ESTIMACIÓN DE INGRESOS MUNICIPALES: UNA MIRADA DEL MÉTODO DE TENDENCIAS PARA UNA ACERTADA TOMA DE DECISIONES ESTRATÉGICAS EN EL PRESUPUESTO

ESTIMATING MUNICIPAL INCOME: A LOOK AT THE TREND METHOD FOR SUCCESSFUL STRATEGIC DECISION MAKING IN THE BUDGET

Medina León, Brígida Emilia
Brigida2501@gmail.com
Universidad Latinoamericana y del Caribe – ULAC

RECIBIDO: 06/02/2024
ACEPTADO: 15/03/2024

RESUMEN

El proceso presupuestario dentro de cualquier organismo se vuelve cada día más complejo, no porque surjan problemas que no puedan solucionarse, sino porque la administración se vuelve dinámica con el pasar del tiempo y requiere de tendencias que apoyen la gestión de manera efectiva en la toma de decisiones. En este sentido, el presente artículo tiene como propósito realizar una perspectiva teórica del método de tendencias y analizar desde estos contextos su acierto en la gerencia presupuestaria municipal que fomente la toma de decisiones estratégicas; ahora bien, el método de tendencias es una acción de análisis financiero establecida como un proceso de obtener las variaciones de comportamiento financiero que una empresa ha tenido o tendrá en el transcurso del tiempo, por lo cual, se ve más como una acción contable que presupuestaria; pero acá es donde desde mi experiencia en la oficina de presupuesto de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón como gerente de la misma, este método se aplica como un procedimiento innovador y efectivo en la planificación, organización, dirección y control del presupuesto municipal. En este sentido, parte el presente artículo, desde una experiencia propia y que, desde una postura gerencial considero un elemento positivo para la gestión y, por ende, a la ejecución del presupuesto en cada una de sus partes. Así, el articulo denominado "Estimación de ingresos municipales: una mirada del método de tendencias para una acertada toma de decisiones estratégicas en el presupuesto", se orienta desde concepciones de sus diferentes categorías, estimación de ingresos, método de tendencias y presupuesto desde diferentes corrientes epistémicas que dan cuenta de estos; para luego exponer una mirada desde la experiencia gerencial y finalmente reflexionar de forma sistémica sobre el objeto de estudio, su aplicación, innovación a la gerencia actual y resultados efectivos en la toma de decisiones

Palabras clave: Estimación, Gerencia, Ingresos, Método de tendencias, Presupuesto.

ABSTRACT

The budget process within any organization becomes more complex every day, not because problems arise that cannot be solved, but because the administration becomes dynamic with the passage of time and requires trends that support management effectively in making decisions. Decisions In this sense, the purpose of this article is to carry out a theoretical perspective of the trend method and analyze from these contexts its success in municipal budget management that promotes strategic decision making; Now, the trend method is a financial analysis action established as a process of obtaining the variations in financial behavior that a company has had or will have over time, which is why it is seen more as an accounting action than a budgetary one. ; But this is where, from my experience in the budget office of the Mayor's Office of the Miranda municipality of Falcón state as its manager, this method is applied as an innovative and effective procedure in the planning, organization, direction and control of the municipal budget. In this sense, this article starts from my own experience and, from a managerial position, I consider a positive element for management and, therefore, for the execution of the budget in each of its parts. Thus, the article called "Estimation of municipal income: a look at the trend method for successful strategic decision making in the budget", is guided by conceptions of its different categories, income estimation, trend method and budget from different currents. epistemics that account for these; to then present a view from management experience and finally reflect systemically on the object of study, its application, innovation to current management and effective results in decision making.

Keywords: Estimation, Management, Income, Trend Method, Budget

INTRODUCCIÓN

Una organización o institución pública es el ente encargado de llevar a cabo la gestión pública. También se le define como un conjunto de recursos, procesos, sistemas y capital humano que, dados una misión y unos objetivos, se propone alcanzar unos productos y resultados que impacten un entorno social determinado. En este capital humano destacan los directivos o gerentes responsables de la conducción de la organización y del conjunto de funciones y tareas para el cumplimiento de esos productos y resultados.

