



Título

FUNDAMENTOS TEÓRICO-CONCEPTUALES Y METODOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD DEL PATRIMONIO ARQUEOLÓGICO

Trabajo Nacional

ÁREA 1: INVESTIGACIÓN CONTABLE

1.3 La contabilidad ambiental, social y ecológica y los reportes contables organizacionales no financieros, ante el desafío de la sustentabilidad de la biodiversidad y el multiculturalismo.

1.3.1 Fundamentos teóricos, conceptuales y técnicos de los modelos de contabilidad ambiental, ecológica y social.

Nombre del autor/es

Valiente

Marticos

2023

Resumen ejecutivo

La presente investigación sobre los FUNDAMENTOS TEÓRICO-CONCEPTUALES Y METODOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD DEL PATRIMONIO ARQUEOLÓGICO se enmarca en el desarrollo teórico de la contabilidad social y la contabilidad cultural, escenarios teóricos y prácticos que en la actualidad cobra necesaria consideración por las implicancias que tiene en el desarrollo sostenible de la sociedad contemporánea. El problema fundamental fue ¿Por qué es necesario la estructuración de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico en el contexto del conocimiento contable actual? Y el resultado ha sido que La contabilidad del patrimonio arqueológico se refiere al registro y seguimiento de los activos y pasivos relacionados con los sitios arqueológicos y los objetos de valor histórico y cultural. Esto incluye la documentación de las excavaciones, la catalogación y conservación de los artefactos, así como la gestión de los recursos financieros y humanos necesarios para llevar a cabo estas actividades.

Palabras clave: fundamentos, teoría, metodología, contabilidad, patrimonio arqueológico

Introducción

La presente investigación sobre los FUNDAMENTOS TEÓRICO-CONCEPTUALES Y METODOLÓGICOS DE LA CONTABILIDAD DEL PATRIMONIO ARQUEOLÓGICO se enmarca en el desarrollo teórico de la contabilidad social y la contabilidad cultural, escenarios teóricos y prácticos que en la actualidad cobra necesaria consideración por las implicancias que tiene en el desarrollo sostenible de la sociedad contemporánea.

El presente trabajo es de teorización científica. La teorización científica es el proceso mediante el cual los científicos desarrollan teorías para explicar fenómenos naturales o sociales. Consiste en la formulación de hipótesis, la recopilación de datos y evidencias, el análisis de los resultados y la construcción de un marco teórico que explique de manera coherente y consistente los fenómenos observados.

La teorización científica implica la aplicación de métodos y técnicas rigurosas, como la observación, la experimentación, el análisis estadístico y la revisión por pares, para garantizar la validez y la fiabilidad de los resultados. Además, busca establecer relaciones causales entre variables y predecir el comportamiento futuro de los fenómenos estudiados.

Una teoría científica es una explicación general y sistemática de un conjunto de fenómenos, basada en evidencias empíricas y sujeta a pruebas y revisiones constantes. A medida que se acumulan más datos y se realizan nuevas investigaciones, las teorías científicas pueden ser modificadas, ampliadas o incluso rechazadas si no se ajustan a los nuevos hallazgos.

La teorización científica es fundamental para el avance del conocimiento en todas las disciplinas científicas, ya que permite comprender y explicar los fenómenos naturales y sociales de manera objetiva y basada en evidencias. Además, proporciona un marco teórico que guía la investigación y el desarrollo de nuevas tecnologías y aplicaciones prácticas.

Por otro lado, tenemos, algunos de los problemas más urgentes en la contabilidad del patrimonio arqueológico son: Muchos sitios arqueológicos carecen de un sistema de contabilidad adecuado para registrar y documentar los hallazgos arqueológicos. Esto dificulta la gestión y conservación del patrimonio arqueológico. El patrimonio arqueológico es vulnerable al robo y saqueo, lo que resulta en la pérdida de valiosos artefactos y evidencias históricas. La falta de un sistema de contabilidad adecuado dificulta la identificación y recuperación de estos objetos robados. La contabilidad del patrimonio arqueológico requiere recursos financieros para llevar a cabo excavaciones, investigaciones y conservación. La falta de financiamiento adecuado dificulta la implementación de un sistema de contabilidad eficiente. La contabilidad del patrimonio arqueológico requiere personal capacitado en contabilidad y arqueología. La falta de profesionales capacitados en ambos campos dificulta la implementación de un sistema de contabilidad eficiente. La contabilidad del patrimonio arqueológico implica la colaboración entre diferentes instituciones, como museos, universidades y agencias gubernamentales. La falta de colaboración y coordinación entre estas instituciones dificulta la implementación de un sistema de contabilidad eficiente. Muchas personas no son conscientes de la importancia del patrimonio arqueológico y la necesidad de su conservación. La falta de conciencia y educación sobre este tema dificulta la implementación de un sistema de contabilidad eficiente y la protección del patrimonio arqueológico.

