



# **SINDICATURA MUNICIPAL**

**DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN**

## **INFORME ESPECIAL N° 312**

*“INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2020”*



**INFORME ESPECIAL N° 312**

**Anexo del Acuerdo N° 1754**

**TEMA:**

*INDICADORES DE EFICIENCIA DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL - EJERCICIO 2020.*

**OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA REVISIÓN:**

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

**DOCUMENTACIÓN ANALIZADA:**

- Cuenta Anual de Inversión Ejercicio 2020.
- Ordenanzas N° 14008 y modificatorias.
- Decreto del Órgano Ejecutivo Municipal N° 56/19 “Aprueba el Presupuesto para el Ejercicio 2020 sancionado por Ordenanza N° 14008”.
- Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100 (Localidad de Neuquén. Enero 2011/diciembre 2020) publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.
- Dictamen 2020 emitido por esta Sindicatura Municipal.

**ALCANCE DE LA AUDITORÍA:**

Los indicadores que permiten analizar la situación patrimonial del Municipio, se elaboran con datos que surgen del Estado de Situación Patrimonial al 31 de diciembre de 2020, suministrado por el Órgano Ejecutivo Municipal al momento de la presentación de la Cuenta Anual de Inversión.

Los indicadores que analizan la ejecución presupuestaria 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 2020.



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 2020 emitido por esta Sindicatura.

Por último, se procedió a la adecuación de datos contenidos en la Cuenta de Ahorro e Inversión de los últimos ejercicios, para elaborar indicadores que resulten comparables.

**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.





## INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

### INDICADORES DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

INDICADORES	2020	2019	2018	2017
SOLVENCIA TOTAL	2,80	3,59	4,14	4,50
LIQUIDEZ CORRIENTE	1,49	2,24	2,88	2,81

- **Solvencia Total:**

Este indicador refleja el nivel de solvencia del 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 2020, el resultado de este indicador arroja el valor de **2,80** (lo que implica que el Activo alcanza para afrontar los Pasivos). Se observa una disminución del indicador respecto a los periodos anteriores.

- **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 2020, el resultado de este indicador arroja un valor de **1,49**, lo que refleja una suficiente capacidad de pago.

Analizando el valor de este índice, esta Sindicatura ha podido observar que, el Pasivo Corriente se ha incrementado en mayor proporción que el Activo Corriente, lo que explica la disminución del indicador, respecto del ejercicio anterior.





## INDICADORES DE RECURSOS

### INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS

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

EJERCICIO 2020			
CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUTADO	INDICADOR
RECURSOS CORRIENTES TOTALES	<b>10.921.371.779</b>	<b>10.240.597.768</b>	<b>0,94</b>
Jurisdicción Municipal	4.667.773.299	4.804.856.911	1,03
Jurisdicción Provincial	6.009.424.000	5.051.565.277	0,84
Jurisdicción Nacional(*)	116.885.328	252.467.835	2,16
Aportes Particulares(*)	18.889.152	18.877.706	0,99

Importes expresados en pesos.

(\*) Aportes no reintegrables para financiar gastos corrientes.

Los Recursos Corrientes Totales, muestran una ejecución del **94%** 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 **3%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Provincial, mostraron durante el Ejercicio una ejecución del **84%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Nacional, se sobre-ejecutaron durante el Ejercicio en un **116%**.

A diferencia de los últimos ejercicios, en el Ejercicio 2020 no hubo sobre-ejecución de los Recursos Corrientes.



