

CONTABILIDAD DEL PATRIMONIO CULTURAL

Para Promover el Turismo en el Municipio de Pasto

✓ **Fecha de recepción:** enero 29 de 2009
Fecha de aprobación: abril 30 de 2009

RESUMEN

El interés por la relación Contabilidad y cultura permite nuevas reflexiones sobre la Contabilidad social, en tanto se incluye a la cultura como riqueza social representada en bienes tangibles e intangibles que deben ser protegidos y promovidos como parte del patrimonio cultural objeto de turismo en San Juan de Pasto.

PALABRAS CLAVE

Contabilidad social, Contabilidad cultural, patrimonio, cultura.

ABSTRACT

The relationship between accounting and culture allow new reflexions about social accounting where culture is included as social wealth represented by tangible and intangible properties, they must be protected and promoted as a part of cultural patrimony that is the main goal of tourism in San Juan de Pasto.

KEY WORDS

Social Accounting, Cultural Accounting, Patrimony, Culture.

Por **Carlos Arbey Castillo M**

Contador Público, Universidad Mariana
Especialista en Revisoría Fiscal, Universidad Mariana
Docente, Programa de Contaduría Pública,
Universidad Mariana
castillocarlosarbey@yahoo.com

María Del Socorro Bucheli

Licenciada en Lenguas Modernas, Universidad Mariana
Magíster en Docencia Universitaria,
Universidad Pedagógica Nacional
Docente, Programa de Contaduría, Universidad Mariana
msbuchelli@umariana.edu.co

José Luís Villarreal

Contador Público, Universidad Mariana
Administrador de Empresas,
Universidad Cooperativa de Colombia
Especialista en Revisoría Fiscal, Universidad Mariana
Docente, Programa de Contaduría Pública,
Universidad Mariana
jvillarreal@umariana.edu.co

INTRODUCCIÓN

El propósito del presente artículo es compartir experiencias alrededor de los avances logrados en el trabajo de investigación en “Contabilidad Cultural del patrimonio histórico y cultural objeto de turismo en San Juan de Pasto”, proyecto adelantado en el marco del convenio interinstitucional entre la Universidad Mariana y la Alcaldía Municipal de Pasto, cuyo objeto es Impulsar y fortalecer el Centro de Inteligencia de Mercados, realizando el levantamiento de un inventario general de los bienes que correspondan al patrimonio histórico y cultural objeto de turismo en del Municipio de Pasto (sector urbano).

De igual forma, se aporta al desarrollo de la disciplina contable, y se presentan reflexiones de la Contabilidad como objeto de conocimiento al servicio del interés público. La Contabilidad se ha especializado en diversos campos, entre los que se

encuentra la Contabilidad Social, proyectada desde la óptica del conocimiento científico; la cual se ocupa de establecer las relaciones entre las personas y los diversos agentes: Estado, comunidades, empresa. Dentro de ella se encuentra la Contabilidad Cultural, considerada como una rama importante de la Contabilidad Social, que permite hacer un análisis desde un ámbito micro y macro y, además, “asume el legado o patrimonio cultural como objeto de estudio, información y control contable”¹

Representar la realidad cultural desde la contabilidad se constituye en un reto novedoso para la región y para el grupo de investigación IDENTIDAD CONTABLE, teniendo en cuenta que de ello depende la apertura de múltiples posibilidades para desarrollar la línea de investigación Gestión del Conocimiento Contable y Desempeño Profesional, del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Mariana.

El interés investigativo se centra en aportar una visión social de la Contabilidad, vista desde lo macro y lo micro, “una faceta macro en la concepción medición y valoración del patrimonio cultural de una nación y de sus regiones, en tanto que la representación micro se presenta en la concepción, medición y valoración del ambiente de trabajo y la conservación de los valores culturales, en el marco del proyecto de empresa, región y nación”²

Tradicionalmente se ha estudiado a la Contabilidad bajo el “paradigma de la utilidad de la información para la toma de decisiones”, con un enfoque pragmático, con una perspectiva utilitarista y de interés económico, es decir vinculado al capital y la generación de ganancias; sin embargo, el avance de la disciplina contable ha generado modelos teóricos de la contabilidad social. “Aunque en las definiciones de la Contabilidad se han contemplado aspectos sociales, en la práctica han servido para establecer relaciones y reflexiones teóricas desde una óptica prescriptiva”³

El valor agregado de la investigación se sustenta en destacar los valores e idiosincrasia de la cultura local, de tal manera que se resalten las manifestaciones culturales de la sociedad pastusa, en medio de la tendencia globalizante y trasculturizante, enmarcada en la ideología neoliberal. Se justifica la presente investigación en tanto se planteara nuevas oportuni-

dades para que el patrimonio cultural sea verdaderamente apreciado, para lo cual se elegirán los criterios que permitan identificar los bienes tangibles e intangibles objeto de turismo

