

PLANIFICACIÓN Y SOCIEDAD: ELEMENTOS PARA UNA REFLEXIÓN DESDE LA CONTABILIDAD

Por Damián Patiño Montoya y
Lady Johana Sierra Monsalve*

“... ser en mis acciones lo más firme y resuelto que pudiera y
seguir tan constante en las más dudosas opiniones,
una vez determinado a ellas, como si fuesen segurísimas,
imitando en esto a los caminantes que, extraviados por algún bosque,
no deben andar errantes dando vueltas por una y otra parte,
ni menos detenerse en un lugar, sino caminar siempre lo más derecho
que puedan hacia un sitio fijo, sin cambiar de dirección por leves razones,
aun cuando en un principio haya sido sólo el azar el que les haya
determinado a elegir ese rumbo; pues de este modo,
si no llegan precisamente adonde quieren ir, por lo menos acabarán
por llegar a alguna parte, en donde es de pensar que estarán
mejor que no en medio del bosque”.
René Descartes. El discurso del método.

*Estudiantes de la Universidad Autónoma Latinoamericana, Facultad de Contaduría Pública

Resumen

En este escrito se indaga sobre el concepto de planificación y su relación con los procesos económicos y sociales que se desarrollan en los diferentes contextos; teniendo en cuenta que es a partir de la sociedad que se deben elaborar dichos planes, sin obviar que éstos deben proporcionar las condiciones necesarias para el mejoramiento y desarrollo social de un determinado entorno, en donde todos los actores que se encuentran en ella se involucren de igual manera. Es desde esta concepción, que se debe analizar el papel que desempeñan los contadores públicos en los procesos de planificación contable y su contribución con el bienestar social y la posición que ocupa la sociedad dentro de los procesos de planificación que se lleven a cabo

Palabras Claves. Desarrollo económico, desarrollo social, planificación del desarrollo, planificación contable, teoría contable, contabilidad social.

Hoy el concepto de planificación ha trascendido hacia nuevos ámbitos. Ya no se habla solo de planificación pública estatal sino también de planificación pública desde lo privado en los diferentes tipos de entidades y organizaciones, hasta el punto de que ésta se convierta en una poderosa herramienta de diagnóstico, análisis y toma de decisiones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro, las organizaciones e instituciones, para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr el máximo de eficiencia y calidad de sus servicios, en un horizonte de equidad social.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Si bien la planificación tradicional se encuentra tan arraigada en su origen público estatal¹, vemos como ésta tiende a desvincular la sociedad de sus procesos, hasta el punto de no adecuarse a sus transformaciones, y por lo tanto a no medir el impacto causado en la misma. Creemos que es en este punto donde la planificación contable² deberá entrar a evaluar, regular y fortalecer los procesos tanto económicos como sociales que se le presenten en su contexto, de tal manera que permita la determinación de metas y la maximización de recursos, que conlleven a la atención de las necesidades, concernientes al desarrollo económico y al mejoramiento social del país, organización o sector específico.

De acuerdo con lo planteado anteriormente, este texto reflexionará sobre los problemas que se presentan en el ámbito social a falta de buenos procesos de planificación contable. A partir de esta perspectiva, nace la preocupación por ver qué tan inmersa está la sociedad en dichos procesos de planificación y saber si estos fueron diseñados para el contexto de lo social o por el contrario, sus fines nunca han estado encaminados al análisis de las situaciones sociales. Partimos de la tesis de que la planificación en términos generales ha desconocido los procesos sociales que se presentan en su entorno, hasta el punto de ignorar que es alrededor de la sociedad que los planes toman vida y se desarrollan para lograr un fin determinado. Al mismo tiempo, cabe señalar que la planificación contable permite pensar en otras alternativas de información que no sean solo monetarias, por el contrario que vayan encaminadas a la sostenibilidad social de un país, en donde se abran fronteras para la opinión pública y se trabaje en pro de la sociedad y no contra ella.

Por tal motivo, consideramos que es necesario analizar la evolución del concepto de planificación, aunque de antemano, sabemos que de este tema ya se venía hablando hace tiempo, pero que tal vez sus problemas se deben a la reciente incorporación por decirlo de alguna manera, de dichos procesos de planificación dentro de las organizaciones o sectores específicos. Es importante resaltar, que con esta ponencia lo que se pretende es mostrar cómo la sociedad ha tenido que adecuarse a los procesos de planificación, mientras que la planificación da pasos agigantados y se olvida del papel que esta tiene dentro de una organización, país, municipio, etc.

¹ Uno de sus más importantes antecedentes lo constituye la experiencia de la URSS y su esquema de planificación central del desarrollo.

² La planificación contable implica un proceso “la planificación es un marco de referencia para el diseño, implementación y desarrollo de sistemas contables. MACHADO RIVERA, Marco Antonio. De la regulación a la planificación: Un tránsito necesario para construir pensamiento contable. Mimeo. Medellín: Universidad de Antioquia, 2005.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Adicionalmente, este trabajo desarrollará tres aspectos: primero, hará referencia a la evolución del concepto de “planificación” desde sus diferentes clasificaciones; segundo, aludirá a las diferentes concepciones que surgen a partir de la planificación económica y la planificación social; tercero, se concluirá a través de un breve análisis de los procesos de planificación contable con miras a la solución de problemas dentro de la esfera de lo social y su relación con los procesos de planificación económica y social.

Esperamos que este texto genere una reflexión, en los estudiantes y profesionales de la contaduría pública acerca del papel que ésta desempeña actualmente en la sociedad, y la manera en la cual pueden contribuir para el mejoramiento y bienestar social, al incluir en sus análisis a la sociedad y sobre ella tomar decisiones.

I. EVOLUCIÓN DEL CONCEPTO DE PLANIFICACIÓN

Teniendo en cuenta el desarrollo histórico de la planificación, podemos partir de su base etimológica y con esto analizar las concepciones que diferentes autores han dado sobre la planificación, claro está cada uno de ellos observándola desde diferentes campos y/o entornos.

