

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO  
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL  
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2016**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2016	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %
<b>I. INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>31.825.016.590,00</b>	<b>37.182.174.079,69</b>	<b>5.357.157.489,69</b>	<b>17%</b>
<b>. Tributarios</b>	<b>19.933.624.199,00</b>	<b>20.581.634.149,74</b>	<b>648.009.950,74</b>	<b>3%</b>
<b>- De Origen Provincial</b>	<b>10.470.237.699,00</b>	<b>11.047.021.186,94</b>	<b>576.783.487,94</b>	<b>6%</b>
- Impuesto a los Ingresos Brutos	8.879.827.755,00	9.540.398.565,16	660.770.810,16	7%
- Impuesto Inmobiliario	383.020.379,00	408.862.288,81	25.841.909,81	7%
- Impuesto de Sellos	1.207.589.565,00	1.097.760.332,97	-109.829.232,03	-9%
<b>- De Origen Nacional</b>	<b>9.463.386.500,00</b>	<b>9.534.612.962,80</b>	<b>71.226.462,80</b>	<b>1%</b>
<b>- Régimen de Coparticipación Federal</b>	<b>6.840.176.400,00</b>	<b>7.025.779.830,83</b>	<b>185.603.430,83</b>	<b>3%</b>
- Ley 23548 Distribución Secundaria	5.544.920.000,00	5.884.799.417,62	339.879.417,62	6%
- Ley 24.821 Ap. B Exced. Conurbano Bonaerense	1.042.800.000,00	894.660.579,57	-148.139.420,43	-14%
- Ley 24.899 Art. 5 Inc. C) Imp. Ganancias	7.556.400,00	7.556.400,11	0,11	0%
- Ley 24.899 Ap. 4 Bienes Personales	208.900.000,00	203.361.828,12	-5.538.171,88	-3%
- Ley 24.977 - Reg. Simplificado Pequeños Contribuyentes	36.000.000,00	35.401.605,41	-598.394,59	-2%
<b>- Regimenes Especiales</b>	<b>2.623.210.100,00</b>	<b>2.508.833.131,97</b>	<b>-114.376.968,03</b>	<b>-4%</b>
<b>- Afectados a Programas</b>	<b>1.439.908.000,00</b>	<b>1.445.202.997,15</b>	<b>5.294.997,15</b>	<b>0%</b>
. Ley de Financiamiento Educativo Nº 26075	1.376.880.000,00	1.380.009.550,40	3.129.550,40	0%
. Ley 23906 - Fondo Educativo	0,00	27.129,38	27.129,38	
. Ley 24049 - Transf. Servicios Educativos	13.900.000,00	13.900.000,00	0,00	0%
. Ley 24049 - Pro.So.Nu.	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00	0%
. Ley 24049 - Po.So.Co.	1.600.000,00	1.600.000,00	0,00	0%
. Fondo Compensador Desequilibrios Fiscales	30.000.000,00	29.999.998,36	-1,64	0%
. Fondo Nacional de Energía Eléctrica FSCT	15.628.000,00	17.766.319,01	2.138.319,01	14%
