

SINDICATURA MUNICIPAL
DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

ACUERDO N° 2124: En la ciudad de Neuquén, Capital de la Provincia del mismo nombre, a los treinta días del mes de julio del año dos mil veinticuatro, se reúnen en Acuerdo los miembros de la Sindicatura Municipal bajo la Presidencia del Cr. Mario R. Lazarte la asistencia de los Vocales Dr. Federico G. Hauck y Cra. Priscila N. Gancedo, la presencia del Secretario Interdisciplinario y Fiscalización Cr. Edgardo H. Barneix y del Secretario de Administración y Fiscalización Cr. Christian D. Castro. Abierto el acto, el señor presidente pone a consideración del Cuerpo el siguiente asunto: tratamiento del Informe Especial sobre Indicadores Económicos y Financieros surgidos del análisis de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2023 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén.

VISTO Y CONSIDERANDO:

Que, conforme el artículo 101 de la Carta Orgánica Municipal, corresponde a la Sindicatura Municipal dentro del marco de su competencia, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados contables financieros y patrimoniales del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén;

Que, el artículo 9, inciso 1, 2do. párrafo, de la Ordenanza N° 8752 y su modificación, determina que es función de la Sindicatura Municipal realizar la auditoría externa de la Cuenta de Inversión del Ejercicio correspondiente al Órgano Ejecutivo Municipal y como resultado del control realizado, emitir el Dictamen previsto en la citada norma de la Carta Orgánica Municipal, conteniendo como mínimo referencia a la situación económico-financiera del Municipio y al cumplimiento de las metas y programas presupuestarios y tributarios;

Que, a tal efecto se procedió a efectuar la auditoría de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2020, elevada por el Órgano Ejecutivo al Concejo Deliberante, conforme lo prevé el artículo 9, inciso 1, de la Ordenanza N° 8752 y su modificación;

Que luego de haber concluido las tareas de revisión, y habiendo elaborado este Cuerpo Colegiado el análisis de los indicadores económicos y financieros surgidos del análisis de la Cuenta

Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2023 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, resulta procedente otorgar tratamiento al mismo.

POR ELLO:

LA SINDICATURA MUNICIPAL DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

RESUELVE:

ARTÍCULO 1º: APRUÉBESE el Informe Especial N° 348 sobre Indicadores Económicos y Financieros surgidos del análisis de la Cuenta Anual de Inversión correspondiente al Ejercicio 2023 del Estado Municipal de la Ciudad de Neuquén, que se agrega como Anexo del presente y forma parte del mismo. -

ARTÍCULO 2º: REMÍTASE copia al Concejo Deliberante de la Ciudad de Neuquén y al Sr. Intendente de la Municipalidad de la Ciudad de Neuquén.-

ARTÍCULO 3º: COMUNÍQUESE. Cumplido, archívese.-

Con lo que se dio por finalizado el acto que, previa lectura y ratificación, firman los presentes por ante mí, Secretario de Administración y Fiscalización, que doy fe.

Firmado: Cr. Mario R. Lazarte - Dr. Federico G. Hauck – Cra. Priscila N. Gancedo - Cr. Christian D. Castro - Cr. Edgardo H. Barneix -

ES COPIA



SINDICATURA MUNICIPAL

DE LA CIUDAD DE NEUQUÉN

INFORME ESPECIAL N° 348

“INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS SURGIDOS DEL ANÁLISIS DE LA CUENTA ANUAL DE INVERSIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023”



INFORME ESPECIAL N° 348

Anexo del Acuerdo N° 2124

TEMA:

INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS SURGIDOS DEL ANÁLISIS DE LA CUENTA ANUAL DE INVERSIÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2023.

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 2023.
- Ordenanza N° 14462 y modificatorias.
- Decreto del Órgano Ejecutivo Municipal N° 1223/22 “Aprueba el Presupuesto para el Ejercicio 2023 sancionado por Ordenanza N° 14462”.
- Índice de Precios al Consumidor de Bienes y Servicios por año según mes, base 1980=100 (Localidad de Neuquén. Enero 2019/diciembre 2023) publicado por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.
- Información surgida del Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022, Provincia del Neuquén, Viviendas particulares y población en viviendas particulares, según área de gobierno local, Año 2022, para la ciudad de Neuquén, publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de la Nación (INDEC).
- Dictamen 2023 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 2023, 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 2023.

Además, y a los efectos de lograr comparabilidad de las clasificaciones presupuestarias, se recurre a los **Apéndices AP-I y AP-II** que forman parte del Dictamen 2023 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.

La información poblacional utilizada en este informe, para el cálculo de indicadores de 2020 y 2021, surge de la Estimación de Población, elaborada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.

Sin embargo, para el cálculo de indicadores de 2022 y 2023, como ya se encuentran publicados los datos definitivos por área de gobierno local (Municipio) del Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022, se toman estos últimos por ser mayores y más precisos que la mencionada Estimación de Población. Así que estos cálculos pueden estar distorsionados para el 2023, porque se consideran la misma cantidad de población que en el año anterior.





INDICADORES ECONÓMICOS Y FINANCIEROS

INDICADORES DE LA ESTRUCTURA PATRIMONIAL

- **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.

