



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 298

“INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2018”



INFORME ESPECIAL N° 298

Anexo del Acuerdo N° 1558

TEMA:

INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2018.

OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA REVISIÓN:

COMPRENDER DETERMINADOS ASPECTOS DE LAS FINANZAS MUNICIPALES MEDIANTE LA ELABORACION Y ANÁLISIS DE INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

DOCUMENTACIÓN ANALIZADA:

- Cuenta Anual de Inversión Ejercicio 2018.
- Ordenanza N° 13782.
- Decreto del Órgano Ejecutivo Municipal N° 1064/17 “Aprueba el Presupuesto para el Ejercicio 2018 sancionado por Ordenanza N° 13782”.
- Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100 (Localidad de Neuquén. Enero 2010 / Diciembre 2018) publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.
- Dictamen 2018 emitido por esta Sindicatura Municipal.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Los indicadores que permiten conocer la situación patrimonial del Municipio, se elaboran con datos que surgen del Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2018, suministrado por el Órgano Ejecutivo Municipal al momento de la presentación de la Cuenta Anual de Inversión.

Los indicadores de recursos y gastos, son confeccionados a partir de la información suministrada por el Órgano Ejecutivo Municipal en la Cuenta de Ahorro e Inversión y en el Estado de Ejecución Comparativo de Recursos y Gastos al 31 de diciembre de 2018.



Además, y a los efectos de lograr homogeneidad en la comparabilidad de las clasificaciones presupuestarias, se recurre a los **Apéndices AP-I y II** que forman parte del **Dictamen 2018** emitido por esta Sindicatura.

Por último, se procede a la adecuación de los datos contenidos en la Cuenta de Ahorro e Inversión de los últimos ejercicios, elaborando indicadores que pueden ser comparados.

LIMITACIONES AL ALCANCE:

Las tareas realizadas se limitaron a cumplir con el objetivo del presente Informe con la información que ha sido puesta a disposición por el Municipio, sin que ello implique afirmar que se trate de toda la documentación que pueda existir respecto al tema objeto del análisis.





ANÁLISIS DE INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

INDICADORES DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

INDICADORES	2018	2017	2016	2015
SOLVENCIA TOTAL	4,14	4,50	4,59	4,35
LIQUIDEZ CORRIENTE	2,88	2,81	2,79	2,88

- **Solvencia Total:**

Este indicador refleja el nivel de solvencia que tiene el Municipio frente a sus acreedores, relacionando el monto total del Activo con el total del Pasivo. A mayor valor de este indicador, mejor será la capacidad económica del ente.

Para el Ejercicio 2018, el resultado de este indicador arroja el valor de **4,14** (lo que implica que el Activo alcanza para afrontar holgadamente los Pasivos).

- **Liquidez Corriente:**

Este índice refleja la capacidad de pago en el corto plazo, relacionando el Activo Corriente con el Pasivo Corriente.

A mayor valor de este índice, mayor será la capacidad de cumplimiento de los compromisos en el corto plazo.

Para el Ejercicio 2018, el resultado de este indicador arroja un valor de **2,88**, lo que refleja una suficiente capacidad de pago.

Analizando el valor de este índice y la composición del Activo Corriente, esta Sindicatura ha podido observar que, al igual que en los ejercicios anteriores, hay una creciente proporción del rubro Inversiones Financieras, lo que explica parcialmente el aumento del indicador. Consideramos que si el Municipio evalúa obtener endeudamiento, debería analizar la rentabilidad de dichas Inversiones, para determinar la conveniencia del apalancamiento financiero.





ANÁLISIS DE INDICADORES PRESUPESTARIOS

INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DE RECURSOS

Los indicadores que se exponen a continuación, permiten determinar el grado de ejecución presupuestaria de Recursos:

EJERCICIO 2018			
CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUTADO	INDICADOR
RECURSOS CORRIENTES TOTALES	4.486.285.299	5.316.390.891	1,19
Jurisdicción Municipal	2.262.735.671	2.440.614.588	1,08
Jurisdicción Provincial	2.207.507.000	2.867.499.431	1,30
Jurisdicción Nacional(*)	15.928.628	8.161.839	0,51
Aportes Particulares(*)	114.000	115.033	1,01

Importes expresados en pesos.