Partiendo de un modelo integral de organización propuesto por Zambrano (2007) en donde sintetiza lo que es una organización, destaca que, en el orden superior se encuentran la estrategia que debe seguir (razón de ser, objetivos, visión) y contrapuesta a esa estrategia se encuentra su desempeño, es decir, los productos y resultados que debe generar esa organización, ese desempeño debe estar en línea con la estrategia definida. La organización tiene un input (los recursos) y un output (los productos y resultados dirigidos al entorno social). Entre input y output se encuentran siete grandes elementos: procesos, estructura, sistemas, infraestructura, liderazgo, valores y asesores, los cuales constituyen los componentes esenciales de esa organización que permitirán transformar esos recursos en los productos y resultados que requiere el entorno social.

En materia del presupuesto, este es un elemento esencial en cualquier organización, siendo la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón un ente organizacional de vanguardia en métodos y tendencias para la gerencia de hoy, los elementos propuestos por el autor son parte de ella, y siendo la Oficina de Presupuesto el encargado de garantizar, mediante la planificación, programación, formulación, control y evaluación de la gestión presupuestaria, el uso eficiente y eficaz de los recursos presupuestarios asignados para el cumplimiento de los objetivos y metas de la misma, es una unidad asesora que apoya y se encuentra en dinamismo constante en la búsqueda de nuevas tendencias para que la organización este en direccionamiento hacia la gestión efectiva ante la sociedad.

Ahora bien, en la Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Publico (2000) establece que los presupuestos públicos comprenden todos los ingresos y todos los gastos, así como las operaciones de financiamiento sin compensaciones entre sí, para el correspondiente ejercicio económico financiero en el cual se esté formulando el presupuesto. Bajo este tenor, el presupuesto constituye un medio para prever y decidir la producción a ser realizada en un periodo determinado, así como para asignar formalmente los recursos que esa producción exige. Por consiguiente, el presupuesto debe incluir todos los elementos relacionados con objetivos, metas, volúmenes de trabajo, recursos reales y financieros, que justifiquen y garanticen el logro de los objetivos previstos en el plan operativo anual. Así concebido, el presupuesto se constituye en un excelente instrumento de gobierno, administración y planificación.

Tal como destaque, la oficina de presupuesto de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón, siempre está en

la búsqueda de nuevas tendencias que lleven a generar acciones claves para el logro de las metas u objetivos propuestos, en este sentido, desde mi experiencia como gerente de dicha oficina he querido ir al desarrollo de nuevas perspectivas que orienten los procesos presupuestarios y alternativas que den resultados concretos en las variantes del presupuesto, en el día a día y en procesos de asesoramiento con algunos expertos surgió la puesta en marcha del método de tendencias como vinculación para la acertada toma de decisiones estratégicas dentro de esta área que es la columna matriz del ente para su gestión.

El método de tendencias para Cantú (1992, p. 23) "es el que consiste en observar el comportamiento de los diferentes rubros del Balance general y del Estado de resultados, para detectar algunos cambios significativos que pueden tener su origen en errores administrativos". Sí, se aprecia como un término contable, a nivel administrativo puede ser aplicado en diferentes contextos para tener una estimación de resultados lógicos, en este sentido, el análisis de tendencias nos permite conocer el desarrollo financiero del presupuesto en aquellos aspectos que nos interesa estimar en el tiempo. Así, este método sirve para observar comportamientos financieros, por lo cual dentro del presupuesto público es una acción innovadora y que genera mirada acertada a nuevas propuestas que vayan más allá de lo tradicional, siempre buscando de manera estratégica la eficiencia y el control de la gestión pública, en este caso, de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón.

De todo lo anterior, se da contexto al presente documento, como resultado de la experiencia y vivencia cuyo enfoque principal es obtener una mirada del método de tendencias para una acertada toma de decisiones estratégicas en la estimación de los ingresos municipales del presupuesto de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón, proponiendo un basamento teórico sobre las categorías del presupuesto, la estimación de ingresos, el método de tendencia, así mismo, exponer una mirada desde la experiencia gerencial y finalmente reflexionar de forma sistémica sobre el tema para dejar abierto el compás de investigación hacia otros escenarios y otras perspectivas en donde el articulo sirva de contextualización a otros estudios.