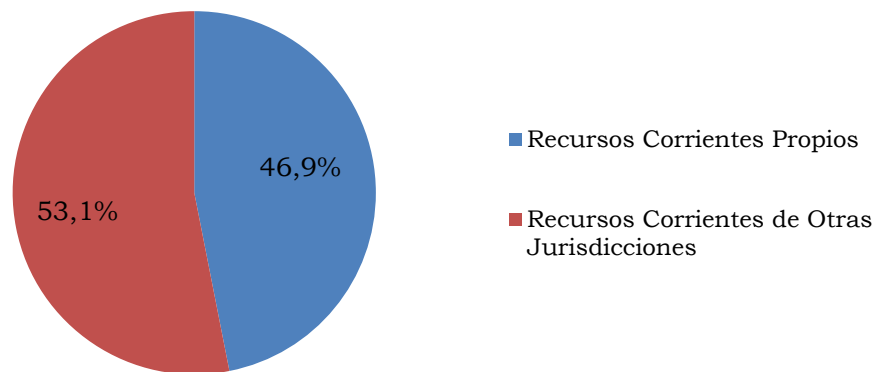


## INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS CORRIENTES

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	2020	2019	2018	2017
a1	Recursos Propios Corrientes / Recursos Corrientes	0,469	0,464	0,459	0,491
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones / Recursos Corrientes	0,531	0,536	0,541	0,509

En el Ejercicio 2020 los Recursos Propios representaron el **46,9%** 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 **53,1%**.

- **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	2020	2019	2018	2017
a3	Regalías / Recursos Corrientes	0,188	0,204	0,214	0,174
a4	Coparticipación / Recursos Corrientes	0,305	0,313	0,326	0,329

Los Recursos obtenidos por Regalías y por Coparticipación, representaron el **18,8%** y **30,5%** respectivamente, del total de los Recursos Corrientes del Ejercicio 2020.



• **Indicadores de Recursos Corrientes Tributarios**

Cód.	INDICADORES	2020	2019	2018	2017
a5	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes	0,272	0,245	0,268	0,323
a6	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes Propios	0,579	0,528	0,584	0,657

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 **27,2%** del total de los Recursos Corrientes.
- Un **57,9%** del total de los Recursos Corrientes Propios.

Este indicador, muestra una tendencia descendente en comparación con ejercicios anteriores.



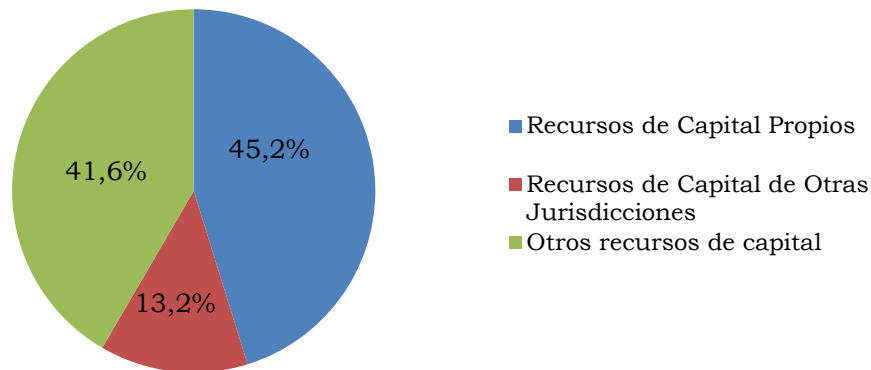


### INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS DE CAPITAL

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	2020	2019	2018	2017
b1	Aportes Nac. y Prov. para Gs. de Capital / Recursos Capital	0,132	0,443	0,846	0,663
b2	Recursos de Capital Propios/ Recursos de Capital	0,452	0,397	0,097	0,081
b3	Otros Recursos de Capital/Recursos de Capital	0,416	0,159	0,057	0,256



Durante el Ejercicio 2020 los Aportes de Otras Jurisdicciones para financiar gastos de capital, representaron el **13,2%** de los Recursos de Capital, disminuyendo respecto del ejercicio anterior, en el cual ascendía al **44,3%**, como consecuencia de una reducción de los “Aportes Nacionales para financiar Gastos de Capital” en mayor medida que la disminución del total de los Recursos de Capital.

Los Recursos Propios de Capital representaron el **45,2%** de los Recursos de Capital, mostrando un aumento en la participación respecto del ejercicio anterior, como consecuencia de una reducción del rubro “Venta de Activos” en menor proporción que la disminución del total de los Recursos de Capital.

