

**INFORME DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DEL  
GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

Primer Trimestre 2012

## INDICE

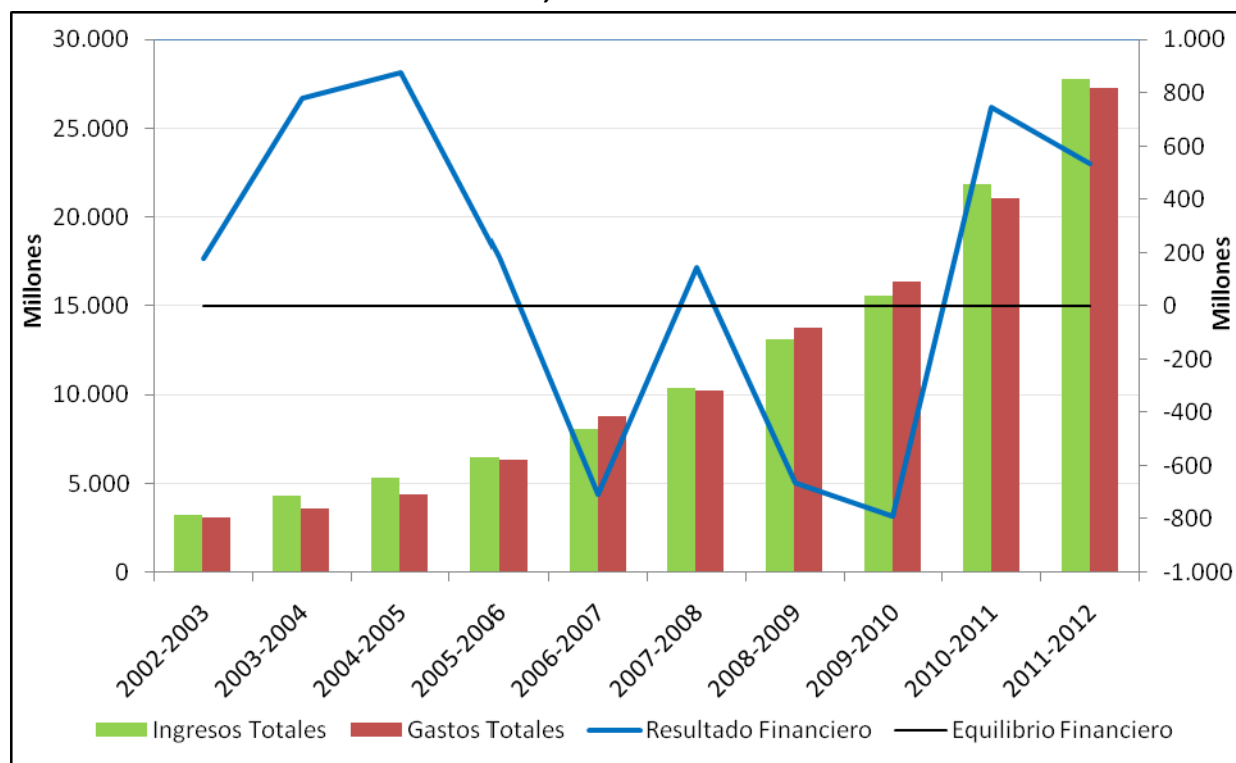
|  |           |
|--|-----------|
| <b>SÍNTESIS .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>1. ANÁLISIS DE LOS INGRESOS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES..</b>               | <b>7</b>  |
| <b>2. ANÁLISIS DE LOS GASTOS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES ..</b>                | <b>11</b> |
| - GASTOS POR SU NATURALEZA ECONÓMICA .....   | 11        |
| - GASTOS POR SU FINALIDAD.....   | 14        |
| - GASTOS POR SU CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL. ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN POR JURISDICCIÓN. .... | 17        |
| <b>3. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES .....</b>         | <b>18</b> |
| - CUENTA AHORRO INVERSIÓN FINANCIAMIENTO.....  | 19        |
| - SITUACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO .....  | 21        |
| <b>APÉNDICE.....</b>   | <b>24</b> |
| - EJECUCIÓN DE PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS RELEVANTES .....                                    | 24        |
| - MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS .....   | 30        |
| <b>ANEXO METODOLÓGICO .....</b>  | <b>32</b> |
| <b>ANEXO ESTADÍSTICO .....</b>   | <b>34</b> |

## Síntesis

El Gobierno de la Ciudad finalizó el primer trimestre del año con un superávit financiero de \$1.856,3 millones, producto de ingresos por \$7.269,7 millones y gastos por \$5.413,4 millones. Dado que los Intereses de la Deuda Pública alcanzaron los \$148,5 millones, el resultado primario fue de \$2.004,8 millones.

El resultado financiero resultó superior en \$150,0 millones al logrado en el mismo período de 2011, aunque la tasa de crecimiento de los recursos fue del 27,0% ia, bastante por debajo del 34,8% ia que se incrementaron los gastos, y 20 puntos menos que el 47,1% de variación que habían mostrado los ingresos locales en 2011. De mantenerse esta tendencia, lo que aparece como el escenario más probable en el actual contexto económico, se avanzaría en el corto plazo hacia un deterioro de la posición fiscal porteña. Para contrarrestar esta situación, el Poder Ejecutivo cuenta con el financiamiento de U\$S 415 millones que obtuvo mediante la colocación de una nueva serie del Bono Tango a principios de este año y que deberían servir para evitar la postergación de obras de infraestructura ante una profundización de la restricción financiera.

**Gráfico 1. INGRESOS TOTALES, GASTO TOTAL Y RESULTADO FINANCIERO**



Fuente: Elaboración propia, con datos del Ministerio de Hacienda del GCABA.

En el acumulado de los últimos 12 meses, se percibieron ingresos por un monto de \$27.760,2 millones, con un crecimiento del 27,8% ia. Si se considera que entre 2010 y 2011 los recursos habían aumentado un 39,7% en el acumulado anual, se pueden apreciar los efectos de la desaceleración de la actividad económica sobre la recaudación porteña.

El 72,4% del incremento del trimestre correspondió al Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, en tanto que la Coparticipación Federal de Impuestos aportó el 12,1% del aumento. El Impuesto Automotor (comúnmente llamado Patentes) contribuyó con un 4,3%, en tanto que el Inmobiliario (ABL) y el Impuesto a los Sellos aportaron el 2,7% y el 1,6%, respectivamente.

En cuanto a la composición de la recaudación, el dato más importante es, una vez más, el aumento en la participación del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, que representó el 63,5% de los recursos del GCBA creciendo 2,4 puntos porcentuales (p.p.). Este valor se ubica más de 7 puntos por encima del correspondiente al año 2003, y marca el predominio de los impuestos al consumo y a la actividad económica en la estructura impositiva porteña, en una tendencia que se viene consolidando año tras año.

La contracara de la suba del ISIB es la caída en la participación del Impuesto Inmobiliario, que perdió 1,5 p.p. y llegó al 8,2% de la recaudación, la mitad de lo que era habitual durante la convertibilidad. De todas formas, se prevé que este comportamiento comience a revertirse, al menos parcialmente, como consecuencia del incremento del ABL sancionado por la Legislatura para el actual ejercicio, cuyos resultados comenzarán a verse a partir del segundo trimestre del año. Por último, es importante también la suba de la Coparticipación Federal de Impuestos, que gana 0,7 p.p. y se consolida como la segunda fuente de recursos del gobierno porteño.

En cuanto al gasto, el Gobierno de la Ciudad ejecutó \$5.413,4 millones, equivalentes a un 16,4% de los \$32.930,7 millones aprobados para el presupuesto 2012. Estos valores marcan un crecimiento del 34,8% ia. con respecto al mismo período del año anterior. Si bien esta tasa de variación aún es elevada, implica una desaceleración en el ritmo del gasto, que había crecido un 39% ia. entre 2010 y 2011.

Los Gastos Corrientes crecieron un 32,9% ia., impulsados principalmente por los Gastos de Consumo y las Remuneraciones al Personal, mientras que los Gastos de Capital tuvieron el mayor incremento porcentual, con una suba del 69,9% ia.

El gasto salarial creció un 29,7% en el período y alcanzó el importe de \$3.202,7 millones. La suba en Personal Permanente fue mayor (+32,1% ia.), producto de la anualización de los incrementos otorgados durante el año pasado. Este aumento se vio compensado por un menor ritmo de incremento en el Personal Temporario (+22,8% ia.), particularmente en el Ministerio de Educación.

