

INFORME DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL GOBIERNO DE LA PROVINCIA DE NEUQUEN

Enero-Septiembre 2014

Índice

| | |
|---|-----------|
| 1. Introducción | 3 |
| 2. Síntesis del desempeño presupuestario del período enero-septiembre 2014 | 4 |
| 3. Recursos | 6 |
| 3.1 Total de Recursos..... | 6 |
| 3.2 Relación entre los recursos y el Presupuesto aprobado | 8 |
| 4. Gastos | 10 |
| 4.1 Gastos por su naturaleza económica..... | 10 |
| 4.2 Finalidad del gasto | 12 |
| 4.3 Coparticipación a Municipios..... | 14 |
| 5. Resultados, financiamiento y deuda pública | 15 |
| 5.1 Resultados..... | 15 |
| 5.2 Financiamiento | 17 |
| 5.3 Deuda pública | 17 |
| Consideraciones metodológicas | 19 |
| - El alcance jurisdiccional | 19 |
| - La caja, el devengado..... | 19 |
| - Fuentes de información | 20 |

1. Introducción

El presente informe analiza la ejecución presupuestaria de la Provincia de Neuquén, correspondiente al periodo enero-septiembre de 2014, integrada por la Administración Central, los Organismos Descentralizados, Fondos Fiduciarios y las Instituciones de la Seguridad Social. Para su elaboración se tomó, principalmente, como fuente de datos la información publicada por el Ministerio de Economía y Obras Públicas en su sitio Web¹.

El Presupuesto de la Provincia de Neuquén para el año 2014 ocupa la novena posición a nivel nacional, y la primera dentro de las provincias patagónicas.

Desde el punto de vista de los recursos totales realizados, en el acumulado a septiembre de 2014 el 23,3% corresponde a ingresos tributarios de origen Nacional, el 20,7% a la recaudación provincial de Ingresos Brutos, 19,8% a Regalías por la explotación de Hidrocarburos y el 11,8% a las Contribuciones a la Seguridad Social. El 24,4% restante, a otros ingresos corrientes (ATN del Gobierno Nacional, ingresos de operación, etc.), tributarios de origen provincial (Inmobiliario y Sellos) e ingresos de capital (Ver **Cuadro N° 1**).

Dentro de los ingresos tributarios de origen nacional se destacan los montos transferidos en concepto de distribución secundaria de la Coparticipación Federal de Impuestos Ley N° 23.548, que abarcan el 18,4% de los recursos totales; mientras que el resto corresponde a las transferencias por cumplimiento de Leyes Especiales (por regímenes especiales del impuesto a las Ganancias, Combustibles y Bienes Personales, entre otros) (2,9%), a lo que se agrega la Ley de Financiamiento Educativo N° 26.075 (1,9%).

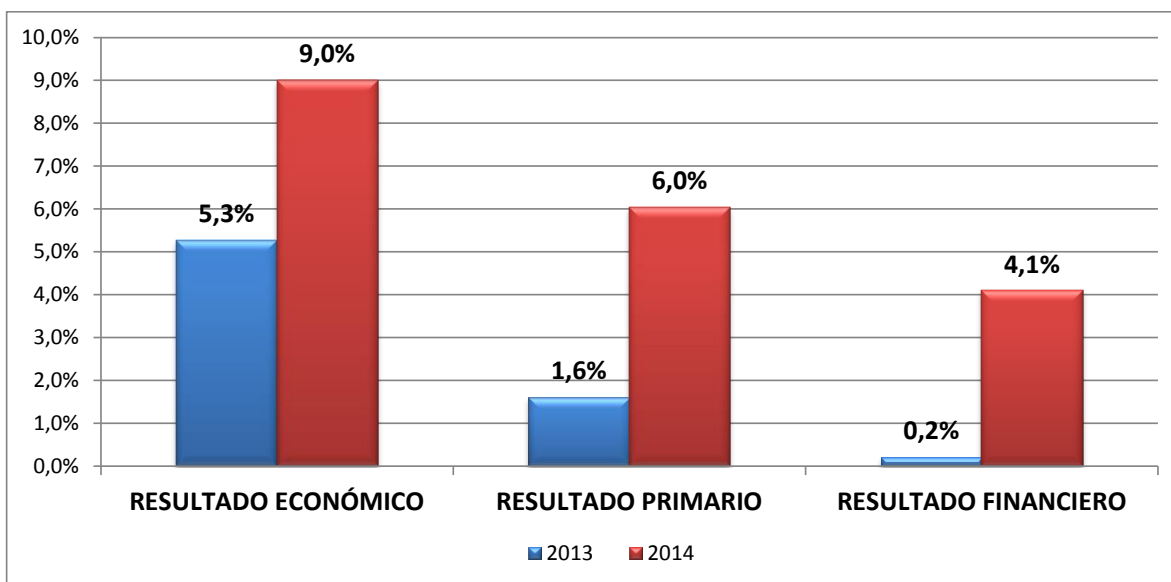
En lo referente a los gastos, en la composición de los mismos se destaca la atención de Remuneraciones al personal, que ocupan el 50% del total, le siguen las Transferencias Corrientes (principalmente a Municipios), con el 14,9%, y la atención de Prestaciones a la Seguridad Social -a cargo del Instituto de Seguridad Social de Neuquén- que representan el 14,4%, alcanzando en conjunto el 80% del gasto público total, lo cual refleja claramente la rigidez que presenta el presupuesto de la Provincia de Neuquén.

¹ <http://www.haciendanqn.gob.ar/rfrf.php>

2. Síntesis del desempeño presupuestario del período enero-septiembre 2014

Luego de un año, como el 2013, caracterizado por la mejora fiscal de las cuentas públicas de la Provincia, el ritmo de crecimiento de los recursos a septiembre de 2014 continuó siendo superior al de los gastos (+53,7% ia. vs. +47,8% ia.)². Tal dinámica permitió mejorar los resultados económico, financiero y primario, respecto al mismo período de 2013 (Ver **Gráfico N°1**). En particular, los resultados económico, primario y financiero mejoraron su tendencia superavitaria de 5,3%, 1,6% y 0,2% de los recursos totales percibidos al tercer trimestre de 2013, a 9,0%, 6,0% y 4,1%, respectivamente, durante el período bajo análisis.