1. Reflexiones sobre los aportes en Contabilidad Social

La Contabilidad Social, como subsistema de la Contabilidad General y proyectada desde la óptica del conocimiento científico, ha intentado ocuparse de alguna forma en encontrar la relación entre las diferentes áreas sociales y el quehacer de la Contabilidad, tratando de encontrar respuestas a las causas, síntomas y devenir de un entorno dinámico en el que se desarrolla; de esta forma, la Contabilidad se constituye en un componente del sistema social. Se requiere generar un sistema de información contable de lo social que vaya más allá de los fines económicos y de la maximización de utilidades; de esa manera la Contabilidad social tiene un compromiso no sólo con las organizaciones, grupos e individuos, sino frente a la humanidad. En este mismo sentido, se considera que la profesión contable, desde sus inicios, ha estado estrechamente ligada a la responsabilidad social; además, desde esta visión se podrá llegar a obtener respuestas a las necesidades económicas y sociales que emergen de la problemática de los pueblos.

De este modo, la Contabilidad Social capta, interpreta, conoce y controla las diferentes áreas sociales en relación con los entes financieros, económicos y administrativos, y busca presentar informes de la responsabilidad social empresarial; de igual forma se enfoca a generar información para identificar los agregados sociales. “La contabilidad social es un sistema que informa los efectos económicos y sociales de la empresa sobre la sociedad, pero también los efectos de la sociedad sobre la empresa”⁴

¹ MACHADO, Marco Antonio. Dimensiones de la Contabilidad Social. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. N° 17, Ene-Mar., 2004, p. 207-268

² Ibid p 216.

³ JIMENEZ, Rubiela. Reflexiones sobre la teoría de la responsabilidad social empresarial: Una mirada desde la contabilidad” En: Memorias VII simposio nacional de Investigación contable y docencia. U. Nacional. Editorial Kimpres Ltda. 2.008. P219

⁴ REY, Franco. Introducción a la Contabilidad Social. Ediciones Madrid. 2.000 P.75

Las relaciones Contabilidad – realidad hacen parte de la dinámica presentada en la Contabilidad como disciplina científica, que cada vez más se ocupa del género humano y de sus dimensiones (sociales, culturales espirituales, intelectuales y económicas), al promover el entendimiento de la Contabilidad a partir de la construcción y auto descubrimiento de su naturaleza social y de las relaciones con el medio en el cual se desarrolla.

Según Mathews y Perera, la Contabilidad de la responsabilidad social tiene como propósito generar informes para los empleados, contabilidad de recursos humanos, contabilidad medio ambiental, cuantificación no financiera, entre otras. En este mismo sentido, Túa Pereda indica que "tradicionalmente la Contabilidad Social presenta como ramas o vertientes a la Contabilidad de Recursos Humanos, la Contabilidad Ambiental y la Contabilidad del Balance Social. Sin embargo, a raíz de los cambios entre las tensiones entre el Estado, mercado y comunidad, han surgido las Contabilidades de responsabilidad social, la de gestión social y, más recientemente, la del patrimonio cultural"⁵.

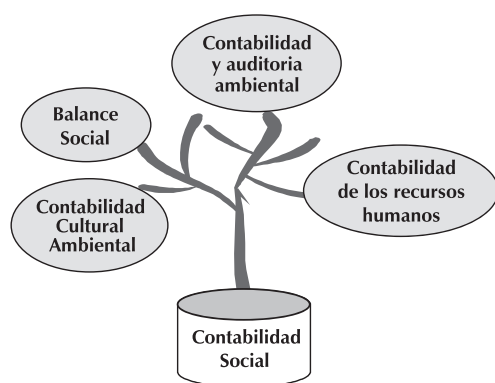


Figura 1. Ramas de la Contabilidad Social

2. Interés por la relación: Cultura y Contabilidad

Los pensadores en Contabilidad han indicado que lo que diferencia a una ciencia de otra se encuentra referenciado por su objeto de estudio, el método que utiliza y los fines que se persiguen; "la ciencia es un estilo de pensamiento y de acción"⁶.

Pero en este caso se trata de ampliar la explicación de las relaciones entre la contabilidad y la cultura a partir de establecer si algunos elementos de una y otra son coincidentes.