En Gastos de Consumo la ejecución ascendió a \$1.131,8 millones, un 16,3% del crédito vigente. Cabe destacar que este porcentaje se ubica casi cuatro puntos por encima del 12,7% registrado el año pasado, y se encuentra más en línea con lo usual en un primer trimestre. Dentro de esta clase de gastos, los Bienes de Consumo, apenas llegaron al 8,3% de ejecución. Si se exceptúa al Ministerio de Salud, que devengó el 11,1% de lo asignado, el resto de las jurisdicciones apenas ejecutaron el 3,1% de los \$360,5 millones disponibles. En Servicios no Personales el gasto fue de \$1.043,1 millones, equivalentes al 17,8% de lo previsto. Más de la mitad de ese total, \$566,3 millones, corresponden al contrato de recolección de residuos, el más importante de los que tiene la Ciudad. Dentro de este inciso, también se destacan las partidas de Publicidad y Propaganda, con \$86,3 millones que representan prácticamente el 40% de lo presupuestado, los Servicios Empresariales –contratos con empresas-, que totalizaron \$106,5 millones, con un 137% de incremento interanual, y los Servicios Profesionales –contratos con personas físicas-, que con \$124,0 millones tuvieron una suba del 50,6% ia.

Por Transferencias Corrientes se devengaron \$588,1 millones, un 15,6% más que en 2011. También fue del 15,6% la ejecución de los \$3.760,4 millones aprobados en el Presupuesto 2012. El 38,3% de ese importe -\$225,2 millones- corresponde a los subsidios que se otorgan a los colegios del sistema de educación privada de la Ciudad. Por su importancia relativa, se destacan además las transferencias para financiar el Hospital Garrahan -\$103,0 millones-, el programa de asistencia social Ciudadanía Porteña -\$87,2 millones y los subsidios de la Dirección de Asistencia y Atención a la Víctima, dependiente de la Jefatura de Gabinete, con \$24,9 millones.

El Gasto de Capital alcanzó los \$342,3 millones, un 5,9% del crédito vigente y un 69,9% más que los devengados en 2011. El elemento más destacable es que por primera vez el componente principal del gasto en infraestructura fue la Inversión Directa por Producción Propia, que pasó de ejecutar \$28,3 millones el ejercicio anterior a \$174,2 millones este año, un incremento del 515,9% ia, impulsado por las transferencias a Subterráneos de Buenos Aires S.E. (SBASE) para las obras de expansión de la red de

subterráneos -\$96,6 millones<sup>1</sup>- y por el Plan Integral de Educación Digital -\$36,0 millones. En Inversión Directa por Terceros, que abarca el 63,4% del crédito vigente para Gasto de Capital, sólo se ejecutó \$150,1 millones, \$8,4 millones menos que en el ejercicio anterior (-5,3% ia.). Entre las obras con mayor nivel de ejecución en términos absolutos se destacan las de Mantenimiento de la Red Pluvial -\$15,1 millones-, el Programa Viviendas con Ahorro Previo -\$14,5 millones- y las obras de Rehabilitación de Conjuntos Urbanos -\$13,4 millones.

Con relación al Presupuesto 2012, la ejecución por finalidad va desde el 10,3% de la Administración Gubernamental al 18,6% de los Servicios Económicos, pasando por el 13,9% de los Servicios de Seguridad y el 17,3% de los Servicios Sociales. Sin embargo, si se excluyen los créditos asignados a las jurisdicciones extra poder ejecutivo que no están integradas al Sistema de Gestión y Administración Financiera (SIGAF) e informan su ejecución con posterioridad, la ejecución de la finalidad Administración Gubernamental ascendería al 16,8%.

En cuanto a la situación de la deuda pública el monto total del nuevo endeudamiento autorizado al Gobierno de la Ciudad para el año 2012 asciende a \$1.108,7 millones. A su vez, el stock de deuda informado al 31/03/2012 es de \$5.824,0 millones y la deuda flotante de \$1.247,8 millones.

La novedad más importante con referencia a la deuda pública está dada por la emisión a principios del año de una nueva serie del Bono Tango, colocándose U\$S 415 millones a cinco años de plazo y a una tasa nominal anual del 9,9%, con destino a la refinanciación de los vencimientos de este año y a diversas obras de infraestructura. Este título paga intereses en forma semestral y amortiza todo el capital a su vencimiento, en 2017.

---

<sup>1</sup> Las transferencias para inversiones a subterráneos no son rigurosamente Inversión Directa por Producción Propia del Gobierno Central de la Ciudad de Buenos sino que deberían clasificarse como Transferencias para Gastos de Capital a una empresa pública de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados

## 1. Análisis de los ingresos del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires

Los ingresos de la Ciudad fueron de \$7.269,7 millones durante el primer trimestre del año, lo que marca un incremento del 27,0% interanual. En el acumulado de los últimos 12 meses, se percibieron \$27.760,2 millones, con un crecimiento del 27,8% ia. Si se considera que entre 2010 y 2011 los recursos habían aumentado un 39,7% en el acumulado anual, se pueden apreciar los efectos de la desaceleración de la actividad económica sobre la recaudación porteña.

El 72,4% de ese incremento correspondió al Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, en tanto que la Coparticipación Federal de Impuestos aportó el 12,1% del aumento. El Impuesto Automotor (comúnmente llamado Patentes) contribuyó con un 4,3%, mientras que el Inmobiliario (ABL) y el Impuesto a los Sellos, por su parte, aportaron el 2,7% y el 1,6%, respectivamente.

Los Recursos Corrientes crecieron un 28,4% ia. en el trimestre, como consecuencia de las variaciones registradas en los Ingresos Tributarios, que son predominantes a la hora de analizar el comportamiento de la recaudación. Dentro de ellos, y tal como se muestra en el **Anexo Estadístico**, se destaca el Impuesto sobre los Ingresos Brutos (ISIB), principal fuente de recaudación de la Ciudad, que durante el trimestre incrementó un 32,0% lo recaudado en el ejercicio anterior y totalizó \$4.617,0 millones. En el acumulado de 12 meses, el aumento fue del 33,5% ia.

La Coparticipación Federal de Impuestos aumentó un 32,0% ia. en el trimestre, totalizando \$688,4 millones. Si bien en la Ciudad de Buenos Aires la coparticipación no reviste la importancia que tiene en la mayoría de las provincias, desde que dejara de ser una suma fija para transformarse en un porcentaje de la distribución secundaria, en el año 2003, ha duplicado su participación en la recaudación local y se ha consolidado como la segunda fuente de ingresos del gobierno porteño, luego del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos.

El impuesto a los Sellos, la mayor novedad de la estructura impositiva de la Ciudad en los últimos años, que creció a tasas muy elevadas a medida que se ampliaba su base imponible, muestra un amesetamiento que lo lleva a crecer tan solo un 7,0% ia. en el trimestre –la tasa más baja entre los principales tributos- contra un 16,8% ia. en el acumulado anual.

El Impuesto sobre las Patentes de Vehículos, ligado a la evolución de las ventas de automóviles y a las valuaciones establecidas por las compañías de seguros, creció un 15,8% ia. en el trimestre.

El Impuesto Inmobiliario aportó \$599,4 millones a la recaudación, con una suba del 7,4% ia. en el trimestre, superior, no obstante, al 2,0% de crecimiento registrado en los últimos doce meses. A partir del próximo trimestre, se espera que se acelere la recuperación de este impuesto que solía aportar más del 15% del total de recursos y que ha ido perdiendo participación ante la falta de un mecanismo de actualización automática.

Al analizar el comportamiento de las principales fuentes de recursos con relación a lo previsto en el presupuesto 2012, se aprecia que tanto Patentes como el Inmobiliario e Ingresos Brutos se ubicaron en torno al 25% de lo presupuestado (25,5%, 24,6% y 23,9%, respectivamente), mientras que la Coparticipación de Impuestos (21,7%) y el Impuesto a los Sellos (20,9%) estuvieron levemente por debajo de lo esperado. A nivel global, se recaudó el 23,0% de los \$31.636,2 millones previstos como recursos totales presupuestados.

Los Recursos No Tributarios tuvieron una mayor dinámica y se incrementaron un 50,3%, totalizando \$201,3 millones en el trimestre. Fueron importantes para ello los ingresos por multas, que pasaron de \$17,3 millones a \$47,0 millones (+171,5% ia.). No obstante, lo recaudado solo representó el 17,1% de los \$1.176,8 millones presupuestados para este concepto, siendo particularmente bajo el porcentaje percibido por Derechos de Timbre (\$2,2 millones; 4,3% de \$52 millones) y por las Tasas de Delineación y Construcción (\$25,0 millones; 15,6% de \$160 millones).

Las Transferencias Corrientes, con \$68,0 millones, crecieron un 67 % ia. en el trimestre y un 42,8% en el total del ejercicio. El mayor aporte correspondió al Fondo de Incentivo Docente (Ley Nº 25.053), por el cual se percibieron \$43,8 millones.