<b>- Afectados a Obras Públicas</b>	<b>1.183.302.100,00</b>	<b>1.063.630.134,82</b>	<b>-119.671.965,18</b>	<b>-10%</b>
. Obras de Infraestructura - Ley 23966	42.000.000,00	38.022.827,40	-3.977.172,60	-9%
. Coparticipación Vial - Ley 23966	155.700.000,00	144.378.732,08	-11.321.267,91	-7%
. Fo.Na.Vi. - Ley 23966 Y 24464	507.627.100,00	458.445.575,53	-49.181.524,47	-10%
. Fdo Espec Desarrollo Eléctrico del Interior FEDEI	48.775.000,00	43.723.340,39	-5.051.659,61	-10%
. Ley 24073 - NBI Ganancias - Obras Infraestruct. B.Social	429.200.000,00	379.059.659,41	-50.140.340,59	-12%
<b>. No Tributarios</b>	<b>10.009.700.562,00</b>	<b>13.335.114.925,38</b>	<b>3.325.414.363,38</b>	<b>33%</b>
<b>. Tasas</b>	<b>214.795.930,00</b>	<b>431.649.051,06</b>	<b>216.853.121,06</b>	<b>101%</b>
<b>. Derechos</b>	<b>875.579.116,00</b>	<b>1.968.853.571,55</b>	<b>1.093.274.455,55</b>	<b>125%</b>
- Canon Extraordinario de Producción Ley 2615	759.908.571,00	1.062.272.428,67	302.363.857,67	40%
- Reconversión Contratos Areas Zona Oeste		477.000.000,00	477.000.000,00	
- Canon Decreto Nº 2439		146.104.734,22	146.104.734,22	
- Canon de Areas Provinciales	75.000.000,00	92.804.532,79	17.804.532,79	24%
- Otros cobros de derechos	40.670.545,00	190.671.875,87	150.001.330,87	369%
<b>. Regalías</b>	<b>7.290.843.911,00</b>	<b>8.521.156.461,95</b>	<b>1.230.312.550,95</b>	<b>17%</b>
- Regalías Petroleras	4.324.865.037,00	4.659.955.534,68	335.290.497,68	8%
- Regalías Gasíferas	2.867.953.780,00	3.796.049.024,61	928.095.244,61	32%
- Hidroeléctricas	98.225.094,00	65.151.902,66	-33.073.191,34	-34%
<b>- Alquileres</b>	<b>4.314.259,00</b>	<b>8.921.128,30</b>	<b>4.606.869,30</b>	<b>107%</b>
<b>- Multas</b>	<b>14.183.388,00</b>	<b>20.786.537,15</b>	<b>6.603.149,15</b>	<b>47%</b>
<b>- Otros Ingresos Tributarios</b>	<b>1.609.983.958,00</b>	<b>2.383.748.175,37</b>	<b>773.764.217,37</b>	<b>48%</b>
<b>. Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</b>	<b>21.134,00</b>	<b>1.418.790,54</b>	<b>1.397.656,54</b>	<b>6613%</b>
<b>. Ingresos de Operación</b>	<b>1.046.401.531,00</b>	<b>1.394.627.396,90</b>	<b>348.225.865,90</b>	<b>33%</b>
<b>. Rentas de la Propiedad</b>	<b>66.847.456,00</b>	<b>298.764.997,59</b>	<b>231.917.541,59</b>	<b>347%</b>
<b>. Transferencias Corrientes</b>	<b>768.421.708,00</b>	<b>1.570.613.819,54</b>	<b>802.192.111,54</b>	<b>104%</b>