(*) Aportes no reintegrables para financiar gastos corrientes.

Los Recursos Corrientes Totales, muestran una sobre-ejecución del **1,19%** respecto de lo presupuestado.

Si se analiza por separado la ejecución de los Recursos Corrientes Propios y los de Otras Jurisdicciones, obtenemos:

- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal, mostraron durante el Ejercicio una sobre-ejecución del **8%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Provincial, también mostraron durante el Ejercicio una sobre-ejecución del **30%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Nacional, se ejecutaron durante el Ejercicio en un **51%**.

En comparación con los últimos ejercicios, el Municipio ha reducido la sobre-ejecución de los Recursos Corrientes.





INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS CORRIENTES

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Recursos Corrientes que se exponen a continuación.

- **Composición de los Recursos Corrientes según su Procedencia.**

La existencia de una mayor proporción de Recursos Propios con relación al total de Recursos Corrientes, implica una mayor autonomía fiscal del municipio.

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
a1	Recursos Propios Corrientes / Recursos Corrientes	0,459	0,491	0,462	0,464
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones / Recursos Corrientes	0,541	0,509	0,538	0,536

En el Ejercicio 2018 los Recursos Propios representaron el **45,9%** del total de los Recursos Corrientes, mientras que los provenientes de Otras Jurisdicciones (Coparticipación Federal y Provincial, Regalías y Aportes no Reintegrables de Nación) fueron el **54,1%**.

- **Indicadores de Recursos Corrientes de Otras Jurisdicciones**

A través de estos indicadores se aprecia la importancia de las Regalías y los recursos provenientes de Coparticipación.

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
a3	Regalías / Recursos Corrientes	0,214	0,174	0,191	0,154
a4	Coparticipación / Recursos Corrientes	0,326	0,329	0,345	0,357

Los Recursos obtenidos por Regalías y por Coparticipación, representaron el **21,4%** y **32,6%** respectivamente, del total de los Recursos Corrientes del Ejercicio 2018.

- **Indicadores de Recursos Corrientes Tributarios**

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
a5	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes	0,268	0,323	0,309	0,314
a6	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes Propios	0,584	0,657	0,668	0,677

Una mayor proporción de los Recursos Tributarios con relación al total de Recursos Corrientes, implica una mayor autonomía fiscal del municipio.



Estos indicadores muestran la importancia de la recaudación tributaria del Municipio, observando que representaron:

- un **26,8%** del total de los Recursos Corrientes.
- un **58,4%** del total de los Recursos Corrientes Propios.

Este indicador, muestra una tendencia descendente respecto de los años anteriores.

INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS DE CAPITAL

Este análisis permite determinar la composición de los Recursos de Capital, según la procedencia.

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Recursos de Capital, que se detallan a continuación.

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
b1	Aportes Nac. y Prov. para Gs. de Capital / Recursos Capital	0,846	0,663	0,100	0,065
b2	Recursos de Capital Propios/ Recursos de Capital	0,097	0,081	0,308	0,614
b3	Otros Recursos de Capital/Recursos de Capital	0,057	0,256	0,592	0,321

Durante el Ejercicio 2018 los Aportes de Otras Jurisdicciones para financiar gastos de capital, representaron el **84,6%** de los Recursos de Capital, aumentando respecto en el ejercicio anterior, en el cual solo llegaban al **66,3%**, principalmente como consecuencia de un incremento de los “Aportes Nacionales para financiar Gastos de Capital”.

Los Recursos Propios de Capital representaron el **9,7%** de los Recursos de Capital, mostrando un aumento en la participación respecto del ejercicio anterior.

Analizado el Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos del Ejercicio 2018, se observa que la causa de esta variación fue consecuencia de un incremento del rubro “Venta de Activos” en comparación con el ejercicio anterior.

Los Otros Recursos de Capital se componen por los recursos provenientes del “Fondo Federal Solidario” y por el “Recupero del Fondo Federal para Viviendas”. Durante el Ejercicio 2018, estos representaron el **5,70%** del total de los Recursos de Capital, y han reducido su incidencia en comparación con el ejercicio anterior.



INDICADORES RELATIVOS AL TOTAL DE RECURSOS

En el **Cuadro I** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Recursos que se exponen a continuación.