En forma general, partimos del hecho de que el verbo planificar es transitivo y etimológicamente viene de plan y del latín *facêre*, que significa hacer. Lo anterior nos lleva a decir que la planificación podría definirse como el proceso a través del cual se determinarán los objetivos que alcanzará una organización en un momento dado (a futuro).

Bajo este criterio de planificación entendida desde su concepto general, encontramos que ésta ha sido definida desde diferentes nociones como: la planificación como proceso, como método, como toma de decisiones y como información, dirección y control.

A continuación se presentará un cuadro que hará claridad sobre los términos a trabajar posteriormente.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

DENOMINACIÓN	SÍNTESIS
PROCESO	Conjunto de actividades o eventos que se realizan o suceden con un determinado fin.
MÉTODO	Modo ordenado de proceder para llegar a un resultado o fin determinado.
TOMA DE DECISIONES	La toma de decisiones se define como la selección de un curso de acciones entre alternativas, es decir que existe un plan, un compromiso de recursos de dirección o reputación.
INFORMACIÓN, DIRECCIÓN Y CONTROL	La información es un conjunto organizado de datos, que constituyen un mensaje sobre un determinado ente o fenómeno. La dirección es la aplicación de los conocimientos en la toma de decisiones, incluye la tarea de fincar los objetivos, alcanzarlos, determinación de la mejor manera de llevar a cabo el liderazgo y ocuparse de la manera de planeamiento e integración de todos los sistemas, en un todo unificado. El control es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos.

Fuente: elaboración propia a partir de diferentes autores.

La planificación como proceso

Existe un conjunto de autores que consideran la planificación como un proceso, como es el caso de Sisk que establece que la planificación «es el proceso de evaluar toda la información relevante y los desarrollos futuros probables, da como resultado un curso de acción recomendado: un plan»³.

Un concepto similar propone el Grupo de Estudios Prospectivos Sociedad, Economía y Ambiente⁴ cuando comentan que la planificación

³SISK. Citado por: BARRIGA, Luis. La Planificación. [Artículo en Internet]. <http://www.geocities.com/luibar.geo/Planificaciónhtml#Introducción%20%20la%20planificación>[Consulta: 15 Marzo de 2007].

⁴GEPSEA: GRUPO DE ESTUDIOS PROSPECTIVOS SOCIEDAD ECONOMÍA Y AMBIENTE. La Planificación como Proceso. [Artículo en Internet]<http://personales.com/venezuela/merida/gepsea/plapro.htm> [Consulta: 17 Marzo de 2007].

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

es el proceso mediante el cual se decide la direccionalidad de las organizaciones. Se fijan objetivos futuros y se trazan trayectorias para la consecución de tales objetivos. También, la planificación permite el equilibrio adaptativo de la organización a su entorno procurando responder eficientemente a las demandas ambientales a partir de un flujo constante de información. Las organizaciones no son entes inermes al vaivén del entorno, a través de acciones planificadas las mismas intentan generar cambios en ese entorno a fin de que este modifique su situación

Robert T. Daland⁵, por su parte considera que

el término planificación es ambiguo porque se usa en dos diferentes sentidos; en el más estrecho, la planificación se refiere a la actividad de los “planificadores” profesionales cuando obran dentro de sus capacidades profesionales. En el sentido que nosotros le damos, los planificadores tienden a ser economistas. Mucho del material de la planificación para el desarrollo emplea este sentido. Más ampliamente, sin embargo, la planificación se refiere “al proceso mediante el cual el gobierno toma decisiones de planeamiento. En este sentido el planteamiento es técnico y político. Abarca el establecimiento y el apoyo de la institución planificadora, el llevar soluciones técnicas al cauce de las decisiones políticas y el crear ambiente de aceptación a las decisiones de planificación, amén de su papel puramente técnico”

A la luz de los conceptos expuestos por estos autores, encontramos que coinciden en el acercamiento de la planificación como un proceso, que establece la vinculación de información, planteamiento de objetivos y toma de decisiones con miras a la solución y prevención de problemas futuros.

Este tipo de definiciones se acercan al desarrollo de planes dentro de las organizaciones y al mismo tiempo se observan algunas concepciones que trabajan en forma más amplia, es decir, se desarrollan en el ámbito macro; lo claro es que ambas tienden a desarrollar objetivos futuros, que los beneficien social, económica y estructuralmente. Así, la planificación trasciende a las organizaciones en forma aislada.

⁵DALAND, Robert T. Planificación nacional, administración y política de desarrollo. El caso de Brasil. México: Roble, 1967. p 5 -6.

La planificación como método

También el concepto de planificación, nos hace abordar el campo de la planificación como método, en donde se tratan de mostrar los procedimientos, técnicas y reglas bajo las cuales estará estructurado un plan, y los resultados esperados después de haber llevado a cabo un buen proceso de planificación.

En este sentido, Luis Barriga⁶ propone un concepto en el que

planificar significa que los ejecutivos estudian anticipadamente sus objetivos y acciones, y sustentan sus actos no en corazonadas sino con algún método, plan o lógica. Los planes establecen los objetivos de la organización y definen los procedimientos adecuados para alcanzarlos. Además los planes son la guía para que (1) la organización obtenga y aplique los recursos para lograr los objetivos; (2) los miembros de la organización desempeñen actividades y tomen decisiones congruentes con los objetivos y procedimientos escogidos, ya que enfoca la atención de los empleados sobre los objetivos que generan resultados (3) pueda controlarse el logro de los objetivos organizacionales

Dicho concepto mirado desde una óptica racional implica que los procesos de planificación no podrán desarrollarse, sin tener en cuenta un método lógico que garantice el alcance de determinados objetivos para una organización y, además, que estos tendrán alcance para tiempos futuros, en donde se buscará el control de los recursos y la satisfacción del logro de objetivos.