CORRIENTES EPISTÉMICAS

El Presupuesto

Dentro de las organizaciones es necesario desarrollar los presupuestos de manera que estos puedan coadyuvar en el logro de objetivos y metas, por los cuales estos deben ser elaborados siguiendo unos lineamientos pre-establecidos. En este sentido, Welsch y col. (2005:36), definen el presupuesto como una "herramienta de planeación y formulación de estrategias y políticas asociadas con los diferentes pronósticos de la actividad empresarial, para desarrollar un conjunto de planes que integran utilidades". En base a lo anterior se puede inferir que el presupuesto constituye una herramienta para la administración en el proceso de toma de decisiones.

Por su parte, Burbano (1995:196), lo define como "una estimación programada de las actividades a desarrollar y de los

resultados a obtener por un organismo en un periodo determinado". En síntesis, según estos autores, el presupuesto es un sistema de carácter formal, porque participa desde la alta gerencia hasta el nivel operativo de la organización; presentándose como una expresión cuantitativa dado que los objetivos planteados deben ser medibles para la asignación de recursos, y su obtención se logra a través de estrategias que indicarán como se harán las cosas, en un período dado. O sea que, el presupuesto se convierte en un instrumento para la administración, el cual se concibe como un sistema integral estructurado en diferentes etapas.

Los presupuestos son elaborados en base a ingresos y gastos tanto a nivel personal como organizacional, y es en base a ello que se hacen las proyecciones de los gastos los cuales quedan plasmados en dicho documento. Según lo expresado por Burbano (1995:9), las organizaciones "deben planear todas sus actividades si desean seguir superviviendo, ya que mientras más incertidumbre exista hacia el futuro, mayores riesgos tendrá que correr", es decir, los presupuestos son importantes ya que facilitan el correcto uso de los recursos, y ayudan a hacer una adecuada planeación de la acción organizacional.

De allí se desprende la importancia de los presupuestos, ya que la gerencia planificara en función de los ingresos disponibles, al no existir una planificación adecuada de los ingresos y gastos se puede incurrir en gastos no presupuestados, lo que generaría un caos en la organización, es decir, el presupuesto ayuda a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.

Para Zambrano (2007:36), el presupuesto debe responder a unos lineamientos estratégicos conocidos como el plan de gestión de gobierno o el plan operativo anual. El presupuesto no es más que la expresión financiera del plan. Aquí existe un aspecto sumamente importante a reseñar y son los resultados. Tanto el plan como el presupuesto, y especialmente este último, deben mostrar resultados a los fines de justificar su ejecución. Todo gasto que se ejecute, todo crédito presupuestario, debe implicar la generación de un producto, de unos resultados y de un impacto o beneficios sociales; por lo menos en relación con aquellos gastos vinculados a la generación de productos terminales y productos intermedios.

Destaca el autor (ob. cit.) que, el presupuesto constituye un medio para prever y decidir la producción a ser realizada en un periodo determinado, así como para asignar formalmente los recursos que esa producción exige. El presupuesto debe incluir todos los elementos relacionados con objetivos, metas, volúmenes de trabajo, recursos reales y financieros, que justifiquen y garanticen el logro de los objetivos previstos en el plan operativo anual. Así concebido, el presupuesto se constituye en un excelente instrumento de gobierno, administración y planificación.

Según la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE), todo presupuesto público, bien sea nacional, estadal o municipal, debe cumplir cuatro requisitos muy importantes que guardan una relación muy estrecha con lo que se ha definido como gobierno por productos y resultados; asimismo, tiene

correspondencia con el esfuerzo de planificación y concretamente con el plan operativo anual.

Los cuatro requisitos que debe cumplir el presupuesto público son los siguientes:

1. Debe ser agradable y desagregable. Es decir, el presupuesto público debe ser agradable y desagregable en centros de producción, en donde el producto de cada centro debe ser excluyente de cualquier otro producto de cualquier otro centro de producción de su mismo ámbito.

2. Tienen que ser perfectamente definidos los recursos. Esto se refiere a que cada crédito presupuestario, cada partida de gasto, debe generar un producto y esa relación debe estar muy bien definida.

3. Exige los recursos asignados para generar productos terminales, así como también la asignación de recursos para obtener otros productos (productos intermedios) que apoyan la producción de productos terminales.

4. Debe expresar la red de producción donde cada producto es condicionado y a la vez condiciona a otros productos de la red, existiendo así unas determinadas relaciones de coherencia entre las diversas producciones que se presentan.

En base a esto, el presupuesto se fundamenta en la relación (insumo-productos-resultados-beneficios). Esta relación es la base de la formulación presupuestaria.