GRÁFICO N°1
RESULTADOS DE LA ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL
Período Enero-Septiembre
(% de los Recursos Totales)



Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

Si bien ha ocurrido una considerable aceleración del gasto (+47,8% ia. vs. +22,9% ia. a septiembre de 2013) el aumento en mayor proporción de los recursos (+53,7% ia.), parece reflejar los esfuerzos por parte de las autoridades provinciales por mejorar la recaudación de tributos provinciales.

² El crecimiento del gasto en 2013 alcanzó el 22,9% ia., siendo 6,1 pp. inferior al de los recursos (+29% i.a.).

Se considera que mantener el desempeño alcanzado por los indicadores de resultado fiscal, antes mencionados, resultará un importante desafío para el año 2015 si se tienen en cuenta los siguientes aspectos. Por el lado de los recursos con los que cuenta la Provincia, se observa una estructura altamente dependiente de tributos provinciales atados al nivel de actividad económica, y el comportamiento de ésta última viene siendo muy inferior al previsto a fines de 2013. A su vez, como fuera mencionado anteriormente, se mantiene el creciente peso relativo de los ingresos por regalías hidrocarburíferas que dependen tanto del nivel de producción de petróleo y gas como del precio de los commodities energéticos. Si bien la producción viene en alza desde 2012, los precios han caído durante los últimos meses. Por el lado del gasto, se observa una alta participación de aquellos de características más rígidas, como los gastos salariales y previsionales (que continuarán ajustándose en el transcurso del año según la pauta acordada en las paritarias) y las transferencias automáticas a los municipios por coparticipación y otros regímenes. Así probablemente disminuirá el superávit fiscal durante 2015.

El total de **recursos** percibidos por la Administración provincial en el período considerado fue de \$17.174 millones, representando un crecimiento de 53,7% con relación al mismo período del año 2013 (vs. +29% ia. a septiembre de 2013). Esta variación se explica por la mayor recaudación de No Tributarios (Regalías) y del Impuesto a los Ingresos Brutos, que tuvo como consecuencia una mayor presión tributaria sobre los contribuyentes. Los ingresos corrientes aumentaron el 52,9% y los de capital crecieron 78,2% interanual. Entre los primeros, incidieron por su mayor peso relativo, las variaciones interanuales de los Ingresos Tributarios (mayormente los de origen provincial), los No tributarios, y las Contribuciones a la Seguridad Social, que en conjunto justificaron casi el 70% del incremento total.

Por su parte, los recursos tributarios de origen nacional, incluyendo los que se coparticipan a municipios y comunas, aumentaron en el período bajo análisis un 34,6% con relación al mismo período del 2013 (vs +52,7% ia. los recursos tributarios provinciales). Resultó determinante sobre este desempeño, la evolución de la Coparticipación Federal de Impuestos con un incremento del 37,2% ia.

Con relación al comportamiento de los **gastos devengados** a septiembre de 2014, la ejecución de la Administración Provincial alcanzó a \$16.470 millones, con una tasa de crecimiento interanual del 47,7%. Cabe remarcar que los gastos corrientes aumentaron el 46,6% ia., mientras que los gastos de capital tuvieron una destacada aceleración del 60,6% ia. (vs. +14,7% ia. en el mismo período del 2013).

El nivel de ejecución del gasto al tercer trimestre de 2014 ha sido del 65,9% del crédito vigente del Presupuesto 2014. Con relación a las ampliaciones presupuestarias al tercer trimestre de 2014, las mismas sumaron \$2.329 millones (+10,3% del presupuesto inicial).

El análisis del gasto por finalidad permite apreciar incrementos porcentuales dispares con relación al crecimiento promedio del gasto. La finalidad Servicios Sociales, que explica el 55% del aumento en términos absolutos, presentó una variación interanual de 44,7%. Por su parte, el gasto destinado a Servicios de la Deuda Pública y a los Servicios de Seguridad se incrementó el 113,4% ia. y 71,2% ia., respectivamente, siendo las finalidades con mayor aumento.

En cuanto a los aportes del Gobierno Provincial a los municipios y comunas, en el período bajo análisis se transfirieron \$1.666 millones, de los cuales el 87,3% correspondió a la coparticipación bruta. Cabe notar que estas transferencias registraron un incremento interanual significativo del 49,7%, producto de la suba en los recursos tributarios provinciales (coparticipados) y en los recursos de origen nacional por coparticipación federal de impuestos, representando \$483 millones adicionales a los transferidos durante el mismo período del año anterior.

Respecto a los **resultados fiscales**, como se anticipó todos presentaron saldos superavitarios. El Resultado Económico registró un superávit de \$1.548 millones (vs. \$590 millones a septiembre de 2013), y los resultados Primario y Financiero fueron superavitarios en \$1.037 millones (vs. \$180 millones a septiembre de 2013) y \$704 millones (vs. \$24 millones a septiembre de 2013), respectivamente.

Por último, la deuda del Sector Público Provincial no Financiero ascendió a \$7.443 millones al 30 de septiembre del 2014³, aumentando en un 31% (+\$1.762 millones en términos nominales) con respecto a su valor al 30 de septiembre del 2013.

3. Recursos

3.1 Total de Recursos

El total de recursos de la Administración Provincial durante el período enero-septiembre de 2014 es de \$17.174 millones y representa un crecimiento de 53,7%

³ Último dato disponible en el sitio web de la Dirección Provincial de Deuda y Crédito Público.

con relación a igual período del año anterior. Los ingresos corrientes aumentaron en 52,9% interanual y los de capital 78,2% i.a. En el **Cuadro N° 1** se puede observar la composición de los recursos, la recaudación y las variaciones interanuales.