Los Recursos de Capital, por último, recaudaron \$72,6 millones, con una caída de un 37,6% ia. en el trimestre y del 33,4% en el acumulado de los últimos 12 meses, pero se debe tener en cuenta que durante el ejercicio 2011 se obtuvo un ingreso extraordinario de \$277 millones por la venta de los terrenos de Catalinas. Durante el trimestre se percibieron \$32,5 millones en carácter de devolución del préstamo otorgado oportunamente a la empresa AUSA para financiar obras de infraestructura y \$36,0 millones por el Fondo Solidario de la Soja.



En el **Cuadro 1** se presentan los principales recursos de la Ciudad y las tasas de variación interanual correspondientes al primer trimestre y al acumulado de los últimos doce meses. Una versión más completa del mismo cuadro se incluye en el **Anexo Estadístico**.

**CUADRO 1**  
**EVOLUCIÓN PRINCIPALES RECURSOS POR RUBROS - BASE REALIZADO**  
(en millones de pesos)

| CONCEPTO                                    | REALIZADO- VARIACIONES Y NIVELES |              |               |               |
|---|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|   | 3 meses                          |              | 12 meses      |               |
|   | I Trim. 2011                     | I Trim. 2012 | Marzo 2011    | Marzo 2012    |
| <b>Inmuebles</b>                            | 558                              | 599          | 1.583         | 1.614         |
|   | 7,4%                             |              | 2,0%          |               |
| <b>Patentes</b>                             | 422                              | 489          | 1.355         | 1.602         |
|   | 15,8%                            |              | 18,3%         |               |
| <b>Sellos</b>                               | 366                              | 391          | 1.477         | 1.725         |
|   | 7,0%                             |              | 16,8%         |               |
| <b>Impuesto sobre los Ingresos Brutos</b>   | 3.497                            | 4.617        | 13.234        | 17.672        |
|   | 32,0%                            |              | 33,5%         |               |
| <b>Coparticipación Federal de Impuestos</b> | 501                              | 688          | 2.088         | 2.757         |
|   | 37,4%                            |              | 32,0%         |               |
| <b>Resto de los recursos</b>                | 379                              | 485          | 1.983         | 2.390         |
|   | 28,0%                            |              | 20,5%         |               |
| <b>Totales</b>                              | <b>5.723</b>                     | <b>7.270</b> | <b>21.720</b> | <b>27.760</b> |
|   | <b>27,0%</b>                     |              | <b>27,8%</b>  |               |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

En cuanto a la composición de la recaudación tributaria (ver **Cuadro 2**), las diferentes tasas de crecimiento de los tributos han generado modificaciones en varios porcentajes de participación, en comparación con el mismo trimestre del año anterior. El dato más importante es, una vez más, el aumento en la participación del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, que representó el 63,5% de los recursos del GCBA creciendo 2,4 puntos porcentuales (p.p.). Este valor se ubica más de 7 puntos por encima del correspondiente

al año 2003, y marca el predominio de los impuestos al consumo y a la actividad económica en la estructura impositiva porteña, en una tendencia que se viene consolidando año tras año. Si bien para este ejercicio el freno de la recaudación se verá atemperado por el financiamiento externo que consiguió la administración local, la perspectiva a mediano plazo es más complicada, si no se quiere caer en la recurrente disminución de las inversiones ante una coyuntura recesiva.

La contracara de la suba del ISIB es la pérdida de participación del Impuesto Inmobiliario, que perdió 1,5 p.p. y llegó al 8,2% de la recaudación, la mitad de lo que era habitual durante la convertibilidad. De todas formas, se prevé que este comportamiento comience a revertirse, al menos parcialmente, como consecuencia del incremento del ABL sancionado por la Legislatura para el actual ejercicio, cuyos resultados comenzarán a verse a partir del segundo trimestre del año.

Por último, es importante también la suba de la Coparticipación Federal de Impuestos, que gana 0,7 p.p. y se consolida como la segunda fuente de recursos del gobierno porteño.

**CUADRO 2**  
**INGRESOS-PARTICIPACIÓN EN LOS RECURSOS TOTALES**  
**(en millones de pesos)**

| CONCEPTO        | 2011 - 1er Trimestre |               | 2012 - 1er Trimestre |               |
|-----------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
|                 | \$                   | %             | \$                   | %             |
| Inmuebles       | 558                  | 9,7%          | 599                  | 8,2%          |
| Vehículos       | 422                  | 7,4%          | 489                  | 6,7%          |
| Sellos          | 366                  | 6,4%          | 391                  | 5,4%          |
| Ingresos Brutos | 3.497                | 61,1%         | 4.617                | 63,5%         |
| Coparticipación | 501                  | 8,8%          | 688                  | 9,5%          |
| Otros           | 379                  | 6,6%          | 485                  | 6,7%          |
| <b>Totales</b>  | <b>5.723</b>         | <b>100,0%</b> | <b>7.270</b>         | <b>100,0%</b> |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

## 2. Análisis de los gastos del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires

En este punto se describe el comportamiento de la ejecución de gastos desde los siguientes enfoques: a) por su naturaleza económica; b) por finalidad y función, y c) por institución.

En el primer trimestre del año, el Gobierno de la Ciudad ejecutó \$5.413,4 millones, equivalentes a un 16,4% de los \$32.930,7 millones aprobados para el Presupuesto 2012. Estos valores marcan un crecimiento del 34,8% ia. con respecto al mismo período del año anterior. Si bien esta tasa de variación aún es elevada, implica una desaceleración en el ritmo del gasto, que había crecido un 39% ia. entre 2010 y 2011.

Para mayor ilustración, en el Apéndice al presente Informe se expone un detalle de la ejecución de una serie de Programas Presupuestarios Relevantes.

### - Gastos por su naturaleza económica

Los **Gastos Corrientes** crecieron un 32,9% ia., impulsados principalmente por los Gastos de Consumo y las Remuneraciones al Personal, mientras que los **Gastos de Capital** tuvieron el mayor incremento porcentual, con una suba del 69,9% ia.

Las **Remuneraciones al Personal** crecieron un 29,7% en el período y alcanzaron los \$3.202,7 millones. La suba en Personal Permanente fue mayor (+32,1% ia.), producto de la anualización de los incrementos otorgados durante el año pasado. Este aumento se vio compensado por un menor ritmo de incremento en el Personal Temporario (+22,8% ia.), particularmente en el Ministerio de Educación. En términos porcentuales, la mayor suba se dio en las Asignaciones Familiares (+68,3% ia.; +\$23,6 millones) y en el Gabinete de Autoridades Superiores (+67,5% ia; +\$10,7 millones), en tanto que se registra una fuerte caída en los Contratos de Empleo Público (-85,7% ia; -\$19,8 millones), ya que a principios de 2011 se terminó de integrar a la planta la mayor parte de estos contratos, que contaban con aportes, jubilación y aguinaldo pero no tenían estabilidad. Si se netea el efecto de los contratos de empleo público, el aumento en el Personal Permanente es del 31,1% ia.

Como es habitual, la mayor parte del gasto en personal se concentró en los Ministerios de Educación, con \$1.218,4 millones, y de Salud, con \$1.128,4 millones, aunque el segundo muestra una cierta sobrejecución, en tanto ya devengó el 25,5% de su

presupuesto<sup>2</sup>, contra el 22,3% de la cartera educativa. Proporcionalmente, la mayor ejecución se registró en la Procuración de la Ciudad, con un 29,1%.

En **Gastos de Consumo** la ejecución ascendió a \$1.131,8 millones, un 16,3% del Presupuesto 2012. Cabe destacar que este porcentaje se ubica casi cuatro puntos porcentuales por encima del 12,7% registrado el año pasado, y se encuentra más en línea con lo usual en un primer trimestre.

Dentro de estos gastos, en los Bienes de Consumo, con \$86,5 millones, apenas se llegó al 8,3% de ejecución. Si se exceptúa al Ministerio de Salud, que con \$75,4 millones devengó el 11,1% de lo asignado, el resto de las jurisdicciones apenas ejecutaron el 3,1% de los \$360,5 millones disponibles.

En Servicios no Personales, el gasto llegó a \$1.043,1 millones, equivalentes al 17,8% de lo previsto. Más de la mitad de ese total, \$566,3 millones, corresponden al contrato de recolección de residuos, el más importante de los que tiene la Ciudad. Ese monto equivale al 33,9% del presupuesto previsto a tal fin, lo que hace suponer que, tal como se planteara en el Informe de Ejecución del IV Trimestre de 2011 de la ASAP, se ha imputado al ejercicio actual el pago correspondiente a diciembre del año pasado. Dentro de este inciso, también se destacan las partidas de Publicidad y Propaganda, con una ejecución de \$86,3 millones que representan prácticamente el 40% de lo presupuestado, los Servicios Empresariales –contratos con empresas, que totalizaron \$106,5 millones, con un 137% de incremento interanual, y los Servicios Profesionales –contratos con personas físicas, que con \$124,0 millones tuvieron una suba del 50,6% ia.