Frente a esta realidad debemos fundamentar teórica y metodológicamente a la contabilidad del patrimonio arqueológico. Para hacer este estudio nos formulamos los siguientes problemas:

1. ¿Por qué es necesario la estructuración de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico en el contexto del conocimiento contable actual?

2. ¿Qué fundamentos teórico-conceptuales sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico?

3. ¿Qué fundamentos metodológicos sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico?

Los objetivos de la investigación son:

1. Explicar la necesidad de la estructuración de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico en el contexto del conocimiento contable actual.

2. Determinar los fundamentos teórico-conceptuales que sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico.

3. Determinar los fundamentos metodológicos que sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico.

A partir de los presupuestos teóricos y los problemas se han formulado las siguientes hipótesis:

1. El conocimiento contable actual carece de una estructura teórica y metodológica sobre el Patrimonio Arqueológico.

2. Los fundamentos teórico-conceptuales que sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son sus conceptos y principios.

3. Los fundamentos metodológicos que sustentan la estructura de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son sus enfoques, políticas y procedimientos.

Los antecedentes de la presente investigación están signados por los trabajos de Rogerio y Sáiz (2011), Gómez, Hinojosa y Mascle (2018), Bucheli, Castillo y Villarreal (2009), Cano, Arias y Asuaga (2020), Gándara, M. (2015), Herrera y Vera (2008), Lip (2011), Ricardo, J. M., Acuña, P. & Campo, A. M. (2017), Prieto (1990), Ranaboldo y Schejtman (2008), Rivera (2018), Saavedra (2012), Sánchez (2019), Valerio & Galván (2022), Córdova (2016), Gilabert (2011) y Flores (2005).

Metodología

La metodología aplicada a la presente investigación es el sistémico fundada en su correspondiente epistemología. El marco epistemológico que adoptamos en el presente estudio es el sistemismo propuesta por Mario Bunge. Para el autor, lo sistémico es una forma de definir, estudiar o explicar cualquier tipo de fenómeno, que consiste principalmente en considerar este fenómeno como un sistema: todo un complejo de interacciones, a menudo entre subsistemas, todo dentro de un sistema mayor. Se diferencia de los enfoques tradicionales que intentan dividir un sistema en partes sin considerar el funcionamiento y la actividad del todo, es decir, el sistema global en sí (Bunge, 2011).

El enfoque sistémico favorece así un enfoque global, macroscópico, holístico o sintético; observa y estudia un sistema desde diversas perspectivas y en diferentes niveles de organización; y, sobre todo, tiene en cuenta las diversas interacciones que existen entre las partes del sistema (incluidos los subsistemas) (Bunge, 2012).

Cuatro conceptos son fundamentales para comprender qué es un sistema:

1. La interacción (o interrelación) se refiere a la idea de causalidad no lineal. Este concepto es esencial para comprender la coevolución y la simbiosis en biología. Una forma

particular de interacción es la retroalimentación (o retroalimentación), el estudio es el foco del trabajo de la cibernética (Bunge, 2013).

2. El todo. Si un sistema es ante todo un conjunto de elementos, no se puede reducir a ellos. Según la fórmula establecida, el todo es más que la suma de sus partes. Bertalanffy muestra, en contra de la opinión de Russell que rechaza el concepto de organismo, "que no se puede obtener el comportamiento del todo como la suma de los de las partes y [que hay que] tener en cuenta las relaciones entre los diversos sistemas secundarios y los sistemas que los cubren [para] comprender el comportamiento de las partes". Esta idea se aclara con el fenómeno de la emergencia: a nivel global, las propiedades no deducibles aparecen a partir de propiedades elementales, lo que puede explicarse por un efecto de umbral (Bunge, 2013).

3. La organización es el concepto central para comprender qué es un sistema. La organización es la disposición de un todo según la distribución de sus elementos en niveles jerárquicos. Dependiendo de su grado de organización, un todo no tendrá las mismas propiedades. Llegamos así a la idea de que las propiedades de una totalidad dependen menos de la naturaleza y del número de elementos que contienen que de las relaciones que se establecen entre ellos. La organización también es un proceso mediante el cual el material, la energía y la información se ensamblan y forman un todo o una estructura. Algunos todos desarrollan una forma de autonomía; se organizan desde adentro: hablamos de autoorganización. Hay dos tipos de organización: organización en módulos, en subsistemas (que también se refiere a la organización en redes) y organización en niveles jerárquicos. La organización en subsistemas procede integrando sistemas ya existentes, mientras que la organización en niveles jerárquicos produce nuevas propiedades en cada nivel adicional. La noción de organización encuentra así la de emergencia, en tanto que es el grado de organización de una totalidad el que hace pasar de un nivel jerárquico a otro y hace emerger nuevas propiedades. La emergencia está creando un nivel superior (Bunge, 2013).