	2023	2022
SOLVENCIA TOTAL	1,45	2,09
ACTIVO TOTAL	25.854.504.689,93	14.070.214.541,09
PASIVO TOTAL	17.853.868.264,14	6.722.294.877,03

Importes expresados en pesos

Para el Ejercicio 2023, el resultado de este indicador arroja el valor de **1,45** (lo que implica que el Activo alcanza para afrontar los Pasivos). Se observa una disminución del indicador respecto al periodo anterior.

- **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.

	2023	2022
LIQUIDEZ CORRIENTE	0,89	1,21
ACTIVO CORRIENTE	15.967.279.789,29	8.119.941.107,28
PASIVO CORRIENTE	17.853.868.264,14	6.722.294.877,03

Importes expresados en pesos

Para el Ejercicio 2023, el resultado de este indicador arroja un valor de **0,89**, lo que refleja una insuficiente capacidad de pago a corto plazo.



Analizando el valor de este índice respecto del ejercicio anterior, 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.

INDICADORES DE RECURSOS

INDICADORES RELATIVOS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE RECURSOS CORRIENTES

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

EJERCICIO 2023				
CLASIFICACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	VARIACIÓN	INDICADOR
Jurisdicción Municipal	22.907.191.170	22.958.558.140	-51.366.970	1,0022
Jurisdicción Prov. / Nacional	41.911.552.128	41.761.649.050	149.903.078	0,9964
Aportes No Reint. Jur. Nac.	1.385.460.508	1.385.344.509	115.999	0,9999
Aportes No Reint. Jur. Prov.	4.972.482.753	4.972.260.235	222.517	1,0000
Aportes No Reint. Part.	294.693.159	294.693.159	0	1,0000
TOTAL RECURSOS CTES.	71.471.379.718	71.372.505.093	98.874.625	0,9986

Importes expresados en pesos.

(*) Aportes no reintegrables para financiar gastos corrientes.

Los Recursos Corrientes Totales, muestran una ejecución del **99,86%** 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 **0,22%**.
- Los Recursos Corrientes de Jurisdicción Provincial/Nacional, mostraron durante el Ejercicio una ejecución del **99,64%**.
- Los Aportes No Reintegrables, mostraron durante el Ejercicio una ejecución del **100%**.



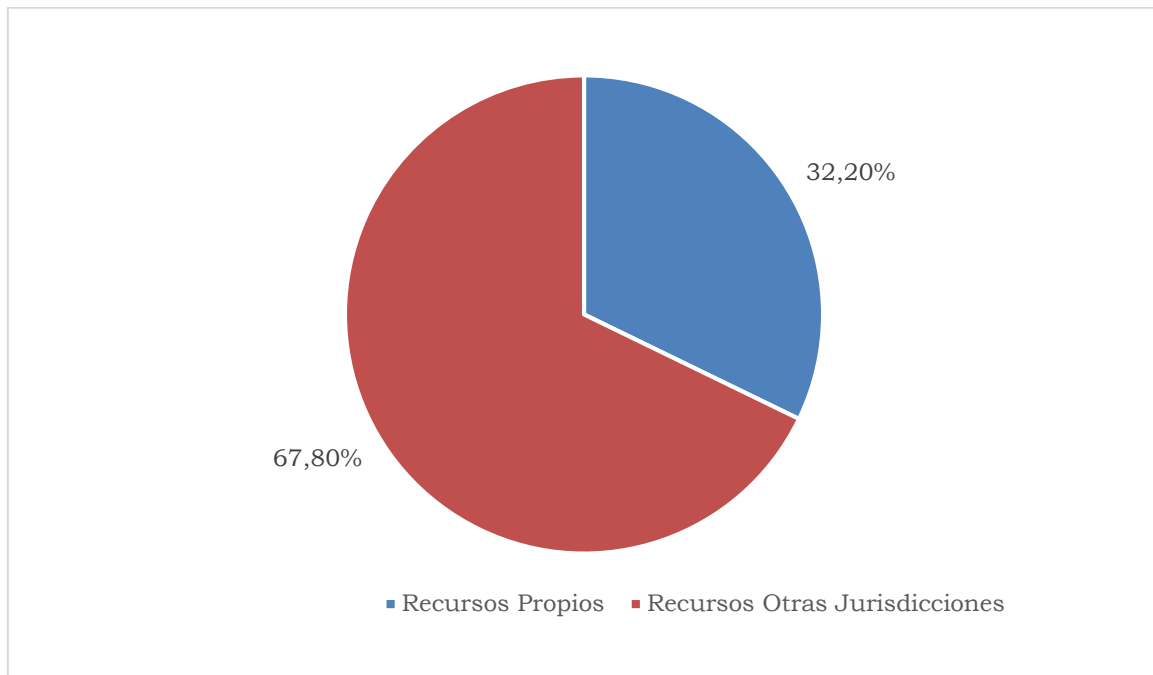


INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS CORRIENTES

En el **Cuadro I** se muestra 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	2023	2022	2021	2020
a1	Recursos Propios Corrientes / Recursos Corrientes	0,322	0,401	0,395	0,469
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones / Recursos Corrientes	0,678	0,599	0,605	0,531

En el Ejercicio 2023 los Recursos Propios representaron el **32,20%** 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 **67,80%**.