En las **Transferencias Corrientes** se devengaron \$588,1 millones, un 15,6% más que en 2011. También fue del 15,6% la ejecución sobre los \$3.760,4 millones aprobados. El 38,3% de ese importe -\$225,2 millones- corresponde a los subsidios que se otorgan a los colegios del sistema de educación privada de la Ciudad. Por su importancia relativa, se destacan además las transferencias para financiar el Hospital Garrahan -\$103,0 millones-, el programa de asistencia social Ciudadanía Porteña -\$87,2 millones, aunque con una ejecución de solo el 15,2%- y los subsidios de la Dirección de Asistencia y Atención a la Víctima, dependiente de la Jefatura de Gabinete, con \$24,9 millones.

<sup>2</sup> Suponiendo un gasto mensual en personal igual durante el año en el primer trimestre se debería ejecutar el 23,1% del gasto total, debido que los medio aguinaldos se devengan recién en junio y diciembre.

**Cuadro 3**  
**GASTOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA**  
**Ejecución Primer Trimestre 2012. Comparativo 2011-2012.**

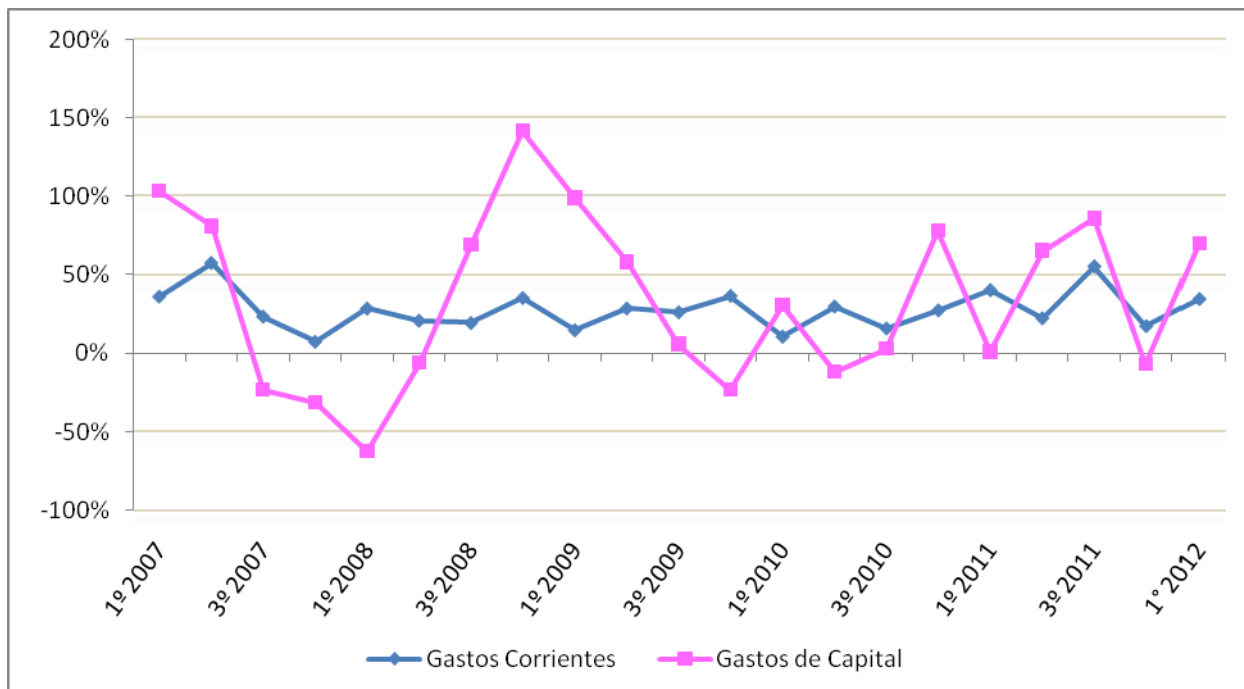
| Descripción                                  | 2011           |             | 2012           |             | 2012-2011            |             |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------------|-------------|
|  | Ejecución      | %           | Ejecución      | %           | Diferencia Ejecución | Dif. %      |
| <b>Gastos Corrientes</b>                     | <b>3.815,0</b> | <b>17,3</b> | <b>5.071,1</b> | <b>18,7</b> | <b>1.256,1</b>       | <b>32,9</b> |
| Remuneraciones al personal                   | 2.469,0        | 18,9        | 3.202,7        | 20,4        | 733,7                | 29,7        |
| Gastos de consumo                            | 675,9          | 12,7        | 1.131,8        | 16,3        | 455,9                | 67,5        |
| Rentas de la propiedad                       | 161,1          | 24,8        | 148,5          | 20,6        | -12,6                | -7,8        |
| Impuestos directos                           | 0,0            | 0,00        | 0,0            | 0,00        | 0,0                  | -           |
| Transferencias corrientes                    | 508,9          | 16,7        | 588,1          | 15,6        | 79,2                 | 15,6        |
| <b>Gastos de Capital</b>                     | <b>201,5</b>   | <b>4,1</b>  | <b>342,3</b>   | <b>5,9</b>  | <b>140,8</b>         | <b>69,9</b> |
| Inversión real directa por terceros          | 158,5          | 5,1         | 150,1          | 4,1         | -8,4                 | -5,3        |
| Inversión real directa por producción propia | 28,3           | 1,9         | 174,2          | 9,5         | 145,9                | 515,9       |
| Transferencias de capital                    | 3,8            | 11,3        | 14,5           | 36,9        | 10,7                 | 278,1       |
| Inversión financiera                         | 10,8           | 4,1         | 3,4            | 1,4         | -7,4                 | -68,4       |
| <b>Totales</b>                               | <b>4.016,5</b> | <b>14,9</b> | <b>5.413,4</b> | <b>16,4</b> | <b>1.396,9</b>       | <b>34,8</b> |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

El **Gasto de Capital** alcanzó los \$342,3 millones, un 5,9% del crédito vigente y un 69,9% más que los \$201,5 millones devengados en 2011. El elemento más destacable es que por primera vez el componente principal del gasto en infraestructura fue la Inversión Directa por Producción Propia, que pasó de ejecutar \$28,3 millones en el ejercicio anterior a \$174,2 millones este año, lo cual representa un incremento del 515,9% ia. Este aumento fue, impulsado por las transferencias a SBASE para las obras de expansión de la red de subterráneos -\$96,6 millones- y por el Plan Integral de Educación Digital -\$36,0 millones.

Por su parte, en Inversión Directa por Terceros, que abarca el 63,4% del crédito vigente para Gasto de Capital, sólo se ejecutó \$150,1 millones, \$8,4 millones menos que en el ejercicio anterior (-5,3% ia.). Entre las obras con mayor nivel de ejecución en términos absolutos se destacan las de Mantenimiento de la Red Pluvial -\$15,1 millones, el Programa Viviendas con Ahorro Previo -\$14,5 millones- y las obras de Rehabilitación de Conjuntos Urbanos -\$13,4 millones. Las Transferencias de Capital, por último, devengaron \$14,5 millones, un 36,9% de lo presupuestado y un 278,1% más que en el mismo período del año anterior, cuando no habían llegado a los \$4 millones.

**Gráfico 2. GASTOS DE CORRIENTES Y DE CAPITAL**  
**Tasa de variación interanual por trimestre 2007/2012**



Fuente: Elaboración propia, con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA

El **Gráfico 2** muestra las tasas de variación interanual del Gasto Corriente y de Capital de los últimos cinco años. Allí se ve como el primero mantiene una línea de crecimiento moderado, con leves fluctuaciones, en tanto que el gasto en infraestructura es mucho más oscilante, operando, en los hechos, como la variable de ajuste ante las variaciones en la actividad económica y consecuentemente en la recaudación.

Así, luego de la caída registrada durante la recesión de 2009, se percibe una recuperación en la tendencia del gasto en infraestructura que, sin embargo, no llega a consolidarse y que muestra variaciones erráticas de un período a otro, aunque se destaca el hecho de que en los últimos dos años los senderos de expansión de ambos componentes del gasto se encuentran más próximos, sin las grandes variaciones entre sí que eran habituales en otros períodos.

**- Gastos por su finalidad**

De las distintas clasificaciones que permiten analizar la ejecución presupuestaria, la que agrupa a los gastos por finalidad y función es la más adecuada para observar el destino al que se asignan las partidas del presupuesto en una jurisdicción proveedora de bienes

y servicios finales. En el **Cuadro 4** se presentan los gastos de la Ciudad siguiendo esta clasificación.