Estimación de ingresos planteada por Fastercapital (2023)

La estimación de ingresos es el proceso de calcular o predecir la cantidad de dinero que se espera que genere una empresa durante un período de tiempo específico. Es una herramienta importante para las empresas, ya que les ayuda a planificar y tomar decisiones informadas sobre sus operaciones, inversiones y salud financiera general. En esta respuesta, analizaremos en detalle la importancia de la estimación de ingresos, destacando su papel en la planificación estratégica, la elaboración de presupuestos, las decisiones de inversión y la evaluación del desempeño financiero.

1. Planificación estratégica: la estimación de ingresos es crucial para las empresas a la hora de desarrollar sus planes estratégicos. Al pronosticar sus ingresos, las empresas pueden establecer metas y objetivos realistas, identificar oportunidades de crecimiento y asignar recursos en consecuencia. Proporciona una hoja de ruta para la organización, guiando sus acciones y ayudándola a alinear sus actividades con su visión a largo plazo.

2. Elaboración de presupuestos: una estimación precisa de los ingresos es esencial para crear un presupuesto realista. Permite a las empresas estimar sus ingresos, gastos de proyectos y determinar la cantidad de fondos disponibles para diversas actividades como marketing, investigación y desarrollo y costos operativos. Un presupuesto bien planificado basado en estimaciones precisas de ingresos ayuda a las empresas a evitar gastos excesivos o falta de financiación, permitiéndoles gestionar eficazmente sus recursos financieros.

3. Decisiones de inversión: las estimaciones de ingresos desempeñan un papel crucial en las decisiones de inversión. Las empresas deben evaluar el potencial retorno de la inversión (ROI) antes de comprometer fondos para nuevos

proyectos, adquisiciones o expansiones. Al estimar los ingresos que se espera que generen estas inversiones, las empresas pueden evaluar su rentabilidad y tomar decisiones informadas sobre si realizarlas o explorar oportunidades alternativas. Las estimaciones de ingresos también ayudan a determinar el período de recuperación y la viabilidad financiera general de una inversión.

4. Evaluación del desempeño financiero: las estimaciones de ingresos proporcionan un punto de referencia con el que las empresas pueden evaluar su desempeño financiero. Al comparar los ingresos reales con los ingresos estimados, las empresas pueden identificar cualquier discrepancia y tomar medidas correctivas si es necesario. Les permite evaluar la eficacia de sus esfuerzos de ventas y marketing, identificar áreas potenciales de mejora y realizar ajustes en sus estrategias. La estimación periódica de los ingresos y la evaluación del desempeño son cruciales para monitorear la salud financiera de una empresa y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

5. Confianza de los inversores: la estimación de ingresos juega un papel vital para atraer y mantener la confianza de los inversores. Los inversores confían en proyecciones de ingresos precisas para evaluar la rentabilidad potencial y las perspectivas de crecimiento de una empresa. Al proporcionar estimaciones de ingresos confiables y realistas, las empresas pueden infundir confianza y credibilidad en sus inversores, aumentando sus posibilidades de obtener financiación y establecer relaciones sólidas con las partes interesadas.

En perspectiva contextual, la estimación de ingresos es un aspecto crítico de la planificación empresarial y la gestión financiera. Ayuda a las empresas a desarrollar planes estratégicos, crear presupuestos realistas, tomar decisiones de inversión informadas, evaluar el desempeño financiero y generar confianza en los inversores. Las estimaciones de ingresos precisas permiten a las empresas navegar en el panorama competitivo, optimizar sus operaciones y alcanzar sus objetivos financieros.

La estimación de ingresos puede ayudar a las organizaciones a tomar decisiones informadas

La estimación de ingresos puede ser una herramienta valiosa para las empresas, ya que les proporciona conocimientos e información que pueden ayudarlas a tomar decisiones informadas. A continuación, se muestran varias formas en las que la estimación de ingresos puede ayudar a las organizaciones bien sean públicas o privadas:

1. Planificación financiera: la estimación de ingresos permite a las empresas pronosticar sus ingresos esperados, lo cual es esencial para la planificación financiera. Al comprender cuántos ingresos pueden esperar generar durante un período específico, las empresas pueden asignar mejor sus recursos, establecer presupuestos y tomar decisiones estratégicas sobre los gastos.