- **Análisis según su Carácter Económico**

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
c1	Recursos Corrientes/Total de Recursos	0,835	0,865	0,843	0,834
c2	Recursos de Capital/Total de Recursos	0,097	0,072	0,051	0,084
c3	Fuentes Financieras/Total de Recursos	0,068	0,063	0,106	0,082

Los valores de estos tres indicadores son complementarios, y entre ellos reflejan la estructura de los recursos del Municipio.

Estos indicadores muestran la importancia de los Recursos Corrientes, que representaron el **83,5%** del total de los Recursos del Ejercicio 2018 (mientras que en el Ejercicio anterior había arrojado un valor de **86,5%**).

Los Recursos de Capital y los de Fuentes Financieras (Uso del Crédito) representaron el **9,7%** y el **6,8%** respectivamente, de los Recursos Totales.

- **Análisis según su Procedencia**

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
c4	Recursos Propios / Total de Recursos	0,461	0,490	0,510	0,519
c5	Recursos de Otras Jurisdicciones / Total de Recursos	0,539	0,510	0,490	0,481

Ambos indicadores son complementarios, y reflejan el grado de autonomía fiscal que tiene el Municipio en la estructura de recursos (Corrientes, de Capital y Financiamiento). Una mayor proporción de Recursos Propios, implica una mayor autonomía.

Los Recursos Propios han representado el **46,1%** del Total de Recursos, mientras que los provenientes de otras jurisdicciones totalizaron el **53,9%** restante.





INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN DEL GASTO

Con el uso de estos indicadores se determina el grado de ejecución presupuestaria de los Gastos.

CLASIFICACIÓN	EJERCICIO 2018			
	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	VARIACIÓN	INDICADOR
Erogaciones Corrientes	3.693.757.935	3.409.987.613	-283.770.322	0,92
Erogaciones de Capital	2.218.391.151	1.815.081.415	-403.309.736	0,82
Aplicaciones Financieras	408.969.971	408.729.675	-240.296	0,99
TOTAL EROGACIONES	6.321.119.057	5.633.798.703	-687.320.354	0,89

Importes expresados en pesos

Si se analiza el Total de Erogaciones para el Ejercicio 2018, las erogaciones representan el **89%** de lo presupuestado (o dicho de otro modo, hubo una sub-ejecución del gasto del orden del **11%**).

Si clasificamos las Erogaciones de 2018 según su carácter económico, podemos observar una sub-ejecución en todos los casos:

- Erogaciones Corrientes: se ejecutó el **92%** del total presupuestado.
- Erogaciones de Capital: se ejecutaron en un **82%**.
- Aplicaciones Financieras: se ejecutaron en un **99%**.

INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES CORRIENTES

Con los siguientes indicadores se analiza la composición de las Erogaciones Corrientes, según el objeto del gasto.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

Cód.	INDICADOR	2018	2017	2016	2015
d1	Gastos de Funcionamiento / Erogaciones Corrientes	0,960	0,956	0,956	0,927
d2	Transferencias / Erogaciones Corrientes	0,040	0,043	0,043	0,073
d3	Intereses de la Deuda / Erogaciones Corrientes	0,00032	0,001	0,001	0,001

De tal manera, se concluye que durante el Ejercicio 2018, las Erogaciones Corrientes se destinaron en las siguientes proporciones:

- El **96%** de las Erogaciones Corrientes se destinaron a Gastos de Funcionamiento (Personal, Bienes de Consumo y Servicios).



- Las Transferencias representaron el **4%** de las Erogaciones Corrientes.
- Los Intereses de la Deuda representaron el **0,3%** de las Erogaciones Corrientes.

INDICADORES RELATIVOS A LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Estos indicadores muestran la composición de los Gastos de Funcionamiento.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
e1	Gasto en Personal / Gasto de Funcionamiento	0,556	0,587	0,595	0,616
e2	Gasto en Servicios / Gasto de Funcionamiento	0,402	0,372	0,353	0,338
e3	Gasto en Bienes de Consumo / Gasto de Funcionamiento	0,040	0,036	0,038	0,040

La partida más significativa fue Personal, que representó el **55,6%** de los Gastos de Funcionamiento.

Además los Gastos en Servicios y en Bienes de Consumo representaron el **40,2%** y **4%** respectivamente, de los Gastos de Funcionamiento.