Con respecto al total de gastos autorizados para el ejercicio 2008, la ejecución por finalidad va desde el 10,3% de la Administración Gubernamental al 18,6% de los Servicios Económicos, pasando por el 13,9% de los Servicios de Seguridad y el 17,3% de los Servicios Sociales. Sin embargo, si se excluyen los créditos presupuestarios previstos para las jurisdicciones extra poder ejecutivo que no están integradas al Sistema de Gestión y Administración Financiera (SIGAF) e informan su ejecución con posterioridad<sup>3</sup>, la ejecución de la finalidad Administración Gubernamental ascendería al 16,8%.

Dentro de los **Servicios Económicos** sobresale el contrato de recolección de residuos, que absorbe el 62,3% de la ejecución de la finalidad. También se destacan los \$101,5 millones transferidos a SBASE para financiar las obras de expansión de la red de subterráneos y, en menor medida, el gasto en personal de la Dirección General de Espacios Verdes, con \$23,7 millones. El mayor incremento con respecto al ejercicio 2011 se da justamente en Transporte, ya que durante el primer trimestre de ese año sólo se había ejecutado el 0,3% de las transferencias a SBASE.

En los **Servicios de Seguridad** sólo se ubican en un nivel aceptable de ejecución las Remuneraciones al Personal y los Servicios no Personales, mientras que el resto de los componentes del gasto no supera el 5% de ejecución. En Bienes de Consumo, particularmente, es de apenas un 2,0%. La Policía Metropolitana devengó el 10,5% de los \$878,6 millones del presupuesto total autorizado.

En los **Servicios Sociales**, resaltan por su importancia las funciones de Educación y Salud, que en conjunto explican más del 80% del gasto de la finalidad y el 55% del total del GCBA. En ambos casos tiene un papel preponderante el gasto salarial, complementado en el caso de Educación por los subsidios a los colegios privados y, en Salud, por las transferencias al Hospital Garrahan, las compras de medicamentos y los contratos de limpieza de los hospitales. Los diferentes programas de subsidios de la función Promoción Social muestran en conjunto una ejecución del 14,9%, que cae al 14,0% si se consideran sólo las transferencias. Además de Ciudadanía Porteña, se destaca el Sistema de Atención Inmediata, con \$34,0 millones devengados que representan un 31,2% de ejecución. En Cultura, además del gasto en personal –particularmente en el Teatro Colón-, sobresalen los contratos con empresas de la Subsecretaría de Deportes, que

<sup>3</sup> Legislatura de la Ciudad, Consejo de la Magistratura, Tribunal Superior de Justicia y Ministerio Público



alcanzaron los \$19,9 millones. Si bien la ejecución sigue siendo muy baja, resalta el incremento de la función Vivienda (+68,0% ia.), producto de una mejor ejecución en el Instituto de la Vivienda de la Ciudad, una de las dependencias con mayores problemas de subejecución a lo largo de todo el ejercicio 2011.

**Cuadro 4**  
**GASTO CLASIFICADO POR FINALIDAD Y FUNCIÓN**  
**Ejecución Primer Trimestre 2012. Comparativo 2012-2011.**  
(en millones de pesos)

| Descripción                               | 2011            |                |             | 2012            |                |             | 2012-2011            |             |
|---|-----------------|----------------|-------------|-----------------|----------------|-------------|----------------------|-------------|
|   | Vigente         | Ejecución      | %           | Vigente         | Ejecución      | %           | Diferencia Ejecutado | % Dif.      |
| <b>Administración Gubernamental</b>       | <b>3.549,6</b>  | <b>307,2</b>   | <b>8,7</b>  | <b>4.462,3</b>  | <b>458,1</b>   | <b>10,3</b> | <b>150,9</b>         | <b>49,1</b> |
| Legislativa                               | 549,5           | 0,0            | 0,0         | 593,3           | 0,0            | 0,0         | 0,0                  | 0,0         |
| Judicial                                  | 1.169,4         | 37,9           | 3,2         | 1.460,6         | 52,4           | 3,6         | 14,6                 | 38,4        |
| Dirección ejecutiva                       | 798,6           | 109,3          | 13,7        | 990,7           | 200,1          | 20,2        | 90,8                 | 83,0        |
| Administración fiscal                     | 731,4           | 122,3          | 16,7        | 1.051,1         | 171,6          | 16,3        | 49,3                 | 40,3        |
| Control de la gestión                     | 300,7           | 37,6           | 12,5        | 366,6           | 33,9           | 9,2         | -3,7                 | -9,9        |
| <b>Servicios de Seguridad</b>             | <b>1.068,5</b>  | <b>158,3</b>   | <b>14,8</b> | <b>1.579,8</b>  | <b>220,3</b>   | <b>13,9</b> | <b>62,0</b>          | <b>39,2</b> |
| Seguridad interior                        | 1.068,5         | 158,3          | 14,8        | 1.579,8         | 220,3          | 13,9        | 62,0                 | 39,2        |
| <b>Servicios Sociales</b>                 | <b>17.865,4</b> | <b>2.869,1</b> | <b>16,1</b> | <b>21.215,1</b> | <b>3.671,4</b> | <b>17,3</b> | <b>802,3</b>         | <b>28,0</b> |
| Salud                                     | 5.823,3         | 1.071,1        | 18,4        | 7.063,8         | 1.443,3        | 20,4        | 372,2                | 34,7        |
| Promoción y acción social                 | 1.747,4         | 285,7          | 16,4        | 2.281,3         | 338,8          | 14,9        | 53,0                 | 18,6        |
| Educación                                 | 7.505,2         | 1.272,8        | 17,0        | 8.985,5         | 1.567,8        | 17,4        | 295,0                | 23,2        |
| Cultura                                   | 1.024,5         | 148,3          | 14,5        | 1.036,2         | 196,6          | 19,0        | 48,3                 | 32,6        |
| Trabajo                                   | 201,0           | 18,8           | 9,4         | 183,5           | 25,9           | 14,1        | 7,1                  | 37,8        |
| Vivienda                                  | 967,6           | 46,8           | 4,8         | 1.009,6         | 78,7           | 7,8         | 31,9                 | 68,0        |
| Agua potable y alcantarillado             | 596,4           | 25,5           | 4,3         | 655,1           | 20,4           | 3,1         | -5,2                 | -20,2       |
| <b>Servicios Económicos</b>               | <b>3.776,2</b>  | <b>520,1</b>   | <b>13,8</b> | <b>4.914,8</b>  | <b>912,9</b>   | <b>18,6</b> | <b>392,8</b>         | <b>75,5</b> |
| Transporte                                | 975,8           | 14,7           | 1,5         | 1.175,9         | 110,1          | 9,4         | 95,5                 | 651,7       |
| Ecología                                  | 440,3           | 50,9           | 11,6        | 543,5           | 114,3          | 21,0        | 63,4                 | 124,7       |
| Turismo                                   | 19,1            | 2,9            | 15,0        | 26,3            | 3,8            | 14,5        | 1,0                  | 33,2        |
| Industria y Comercio                      | 56,1            | 6,4            | 11,4        | 87,6            | 10,5           | 12,0        | 4,1                  | 64,2        |
| Seguros y Finanzas                        | 1,3             | 0,3            | 20,0        | 2,1             | 0,4            | 20,4        | 0,2                  | 65,3        |
| Servicios urbanos                         | 2.283,6         | 445,1          | 19,5        | 3.079,4         | 673,7          | 21,9        | 228,7                | 51,4        |
| <b>Deuda pública – Intereses y gastos</b> | <b>689,7</b>    | <b>161,7</b>   | <b>23,4</b> | <b>758,8</b>    | <b>150,7</b>   | <b>19,9</b> | <b>-11,0</b>         | <b>-6,8</b> |
| Deuda pública – Intereses y gastos        | 689,7           | 161,7          | 23,4        | 758,8           | 150,7          | 19,9        | -11,0                | -6,8        |
| <b>Totales</b>                            | <b>26.949,5</b> | <b>4.016,5</b> | <b>14,9</b> | <b>32.930,7</b> | <b>5.413,4</b> | <b>16,4</b> | <b>1.396,9</b>       | <b>34,8</b> |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.



### - Gastos por su clasificación institucional. Análisis de la ejecución por jurisdicción.

Para analizar la ejecución de las jurisdicciones se considera la totalidad de las mismas (ver **Cuadro 5**), es decir que se incluye a la administración central y a los organismos descentralizados. Resaltan aquí las jurisdicciones que no están integradas al SIGAF, y que no registran ejecución.