2. Decisiones de inversión: cuando las empresas buscan invertir en nuevos proyectos, productos o servicios, la estimación de ingresos puede brindarles una imagen clara del posible retorno de la inversión. Al estimar los ingresos que pueden generarse a partir de una inversión

particular, las empresas pueden determinar si es financieramente viable y tomar decisiones informadas sobre dónde asignar su capital.

3. Estrategia de precios: estimar los ingresos puede ayudar a las empresas a determinar la estrategia de precios adecuada para sus productos o servicios. Al comprender la demanda y los ingresos potenciales a diferentes precios, las empresas pueden optimizar sus precios para maximizar los ingresos y la rentabilidad. Esta información también puede ayudar a las empresas a identificar umbrales de precios y tomar decisiones de precios que sean competitivas y atractivas para los clientes.

4. Análisis de mercado: la estimación de ingresos puede proporcionar a las empresas información valiosa sobre el potencial de mercado para sus productos o servicios. Al analizar las estimaciones de ingresos para diferentes segmentos del mercado, las empresas pueden identificar oportunidades de alto crecimiento, comprender el tamaño del mercado y tomar decisiones estratégicas sobre la entrada o expansión del mercado.

5. Previsión de ventas: la estimación de ingresos permite a las empresas pronosticar sus ventas y establecer objetivos realistas. Al analizar datos históricos, tendencias del mercado y otros factores relevantes, las empresas pueden estimar sus ventas e ingresos futuros, ayudándolas a planificar sus estrategias de ventas, establecer objetivos de ventas y evaluar su desempeño de ventas.

6. Asignación de recursos: la estimación de ingresos puede ayudar a las empresas a asignar sus recursos de manera efectiva y eficiente. Al comprender los ingresos potenciales que se pueden generar a partir de diferentes productos, proyectos o actividades, las empresas pueden priorizar sus inversiones, asignar su fuerza laboral y optimizar sus operaciones para maximizar los ingresos y la rentabilidad.

7. Evaluación de riesgos: la estimación de ingresos puede ayudar a las empresas a evaluar los riesgos e incertidumbres potenciales asociados con sus flujos de ingresos. Al comprender los factores que pueden afectar los ingresos, como las condiciones del mercado, el comportamiento del cliente y las influencias externas, las empresas pueden identificar riesgos potenciales y desarrollar planes de contingencia para mitigarlos.

8. Análisis competitivo: la estimación de ingresos también puede ayudar a las empresas a analizar a sus competidores y comparar su desempeño. Al estimar los ingresos de sus competidores, las empresas pueden evaluar su participación de mercado, identificar áreas de oportunidad o debilidad y tomar decisiones informadas sobre su estrategia competitiva.

En perspectiva a este punto, la estimación de ingresos es una herramienta valiosa que puede proporcionar a las organizaciones conocimientos e información cruciales para tomar decisiones informadas. Al comprender sus ingresos esperados, estas pueden planificar sus finanzas, tomar decisiones de inversión, establecer estrategias de precios, analizar mercados, pronosticar ventas, asignar recursos, evaluar riesgos y analizar competidores. Estos beneficios hacen que la estimación de ingresos sea una práctica esencial para las organizaciones sin

importar su función, ya que buscan tomar decisiones estratégicas e informadas.

En relación a lo destacado, estimar los ingresos requiere un análisis exhaustivo de varios factores. Al considerar la demanda del mercado, la estrategia de precios, el pronóstico de ventas, la tasa de adquisición de clientes, el tamaño y crecimiento del mercado, la estacionalidad y las tendencias, la eficiencia operativa, los factores externos, los descuentos y promociones de precios, la retención de clientes y los márgenes de ganancia, puede desarrollar una estimación más precisa de ingresos para su negocio.

