

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Acumulado al 31 de DICIEMBRE de 2017 (Cuenta Gral del Ejercicio)**

- en pesos -

CONCEPTO	ADMINIST. CENTRAL	ORGANIS. DESCENTRAL.	FONDOS FIDUCIARIOS	TOTAL ADMINIST. PROVINCIAL
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2+3)
I. INGRESOS CORRIENTES	40.676.390.603,25	5.844.315.456,97	31.217.425,89	46.551.923.486,11
. Tributarios	23.618.974.631,55	2.638.401.752,57	0,00	26.257.376.384,12
- De Origen Provincial	13.426.224.723,57	0,00	0,00	13.426.224.723,57
- Impuesto a los Ingresos Brutos	11.501.405.952,97	0,00	0,00	11.501.405.952,97
- Impuesto Inmobiliario	581.668.485,07	0,00	0,00	581.668.485,07
- Impuesto de Sellos	1.343.150.285,53	0,00	0,00	1.343.150.285,53
- De Origen Nacional	10.192.749.907,98	2.638.401.752,57	0,00	12.831.151.660,55
- Régimen de Coparticipación Federal	9.608.015.387,62	0,00	0,00	9.608.015.387,62
- Ley 23548 Distribución Secundaria	8.147.398.291,70	0,00	0,00	8.147.398.291,70
- Ley 24.621 Ap. B Exced. Conurbano Bonaerense	1.176.184.780,58	0,00	0,00	1.176.184.780,58
- Ley 24.699 Art. 5 Inc. C) Imp. Ganancias	7.556.400,12	0,00	0,00	7.556.400,12
- Ley 24.699 Ap. 4 Bienes Personales	223.613.821,29	0,00	0,00	223.613.821,29
- Ley 24.977 - Reg. Simplificado Peq. Contribuyentes	53.262.093,93	0,00	0,00	53.262.093,93
- Regimenes Especiales	584.734.520,36	2.638.401.752,57	0,00	3.223.136.272,93
- Afectados a Programas	33.511.780,00	1.736.191.115,47	0,00	1.769.702.895,47
. Ley de Financiamiento Educativo Nº 26075	0,00	1.699.264.314,44	0,00	1.699.264.314,44
. Ley 23906 - Fondo Educativo	11.781,69	0,00	0,00	11.781,69
. Ley 24049 - Transf. Servicios Educativos	0,00	13.900.000,00	0,00	13.900.000,00
. Ley 24049 - Pro.So.Nu.	1.900.000,00	0,00	0,00	1.900.000,00
. Ley 24049 - Po.So.Co.	1.600.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00
. Fondo Compensador Desequilibrios Fiscales	29.999.998,31	0,00	0,00	29.999.998,31
. Fondo Nac. Energía Eléctrica - FSCT 60%	0,00	23.026.801,03	0,00	23.026.801,03
- Afectados a Obras Públicas	551.222.740,36	902.210.637,10	0,00	1.453.433.377,46
. Obras de Infraestructura - Ley 23966	53.289.566,64	0,00	0,00	53.289.566,64
. Coparticipación Vial - Ley 23966	0,00	199.173.812,45	0,00	199.173.812,45
. Fo.Na.Vi. - Ley 23966 Y 24464	0,00	656.274.887,63	0,00	656.274.887,63
. F.E.D.E.I. - Fdo Espec Desarr. Eléctrico del Interior	0,00	46.761.937,02	0,00	46.761.937,02
. Ley 24073 - NBI Ganancias Obras Infraest. B.Social	497.933.173,72	0,00	0,00	497.933.173,72
. No Tributarios	14.889.674.192,10	288.319.394,55	503.151,85	15.178.496.738,50
. Tasas	283.788.462,37	170.200.268,54	0,00	453.988.730,91
. Derechos	2.921.353.324,59	0,00	0,00	2.921.353.324,59
- Canon Extraordinario de Producción Ley 2615	1.034.166.338,09	0,00	0,00	1.034.166.338,09
- Canon de Areas Provinciales	85.113.000,02	0,00	0,00	85.113.000,02
- Otros cobros de derechos	1.802.073.986,48	0,00	0,00	1.802.073.986,48
. Regalías	10.022.664.492,53	0,00	0,00	10.022.664.492,53
- Petroleras	4.279.117.846,97	0,00	0,00	4.279.117.846,97
- Gasíferas	5.637.958.041,33	0,00	0,00	5.637.958.041,33
- Hidroeléctricas	105.588.604,23	0,00	0,00	105.588.604,23
- Alquileres	6.014.537,93	0,00	0,00	6.014.537,93
- Multas	21.363.736,47	1.214.670,50	0,00	22.578.406,97
- Otros Ingresos Tributarios	1.634.489.638,21	116.904.455,51	503.151,85	1.751.897.245,57
. Venta de Bienes y Servicios de la Administración	1.064.376,39	0,00	0,00	1.064.376,39
. Ingresos de Operación	0,00	2.292.262.077,73	0,00	2.292.262.077,73
. Rentas de la Propiedad	782.547.390,47	19.020.272,07	30.714.274,04	832.281.936,58
. Trasferencias Corrientes	1.384.130.012,74	606.311.960,05	0,00	1.990.441.972,79



PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Acumulado al 31 de DICIEMBRE de 2017 (Cuenta Gral del Ejercicio)**

- en pesos -

CONCEPTO	ADMINIST. CENTRAL	ORGANIS. DESCENTRAL.	FONDOS FIDUCIARIOS	TOTAL ADMINIST. PROVINCIAL
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2+3)
II. GASTOS CORRIENTES	27.632.086.396,85	23.077.689.596,84	40.701.088,46	50.750.477.082,15
. Gastos de Consumo	17.386.498.497,24	21.801.224.901,12	40.607.838,46	39.228.331.236,82
- Personal	14.290.350.751,70	18.085.240.531,27	0,00	32.375.591.282,97
- Bienes de consumo	966.972.690,93	1.295.743.828,28	0,00	2.262.716.519,21
- Servicios no personales	2.127.019.486,32	2.420.240.541,57	40.607.838,46	4.587.867.866,35
- Otros gastos	2.155.568,29	0,00	0,00	2.155.568,29
. Intereses y Gastos de la Deuda (Nota N° 2)	3.289.261.164,48	53.497.269,26	0,00	3.342.758.433,74
. Transferencias Corrientes	6.956.326.735,13	1.222.967.426,46	93.250,00	8.179.387.411,59
- Al Sector Privado	1.054.473.882,39	1.216.627.854,77	0,00	2.271.101.737,16
- Enseñanza privada	1.000.000,00	1.190.249.331,70	0,00	1.191.249.331,70
- Otras	1.053.473.882,39	26.378.523,07	0,00	1.079.852.405,46
- Al Sector Público	5.901.852.852,74	6.339.571,69	93.250,00	5.908.285.674,43
. Municipios	5.620.971.062,75	1.409.841,67	93.250,00	5.622.474.154,42
- Coparticipacion a Municipios	4.748.332.426,53	0,00	0,00	4.748.332.426,53
- Subsidios a municipios	872.638.636,22	1.409.841,67	93.250,00	874.141.727,89
. Otros entes (Nota N° 4)	280.881.789,99	4.929.730,02	0,00	285.811.520,01
III. RESULTADO ECONOMICO (Ahorro/Desahorro):	13.044.304.206,40	-17.233.374.139,87	-9.483.662,57	-4.198.553.596,04
IV. INGRESOS DE CAPITAL	897.121.888,77	1.138.481.353,73		2.035.603.242,50
. Recursos Propios de Capital	5.318.348,69	91.718.346,58	0,00	97.036.695,27
. Transferencias de Capital	840.995.880,89	963.510.939,69	0,00	1.804.506.820,58
. Disminución de la Inversión Financiera	50.807.659,19	83.252.067,46	0,00	134.059.726,65
V. GASTOS DE CAPITAL	2.859.970.279,80	2.760.174.471,25	59.981.491,48	5.680.126.242,53
. Inversión Real Directa	1.062.763.609,17	1.901.883.162,78	20.361.058,62	2.985.007.830,57
- Maquinarias y Equipo	271.758.962,61	205.879.131,09	9.664.051,43	487.302.145,13
- Obras de Infraestructura	744.324.370,77	1.690.756.035,24	10.697.007,19	2.445.777.413,20
<i>Construcciones</i>	577.858.097,45	1.629.682.753,06	10.697.007,19	2.218.237.857,70
<i>Proy. Producción Propia</i>	166.466.273,32	61.073.282,18	0,00	227.539.555,50
- Bienes Preexistentes	21.646.400,00	33.743,80	0,00	21.680.143,80
- Otros	25.033.875,79	5.214.252,65	0,00	30.248.128,44
. Transferencias de Capital	564.902.675,62	13.955.179,34	39.620.432,86	618.478.287,82
- Al Sector Privado	17.281.177,68	12.595.907,97	1.880.476,25	31.757.561,88
- Al Sector Público	547.621.497,96	1.359.271,37	37.739.956,61	586.720.725,94
. Municipios	241.668.597,34	1.359.271,37	23.754.882,18	266.782.550,89
. Otros entes (excluye Ap.a ISSN c/fin liquidez)	305.952.900,62	0,00	13.985.274,43	319.938.175,05
. Inversión Financiera	1.232.303.995,01	844.336.129,13	0,00	2.076.640.124,14
- Aportes de Capital	278.338.263,61	0,00	0,00	278.338.263,61
- Préstamos (excluye Ap. ISSN c/fin adm liquidez)	953.965.731,40	844.336.129,13	0,00	1.798.301.860,53
VI. INGRESOS TOTALES (I+IV)	41.573.512.492,02	6.982.796.810,70	31.217.425,89	48.587.526.728,61
VII. GASTOS TOTALES (II+V)	30.492.056.676,65	25.837.864.068,09	100.682.579,94	56.430.603.324,68
VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII - Intereses y Gtos de	27.202.795.512,17	25.784.366.798,83	100.682.579,94	53.087.844.890,94
IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A FIGURA I	11.081.455.815,37	-18.855.067.257,39	-69.465.154,05	-7.843.076.596,07