Los Otros Recursos de Capital se componen por los recursos provenientes del “Fondo Federal Solidario”, “Recupero del Fondo Federal para Viviendas”, y “Excedentes de Fondos de Capital”. Durante el Ejercicio 2020, estos representaron el **41,6%** del total





de los Recursos de Capital, y han incrementado su incidencia en comparación con el ejercicio anterior.

### **OTROS INDICADORES RELATIVOS A RECURSOS**

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

- **Análisis según su Carácter Económico**

<b>Cód.</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
c1	Recursos Corrientes/Total de Recursos	0,821	0,864	0,835	0,865
c2	Recursos de Capital/Total de Recursos	0,023	0,053	0,097	0,072
c3	Fuentes Financieras/Total de Recursos	0,155	0,083	0,068	0,063

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 **82,1%** del total de los Recursos del Ejercicio 2020 (mientras que en el ejercicio anterior había arrojado un valor de **86,4%**).

Los Recursos de Capital y los de Fuentes Financieras (Uso del Crédito) representaron el **2,3%** y el **15,5%** respectivamente, de los Recursos Totales.

- **Análisis según su Procedencia**

<b>Cód.</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
c4	Recursos Propios / Total de Recursos	0,530	0,505	0,461	0,490
c5	Recursos de Otras Jurisdicciones / Total de Recursos	0,470	0,495	0,539	0,510

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 **53%** del Total de Recursos, mientras que los provenientes de otras jurisdicciones totalizaron el **47%** restante.



## INDICADORES DE GASTOS

### INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO

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

EJERCICIO 2020				
CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	VARIACIÓN	INDICADOR
Erogaciones Corrientes	9.508.869.739	8.555.737.402	-953.132.337	0,90
Erogaciones de Capital	3.324.340.023	2.438.689.015	-885.651.008	0,73
Aplicaciones Financieras	1.493.912.827	1.259.172.378	-234.740.449	0,99
<b>TOTAL EROGACIONES</b>	<b>14.327.122.589</b>	<b>12.253.598.795</b>	<b>-2.073.523.794</b>	<b>0,86</b>

Importes expresados en pesos

Si se analiza el Total de Erogaciones para el Ejercicio 2020, las erogaciones representan el **86%** de lo presupuestado (o, dicho de otro modo, hubo una sub-ejecución del gasto del orden del **14%**).

Si clasificamos las Erogaciones de 2020 según su carácter económico, podemos observar una sub-ejecución en todos los casos:

- Erogaciones Corrientes: se ejecutó el **90%** del total presupuestado.
- Erogaciones de Capital: se ejecutaron en un **73%**.
- Aplicaciones Financieras: se ejecutaron en un **99%**.



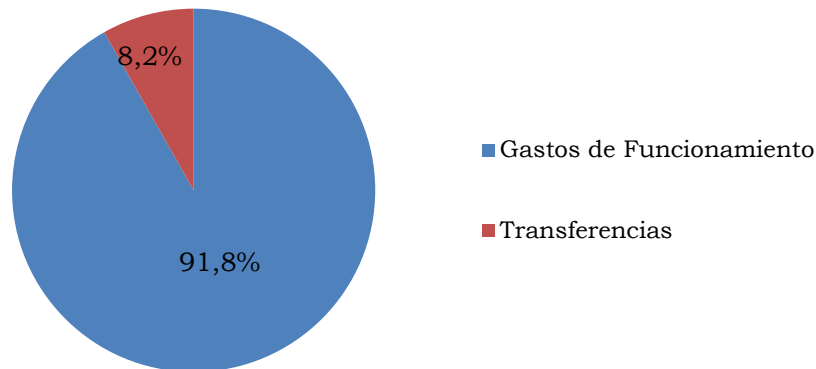


### INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES CORRIENTES

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	2020	2019	2018	2017
d1	Gastos de Funcionamiento / Erogaciones Corrientes	0,918	0,918	0,960	0,956
d2	Transferencias / Erogaciones Corrientes	0,082	0,082	0,040	0,043
d3	Intereses de la Deuda / Erogaciones Corrientes	-	-	-	-