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO  
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL  
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2016**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2016	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %
<b>II. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>29.998.297.617,00</b>	<b>37.094.326.874,00</b>	<b>7.096.029.257,00</b>	<b>24%</b>
<b>. Gastos de Consumo</b>	<b>23.329.443.596,00</b>	<b>28.846.086.062,88</b>	<b>5.516.642.466,88</b>	<b>24%</b>
- Personal	18.029.101.624,00	24.723.576.126,71	5.694.474.502,71	30%
- Bienes de Consumo (Nota Nº 4)	1.677.928.326,00	1.290.515.382,18	-387.412.943,82	-23%
- Servicios No Personales (Nota Nº 4)	2.622.413.646,00	2.774.793.468,14	152.379.822,14	6%
- Otros Gastos	0,00	57.201.085,85	57.201.085,85	
<b>. Intereses y Gastos de la Deuda (Nota Nº 2)</b>	<b>987.066.293,00</b>	<b>1.705.203.991,82</b>	<b>718.137.698,82</b>	<b>73%</b>
<b>. Transferencias Corrientes</b>	<b>5.681.787.728,00</b>	<b>6.543.036.819,30</b>	<b>861.249.091,30</b>	<b>15%</b>
- Al Sector Privado	1.212.143.317,00	1.660.320.648,96	448.177.331,96	37%
- Enseñanza privada	604.192.489,00	901.225.415,36	297.032.926,36	49%
- Otras	607.950.828,00	759.095.233,60	151.144.405,60	25%
- Al Sector Público	4.469.644.411,00	4.882.716.170,34	413.071.759,34	9%
. Municipios	4.254.444.678,00	4.576.615.656,39	322.170.978,39	8%
- Coparticipación a Municipios	3.542.279.510,00	3.879.527.857,67	337.248.347,67	10%
- Subsidios a Municipios	712.165.168,00	697.087.798,72	-15.077.369,28	-2%
- Otros entes	215.199.733,00	306.100.513,95	90.900.780,95	42%
<b>III. RESULTADO ECONOMICO (Ahorro/Desahorro):</b>	<b>1.826.718.973,00</b>	<b>87.847.205,69</b>	<b>-1.738.871.767,31</b>	<b>-95%</b>
<b>IV. INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>2.245.470.187,00</b>	<b>1.803.898.374,03</b>	<b>-441.571.812,97</b>	<b>-20%</b>
<b>. Recursos Propios de Capital</b>	<b>43.650.000,00</b>	<b>73.669.226,23</b>	<b>30.019.226,23</b>	<b>69%</b>
<b>. Transferencias de Capital</b>	<b>2.127.103.987,00</b>	<b>1.612.016.422,04</b>	<b>-515.087.564,96</b>	<b>-24%</b>
<b>. Disminución de la Inversión Financiera</b>	<b>74.716.200,00</b>	<b>118.212.725,76</b>	<b>43.496.525,76</b>	<b>58%</b>
<b>V. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>5.095.578.610,00</b>	<b>4.476.125.465,06</b>	<b>-619.453.144,94</b>	<b>-12%</b>
<b>. Inversión Real Directa</b>	<b>2.954.166.275,00</b>	<b>2.680.380.700,54</b>	<b>-273.785.574,46</b>	<b>-9%</b>
- Bienes Preexistentes	121.221,00	479.800,00	358.579,00	296%
- Obras Públicas (adm., propia y por contrato) (Nota 4)	2.543.771.756,00	2.192.379.550,29	-351.392.205,71	-14%
. con Fondos Provinciales	761.281.095,00	953.834.331,58	192.553.236,58	25%
. con Fondos Nacionales	1.264.803.075,00	888.209.639,65	-376.593.435,35	-30%
. con Endeudamiento	517.687.586,00	350.335.579,06	-167.352.006,94	-32%
- Maquinaria y Equipamiento (Nota Nº 4)	391.776.695,00	472.050.020,13	80.273.325,13	20%
- Otros bienes de capital	18.496.603,00	15.471.330,12	-3.025.272,88	-16%
<b>. Transferencias de Capital</b>	<b>500.181.916,00</b>	<b>546.016.704,63</b>	<b>45.834.788,63</b>	<b>9%</b>
- Al Sector Privado	20.464.829,00	49.606.435,22	29.141.606,22	142%
- Al Sector Público	479.717.087,00	496.410.269,41	16.693.182,41	3%
. Municipios	250.899.210,00	209.463.420,01	-41.435.789,99	-17%
. Otros entes (Nota Nº 3)	228.817.877,00	286.946.849,40	58.128.972,40	25%
<b>. Inversión Financiera</b>	<b>1.641.230.419,00</b>	<b>1.249.728.059,89</b>	<b>-391.502.359,11</b>	<b>-24%</b>
- Aportes de Capital	113.634.551,00	206.337.938,50	92.703.387,50	82%
- Préstamos (Nota Nº 3)	1.527.595.868,00	1.043.390.121,39	-484.205.746,61	-32%
<b>VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)</b>	<b>34.070.486.777,00</b>	<b>38.986.072.453,72</b>	<b>4.915.585.676,72</b>	<b>14%</b>
<b>VII. GASTOS TOTALES (II+V)</b>	<b>35.093.876.227,00</b>	<b>41.570.452.339,06</b>	<b>6.476.576.112,06</b>	<b>18%</b>
<b>VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII - Intereses y Gtos de la Deuda)</b>	<b>34.106.809.934,00</b>	<b>39.865.248.347,24</b>	<b>5.758.438.413,24</b>	<b>17%</b>
<b>IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A FIGURATIV. (VI - VIII)</b>	<b>-1.023.389.450,00</b>	<b>-2.584.379.885,34</b>	<b>-1.560.990.435,34</b>	<b>153%</b>