El profesor Fernández Pirla⁷ realiza una aproximación, en la que establece las relaciones entre la Contabilidad y otras ciencias o disciplinas que son reconocidas como tales e independientemente de si se ubican en una u otra categoría, o si concurren en una u otra dirección para surtirse o estar al servicio de ellas; determina cuatro tipos de relaciones: las esenciales, las formales, las instrumentales y las teleológicas.

Se considera que la relación entre la Contabilidad y la cultura es esencial por cuanto existe coincidencia en el objeto de estudio entre estas, ya que el objeto de estudio de la Contabilidad Cultural es el patrimonio cultural y, al estudiar la cultura, se analizan los fenómenos económicos y sociales en general, y para ello puede recurrir a datos o información representada por la Contabilidad Cultural.

Reconocer la importancia de la Contabilidad Cultural como objeto de estudio y la valoración del patrimonio cultural, servirá para fortalecer procesos de identidad regional en San Juan de Pasto, para lo cual se identifican las características de la cultura local, así como el establecimiento de estrategias para fortalecer el turismo vinculado a los planes de desarrollo municipal y departamental. De igual manera, profundiza en el desarrollo de la Contabilidad Social como disciplina del conocimiento que asume el análisis del patrimonio cultural como objeto de estudio, información y control.

El patrimonio cultural representa una inmensa riqueza de carácter material e inmaterial para la sociedad a partir de las diferentes expresiones que lo integran; sin embargo es necesario determinar aquellos que admiten ser promovidos como objeto de turismo. La

⁵ Ibid. p. 196

⁶ MEJIA, Eutimio. Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. En: Revista internacional de contabilidad & Auditoría. 2.005, No. 24. P.140

⁷ Citado por TASCÓN, Fernández María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. En: Revista Contaduría. Universidad de Antioquia.1995. No 26-27, P:103

Agenda Interna de Productividad y Competitividad ha identificado la cadena del turismo como una de las de mayor potencialidad y futuro para el Departamento de Nariño; la valoración y la protección del patrimonio cultural se considera uno de los objetivos de la política gubernamental a nivel internacional, regional y local. En este sentido, entidades como la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura (UNESCO), han manifestado el interés que deben tener las naciones por la protección del patrimonio mundial.

3. Inventario de bienes muebles, inmuebles y festividades y eventos objeto de turismo

En la actualidad, bajo el criterio de la expansión de los mercados en sus diferentes aspectos, han develado “el potencial del patrimonio cultural para generar ingresos y contribuir al progreso de las comunidades.

Irónicamente, lo que por mucho tiempo representó una molesta fuente de gastos y consumo de recursos, ahora se considera como una interesante oportunidad para combatir el desempleo y activar la economía de las diferentes regiones”⁸

Tradicionalmente los recursos invertidos en actividades culturales, especialmente aquellas promovidas por las entidades gubernamentales, han sido consideradas como un gasto, pero vale la pena preguntarse ¿realmente el patrimonio cultural es una fuente de gastos económicos?

De manera específica, esta investigación se vincula al *PLAN DE DESARROLLO MUNICIPAL 2008-2011*, denominado “*QUEREMOS MÁS-PODEMOS MÁS*”, de la actual administración municipal, que en materia de cultura indica que “la política se orienta a la creación y/o ampliación de las posibilidades de acceso a la oferta cultural del Municipio, lo que implica la apertura de nuevos espacios para que los ciudadanos hagan parte de los procesos culturales, que impulsen nuevos talentos y consoliden trabajos de trayectoria, posibiliten las condiciones y oportunidades para que los habitantes sean quienes investiguen, creen, formen, democratizen y produzcan cultural y artísticamente, y promuevan valores en la ciudadanía, haciendo énfasis en la solidaridad, la equidad, la

participación, la diversidad, la pluriculturalidad y la corresponsabilidad social”⁹

En este mismo sentido, el Plan de Desarrollo Departamental 2008-2011 “Adelante Nariño”, propone el programa de “Equidad y corresponsabilidad social”, en el que contempla dentro de sus estrategias para la cultura y la multiculturalidad, “la formulación e implementación participativa del plan departamental de cultura, a través de un sistema de planificación pertinente a las políticas públicas de cultura, que contemple la investigación, la formación, la gestión, la sistematización y un SISTEMA DE INFORMACION CULTURAL; adicionalmente, la recuperación y promoción del patrimonio material e inmaterial”¹⁰, situación que será estudiada en el marco de integración de los programas locales y departamentales con incidencia en el municipio capital.

Así las cosas, el presente estudio posibilitará sentar las bases del patrimonio cultural vinculado al turismo, como una forma de cristalizar los proyectos antes mencionados, teniendo en cuenta que la investigación buscará plantear estrategias que se constituyan en la base para la asignación presupuestal que determinará el futuro de los proyectos de protección y conservación patrimonial.