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Acumulado al 31 de DICIEMBRE de 2017 (Cuenta Gral del Ejercicio)**

- en pesos -

CONCEPTO	ADMINIST. CENTRAL	ORGANIS. DESCENTRAL.	FONDOS FIDUCIARIOS	TOTAL ADMINIST. PROVINCIAL
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2+3)
X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	38.587.111,97	18.138.856.701,92	235.083.837,36	18.412.527.651,25
XI. GASTOS FIGURATIVOS	17.964.968.179,32	447.930.519,35	66.003.102,53	18.478.901.801,20
XII. RESULTADO PRIMARIO (VI-VIII)	14.370.716.979,85	-18.801.569.988,13	-69.465.154,05	-4.500.318.162,33
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	-6.844.925.251,98	-1.164.141.074,82	99.615.580,78	-7.909.450.746,02
XIV. FINANCIAMIENTO NETO (XV-XVI)	6.844.925.251,98	1.164.141.074,82	-99.615.580,78	7.909.450.746,02
XV. FUENTES FINANCIERAS	14.067.898.840,74	2.228.255.765,70	11.499.605,16	16.307.654.211,60
. Disminución de la Inversión Financiera	62.831.436,83	266.307,49	0,00	63.097.744,32
- Disminución de Inversiones Financieras	62.831.436,83	0,00	0,00	62.831.436,83
- Recupero de Anticipos otorgados a contratistas	0,00	266.307,49	0,00	266.307,49
. Endeudamiento Púb. e Incrém. Otros Pasivos	14.005.052.463,47	897.512.344,35	5.261.685,94	14.907.826.493,76
- Uso del Crédito (Nota Nº 1 y Nota Nº 3)	12.222.549.703,49	318.102.416,62	0,00	12.540.652.120,11
. Colocación de Títulos Públicos	7.573.366.823,91	0,00	0,00	7.573.366.823,91
. Obtención Préstamos de Org. Internacionales	0,00	241.928.203,55	0,00	241.928.203,55
. Obtención de Otros Préstamos	4.649.182.879,58	76.174.213,07	0,00	4.725.357.092,65
- Incremento de Deuda Flotante	1.782.502.759,98	579.409.927,73	5.261.685,94	2.367.174.373,65
. Ajuste al Patrimonio	0,00	386.200.064,57	6.237.919,22	392.437.983,79
- Aumento Ajuste Rdo. Acum Pptario. Ejer. Ant.	0,00	386.200.064,57	6.237.919,22	392.437.983,79
. Contrib. Figurativas p/financ. Aplic. Fieras.	14.940,44	944.277.049,29	0,00	944.291.989,73
XVI. APLICACIONES FINANCIERAS	7.222.973.588,76	1.064.114.690,88	111.115.185,94	8.398.203.465,58
. Incremento de la Inversión Financiera	366.810.893,11	801.068.546,25	111.100.245,50	1.278.979.684,86
- Incremento de Disponibilidades	97.075.678,35	420.181.216,61	110.867.184,97	628.124.079,93
- Incremento de Inversiones Financieras	0,00	23.321.784,18	0,00	23.321.784,18
- Incremento de Créditos	196.035.384,98	357.565.545,46	233.060,53	553.833.990,97
- Aporte TGP a ISSN c/fin de adm. Liquidez	52.200.000,00	0,00	0,00	52.200.000,00
- Ap TGP a ISSN pend pag Comp Guerra Malvinas	21.499.829,78	0,00	0,00	21.499.829,78
. Amortiz. Deuda y Disminución Otros Pasivos	5.933.877.521,42	240.748.210,12	0,00	6.174.625.731,54
- Amortización Deuda Pública	3.947.188.096,66	210.941.785,81	0,00	4.158.129.882,47
. Amortiz de Títulos Públicos	3.791.394.871,27	0,00	0,00	3.791.394.871,27
. Amortiz. de Préstamos de Org. Internac.	0,00	135.414.249,94	0,00	135.414.249,94
. Amortiz. de Otros Préstamos	155.793.225,39	75.527.535,87	0,00	231.320.761,26
- Sentencias Judiciales y Otros	92.957.191,84	29.806.424,31	0,00	122.763.616,15
- Disminución de la Deuda Flotante	1.893.732.232,92	0,00	0,00	1.893.732.232,92
. Ajuste al Patrimonio	11.489,48	294.569,97	0,00	306.059,45
- Disminución de Resultados Acumulados	11.489,48	294.569,97	0,00	306.059,45
. Gastos Figurativos p/ Aplicaciones Fcieras	922.273.684,75	22.003.364,54	14.940,44	944.291.989,73