4. La complejidad de un sistema se debe al menos a tres factores: el alto grado de organización; la incertidumbre de su entorno; la dificultad, si no la imposibilidad, de identificar todos los elementos y todas las relaciones en juego. De ahí la idea de que las leyes que permiten describir este tipo de sistemas no conducen a su reproducción idéntica, sino a la determinación de un Comportamiento global caracterizado por una predictividad reducida (Bunge, 2012).

La operativización de este fundamento epistemológico para estudiar los sistemas sociales en contextos de riesgo e incertidumbre se logra mediante la metodología de los sistemas blandos. Para identificar los riesgos actuales o latentes existentes en los procesos, acciones u organizaciones (sistemas concretos) se utilizan diversos métodos. Pero, en el caso de la gestión de riesgos donde participan seres humanos el más apropiado para esta tarea es la metodología de los sistemas suaves o blandos.

La metodología de sistemas blandos (SSM) es una herramienta importante en la investigación de sistemas. SSM es un sistema de aprendizaje cíclico que utiliza modelos de actividad humana para explorar con los actores en la situación problemática del mundo real, sus percepciones de esa situación y su disposición para decidir acciones concretas que se adapten a las percepciones y juicios de diferentes actores y valores (Checkland, 1994).

Resultados

1. Necesidad de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico

La contabilidad del patrimonio arqueológico es necesaria por varias razones (Rogerio y Sáiz, 2011), (Gómez, Hinojosa y Mascle, 2018):

Protección y conservación: La contabilidad del patrimonio arqueológico permite llevar un registro detallado de los bienes y recursos arqueológicos existentes, lo que facilita su protección

y conservación. Esto es especialmente importante debido a la fragilidad de muchos de estos elementos y a la amenaza que representan la actividad humana y los desastres naturales.

Gestión eficiente de recursos: La contabilidad del patrimonio arqueológico ayuda a gestionar de manera eficiente los recursos disponibles para la investigación, conservación y difusión del patrimonio arqueológico. Permite identificar los recursos financieros, humanos y materiales necesarios para llevar a cabo estas actividades y asignarlos de manera adecuada.

Control y seguimiento: La contabilidad del patrimonio arqueológico permite llevar un control y seguimiento de las actividades realizadas en relación con el patrimonio arqueológico. Esto incluye la identificación de los responsables de cada actividad, el registro de los resultados obtenidos y la evaluación de los impactos generados.

Transparencia y rendición de cuentas: La contabilidad del patrimonio arqueológico contribuye a la transparencia y rendición de cuentas en la gestión del patrimonio arqueológico. Permite documentar y comunicar de manera clara y precisa las acciones realizadas, los recursos utilizados y los resultados obtenidos, lo que facilita la rendición de cuentas ante la sociedad y las autoridades competentes.

Por tanto, la contabilidad del patrimonio arqueológico es necesaria para proteger y conservar estos bienes, gestionar eficientemente los recursos disponibles, controlar y seguir las actividades realizadas y garantizar la transparencia y rendición de cuentas en su gestión.

2. Premisas de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico

Las premisas de la contabilidad del patrimonio arqueológico son teórico-conceptuales y metodológicos.

2.1. Premisas teórico-conceptuales

Las premisas teórico-conceptuales de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son (Bucheli, Castillo y Villarreal, 2009), (Cano, Arias y Asuaga, 2020):

- ⇒ El patrimonio arqueológico es un bien cultural de la humanidad que debe ser protegido, conservado y gestionado de manera adecuada.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico se basa en la aplicación de los principios contables tradicionales, adaptados a las particularidades de este tipo de patrimonio.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico tiene como objetivo principal proporcionar información precisa y confiable sobre los recursos económicos y financieros relacionados con la gestión y conservación del patrimonio arqueológico.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser transparente y accesible, permitiendo a los diferentes actores involucrados en la gestión del patrimonio arqueológico tomar decisiones informadas.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser realizada por profesionales especializados en contabilidad y arqueología, que tengan conocimientos y experiencia en ambos campos.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser realizada de acuerdo con las normas y regulaciones nacionales e internacionales aplicables.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser actualizada y revisada periódicamente, para reflejar los cambios en la gestión y conservación del patrimonio arqueológico.

- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser integrada con otras disciplinas relacionadas, como la gestión del patrimonio cultural, la arqueología, la conservación y la museología.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser utilizada como una herramienta de gestión y planificación, que permita optimizar los recursos disponibles y garantizar la sostenibilidad a largo plazo del patrimonio arqueológico.
- ⇒ La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser realizada de manera ética y responsable, respetando los principios de conservación y preservación del patrimonio arqueológico.