Tal como se observa en la serie histórica, estos indicadores no muestran diferencias significativas con los ejercicios anteriores.

INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES TOTALES

Estos indicadores exponen la estructura de las Erogaciones del Municipio, según su carácter económico.

En el **Cuadro II** se expone la base de cálculo de los Indicadores de Gastos de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
f1	Erogaciones Corrientes / Total Erogaciones	0,605	0,786	0,797	0,813
f2	Inversión / Total Erogaciones	0,322	0,172	0,149	0,141
f3	Aplicaciones Financieras / Total Erogaciones	0,073	0,042	0,054	0,046

De ellos se puede concluir que durante el Ejercicio 2018:

- Las Erogaciones Corrientes representaron el **60,5%** del total de los gastos.
- Las Inversiones en Bienes de Capital representaron el **32,2%**.



- Las Aplicaciones Financieras representaron el **7,3%**.

Respecto de las Inversiones en Bienes de Capital, hay que aclarar que serían más representativas si además de su importe, se pudieran ponderar otras cuestiones tales como el tipo de necesidad social que se satisface, el número de habitantes beneficiados, la ubicación de las obras y la mano de obra requerida.

CONCEPTO	AÑO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	2018	2017		
Obra Pública	1.796.450.954	585.923.871	1.210.527.083	206,60%
Total Erogaciones	5.633.798.703	3.487.540.113	2.146.258.590	61,54%
INCIDENCIA	31,89%	16,80%		

Importes expresados en pesos

Si bien la Obra Pública ha aumentado en términos nominales, debe recordarse que, tal como se señaló en los Dictámenes de años anteriores de esta Sindicatura Municipal, el Municipio viene efectuando desde hace varios años una sub-ejecución sistemática de la Obra Pública presupuestada. En este Ejercicio 2018 se ha ejecutado un 82,16% del monto presupuestado, tal como ya se ha señalado en el **Apéndice AP-III “Ejecución Presupuestaria de la Obra Pública al 31 de Diciembre de 2018”** emitido por esta Sindicatura Municipal.

INDICADORES COMBINADOS DE RECURSOS Y GASTOS

Estos indicadores relacionan las principales clasificaciones de recursos y erogaciones, permitiendo cuantificar la financiación de estas últimas.

En el **Cuadro III** se expone la base de cálculo de estos indicadores, cuyos valores se detallan a continuación:

Cód.	INDICADORES	2018	2017	2016	2015
g1	Recursos Corrientes / Erogaciones Corrientes	1,559	1,187	1,183	1,130
g2	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Funcionamiento	0,746	0,610	0,572	0,566
g3	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Personal	1,342	1,039	0,960	0,920

g1) Recursos Corrientes con relación al total de Erogaciones Corrientes

Este indicador es utilizado para cuantificar el Ahorro Corriente del ente, exponiendo la capacidad de los Recursos Corrientes del ejercicio para afrontar los Gastos Corrientes.



Si el indicador arroja un valor igual a 1 muestra una situación equilibrada entre Gastos Corrientes y Recursos Corrientes. Si es mayor que 1 refleja un Ahorro Financiero durante el ejercicio, y si asume valores menores que 1, refleja una dependencia financiera de otras fuentes de financiación, dado que los Recursos Corrientes no alcanzan a cubrir la totalidad de Gastos Corrientes.

En el Ejercicio 2018 el valor del indicador es **1,559**, y se ha incrementado respecto del ejercicio anterior.

g2) Recursos Propios Corrientes con relación a los Gastos de Funcionamiento

Este indicador muestra la capacidad financiera del Municipio para afrontar los Gastos de Funcionamiento con sus Recursos Propios.

Se incluyen dentro de los Recursos Propios a los derivados de impuestos, tasas, contribuciones, concesiones e infracciones.

El indicador para el Ejercicio 2018 ascendió a **0,746**, e implica que los Recursos Propios solo alcanzaron para cubrir el **74,6%** de los Gastos de Funcionamiento, siendo necesario recurrir a recursos provinciales y/o nacionales (Coparticipación Federal, Provincial o de Regalías) para su financiamiento.

g3) Recursos Propios Corrientes con relación a los Gastos en Personal

Este indicador mide la capacidad financiera del Municipio para afrontar el Gasto en Personal con Recursos Propios.