• **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	2023	2022	2021	2020
a3	Regalías / Recursos Corrientes	0,265	0,255	0,235	0,188
a4	Coparticipación / Recursos Corrientes	0,320	0,312	0,337	0,305

Los Recursos obtenidos por Regalías y por Coparticipación, representaron el **26,5%** y **32%** respectivamente, del total de los Recursos Corrientes del Ejercicio 2023.

• **Indicadores de Recursos Corrientes Tributarios**

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

Cód.	INDICADORES	2023	2022	2021	2020
a5	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes	0,203	0,244	0,285	0,272
a6	Recursos Corrientes Tributarios / Recursos Corrientes Propios	0,630	0,609	0,722	0,579

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

- Un **20,30%** del total de los Recursos Corrientes.
- Un **63%** del total de los Recursos Corrientes Propios.

Si se comparan con los índices del ejercicio anterior, se observa que la incidencia dentro de los Recursos Corrientes ha disminuido, mientras que su incidencia en los Recursos Corrientes Propios, se ha incrementado.



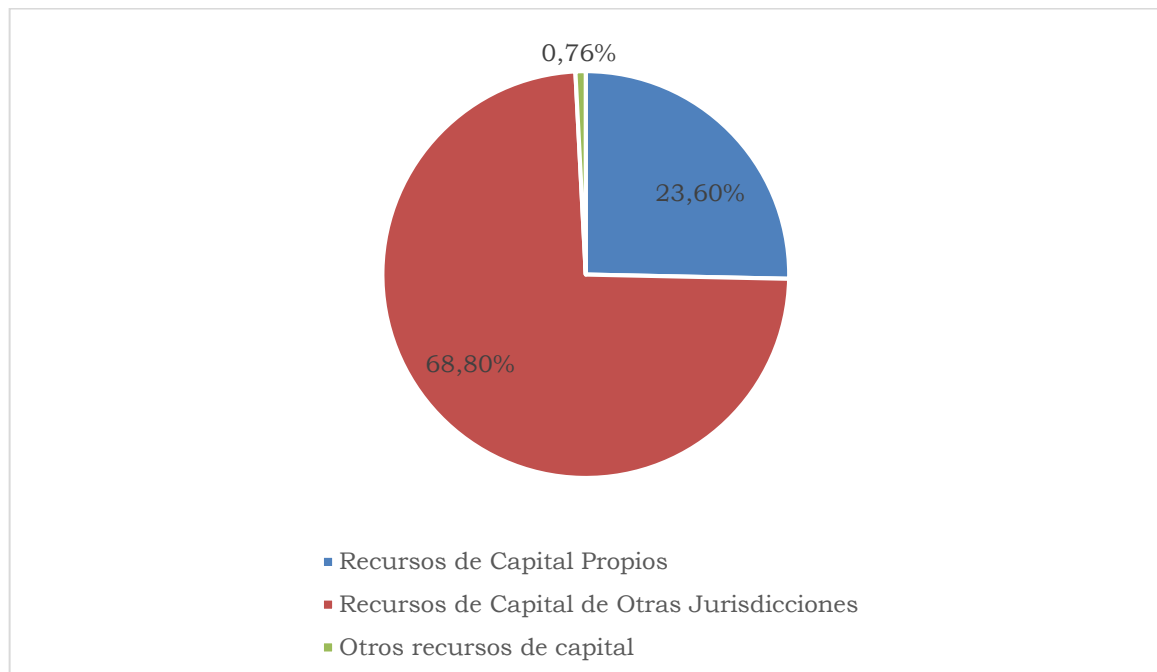


INDICADORES RELATIVOS A LOS RECURSOS DE CAPITAL

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	2023	2022	2021	2020
b1	Aportes Nac. y Prov. para Gs. de Capital / Recursos Capital	0,688	0,568	0,622	0,132
b2	Recursos de Capital Propios/ Recursos de Capital	0,236	0,366	0,308	0,452
b3	Otros Recursos de Capital/Recursos de Capital	0,076	0,065	0,069	0,416



Durante el Ejercicio 2023 los Aportes Nacionales y Provinciales para financiar Gastos de Capital para financiar gastos de capital, representaron el **68,8%** de los Recursos de Capital, aumentando respecto del ejercicio anterior, el cual ascendía al **56,8%**.

Los Recursos Propios de Capital representaron el **23,6%** de los Recursos de Capital, mostrando una disminución en la participación respecto del ejercicio anterior.

Los Otros Recursos de Capital se componen de los recursos provenientes del “Recupero 510 Viviendas Fondo Federal” y los “Excedentes de Fondos de Capital”.



Durante el Ejercicio 2023, estos representaron el **7,6%** del total de los Recursos de Capital, y han aumentado su incidencia en comparación con el ejercicio anterior.

Tanto los Aportes Nacionales y Provinciales para financiar Gastos de Capital, como los Otros Recursos de Capital, se han incrementado en términos absolutos respecto del ejercicio anterior, en mayor proporción que los Recursos Propios de Capital.