2.2. Premisas metodológicas

Las premisas metodológicas de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son (Gándara, M., 2015), (Herrera y Vera, 2008), (Lip, 2011):

- ⇒ Interdisciplinariedad: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico requiere la colaboración de diferentes disciplinas, como la arqueología, la historia, la antropología, la conservación y la gestión del patrimonio, entre otras. Esto se debe a que el estudio y la gestión del patrimonio arqueológico involucra aspectos técnicos, científicos, culturales y sociales.
- ⇒ Registro sistemático: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico se basa en un registro sistemático de los bienes arqueológicos, tanto en su contexto original como en su posterior gestión y conservación. Esto implica la creación de bases de datos, inventarios y catálogos que permitan un seguimiento detallado de los bienes arqueológicos a lo largo del tiempo.

- ⇒ Valoración científica: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico se basa en una valoración científica de los bienes arqueológicos, teniendo en cuenta su importancia histórica, cultural, científica y educativa. Esto implica la aplicación de métodos y técnicas de investigación arqueológica para determinar la autenticidad, la datación, la procedencia y otros aspectos relevantes de los bienes arqueológicos.
- ⇒ Conservación y gestión sostenible: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico tiene como objetivo principal la conservación y gestión sostenible de los bienes arqueológicos. Esto implica la adopción de medidas de protección, conservación y difusión del patrimonio arqueológico, así como la promoción de prácticas sostenibles en su gestión y uso.
- ⇒ Participación y colaboración: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico promueve la participación y colaboración de diferentes actores, como los arqueólogos, las comunidades locales, las instituciones públicas y privadas, los investigadores y los usuarios del patrimonio arqueológico. Esto se debe a que la gestión del patrimonio arqueológico requiere de un enfoque participativo y colaborativo, que tenga en cuenta los diferentes intereses y perspectivas de los actores involucrados.

3. Estructura teórica de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico

La estructura teórica de la contabilidad está compuesta por sus conceptos y principios.

3.1. Conceptos

El patrimonio arqueológico. Se refiere a todos los vestigios y restos materiales de las civilizaciones antiguas que han sido descubiertos y estudiados por los arqueólogos. Incluye objetos, estructuras, edificios, monumentos, herramientas, artefactos y cualquier otro tipo de evidencia física que nos permite conocer y comprender la historia y la cultura de las sociedades

pasadas. El patrimonio arqueológico es considerado un legado cultural invaluable y su preservación y estudio son fundamentales para entender nuestro pasado y conservar nuestra identidad histórica.

La contabilidad del patrimonio arqueológico. Se refiere al registro y seguimiento de los activos y pasivos relacionados con los sitios arqueológicos y los objetos de valor histórico y cultural. Esto incluye la documentación de las excavaciones, la catalogación y conservación de los artefactos, así como la gestión de los recursos financieros y humanos necesarios para llevar a cabo estas actividades.

3.2. Principios

Los principios de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son (Ricardo, Acuña, & Campo, 2017), (Prieto, 1990):

- ⇒ Registro y documentación: Se debe llevar un registro detallado y preciso de todos los elementos del patrimonio arqueológico, incluyendo su ubicación, estado de conservación, características físicas y cualquier otro dato relevante.
- ⇒ Valoración: Se deben establecer criterios claros y objetivos para determinar el valor económico y cultural de los elementos del patrimonio arqueológico. Esto puede incluir la consulta de expertos, la comparación con elementos similares y la consideración de su importancia histórica y cultural.
- ⇒ Conservación: La contabilidad del patrimonio arqueológico debe tener como objetivo principal la conservación y protección de los elementos arqueológicos. Esto implica tomar medidas para evitar su deterioro, como el control de la humedad, la temperatura y la exposición a la luz.

- ⇒ Responsabilidad: Los responsables de la contabilidad del patrimonio arqueológico deben ser conscientes de su responsabilidad de preservar y proteger estos elementos para las generaciones futuras. Esto implica tomar medidas para evitar el saqueo, el tráfico ilegal y cualquier otra forma de destrucción o pérdida.
- ⇒ Transparencia: La contabilidad del patrimonio arqueológico debe ser transparente y accesible para todos los interesados, incluyendo los investigadores, los gestores del patrimonio y el público en general. Esto implica proporcionar información clara y precisa sobre los elementos arqueológicos y su gestión.
- ⇒ Colaboración: La contabilidad del patrimonio arqueológico debe fomentar la colaboración entre diferentes actores, como los arqueólogos, los gestores del patrimonio, las comunidades locales y los propietarios de los terrenos. Esto puede incluir la realización de investigaciones conjuntas, la participación en proyectos de conservación y la promoción de la educación y la sensibilización sobre el patrimonio arqueológico.

4. Estructura metodológica de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico

La estructura metodológica de la contabilidad del patrimonio arqueológico son los enfoques, las políticas y los procedimientos.

4.1. Enfoques

Los enfoques la contabilidad son:

El enfoque cuantitativo de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico: consiste en utilizar métodos y técnicas numéricas para analizar y medir el patrimonio arqueológico. Este enfoque se

basa en la recopilación de datos cuantitativos, como la cantidad de artefactos encontrados, la distribución espacial de los sitios arqueológicos, la cronología de los hallazgos, entre otros.