En cuanto a los ingresos corrientes, tal como surge del cuadro, los No Tributarios (Regalías) y los tributarios, tanto los propios como los recursos de origen nacional (RON, conformados por la Coparticipación Federal de Impuestos y las Leyes Especiales), constituyen los de mayor relevancia económica y, por ende, son determinantes para la evolución de los recursos. Dicha afirmación es especialmente válida para los recursos no tributarios que explican casi el 35% del aumento interanual y que, en el período bajo análisis, presentaron una tasa de crecimiento de 73,5% i.a. (vs. +8% i.a. en el mismo período del año anterior).

Asimismo, los recursos tributarios de origen provincial presentaron un incremento del 52,7% i.a. (vs. +50,6% i.a. en el mismo período del 2013). En cambio, los recursos tributarios de origen nacional aumentaron el 34,6% i.a. (vs. +36,9% i.a. a septiembre de 2013).

CUADRO N° 1
RECAUDACIÓN ACUMULADA COMPARADA A SEPTIEMBRE
(en millones de pesos)

| CONCEPTO | RECURSOS REALIZADOS | | | | DIFERENCIA | |
|---|---------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | 2013 | % Part. | 2014 | % Part. | Absoluta | % |
| 1. Corrientes | 10.806 | 96,7 | 16.523 | 96,2 | 5.717 | 52,9 |
| 1.1. Tributarios | 5.763 | 51,6 | 8.265 | 48,1 | 2.501 | 43,4 |
| 1.1.1. Provinciales | 2.794 | 25,0 | 4.267 | 24,8 | 1.474 | 52,7 |
| Inmobiliario | 135 | 1,2 | 162 | 0,9 | 27 | 20,3 |
| Ingresos Brutos | 2.318 | 20,8 | 3.561 | 20,7 | 1.243 | 53,6 |
| Sellos | 341 | 3,0 | 544 | 3,2 | 204 | 59,7 |
| 1.1.2. Nacionales | 2.969 | 26,6 | 3.997 | 23,3 | 1.028 | 34,6 |
| Coparticipación Federal | 2.307,1 | 20,7 | 3.165 | 18,4 | 858 | 37,2 |
| Financiamiento Educativo | 266 | 2,4 | 334 | 1,9 | 68 | 25,3 |
| Leyes Especiales | 396 | 3,5 | 499 | 2,9 | 103 | 25,9 |
| 1.2. Contribuciones a la Seg. Social | 1.460 | 13,1 | 2.029 | 11,8 | 569 | 38,9 |
| 1.3. No Tributarios | 2.792 | 25,0 | 4.845 | 28,2 | 2.052 | 73,5 |
| 1.4. Otros Corrientes | 790 | 7,1 | 1.385 | 8,1 | 594 | 75,2 |
| 2. De Capital | 366 | 3,3 | 651 | 3,8 | 286 | 78,2 |
| TOTAL | 11.171 | 100,0 | 17.174 | 100,0 | 6.003 | 53,7 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

Por otro lado, las Contribuciones a la Seguridad Social registraron una suba interanual de 38,9%, mientras que los Otros Recursos Corrientes lo hicieron el 75,2% ia. por las transferencias corrientes de ATN del Gobierno Nacional.

Por su parte, sobre la expansión en los recursos de capital (78,2% ia.) impactan principalmente las transferencias para gastos de capital recibidas del gobierno nacional para financiar obras de infraestructura en el territorio provincial. Se registran aquí, entre otros, los ingresos provenientes del Fondo Federal Solidario.

Con respecto a la estructura porcentual de los recursos de la Administración Provincial entre ambos períodos, se observa que disminuyó en 3,5 puntos porcentuales la participación de los tributarios dentro del total, lo cual se explica principalmente por el menor peso relativo de los recursos tributarios nacionales. Por otra parte, las Contribuciones a la Seguridad Social disminuyeron 1,3 p.p. su participación en el total.

En cambio, contrariamente a lo sucedido en el mismo periodo del año pasado, se destaca el buen desempeño, como se mencionó, de los recursos no tributarios que aumentaron 3,2 puntos porcentuales su participación dentro del total de recursos percibidos en el período enero-septiembre de 2014.

Por el lado de los recursos tributarios propios⁴, el total recaudado entre enero-septiembre de 2014 asciende a \$ 4.267 millones, manteniendo su participación del 25% en los recursos totales de la provincia. Esto obedece a que estos recursos repitieron en los primeros nueve meses del 2014 la tasa de expansión superior al 50% registrada en el mismo período del 2013.

El Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB) es determinante en el desempeño de la recaudación, al explicar el 84,3% del aumento interanual de la recaudación provincial tributaria para el período bajo consideración. En menor medida, se encuentra el aporte del Impuesto a los Sellos (13,8%) e Inmobiliario (1,8%). Vale notar que el Impuesto al Automotor se encuentra descentralizado en cabeza de los Municipios.

3.2 Relación entre los recursos y el Presupuesto aprobado

La ejecución de los recursos de la Administración provincial durante los primeros nueve meses de 2014 representa el 79,9% del monto previsto en el presupuesto

⁴ Cabe notar que también se incluyen dentro de este concepto el porcentaje de lo recaudado de los tributos que se coparticipan a los municipios de la Provincia.

sancionado (Ver **Cuadro N°2**). Analizando los principales rubros, el comportamiento resulta dispar. Dentro de los recursos tributarios provinciales se observa un porcentaje de ejecución por encima del promedio en el Impuesto a los Sellos (111%). Las Contribuciones a la Seguridad Social se ubican con un nivel de cumplimiento algo inferior al promedio, mientras que los recursos de origen nacional (75,6%) y los recursos de capital (52,5%) han tenido un menor nivel de cumplimiento. Por su parte, dentro de los otros recursos corrientes (96,9%) se observa un mayor nivel de cumplimiento.