Por otra parte, partiendo del hecho de la planificación como método, encontramos que Jorge Ahumada, pionero sobre la teoría de la planificación del desarrollo en América Latina y maestro de los primeros planificadores de esa región, establece que la planificación “es una metodología para escoger alternativas, que se caracteriza porque permite verificar la prioridad, factibilidad y compatibilidad de los objetivos y seleccionar los instrumentos más eficientes...La planificación no es el proceso de elaborar un documento que se denomina plan o programa, esto es sólo parte del proceso”⁷.

⁶ BARRIGA, Luis. La Planificación. [Artículo en Internet]. <http://www.geocities.com/luibar.geo/Planificación.html#Introducción%20%20la%20planificación>[Consulta: 15 Marzo de 2007].

⁷ AHUMADA, Jorge. citado por: ÁLVAREZ, García. Planificación y desarrollo de proyectos sociales y educativos. México: Limusa Grupo Noriega Editores, 1995. p 27.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Según lo propuesto por Jorge Ahumada, se podría deducir que el proceso de planificación debe seguir diferentes etapas para su desarrollo, entre éstas se encuentran el diagnóstico, la programación, la discusión sobre la viabilidad de los objetivos, la selección de las alternativas que ayudarán al desarrollo de los mismos, la ejecución y la evaluación de los procesos realizados. Lo que se observa en este caso, es que la planificación como método, integra básicamente la elaboración de planes o programas, que estarán encaminados al logro de unos objetivos y al éxito de una organización.

La planificación como recurso para la toma de decisiones

En esta tercera clasificación, la planificación se utilizará como un recurso estratégico para la toma de decisiones; este recurso actuará bajo el criterio de alcance de los objetivos y metas establecidas.

Lo que nos lleva a plantear de alguna manera, que la planificación no es más que una herramienta necesaria e indispensable, para la toma de decisiones dentro de las grandes o pequeñas organizaciones, de tal modo que garantice el bienestar de los demás.

La posición adoptada por Jiménez señala que la planificación “es un proceso de toma de decisiones para alcanzar un futuro deseado, teniendo en cuenta la situación actual y los factores internos y externos que pueden influir en el logro de los objetivos»⁸.

Posición semejante plantea Ackoff, al comentar que la planificación... “se anticipa a la toma de decisiones. Es un proceso de decidir... antes de que se requiera la acción»⁹.

Esta categorización supone la integración de planes, programas y proyectos que conduzcan a la toma de decisiones, en donde se pueda determinar qué grado de perjuicio tiene un proyecto, qué tan factible es y el beneficio que genera a la organización o proceso planificado.

⁸ JIMÉNEZ, 1982 .Citado por: BARRIGA, Luis. La Planificación. [Artículo en Internet]. <http://www.geocities.com/luibar.geo/Planificaciónhtml#Introducción%20a%20la%20planificación> [Consulta: 15 Marzo de 2007].

⁹ ACKOFF, 1981. Citado por: BARRIGA Op cit.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Debido a las múltiples situaciones que se presentan en su entorno, el hombre cuenta con una gran herramienta de análisis para la toma de decisiones, en donde la planificación le proporciona las opciones más factibles en el desarrollo de un proyecto, además le brinda la posibilidad de interactuar con su entorno con el fin de identificar sus necesidades y fortalezas, para luego darle solución a los problemas que haya identificado y mejorar a futuro su contexto.

La planificación como información, dirección y control

Existe una relación inherente entre información, dirección y control, en términos de planificación, en donde una depende del desarrollo de la otra, o mejor, cuando una de ellas se desarrolla tiene en cuenta los procesos que han venido desarrollando las otras, incluyendo su labor dentro de la organización. Por lo tanto, la dirección indicará hacia dónde se quiere ir y qué se quiere lograr en relación con los objetivos y/o metas; el control por su parte mostrará las medidas necesarias para que se lleven a cabo en forma rigurosa los objetivos; y la información corresponderá a la divulgación de los propósitos que se tendrán en cuenta en el desarrollo del plan.

Partiendo de lo anterior, encontramos que Luis Barriga¹⁰. hace una apreciación relacionada con esta categoría en donde establece que

la planificación cumple dos propósitos principales en las organizaciones: el protector y el afirmativo. El propósito protector consiste en minimizar el riesgo reduciendo la incertidumbre que rodea al mundo de los negocios y definiendo las consecuencias de una acción administrativa determinada. El propósito afirmativo de la planificación consiste en elevar el nivel de éxito organizacional. Un propósito adicional de la planificación consiste en coordinar los esfuerzos y los recursos dentro de las organizaciones. Se ha dicho que la planificación es como una locomotora que arrastra el tren de las actividades de la organización, la dirección y el control

La planificación como información, dirección y control, plantea una serie de conceptos que nacen a la luz de la planificación y que al mismo tiempo van enfocados hacia las organizaciones, dentro de las cuales se busca analizar la información, orientarla y vigilarla con el fin de darle buen manejo a los recursos tanto humanos como materiales y de esta manera incrementar el nivel de éxito organizacional deseado.

¹⁰ Ibíd.

II. LA PLANIFICACIÓN ECONÓMICA Y SOCIAL

La planificación económica y social en el marco constitucional es considerada una función básica dentro del Estado Social de Derecho, y es el Estado el encargado de liderar inicialmente dichos procesos. Teniendo en cuenta lo planteado en la Constitución Política de Colombia y lo que nos plantean otros autores la planificación económica y social puede ser entendida como se establece a continuación.

LA PLANIFICACIÓN ECONÓMICA

El concepto de planificación se ha ido modificando, para adecuarse en el campo de la planificación económica. Teniendo en cuenta esto, consideramos que vale la pena destacar algunas definiciones que se han propuesto para este concepto.

Josep María Bricall, define la planificación económica como, “el proceso de elaboración y aplicación de un plan económico. Las diferentes unidades de consumo (familias) y de producción (empresas), las instituciones financieras, la administración pública, etc., formulan sus planes económicos cuando adoptan los recursos y los medios de que disponen a la consecución de ciertos objetivos, a la vista de ciertos elementos que se les imponen en forma de datos sobre los que no pueden actuar para cambiarlos”¹¹.