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO  
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL  
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2016**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2016	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %

<b>X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS</b>	11.440.166.253,00	13.436.492.641,00	1.996.326.388,00	17%
<b>XI. GASTOS FIGURATIVOS</b>	11.440.166.253,00	13.436.492.641,00	1.996.326.388,00	17%
<b>XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)</b>	-36.323.157,00	-879.175.893,52	-842.852.736,52	2320%
<b>XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)</b>	-1.023.389.450,00	-2.584.379.885,34	-1.560.990.435,34	153%

<b>XIV. FINANCIAMIENTO NETO (XV-XVI)</b>	1.023.389.450,00	2.584.379.885,34	1.560.990.435,34	153%
--	------------------	------------------	------------------	------

<b>XV. FUENTES FINANCIERAS</b>	4.681.870.478,00	9.817.649.285,04	5.135.778.807,04	110%
<b>. Disminución de la Inversión Financiera</b>	1.961.386.022,00	512.405,02	-1.960.873.616,98	-100%
- Recupero Anticipo Fcieras otorgados ejerc. anter.	0,00	512.405,02	512.405,02	
- Remanente de Ejercicios Anteriores	1.961.386.022,00	0,00	-1.961.386.022,00	-100%
<b>. Endeudamiento Púb. e Increm. Otros Pasivos</b>	2.601.643.040,00	8.818.263.785,77	6.216.620.745,77	239%
- Uso del Crédito (Nota Nº1)	2.601.643.040,00	6.357.788.290,76	3.756.145.250,76	144%
. Colocación de Títulos Públicos	2.100.000.000,00	5.459.254.382,86	3.359.254.382,86	160%
. Obtención de Préstamos de Org. Internacionales	459.771.642,00	290.484.633,99	-169.287.008,01	-37%
. Obtención de Otros Préstamos	41.871.398,00	608.049.273,91	566.177.875,91	1352%
- Incrementos de Deuda Flotante		2.460.475.495,01	2.460.475.495,01	
<b>. Ajuste al Patrimonio</b>	0,00	63.684.551,06	63.684.551,06	
- A.R.E.A. Ajuste Rtdos de Ejercicios Anteriores		63.684.551,06	63.684.551,06	
<b>. Contrib. Figurativas para Fuentes Financieras</b>	118.841.416,00	935.188.543,19	816.347.127,19	687%
<b>XVI. APLICACIONES FINANCIERAS</b>	3.658.481.028,00	7.233.269.399,70	3.574.788.371,70	98%
<b>. Incremento de la Inversión Financiera</b>	1.004.284.855,00	3.488.866.618,51	2.484.581.763,51	
- Incremento de Disponibilidades	404.284.855,00	632.023.847,74	227.738.992,74	56%
- Incremento de Inversiones Financieras		2.184.770.449,97	2.184.770.449,97	
- Incremento de Créditos		72.072.320,80	72.072.320,80	
- Asistencia Financiera al I.S.S.N. (Nota Nº 3)	600.000.000,00	600.000.000,00	0,00	
<b>. Amortiz. Deuda y Disminución Otros Pasivos</b>	2.535.354.757,00	2.809.214.238,00	273.859.481,00	11%
- Amortización Deuda Pública	2.286.025.584,00	2.712.120.869,32	426.095.285,32	19%
- Sentencias Judiciales y Acuerdos Transacc.	249.329.173,00	97.093.368,68	-152.235.804,32	-61%
<b>. Gastos Figurativos para Aplicaciones Financieras</b>	118.841.416,00	935.188.543,19	816.347.127,19	687%