Si bien al finalizar el año 2013 se verificó la tendencia hacia una subestimación del cálculo de recursos incluido en el presupuesto, tendencia que se manifestó en niveles de recaudación anuales superiores a los previstos (+\$1.679 millones), es posible afirmar, a la luz de los resultados de los primeros nueve meses de 2014, que se repetirá en este año tal tendencia. Dado que se observa un incremento en el desempeño de los recursos tributarios de origen provincial y de los recursos no tributarios, el nivel de cumplimiento está algo por encima del esperado en los primeros nueve meses del año.

CUADRO N° 2
RECURSOS DE LA ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL
EJECUCIÓN ENERO-SEPTIEMBRE 2014
(en millones de pesos)

| CONCEPTO | Presupuesto 2014 | Ejecución | % |
|---|------------------|-----------------|-------------|
| 1. Corrientes | 20.249 | 16.523 | 81,6 |
| 1.1. Tributarios | 10.250 | 8.265 | 80,6 |
| 1.1.1. Provinciales | 4.962 | 4.267 | 86,0 |
| Inmobiliario | 200 | 162 | 80,9 |
| Ingresos Brutos | 4.272 | 3.561 | 83,4 |
| Sellos | 490 | 544 | 111,1 |
| 1.1.2. Nacionales | 5.288 | 3.997 | 75,6 |
| Coparticipación Federal | 4.198 | 3.165 | 75,4 |
| Financiamiento Educativo | 450 | 334 | 74,2 |
| Leyes Especiales | 640 | 499 | 77,9 |
| 1.2. Contribuciones a la Seg. Social | 2.664 | 2.029 | 76,1 |
| 1.3. No Tributarios | 5.906 | 4.845 | 82,0 |
| 1.4. Otros Corrientes | 1.429 | 1.385 | 96,9 |
| 2. De Capital | 1.241 | 651 | 52,5 |
| Transferencias de Capital | 26 | 27 | 102,7 |
| Otros de Capital | 1.214 | 624 | 51,4 |
| TOTAL | 21.489,6 | 17.174,0 | 79,9 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

4. Gastos

En esta sección se describe el comportamiento de la ejecución de gastos desde los siguientes enfoques: por su naturaleza económica; por finalidad, y por nivel institucional. Asimismo, se realiza un análisis de las transferencias por coparticipación a los municipios de la Provincia.

Durante el período enero-septiembre del año 2014 la Administración Provincial ejecutó \$ 16.470 millones, alcanzando el 65,9% del crédito vigente del Presupuesto 2014. Con respecto al año anterior, la tasa de crecimiento de los gastos fue de 47,7%, unos \$5.323 millones adicionales, resultando superior con relación a la variación interanual de 22,9% registrada en el mismo período del año 2013. Si bien este desempeño del gasto se encuentra por debajo de los recursos, las tasas de variación resultan elevadas en términos nominales y, de esta manera, superan la tasa de inflación de la economía.

4.1 Gastos por su naturaleza económica

En el **Cuadro N° 3**, se muestra el desagregado de la clasificación económica, la participación porcentual de cada componente y la comparación con igual período del ejercicio 2013. Del cuadro surge que, el 90,9% del total se destinó a la atención de Gastos Corrientes; mientras que el resto correspondió a Gastos de Capital. Las Remuneraciones al Personal son las que absorbieron la mayor proporción del gasto, un 50% en el período bajo análisis, seguidas por las Transferencias Corrientes (que incluyen la coparticipación a los municipios) con un 14,9% y por las Prestaciones de la Seguridad Social, con un 14,4%. Estas partidas involucran casi el 80% del gasto total, reflejando la elevada rigidez que presenta la estructura de gasto provincial.

Si se compara la composición del gasto entre ambos períodos (2014 y 2013), se verifica una suba en la participación de los gastos de capital en relación a los gastos corrientes, representando estos últimos, el 9,1% de los gastos totales. De todos modos, el gasto de capital continúa representando una parte menor del gasto total de la provincia. En particular, analizando las principales partidas para gastos corrientes, se observa un crecimiento en el peso relativo de las Rentas de la Propiedad⁵ por el mayor pago de intereses, así como en las Prestaciones a la

⁵ Sin embargo las rentas de la propiedad representan solo un 2% del gasto total.

Seguridad Social. En cambio, disminuyó 0,7 p.p. la participación del gasto en remuneraciones al personal y 0,9 p.p. el gasto en bienes y servicios.

CUADRO N° 3
EJECUCIÓN COMPARADA A ENERO-SEPTIEMBRE
DESAGREGACIÓN DE LA CLASIFICACION ECÓNOMICA DE GASTOS
(en millones de pesos)

| Descripción | 2013 | | 2014 | | 2014-2013 | |
|----------------------------|------------------------|------------|------------------------|------------|--------------|-------------|
| | Ejecución a Septiembre | % | Ejecución a Septiembre | % | Absoluta | % |
| Gastos Corrientes | 10.216,3 | 91,7 | 14.975 | 90,9 | 4.758,5 | 46,6 |
| Remuneraciones al Personal | 5.643,5 | 50,6 | 8.222 | 49,9 | 2.578,0 | 45,7 |
| Bienes y Servicios | 1.182,5 | 10,6 | 1.596 | 9,7 | 413,0 | 34,9 |
| Rentas de la Propiedad | 155,9 | 1,4 | 335 | 2,0 | 179,0 | 114,8 |
| Prestaciones Seg. Social | 1.539,2 | 13,8 | 2.366 | 14,4 | 826,9 | 53,7 |
| Transferencias Corrientes | 1.693,4 | 15,2 | 2.457 | 14,9 | 763,5 | 45,1 |
| Gastos de Capital | 930,7 | 8,3 | 1.495 | 9,1 | 564,0 | 60,6 |
| TOTAL | 11.147 | 100 | 16.470 | 100 | 5.323 | 47,7 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