En el Ejercicio 2018 con el índice de **1,342**, se observa que los Recursos Propios Municipales han sido más que suficientes para financiar totalmente las Erogaciones de Personal, sin tener que recurrir a otros recursos.

INDICADORES POBLACIONALES

En el **Cuadro IV** se expone la base de cálculo de Otros Indicadores Poblacionales de la Gestión Pública Municipal, que se analizan a continuación.

h1) Gastos de Personal / N° de Agentes Municipales

El indicador relaciona los gastos de personal (incluyendo salario bruto, aportes patronales, vacaciones, SAC, licencias) con el número de agentes municipales que prestan servicios en el Órgano Ejecutivo Municipal, en la Defensoría del Pueblo y en el Concejo Deliberante (incluye personal de la Sindicatura Municipal).



Representa el costo promedio mensual del factor trabajo de los agentes que prestan servicios en el Estado Municipal.

En el Ejercicio 2018 este indicador arrojó un valor de **\$ 52.535,45** representando un aumento del **26,96%** en comparación con el ejercicio anterior cuyo valor fue de **\$ 41.379,59**.

Este incremento no supera al **35%** de aumento salarial que se otorgó mediante durante el Ejercicio 2018.

Sin embargo debe considerarse que los aumentos más significativos se aplicaron en el último trimestre del año, así que el aumento del indicador debería ser menor al 35% de aumentos acumulados otorgados.

En principio, debe aclararse que dicha diferencia, no se debe a un aumento en la cantidad de agentes municipales, dado que se redujo la planta de personal respecto del ejercicio anterior.

h2) Personal Ocupado en el Municipio / Total de habitantes

Este indicador relaciona el Personal Ocupado por el Municipio con la cantidad de población de la Ciudad de Neuquén al 31 de diciembre de 2018.

La información poblacional utilizada surge de la “*Estimación de Población Total por sexo y grupo de edad para el año 2018*” elaborada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén, de la cual ha resultando una población proyectada de 252.578 habitantes.

El artículo N° 134 de la Carta Orgánica Municipal, fija que el personal municipal, cualquiera sea su régimen de vinculación laboral con la Municipalidad, no podrá exceder del uno por ciento (1%) de la población de la ciudad. Solo en caso de presentarse circunstancias excepcionales podrá superar ese porcentaje.

Debe aclararse que la Carta Orgánica no explica si dicha limitación se refiere al personal del Poder Ejecutivo, o de todo el ámbito municipal.

Esta Sindicatura ha calculado dicho índice considerando a todo el personal municipal (incluyendo Concejo Deliberante, Sindicatura Municipal y Defensoría del Pueblo), y de él se desprende que el **1,14%** de la población de la Ciudad de Neuquén se desempeña dentro del ámbito municipal, excediendo el límite previsto en la Carta Orgánica.



CANTIDAD DE PERSONAL	EJERCICIO	
	2018	2017
Poder Ejecutivo (*)	2.670	2.875
Concejo Deliberante (**)	139	144
Sindicatura Municipal (**)	32	35
Defensoría del Pueblo (**)	44	44
TOTAL	2.885	3.098
Total habitantes	252.578	250.305
Personal Ocupado/Total Habitantes	1,14%	1,24%

(*) Los totales expuestos no incluyen al personal contratado bajo la modalidad de CUIT.

(**) Los valores consiguados fueron obtenidos de la estimación contenida en el cálculo del Presupuesto.

De todas maneras, si se considerara para el cálculo de este indicador solo el personal del Poder Ejecutivo, apenas se excedería dicho límite, dado que el guarismo arroja un valor de **1,06%**.

h3) Gasto per Cápita

Este indicador relaciona el Gasto Total del Estado Municipal, con la cantidad de población a la que debe atenderse con ese gasto, obteniendo el gasto promedio por habitante de la Ciudad de Neuquén.

En el Ejercicio 2018 el indicador arroja un valor de **\$ 22.305**, mientras que para el anterior había arrojado un valor de **\$ 13.933**, apreciándose un aumento nominal anual del gasto per cápita del **60,09%**.

Este incremento supera ampliamente al incremento de precios publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censo de la Provincia de Neuquén, el cual fue del **51,85% (Cuadro V)**.

h4) Inversión per Cápita

Este relaciona las Erogaciones de Capital del Municipio, con la cantidad de habitantes de la ciudad de Neuquén. A mayor valor de este indicador, será mayor la Inversión del Municipio.