¹¹BRICALL, Josep María. La Planificación económica. Barcelona: Salvat Editores S.A., 1973. p 45-46.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

A razón de esta definición general de planificación económica, podemos dar paso a los aportes que hicieron diferentes autores sobre este concepto, claro está que cada uno de ellos lo ubicó dentro de la clasificación que a su consideración se acercaba más a su planteamiento.

A partir de estas concepciones, se empieza a analizar la planificación desde diferentes puntos de vista. Los más relevantes son:

La planificación económica como desarrollo y estabilidad económica

Adicional al concepto general de planificación económica de Josep María Bricall, Albert Waterston,¹² sustenta que

la planificación económica dentro de lo que él considera como desarrollo y estabilidad económica, es primordialmente anticíclica o tiende a propiciar el desarrollo. La planificación anticíclica está generalmente limitada a los países industrialmente avanzados, que cuentan con fuertes sectores privados y mercados bien desarrollados. El principal objetivo de la planificación anticíclica es lograr, dentro de la estructura económica y social existente y de los límites prescritos por la necesidad de conservar la estabilidad económica, un nivel de demanda efectiva que permita la máxima utilización de las reservas de capital, la mano de obra y otros recursos. Las políticas y las medidas adoptadas para alcanzar los objetivos y las metas del plan actúan en gran parte por conducto del mercado y la demanda es controlada principalmente con medidas monetarias y fiscales.

Cabe resaltar que la planificación económica compila una serie de recursos y necesidades, con el objetivo de determinar las metas y contribuir al desarrollo económico y mejoramiento social, bien sea de un país, organización o una fracción de la sociedad. Es precisamente desde este punto de la creación y desarrollo de la planificación económica, que las organizaciones (ente económico), toman fuerza para mejorar sus procesos productivos, alcanzar sus metas propuestas y controlar el manejo de los recursos dentro y fuera de la empresa.

¹²WATERSTON, Albert. Planificación del Desarrollo. México: Fondo de Cultura Económica, 1969. p 23.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Desde este punto, y de acuerdo con Aguirre¹³

es posible analizar los dos tipos o sistemas de planificación más admitidos para el alcance de las metas propuestas por un organismo: Planificación Imperativa y Planificación Indicativa.

En primer lugar, la planificación imperativa señala que las decisiones que toma el organismo central de la planificación, son obligatorias por ley para todos los funcionarios encargados de la producción, de los programas sociales y de la utilización del espacio. Lo que nos lleva a pensar que la elaboración de un plan, es una función gubernamental y una actividad que involucra a toda la comunidad. Mientras que en la planificación indicativa (normativa), se sugiere o indica pero no se obliga a los funcionarios; esto aplica para el sector privado, porque en el sector público se da es una planificación imperativa. La planificación indicativa aparece como un indicador que sugiere cuáles son los objetivos deseables que contribuyan al desarrollo económico.

La planificación económica como actividad económica y productiva

Después del nacimiento e implementación de la planificación económica dentro de las organizaciones, esta es redefinida por algunos autores como una actividad económica y productiva. Por lo tanto, es en esta etapa que se determinan los recursos y factores que se deben tener en cuenta para lograr la maximización de las metas y objetivos esperados.

Desde esta perspectiva Carl Landauer¹⁴ establece que

la planificación puede definirse como la guía de las actividades económicas por un organismo de la comunidad, valiéndose de un proyecto que describe, en términos cualitativos y cuantitativos, los procesos de producción que deben llevarse a cabo durante un periodo determinado del futuro. Para alcanzar el propósito principal de la planificación, los procesos deben ser elegidos y proyectados de tal modo que aseguren el empleo total de los recursos disponibles y eviten demandas contradictorias, haciendo posible un ritmo estable de progreso.

¹³ AGUIRRE, Francisco Javier. Elementos sobre el concepto de desarrollo. Conferencia: Medellín, Fundación Universitaria Luis Amigó, 6 de septiembre de 2007.

¹⁴ LANDAUER, Carl. Teoría de la planificación económica. México: Fondo de Cultura Económica. p 21.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Esta definición de Carl Landauer nos lleva a pensar que la planificación busca asegurar (con base en los objetivos y metas planteadas) el empleo de los recursos disponibles de un ente económico, buscando la máxima utilización de estos y tratando de estabilizar el negocio, es decir, buscando el equilibrio entre el manejo de los recursos y el beneficio que arrojan los mismos.

En relación con el manejo de los recursos y el aprovechamiento de los mismos, Ezequiel Ander-Egg entra a analizar dos tipos de planificación: la planificación global y la planificación sectorial. Comienza mencionando que en la “Planificación global se quiere indicar la planificación del conjunto de las actividades productivas del país, interrelacionándolas entre sí, como también de los aspectos sociales y espaciales; y sobre la Planificación sectorial dice que indica la planificación de algunas áreas o ramas particulares (por ejemplo, agricultura, industria, educación, vivienda, etc.), dentro de la cual se establece un orden de prioridades”¹⁵.

Hay que resaltar que estos dos tipos de planificación van enfocados a los procesos y actividades productivas, una claro está en forma global y la otra en forma local.

Es evidente la relación que se plantea al analizar la planificación económica como actividad económica y productiva; en esta clasificación el factor que entra a formar parte específica en este proceso es el manejo de los recursos, y con ella prioriza el equilibrio de la entidad en la cual se va a desarrollar un plan.

La planificación económica como proceso y acción administrativa

Esta clasificación va dirigida hacia los procesos que se desarrollan dentro de las organizaciones, en este campo el Grupo de Estudios Prospectivos Sociedad, Economía y Ambiente establece que “la planificación es un proceso administrativo y como tal opera en las organizaciones”¹⁶. Una vez más se observa el gran apogeo de estos conceptos de planificación dentro de la organización, como base principal en el desarrollo de los objetivos y metas dentro de un plan.