El enfoque cuantitativo busca obtener información objetiva y precisa sobre el patrimonio arqueológico, permitiendo realizar análisis estadísticos y modelamientos matemáticos. Esto facilita la identificación de patrones y tendencias, así como la comparación y clasificación de diferentes sitios arqueológicos.

Además, el enfoque cuantitativo permite evaluar el impacto de diferentes factores en el patrimonio arqueológico, como la actividad humana, el cambio climático o la urbanización. También puede ayudar a predecir la evolución futura del patrimonio arqueológico y a tomar decisiones informadas sobre su conservación y gestión.

El enfoque cualitativo de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico: consiste en analizar y comprender el patrimonio arqueológico desde una perspectiva más subjetiva y contextual, centrándose en la interpretación y significado de los objetos y sitios arqueológicos.

Este enfoque se basa en la idea de que el patrimonio arqueológico no solo tiene un valor material, sino también un valor cultural y simbólico. Por lo tanto, se busca entender cómo estos objetos y sitios se relacionan con las personas y las comunidades, y cómo influyen en su identidad y sentido de pertenencia.

Para llevar a cabo este enfoque, se utilizan métodos cualitativos de investigación, como entrevistas, observación participante y análisis de documentos y registros históricos. Estos métodos permiten recopilar información detallada sobre las percepciones, creencias y prácticas relacionadas con el patrimonio arqueológico.

Además, el enfoque cualitativo de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico también considera la importancia de la participación de las comunidades locales en la gestión y

conservación del patrimonio. Se busca involucrar a las personas en la toma de decisiones y promover la valoración y protección del patrimonio arqueológico como parte de su identidad cultural.

4.2. Políticas

Las políticas de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico varían según el país y la institución encargada de su gestión. Sin embargo, algunas de las políticas comunes incluyen (Ranaboldo y Schejtman, 2008), (Rivera, 2018), (Saavedra, 2012):

Registro y documentación: Se establecen procedimientos para el registro y documentación detallada de los bienes arqueológicos, incluyendo su ubicación, estado de conservación, características físicas y cualquier otra información relevante.

Conservación y preservación: Se establecen políticas y medidas para garantizar la conservación y preservación adecuada del patrimonio arqueológico, incluyendo la protección contra daños físicos, el control de la humedad y la temperatura, y la prevención de robos y saqueos.

Restitución y repatriación: Se establecen políticas para la restitución y repatriación de los bienes arqueológicos a sus países de origen o comunidades indígenas, en caso de que hayan sido obtenidos ilegalmente o de manera no ética.

Investigación y estudio: Se promueve la investigación y el estudio del patrimonio arqueológico, con el objetivo de generar conocimiento y comprensión sobre la historia y cultura de las sociedades pasadas.

Educación y difusión: Se establecen políticas para la educación y difusión del patrimonio arqueológico, con el fin de concienciar a la sociedad sobre su importancia y fomentar su valoración y respeto.

Colaboración y cooperación: Se promueve la colaboración y cooperación entre diferentes instituciones y países, con el objetivo de compartir conocimientos, recursos y buenas prácticas en la gestión del patrimonio arqueológico.

Estas son solo algunas de las políticas comunes en la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico, pero pueden variar según el contexto y las necesidades específicas de cada país o institución.

4.3. Procedimientos

La contabilidad del patrimonio arqueológico implica el registro y seguimiento de los activos y pasivos relacionados con los sitios arqueológicos y los objetos arqueológicos. Algunos de los procedimientos comunes en la contabilidad del patrimonio arqueológico incluyen (Sánchez, 2019), (Valerio & Galván, 2022), (Córdova, 2016), (Gilabert, 2011), (Flores, 2005):

- ⇒ Registro de activos: Se deben registrar todos los activos relacionados con el patrimonio arqueológico, como los sitios arqueológicos, los objetos arqueológicos y cualquier otro tipo de propiedad relacionada.
- ⇒ Valoración de activos: Se debe determinar el valor de los activos arqueológicos, lo cual puede incluir la valoración de los sitios arqueológicos en función de su importancia histórica y cultural, así como la valoración de los objetos arqueológicos en función de su rareza y demanda en el mercado.

- ⇒ Registro de pasivos: Se deben registrar todos los pasivos relacionados con el patrimonio arqueológico, como los costos de conservación y mantenimiento de los sitios arqueológicos, así como los costos de investigación y excavación.
- ⇒ Seguimiento de ingresos y gastos: Se deben registrar todos los ingresos y gastos relacionados con el patrimonio arqueológico, como los ingresos generados por la venta de objetos arqueológicos o las donaciones recibidas para la conservación de los sitios arqueológicos.
- ⇒ Elaboración de estados financieros: Se deben preparar estados financieros que reflejen la situación financiera y los resultados de las operaciones relacionadas con el patrimonio arqueológico. Estos estados financieros pueden incluir el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.
- ⇒ Auditoría: Se debe realizar una auditoría periódica de los registros contables relacionados con el patrimonio arqueológico para garantizar la exactitud y confiabilidad de la información financiera.