Con respecto al 2014, los gastos más dinámicos fueron los gastos en Rentas de la Propiedad⁶ y el gasto de capital (ambos de menor relevancia económica dentro del total). Las Remuneraciones al Personal registraron un aumento interanual del 45,7% (+19,2% ia. en el mismo período del 2013), lo cual indicaría que incorpora plenamente las subas salariales acordadas en las paritarias. Si se toman en cuenta las variaciones en términos absolutos puede afirmarse que este último concepto explica, junto con las Prestaciones de la Seguridad Social y las Transferencias Corrientes, el 78,3% del incremento absoluto en los gastos totales entre ambos períodos. Por su parte, las Transferencias Corrientes también registraron un incremento importante en el período bajo análisis (+45,1% ia.), mientras que el Gasto de Capital y las Prestaciones a la Seguridad Social se expandieron en un 60,6% (vs +14,7% en el mismo período de 2013) y 53,7%, respectivamente.

La relación entre la ejecución de los gastos a septiembre del 2014, el crédito vigente y el Presupuesto aprobado (Ver **Cuadro N°4**) refleja las ampliaciones presupuestarias y el nivel de ejecución de gastos.

⁶ Comprende los pagos de intereses de la deuda pública provincial.

CUADRO N° 4
GASTOS DE LA ADMINISTRACIÓN PROVINCIAL
EJECUCIÓN ENERO-SEPTIEMBRE 2014
(en millones de pesos)

| Descripción | Sanción (1) | Crédito (2) | Ejecución (3) | % (3)/(2) |
|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|
| Gastos Corrientes | 19.379 | 20.981 | 14.975 | 71,4 |
| Remuneraciones al Personal | 10.660 | 11.704 | 8.222 | 70,2 |
| Bienes y Servicios | 2.321 | 2.567 | 1.596 | 62,2 |
| Rentas de la Propiedad | 491 | 488 | 335 | 68,7 |
| Prestaciones Seg. Social | 2.999 | 2.999 | 2.366 | 78,9 |
| Transferencias Corrientes | 2.908 | 3.223 | 2.457 | 76,2 |
| Gastos de Capital | 3.294 | 4.022 | 1.495 | 37,2 |
| TOTAL | 22.673,2 | 25.002,6 | 16.470 | 65,9 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

Con relación a las modificaciones presupuestarias, el gobierno provincial amplió en \$ 2.329 millones (+10,27%) el presupuesto inicial, principalmente en el rubro Remuneraciones al Personal (+\$1.044 millones) y Gastos de Capital (+\$728 millones). Al respecto, cabe mencionar que las leyes de presupuesto de la provincia, como también en el ámbito nacional, no suelen contemplar pautas de incrementos en las remuneraciones ni en los haberes previsionales⁷, lo cual genera comúnmente que hacia fines del ejercicio se tenga que ampliar el presupuesto para asumir los mayores compromisos de gastos.

4.2 Finalidad del gasto

De las distintas clasificaciones que permiten analizar la ejecución presupuestaria, la que agrupa a los gastos por finalidad y función es la más adecuada a la hora de observar el destino al que se asignan las partidas del presupuesto en una jurisdicción proveedora de bienes y servicios públicos finales, como son los de educación, salud, asistencia social, seguridad y justicia.

En el **Cuadro N° 5** se presentan los gastos de la Administración Provincial siguiendo esta clasificación.

⁷ Esta situación se repite en 2015 en tanto la Ley de Presupuesto Provincial 2015 tampoco prevé una pauta salarial ni previsional.

CUADRO N° 5
GASTO CLASIFICADO POR FINALIDAD Y FUNCIÓN
EJECUCIÓN COMPARADA A SEPTIEMBRE DE 2014
(en millones de pesos)