NOTAS AL ESQUEMA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO C.G.I. 2017

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 **\$129.875.857,87** 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**, registrados en el Módulo de la Deuda Pública Directa del Sistema de Contabilidad Provincial – SICOPRO, bajo el Préstamo N° 122: "Programa Federal de Desendeudamiento de las Provincias Argentinas"; Préstamo N° 130: "Programa Federal de Desendeudamiento - Municipalidad de Cutral Có"; Préstamo N° 131 "Programa Federal de Desendeudamiento - Municipalidad de Senillosa"; Préstamo N° 128: "Convenio de Asistencia Financiera 2010" y Préstamo N° 136: "Convenio de Asistencia Financiera 2012"

De acuerdo a la metodología prevista en el Convenio suscripto el 23 de Marzo de 2017, entre la Provincia del Neuquén y el Gobierno Nacional, aprobado por Decreto N° 1.028/17, se prorrogaron los servicios de capital e intereses cuyos vencimientos debían cancelarse durante el año 2017 de los préstamos antes mencionados por la suma de \$ 228.191.286,47, según surge del Anexo I de dicho Decreto.

Los intereses devengados durante el año 2017 se capitalizaron desde el vencimiento de cada cuota hasta el 31/12/17, de acuerdo al siguiente detalle:

- ✓ Se capitalizaron los intereses devengados de los Préstamos 122, 130 y 131 por un importe de **\$89.597.512,06**, registrado por Expediente N° 4701-0698/2011 Alcance 19/2017.
- ✓ Se capitalizaron los intereses devengados del Préstamo 128 por un importe de **\$7.579.360,02**, registrado por Expediente N° 4701-0697/2011 Alcance 17/2017.
- ✓ Se capitalizaron los intereses devengados del Préstamo 136 por un importe de **\$3.963.369,45**, según lo registrado por Expediente N° 5810-0149/2012 Alcance 26/2017.

