer un cargo de contador público.

El rol educativo de los contadores en la promoción de la rendición de cuentas y la participación ciudadana

La rendición de cuentas y la participación ciudadana son pilares fundamentales en la construcción de una sociedad democrática y transparente. En este contexto, los contadores en el sector público juegan un papel concluyente, ya que su trabajo no solo se limita a llevar registros financieros, sino que también pueden contribuir significativamente a fortalecer la transparencia y la responsabilidad en las organizaciones (Alvarracin y Bonilla, 2023). La rendición de cuentas implica la transparencia en la gestión financiera y el cumplimiento de las normativas contables y fiscales vigentes. Los contadores, como profesionales capacitados en la interpretación y aplicación de normas contables, tienen la responsabilidad de asegurar que la información financiera de una entidad sea precisa, confiable y comprensible para todos los usuarios de la misma.

Además, los contadores deben promover una cultura de ética y responsabilidad en el manejo de los recursos financieros, evitando prácticas fraudulentas o poco éticas que puedan afectar la imagen y la reputación de la entidad. Esto implica no solo cumplir con las normas contables y fiscales, sino también actuar con integridad y transparencia en todas las actividades financieras (Núñez y De la Torre, 2023).

Por otro lado, la participación ciudadana se refiere al derecho y la responsabilidad de los ciudadanos de involucrarse en la toma de decisiones que afectan su entorno. En el ámbito empresarial, esto se traduce en la necesidad de que las entidades sean transparentes en su gestión financiera y comuniquen de manera clara y accesible sus actividades y resultados a la sociedad. Los contadores pueden facilitar la participación ciudadana al proporcionar información financiera clara y comprensible sobre el desempeño económico de una entidad. Esto no solo incluye informes financieros formales, sino también comunicación directa con los ciudadanos y grupos de interés para explicar el impacto de las decisiones financieras en la sociedad y el medio ambiente (Aquiye et al., 2021).

La educación continua y el desarrollo profesional son aspectos fundamentales para los contadores que desean desempeñar un papel activo en la promoción de la rendición de cuentas y la participación ciudadana. La formación continua no solo les permite mantenerse al día con las últimas normativas contables y fiscales, también les proporciona las habilidades y conocimientos necesarios para enfrentar los desafíos éticos y sociales que surgen en su trabajo diario.

Una parte perentoria de la educación continua para los contadores es la capacitación en ética profesional. Los contadores deben comprender la importancia de actuar con integridad y transparencia en todas sus actividades, ya que sus decisiones pueden tener un impacto significativo en las organizaciones y en la sociedad en general. La formación en ética les ayuda a reconocer y enfrentar dilemas éticos, y a tomar decisiones informadas y éticas en su trabajo. Además de la ética profesional, la educación continua también debe incluir capacitación en responsabilidad social empresarial (RSE). Los contadores deben comprender cómo las decisiones financieras de una institución pública pueden afectar a sus *stakeholders* y a la comunidad en general, y cómo pueden contribuir a mejorar el impacto social y ambiental de la organización.

Otro aspecto importante de la educación continua para los contadores es la capacitación en comunicación efectiva. Los contadores deben poder comunicar de manera clara y comprensible la información financiera y contable a una variedad de audiencias, incluidos los ciudadanos y los grupos de interés. Una comunicación efectiva ayuda a promover la transparencia y la participación ciudadana al hacer que la información financiera sea más accesible y comprensible para todos. (Barona y Paredes, 2023)

En países latinoamericanos como Ecuador, Perú, Colombia, entre otros, se han implementado programas de formación continua para los servidores públicos, considerándolos tanto un derecho como una herramienta crucial para el desarrollo profesional. El propósito de estos programas es actualizar conocimientos, desarrollar habilidades, promover la ética y la integridad, prevenir la corrupción y fortalecer la confianza pública (Sánchez et al., 2023).

Para fomentar la adopción de prácticas sólidas en términos de rendición de cuentas y transparencia, es esencial que la educación continua funcione de manera efectiva. Al fortalecer las capacidades tanto individuales como organizacionales, esta medida también influye en la promoción de una cultura de responsabilidad y transparencia en el ámbito gubernamental. La educación continua desempeña un papel fundamental en la promoción de una buena gobernanza y en la prestación eficaz de servicios públicos al garantizar que los profesionales estén actualizados, adquieran habilidades pertinentes y fomenten valores éticos. La evaluación constante de este proceso permite identificar áreas de mejora y ajustar las estrategias de capacitación según las necesidades y demandas del entorno. Contar con empleados capacitados e informados ofrece ventajas para establecer una comunicación efectiva y transparente con los ciudadanos.