La cultura es un factor determinante de la identidad, enfocada desde su potencial de turismo, es decir, el turismo del patrimonio histórico cultural que, de acuerdo con los planteamientos de Felipe Ballartt, se clasifica en tres grupos a saber:

- Valor de uso: que hace referencia a la posibilidad de satisfacer distintas necesidades materiales o inmateriales mediante los bienes tangibles e intangibles culturales.
- Valor formal: que incluye el carácter único y especial de obras y manifestaciones culturales que representan goce para los sentidos.

⁸ SALAZAR Nataly y otros. El patrimonio cultural desde una nueva perspectiva. En Revista Contaduría No. 46 Universidad de Antioquia. Año. 2.005 P. 164

⁹ Plan de Desarrollo Municipal. 2.008 – 2.011 Alcaldía Municipal de Pasto. P80

¹⁰ Plan de Desarrollo Departamental. 2.008 - 2.011 Gobernación de Nariño. P45

- Valor simbólico – significativo: que se orienta a la relación existente entre un objeto y un periodo de tiempo.

De esta manera, “los planteamientos expuestos por Ballart constituyen una importante contribución en materia de patrimonio cultural, el cual debe ser valorado desde dos ópticas : la social y la económica”¹¹

En el Plan Nacional de Cultura 2.001 – 2.010, denominado “Hacia una ciudadanía democrática cultural”, se plantea que el Estado debe reconocer el derecho que cada grupo humano posee de valorar y conservar su patrimonio cultural de forma integral. En este sentido, el inventario constituye una oportunidad de participación colectiva en esa construcción y en el fortalecimiento de la identidad cultural mediante el saber de la memoria, para que éste sirva de testimonio de identidad cultural regional, tanto en el presente como en el futuro. La investigación se llevará a cabo en diferentes fases:

La primera fase está relacionada con la realización y valoración del un inventario del patrimonio cultural de San Juan de Pasto, representado por los bienes muebles e inmuebles, así como las festividades y eventos culturales.

La segunda fase busca diseñar elementos para un sistema de información cultural confiable para establecer lineamientos de un Plan de Desarrollo Cultural y Turístico para San Juan de Pasto.

El proceso de identificación de los bienes culturales, objeto de turismo, implica una reflexión sobre lo que significa la valoración de los mismos. Para expertos en la materia, existen al menos dos posiciones centrales acerca del sentido de la valoración: la primera, referida a un proceso de valoración del objeto; la segunda, destaca la importancia del sujeto, el cual es quien realiza la valoración del patrimonio cultural. Estos argumentos han sido cuestionados, pero igualmente ha surgido una posición alterna que permite incorporar las dos visiones; es decir, “la valoración es el punto de confluencia de los objetos y los sujetos dentro de un ámbito de las relaciones sociales, culturales o económicas”¹²

En este sentido, el grupo investigador realizará una valoración del patrimonio cultural, a partir de in-

terpretación del interés de los actores involucrados en la dinámica social, representada por: el Estado, a través de las instituciones oficiales encargadas de la protección del patrimonio cultural local, la normatividad y la protección generada por la misma comunidad.

Con base en el documento del Vice - ministerio de Turismo, la elaboración de los inventarios turísticos es una prioridad que se fundamenta en las Leyes 300 de 1966 y 1101 de 2006, en tanto se constituyen en elementos de trascendencia para la toma de decisiones en los sectores público y privado y en los niveles regional y nacional. Los inventarios turísticos constituyen una herramienta útil para establecer y priorizar elementos culturales y turísticos que permitan la consolidación de productos competitivos y, por ende, desarrollen la cadena productiva del turismo como fuente de ingresos para la región.

4. Metodología Propuesta

Para dar cuenta de la realidad del patrimonio cultural de la ciudad de San Juan de Pasto, y ofrecer alternativas de solución que contribuyan fundamentalmente al fortalecimiento de una Contabilidad Cultural y, además, posibilite el afianzamiento de la identidad, se prevé realizar la investigación con los lineamientos que orientan el paradigma cuantitativo en su enfoque empírico – analítico; no obstante lo anterior, se tiene programado hacer uso de técnicas cualitativas (entrevista guiada) en la recolección de la información, de tal manera que posibiliten una visión más completa de la realidad objeto de estudio. Esta entrevista será aplicada a personas que tienen estrecho vínculo con el patrimonio cultural (Director de la Oficina de Cultura del Municipio de Pasto) y el fomento turístico (Directora de la Oficina de Turismo del Departamento).

