

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2017**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2017	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %
I. INGRESOS CORRIENTES	45.857.612.057,00	46.551.923.486,11	694.311.429,11	2%
. Tributarios	26.854.926.857,00	26.257.376.384,12	-597.550.472,88	-2%
- De Origen Provincial	14.408.016.957,00	13.426.224.723,57	-981.792.233,43	-7%
- Impuesto a los Ingresos Brutos	12.712.249.077,00	11.501.405.952,97	-1.210.843.124,03	-10%
- Impuesto Inmobiliario	532.006.116,00	581.668.485,07	49.662.369,07	9%
- Impuesto de Sellos	1.163.761.764,00	1.343.150.285,53	179.388.521,53	15%
- De Origen Nacional	12.446.909.900,00	12.831.151.660,55	384.241.760,55	3%
- Régimen de Coparticipación Federal	9.335.880.327,00	9.608.015.387,62	272.135.060,62	3%
- Ley 23548 Distribución Secundaria	8.003.733.227,00	8.147.398.291,70	143.665.064,70	2%
- Ley 24.821 Ap. B Exced. Conurbano Bonaerense	1.176.151.700,00	1.176.184.780,58	33.080,58	0%
- Ley 24.699 Art. 5 Inc. C) Imp. Ganancias	7.556.400,00	7.556.400,12	0,12	0%
- Ley 24.699 Ap. 4 Bienes Personales	104.266.600,00	223.613.821,29	119.347.221,29	114%
- Ley 24.977 - Reg. Simplificado Pequeños Contribuyentes	44.172.400,00	53.262.093,93	9.089.693,93	21%
- Regimenes Especiales	3.111.029.573,00	3.223.136.272,93	112.106.699,93	4%
- Afectados a Programas	1.758.021.873,00	1.769.702.895,47	11.681.022,47	1%
. Ley de Financiamiento Educativo Nº 26075	1.689.151.473,00	1.699.264.314,44	10.112.841,44	1%
. Ley 23906 - Fondo Educativo	0,00	11.781,69	11.781,69	
. 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	29.999.998,31	-1,69	0%
. Fondo Nacional de Energía Eléctrica FSCT	21.470.400,00	23.026.801,03	1.556.401,03	7%
- Afectados a Obras Públicas	1.353.007.700,00	1.453.433.377,46	100.425.677,46	7%
. Obras de Infraestructura - Ley 23966	48.037.800,00	53.289.566,64	5.251.766,64	11%
. Coparticipación Vial - Ley 23966	182.406.300,00	199.173.812,45	16.767.512,45	9%
. Fo.Na.Vi. - Ley 23966 Y 24464	580.680.300,00	656.274.887,63	75.594.587,63	13%
. Fdo Espec Desarrollo Eléctrico del Interior FEDEI	58.512.700,00	46.761.937,02	-11.750.762,98	-20%
. Ley 24073 - NBI Ganancias - Obras Infraestruct. B Social	483.370.600,00	497.933.173,72	14.562.573,72	3%
. No Tributarios	15.818.241.197,00	15.178.496.738,50	-639.744.458,50	-4%
. Tasas	322.693.514,00	453.988.730,91	131.295.216,91	41%
. Derechos	1.672.571.724,00	2.921.353.324,59	1.248.781.600,59	75%
- Canon Extraordinario de Producción Ley 2615	1.489.195.215,00	1.034.166.338,09	-455.028.876,91	-31%
- Bono de Explotación - Ar 58 bis Ley 17.319	0,00	805.162.412,32	805.162.412,32	
- Bono de Infraestruc Areas Aguada Pichana Este y Oeste	0,00	432.972.215,61	432.972.215,61	
- R.S.E. - Decreto 1757/17 Area Los Toldos I Sur	0,00	85.113.000,02	85.113.000,02	
- Otros cobros de derechos	183.376.509,00	563.939.358,55	380.562.849,55	208%
. Regalias	12.408.123.619,00	10.022.664.492,53	-2.385.459.126,47	-19%
- Regalías Petroleras	5.217.524.779,00	4.279.117.846,97	-938.406.932,03	-18%
- Regalías Gasíferas	7.123.443.559,00	5.637.958.041,33	-1.485.485.517,67	-21%
- Hidroeléctricas	67.155.281,00	105.588.604,23	38.433.323,23	57%
- Alquileres	5.160.000,00	6.014.537,93	854.537,93	17%
- Multas	22.174.404,00	22.578.406,97	404.002,97	2%
- Otros Ingresos Tributarios	1.387.517.936,00	1.751.897.245,57	364.379.309,57	26%
. Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública	2.080.000,00	1.064.376,39	-1.015.623,61	-49%
. Ingresos de Operación	2.124.818.118,00	2.292.262.077,73	167.443.959,73	8%
. Rentas de la Propiedad	188.513.719,00	832.281.936,58	643.768.217,58	341%
. Transferencias Corrientes	869.032.166,00	1.990.441.972,79	1.121.409.806,79	129%