En el Ejercicio 2018 el indicador arroja un valor de **\$ 7.186**, mientras que para el Ejercicio 2017 el indicador arrojó un valor de **\$ 2.402**. De tal manera se observa un aumento anual de la inversión per cápita del **199,16%**.



h5) Recursos per Cápita

Este indicador relaciona el Total de Recursos del Estado Municipal, con la cantidad poblacional.

En el Ejercicio 2018 el indicador arroja un valor de **\$ 25.214**. Para el Ejercicio 2017 el indicador arrojó un valor de **\$ 15.030**. Es decir, se produjo un incremento nominal anual del recurso per cápita del **67,76%**.

h6) Recursos Tributarios per cápita

Este indicador muestra la relación entre el Total de Recursos Tributarios del Estado Municipal y la cantidad poblacional.

En el Ejercicio 2018 el indicador arroja un valor de **\$ 5.641**, mientras que para el Ejercicio 2017 su valor fue de **\$ 4.195**. Por lo tanto, se observa un incremento nominal anual del recurso tributario per cápita del **34,47%**.

CUADROS QUE SE ADJUNTAN:

Cuadro I: Base de cálculo de Indicadores de Recursos de la Gestión Municipal.

Cuadro II: Base de cálculo de Indicadores de Gastos de la Gestión Municipal.

Cuadro III: Base de cálculo de Indicadores Combinados de Recursos y Gastos de la Gestión Municipal.

Cuadro IV: Base de Cálculo de Indicadores Poblacionales.

Cuadro V: Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100. Localidad de Neuquén. Enero 2010 / Diciembre 2018, publicado por Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.





Cuadro I (1 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2018	2017	2016	2015
a1	Recursos Corrientes Propios	2.440.614.587,99	1.598.021.227,84	1.139.126.012,88	810.575.823,77
	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones	2.875.776.303,03	1.654.454.258,26	1.327.113.281,60	935.735.808,30
	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
a3	Regalías	1.135.329.983,80	564.736.354,64	470.440.902,56	268.235.090,64
	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
a4	Coparticipación Provincial y Federal	1.732.169.447,23	1.070.942.704,87	850.824.672,35	623.507.831,14
	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
a5	Recursos Corrientes Tributarios	1.424.844.081,80	1.049.924.518,29	761.022.957,25	549.161.330,33
	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
a6	Recursos Corrientes Tributarios	1.424.844.081,80	1.049.924.518,29	761.022.957,25	549.161.330,33
	Recursos Corrientes Propios	2.440.614.587,99	1.598.021.227,84	1.139.126.012,88	810.575.823,77





Cuadro I (cont. 2 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2018	2017	2016	2015
b1	Aportes Nac. y Prov. para gastos de capital	522.141.497,51	180.523.065,01	15.031.064,13	11.402.835,28
	Recursos de Capital	617.507.805,23	272.174.008,36	150.714.529,12	175.407.011,73
b2	Recursos de Capital propios	60.135.318,58	22.090.818,16	46.413.494,76	107.753.827,70
	Recursos de Capital	617.507.805,23	272.174.008,36	150.714.529,12	175.407.011,73
b3	Otros Recursos de Capital	35.230.989,14	69.560.125,19	89.269.970,23	56.250.348,75
	Recursos de Capital	617.507.805,23	272.174.008,36	150.714.529,12	175.407.011,73
c1	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10	2.466.239.294,48	1.746.584.521,42
	Total de Recursos	6.368.556.141,79	3.762.053.916,83	2.927.058.309,46	2.094.645.883,19
c2	Recursos de Capital	617.507.805,23	272.174.008,36	150.714.529,12	175.407.011,73
	Total de Recursos	6.368.556.141,79	3.762.053.916,83	2.927.058.309,46	2.094.645.883,19
c3	Fuentes Financieras	434.657.445,54	237.404.422,37	310.104.485,86	172.654.350,04
	Total de Recursos	6.368.556.141,79	3.762.053.916,83	2.927.058.309,46	2.094.645.883,19
c4	Recursos Propios (Ctes, Capital y Financ.)	2.933.602.242,99	1.842.658.973,88	1.492.529.099,27	1.086.487.801,51
	Total de Recursos	6.368.556.141,79	3.762.053.916,83	2.927.058.309,46	2.094.645.883,19
c5	Recursos Otras Jurisd. (Ctes, Capital y Financ)	3.433.148.789,68	1.919.394.942,95	1.434.529.210,19	1.008.158.081,68
	Total de Recursos	6.368.556.141,79	3.762.053.916,83	2.927.058.309,46	2.094.645.883,19