En diciembre de 2011 la Legislatura de la Ciudad sancionó la Ley N° 4.313, por la cual se modificó la estructura administrativa del GCBA, incorporando a la misma los Ministerios de Gobierno y de Modernización, y la Secretaría de Gestión Comunal y Atención Ciudadana, que se presentan resaltados. Estas nuevas jurisdicciones han tenido dificultades para adaptarse a la gestión en estos primeros meses, y por ende figuran entre aquellas que presentan el menor nivel de ejecución, sin que ninguna de las tres alcance el 12% de devengamiento. En el caso de la Secretaría, que agrupa a las 15 comunas recientemente integradas, es casi nula la ejecución de la Dirección General de Obras Comunes, que apenas gastó \$144.000 sobre \$50,9 millones asignados.

La mayor parte de las jurisdicciones presenta un nivel adecuado de gastos, que va del 16,7% al 22,1%. En este grupo se encuentran los Ministerios de Ambiente y Espacio Público, Salud, Desarrollo Social, Cultura, Educación y Hacienda, así como la Sindicatura y la Auditoría de la Ciudad.

El más alto nivel de ejecución se registró en la Jefatura de Gobierno, con un 26,3%, impulsado por el gasto en Publicidad y Propaganda de la Secretaría de Comunicación Social, que consumió \$86,1 millones de los \$186,8 millones presupuestados. La otra jurisdicción que mostró una sobrejecución es la Procuración de la Ciudad, que devengó el 29,1% de su gasto en personal.

Entre las áreas que estuvieron por debajo de lo deseable, además de las tres ya mencionadas, aparecen la Jefatura de Gabinete de Ministros, que sólo ejecutó el 1,1% de los \$262,9 millones disponibles para Bienes de Uso, el Ministerio de Justicia y Seguridad, particularmente por la Policía Metropolitana, y el Ministerio de Desarrollo Urbano, que concentra la mayor parte de los proyectos de infraestructura del gobierno porteño, y que por tal motivo suele mostrar una baja ejecución durante los primeros meses del año.

**CUADRO 5**  
**GASTO POR CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL**  
**Ejecución Primer Trimestre 2012**  
(en millones de pesos)

| <b>Jur</b>     | <b>Descripción</b>  | <b>Vigente</b>  | <b>Ejecución</b> | <b>%</b>    |
|----------------|---|-----------------|------------------|-------------|
| 1              | Legislatura de la Ciudad de Buenos Aires                  | 575,3           | 0,0              | 0,0         |
| 2              | Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires            | 127,3           | 27,9             | 21,9        |
| 3              | Defensoría del Pueblo                                     | 124,5           | 0,0              | 0,0         |
| 5              | Ministerio Público  | 524,8           | 0,0              | 0,0         |
| 6              | Tribunal Superior de Justicia                             | 70,8            | 7,2              | 10,2        |
| 7              | Consejo de la Magistratura                                | 558,3           | 0,0              | 0,0         |
| 8              | Sindicatura Gral. de la Ciudad de Buenos Aires            | 31,6            | 6,0              | 18,9        |
| 9              | Procuración General de la Ciudad                          | 122,6           | 31,0             | 25,3        |
| 20             | Jefatura de Gobierno                                      | 556,9           | 146,3            | 26,3        |
| 21             | Jefatura de Gabinete de Ministros                         | 702,5           | 77,5             | 11,0        |
| 26             | Ministerio de Justicia y Seguridad                        | 1.741,9         | 248,5            | 14,3        |
| 28             | <b>Ministerio de Gobierno</b>                             | <b>43,5</b>     | <b>2,8</b>       | <b>6,5</b>  |
| 30             | Ministerio de Desarrollo Urbano                           | 1.880,7         | 147,1            | 7,8         |
| 35             | Ministerio de Ambiente y Espacio Público                  | 3.597,9         | 794,8            | 22,1        |
| 40             | Ministerio de Salud                                       | 6.656,5         | 1.403,0          | 21,1        |
| 45             | Ministerio de Desarrollo Social                           | 1.685,8         | 281,2            | 16,7        |
| 50             | Ministerio de Cultura                                     | 905,4           | 164,0            | 18,1        |
| 55             | Ministerio de Educación                                   | 8.540,4         | 1.534,4          | 18,0        |
| 60             | Ministerio de Hacienda                                    | 819,0           | 141,5            | 17,3        |
| 65             | Ministerio de Desarrollo Económico                        | 1.328,9         | 160,6            | 12,1        |
| 68             | <b>Ministerio de Modernización</b>                        | <b>312,5</b>    | <b>35,5</b>      | <b>11,4</b> |
| 90             | <b>Secretaría de Gestión Comunal y Atención Ciudadana</b> | <b>353,9</b>    | <b>36,5</b>      | <b>10,3</b> |
| 98             | Servicio de la Deuda Pública                              | 758,8           | 150,7            | 19,9        |
| 99             | Obligaciones a Cargo del Tesoro                           | 910,9           | 16,9             | 1,9         |
| <b>Totales</b> |   | <b>32.930,7</b> | <b>5.413,4</b>   | <b>16,4</b> |

### 3. Análisis de los resultados del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires

El Gobierno de la Ciudad finalizó el primer trimestre del año con un Superávit Financiero de \$1.856,3 millones, producto de ingresos por \$7.269,7 millones y gastos por \$5.413,4 millones. Dado que los Intereses de la Deuda Pública alcanzaron los \$148,5 millones, el resultado primario fue de \$2.004,8 millones.

El resultado financiero resultó superior en \$150,0 millones al logrado en el mismo período de 2011, aunque la tasa de crecimiento de los recursos fue del 27,0% ia, por debajo del 34,8% ia que se incrementaron los gastos, y 20 puntos porcentuales menos que el 47,1% de variación que habían mostrado los ingresos locales en 2011.

**Cuadro 6**  
**CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO**  
**Primer Trimestre 2012. Comparativo 2012-2011.**  
(en millones de pesos)