| Finalidad y Función | 2013 | | 2014 | | Diferencia | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|----------------|--------------|
| | Acum. a Septiembre | | Acum. a Septiembre | | Devengado | |
| | Dev. | % | Dev. | % | Abs. | % |
| Administración Gubernamental | 2.473,9 | 22,2 | 3.713,9 | 22,5 | 1.240,0 | 50,1 |
| Legislativa | 146,7 | 1,3 | 238,4 | 1,4 | 91,7 | 62,5 |
| Judicial | 469,6 | 4,2 | 678,1 | 4,1 | 208,5 | 44,4 |
| Administración General | 320,3 | 2,9 | 450,3 | 2,7 | 130,0 | 40,6 |
| Relaciones Interiores | 1.411,2 | 12,7 | 2.162,2 | 13,1 | 751,0 | 53,2 |
| Adm. Financiera | 93,5 | 0,8 | 142,5 | 0,9 | 49,0 | 52,4 |
| Control de la Gestión Pública | 26,9 | 0,2 | 33,9 | 0,2 | 7,0 | 26,0 |
| Información y Estadística Básica | 5,7 | 0,1 | 8,5 | 0,1 | 2,8 | 49,1 |
| Servicios de Seguridad | 732,8 | 6,6 | 1.254,8 | 7,6 | 522,0 | 71,2 |
| Seguridad Interior | 659,0 | 5,9 | 1.130,9 | 6,9 | 471,9 | 71,6 |
| Sistema Penal | 55,0 | 0,5 | 96,7 | 0,6 | 41,7 | 75,8 |
| Administración de la Seguridad | 18,8 | 0,2 | 27,2 | 0,2 | 8,4 | 44,7 |
| Servicios Sociales | 6.546,1 | 58,7 | 9.472,6 | 57,5 | 2.926,5 | 44,7 |
| Salud | 1.312,1 | 11,8 | 1.892,4 | 11,5 | 580,3 | 44,2 |
| Promoción y Asistencia Social | 264,8 | 2,4 | 444,0 | 2,7 | 179,2 | 67,7 |
| Seguridad Social | 1.637,2 | 14,7 | 2.434,0 | 14,8 | 796,8 | 48,7 |
| Educación y Cultura | 2.781,7 | 25,0 | 3.921,3 | 23,8 | 1.139,6 | 41,0 |
| 1- Educ. Elemental, Media, Sup. y Univ. | 2.767,3 | 24,8 | 3.898,2 | 23,7 | 1.130,9 | 40,9 |
| 2- Cultura | 14,4 | 0,1 | 23,1 | 0,1 | 8,7 | 60,4 |
| Ciencia y Técnica | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | -0,1 | -57,6 |
| Asuntos Laborales | 71,2 | 0,6 | 76,6 | 0,5 | 5,4 | 7,6 |
| Vivienda y Urbanismo | 262,9 | 2,4 | 399,8 | 2,4 | 136,9 | 52,1 |
| Agua Potable, Alcant. y Desagües Pl. | 190,6 | 1,7 | 270,0 | 1,6 | 79,4 | 41,7 |
| Deportes y Recreación | 25,5 | 0,2 | 34,5 | 0,2 | 9,0 | 35,3 |
| Servicios Económicos | 1.238,1 | 11,1 | 1.695,7 | 10,3 | 457,6 | 37,0 |
| Energía, Combustible y Minería | 596,4 | 5,4 | 723,2 | 4,4 | 126,8 | 21,3 |
| Comunicaciones | 30,4 | 0,3 | 47,6 | 0,3 | 17,2 | 56,6 |
| Transporte | 252,6 | 2,3 | 376,5 | 2,3 | 123,9 | 49,0 |
| Ecología | 27,2 | 0,2 | 34,2 | 0,2 | 7,0 | 25,7 |
| Agric., Ganadería y RRNN Renovables | 165,9 | 1,5 | 250,2 | 1,5 | 84,3 | 50,8 |
| Industria | 6,0 | 0,1 | 10,1 | 0,1 | 4,1 | 68,3 |
| Comercio y otros servicios | 16,2 | 0,1 | 22,9 | 0,1 | 6,7 | 41,4 |
| Seguros y Finanzas | 68,1 | 0,6 | 106,3 | 0,6 | 38,2 | 56,1 |
| Turismo | 21,6 | 0,2 | 56,8 | 0,3 | 35,2 | 163,0 |
| Administración de los Servicios | 53,7 | 0,5 | 67,9 | 0,4 | 14,2 | 26,4 |
| Deuda Pública - Intereses y Gastos | 155,9 | 1,4 | 332,7 | 2,0 | 176,8 | 113,4 |
| Servicios de la Deuda Pública | 155,9 | 1,4 | 332,7 | 2,0 | 176,8 | 113,4 |
| TOTAL | 11.146,8 | 100,0 | 16.469,7 | 100,0 | 5.322,9 | 47,8 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

En el análisis de la variación interanual se destaca el crecimiento del 71,2% que registro la finalidad **Servicios de Seguridad**, sobre la cual incide el gasto en personal de la función Seguridad Interior. En igual sentido, otra finalidad que registró un significativo incremento ha sido **Servicios de la Deuda Pública** (+113,4% ia.).

En cambio, el gasto en los **Servicios Económicos** creció en menor medida que el promedio general (+37% ia.), influenciado principalmente por la menor suba en Energía, Combustible y Minería (+21,3% ia.). En cambio, las funciones Transporte y Agricultura, Ganadería y RRNN Renovables registraron una mayor variación relativa en relación al resto (+49% ia. y 50,8% ia.).

El gasto en **Servicios Sociales** presentó un incremento interanual algo inferior al general (+44,7% ia.), principalmente, por el crecimiento del 41% en la función Educación. Por el contrario, se produjo una mayor variación en los gastos de la función Promoción y Asistencia Social (+67,7% ia.), Vivienda y Urbanismo (+52,1% ia.) y Seguridad Social (+48,7% ia.). La función salud presentó un comportamiento similar al general (+44,2% ia.).

Con relación a la finalidad **Administración Gubernamental** la misma registró un aumento interanual del 50,1%, en función del mayor gasto en remuneraciones de las Relaciones Interiores, la Dirección Ejecutiva y el Poder Legislativo.

4.3 Coparticipación a Municipios

Según se muestra en el **Cuadro N° 6**, al 30 de septiembre del 2014 se transfirieron a los municipios un monto total de \$1.666 millones, el 87,5% mediante la coparticipación bruta y el 12,5% restante por otros fondos.

CUADRO N° 6
COPARTICIPACIÓN A MUNICIPIOS
EJECUCIÓN COMPARADA A SEPTIEMBRE
(en millones de pesos)

| Concepto | 2013 | | 2014 | | Diferencia | |
|--|----------------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|-------------|
| | Acumul. a Septiembre | % Part. | Acumul. a Septiembre | % Part. | Absoluta | Relativa |
| Coparticipac. Bruta (Art. 4° Ley 2148) | 971,7 | 89,0 | 1.454,5 | 87,3 | 482,8 | 49,7 |
| Coparticipac. Bruta (Art. 10° Ley 2148) | 3,8 | 0,3 | 3,8 | 0,2 | 0,0 | 0,3 |
| 15% Adicional Imp. Inmob. (Art. 6° Ley 2495) | 21,6 | 2,0 | 25,8 | 1,5 | 4,2 | 19,7 |
| Canon Extraord. - Reneg. Concesiones Hidroc. | 53,0 | 4,9 | 96,6 | 5,8 | 43,6 | 82,3 |
| Fondo Federal Solidario | 42,6 | 3,9 | 63,2 | 3,8 | 20,6 | 48,3 |
| Ajustes Coparticipación | 0,6 | 0,1 | 22,0 | 1,3 | 21,4 | 3448,4 |
| TOTALES | 1.091,6 | 100,0 | 1.665,9 | 100,0 | 574,3 | 52,6 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

Con respecto al período enero-septiembre del año 2013, las transferencias a los Municipios se incrementaron 52,6% ia. La variación de estas transferencias responde, en gran medida, a que la coparticipación registró a septiembre de 2014 un aumento del 49,7% respecto al mismo período del 2013, como consecuencia de la suba registrada, no sólo en la recaudación de impuestos provinciales sino principalmente en los recursos percibidos por la coparticipación federal de impuestos. A su vez, aunque presentan una participación menor en el total de regímenes de transferencias, también se destaca el incremento registrado en el Canon Extraordinario – Renegociación concesiones hidrocarburos (+82,3% ia.).