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**

Cód.	INDICADORES	2023	2022	2021	2020
c1	Recursos Corrientes/Total de Recursos	0,882	0,848	0,838	0,821
c2	Recursos de Capital/Total de Recursos	0,027	0,019	0,024	0,023
c3	Fuentes Financieras/Total de Recursos	0,092	0,132	0,138	0,155

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 **88,2%** del total de los Recursos del Ejercicio 2023 (mientras que en el ejercicio anterior había arrojado un valor de **84,8%**).

Los Recursos de Capital y los de Fuentes Financieras (Uso del Crédito) representaron el **2,7%** y el **9,2%** respectivamente, de los Recursos Totales.

- **Análisis según su Procedencia**

Cód.	INDICADORES	2023	2022	2021	2020
c4	Recursos Propios / Total de Recursos	0,381	0,479	0,474	0,530
c5	Recursos de Otras Jurisdicciones / Total de Recursos	0,619	0,521	0,526	0,470

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 **38,1%** del Total de Recursos, marcando una disminución en el indicador con respecto al ejercicio 2022, mientras que los provenientes de otras jurisdicciones totalizaron el **61,9%** restante, representando un incremento de este ratio respecto al ejercicio anterior.

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.

CLASIFICACIÓN	EJERCICIO 2023			
	PRESUPUESTO	EJECUCION	VARIACION	INDICADOR
Erogaciones Corrientes	62.780.199.246	61.991.143.382	789.055.864	0,9874
Erogaciones de Capital	19.293.900.909	17.853.921.494	1.439.979.415	0,9254
Aplicaciones Financieras	2.209.596.468	15.562.507	2.194.033.961	0,0070
TOTAL EROGACIONES	84.283.696.623	79.860.627.383	4.423.069.240	0,95

Importes expresados en pesos

Si se analiza el Total de Erogaciones para el Ejercicio 2023, las erogaciones representan el **95%** de lo presupuestado (o, dicho de otro modo, hubo una sub-ejecución del gasto del orden del **5%**).

Si clasificamos las Erogaciones del Ejercicio 2023 según su carácter económico, podemos observar una sub-ejecución en casi todos los casos:

- Erogaciones Corrientes: se ejecutó el **98,74%** del total presupuestado.
- Erogaciones de Capital: se ejecutaron en un **92,54%**.
- Aplicaciones Financieras: se ejecutaron en un **0,7%**.



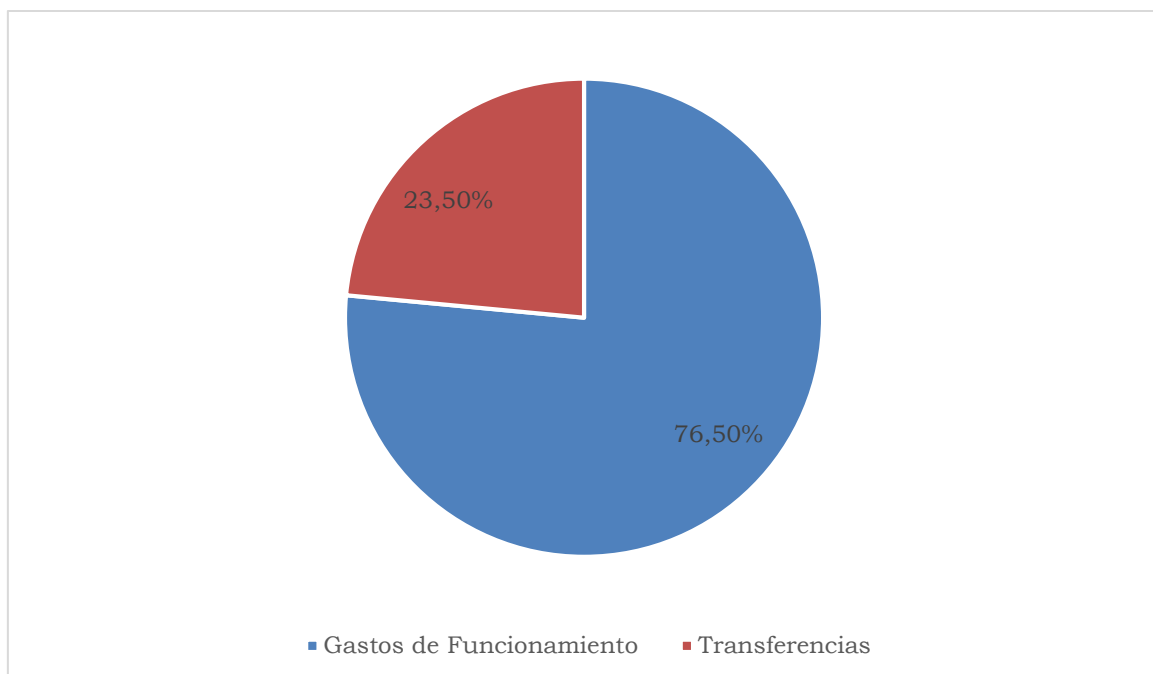


INDICADORES RELATIVOS A LAS EROGACIONES CORRIENTES

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, los cuales son complementarios, y se analizan a continuación:

Cód.	INDICADOR	2023	2022	2021	2020
d1	Gastos de Funcionamiento / Erogaciones Corrientes	0,765	0,894	0,915	0,918
d2	Transferencias / Erogaciones Corrientes	0,235	0,106	0,085	0,082



De tal manera, se concluye que durante el Ejercicio 2023, las Erogaciones Corrientes se destinaron en las siguientes proporciones:

- El **76,5%** de las Erogaciones Corrientes se destinaron a Gastos de Funcionamiento (Personal, Bienes de Consumo y Servicios). Registrando una disminución respecto al indicador del Ejercicio 2022.
- Las Transferencias representaron el **23,5%** 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	2023	2022	2021	2020
e1	Gasto en Personal / Gasto de Funcionamiento	0,519	0,520	0,563	0,623
e2	Gasto en Servicios / Gasto de Funcionamiento	0,439	0,420	0,384	0,336
e3	Gasto en Bienes de Consumo / Gasto de Funcionamiento	0,036	0,045	0,041	0,023

La partida más significativa fue Personal, que representó el **51,9%** de los Gastos de Funcionamiento con una incidencia similar al del periodo anterior.

Además, los Gastos en Servicios y en Bienes de Consumo representaron el **43,9%** y **3,6%** respectivamente, de los Gastos de Funcionamiento. Tal como se observa en la serie histórica, el primero de ellos incremento su participación en los gastos de funcionamiento, mientras que los bienes de consumo disminuyeron en su participación.

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	2023	2022	2021	2020
f1	Erogaciones Corrientes / Total Erogaciones	0,776	0,639	0,700	0,698
f2	Inversión / Total Erogaciones	0,224	0,296	0,214	0,199
f3	Aplicaciones Financieras / Total Erogaciones	0,0002	0,065	0,086	0,103

De ellos se puede concluir que durante el Ejercicio 2023:

- Las Erogaciones Corrientes representaron el **77,6%** del total de los gastos.
- La Inversiones en Bienes de Capital representaron el **22,4%**.
- Las Aplicaciones Financieras representaron el **0,02%**.

Se verifica una disminución respecto al ejercicio anterior, de incidencia de la Inversión dentro del 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
	2023	2022		
Obra Pública	16.003.214.636	8.153.981.859	7.849.232.777	96,26%
Total Erogaciones	79.860.627.383	35.533.288.433	44.327.338.950	124,75%
INCIDENCIA	20,04%	22,95%		

Importes expresados en pesos

La inversión en Obra Pública ha aumentado en términos absolutos, se observa una disminución de su incidencia en términos relativos al total de erogaciones.

En este Ejercicio 2023 se ha ejecutado un 96,26% del monto presupuestado, tal como ya se ha señalado en el Dictamen del **Apéndice AP-III “Ejecución Presupuestaria de la Obra Pública al 31 de diciembre de 2023”** 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	2023	2022	2021	2020
g1	Recursos Corrientes / Erogaciones Corrientes	1,151	1,369	1,233	1,197
g2	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Funcionamiento	0,484	0,614	0,533	0,612
g3	Recursos Propios Corrientes / Gastos de Personal	0,933	1,180	0,945	0,982

g1) Recursos Corrientes con relación a las 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 2023 el valor del indicador es **1,151**, 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 2023 ascendió a **0,484**, e implica que los Recursos Propios solo alcanzaron para cubrir el **48,4%** de los Gastos de Funcionamiento, siendo necesario recurrir a recursos provinciales y/o nacionales (Coparticipación Federal, Provincial o de Regalías) para cubrir la porción restante. Se observa una disminución de este indicador respecto al ejercicio anterior.



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 2023 con el índice de **0,933** se observa que los Recursos Propios Municipales han sido insuficientes para financiar las Erogaciones de Personal. Se observa una disminución de este indicador respecto al ejercicio anterior.





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.

Antes del desarrollo de los indicadores, debe aclararse que, en el presente informe, para el cálculo de indicadores de 2020 y 2021 a efectos comparativos se usan los datos poblacionales surgidos la “Estimación de Población total por sexo e índice de masculinidad según grupo de edad”, publicada por la Dirección Provincial de Estadística y Censos de la prov. de Neuquén.

Para los cálculos de los Indicadores de los Ejercicios 2022 y 2023, se utilizan los datos poblacionales surgidos del Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022, Provincia del Neuquén, Viviendas particulares y población en viviendas particulares, según área de gobierno local, Año 2022, para la ciudad de Neuquén, publicado por la Dirección Nacional de Estadística y Censo. Cabe aclarar que para los datos 2023, se optó por utilizar la misma información poblacional que arrojó el censo 2022, debido a que la proyección poblacional que publica Estadística y Censo para ese año es menor.

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 anual o mensual del factor trabajo, es decir, de los agentes que prestan servicios en el Estado Municipal.

Del cálculo se observa que el costo promedio anual por empleado que presta servicios en el Estado Municipal, en el Ejercicio 2023 fue de **\$ 6.300.675,02** representando un aumento del **123,10%** en comparación con el ejercicio anterior cuyo valor fue de **\$ 2.824.170,21**.