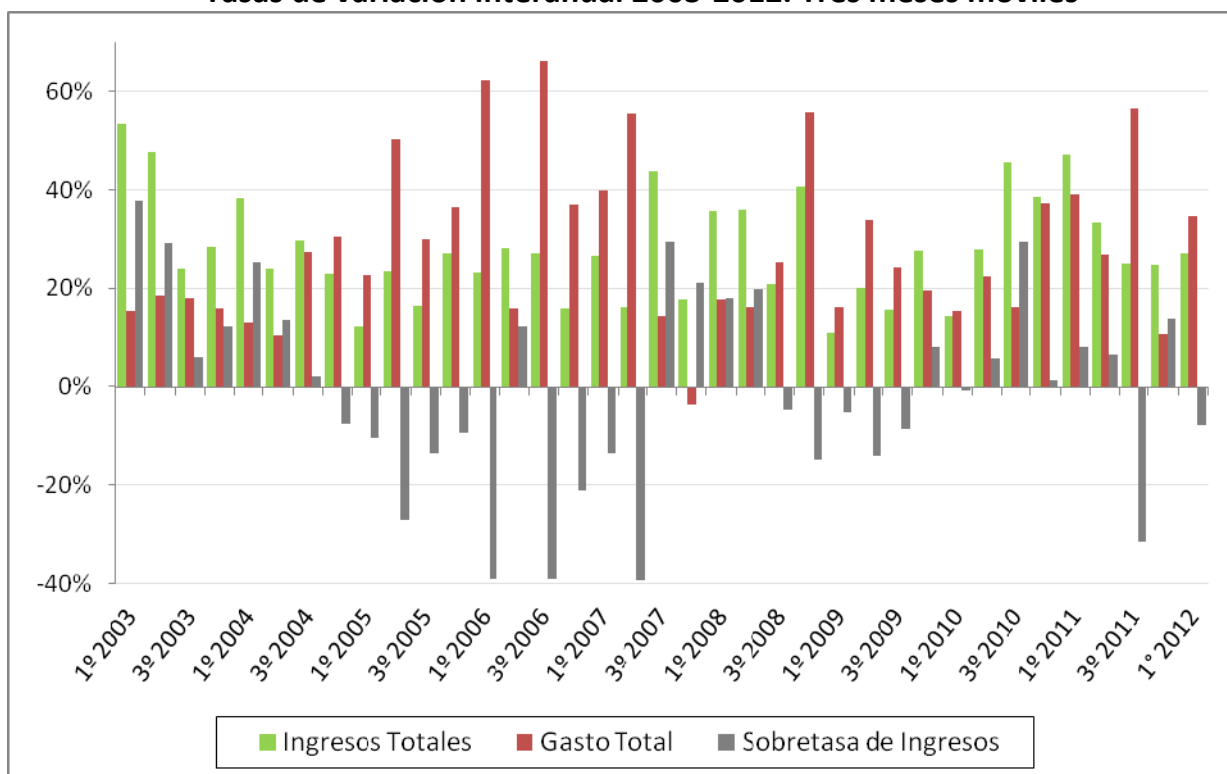
| CONCEPTO  | 2011            |                         | 2012            |                         | 2012-2011                |              |
|---|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------------|--------------|
|   | Vigente         | Realizado/<br>Devengado | Vigente         | Realizado/<br>Devengado | Diferencia<br>Real./Dev. | Dif.%        |
| <b>I) Ingresos Corrientes</b>                   | <b>24.092,4</b> | <b>5.606,4</b>          | <b>30.947,8</b> | <b>7.197,1</b>          | <b>1.590,7</b>           | <b>28,4</b>  |
| Ingresos Tributarios                            | 22.659,8        | 5.404,6                 | 29.126,9        | 6.847,2                 | 1.442,5                  | 26,7         |
| Ingresos No Tributarios                         | 971,9           | 134,2                   | 1.176,8         | 201,8                   | 67,6                     | 50,3         |
| Ventas de Bienes y Servicios                    | 159,0           | 26,7                    | 201,9           | 70,6                    | 44,0                     | 164,7        |
| Rentas de la Propiedad                          | 20,0            | 0,0                     | 50,0            | 9,5                     | 9,5                      | -            |
| Transferencias Corrientes                       | 281,7           | 40,8                    | 392,2           | 68,0                    | 27,2                     | 66,6         |
| <b>II) Gastos Corrientes</b>                    | <b>21.421,2</b> | <b>3.653,9</b>          | <b>26.420,1</b> | <b>4.922,6</b>          | <b>1.268,8</b>           | <b>34,7</b>  |
| Remuneraciones al Personal                      | 13.064,2        | 2.469,0                 | 15.720,8        | 3.202,7                 | 733,7                    | 29,7         |
| Gastos de Consumo                               | 5.305,2         | 675,9                   | 6.938,9         | 1.131,8                 | 455,9                    | 67,5         |
| Transferencias Corrientes                       | 3.051,7         | 508,9                   | 3.760,4         | 588,1                   | 79,2                     | 15,6         |
| Otros Gastos Corrientes                         | 0,1             | 0,0                     | 0,0             | 0,0                     | 0,0                      | -            |
| <b>III) Resultado Económico Primario (I-II)</b> | <b>2.671,2</b>  | <b>1.952,5</b>          | <b>4.527,7</b>  | <b>2.274,5</b>          | <b>322,0</b>             | <b>16,5</b>  |
| <b>IV) Recursos de Capital</b>                  | <b>810,2</b>    | <b>116,4</b>            | <b>688,4</b>    | <b>72,6</b>             | <b>-43,8</b>             | <b>-37,6</b> |
| Recursos Propios de Capital                     | 306,7           | 90,9                    | 84,6            | 2,1                     | -88,8                    | -97,7        |
| Transferencias de Capital                       | 356,1           | 25,5                    | 445,4           | 36,0                    | 10,4                     | 40,8         |
| Disminución de la Inversión Financiera          | 147,5           | 0,0                     | 158,4           | 34,6                    | 34,6                     |              |
| <b>V) Gastos de Capital</b>                     | <b>4.879,0</b>  | <b>201,5</b>            | <b>5.789,9</b>  | <b>342,3</b>            | <b>140,8</b>             | <b>69,9</b>  |
| Inversión Real Directa                          | 4.580,7         | 186,8                   | 5.499,0         | 324,3                   | 137,5                    | 73,6         |
| Transferencias de Capital                       | 34,1            | 3,8                     | 39,4            | 14,5                    | 10,7                     | 278,1        |
| Inversión Financiera                            | 264,2           | 10,8                    | 251,5           | 3,4                     | -7,4                     | -68,4        |
| <b>VI) Recursos Totales (I+IV)</b>              | <b>24.902,6</b> | <b>5.722,8</b>          | <b>31.636,2</b> | <b>7.269,7</b>          | <b>1.546,9</b>           | <b>27,0</b>  |
| <b>VII) Gasto Primario (II+V)</b>               | <b>26.300,2</b> | <b>3.855,4</b>          | <b>32.210,1</b> | <b>5.264,9</b>          | <b>1.409,6</b>           | <b>36,6</b>  |
| <b>VIII) Resultado Primario (VI - VII)</b>      | <b>-1.397,6</b> | <b>1.867,5</b>          | <b>-573,9</b>   | <b>2.004,8</b>          | <b>137,3</b>             | <b>7,3</b>   |
| <b>IX) Intereses de la Deuda Pública</b>        | <b>649,3</b>    | <b>161,1</b>            | <b>720,6</b>    | <b>148,5</b>            | <b>-12,6</b>             | <b>-7,8</b>  |
| <b>X) Gastos Totales (VII+IX)</b>               | <b>26.949,5</b> | <b>4.016,5</b>          | <b>32.930,7</b> | <b>5.413,4</b>          | <b>1.396,9</b>           | <b>34,8</b>  |
| <b>XI) Resultado Financiero (VI - X)</b>        | <b>-2.046,9</b> | <b>1.706,3</b>          | <b>-1.294,5</b> | <b>1.856,3</b>          | <b>150,0</b>             | <b>8,8</b>   |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

De mantenerse el menor ritmo de crecimiento de los recursos con relación a los gastos, lo que aparece como el escenario más probable en el actual contexto económico, se avanzaría en el corto plazo hacia un deterioro de la posición fiscal porteña. Para contrarrestar esta situación, el Poder Ejecutivo cuenta con U\$S 415 millones que obtuvo mediante la colocación de una nueva serie del Bono Tango a principios de este año.

Cabe aclarar, asimismo, que en la Ciudad la distribución dentro del año de la ejecución de recursos y gastos presentan comportamientos opuestos, ya que los ingresos tienen su mejor performance durante el primer trimestre, cuando se registra el pago anual de los impuestos Inmobiliario y Automotor que realizan muchos contribuyentes, mientras que los gastos (sobre todo los de capital) van creciendo a medida que se concretan las licitaciones y se consolidan los proyectos de inversión, y suelen alcanzar su punto máximo en el último trimestre.

**Gráfico 3. INGRESOS TOTALES Y GASTOS TOTALES**  
**Tasas de variación interanual 2003-2012. Tres meses móviles**



Fuente: Elaboración propia, en base a datos del Ministerio de Hacienda del GCBA

En el **Gráfico 3** se exponen las tasas de variación interanual por trimestre de gastos e ingresos desde 2003 hasta 2012. De esta forma se observa, además del gran crecimiento del gasto en el tercer trimestre de 2011, cuando se devengaron los gastos

comprometidos antes de las elecciones del último año, como en los últimos tres trimestres se mueven los ingresos en torno al 25% ia., luego de haber crecido a tasas superiores al 40% ia. entre 2010 y 2011.

En la comparación entre la Ciudad y el Sector Público Nacional no Financiero (**Cuadro 7**) se aprecia un comportamiento similar en ambas jurisdicciones, particularmente en lo que hace al gasto. La mayor diferencia se da en los Intereses de la Deuda Pública, que caen un 7,8% en la Ciudad, mientras que a nivel nacional muestran un crecimiento del 40,2%. Si bien los recursos nacionales muestran una mejor performance que los locales, el dato más relevante es que en ambas administraciones se percibe una desaceleración de los ingresos, frente a un gasto más rígido a la baja.

**Cuadro 7**  
**SECTOR PÚBLICO NACIONAL y CABA**  
**CUENTA AHORRO-INVERSIÓN-FINANCIAMIENTO**  
**Primer trimestre 2012. Tasas de variación interanual.**

| Concepto                | Sector Público Nacional | Ciudad de Buenos Aires |
|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| <b>Recursos Totales</b> | 30,1%                   | 27,0%                  |
| <b>Gastos Primarios</b> | 34,4%                   | 36,6%                  |
| <b>Intereses</b>        | 40,2%                   | -7,8%                  |
| <b>Gastos Totales</b>   | 34,7%                   | 34,8%                  |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCABA, de la Oficina Nacional de Presupuesto y de la Dirección Nacional de Investigaciones y Análisis Fiscal. Los datos de Nación no incluyen los ingresos por las Utilidades del BCRA, las rentas de los activos financieros de la ANSES y la asignación del FMI.

### - Situación del endeudamiento

En cuanto a la situación de la deuda pública el monto total del nuevo endeudamiento autorizado al Gobierno de la Ciudad para el año 2012 asciende a \$1.108,7 millones. A su vez, el stock de deuda informado al 31/03/2012 es de \$5.824,0 millones y la deuda flotante de \$1.247,8 millones.

La Ley de Presupuesto 2012 autorizó al Poder Ejecutivo a emitir Letras del Tesoro por \$ 550 millones por un plazo máximo de 365 días, sin que el último vencimiento exceda el

ejercicio, tal como se viene haciendo desde el año 2009. Esta herramienta se ha transformado en una efectiva manera de obtener recursos a corto plazo a una tasa razonable, aunque en el primer trimestre no se ha utilizado.