De tal manera, se concluye que durante el Ejercicio 2020, las Erogaciones Corrientes se destinaron en las siguientes proporciones:

- El **91.8%** de las Erogaciones Corrientes se destinaron a Gastos de Funcionamiento (Personal, Bienes de Consumo y Servicios).
- Las Transferencias representaron el **8.2%** de las Erogaciones Corrientes.
- No hubo pago de Intereses de la Deuda en este ejercicio dentro de 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	2020	2019	2018	2017
e1	Gasto en Personal / Gasto de Funcionamiento	0,623	0,538	0,556	0,587
e2	Gasto en Servicios / Gasto de Funcionamiento	0,336	0,395	0,402	0,372
e3	Gasto en Bienes de Consumo / Gasto de Funcionamiento	0,023	0,044	0,040	0,036

La partida más significativa fue Personal, que representó el **62,3%** de los Gastos de Funcionamiento. Con respecto al periodo anterior significa una variación superior cercana al 10%

Además, los Gastos en Servicios y en Bienes de Consumo representaron el **33,6%** y **2,3%** respectivamente, de los Gastos de Funcionamiento.

Tal como se observa en la serie histórica, estos indicadores registraron una disminución respecto al periodo anterior.

### 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	2020	2019	2018	2017
f1	Erogaciones Corrientes / Total Erogaciones	0,698	0,586	0,605	0,786
f2	Inversión / Total Erogaciones	0,199	0,348	0,322	0,172
f3	Aplicaciones Financieras / Total Erogaciones	0,103	0,066	0,073	0,042

De ellos se puede concluir que durante el Ejercicio 2020:

- Las Erogaciones Corrientes representaron el **69,8%** del total de los gastos.
- Las Inversiones en Bienes de Capital representaron el **19,9%**.
- Las Aplicaciones Financieras representaron el **10,3%**.



Se verifica una disminución significativa respecto al ejercicio anterior respecto a la relación dada entre la Inversión y el Total de Erogaciones

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.

Si se procede al análisis de la Obra Pública, se observa lo siguiente:

CONCEPTO	AÑO		VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
	2020	2019		
Obra Pública	2.422.632.564	3.383.283.978	-960.651.413	-28,39%
Total Erogaciones	12.253.598.793	9.836.364.388	2.417.234.405	24,57%
<b>INCIDENCIA</b>	<b>19,77%</b>	<b>34,40%</b>		

Importes expresados en pesos

Si bien la Obra Pública ha disminuido en términos absolutos y relativos, igualmente 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 2020 se ha ejecutado un 74,09% 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 2020"** 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	2020	2019	2018	2017
g1	Recursos Corrientes / Erogaciones Corrientes	1,197	1,504	1,559	1,187
g2	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Funcionamiento	0,612	0,761	0,746	0,610
g3	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Personal	0,982	1,415	1,342	1,039





### **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 2020 el valor del indicador es **1,197**, y ha disminuido 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 2020 ascendió a **0,612**, e implica que los Recursos Propios solo alcanzaron para cubrir el **61,2%** 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 2020 con el índice de **0,982** se observa que los Recursos Propios Municipales han sido insuficientes para financiar totalmente las Erogaciones de Personal, teniendo que recurrir a recursos provinciales y/o nacionales (Coparticipación Federal, Provincial o de Regalías) para su financiamiento.





## 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 2020 este indicador arrojó un valor por empleado de **\$ 110.655,25** representando un aumento del **37%** en comparación con el ejercicio anterior cuyo valor fue de **\$ 80.764,62**.

Este incremento encuentra justificación en que se otorgó durante el Ejercicio 2020 un **27,15%** de aumento salarial, y además se registró un incremento en la cantidad de agentes 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 2020.