Estos son solo algunos de los procedimientos comunes en la contabilidad del patrimonio arqueológico. La naturaleza y el alcance de los procedimientos pueden variar según las regulaciones y prácticas contables específicas de cada país o institución.

Discusión de resultados y Guía de discusión

1. Discusión de resultados

Rogério y Sáiz (2011) enfatizan la necesidad de desarrollar investigaciones científicas y tecnológicas con el objetivo de promover la identificación, conservación, valorización y gestión del patrimonio arqueológico a través de la estructura de la contabilidad, donde se revaloriza y se

comprende su dinámica económica, aflora su riqueza cultural dentro un contexto geográfico social. Con nuestra investigación brindamos fundamentos para dicha realización. Por su parte, Gómez, Hinojosa y Mascle (2018) diseñan una guía de gestión estratégica aplicando el sistema de gestión contable, dirigido a gobiernos nacionales y locales para incrementar el manejo eficientemente de activos y pasivos de los patrimonios tradicionales (restos arqueológicos) no tradicionales (bosques o áreas protegidas) entre otros que fomente cultura, tradición y bienestar social a través del turismo, empleo y recaudación fiscal. Así mismo señalan la necesidad de implementar metodologías contables para promover la revalorización cultural traducido en nuevas fuentes de ingreso, riqueza histórica, identificación cultural y desarrollo económico. Con este estudio también concuerda nuestros resultados.

Bucheli, Castillo y Villarreal (2009) investigaron la “teoría representacional” desde la contabilidad como responsable del control de costos, representación de la realidad y rendición de cuentas del patrimonio cultural, transformando un sistema en otro donde se asigna un valor económico a los acontecimientos históricos, recursos naturales y costumbres ancestrales. Por tanto, aplicable también a la contabilidad del patrimonio arqueológico. De igual forma, Cano, Arias y Asuaga (2020). determinan la importancia de la contabilidad en el control y valorización de la riqueza cultural, siendo necesario que la contabilidad desarrolle teorías, metodologías, estrategias como producto de investigaciones científicas para fortalecer y estabilizar las bases teóricas de una contabilidad cultural que promueva el incremento de la riqueza patrimonial en beneficio de la sociedad.

Gándara, M. (2015) señala la necesidad de concientizar a la población del valor cultural, histórico y natural que tienen los patrimonios arqueológicos para luego promover su valor económico. La identificación cultural integrado con la estructura contable generan un sistema de información objetiva que facilita la revalorización de la cultura no solamente como un factor financiero sino como fuente de sabiduría ancestral que impulsa la sostenibilidad cultural. Por su

parte, Herrera y Vera (2008) señalan la importancia que tiene la contabilidad pública en la gestión eficiente de los bienes arqueológicos. La información veraz y oportuna que emiten los contadores impactan positivamente en el desarrollo cultural, histórico, y económico facilitando la creación de políticas de conservación ambiental que integran a las instituciones públicas, privadas y a la sociedad en general.

Lip (2011) propone lineamientos normativos de conservación patrimonial, cultural y arqueológico basado en la gestión contable como un instrumento de medición. Estos lineamientos engloban leyes, teorías, metodologías, estrategias enfocadas a la valorización del patrimonio cultural, tiene como objetivo el mejoramiento de la gestión administrativa, incremento de recaudación fiscal y la identificación de la población con su cultura histórica local y nacional. Y, Ricardo, Acuña, & Campo (2017) analizaron los informes contables de los patrimonios culturales señalando que la contabilidad cultural integra no solamente datos cuantitativos sobre el patrimonio económico sino también datos cualitativos que complementan y ayudan a entender los resultados del informe. Estos conocimientos interrelacionados de valor económico y emotivo son utilizados por los gobiernos y la población para crear proyectos de inversión y conservación patrimonial que impulsa el crecimiento productivo y el desarrollo económica.

Prieto (1990) muestra la problemática que enfrentan los monumentos arqueológicos de Magallanes (Chile) al no contar con una estructura contable que valore y asegure su conservación a través del tiempo. Existen políticas de conservación patrimonial que se cumplen solo en un 20%, las instituciones investigativas y educativas no promueven la identificación y valorización de su cultura, ni la revalorización de su patrimonio, por lo que se recomienda realizar actividades de concientización y divulgación científica que promuevan la identificación, conservación y difusión de su cultura ancestral. Ranaboldo y Schejtman (2008) relacionan identidad cultural con riqueza económica, señalando que es posible luchar contra la pobreza si se utiliza adecuadamente estrategias de revalorización cultural utilizando los recursos naturales

y arqueológicos como un recurso activo que permita generar ingresos tanto para su conservación y expansión como para solucionar problemas económicos que enfrenta la sociedad.