Como última medida para fomentar la transparencia y la rendición de cuentas, la evaluación del impacto social proporciona la capacidad de medir los logros y las consecuencias de las decisiones gubernamentales, iniciativas y actividades. Ofrece información objetiva sobre el grado en que se han alcanzado los objetivos establecidos y cómo se han satisfecho las necesidades de la población. Al examinar el efecto de las decisiones gubernamentales en la sociedad, es posible elaborar informes que evalúen la gestión de los recursos estatales y la eficacia de las políticas implementadas. Estos informes proporcionan una base sólida para comunicar los logros del gobierno a los ciudadanos y otros grupos de interés.

CONCLUSIONES

La transparencia y la rendición de cuentas en la educación en contabilidad gubernamental son fundamentales para fortalecer la gestión financiera y promover una administración eficiente y responsable en Latinoamérica. Estos principios garantizan la divulgación de información relevante y el establecimiento de mecanismos que garanticen su accesibilidad y comprensión por parte de los diversos actores y partes interesadas.

La implementación de buenas prácticas en la educación en contabilidad gubernamental, como el uso de metodologías innovadoras y el enfoque en competencias profesionales específicas, es clave para elevar la calidad de la educación y fomentar una gestión transparente y responsable en la región latinoamericana.

Es necesario adaptar el currículum educativo en contabilidad gubernamental a las necesidades y demandas actuales del sector público, revisando y actualizando constantemente el contenido del currículum para reflejar los cambios en las normativas contables, las prácticas de gestión financiera y las tecnologías emergentes en el ámbito gubernamental. Esto garantizará la relevancia y la aplicabilidad de la formación y contribuirá al fortalecimiento de las instituciones gubernamentales en la región.

Las metodologías de enseñanza innovadoras en contabilidad gubernamental están transformando la forma en que los estudiantes adquieren conocimientos y desarrollan habilidades. El Aprendizaje Basado en Problemas (ABP) se destaca por su enfoque práctico y colaborativo, que prepara a los estudiantes para enfrentar desafíos reales. Además, el aprendizaje colaborativo fomenta el trabajo en equipo y el desarrollo de habilidades sociales clave.

Por otro lado, el aula invertida y la gamificación aprovechan la tecnología para motivar a los estudiantes y mejorar la retención del conocimiento. Estas metodologías, combinadas con el aprendizaje móvil, ofrecen oportunidades

únicas para el aprendizaje personalizado y el desarrollo de habilidades prácticas necesarias en el campo de la contabilidad gubernamental.

El rol educativo de los contadores en la promoción de la rendición de cuentas y la participación ciudadana es fundamental para fortalecer la transparencia y la responsabilidad en las organizaciones, así como para fomentar una cultura de ética y responsabilidad en el manejo de los recursos financieros. La educación continua y el desarrollo profesional son aspectos clave para los contadores que desean desempeñar un papel activo en este proceso, ya que les permite mantenerse actualizados con las últimas normativas y adquirir las habilidades necesarias para enfrentar los desafíos éticos y sociales en su trabajo diario.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarracin, E. y Bonilla, E. (2023). *Análisis de la gestión del presupuesto participativo del gobierno autónomo descentralizado del cantón Gualaceo en el periodo 2016-2020*. [Trabajo de titulación. Universidad Politécnica Salesiana].
- Aquije Loayza, M. M. L., Lopez Malpartida, M. H. J. C., y Garay Peña, D. L. E. (2021). Participación ciudadana en los gobiernos locales: una revisión latinoamericana. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 10070-10091. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.1054
- Barona, E. y Paredes, E. (2023). *Carrera del servicio público y formación permanente de los servidores públicos*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Berit, I., Jens, E., Jorge, S., y Rossi, F. (2019). Are higher education institutions in Europe preparing students for IPSAS? *International Journal of Public Sector Management- Emerald Publishing Limited*, 16. <https://pdfs.semanticscholar.org/f4ed/a42870ba59f4a-72deee8a3c22bd775a36d18.pdf>
- Bolaño Tarrá, J. y Pons y García, J. (2023). Educación contable y reformas curriculares: una propuesta desde la internacionalización en casa. *Cuadernos De Contabilidad*, 23, 1–24. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.rgps23.3crc>
- Cáceres, P. (2022). *Mecanismos existentes de rendición de cuentas en las organizaciones sociales ecuatorianas*. [Tesis de maestría. Universidad Andina Simón Bolívar].
- Demuner Flores, M. R. (2019). La formación de competencias profesionales del contador y su conformidad con las normas internacionales. *RIEE | Revista Internacional De Estudios En Educación*, 19(1), 1-18. <https://doi.org/10.37354/riee.2019.186>