En cuanto a los instrumentos para la recolección de la información se encuentran: la ficha de análisis bibliográfico y las fichas de inventarios para bienes inmuebles, muebles y festividades y eventos, las

¹¹ Op cit Salazar. P. 165

¹² FRONDIZI, Risieri, ¿Qué son los valores? Fondo de Cultura Económica México 1.972 Citado por: Ministerio de Cultura. Dirección del Patrimonio. Manual para el inventario de bienes inmuebles. P31

cuales son construidas a partir de los manuales de inventarios propuestos por el Ministerio de Cultura y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. No obstante, se contará con la aplicación de entrevistas dirigidas a expertos en cultura y turismo.

A MANERA DE CONCLUSIONES

- Frente a los fenómenos de globalización y mundialización cultural, es necesario vigorizar la identidad regional mediante la valoración del patrimonio cultural de San Juan de Pasto, con el fin de fortalecer las potencialidades de turismo local.
- La Contabilidad Social, como rama de la Contabilidad, invita a la reflexión de campos de estudio como el patrimonio cultural, en tanto la primera es un saber estratégico de información y control de carácter cuantitativo y cualitativo y, la segunda, un fenómeno social que se aprende a través de la comunicación y la información; de esta manera la Contabilidad y la cultura están influenciadas mutuamente, nexo que permite evidenciarlos como sistemas de información confiables y útiles para el interés social.
- El programa de Contaduría Pública de la Universidad Mariana, a través de este proyecto, busca fortalecer la línea de investigación "Gestión del conocimiento contable y desempeño profesional", para promover el conocimiento social de la Contabilidad, vinculado a la cadena productiva del turismo y a los planes de desarrollo Municipal y Departamental.

BIBLIOGRAFÍA

- ARAUJO, Jack. La Contabilidad Social. Medellín.1995
- CUEVAS John, La importancia de la formación del estudiante de contaduría pública en el área de teoría contable (el caso de la Universidad del Valle) En VII Simposio Nacional de Investigación Contable y docencia. U. Nacional de Colombia.2008.
- GIL, Jorge Manuel. Conocimiento contable e identidad latinoamericana en Revista Porik An No.5 de 2003.
- Gobernación de Nariño. Secretaria de Planeación Departamental. Plan Estratégico de Desarrollo Turístico de Nariño .2005.
- GÓMEZ M. y Otros en: Algunas relaciones entre contabilidad y cultura. Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. No 52.
- GRACIA, Edgar. 2.008 Citado por Gómez Martínez y otras. Algunas relaciones entre contabilidad y cultural En revista Universidad de Antioquia No. 52.
- JIMÉNEZ, Rubiela. Reflexiones sobre la teoría de la responsabilidad social empresarial: Una mirada desde la contabilidad" En: Memorias VII simposio nacional de Investigación contable y docencia. U. Nacional. Editorial Kimpres Ltda. 2.008.
- MACHADO, Marco Antonio. Dimensiones de la Contabilidad Social. En: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. N° 17, Ene-Mar., 2004,
- MEJÍA, Eutimio. Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. En: Revista internacional de contabilidad & Auditoría. 2.005, No. 24.
- Plan de Desarrollo Municipal. 2.008 – 2.011 Alcaldía Municipal de Pasto.
- Plan de Desarrollo Departamental. 2.008 - 2.011 Gobernación de Nariño.
- REY, Franco. Introducción a la Contabilidad Social. Ediciones Madrid. 2.000

SALAZAR, Nataly y Otros. "El patrimonio cultural desde una nueva perspectiva". En Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. No 24. 2005

SALAZAR, Andrea y otros. El patrimonio cultural desde una nueva perspectiva. En: Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Talleres Gráficos Impresora Marín Sierra. 2.006.

Secretaría de Educación y Cultura, Gobernación de Antioquia. 1999 Reconocimiento, valoración y protección del patrimonio cultural. Plan de Desarrollo 1.999 – 2.002.

SILVA F. 1998. Variaciones sobre un mismo término, los problemas de la cultura. Citado por Gómez Martínez y Otros en: Algunas relaciones entre contabilidad y cultura. Revista Contaduría. Universidad de Antioquia. No 52.

TASCÓN, Fernández María Teresa. La contabilidad como disciplina científica. En: Revista Contaduría. Universidad de Antioquia.1995. No 26-27,

TUA P, Jorge. *Lecturas de Teoría e Investigación Contable*. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín. 1995.

Universidad Mariana. Proyecto pedagógico cultural para la paz. 1998.

CIBERGRAFÍA

TROSBY, David. Universidad de Macquarie, (Australia). www.crim.unam.mx/cultura/informe.intro.htm