También se observa que el costo promedio mensual por empleado, en el Ejercicio 2023 este indicador arrojó un valor por empleado de **\$ 525.056,25** en comparación con el ejercicio anterior cuyo valor fue de **\$ 235.347,52**.

Este aumento encuentra justificación en los aumentos salariales que se otorgaron durante el Ejercicio 2023, que llegaron a un acumulado del **114,01%**. 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 **208,06% (Cuadro V)**.

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 2023.

La información poblacional utilizada en este punto y en los siguientes, surge de la *Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022 según Área de Gobierno Local*, para la ciudad de Neuquén, publicado por la Dirección Nacional de Estadística y Censo, **de la cual ha resultado una población de 288.896 habitantes (Cuadro VI)**.

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 **1,35%** 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			
	2023	2022	2021	2020
Poder Ejecutivo (*)	3.646	3.509	3.563	3.475
Concejo Deliberante (**)	154	158	155	135
Sindicatura Municipal	31	32	28	32
Defensoria del Pueblo (**)	39	40	34	39
IMHU (**)	34	0	0	0
TOTAL	3.904	3.739	3.780	3.681
Total habitantes	288.896	288.896	258.703	256.775
Personal Ocupado/Total Habitantes	1,35%	1,29%	1,46%	1,43%

(*) Los totales expuestos incluye personal contratado bajo la modalidad de Temporada y Guardavidas, y excluyen al personal contratado bajo la modalidad de prácticas rentadas

(**) Los valores consignados fueron obtenidos de la estimación contenida en el calculo 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 **1,26%**.

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 2023 el indicador arroja un valor de **\$ 276.434**, mientras que para el anterior había arrojado un valor de **\$ 122.997**, apreciándose un aumento anual del gasto per cápita del **124,74%**.

Este incremento es inferior al incremento de precios publicado por la Dirección Provincial de Estadista y Censo de la Provincia de Neuquén, que ascendió al **208,06% (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 2023 el indicador arroja un valor de **\$ 61.801**, mientras que para el Ejercicio 2022 el indicador arrojó un valor de **\$ 36.413**. De tal manera se observa un aumento anual de la inversión per cápita del **69,72%**.



h5) Recursos per Cápita

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

En el Ejercicio 2023 el indicador arroja un valor de **\$ 280.157**. Para el Ejercicio 2022 el indicador arrojó un valor de **\$ 126.709**. Es decir, se produjo un incremento nominal anual del recurso per cápita del **121,10%**.

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 2023 el indicador arroja un valor de **\$ 50.056**, mientras que para el Ejercicio 2022 su valor fue de **\$26.250**. Por lo tanto, se observa un incremento nominal anual del recurso tributario per cápita del **90,68%**.

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. (año base 2022=100). Localidad de Neuquén. Enero 2020/ diciembre 2023, publicado por Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén.

Cuadro VI: Estimación de Población total. Localidad de Neuquén. Enero de 2020 / diciembre de 2023. Publicado por Dirección Provincial de Estadística y Censos de la Provincia del Neuquén y Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022, Cuadro 1 Provincia del Neuquén, Viviendas particulares y población en viviendas particulares, según área de gobierno local, Año 2022, para la ciudad de Neuquén, publicado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos de la Nación.





Cuadro I (1 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2023	2022	2021	2020
a1	Recursos Corrientes Propios	22.958.558.139,95	12.443.534.760,14	6.223.585.867,16	4.804.856.910,95
	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	31.052.525.192,93	15.740.723.258,75	10.240.597.768,30
a2	Recursos Corrientes Otras Jurisdicciones	48.413.946.952,90	18.608.990.432,79	9.517.137.391,59	5.435.740.857,35
	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	31.052.525.192,93	15.740.723.258,75	10.240.597.768,30
a3	Regalías	18.937.025.756,60	7.932.648.928,11	3.697.012.078,96	1.929.984.109,11
	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	31.052.525.192,93	15.740.723.258,75	10.240.597.768,30
a4	Coparticipación Provincial y Federal	22.824.623.293,27	9.692.515.031,57	5.310.901.921,22	3.121.581.167,61
	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	31.052.525.192,93	15.740.723.258,75	10.240.597.768,30
a5	Recursos Corrientes Tributarios	14.460.965.825,06	7.583.642.665,54	4.493.216.390,04	2.781.293.552,54
	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	31.052.525.192,93	15.740.723.258,75	10.240.597.768,30
a6	Recursos Corrientes Tributarios	14.460.965.825,06	7.583.642.665,54	4.493.216.390,04	2.781.293.552,54
	Recursos Corrientes Propios	22.958.558.139,95	12.443.534.760,14	6.223.585.867,16	4.804.856.910,95

S





Cuadro I (cont. 2 de 2)