La información poblacional utilizada en este punto y en los siguientes, surge de la “*Estimación de Población Total por sexo y grupo de edad para el año 2020*” elaborada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén, **de la cual ha resultando una población proyectada de 256.775 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 **1,44%** 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	
	2020	2019
Poder Ejecutivo (*)	3.475	2.733
Concejo Deliberante (**)	135	137
Sindicatura Municipal (**)	37	33
Defensoría del Pueblo (**)	39	36
<b>TOTAL</b>	<b>3.686</b>	<b>2.885</b>
<b>Total habitantes</b>	<b>256.775</b>	<b>254.736</b>
<b>Personal Ocupado/Total Habitantes</b>	<b>1,44%</b>	<b>1,13%</b>

(\*) 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, también se excedería dicho límite, dado que el guarismo arroja un valor de **1,35%**.

### 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 2020 el indicador arroja un valor de **\$47.721**, mientras que para el anterior había arrojado un valor de **\$ 38.614**, apreciándose un aumento anual del gasto per cápita del **23,58%**.

Este incremento es inferior al incremento de precios publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censo de la Provincia de Neuquén, que ascendió al **35,66%** (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 2020 el indicador arroja un valor de **\$ 9.497**, mientras que para el Ejercicio 2019 el indicador arrojó un valor de **\$ 13.436**. De tal manera se observa una disminución anual de la inversión per cápita del **29,31%**.

#### **h5) Recursos per Cápita**

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

En el Ejercicio 2020 el indicador arroja un valor de **\$48.550**. Para el Ejercicio 2019 el indicador arrojó un valor de **\$ 39.426**. Es decir, se produjo un incremento nominal anual del recurso per cápita del **23,14%**.

#### **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 2020 el indicador arroja un valor de **\$10.832**, mientras que para el Ejercicio 2019 su valor fue de **\$ 8.350**. Por lo tanto, se observa un incremento nominal anual del recurso tributario per cápita del **29,72%**.

#### **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 2012 / Diciembre 2020, 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		2020	2019	2018	2017
a1	Recursos Corrientes Propios	4.804.856.910,95	4.027.838.097,97	2.440.614.587,99	1.598.021.227,84
	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	8.673.825.823,60	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones	5.435.740.857,35	4.645.235.225,63	2.875.776.303,03	1.654.454.258,26
	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	8.673.825.823,60	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10
a3	Regalías	1.929.984.109,11	1.770.157.681,62	1.135.329.983,80	564.736.354,64
	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	8.673.825.823,60	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10
a4	Coparticipación Provincial y Federal	3.121.581.167,61	2.714.117.271,81	1.732.169.447,23	1.070.942.704,87
	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	8.673.825.823,60	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10
a5	Recursos Corrientes Tributarios	2.781.293.552,54	2.127.017.461,87	1.424.844.081,80	1.049.924.518,29
	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	8.673.825.823,60	5.316.390.891,02	3.252.475.486,10
a6	Recursos Corrientes Tributarios	2.781.293.552,54	2.127.017.461,87	1.424.844.081,80	1.049.924.518,29
	Recursos Corrientes Propios	4.804.856.910,95	4.027.838.097,97	2.440.614.587,99	1.598.021.227,84