Es de resaltar que Luis Barriga en una de sus definiciones tiende a destacar el propósito principal que cumple la planificación dentro de las organizaciones, en

¹⁵ ANDER-EGG, Ezequiel. Introducción a la planificación. España: El cid editor C.A. p 31.

¹⁶ GEPSEA. Op Cit.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

donde se busca reducir la incertidumbre que se presenta en éstas y al mismo tiempo definiendo las consecuencias de una acción administrativa determinada. Busca además, elevar el éxito organizacional, enfocados siempre hacia la organización, dirección y control de los recursos internos y externos.

LA PLANIFICACIÓN SOCIAL

En este punto se empiezan a esclarecer algunos conceptos (planificación económica), pero de igual manera se da paso a nuevas acepciones que han nacido del desarrollo de los primeros. En gran parte se observa cómo la planificación, que dio sus primeros pasos en el Estado-Nación, pasa a formar parte primordial de las organizaciones y así se va sumergiendo en el campo de lo social y, por ende, entra a estudiar los cambios que se presentan en la sociedad y la forma en la cual los diferentes procesos de planificación afectan o benefician a la misma.

Álvarez García, citando a Cembranos, comenta que la planificación se entiende como “el sistema para hacer efectivas las decisiones tomadas, realizar el plan elegido y conseguir los objetivos formulados...” Además de este comentario Cembranos¹⁷ afirma que

la planificación social, implica una forma de graduar la utopía, a partir de una realidad analizada, acercar/determinar el futuro, diseñar un camino que pueda ser recorrido, establecer pasos precisos para alcanzar los objetivos propuestos, aprovechar las oportunidades, prever las dificultades, tener una visión global del contexto, mantener el equilibrio propio del ámbito desde el que se planifica la existencia de un proceso colectivo de avance, establecer mecanismos de implicación de los destinatarios, romper la resistencia al cambio y comprometerse con la ejecución.

Encontramos además cómo Sindo Froufe Quintas se acerca a esta corriente cuando dice: “la planificación, como actividad humana racional, pretende prever un futuro deseable, dándonos los medios propicios y oportunos para conseguirlo...Planificar es decidir por adelantado qué hacer, cómo y cuándo y quién ha de hacerlo...Es caminar hacia el futuro, partiendo de una realidad presente...”. En este mismo sentido J. Grao considera que el “proceso planificador va desde donde estamos hasta donde queremos ir”¹⁸.

¹⁷ CEMBRANO. Citado por: ALVAREZ, García. Planificación y desarrollo de proyectos sociales y educativos. México: Limusa Grupo Noriega Editores, 1995. p 29-30.

¹⁸ QUINTAS, Froufe Sindo. Citado por: ALVAREZ, García. Ibíd.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Por lo que al mundo de la empresa se refiere, Elmer Burach advierte que “el objetivo de la planificación integrada y proactiva es asegurar que la organización esté creando continuamente su propio futuro, aquel en el que la organización utiliza de la mejor manera sus recursos, sus capacidades y sus oportunidades de mercado”¹⁹.

La planificación mirada desde el ámbito de lo social, busca dar solución a los problemas humanos que se presentan dentro de las organizaciones, analizando sus causas y la mejor manera de solucionarlos con el fin de que la organización o sector marche bien y que sus recursos humanos laboren en las mejores condiciones posibles.

La planificación social como acción humana y social

Mirando la planificación social como una acción humana y social, encontramos que es alrededor del hombre que se vienen desarrollando estos procesos de planificación, entonces, es a partir de éste que se debe fundamentar la planificación social con el objetivo de desarrollar planes que no afecten la integridad, costumbres y principios del hombre sino que, por el contrario, contribuyan al desarrollo intelectual y social del mismo. Todo proceso planificador supone felicidad, bien colectivo, sin embargo, vemos en el día a día que esto no es así, ya que dichos procesos son aplicados sin medir el impacto que tienen en la sociedad.

Para el caso concreto de la planificación entendida como una acción humana encontramos que Albert Waterston la describe como un “intento inteligentemente organizado para elegir las mejores alternativas disponibles tendientes a realizar metas específicas. Esto representa la aplicación racional del conocimiento al proceso de adoptar decisiones que sirvan de base a la acción humana... La idea central es establecer relaciones entre medios y fines con el propósito de obtener estos mediante el uso más eficiente de aquellos”²⁰.

Según lo planteado anteriormente la planificación como una acción humana tiende a realizar y alcanzar metas en pro del ser humano, que sirvan de base a la acción humana.

¹⁹ BURACH. Citado por Álvarez Op cit. p 29-30.

²⁰ WATERSTON, Albert. Op cit. p 18.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Entretanto Luis A. Avilés define la planificación social como “el uso de las teorías y métodos de la planificación para mejorar los indicadores tomando en cuenta las diferentes escalas geográficas y los diferentes grupos sociales”²¹. En esta definición que nos da Avilés, se observa cómo se parte de una definición general de planificación social pero enfocada hacia los grupos sociales, es decir, él trata de esclarecer que los métodos o herramientas que se utilicen para llevar a cabo un plan deben estar basadas en los procesos sociales que se desarrollan en una comunidad.

Analizando la planificación social desde el punto de vista de la acción social, encontramos un autor que se acerca mucho a este concepto y que además, plantea unas dimensiones que, según él, se pueden individualizar. Marco Marchioni establece que la planificación “es al mismo tiempo una finalidad de la acción social, una necesidad implícita en ella, un método y un instrumento de trabajo”²².

En cuanto a la finalidad de la planificación Marchioni dice que “es evidente que hoy tenemos que llegar a un uso armónico y racional de los recursos en función de los objetivos que se quieren perseguir y en función de las prioridades que se asumen. Por tanto, todo esto no puede realizarse sin la planificación”²³. Y sobre los recursos que deben disponer para la planificación dice “que la planificación sea una necesidad depende del hecho de que los recursos no son inagotables y, al contrario, son más bien escasos. No podemos desperdiciar recursos, no podemos no saber exactamente para qué se utilizan estos recursos, etcétera”²⁴. Y acercándose más a una precisión del concepto, indicará que “la planificación es un método y un instrumento de trabajo absolutamente necesario cuando se supere la visión de una intervención sectorial sin contactos y relaciones con otras intervenciones, etcétera”²⁵.