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE RECURSOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACIÓN		2023		2022		2021		2020	
b1	Aportes Nac. y Prov. para gastos de capital	1.483.869.022,04	0,688	405.664.028,08	0,568	283.117.278,95	0,622	38.147.240,10	0,132
	Recursos de Capital	2.157.429.189,56		713.811.149,79		454.962.116,56		288.487.657,27	
b2	Recursos de Capital propios	509.911.536,88	0,236	261.598.124,59	0,366	140.278.467,96	0,308	130.456.538,80	0,452
	Recursos de Capital	2.157.429.189,56		713.811.149,79		454.962.116,56		288.487.657,27	
b3	Otros Recursos de Capital	163.648.630,64	0,076	46.548.997,12	0,065	31.566.369,65	0,069	119.883.878,37	0,416
	Recursos de Capital	2.157.429.189,56		713.811.149,79		454.962.116,56		288.487.657,27	
c1	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	0,882	31.052.525.192,93	0,848	15.740.723.258,75	0,838	10.240.597.768,30	0,821
	Total de Recursos	80.936.217.403,75		36.605.822.076,00		18.788.657.562,03		12.466.388.048,38	
c2	Recursos de Capital	2.157.429.189,56	0,027	713.811.149,79	0,019	454.962.116,56	0,024	288.487.657,27	0,023
	Total de Recursos	80.936.217.403,75		36.605.822.076,00		18.788.657.562,03		12.466.388.048,38	
c3	Fuentes Financieras	7.406.283.121,34	0,092	4.839.485.733,28	0,132	2.592.972.186,72	0,138	1.937.302.622,81	0,155
	Total de Recursos	80.936.217.403,75		36.605.822.076,00		18.788.657.562,03		12.466.388.048,38	
c4	Recursos Propios (Ctes, Capital y Financ.)	30.859.958.416,30	0,381	17.538.328.414,00	0,479	8.913.244.529,29	0,474	6.602.055.233,61	0,530
	Total de Recursos	80.936.217.403,75		36.605.822.076,00		18.788.657.562,03		12.466.388.048,38	
c5	Recursos Otras Jurisd. (Ctes, Capital y Financ)	50.076.258.987,45	0,619	19.067.493.662,00	0,521	9.875.413.032,74	0,526	5.864.332.814,77	0,470
	Total de Recursos	80.936.217.403,75		36.605.822.076,00		18.788.657.562,03		12.466.388.048,38	






Cuadro II

BASE DE CÁLCULO INDICADORES DE GASTOS DE LA GESTIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

-importes expresados en pesos-

RELACION		2023		2022		2021		2020	
d1	Gastos de Funcionamiento	47.426.180.158,63	0,765	20.276.230.033,11	0,894	11.686.201.163,20	0,915	7.851.344.936,39	0,918
	Erogaciones Corrientes	61.991.143.381,63		22.690.893.856,27		12.767.026.787,35		8.555.737.400,51	
d2	Transferencias	14.564.963.223,00	0,235	2.414.663.823,16	0,106	1.080.825.624,15	0,085	704.392.464,12	0,082
	Erogaciones Corrientes	61.991.143.381,63		22.690.893.856,27		12.767.026.787,35		8.555.737.400,51	
d3	Intereses de la Deuda	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erogaciones Corrientes	61.991.143.381,63		22.690.893.856,27		12.767.026.787,35		8.555.737.400,51	
e1	Gastos de Personal	24.616.737.286,76	0,519	10.545.451.570,15	0,520	6.584.941.622,32	0,563	4.894.502.798,55	0,623
	Gastos de Funcionamiento	47.426.180.158,63		20.276.230.033,11		11.686.201.163,20		7.851.344.936,39	
e2	Gastos de Servicios	20.799.747.338,40	0,439	8.513.416.006,27	0,420	4.491.726.552,46	0,384	2.636.556.851,86	0,336
	Gastos de Funcionamiento	47.426.180.158,63		20.276.230.033,11		11.686.201.163,20		7.851.344.936,39	
e3	Gastos en Bienes de Consumo	1.710.836.431,57	0,036	915.621.379,61	0,045	482.944.198,98	0,041	177.501.087,19	0,023
	Gastos de Funcionamiento	47.426.180.158,63		20.276.230.033,11		11.686.201.163,20		7.851.344.936,39	
f1	Erogaciones Corrientes	61.991.143.381,63	0,7762	22.690.893.856,27	0,639	12.767.026.787,35	0,700	8.555.737.400,51	0,698
	Total de Erogaciones	79.860.627.383,06		35.533.288.432,09		18.233.586.804,68		12.253.598.793,11	
f2	Inversión	17.853.921.494,07	0,2236	10.519.633.956,45	0,296	3.898.228.239,11	0,214	2.438.689.014,65	0,199
	Total de Erogaciones	79.860.627.383,06		35.533.288.432,09		18.233.586.804,68		12.253.598.793,11	
f3	Aplicación Financiera	15.562.507,36	0,0002	2.322.760.619,37	0,065	1.568.331.778,22	0,086	1.259.172.377,95	0,103
	Total Erogaciones	79.860.627.383,06		35.533.288.432,09		18.233.586.804,68		12.253.598.793,11	