Método de tendencia

Para Guerra (2023) consiste en determinar la propensión absoluta y relativa de las cifras de los distintos renglones homogéneos de los estados financieros, de una empresa determinada. También conocido como procedimiento de porciento de variaciones, puede aplicarse a cualquier estado financiero, debiendo cumplir con los siguientes requisitos:

1. Las cifras deben corresponder a estados financieros de la misma empresa.
2. Las normas de valuación deben ser las mimas para los estados financieros que se presentan.
3. Los estados financieros dinámicos que se presentan deben proporcionar información correspondiente al mismo ejercicio o periodo.
4. Se aplica generalmente, junto con otro procedimiento, es decir, su aplicación es limitativo, supuesto que cada procedimiento se aplica de acuerdo con el criterio y objetivo que persiga el analista de estados financieros, de tal manera que generalmente, es conveniente auxiliarse de dos o más procedimientos de análisis.
5. El procedimiento de las tendencias facilita la retención y apreciación en la mente de la propensión de las cifras relativas, situación importante para hacer la estimación con bases adecuadas de los posibles cambios futuros de la empresa.
6. Para su aplicación debe remontarse al pasado, haciendo uso de estados financieros de ejercicios anteriores, con el objeto de observar cronológicamente la propensión que han tenido las cifras hasta el presente.
7. El procedimiento de las tendencias como los anteriores, son procedimientos exploratorios, generalmente nos indican probables anormalidades, tal vez sospechas de cómo se encuentra la empresa, de ahí que el analista de estados financieros debe hacer estudios posteriores, para poder determinar las causas que originan la buena o mala situación de la empresa recomendando, en su caso, las medidas que a su juicio juzgue necesarias.

Podemos decir que este método constituye una ampliación del método de aumentos y disminuciones. Efectivamente, recordaremos que la principal desventaja para el método de aumentos y disminuciones, es la de que presenta ciertas dificultades cuando se quería aplicar más de tres ejercicios ya que entonces surgía la dificultad de adoptar la mejor base sobre la cual calcular las diferencias.

Por otro lado, establece la autora que se ha apreciado en la técnica actual del análisis la convivencia de estudiar más de tres ejercicios, a efecto de contar con un punto de vista más elevado que permita ver la dirección que ha seguido la empresa

y obtener más conclusiones, que si únicamente se examinaran lapsos cortos.

Para resolver este problema, se ha ideado el llamado Método de tendencias que tiene como base los mismos índices. En este aspecto, el número índice es un artificio utilizando en estadística que consiste en adoptar una base tomando el dato correspondiente a determinado año o periodo de que se trate, cuyo valor se iguala a 100; tomando en consideración esta base, se calcularán las magnitudes relativas que representan en relación a ella los distintos valores correspondientes a otros ejercicios. Se verá que para este cálculo se tomarán como base las proporciones que resultan año con año que se analizaran.

La ventaja de este método es el uso de números relativos, ya que en última instancia los números índices no son sino números relativos; en este caso, durante el cálculo vamos obteniendo automáticamente una idea de su magnitud, ya que su valor se relaciona siempre con una base; al mismo tiempo, con su lectura nos podemos dar cuenta de la tendencia o sentido hacia el cual se ha dirigido el concepto cuya serie se representa. De ahí que conozcamos este método con el nombre de tendencias.

Sin embargo, también presenta ciertas desventajas, siendo la principal, la misma que mencionábamos a propósito del Método de Por cientos integrales, o sea, la de que, tratándose de números relativos, es factible olvidarse de los números absolutos que representan y por lo tanto, no considerar su verdadera magnitud en términos monetarios.

El complemento indispensable en el cálculo de este método y que posteriormente facilita su interpretación, es su representación gráfica, ya que en dicha forma se puede apreciar más claramente el desarrollo de la serie, aspecto principal si se trata de un periodo que comprenda varios años y con mayor justificación cuando se comparan varias series.

RUTA METÓDICA

Para lograr el objetivo del presente artículo, tal como es el abordaje teórico de la gestión presupuestaria como un proceso funcional de la gerencia estratégica municipal, considerando el presupuesto como el instrumento clave para la eficiente asignación y control de recursos financieros; se contextualiza el estudio bajo los postulados afines al método cualitativo y de manera concreta, dentro del enfoque fenomenológico y los lineamientos propios de la hermenéutica (Husserl, 1962).

Es así como este esquema metódico permitió desarrollar una hoja de ruta dirigida a analizar la realidad de la gestión presupuestaria a la luz del actual andamiaje institucional sobre el cual se sustenta y discurre su aplicación hoy día en todas aquellas dependencias de carácter oficial, tal como en este caso, la alcaldía.

Este procedimiento favoreció la emergencia de los supuestos epistemológicos asociados a la práctica gerencial de la gestión presupuestaria municipal, siendo en tanto, objeto de análisis y contraste teórico. De esta manera y atendiendo a los preceptos anteriores, la revisión documental se inició con una exploración de la bibliografía vinculada al procedimiento de la gestión presupuestaria y de forma particular, enfocada en las últimas directrices emanadas de diversos órganos competentes referidas a las

adecuaciones y reformulaciones vigentes a la fecha.