5. Resultados, financiamiento y deuda pública

5.1 Resultados

Cómo surge del análisis realizado en las secciones anteriores, los recursos corrientes y totales se expandieron en mayor medida que los gastos al 30 de septiembre de 2014, mejorando los superávits de los resultados económico, primario y financiero registrados en el mismo período de 2013. (Ver **Cuadro N° 7**).

Dado que los recursos corrientes crecieron el 52,9% y los gastos corrientes el 46,6% i.a. en el período enero-septiembre de 2014, permitieron que el Resultado Económico registrara un superávit por \$1.548 millones. A su vez, la mayor expansión que registraron los recursos de capital (78,2% i.a.) con relación a los gastos de capital (60,6% i.a.), en el período bajo consideración, contribuyeron en gran parte a incrementar el Resultado Financiero, que alcanzó un superávit de \$ 704 millones.

La dinámica de las cuentas públicas provinciales para el período enero-septiembre de 2014 ha permitido mejorar el desempeño de la situación fiscal en un contexto de caída en la actividad económica y de dificultades constantes para acceder al financiamiento en los mercados de crédito. En este estado de cosas, el Gobierno Provincial también se ha beneficiado con una aceleración en los ingresos no tributarios provenientes de la explotación de hidrocarburos (petróleo y gas), y en las transferencias corrientes y de capital del Gobierno Nacional, que no tienen el carácter de automáticas.

CUADRO N° 7
CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO
EJECUCIÓN COMPARADA A SEPTIEMBRE
(en millones de pesos)

| Concepto | 2013 | 2014 | 2013-2014 | |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------|----------------|
| | Realizado/ Devengado | Realizado/ Devengado | Absoluta | % |
| Recursos Corrientes | 10.806 | 16.523 | 5.717 | 52,9 |
| Gastos Corrientes | 10.216 | 14.975 | 4.759 | 46,6 |
| Resultado Económico | 590 | 1.548 | 958 | 162,6 |
| Recursos de Capital | 366 | 651 | 286 | 78,2 |
| Gastos de Capital | 931 | 1.495 | 564 | 60,6 |
| Recursos Totales | 11.171 | 17.174 | 6.003 | 53,7 |
| Gastos Totales | 11.147 | 16.470 | 5.323 | 47,8 |
| Resultado Financiero | 24 | 704 | 680 | 2.797,1 |
| Resultado Primario | 180 | 1.037 | 857 | 475,3 |
| Financiamiento Neto | -24 | -704 | -680 | 2.811,0 |
| Fuentes Financieras | 1.124 | 2.252 | 1.129 | 100,4 |
| Disminución de Inversión Financiera | 223 | 1.125 | 902 | 404,9 |
| Endeudamiento Público e Incred. Otros Pasivos | 901 | 1.128 | 227 | 25,1 |
| Aplicaciones Financieras | 1.148 | 2.957 | 1.809 | 157,6 |
| Inversión Financiera | 739 | 900 | 161 | 21,9 |
| Amortizaciones Deuda y Dism. Otros Pasivos | 409 | 2.057 | 1.647 | 402,4 |

No se incluyen los Saldos de Gastos y Contribuciones Figurativos. Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén.

5.2 Financiamiento

De acuerdo a la Cuenta de Ahorro-Inversión-Financiamiento publicada por el Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia, las magnitudes que presentan las cuentas “por debajo de la línea” que integran el financiamiento neto de la Administración Provincial (**Cuadro N°7**) cierran con el resultado financiero obtenido “por arriba de la línea”. Esto implica que en la información presentada están consideradas todas las fuentes y aplicaciones financieras de la Provincia.

La información disponible permite inferir algunas conclusiones. Las Fuentes Financieras registraron un aumento del 100,4% ia. y las Aplicaciones Financieras alcanzaron un alza del 157,6% ia., lo cual estaría indicando un mayor acceso al financiamiento, aunque a su vez mayores pagos por amortización de la deuda pública. En cuanto a las **Fuentes Financieras**, dentro de la Disminución de la Inversión Financiera, se destaca la disminución de Caja y Bancos por \$ 358,3 millones y de Inversiones por \$ 752 millones; mientras que dentro de Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos, sobresale el incremento de la Deuda Flotante por \$ 566,9 millones⁸, la colocación de Títulos Públicos por \$ 400 millones y la obtención de Préstamos de Organismos Internacionales por \$ 100,2 millones.

Por su parte, en las Aplicaciones Financieras, dentro de Inversión Financiera se destaca el Incremento de Caja y Bancos por \$ 767,7 millones; y en las Amortizaciones de Deuda y Disminución de Otros Pasivos sobresale la amortización de Títulos Públicos por \$ 1.532 millones, la devolución de Otros Préstamos por \$ 295,2 millones y la Disminución de la Deuda Flotante por \$ 142,3 millones.