**NOTAS AL ESQUEMA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO C.G.I. 2016**

La Cuenta Ahorro-Inversión-Financiamiento tiene como propósito medir el resultado fiscal como consecuencia de la ejecución de las partidas de ingresos y gastos del presupuesto. Sin embargo, estos flujos generados durante el ejercicio financiero determinan modificaciones patrimoniales cuantitativas y cualitativas, que pueden verificarse en los stocks medidos al inicio y al cierre del ejercicio.

En función de lo expuesto, resulta necesario realizar ajustes en partidas de ingresos y gastos correspondientes a aquellas operaciones de Deuda Pública, que en virtud de su naturaleza, no reflejen flujos reales percibidos y pagados.



### **Nota N° 1: USO DEL CRÉDITO:**

El importe del rubro *Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos*, incluye la suma de **\$ 109.559.811,93** que no es un flujo real de fondos percibidos, ya que la registración se efectuó por los motivos que se detallan a continuación:

- 1) Capitalizaciones de Intereses del *Programa Federal de Desendeudamiento de las Provincias Argentinas*, correspondiente a la deuda que la Provincia mantiene con el Gobierno Nacional, como asimismo la deuda de los Municipios incluidos en dicho Programa, registrados en el Módulo de la Deuda Pública Directa del Sistema de Contabilidad Provincial – SICOPRO, bajo los Préstamos: N° 122: “Programa Federal de Desendeudamiento de las Provincias Argentinas”; N° 130: “Programa Federal de Desendeudamiento - Municipalidad de Cutral C6” y Préstamo N° 131 “Programa Federal de Desendeudamiento - Municipalidad de Senillosa”. De acuerdo a la metodología prevista en el último convenio suscripto oportunamente entre la Provincia y el Gobierno Nacional, se efectuó la siguiente capitalización:
  - ✓ Al 31/12/2016, los intereses devengados entre el 01/01/16 hasta el 31/12/16 por un importe de \$ 86.527.947,55, según lo establecido en el Artículo 1° inc c) del Convenio aprobado por Decreto N° 0168/2015, y registrado por Expediente N° 4701-0698/11 Alcance 15/16.
- 2) Capitalizaciones de intereses del Préstamo N° 128: “Convenio de Asistencia Financiera 2010”, que de acuerdo a lo previsto en el último convenio suscripto oportunamente entre la Provincia y el Gobierno Nacional, se efectuó la siguiente capitalización:
  - ✓ Al 31/12/2016, los intereses devengados entre el 01/01/16 hasta el 31/12/16 por un importe de \$ 7.319.695,06, según lo establecido en el Artículo 1° inc c) del Convenio aprobado por Decreto N° 168/2015, y registrado por Expediente N° 4701-0697/11 Alcance 13/16.
- 3) Capitalizaciones de intereses del Préstamo N° 136: “Convenio de Asistencia Financiera 2012”, que en cumplimiento al último convenio suscripto oportunamente entre la Provincia y el Gobierno Nacional, se efectuó la siguiente capitalización:
  - ✓ Al 31/12/2016, los intereses devengados entre el 01/01/16 hasta el 31/12/16 por un importe de \$ 3.827.586,46, según lo establecido en el Artículo 1° inc c) del Convenio aprobado por Decreto N° 168/2015, y registrado por Expediente N° 5810-0149/12 Alcance 22/16.
- 4) Capitalización de intereses del Préstamo N° 145: “*Letras del Tesoro G&P del Neuquén S.A.*”, que en cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1808/15 y la Resolución 425/16 del Ministerio de Economía e Infraestructura de la Provincia, se efectuó la siguiente capitalización:
  - ✓ Al 20/10/2016, los intereses devengados desde el 20/10/15 hasta el 20/10/16, por la suma de U\$S 771.726,16 equivalente a \$ 11.884.582,86, registrado por Expediente N° 5810-000335/2014 Alcance 09/2016.