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2017**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2017	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %
II. GASTOS CORRIENTES	44.080.731.665,00	50.750.477.082,15	6.669.745.417,15	15%
. Gastos de Consumo	34.035.808.677,00	39.228.331.236,82	5.192.522.559,82	15%
- Personal	28.048.649.100,00	32.375.591.282,97	4.326.942.182,97	15%
- Bienes de Consumo	2.287.925.933,00	2.262.716.519,21	-25.209.413,79	-1%
- Servicios No Personales	3.899.233.644,00	4.587.867.866,35	888.634.222,35	24%
- Otros Gastos	0,00	2.155.568,29	2.155.568,29	
. Intereses y Gastos de la Deuda (Nota Nº 2)	1.937.764.072,00	3.342.758.433,74	1.404.994.361,74	73%
. Transferencias Corrientes	8.107.158.916,00	8.179.387.411,59	72.228.495,59	1%
- Al Sector Privado	1.803.474.081,00	2.271.101.737,16	467.627.656,16	26%
- Enseñanza privada	1.007.596.331,00	1.191.249.331,70	183.653.000,70	18%
- Otras	795.877.750,00	1.079.852.405,46	283.974.655,46	36%
- Al Sector Público	6.303.684.835,00	5.908.285.674,43	-395.399.160,57	-6%
. Municipios	6.042.138.063,00	5.622.474.154,42	-419.663.908,58	-7%
- Coparticipación a Municipios	5.284.229.258,00	4.748.332.426,53	-535.896.831,47	-10%
- Subsidios a Municipios	757.908.805,00	874.141.727,89	116.232.922,89	15%
. Otros entes (Nota Nº 4)	261.546.772,00	285.811.520,01	24.264.748,01	9%
III. RESULTADO ECONOMICO (Ahorro/Desahorro):	1.776.880.392,00	-4.198.553.596,04	-5.975.433.988,04	-336%
IV. INGRESOS DE CAPITAL	3.274.708.699,00	2.035.603.242,50	-1.239.105.456,50	-38%
. Recursos Propios de Capital	78.460.000,00	97.036.695,27	18.576.695,27	24%
. Transferencias de Capital	3.112.156.508,00	1.804.506.820,58	-1.307.649.687,42	-42%
. Disminución de la Inversión Financiera	84.092.191,00	134.059.726,65	49.967.535,65	59%
V. GASTOS DE CAPITAL	6.958.599.694,00	5.680.126.242,53	-1.278.473.451,47	-18%
. Inversión Real Directa	3.973.142.880,00	2.985.007.830,57	-988.135.049,43	-25%
- Bienes Preexistentes	3.490.029,00	21.680.143,80	18.190.114,80	521%
- Obras Públicas (adm., propia y por contrato) (Nota 4)	3.396.816.105,00	2.445.777.413,20	-951.038.691,80	-28%
. con Fondos Provinciales	940.139.079,00	828.007.477,47	-112.131.601,53	-12%
. con Fondos Nacionales	1.962.612.214,00	1.188.627.919,83	-773.984.294,17	-39%
. con Endeudamiento	494.064.812,00	429.142.015,90	-64.922.796,10	-13%
- Maquinaria y Equipamiento	533.496.823,00	487.302.145,13	-46.194.677,87	-9%
- Otros bienes de capital	39.339.923,00	30.248.128,44	-9.091.794,56	-23%
. Transferencias de Capital	694.583.918,00	618.478.287,82	-76.105.630,18	-11%
- Al Sector Privado	23.893.011,00	31.757.561,88	7.864.550,88	33%
- Al Sector Público	670.690.907,00	586.720.725,94	-83.970.181,06	-13%
. Municipios	277.656.473,00	266.782.550,89	-10.873.922,11	-4%
. Otros entes	393.034.434,00	319.938.175,05	-73.096.258,95	-19%
. Inversión Financiera	2.290.872.896,00	2.076.640.124,14	-214.232.771,86	-9%
- Aportes de Capital	127.870.104,00	278.338.263,61	150.468.159,61	118%
- Préstamos	2.163.002.792,00	1.798.301.860,53	-364.700.931,47	-17%
VI. INGRESOS TOTALES (II+IV)	49.132.320.756,00	48.587.526.728,61	-544.794.027,39	-1%
VII. GASTOS TOTALES (II+V)	51.039.331.359,00	56.430.603.324,68	5.391.271.965,68	11%
VIII. GASTOS PRIMARIOS (VII - Intereses y Gtos de la Deuda)	49.101.567.287,00	53.087.844.890,94	3.986.277.603,94	8%
IX. RESULTADO FINANCIERO PREVIO A FIGURATIV. (VI - VIII)	-1.907.010.603,00	-7.843.076.596,07	-5.936.065.993,07	311%
X. CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS	16.220.349.686,00	18.412.527.651,25	2.192.177.965,25	14%
XI. GASTOS FIGURATIVOS	16.220.349.686,00	18.412.527.651,25	2.192.177.965,25	14%
XII. RESULTADO PRIMARIO (VI - VIII)	30.753.469,00	-4.500.318.162,33	-4.531.071.631,33	-14734%
XIII. RESULTADO FINANCIERO (IX+X-XI)	-1.907.010.603,00	-7.843.076.596,07	-5.936.065.993,07	311%