S



**Cuadro I (cont. 2 de 2)**

**BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL**

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2020		2019		2018		2017	
b1	Aportes Nac. y Prov. para gastos de capital	38.147.240,10	0,132	237.349.948,30	0,443	522.141.497,51	0,846	180.523.065,01	0,663
	Recursos de Capital	288.487.657,27		535.423.763,46		617.507.805,23		272.174.008,36	
b2	Recursos de Capital propios	130.456.538,80	0,452	212.702.648,28	0,397	60.135.318,58	0,097	22.090.818,16	0,081
	Recursos de Capital	288.487.657,27		535.423.763,46		617.507.805,23		272.174.008,36	
b3	Otros Recursos de Capital	119.883.878,37	0,416	85.371.166,88	0,159	35.230.989,14	0,057	69.560.125,19	0,256
	Recursos de Capital	288.487.657,27		535.423.763,46		617.507.805,23		272.174.008,36	
c1	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	0,821	8.673.825.823,60	0,864	5.316.390.891,02	0,835	3.252.475.486,10	0,865
	Total de Recursos	12.466.388.048,38		10.043.240.949,94		6.368.556.141,79		3.762.053.916,83	
c2	Recursos de Capital	288.487.657,27	0,023	535.423.763,46	0,053	617.507.805,23	0,097	272.174.008,36	0,072
	Total de Recursos	12.466.388.048,38		10.043.240.949,94		6.368.556.141,79		3.762.053.916,83	
c3	Fuentes Financieras	1.937.302.622,81	0,155	833.991.362,88	0,083	434.657.445,54	0,068	237.404.422,37	0,063
	Total de Recursos	12.466.388.048,38		10.043.240.949,94		6.368.556.141,79		3.762.053.916,83	
c4	Recursos Propios (Ctes, Capital y Financ.)	6.602.055.233,61	0,530	5.071.905.091,58	0,505	2.933.602.242,99	0,461	1.842.658.973,88	0,490
	Total de Recursos	12.466.388.048,38		10.043.240.949,94		6.368.556.141,79		3.762.053.916,83	
c5	Recursos Otras Jurisd. (Ctes, Capital y Financ)	5.864.332.814,77	0,470	4.971.335.858,36	0,495	3.433.148.789,68	0,539	1.919.394.942,95	0,510
	Total de Recursos	12.466.388.048,38		10.043.240.949,94		6.368.556.141,79		3.762.053.916,83	

SINDICATURA MUNICIPAL



**Cuadro II**

**BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL**

-importes expresados en pesos-

RELACION		2020		2019		2018		2017	
d1	Gastos de Funcionamiento	7.851.344.936,39	0,918	5.294.870.897,97	0,918	3.272.475.319,61	0,960	2.620.518.853,98	0,956
	Erogaciones Corrientes	8.555.737.400,51		5.766.986.353,04		3.409.987.612,79		2.739.735.324,30	
d2	Transferencias	704.392.464,12	0,082	472.115.455,07	0,082	136.405.629,61	0,040	117.612.940,05	0,044
	Erogaciones Corrientes	8.555.737.400,51		5.766.986.353,04		3.409.987.612,79		2.739.735.324,30	
d3	Intereses de la Deuda	-	-	-	-	1.106.663,57	-	1.603.530,27	0,001
	Erogaciones Corrientes	8.555.737.400,51		5.766.986.353,04		3.409.987.612,79		2.739.735.324,30	
e1	Gastos de Personal	4.894.502.798,55	0,623	2.847.348.522,63	0,538	1.818.777.247,50	0,556	1.538.327.463,15	0,587
	Gastos de Funcionamiento	7.851.344.936,39		5.294.870.897,97		3.272.475.319,61		2.620.518.853,98	
e2	Gastos de Servicios	2.636.556.851,86	0,336	2.093.079.437,58	0,395	1.314.836.732,86	0,402	974.831.374,42	0,372
	Gastos de Funcionamiento	7.851.344.936,39		5.294.870.897,97		3.272.475.319,61		2.620.518.853,98	
e3	Gastos en Bienes de Consumo	177.501.087,19	0,023	232.639.887,83	0,044	132.126.295,50	0,040	94.475.119,16	0,036
	Gastos de Funcionamiento	7.851.344.936,39		5.294.870.897,97		3.272.475.319,61		2.620.518.853,98	
f1	Erogaciones Corrientes	8.555.737.400,51	0,698	5.766.986.353,04	0,586	3.409.987.612,79	0,605	2.739.735.324,30	0,786
	Total de Erogaciones	12.253.598.793,11		9.836.364.386,96		5.633.798.702,72		3.487.540.113,05	
f2	Inversión	2.438.689.014,65	0,199	3.422.718.229,58	0,348	1.815.081.415,10	0,322	601.289.418,57	0,172
	Total de Erogaciones	12.253.598.793,11		9.836.364.386,96		5.633.798.702,72		3.487.540.113,05	
f3	Aplicación Financiera	1.259.172.377,95	0,103	646.659.804,34	0,066	408.729.674,83	0,073	146.515.370,18	0,042
	Total Erogaciones	12.253.598.793,11		9.836.364.386,96		5.633.798.702,72		3.487.540.113,05	