### **Nota N° 2: INTERESES y COMISIONES y OTROS GASTOS de la DEUDA:**

El importe del rubro “*Intereses y Otros Gastos de la Deuda Pública*” incluye la suma de **\$ 109.559.811,93** que es un reflejo de los mismos motivos expuestos en la Nota N° 1, en los puntos 1), 2), 3) y 4) por lo tanto tampoco corresponden a un flujo real de fondos. Dicho importe ha sido imputado como Servicio de la Deuda Pública durante el ejercicio 2016, en virtud de las limitaciones existentes en el Sistema de Contabilidad Provincial (SI.CO.PRO.) para exponer este ajuste patrimonial.

### **Nota N° 3: ASISTENCIA FINANCIERA AL INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL:**

Los gastos que exponen arriba de la línea de medición del Resultado Financiero (corrientes y de capital) se realizan con fines de política fiscal. Debajo de esa línea se exponen las variaciones de activos y pasivos que incluyen las transacciones con fines de administrar liquidez entre organismos gubernamentales, como es el caso de la Asistencia Financiera al Instituto de Seguridad del Neuquén (ISSN) por la suma de \$ 600.000.000,00. Dicha operación es una gestión del Tesoro Provincial para atender los desequilibrios financieros del ISSN. Por ello, corresponde detraer de GASTOS DE CAPITAL, el importe de \$ 500.000.000,00 de la partida Transferencias al Sector Público Provincial – Otros Entes, y \$ 100.000.000,00 de la partida Préstamos, y exponer dichos importes dentro de las Aplicaciones Financieras de la Administración Central.

### **Nota N° 4: GASTOS PENDIENTES DE REGISTRACION PRESUPUESTARIA DEL EPEN:**

De acuerdo a la Nota a los Estados Contables elevada por el Ente Provincial de Energía del Neuquén (EPEN), resulta necesario incluir la suma de \$ 401.082.368,18 correspondiente a gastos devengados al 31/12/2016 y contabilizados por ese organismo descentralizado, pero no registrados presupuestariamente en el SICOPRO. El ajuste permite mantener condiciones de uniformidad y homogeneidad para la elaboración de las estadísticas fiscales, que aseguran la consistencia entre los flujos financieros y stocks patrimoniales. A continuación se detalla la composición de las partidas que se incluyen:

Concepto	Importe
<b>. GASTOS CORRIENTES</b>	<b>186.857.071,97</b>
- Bienes de consumo	82.753.914,82
- Servicios no personales	104.103.157,15
<b>. GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>214.225.296,21</b>
- Obras Públicas (adm., propia y por contrato)	180.911.460,91
<i>. con Fondos Provinciales</i>	<i>87.233.949,15</i>
<i>. con Fondos Nacionales</i>	<i>90.698.808,54</i>
<i>. con Endeudamiento</i>	<i>2.978.703,22</i>
- Maquinaria y Equipamiento	33.313.835,30
<b>. GASTOS TOTALES</b>	<b>401.082.368,18</b>

CERTIFICO que la presente CUENTA DE AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO de la ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL surge de las registraciones del SISTEMA DE CONTABILIDAD PROVINCIAL –SICOPRO- y comprende las operaciones realizadas en el Ejercicio 2016, cuyas certificaciones efectuadas por los directores de los servicios administrativos financieros, obran en el ESTADO GENERAL DE GASTOS – ANALÍTICO – correspondiente a cada organismo.

NEUQUÉN, 12 de Abril de 2017.-

.....  
**Cra. Esther F. Ruiz**  
**Contador General de la Provincia**