Cuadro III

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

-importes expresados en pesos-

		2023		2022		2021		2020	
g1	Recursos Corrientes	71.372.505.092,85	1,151	31.052.525.192,93	1,369	15.740.723.258,75	1,233	10.240.597.768,30	1,197
	Erogaciones Corrientes	61.991.143.381,63		22.690.893.856,27		12.767.026.787,35		8.555.737.400,51	
g2	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	22.958.558.139,95	0,484	12.443.534.760,14	0,614	6.223.585.867,16	0,533	4.804.856.910,95	0,612
	Gastos de Funcionamiento	47.426.180.158,63		20.276.230.033,11		11.686.201.163,20		7.851.344.936,39	
g3	Recursos Corrientes de Jurisdicción Municipal	22.958.558.139,95	0,933	12.443.534.760,14	1,180	6.223.585.867,16	0,945	4.804.856.910,95	0,982
	Gastos de Personal	24.616.737.286,76		10.545.451.570,15		6.584.941.622,32		4.894.502.798,55	

S 1





Cuadro IV

BASE DE CÁLCULO DE INDICADORES POBLACIONALES

-importes expresados en pesos-

		2023		2022		2021		2020	
h1	Gasto de Personal	24.616.737.286,76	6.300.675,02	10.545.451.570,15	2.824.170,21	6.584.941.622,32	1.743.431,72	4.894.502.798,55	1.327.862,94
	Cantidad de Agentes Municipales	3.907		3.734		3.777		3.686	
	Indicador mensual	\$ 525.056,25		\$ 235.347,52		\$ 145.285,98		\$ 110.655,25	
h2	Personal Ocupado en Municipio	3.907,00	1,35%	3.734,00	1,29%	3.777,00	1,46%	3.686,00	1,44%
	Total Habitantes	288.896		288.896		258.703		256.775	
h3	Gasto Total	79.860.627.383,06	276.434	35.533.288.432,09	122.997	18.233.586.804,68	70.481	12.253.598.793,11	47.721
	Total Habitantes	288.896		288.896		258.703		256.775	
h4	Erogaciones de Capital	17.853.921.494,07	61.801	10.519.633.956,45	36.413	3.898.228.239,11	15.068	2.438.689.014,65	9.497
	Total Habitantes	288.896		288.896		258.703		256.775	
h5	Total de Recursos	80.936.217.403,75	280.157	36.605.822.076,00	126.709	18.788.657.562,03	72.626	12.466.388.048,38	48.550
	Total Habitantes	288.896		288.896		258.703		256.775	
h6	Total de Recursos TrIBUTARIOS	14.460.965.825,06	50.056	7.583.642.665,54	26.250	4.493.216.390,04	17.368	2.781.293.552,54	10.832
	Total Habitantes	288.896		288.896		258.703		256.775	






Cuadro V

Indice de precios al Consumidor

Localidad de Neuquén. Enero 2020 / Diciembre 2023

Mes	2020	2021	2022	2023
Enero	34,97	46,59	68,70	141,50
Febrero	35,40	48,24	72,80	151,20
Marzo	36,16	50,56	77,05	162,60
Abril	36,78	52,69	81,73	177,20
Mayo	37,35	54,04	86,24	189,80
Junio	38,16	55,98	90,73	202,90
Julio	39,55	57,68	97,92	217,90
Agosto	40,12	59,07	105,98	240,90
Septiembre	41,31	60,80	112,48	270,10
Octubre	42,43	63,04	120,50	294,20
Noviembre	43,99	64,32	127,76	330,80
Diciembre	45,37	66,29	132,31	407,60
VARIACION ANUAL	35,64%	46,11%	99,59%	208,06%

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

Índices según divisiones de la canasta, categorías, bienes y servicios

Año base: 2022=100. Serie empalme con la serie anterior (base 1980=100)





Cuadro VI

Estimación de Población total por sexo e índice de masculinidad según grupo de edad

Localidad de Neuquén / Años 2020 a 2023

Fuente: Dirección Provincial de Estadística y Censo de la Provincia de Neuquén

Ambos Sexos / Franja Etaria	2020	2021	2022	2023
0-4	20.506	20.252	20.002	19.758
5-9	20.562	20.324	20.080	19.830
10-14	19.729	20.039	20.279	20.433
15-19	19.629	19.637	19.664	19.738
20-24	21.101	20.931	20.823	20.757
25-29	20.896	20.819	20.631	20.375
30-34	19.339	19.481	19.661	19.842
35-39	18.231	18.226	18.246	18.284
40-44	18.058	18.096	18.043	17.942
45-49	16.511	16.992	17.439	17.826
50-54	14.295	14.604	14.981	15.404
55-59	12.925	13.078	13.212	13.354
60-64	10.793	11.036	11.277	11.501
65-69	8.668	8.914	9.151	9.382
70-74	6.377	6.654	6.924	7.180
75-79	4.211	4.440	4.681	4.931
80 Y +	4.944	5.180	5.432	5.704
Total Población	256.775	258.703	260.526	262.241

Censo Nacional de Población, Hogares y Viviendas 2022 según Área de Gobierno Local

Cuadro 1. Provincia del Neuquén. Viviendas particulares y población en viviendas particulares, según área de gobierno local.

Año 2022 / Localidad de Neuquén

Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos de la Nación (INDEC)

Año	2022
Total Población	288.896