Cabe mencionar que las cuotas de capital de estos préstamos, más la capitalización de los intereses detallados precedentemente, asciende a la suma de \$228.191.286,47 y se han **convertido** en un nuevo préstamo, registrado en el Módulo de la Deuda Pública Directa del SICOPRO bajo el **N° 160: "Programa de Sustentabilidad de las Finanzas Públicas Provinciales"**, de acuerdo al siguiente detalle:

PRÉSTAMO	STOCK DE DEUDA AL 30/06/2017	CONVERSION PARA ALTA PMO N° 160	STOCK DE DEUDA AL 31/12/2017
Pmo 122 - Prog. Fed. Des. de las Pcias Argentinas	1.671.782.405,07	-201.243.308,02	1.470.539.097,05
Pmo 130 - Prog. Fed. de Des. Munic. Cutral Có	6.931.747,97	-834.419,53	6.097.328,44
Pmo 131 - Prog. Fed. de Des. Munic. Senillosa	589.850,05	-71.004,08	518.845,97
Pmo 128 - Asistencia Financiera 2010	142.058.069,78	-17.100.452,67	124.957.617,11
Pmo 136 - Asistencia Financiera 2012	74.284.453,07	-8.942.102,17	65.342.350,90
Totales:	1.895.646.525,94	-228.191.286,47	1.667.455.239,47

- 2) **Capitalización de intereses del Préstamo N° 160: "Convenio de Sustentabilidad de las Finanzas Públicas Provinciales"**. En cumplimiento de lo establecido en el Art. 2° del Convenio ratificado por Decreto N° 1028/17, correspondía capitalizar los intereses devengados durante el periodo de gracia el cual extendía desde el vencimiento de cada cuota hasta el 31/12/17. El total de la capitalización fue de **\$ 14.743.236,43** registrada por Expediente N° 7410-000211/2017 Alcance 01/2017.
- 3) **Capitalización de intereses del Préstamo N° 145: "Letras del Tesoro G&P del Neuquén S.A."**, en cumplimiento de lo establecido en el Decreto N° 1808/15 y la Resolución 396/17 del Ministerio de Economía e Infraestructura de la Provincia, por la suma de U\$S 792.769,40 equivalente a **\$ 13.992.379,91**, registrado por Expediente N° 5810-000335/2014 Alcance 010/2017.

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

El importe del rubro "*Intereses y Otros Gastos de la Deuda Pública*" incluye la suma de **\$ 129.875.857,87** que es un reflejo de los mismos motivos expuestos en la Nota N° 1, en los puntos 1), 2) y 3), 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 2017, en virtud de las limitaciones existentes en el Sistema de Contabilidad Provincial (SI.CO.PRO.) para exponer este ajuste patrimonial.

NOTA N° 3: Préstamo N°144: "ADI-NQN S.E.P. – Proyecto Multipropósito NAHUEVE"

Mediante expediente N° 7410-000267/2017 de fecha 03/11/17 se solicitó a la Contaduría General el ALTA del préstamo N° 144 – "Préstamo ADI NQN S.E.P.- Proyecto Multipropósito Nahueve". Posteriormente esta Coordinación Provincial ha tomado conocimiento a través del expediente N° 7456-000036/17 que ADI-NQN ha recibido desembolsos durante el año 2017 del Fondo de Abu Dhabi para el Desarrollo, y que de acuerdo a lo certificado por esa Agencia ascienden a la suma de U\$S 316.432, los cuales al cierre del ejercicio 2017 no han quedado debidamente registrados en el Módulo de la Deuda Pública Directa del SI.CO.PRO.

Nota N° 4: 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 de la Tesorería General de la Provincia al Instituto de Seguridad del Neuquén (ISSN) por la suma de \$ 140.073.979,73. Dicha importe se compone de \$ 52.200.000,00 de la partida Transferencias al Sector Público Provincial para financiar gastos corrientes y, \$ 87.873.979,73 de la partida 'Compensación Neuquina Guerra Malvinas Argentinas – Ley 2532'. Estas pensiones son otorgadas y administradas por el Instituto de Seguridad Social del Neuquén.

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 2017, 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 2018.-

El presente documento se encuentra firmado digitalmente conforme a los términos de la Ley Nacional 25.506 los Decretos Nacionales 2628/2002 y 283/2000, la Ley Provincial 2578 y el Decreto Provincial 444/2011 y su validación podrá verificarse en el sitio web de la Contaduría General

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