También desde Marchioni podemos individualizar distintas dimensiones, interrelacionadas entre ellas:

²¹ AVILÉS, Luis A. [Artículo en Internet] <http://academic.uprm.edu/laviles/id191.htm> [Consulta: 17 Marzo de 2007].

²² MARCHIONI, Marco. Op cit. p122-123

²³ Ibídem.

²⁴ Ibídem.

²⁵ Ibídem.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

- La dimensión temporal, creemos que sea el año, el arco, el tiempo más adecuado a la planificación a medio término, para verificar los planteamientos, para los resultados y para volver a planificar la acción futura. El motivo del año, como decíamos hablando de la documentación que es parte integrante de la planificación, es que trabajemos muy a menudo con recursos y programas públicos y todo ente público.
- La dimensión general de la planificación, indica las finalidades generales y globales de la intervención.
- La dimensión sectorial indica la articulación en programas por sectores y por áreas de intervención sin los cuales la planificación quedaría algo muerta y en general sin raíces entre la realidad concreta de cada situación.

En síntesis para Marchioni²⁶.

hay que decir que aquí tampoco funcionan modelos rígidos y estáticos de planificación. El tema es que la planificación no es otra cosa que una hipótesis de trabajo: una hipótesis que indique objetivos, finalidades, medios, caminos, etc., todo lo necesario para formular las hipótesis. Una hipótesis se plantea científicamente y científicamente se evalúa. En base a los resultados de esta evaluación, del importe con la realidad que es mudable y se modifica también gracias a la intervención, la hipótesis irá variando y la planificación se irá adaptando a las nuevas exigencias. Fuera de esta visión dinámica y dialéctica la planificación se convierte en un hecho burocrático o tecnocrático. La dimensión espacial e institucional de la planificación no puede ser otra que la comunidad de intervención y como hemos identificado esta dimensión en el municipio / ayuntamiento (solo, descentralizado o mancomunado) no hay ninguna duda de que la dimensión de la planificación es el plan municipal de la acción social.

Después de analizar estas diferentes concepciones, queda claro que una de las finalidades de la planificación va dirigida a la acción humana y social, en la cual el hombre es su principal objeto de estudio.

La planificación social como un sistema social

Algo que sí queda claro en los procesos de planificación y elaboración de planes, es que no se pueden desarrollar sin tener en cuenta al ser humano como miembro de la sociedad y de las organizaciones, ya que al fin y al cabo es alrededor de éste que se buscan alcanzar metas, maximizar ganancia y controlar recursos.

²⁶ MARCHIONI, Marco. Op cit.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Luis A. Avilés²⁷ sustenta que

la planificación social es el uso de las teorías y métodos de la planificación para alterar con un fin específico algún elemento del sistema social. Es importante destacar que los objetivos de la planificación, así como la capacidad de llevar a cabo dicha planificación, son a su vez delimitados por el sistema social. Por ejemplo, la posición en la estructura social del planificador (y de quienes controlan las agencias de planificación) limitan los propios objetivos de la planificación.

Es de resaltar que el sistema social es el que delimita el desarrollo de los objetivos y metas con miras futuras, ya que es el encargado del análisis y viabilidad de dichos objetivos buscando así el efectivo logro de éstos sin afectar los procesos sociales que se desarrollan día a día.

La planificación social, es la encargada de establecer los parámetros bajo los cuales se va realizar un plan y los aspectos humanos a tener en cuenta, para alcanzar un máximo beneficio dentro de cualquier organización o sector específico.

El hombre como centro de todo lo que lo rodea y como miembro de las organizaciones, tiene la facultad de determinar los objetivos económicos, políticos y sociales de su entidad, con el fin de alcanzar un alto nivel de éxito en el futuro y al mismo tiempo tiene la capacidad de detener los problemas que surjan dentro de ella en el menor tiempo posible y con las menores tasas de perjuicio social. A partir de allí, es que el hombre toma conciencia de su papel dentro de las organizaciones y dentro del proceso de planificación.

²⁷ AVILÉS, Luis A. [Artículo en Internet] <http://academic.uprm.edu/laviles/id191.htm> [Consulta: 17 Marzo de 2007].

III. LA PLANIFICACIÓN CONTABLE CON MIRAS A LA SOLUCIÓN DE PROBLEMAS DENTRO DE LA ESFERA DE LO SOCIAL

A la luz de lo planteado anteriormente, y de forma más reciente nace la planificación contable, que para nuestro caso pareciera ser una opción de solución a los problemas que han generado los procesos de planificación anterior en lo que se refiere a la sociedad. Es por eso que debemos partir de la definición de dicho concepto, ya que será la mejor manera de determinar si dentro de los fines que persigue la planificación contable, se encuentra el de contribuir al mejoramiento de la sociedad.

La planificación contable se define como “un conjunto coordinado de investigaciones, proposiciones y actuaciones que tienen por objeto mejorar la doctrina contable y la significación de los estados contables desde el punto de vista de su aplicación económica social tanto a nivel micro como a nivel macro.”²⁸

Vemos entonces, cómo la planificación contable deja de lado la preocupación por la optimización de la riqueza y por la elaboración de un sinnúmero de

²⁸ MUELLER, G.G. “Internacional Accounting. McMillan. New York, 1967. Citado por: LARA DORADO, Juan Abel. “Normalización y planificación contable”. Revista Innovar Universidad Nacional. Enero-Julio 1992. p 39.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

planes en los cuales no se hacía partícipe a la sociedad, para empezar a retomar a ésta como un agente primordial en los procesos de planificación económica y social vinculándola y buscando un bienestar social para la misma.