S



Cuadro II

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2018		2017		2016		2015	
d1	Gastos de Funcionamiento	3.272.475.319,61	0,960	2.620.518.853,98	0,956	1.992.742.815,47	0,956	1.432.151.626,00	0,927
	Erogaciones Corrientes	3.409.987.612,79		2.739.735.324,30		2.084.698.229,43		1.545.317.005,00	
d2	Transferencias	136.405.629,61	0,040	117.612.940,05	0,043	89.723.382,49	0,044	111.716.713,00	0,072
	Erogaciones Corrientes	3.409.987.612,79		2.739.735.324,30		2.084.698.229,43		1.545.317.005,00	
d3	Intereses de la Deuda	1.106.663,57	0,00032	1.603.530,27	0,001	2.232.031,47	0,001	1.448.666,00	0,001
	Erogaciones Corrientes	3.409.987.612,79		2.739.735.324,30		2.084.698.229,43		1.545.317.005,00	
e1	Gastos de Personal	1.818.777.247,50	0,556	1.538.327.463,15	0,587	1.186.187.807,98	0,595	881.532.469,00	0,616
	Gastos de Funcionamiento	3.272.475.319,61		2.620.518.853,98		1.992.742.815,47		1.432.151.626,00	
e2	Gastos de Servicios	1.314.836.732,86	0,402	974.831.374,42	0,372	703.314.462,13	0,353	483.752.532,00	0,338
	Gastos de Funcionamiento	3.272.475.319,61		2.620.518.853,98		1.992.742.815,47		1.432.151.626,00	
e3	Gastos en Bienes de Consumo	132.126.295,50	0,040	94.475.119,16	0,036	75.704.317,36	0,038	57.859.197,00	0,040
	Gastos de Funcionamiento	3.272.475.319,61		2.620.518.853,98		1.992.742.815,47		1.432.151.626,00	
f1	Erogaciones Corrientes	3.409.987.612,79	0,605	2.739.735.324,30	0,786	2.084.698.229,43	0,797	1.545.317.005,00	0,813
	Total de Erogaciones	5.633.798.702,72		3.487.540.113,05		2.614.774.671,83		1.900.984.561,00	
f2	Inversión	1.815.081.415,10	0,322	601.289.418,57	0,172	388.312.936,98	0,149	268.561.375,00	0,141
	Total de Erogaciones	5.633.798.702,72		3.487.540.113,05		2.614.774.671,83		1.900.984.561,00	
f3	Aplicación Financiera	408.729.674,83	0,073	146.515.370,18	0,042	141.763.505,42	0,054	87.106.181,00	0,046
	Total Erogaciones	5.633.798.702,72		3.487.540.113,05		2.614.774.671,83		1.900.984.561,00	





Cuadro III

BASE DE CÁLCULO INDICADORES COMBINADOS DE RECURSOS Y GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

		2018		2017		2016		2015	
g1	Recursos Corrientes	5.316.390.891,02	1,559	3.252.475.486,10	1,187	2.466.239.294,48	1,183	1.746.584.521,42	1,130
	Erogaciones Corrientes	3.409.987.612,79		2.739.735.324,30		2.084.698.229,43		1.545.317.005,00	
g2	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	2.440.614.587,99	0,746	1.598.021.227,84	0,610	1.139.126.012,88	0,572	810.575.823,77	0,566
	Gastos de Funcionamiento	3.272.475.319,61		2.620.518.853,98		1.992.742.815,47		1.432.151.626,00	
g3	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	2.440.614.587,99	1,342	1.598.021.227,84	1,039	1.139.126.012,88	0,960	810.575.823,77	0,920
	Gastos de Personal	1.818.777.247,50		1.538.327.463,15		1.186.187.807,98		881.532.469,00	