Cuadro III

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

-importes expresados en pesos-

		2020		2019		2018		2017	
g1	Recursos Corrientes	10.240.597.768,30	1,197	8.673.825.823,60	1,504	5.316.390.891,02	1,559	3.252.475.486,10	1,187
	Erogaciones Corrientes	8.555.737.400,51		5.766.986.353,04		3.409.987.612,79		2.739.735.324,30	
g2	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	4.804.856.910,95	0,612	4.027.838.097,97	0,761	2.440.614.587,99	0,746	1.598.021.227,84	0,610
	Gastos de Funcionamiento	7.851.344.936,39		5.294.870.897,97		3.272.475.319,61		2.620.518.853,98	
g3	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	4.804.856.910,95	0,982	4.027.838.097,97	1,415	2.440.614.587,99	1,342	1.598.021.227,84	1,039
	Gastos de Personal	4.894.502.798,55		2.847.348.522,63		1.818.777.247,50		1.538.327.463,15	

S



**Cuadro IV**

**BASE DE CÁLCULO DE INDICADORES POBLACIONALES**

-importes expresados en pesos-

		<b>2020</b>		<b>2019</b>		<b>2018</b>		<b>2017</b>	
h1	Gasto de Personal	4.894.502.798,55	1.327.863	2.847.348.522,63	968.815	1.818.777.247,50	630.425	1.538.327.463,15	496.555
	Cantidad de Agentes Municipales	3.686		2.939		2.885		3.098	
	Indicador mensual	\$ 110.655,25		\$ 80.734,62		\$ 52.535,45		\$ 41.379,59	
h2	Personal Ocupado en Municipio	3.686,00	1,44%	2.939,00	1,15%	2.885,00	1,14%	3.098,00	1,24%
	Total Habitantes	256.775		254.736		252.578		250.305	
h3	Gasto Total	12.253.598.793,11	47.721	9.836.364.386,96	38.614	5.633.798.702,72	22.305	3.487.540.113,05	13.933
	Total Habitantes	256.775		254.736		252.578		250.305	
h4	Erogaciones de Capital	2.438.689.014,65	9.497	3.422.718.229,58	13.436	1.815.081.415,10	7.186	601.289.418,57	2.402
	Total Habitantes	256.775		254.736		252.578		250.305	
h5	Total de Recursos	12.466.388.048,38	48.550	10.043.240.949,94	39.426	6.368.556.141,79	25.214	3.762.053.916,83	15.030
	Total Habitantes	256.775		254.736		252.578		250.305	
h6	Total de Recursos TrIBUTARIOS	2.781.293.552,54	10.832	2.127.017.461,87	8.350	1.424.844.081,80	5.641	1.049.924.518,29	4.195
	Total Habitantes	256.775		254.736		252.578		250.305	

SINDICATURA MUNICIPAL



**Cuadro V**

**Indice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100.**

Localidad de Neuquén. Enero 2020 / Diciembre 2020

Mes	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Enero	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	253.492.219.141	414.740.599.064
Febrero	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	262.902.930.137	419.780.155.694
Marzo	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	269.979.825.940	428.828.599.568
Abril	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	279.859.484.693	436.176.094.999
Mayo	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	287.325.751.489	442.942.258.856
Junio	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	294.535.825.580	452.549.156.514
Julio	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	306.639.347.239	469.090.708.073
Agosto	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	324.728.463.581	475.794.363.197
Septiembre	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	347.133.791.625	489.903.142.516
Octubre	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	363.339.647.171	503.224.119.006
Noviembre	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	387.474.430.059	521.745.650.877
Diciembre	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	396.646.180.804	538.094.383.331
<b>VARIACION ANUAL</b>	<b>26,70%</b>	<b>28,30%</b>	<b>37,18%</b>	<b>24,72%</b>	<b>37,64%</b>	<b>21,39%</b>	<b>51,85%</b>	<b>61,13%</b>	<b>35,66%</b>

Fuente: Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.