Siguiendo nuestro recorrido por el concepto de planificación contable, encontramos cómo el C.P. Rafael Franco Ruiz, a partir de la regulación contable, trata de darle un enfoque y una explicación al surgimiento que ésta tiene en relación con la planificación. Por lo tanto, es pertinente analizar los enfoques que aparecen a la luz de la regulación contable, con el fin de esclarecer hacia dónde van dirigidos. Dentro de los enfoques de la regulación contable se encuentran: el sociológico, el político, el económico de propiedad y el económico de planeación. Según lo que nos plantea Rafael Franco Ruiz²⁹.

el enfoque sociológico establece que la regulación realizada en un país o región ha de tener como objeto una utilidad o beneficio para un sector social determinado; en el enfoque político debe entenderse la política como la acción de grupos por el ejercicio del poder cuyo máximo organismo de expresión es el estado, desde un análisis de la regulación puede clasificarse un enfoque mediante el cual la práctica contable se constituye en un instrumento de acción política para el mantenimiento o la conquista del poder; el enfoque económico de propiedad, plantea que en cualquier sociedad existe el concepto de propiedad que tiene regulaciones especialmente jurídicas y funciones eminentemente económicas; y el enfoque económico de planeación parte de la idea de que el desarrollo económico bien se le considere simple crecimiento (desarrollismo) o como crecimiento con bienestar social creciente (desarrollo integral) se soporta en la planeación

Teniendo en cuenta lo planteado en líneas anteriores y lo que nos propone el C.P. Rafael Franco Ruiz con sus enfoques, encontramos que si bien lo que buscamos con esta ponencia es que se incluya a la sociedad en los procesos de planificación contable que se lleven a cabo, el enfoque sociológico aunque busca la utilidad o beneficio para un sector social específico excluye a los demás actores de la sociedad en los procesos que se llevan a cabo dentro de ésta. Por lo tanto, dentro de este enfoque la sociedad no es importante, lo verdaderamente importante son los resultados materiales que surjan a partir de éste; el enfoque político sí que excluye a la sociedad de dichos procesos, ya que su única preocupación gira en torno a saber en manos de quién está el poder y la forma en la cual lo utiliza, por lo regular para conveniencia propia o para el de un grupo restringido de perso-

²⁹ FRANCO RUIZ, Rafael. Contabilidad Integral: Teoría y Normalización. Investigar Editores. Pereira, Risaralda 1998. p 53-55.

nas; sin excepción y como su nombre lo indica, el enfoque económico de propiedad³⁰, solo tiene presente lo relacionado con los procesos económicos que se le presenten en su entorno y no mide el impacto social que dichos procesos tienen sobre la sociedad. Hasta el momento estos enfoques no van encaminados a la búsqueda del bienestar social, sin embargo, el último enfoque que nos plantea el C.P. Rafael Franco Ruiz, se acerca a nuestro propósito dentro de este trabajo, al plantear que el enfoque económico de planeación, si bien persigue la idea de desarrollo económico, no deja de lado su preocupación por el bienestar social, este enfoque trata de buscar el equilibrio entre los procesos económicos y los procesos sociales.

A partir de estos enfoques se comienza a dar respuesta a muchos de nuestros interrogantes, acerca del fin que persigue la planificación contable, llevándonos al punto de afirmar que los procesos de planificación contable, si bien están encaminados al mejoramiento de la doctrina contable y la significación de los estados contables desde su aplicación económica social, no desconocen del todo el hecho de que la sociedad esté inmersa en los procesos contables que se llevan a cabo y que es a partir de ésta que resurgen nuevos planes que si no nos equivocamos deberán contribuir al mejoramiento social.

Lo que sí es claro es que estos enfoques trabajados en conjunto, darán pie por un lado a la maximización de utilidades o beneficios y por el otro al mejoramiento del bienestar social, sin desconocer claro está que las organizaciones por naturaleza propia persiguen un fin común “utilidad o beneficio”, y esto no cambiara porque de este beneficio depende el funcionamiento de estas, pero lo que sí puede mejorar es la participación que tenga la sociedad en los procesos de planificación.

Cabe resaltar entonces que la planificación contable debe estar comprometida con el interés social, lo que indica que los procesos de planificación contable que se lleven a cabo deberán adecuarse al contexto de lo social y no la sociedad a dichos procesos. “La planificación plantea además, la necesidad de hacer partícipes a los diversos actores de la sociedad en un proceso de planificación que considere el largo plazo, pero que a la vez se muestre flexible y eficiente en la atención de las situaciones problemáticas del país que procuren bienestar y calidad de vida para los miembros de la comunidad”³¹.

³⁰ Este enfoque se encuentra más orientado a regular las relaciones capital-trabajo en el marco de la empresa de iniciativa privada.

³¹ QUIRÓS LIZARAZO, Elkin Horacio, y otros. La planificación contable y los procesos de desarrollo. Ponencia XVII Congreso Colombiano de Contadores Públicos. Medellín, 2007.

CONCLUSIONES

En sentido general, planificar no indica otra cosa que organizar los factores productivos a futuro para obtener resultados previamente definidos. Por lo tanto, la planificación puede considerarse como un intento de reducir la incertidumbre a través de la programación de las actividades, tomando en cuenta los posibles escenarios donde éstas se llevarán a cabo.

Podemos decir, retomando la ponencia antes reseñada, que... entonces, “la contabilidad es la principal herramienta para el control de la información puesto que esta podría diseñar y proponer herramientas contables que de una u otra forma ayuden a la gestión pública; los contadores públicos entonces pueden contribuir a la mejora de los sistemas de información para una adecuada toma de decisiones y así ayudar al mejoramiento de la información para el desarrollo social del país”³².

