

Indicadores Fiscales y Financieros

PROVINCIA DE ENTRE RÍOS

EJERCICIO 2017

Indicadores Fiscales y Financieros

Provincia de Entre Ríos

Ejercicio 2017

1. Introducción:¹

Los indicadores de desempeño de la gestión pública son instrumentos de medición de las variables asociadas a las metas, resultando la expresión cuantitativa o cualitativa concreta de lo que se pretende alcanzar con un objetivo específico. Su utilización tiene como objetivos primordiales inducir mejoras en la información, apoyar el proceso de formulación de políticas, facilitar el establecimiento de compromisos de resultado y el seguimiento de la ejecución presupuestaria permitiendo disponer de alarmas tempranas e introducir factores de corrección y posibilitar la evaluación de los resultados a lo largo de un período.

Un indicador aporta el marco referencial cuantitativo de fenómenos que tienen componentes cualitativos, por lo que debe interpretárselos sólo como referencia y cuyos resultados deben ser explorados con la incorporación de otros indicadores que permitan la comprensión en toda su magnitud y complejidad. El indicador debe actuar como disparador y promover la reflexión, el estudio y la asociación con otros indicadores que amplíen la información. Es importante destacar que un indicador constituye una aproximación y una propuesta de interpretación de la realidad.

¹ Propuesta Plan de Trabajo de Indicadores de Gestión Pública. Foro Permanente de Direcciones de Presupuesto y Finanzas de la República Argentina junio de 2005

En la construcción los indicadores fiscales y financieros agregados, se focalizó el interés en la selección de aquéllos de fácil disponibilidad, que son básicamente referenciales, los cuales se calculan esencialmente con la información disponible el Presupuesto y Cuenta General del Ejercicio 2017.

Los indicadores Fiscales y Financieros muestran, a nivel agregado, el resultado financiero global del sector público.

2. Conceptos:

Administración Pública No Financiera (A.P.N.F.): Incluye todos los organismos y entidades centralizadas y descentralizadas que no tengan carácter empresarial; las cuentas especiales y fondos afectados, los fondos fiduciarios y las instituciones de la seguridad social.

Administración Pública No Financiera Neta de las Instituciones a la Seguridad Social (A.P.N.F.N.I.S.S.): Incluye todos los organismos no financieros y las agencias igual que la definición de A.P.N.F pero ahora se le resta las instituciones de la seguridad social (Caja de Jubilaciones).

Sector Público No Financiero (S.P.N.F.): Comprende la Administración Pública, las obras sociales estatales, las empresas y sociedades del Estado que abarca a las empresas del Estado, las sociedades del Estado, las Sociedades anónimas con participación estatal mayoritaria, las sociedades de economía mixta, empresas interestadales, todas aquellas organizaciones empresariales donde el estado tenga participación mayoritaria en el capital o en la formación de las decisiones societarias, y todo ente, instituto u organismo que tenga carácter empresarial.

Gasto Corriente: Erogaciones de consumo (salarios, bienes y servicios), intereses, prestaciones de la seguridad social, etc.

Gasto de Capital: Erogaciones en concepto de inversión real directa, y adquisición de activos financieros.

Inversión Real Directa: Gasto destinado a la adquisición o producción por cuenta propia de bienes de capital, tales como construcciones y equipos.

Gasto Primario: Suma de los Gastos Corrientes y de Capital, excluidos los pagos por intereses de la Deuda Pública.

Resultado Primario Base Devengado: Es la diferencia entre el total de los Recursos Corrientes y de Capital percibidos y el total de Gastos Corrientes y de Capital Devengados.

Resultado Financiero Base Devengado: Es la diferencia entre el total de los Recursos Corrientes y de Capital percibidos y el total de los Gastos Primarios Devengados.

Servicios de Deuda: Erogaciones en concepto de intereses y en concepto de amortizaciones, cuyo origen sean operaciones de crédito público. No se contempla los servicios surgidos del Fondo Unificado de Cuentas Oficiales (FUCO).

Stock de Deuda: Monto total de capital adeudado en un momento del tiempo. Incluye: capital devengado no pagado, intereses devengados no pagados y capital adeudado no devengado. No se contempla los servicios surgidos del Fondo Unificado de Cuentas Oficiales (FUCO).

3. Cálculo de los Indicadores Fiscales y Financieros:

1- Gasto Primario de A.P.N.F.N.I.S.S. por Habitante

| | | | |
|-----------|----------------|-------------------|-------------------------|
| Variables | Gasto Primario | \$ 53.704.034.709 | \$ 39.854 Por Habitante |
| | Población | 1.347.508 | |

Población 2017 en base a proyecciones del censo 2010

2- Participación del Gasto Total por Finalidad A.P.N.I.F.S.S. sobre el Gasto Total A.P.N.I.F.S.S.

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Gasto en la Finalidad Administración Gubernamental | \$ 14.990.620.698 | 26,91% Anual |
| | Gasto Total A.P.N.F.N.I.S.S. | \$ 55.713.589.311 | |

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Gasto en la Finalidad Servicios de Seguridad | \$ 6.309.780.341 | 11,33% Anual |
| | Gasto Total A.P.N.F.N.I.S.S. | \$ 55.713.589.311 | |

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Gasto en la Finalidad Servicios Sociales | \$ 28.870.836.899 | 51,82% Anual |
| | Gasto Total A.P.N.F.N.I.S.S. | \$ 55.713.589.311 | |



| | | | |
|-----------|--|-------------------|-------------|
| Variables | Gasto en la Finalidad Servicios Económicos | \$ 3.656.432.406 | 6,56% Anual |
| | Gasto Total A.P.N.F.N.I.S.S. | \$ 55.713.589.311 | |

| | | | |
|-----------|-------------------------------------|-------------------|-------------|
| Variables | Gasto en la Finalidad Deuda Pública | \$ 1.885.918.967 | 3,39% Anual |
| | Gasto Total A.P.N.F.N.I.S.S. | \$ 55.713.589.311 | |