Rivera (2018) muestra la predisposición que tiene la población de Tungurahua para valorar, cuidar y proteger sus bienes patrimoniales, se sienten identificados con su historia y cultura de los antepasados, por ello demandan a los gobiernos locales, regionales y nacional que implementen un sistema de contabilidad eficiente que administre adecuadamente los ingresos y egresos que estos generan en beneficio de su conservación intacta a través del tiempo

Saavedra (2012) propone la implementación de un plan de interpretación cultural y económico para revalorizar los monumentos históricos como la iglesia de San Francisco de Asís de Piura que se encuentra en depreciación por la poca atención que recibe del gobierno local. Estos monumentos históricos son fuentes de ingreso para la población, fortalece la identidad cultural, histórica y cristiana de los turistas, por lo tanto, es necesario una gestión estratégica contable que logre la sostenibilidad económica, cultural, histórica y de pertenecía social. Sánchez (2019) realizó un estudio de caso para analizar el papel de la contabilidad en la conservación y valoración del patrimonio cultural cafetero. Llegando a la conclusión de que la contabilidad asume el reto de convertir los recursos intangibles a recursos tangibles aplicando estructuras contables que asigna valor real a la cultura natural, social e histórica.

Valerio & Galván (2022) identificaron los factores que dificultan la valorización de los bienes patrimoniales en México, como la administración pública del gobierno nacional que no permite que los gobiernos locales participen integralmente en la administración, se ocupan solo de generalidades como leyes y políticas que no se aplican dejando de lado el cuidado y protección de las zonas arqueológicas. Así como la falta de una estructura contable eficiente que valore en tiempo real los bienes arqueológicos para incrementar su valor e impedir su depreciación. Córdova (2016) señala la necesidad de promover cambios sociales que permitan

preservar la memoria cultural e impactar positivamente en el desarrollo económico. La necesidad de contar con políticas integrales que solucionan problemas de preservación cultural son imperantes para esta transformación, la coordinación administrativa, la coherencia entre autoridades y la eficiencia de la contabilidad son elementos principales que garantizaran el logro de este objetivo. Gilabert (2011) investigó las políticas museísticas aplicadas en la Península Ibérica con la finalidad de recopilar información relevante que ayude a comprender los cambios vertiginosos que enfrenta la gestión de museos de España y Portugal. Estos cambios son influenciados por procesos políticos y económicos que demandan una gestión museística acorde con el mercado económico y cultural. por ello es necesario aplicar metodologías de gestión contable que represente la realidad de manera tangible y objetiva en beneficio de cultura y la sociedad. Nuestro estudio no necesariamente concuerda con el enfoque, pero el fondo siempre tiene que ver con los marcos teóricos conceptuales que proponemos. Flores (2005) muestra la importancia del tratamiento contable en la preservación del patrimonio cultural. El tratamiento contable pone en funcionamiento todo un sistema de evaluación económica que convierte en términos tangibles el valor patrimonial y emocional de la cultura. Este proceso convierte la historia cultural en fuentes de ingreso necesario para el desarrollo económico de un país.

2. Guía de discusión

1. ¿Cuál es la Necesidad de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico en el actual contexto de conocimiento contable?
2. Cuáles son las premisas de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico?
3. ¿Cuál es la estructura teórica de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico?
4. ¿Cuál es la estructura metodológica de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico?

Conclusiones

1. La contabilidad del patrimonio arqueológico es necesaria para proteger y conservar estos bienes, gestionar eficientemente los recursos disponibles, controlar y seguir las actividades realizadas y garantizar la transparencia y rendición de cuentas en su gestión.
2. Las premisas teórico-conceptuales sustantivas de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico son: El patrimonio arqueológico es un bien cultural de la humanidad que debe ser protegido, conservado y gestionado de manera adecuada y la contabilidad del patrimonio arqueológico se basa en la aplicación de los principios contables tradicionales, adaptados a las particularidades de este tipo de patrimonio.
3. La premisa metodológica sustantiva de la Contabilidad del Patrimonio Arqueológico es: la Interdisciplinariedad: La Contabilidad del Patrimonio Arqueológico requiere la colaboración de diferentes disciplinas, como la arqueología, la historia, la antropología, la conservación y la gestión del patrimonio, entre otras. Esto se debe a que el estudio y la gestión del patrimonio arqueológico involucra aspectos técnicos, científicos, culturales y sociales.
4. La estructura teórica fundacional de la contabilidad del patrimonio arqueológico es el concepto de contabilidad del patrimonio arqueológico. Se refiere al registro y seguimiento de los activos y pasivos relacionados con los sitios arqueológicos y los objetos de valor histórico y cultural. Esto incluye la documentación de las excavaciones, la catalogación y conservación de los artefactos, así como la gestión de los recursos financieros y humanos necesarios para llevar a cabo estas actividades.
5. La estructura metodológica de la contabilidad del patrimonio arqueológico son los enfoques, las políticas y los procedimientos.