Teniendo en cuenta esto, la planificación se apoya en métodos y teorías que contribuyen al desarrollo de planes elaborados por un conjunto de personas, que buscan alcanzar metas a largo plazo que benefician a sus organizaciones. Es claro que ya no solo se habla de planificación en el sector estatal sino también en el sector privado, y que este es un término que estará a la vanguardia de los procesos que se pretendan desarrollar, puesto que una planificación bien planteada garantizará el logro de los objetivos sociales y económicos de toda organización, o por el contrario llevará al fracaso de la misma. Se requiere entonces resignificar la idea de “lo público” y su relación con la planificación.

³² Ibid.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

Por lo tanto, el contador público no se puede mostrar indiferente a estos procesos de planificación, ya que el equilibrio de la planificación se dará cuando se alcancen objetivos de carácter material (aumento de la ganancia-lucro) y de carácter social (bienestar de la comunidad).

Cabe resaltar entonces, que la planificación no es estática, que por el contrario es dinámica y está orientada a analizar el impacto social de sus actividades en los diferentes entornos que se le presenten. No se puede olvidar entonces que a partir de la planificación contable se plantearán nuevos mecanismos que permitan la inclusión de la sociedad en los procesos de planificación.

Sin duda alguna, la labor que sigue para lograr la estabilidad entre lo material (ganancia-lucro) y el ámbito de lo social es larga pero no imposible. Solo queda tratar de plantear modelos que trabajen con base en los procesos sociales, y que sin duda alguna busquen el mejoramiento social y económico de un sector específico y de la nación en general. Es aquí donde comienza la tarea de los Contadores Públicos actuales, y de los que aún se están formando pues el solo hecho de crearles incertidumbre sobre los procesos de planificación contable que se están llevando a cabo es el punto de partida para generar cambio y a partir de allí, plantear nuevas propuestas acerca de la forma como son elaborados los planes y la forma en la que benefician a los diferentes actores de la sociedad.

La planificación contable se constituye en un campo abierto que, desde la perspectiva de la Plataforma de Lucha de la Federación Nacional de Estudiantes de Contaduría Pública-FENECOP- y su aspecto político-económico debe convocar el trabajo de las bases estudiantiles contables en aras de contribuir a los procesos de planificación del desarrollo local, regional o nacional, pero fundamentalmente, a los procesos de control social.

RECOMENDACIONES.

- FENECOP como organización social debe buscar la vinculación con procesos de planificación del desarrollo económico-social de la nación, pero de forma inmediata debe procurarlo en el ámbito geográfico de las regiones. De esta manera también se está apostando a la construcción de un proyecto de nación.
- Fomentar en las diferentes facultades de contaduría pública la creación de líneas de investigación orientadas al estudio del desarrollo y de la planificación del desarrollo, buscando la articulación de la contabilidad no como mero instrumento de procesamiento y construcción de información sino fundamentalmente como racionalidad controladora vinculada con la tarea de preservar la riqueza nacional.

MECANISMOS DE ACCIÓN

Los grupos bases de la federación se comprometerán a liderar procesos para la conformación de veedurías ciudadanas en sus respectivas regiones, de tal manera que se realice un control social efectivo sobre los procesos de planificación del desarrollo regional; así no solo se estaría fortaleciendo la base gremial estudiantil sino también la vinculación directa de la organización estudiantil con distintos sectores de la sociedad.

BIBLIOGRAFÍA

AHUMADA, Jorge. Citado por: ÁLVAREZ, García. Planificación y desarrollo de proyectos sociales y educativos. México: Limusa Grupo Noriega Editores, 1995.

ÁLVAREZ, García. Planificación y desarrollo de proyectos sociales y educativos. México: Limusa Grupo Noriega Editores, 1995.

ANDER-EGG, Ezequiel. Introducción a la planificación. España: El cid editor C.A. p 31.

AVILÉS, Luis A. [Artículo en Internet] <http://academic.uprm.edu/laviles/id191.htm> [Consulta: 17 Marzo de 2007].

BARRIGA, Luis. La Planificación. [Artículo en Internet]. <http://www.geocities.com/luibarrgeo/Planificaciónhtml#Introducción%20a%20la%20planificación> [Consulta: 15 Marzo de 2007].

BRICALL, Josep María. La Planificación económica. Barcelona: Salvat Editores S.A., 1973.

DALAND, Robert T. Planificación nacional, administración y política de desarrollo. El caso de Brasil. México: Roble, 1967.

FRANCO RUIZ, Rafael. Contabilidad integral: teoría y normalización. Tercera edición. Pereira: Investigar, 1998.

Planificación y sociedad: Elementos para una reflexión desde la contabilidad

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA LUIS AMIGÓ - UNIVERSIDAD AUTÓNOMA LATINOAMERICANA. La planificación contable como herramienta para el fortalecimiento de los procesos de planificación económico-social, Convenio de Investigación. Medellín, marzo de 2007.

GEPSEA: Grupo de Estudios Prospectivos Sociedad Economía y Ambiente. La Planificación como Proceso. [Artículo en Internet] <http://personales.com/venezuela/merida/gepsea/plapro.htm> [Consulta: 17 Marzo de 2007].

LANDAUER, Carl. Teoría de la planificación económica. México: Fondo de Cultura Económica.

LARA DORADO, Juan Abel. “Normalización y planificación contable”. Revista Innovar Universidad Nacional. Enero-Julio 1992. 36 – 46p. ISSN: 0121-5051.

MARCHIONI, Marco. Planificación social y organización de la comunidad. Alternativas avanzadas a la crisis. 5ª edición. España: popular, noviembre de 1997.

PATÍÑO MONTOYA, Damián, SIERRA MONSALVE, Lady Johana. La planificación como base de la economía y la sociedad. Documento interno del Proyecto: La planificación contable como herramienta para el fortalecimiento de los procesos de planificación económico-social, Convenio de Investigación. Medellín, marzo de 2007.

QUIRÓS LIZARAZO, Elkin Horacio, y otros. La planificación contable y los procesos de desarrollo. Ponencia XVII Congreso Colombiano de Contadores Públicos. Medellín, 2007.

WATERSTON, Albert. Planificación del Desarrollo. México: Fondo de Cultura Económica, 1969.