PROVINCIA DEL NEUQUEN

**CUENTA AHORRO-INVERSION-FINANCIAMIENTO
DE LA ADMINISTRACION PROVINCIAL
Comparativa: Presupuesto vs Ejecutado 2017**

- en pesos -

Concepto	PRESUPUESTO INICIAL	EJECUCION AL 31-DIC-2017	Variación s/Ppto Inicial	
			EN \$	EN %
XIV. FINANCIAMIENTO NETO (XV-XVI)	1.907.010.603,00	7.843.076.596,07	5.936.065.993,07	311%
XV. FUENTES FINANCIERAS	7.569.068.048,00	14.390.294.135,05	6.821.226.087,05	90%
. Disminución de la Inversión Financiera	1.639.731.880,00	39.775.960,14	-1.599.955.919,86	-98%
- Disminución de Activos Financieros	0,00	39.509.652,65	39.509.652,65	
- Recupero Anticipo Fcieros otorgados ejerc. anter.	0,00	266.307,49	266.307,49	
- Remanente de Ejercicios Anteriores	1.639.731.880,00	0,00	-1.639.731.880,00	-100%
. Endeudamiento Púb. e Incrém. Otros Pasivos	5.602.963.150,00	13.014.094.260,84	7.411.131.110,84	132%
- Uso del Crédito (Nota Nº1 y Nota Nº 3)	5.602.963.150,00	12.540.652.120,11	6.937.688.970,11	124%
. Colocación de Títulos Públicos	5.080.000.000,00	7.573.366.823,91	2.493.366.823,91	49%
. Obtención de Préstamos de Org. Internacionales	474.865.112,00	241.928.203,55	-232.736.908,45	-49%
. Obtención de Otros Préstamos	48.298.038,00	4.725.357.092,65	4.677.059.054,65	9684%
- Incrementos de Deuda Flotante		473.442.140,73	473.442.140,73	
. Ajuste al Patrimonio	0,00	392.131.924,34	392.131.924,34	
- A.R.E.A. Ajuste Rtdos de Ejercicios Anteriores		392.131.924,34	392.131.924,34	
. Contrib. Figurativas para Fuentes Financieras	326.373.018,00	944.291.989,73	617.918.971,73	189%
XVI. APLICACIONES FINANCIERAS	5.662.057.445,00	6.547.217.538,98	885.160.093,98	16%
. Incremento de la Inversión Financiera	301.705.354,00	1.322.032.050,63	1.020.326.696,63	338%
- Incremento de Disponibilidades	264.872.332,00	628.124.079,93	363.251.747,93	137%
- Incremento de Créditos		553.833.990,97	553.833.990,97	
- Asistencia Financiera al I.S.S.N. (Nota Nº 4)	36.833.022,00	140.073.979,73	103.240.957,73	280%
. Amortiz. Deuda y Disminución Otros Pasivos	5.033.979.073,00	4.280.893.498,62	-753.085.574,38	-15%
- Amortización Deuda Pública	4.827.958.066,00	4.158.129.882,47	-669.828.183,53	-14%
- Sentencias Judiciales y Acuerdos Transacc.	206.021.007,00	122.763.616,15	-83.257.390,85	-40%
. Gastos Figurativos para Aplicaciones Financieras	326.373.018,00	944.291.989,73	617.918.971,73	189%

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 Nº 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.-

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

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