3- Participación del Gasto en Personal de la A.P.N.F.N.I.S.S. sobre Gasto Primario de la A.P.N.F.N.I.S.S.

| | | | |
|-----------|----------------|-------------------|--------------|
| Variables | Gasto Personal | \$ 33.233.209.035 | 61,88% Anual |
| | Gasto Primario | \$ 53.704.034.709 | |

4- Participación del Gasto Inversión Real Directa A.P.N.F.N.I.S.S. sobre Gasto Primario A.P.N.F.N.I.S.S.

| | | | |
|-----------|------------------------------|-------------------|-------------|
| Variables | Gasto Inversión Real Directa | \$ 3.130.784.465 | 5,83% Anual |
| | Gasto Primario | \$ 53.704.034.709 | |

5- Ingresos Tributarios Origen Provincial de la A.P.N.F. por Habitante

| | | | |
|-----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Variables | Ingresos Tributarios Provinciales | \$ 14.545.609.101 | \$ 10.794 Por Habitante |
| | Población | 1.347.508 | |

Población 2017 en base a proyecciones del censo 2010

6- Ingresos Tributarios de Origen Provincial Percibidos vs. Presupuestados (Original) A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|--|-------------------|---------------|
| Variables | Ingresos Tributarios Provinciales Percibidos | \$ 14.545.609.101 | 121,30% Anual |
| | Ingresos Tributarios Provinciales Presupuestados | \$ 11.991.168.000 | |

7- Ingresos Tributarios Nacionales c/distribución automática vs. Ingresos Tributarios Totales S.P.N.F.

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Tributos Nacionales Percibidos con Distribución Automática | \$ 34.489.112.527 | 70,34% Anual |
| | Tributos Totales | \$ 49.034.721.628 | |

8- Ingresos Tributarios Provinciales vs. Ingresos Tributarios Totales S.P.N.F.

| | | | |
|-----------|----------------------------------|-------------------|--------------|
| Variables | Tributos Provinciales Percibidos | \$ 14.545.609.101 | 29,66% Anual |
| | Tributos Totales | \$ 49.034.721.628 | |

9- Gastos Corrientes Totales vs. Ingresos Corrientes Totales A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------|
| Variables | Gastos Corrientes | \$ 66.286.052.690 | 102,69% Anual |
| | Ingresos Corrientes | \$ 64.551.156.379 | |

10- Gasto Personal A.P.N.F.N.I.S.S. vs. Ingresos Corrientes Netos Coparticipación a Municipios

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Gastos en Personal | \$ 33.233.209.035 | 69,78% Anual |
| | Ingresos Corrientes Netos Coparticipación a Municipios | \$ 47.628.204.826 | |

11- Resultado Financiero A.P.N.F. vs. Gastos Totales A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|----------------------|-------------------|--------------|
| Variables | Resultado Financiero | \$ -3.628.549.995 | -5,10% Anual |
| | Gastos Totales | \$ 71.163.916.120 | |

12- Resultado Primario A.P.N.F. vs. Gastos Primario A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|--------------------|-------------------|--------------|
| Variables | Resultado Primario | \$ -2.156.647.830 | -3,11% Anual |
| | Gasto Primario | \$ 69.277.997.153 | |

13- Servicio de la Deuda A.P.N.F. vs. Ingresos Corrientes Netos Transferencia a Municipios

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Servicio de la Deuda (renta + amort.) (*) | \$ 6.714.499.926 | 11,55% Anual |
| | Recursos Corrientes Netos de Transferencias a Municipios | \$ 58.109.421.815 | |

(*) Se consideran pago de intereses, devoluciones de préstamos y amortización de títulos Públicos

14- Stock Deuda A.P.N.F. vs. Ingresos Corrientes Netos de Transferencias a Municipios

| | | | |
|-----------|--|-------------------|--------------|
| Variables | Stock Deuda al 31/12/16 | \$ 26.084.824.864 | 44,89% Anual |
| | Recursos Corrientes Netos de Transferencias a Municipios | \$ 58.109.421.815 | |

15- Stock Deuda A.P.N.F. por habitante

| | | | |
|-----------|-------------------------|-------------------|-------------------------|
| Variables | Stock Deuda al 31/12/16 | \$ 26.084.824.864 | \$ 19.358 Por Habitante |
| | Población | 1.347.508 | |

Población 2017 en base a proyecciones del censo 2010



16- N° Cargos Ocupados S.P.N.F. por cada 1000 habitantes

| | | | | |
|-----------|------------------------|-----------|----|----------------------------------|
| Variables | N° Cargos Ocupados (*) | 90.805 | 67 | Agentes c/1.000 Habitantes |
| | Población | 1.347.508 | | |

(*) Incluye Personal Suplente

17- Ingresos por Contribuciones y Aportes s/ Gastos en Jubilaciones, Retiros y Pensiones de las Instituciones de Seguridad Social A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|---|-------------------|--------------|
| Variables | Contribuciones y Aportes | \$ 10.077.496.587 | 65,25% Anual |
| | Gastos en Jubilación, Retiros y Pensiones ISS | \$ 15.443.443.620 | |

20- Participación de las Transferencias a Municipios A.P.N.F. de Impuestos sobre los Ingresos Tributarios Totales A.P.N.F.

| | | | |
|-----------|---|-------------------|--------------|
| Variables | Transferencias a Municipios por Participación Impuestos | \$ 6.441.734.564 | 13,14% Anual |
| | Ingresos Tributarios Totales | \$ 49.034.721.628 | |