Este actuar metódico dirige la atención ontológica del estudio, hacia el presupuesto municipal y el marco normativo utilizados durante todo el proceso de ejecución presupuestaria; adquiriendo en tanto la condición de realidad operativa de análisis. En consecuencia, el análisis bibliográfico se centró en las siguientes fuentes:

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela
- Instructivo N° 21, emanado de la Oficina Nacional de Presupuesto (ONAPRE) y referido a la formulación de la ordenanza de presupuesto anual de ingresos y gastos de los municipios
- Ley Orgánica de la Administración Financiera del Sector Público
- Ley de los Consejos Locales de Planificación Pública
- Ley de los Consejos Comunales.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En este aspecto, traigo no solo mi experiencia sino mi vivencia desde mis contextos como gerente de la oficina de presupuesto de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón, si bien el articulo trata sobre la estimación de ingresos municipales bajo una mirada del método de tendencias para una acertada toma de decisiones estratégicas en el presupuesto, acá quiero poner un hilo epistémico sobre la gerencia, ya que desde este aspecto se dan estrategias claves y se establecen metodologías nuevas para optimizar la gestión dentro de las organizaciones, y la Alcaldía no escapa a esta realidad, en donde día a día venimos implementando nuevas formas de gerenciar y una de estas estrategias en desarrollo es el método de tendencias en el área de presupuesto.

Desde este precepto, la gerencia es un camino estratégico si lo tomamos como una función dinámica, por lo cual, desde mi vivencia la concibo como una función transcendental dentro de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón; y la oficina de presupuesto no escapa a la realidad, por eso se han ido estableciendo nuevos métodos o tendencias que ayuden a la gestión pública desde una nueva dimensión de la ciencia gerencial.

Partiendo de esto, la gerencia de la oficina de presupuesto se ha vuelto cambiante, transformadora, innovadora para crear valor y responder a las demandas propias y a las sociales y que son las que dan sentido a la gestión institucional del ente; la mirada de la gestión desde establecer nuevas tendencias presupuestarias que apoyen en los procesos de los distintos presupuestos tanto de ingreso como de egreso, para vincular estratégicamente políticas internas que ayuden a la gestión organizacional.

Como parte de esas nuevas tendencias o metodologías en la oficina de presupuesto de la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcon, se ha venido determinando una estimación de ingresos municipales que provienen de aportaciones que se hacen de tipo económico y además de carácter público, con el fin de realizar implementos y aplicaciones de políticas de desarrollo dentro de la localidad. Por ende, dentro de la gerencia actual con las nuevas tendencias que se han venido desarrollando la estimación de los ingresos se da desde un escenario lógico que pone

en mirada la propia gerencia, es decir, desde instrumentos nuevos que llevan a innovar en lo que es el presupuesto de ingresos, si, desde mi experiencia y con la vivencia de mi equipo de trabajo hemos venido destacando el presupuesto de ingresos como una previsión de los recursos que la entidad espera obtener en el año para financiar los gastos que figuran en el presupuesto de gastos o en el programa presupuestario de la gestión por venir.

En esta mirada del hecho, los importes que figuran en el presupuesto de ingresos se denominan previsiones del presupuesto de ingresos y son una estimación, a diferencia del presupuesto de gastos, en los que los créditos suponen el límite de una autorización para gastar, acá el método de tendencia analiza estos importes y como en la ejecución dan cuenta de acciones estratégicas en el tiempo.

Es importante que, desde la experiencia esta diferencia es importante, puesto que, si en la ejecución del presupuesto de gastos los importes onsignados no se pueden sobrepasar, excepto con las salvedades que establece la normativa, la ejecución del presupuesto de ingresos se realizará por la cantidad que efectivamente se obtenga en el año, con independencia de la cantidad que se haya previsto obtener en el presupuesto inicial.