Referencias

- Bucheli, M., Castillo, C. A. & Villarreal, J. L. (2009). Medir el patrimonio cultural: un desafío para la Contabilidad. *Cuadernos De Contabilidad*, 10(26).
<https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3217>
- Cano, V., Arias, J. D. & Asuaga, C. (2020). Contabilidad cultural: un campo emergente enfocado en salvaguardar el patrimonio cultural. *Revista Científica General José María Córdova*, 18(31), 651–672. <https://doi.org/10.21830/19006586.605>
- Córdova, M. V. (2016). La importancia de la integración de políticas. El caso de la política de preservación de patrimonio cultural [Tesis de Maestría, Centro de Investigación y Docencia Económicas, A. C.]. <http://hdl.handle.net/11651/1443>
- Flores, M. (2005). Tratamiento contable del patrimonio cultural [Tesis Doctoral, Universidad de Granada]. <https://digibug.ugr.es/bitstream/handle/10481/617/15428412.pdf?sequence=1>
- Gándara, M. (2015). Valores, significados y usos del patrimonio arqueológico: una propuesta. ENCRYM/INAH, (1). 1-20.
https://www.researchgate.net/publication/316553993_Valores_significados_y_usos_del_patrimonio_arqueologico_una_propuesta
- Gilabert, L. M. (2011). La gestión de museos: Análisis de las políticas museísticas en la Península Ibérica [Tesis Doctoral, Universidad de Murcia].
<https://digitum.um.es/digitum/bitstream/10201/26840/1/TLMGG.pdf>

- Gomez, J. L., Hinojosa, S. & Mascle, A. L. (2018). Despertando el capital cultural: El rendimiento fiscal de los activos arqueológicos, históricos y culturales, Millan. Editorial Banco Interamericano de Desarrollo. <http://dx.doi.org/10.18235/0001453>
- Herrera, L. A. & Vera, W. (2008). Contabilidad pública y su contribución a la gestión del patrimonio cultural [Trabajo de Grado, Universidad de Antioquia]. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323477>
- Lip, G. (2011). Lineamientos para la gestión mixta del patrimonio cultural arqueológico y su aplicación en el plan de gestión de Cabeza de Vaca – Tumbes [Tesis de Especialización, Universidad de Piura]. <https://hdl.handle.net/11042/2699>
- Prieto, A. (1990). Diagnóstico y metodología para la contabilidad del patrimonio cultural de la región de Magallanes, Chile. CEPAL. <https://bibliotecadigital.ciren.cl/handle/20.500.13082/15609>
- Ranaboldo, C. & Schejtman, A. (2008). El valor del patrimonio cultural: territorios rurales, experiencias y proyecciones latinoamericanas, Perú. Editorial Instituto de Estudios Peruanos. <https://fondoeditorial.iep.org.pe/producto/el-valor-del-patrimonio-cultural-territorios-rurales-experiencias-y-proyecciones-latinoamericanas/>
- Ricardo, J. M., Acuña, P. & Campo, A. M. (2017). El Patrimonio Cultural en los Informes Contables Gubernamentales. *Proyecciones*, (12). 13-29.
- Rivera, C. (2018). La valoración del patrimonio cultural tangible a través de la contabilidad en la provincia de Tungurahua [Tesis de Licenciatura, Universidad Técnica de Ambato]. <https://1library.co/document/z1wvdvdy-universidad-t%C3%A9cnica-facultad-contabilidad-auditor%C3%ADa-carrera-contabilidad-auditor%C3%ADa.html#fulltext-content>

- Rogelio, M. A. & Sáiz, C. [ed.]. (2011). Ciencia y tecnología para la conservación del patrimonio cultural, España. Editorial Instituto de Recursos Naturales y Agrobiología de Sevilla (IRNAS)
- Saavedra, D. (2012). Implementación de un plan de interpretación del patrimonio para la dinamización cultural de la iglesia de San Francisco de Asís de Piura [Tesis de Licenciatura, Universidad de Piura]. <https://hdl.handle.net/11042/1772>
- Sánchez, L. M. (2019). La contabilidad en la conservación. Atributos del paisaje cultural cafetero inscrito en la lista de la UNESCO como patrimonio mundial de la humanidad. Estudio de caso. *Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*. EN CONTEXTO. 7(10) 133-145. <https://doi.org/10.53995/23463279.545>
- Valerio, A. G. & Galván, K. (2022). Zonas arqueológicas, patrimonio de México: ingresos por acceso y su recaudación en contabilidad. *Jóvenes en la ciencia*, 16, 1-12. <https://www.jovenesenlaciencia.ugto.mx/index.php/jovenesenlaciencia/article/view/3732>