- Duro, C., Vilela, H., Gonzalo, C., Mansilla, G., Bohorquez, P., y Moncada, A. (2019). Aprendizaje de las normas internacionales de contabilidad para el sector público (nicsp) a través de un curso virtual. *Revista Redipe*, 9(5), 155-74. <https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/985>
- Foro de Contadurías Gubernamentales. (2019). *Contabilidad gubernamental en América Latina y convergencia a las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP)*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/08/1-91.pdf>
- García, K., y Vélez, P. (2015). El Aprendizaje Basado en Problemas como estrategia innovadora en Educación General. [Tesis de pregrado. Universidad de Cuenca].
- Godínez-Terrones, J. J. (2019). La transparencia como control democrático en los consejos ciudadanos: el caso del municipio de León, Guanajuato, 2009-2012. Íconos - Revista de Ciencias Sociales, (65), 93-113. <https://doi.org/10.17141/iconos.65.2019.3781>
- Gómez, M., Suárez, Y., Valenzuela, L., y García, M. (2021). La transparencia y la rendición de cuentas en redes sociales. Un caso de conflictos mineros en Latinoamérica. *Innovar*, 31(82), 65-86. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0121-50512021000400065
- González-Acosta, E., Almeida-González, M., Torres-Chils, A., y Traba-Montejo, Y. M. (2020). La gamificación como herramienta educativa: el estudiante de contabilidad en el rol del gerente, del contador y del auditor. *Formación Universitaria*, 13(5), 155+. <https://link.gale.com/apps/doc/A642179364/IFME?u=anon~20baafe1&sid=googleScholar&xid=fd8f3c4c>
- González, L., Gámez, D., & Rodeles, I. (2023). Latinoamérica: Transparencia y acceso a la información. *Diagnóstico fácil empresarial finanzas auditoria contabilidad impuestos legal*, 1, 77-93. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/522/5224620009/5224620009.pdf>
- Hernández, R. y Fernández, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. McGrawHill Education.
- Lancheros, A., Velásquez, A., y Marlio, L. (2020). *Efectos en el proceso de aprendizaje generado por el uso de hechos reales a través del relato de historias en la formación del estudiante del programa contaduría pública de la Universidad Cooperativa de Colombia de Villavicencio*. [Tesis de grado. Universidad Cooperativa de Colombia de Villavicencio].
- Macanchí Pico, M. L., Orozco Castillo, B. M., y Campoverde Encalada, M. A. (2020). Innovación educativa, pedagógica y didáctica. Concepciones para la práctica en la Educación Superior. *Universidad Y Sociedad*, 12(1), 396-403. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1465>
- Machado, N. (2020). Evaluación y medición del principio del devengado en el sector público no financiero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 5(10). <https://www.redalyc.org/journal/5768/576869215007/576869215007.pdf>
- Mejía, O., Zuñiga, M., Orellana, F., y Barzola, L. (2023). Aprendizaje móvil: habilidad de los estudiantes. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2-1). https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1752
- Pereda, P. (2022). Gobernanza, transparencia y rendición de cuentas: un análisis de programas. *Espiral Estudios Sobre Estado Y Sociedad*, 29(84). <https://doi.org/10.32870/eees.v29i84.7316>
- Reyes Reinoso, J. R., Reyes Cárdenas, N., y Cárdenas Muñoz, J. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana De Gerencia*, 24(88), 1179-1198. <https://doi.org/10.37960/revista.v24i88.30172>
- Román, F. (2021). La Neurociencia detrás del aprendizaje basado en problemas (ABP). *Joned*, 1(2). <https://revistas.ub.edu/index.php/joned/article/view/33695>
- Sánchez Jaramillo, J. A., Guillermo David Vásquez, A., Cardenas Zapata, L. C., y Cadavid Rojas, A. M. (2023). Formación continuada docente: desafíos y oportunidades para una educación de calidad. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 10706-10729. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.6156