S



Cuadro IV

BASE DE CÁLCULO DE INDICADORES POBLACIONALES

-importes expresados en pesos-

	2018		2017		2016		2015	
Gasto de Personal	1.818.777.247,50	630.425	1.538.327.463,15	496.555	1.186.187.807,98	368.839	881.532.469,00	272.330
Cantidad de Agentes Municipales	2.885		3.098		3.216		3.237	
Indicador mensual	52.535		41.380		30.737		\$ 22.694,17	
Personal Ocupado en Municipio	2.885,00	1,14%	3.098,00	1,24%	3.216,00	1,30%	3.237,00	1,32%
Total Habitantes	252.578		250.305		247.918		245.419	
Gasto Total	5.633.798.702,72	22.305	3.487.540.113,05	13.933	2.614.774.671,83	10.547	1.900.984.561,00	7.746
Total Habitantes	252.578		250.305		247.918		245.419	
Erogaciones de Capital	1.815.081.415,10	7.186	601.289.418,57	2.402	388.312.936,98	1.566	268.561.375,00	1.094
Total Habitantes	252.578		250.305		247.918		245.419	
Total de Recursos	6.368.556.141,79	25.214	3.762.053.916,83	15.030	2.927.058.309,46	11.807	2.094.645.893,11	8.535
Total Habitantes	252.578		250.305		247.918		245.419	
Total de Recuros Tributarios	1.424.844.081,80	5.641	1.049.924.518,29	4.195	761.022.957,25	3.070	549.161.330,33	2.238
Total Habitantes	252.578		250.305		247.918		245.419	





Cuadro V

INDICE DE PRECIOS AL CONSUMIDOR DE BIENES Y SERVICIOS POR AÑO SEGÚN MES, BASE 1980=100.

Localidad de Neuquén. Enero 2010 / Diciembre 2018

MES	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Enero	21.748.227.798	27.923.922.129	35.564.362.969	44.946.954.000	59.169.863.530	79.385.749.204	102.730.071.215	135.924.664.318	163.696.056.635
Febrero	22.316.160.107	28.171.601.687	35.844.109.122	45.579.306.140	62.697.716.815	80.133.369.383	105.494.302.341	137.727.224.678	167.800.490.918
Marzo	23.020.101.397	29.007.269.276	36.852.826.823	45.762.321.755	63.845.551.557	81.865.275.541	109.465.586.189	139.855.685.929	171.046.907.457
Abril	23.563.739.783	29.754.465.759	37.970.756.174	46.232.140.430	66.194.896.098	82.886.729.354	112.268.259.491	142.879.882.109	175.629.553.897
Mayo	24.008.653.867	30.502.855.297	38.655.761.049	47.227.629.525	67.886.750.505	84.460.848.616	116.567.290.800	145.321.922.002	180.328.509.617
Junio	24.512.095.092	30.976.795.289	39.788.893.309	48.505.205.248	68.774.043.571	86.302.881.098	119.277.052.952	146.794.468.328	188.365.090.996
Julio	25.096.968.281	31.934.202.005	41.058.615.692	50.058.670.820	70.457.109.915	87.958.980.730	124.500.283.939	148.739.905.392	193.900.158.144
Agosto	25.646.483.069	32.624.464.943	41.642.517.083	51.112.939.083	71.959.880.073	89.633.629.166	126.166.580.608	151.181.939.528	199.236.675.557
Septiembre	25.703.559.156	33.335.416.901	42.577.778.267	51.489.078.937	73.485.609.012	91.503.240.165	128.254.265.069	153.874.188.035	218.784.230.923
Octubre	26.366.337.766	33.682.274.061	43.143.239.961	53.437.512.199	74.561.334.587	92.930.091.830	130.794.297.033	155.388.299.461	230.110.697.004
Noviembre	26.777.167.037	34.323.360.749	43.545.449.540	55.031.426.332	76.670.659.367	94.444.530.931	132.296.146.670	159.015.653.778	241.894.147.925
Diciembre	27.102.289.643	34.886.327.224	44.202.440.680	56.711.971.234	77.799.633.954	97.028.415.881	133.552.496.033	162.116.786.132	246.171.280.117
VARIACION ANUAL	26,67%	28,72%	26,70%	28,30%	37,18%	24,72%	37,64%	21,39%	51,85%