5.3 Deuda pública

El stock de la deuda pública provincial al 30 de septiembre de 2014 aumentó un 31% (\$1.762 millones) en la comparación al 30 de Septiembre del 2013, hasta alcanzar \$7.443 millones (**ver Cuadro N°8**). Cabe destacar que el concepto de deuda que determinó este desempeño en el período bajo consideración fue Títulos Públicos Locales (+\$1.484 millones) por la colocación de los Bonos Ley 2820 – TICAFO Clase 2 Serie 1 (dólar linked). En menor medida, aumentó la deuda con los Organismos Internacionales de Crédito (+\$187 millones) y títulos Públicos

⁸ En términos neto, descontando las correspondientes aplicaciones financieras, la deuda flotante aumentó en \$ 425 millones en el período bajo análisis, y el saldo de Caja y banco aumentó en \$ 409,4 millones.

internacionales, principalmente por los efectos de la devaluación de la moneda nacional llevada a cabo en el mes de enero de 2014.

CUADRO N° 8
DEUDA PÚBLICA PROVINCIAL
STOCK AL 30 DE SEPTIEMBRE
(en millones de pesos)

| Concepto | 2013 | | 2014 | | Variación | |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| | Saldo al 30-Sept | % | Saldo al 30-Sept | % | Absoluta | % |
| Gobierno Nacional | 2.110,8 | 28,4 | 2.015,2 | 27,1 | -95,6 | -4,5 |
| Tesoro Nacional | 1.946,0 | 26,1 | 1.820,3 | 24,5 | -125,7 | -6,5 |
| Fondo Fiduciario de Infraest. Regional | 160,0 | 2,1 | 190,6 | 2,6 | 30,6 | 19,1 |
| Otros | 4,8 | 0,1 | 4,3 | 0,1 | -0,4 | -9,0 |
| Títulos Públicos | 3.304,3 | 44,4 | 4.974,9 | 66,8 | 1.670,6 | 50,6 |
| Títulos Públicos Locales | 1.618,5 | 21,7 | 3.102,0 | 41,7 | 1.483,5 | 91,7 |
| Títulos Públicos Internacionales | 1.685,8 | 22,7 | 1.872,9 | 25,2 | 187,1 | 11,1 |
| Organismos Internacionales de Crédito | 265,2 | 3,6 | 452,5 | 6,1 | 187,3 | 70,6 |
| Otros | 0,1 | 0,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 23,6 |
| Total Deuda Pública Provincial | 5.680,4 | 100,0 | 7.442,7 | 100,0 | 1.762,3 | 31,0 |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Economía de la Provincia de Buenos Aires. (Incluye deuda con entidades bancarias y convenios bilaterales (Club de París).

Por otro lado, al analizar la composición de la deuda pública provincial por acreedor, se observa que el 67% de la misma corresponde a Títulos Públicos (su participación aumentó 8,7 p.p.), y que el 27,1% se corresponde deuda con el Gobierno Nacional por el Programa Federal de Desendeudamiento Provincial. Los Organismos Internacionales de Crédito (Banco Mundial y BID) son acreedores del 6,1% de la deuda pública provincial. Finalmente, de acuerdo a la información del “Estado de la Deuda del Tesoro de la Administración Central y Organismos Descentralizados” al 30/09/2014 confeccionado por la Contaduría General de la Provincia, la deuda del Tesoro Consolidada alcanzó los \$ 2.194,2 millones al 30 de Septiembre de 2014 (+43,7% con respecto al 31 de Diciembre de 2013).

Consideraciones metodológicas

- El alcance jurisdiccional

Para realizar todos los análisis de este informe se trabajó sobre la Administración General conformada por las jurisdicciones y entidades del Poder Ejecutivo (Ministerios y Secretarías de Estado), Poder Legislativo y Poder Judicial; el Tribunal de Cuentas de la Provincia y la Defensoría del Pueblo, los cuales, según corresponda financian sus gastos con recursos provenientes de Rentas Generales, Cuentas Especiales y Recursos con Afectación Específica.

Se incluye de manera agregada, a partir del presente informe, la ejecución de la Administración Pública No Financiera que contempla a la Administración General, los Organismos Descentralizados, Fondos fiduciarios y las Instituciones de la Seguridad Social.

No se incluyen a las obras sociales estatales, las empresas y sociedades del Estado que, junto con los anteriores, conforman el Sector Público Provincial no Financiero.

- La caja, el devengado

Existen diferencias en la presentación de la ejecución presupuestaria, en base devengado y en base caja. En tanto los ingresos son imputados en todos los casos por lo efectivamente percibido, y los gastos de intereses por los pagos efectivamente realizados, las diferencias entre una y otra forma de presentación se concentran en el gasto primario.

En el caso de la ejecución del devengado, se considera al gasto en el momento en el que la transacción produce una obligación de pago, hay un registro y un cambio patrimonial, y el crédito presupuestario es afectado en forma definitiva.

En lo que se refiere a los gastos primarios, en el informe se sigue el devengado.

La ejecución de caja se remite al momento en el que los gastos son efectivamente pagados por la Tesorería, con independencia de cuando fueron devengados. En general, la diferencia entre una y otra medición impacta sobre la deuda exigible, es decir, sobre las obligaciones de pago que aún no han sido canceladas por la Tesorería.

- Fuentes de información

Todos los cuadros han sido realizados a partir de la información publicada en la página web del Ministerio de Economía y Obras Públicas de la Provincia de Neuquén. En esta página se publican diversos informes, tales como: Ejecución Presupuestaria, trimestral, Ley de Presupuesto Provincial 2014 y Ley de Presupuesto Provincial 2015, Cuenta de Inversión, Stock de Deuda Pública Provincial y Características de los Auales y Garantías Otorgados, Planta de Personal Ocupada en la Administración Pública no Financiera, y otros.

Las cifras de ejecución de la Administración General corresponden al estado de Ejecución Presupuestaria suministrado por la Contaduría General de la Provincia. El esquema consolidado de la Administración Pública No Financiera responde al publicado en la página web de la Provincia, en cumplimiento del Decreto Reglamentario N°1.731/04 de la Ley de Responsabilidad Fiscal N° 25.917.

Además la información resultó complementada con datos publicados por la Dirección Nacional de Coordinación Fiscal con las provincias del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas de la Nación en su página web.