De este modo, la estimación de ingresos se concibe desde el presupuesto de ingresos que es una expresión cifrada, conjunta y sistemática de los derechos de cobro que la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón prevea liquidar durante el periodo de tiempo al que se refiera. Así, la gerencia es transformadora de acciones para lograr metas más allá de lo previsto, es el elemento dinámico y vivificante de toda gestión constituyendo desde las nuevas tendencias o porque no, los nuevos paradigmas hacia la consolidación de las actuaciones desde lo multivivencial de los procesos tradicionales con las nuevas posturas que se van dando en el día a día y que de una u otra manera, pasan a transformar el ser mismo de las acciones

REFLEXIONES FINALES

Desde las últimas décadas del siglo XX, en la investigación en el campo de las ciencias administrativas, y de manera especial en las ciencias gerenciales, han venido aconteciendo grandes cambios que marcan diferencias reveladoras en las dimensiones ontológicas, epistemológicas, éticas y metodológicas, para el acercamiento a los fenómenos que se dan en las organizaciones bien sea públicas o privadas.

Esto involucra que vivimos transformaciones gerenciales que llaman a estudiar y converger ante la apariencia de varios enfoques gerenciales que permiten lograr diferentes miradas, ángulos, apreciaciones o valoraciones de una misma situación pero que se puede ir más allá de lo que de ella se conoce y lo que se puede conocer. Para González (citado por Cifuentes, 2011, p. 24), los enfoques de contexto nuevo en las ciencias gerenciales se da desde un horizonte cualitativo "suponen comprender la realidad como totalidad, para dar cuenta de procesos,

estructuras, manifestaciones culturales, que definen la dinámica y organización social; clarificar las concepciones, comprensiones y sustentos referidos a las problemáticas, sujetos, contextos, intencionalidades e interacciones. […]".

De ese contexto, me atrevo a reflexionar que en los actuales escenarios en la administración pública conducen a la gerencia a buscar nuevas posturas que lleven a la integración del conocimiento y a la acción de los procesos. En este, la estimación de ingresos vista desde una mirada estratégica en relación con la aplicación de nuevas tendencias en el accionar público para la toma de decisiones, es determinante, acá reflexiono y contextualizo que, en estas posturas del ser nuevo y del hecho de la acción practica del presupuesto no se puede subestimar la importancia de una estimación precisa de los ingresos en la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón, ya que desde la experiencia se puede concebir que es un componente crítico y puede tener un profundo impacto en el éxito general de la gestión.

En perspectiva al tema, puedo destacar lo siguiente:

Hay varias razones por las que es importante realizar una estimación precisa de los ingresos. En primer lugar, permite tomar decisiones informadas sobre dónde asignar recursos. En segundo lugar, permite evaluar el desempeño de los servicios. En tercer lugar, proporciona una base para pronosticar ingresos futuros. En cuarto lugar, puede ayudar a identificar fuentes potenciales de crecimiento de ingresos.

Así mismo, para lograr una estimación precisa de los ingresos, se debe tener una comprensión clara de los productos y servicios. También se debe desde mi postura gerencial que se debe tener datos precisos sobre las condiciones sociales en las que está inmersa la Alcaldía del municipio Miranda del estado Falcón. Por último, se debe disponer de herramientas de previsión fiables, es acá donde entra el método de tendencias como una acción estratégica para la estimación de ingresos.

BIBLIOGRAFÍA CONSULTADAS

Burbano, J. (1995). Presupuesto: Enfoque moderno de Planeación y Control de Recursos. Mc Graw – Hill Interamericana, S.A., Segunda Edición. Bogotá Colombia.

Cifuentes, R. (2011). Diseño de proyectos de investigación cualitativa. Buenos Aires. Argentina: Noveduc.

Gerardo Guajardo Cantú (1992). "Contabilidad Financiera" Editorial: Mcgraw-Hill.

Guerra, L. (2023). Método de tendencias. Disponible en: https://www.academia.edu/25512314/5_2_M%C3%A9todo_de_tendencias

Welsch y col. (2005). Presupuestos Planificación-y Control. Barcelona Editorial Urano.

Zambrano, A. (2007). Planificación Estratégica, Presupuesto y Control de la Gestión Pública. Publicaciones Universidad Católica Andrés Bello, Caracas, Venezuela.

AUTORA

Medina León, Brígida Emilia

Licenciada en Administración mención: Recursos materiales y financieros de la Universidad Nacional Experimental "Simón Rodríguez". Magíster en Gerencia Financiera de la Universidad Nacional Experimental "Rafael María Baralt". Doctorado en ciencias Gerenciales en la Universidad Latinoamericana y del Caribe – ULAC.