Por las Leyes N°3.894 y N°4.037 se otorgó la autorización al Ejecutivo de la Ciudad a contraer un empréstito público representado por una o más emisiones de títulos de deuda por un importe de hasta U\$S 500 millones. De esa suma, hasta un monto de U\$S 300 millones, se deben destinar a la renovación de vencimientos de la deuda y hasta U\$S 200 millones a la realización de inversiones en infraestructura bajo la órbita de varios Ministerios, sin que se especifiquen los proyectos incluidos. En ese marco, a principios de este año se concretó la emisión de una nueva serie del Bono Tango, colocándose U\$S 415 millones a cinco años de plazo y a una tasa nominal anual del 9,95%. Este título paga intereses en forma semestral y amortiza todo el capital a su vencimiento, en 2017.

**Cuadro 8**  
**DETALLE DE ENDEUDAMIENTO, PRÉSTAMOS Y PASIVOS**  
**Primer Trimestre 2012.**  
(en millones de pesos)

| Descripción   | Importe Vigente | Importe Percibido |
|---|-----------------|-------------------|
| <b>Endeudamiento Público</b>  | <b>550,0</b>    | <b>1.743,4</b>    |
| Letras del Tesoro (deuda interna)   | 550,0           | 0,00              |
| Colocación de deuda externa a largo plazo. Renovación de vencimientos y nueva emisión | 0,0             | 1.743,4           |
| <b>Obtención de Préstamos</b>   | <b>483,7</b>    | <b>2,1</b>        |
| BIRF-Gestión del Riesgo Hídrico –Ley N° 1660  | 78,8            | 2,1               |
| BINDES - BNP Arroyos Vega-Medrano –Ley N° 3226  | 189,9           | 0,0               |
| Corporación Andina de Fomento Ampliación Subte H-Ley N° 3380                          | 215,0           | 0,0               |
| <b>Incremento de otros pasivos</b>  | <b>75,0</b>     | <b>0,0</b>        |
| Equipamiento Hospitalario –Ley N° 2780  | 75,0            | 0,0               |
| <b>TOTAL:</b>   | <b>1.108,7</b>  | <b>1.745,5</b>    |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

La Ley N°1660, aprobada en marzo de 2005, autorizó al Poder Ejecutivo a suscribir un convenio de préstamo con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) para financiar el Programa de Gestión de Riesgo Hídrico de la Ciudad de Buenos Aires, consistente en las obras de readecuación de la red de desagües pluviales de la cuenca

del Arroyo Maldonado y medidas complementarias, resultantes del Proyecto de Protección contra Inundaciones aprobado por la Ley N° 93. El monto máximo a solicitar al BIRF era de U\$S 130 millones, de los cuales se incluyeron \$78,8 millones en este presupuesto y se percibieron \$2,1 millones en el primer trimestre.

La Ley N° 3.226 autorizó al Poder Ejecutivo a contraer un préstamo por un monto de hasta U\$S 123 millones para el financiamiento de las Obras de Control de Inundaciones en las cuencas Vega y Medrano. Se obtuvo financiamiento del Banco Nacional de Desarrollo Económico y Social y del BNP Paribas, y para este ejercicio se previó la suma de \$189,9 millones, sin que se registre ejecución.

En diciembre de 2009, por Ley N° 3.380, se autorizó al Poder Ejecutivo a realizar operaciones de crédito por un total de U\$S 380 millones con destino al pago de la expansión de las Líneas A, B y H de subterráneos. Se contrajo un préstamo financiero con la Corporación Andina de Fomento por U\$S 80 millones, afectándose en garantía de repago los recursos provenientes de la Coparticipación Federal de Impuestos, con un mínimo de amortización de ocho años. Bajo el mismo marco, se emitieron títulos de deuda por U\$S 300 millones o su equivalente en pesos u otras monedas, con un plazo mínimo de tres años. Para ello se afectó al pago y/o garantía de los títulos de deuda el Fondo Permanente de Ampliación de Subterráneos creado por Ley Nacional N° 23.514. Al respecto, el presupuesto 2012 asignó \$215 millones para la Ampliación de la Línea H con financiamiento CAF, de los cuales hasta el momento no ha habido ejecución.

Asimismo, mediante la Ley N° 2.780, se aprobó el endeudamiento de \$ 150 millones para la adquisición de Equipamiento Hospitalario. Para el año en curso se contemplaron \$75 millones (sin haberse ejecutado los restantes \$75 millones), que aún no fueron percibidos.



## APÉNDICE

### Ejecución de programas presupuestarios relevantes

A partir de las principales funciones que realiza el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires, de las políticas propuestas como ejes de acción de gobierno, de los contratos más importantes en términos de gastos, de las necesidades de los ciudadanos y los temas de actualidad, se presenta a continuación un análisis de una selección de programas que responden a las características recién mencionadas.

Los datos presentados (todos en millones de pesos) corresponden al presupuesto vigente al 31 de marzo de 2012, al gasto devengado a esa fecha y al porcentaje que ese gasto representa en relación al crédito vigente. El gasto se muestra por inciso, como un elemento más de análisis.

En este listado de programas, que incluye la suma de los quince programas de gestión de las Comunas, de los diez programas de educación de gestión estatal, y de los gastos de los hospitales e institutos del Ministerio de Salud, se describe el 56,7% del presupuesto total vigente y el 65,5% de la ejecución acumulada al cierre del trimestre. Estos programas representan, además, el 73,0% del crédito ejecutado para los Gastos en Personal, el 90,5% de los Gastos de Consumo, el 61,4% de los Servicios no Personales, el 48,5% de los Bienes de Uso y el 52,3% de las Transferencias. Se explica así un significativo porcentaje de las principales acciones gubernamentales y de los gastos realizados para llevarlas adelante.

En primer término se presenta el gasto correspondiente a los **hospitales e institutos** dependientes del GCBA. En el cuadro se han consolidado los programas correspondientes a los mismos, ya que la estructura de sus gastos por inciso respeta la misma relación y de ese modo se tiene una visión más general. Cabe destacar que el gasto de estas unidades, representa el 83,5% de lo ejecutado por el Ministerio de Salud.



| Programa  | Inciso                     | Vig.           | Dev.           | %            |
|---|----------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Suma de Programas de Hospitales e Institutos      | 1. Personal                | 4.047,9        | 1.027,2        | 25,4%        |
|   | 2. Bienes de consumo       | 566,4          | 73,3           | 12,9%        |
|   | 3. Servicios no personales | 504,1          | 52,4           | 10,4%        |
|   | 4. Bienes de uso           | 230,5          | 18,0           | 7,8%         |
| <b>Total Programas de Hospitales e Institutos</b> |                            | <b>5.348,9</b> | <b>1.170,9</b> | <b>21,9%</b> |

La ejecución de los gastos de la **Policía Metropolitana** en el presupuesto 2012, se lleva a cabo mediante cuatro programas presupuestarios, dos correspondientes a la Policía Metropolitana propiamente dicha y dos programas del Instituto Superior de Seguridad Pública.

| Programa  | Inciso                     | Vig.         | Dev.        | %            |
|---|----------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 57. Acciones de Administración de la Policía Metropolitana              | 1. Personal                | 6,8          | 0,3         | 3,8%         |
|   | 2. Bienes de consumo       | 0,7          | 0,0         | 3,1%         |
|   | 3. Servicios no personales | 10,3         | 0,6         | 5,4%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 0,5          | 0,0         | 0,0%         |
| <b>Total Acciones de Administración de la Policía Metropolitana</b>     |                            | <b>18,3</b>  | <b>0,9</b>  | <b>4,9%</b>  |
| 58. Policía Metropolitana   | 1. Personal                | 636,0        | 80,4        | 12,6%        |
|   | 2. Bienes de consumo       | 37,0         | 0,8         | 2,0%         |
|   | 3. Servicios no personales | 107,1        | 5,8         | 5,4%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 98,5         | 5,2         | 5,3%         |
| <b>Total Policía Metropolitana</b>                                      |                            | <b>878,6</b> | <b>92,2</b> | <b>10,5%</b> |
| 61. Apoyo Administrativo  | 1. Personal                | 16,8         | 1,1         | 6,3%         |
|   | 2. Bienes de consumo       | 2,2          | 0,1         | 5,4%         |
|   | 3. Servicios no personales | 5,4          | 0,9         | 16,0%        |
|   | 4. Bienes de uso           | 4,5          | 0,1         | 1,3%         |
| <b>Total Apoyo Administrativo</b>                                       |                            | <b>28,9</b>  | <b>2,2</b>  | <b>7,3%</b>  |
| 62. Formación Aspirantes PM y Tecnicatura en Seguridad Pública          | 1. Personal                | 5,4          | 0,5         | 9,9%         |
|   | 2. Bienes de consumo       | 4,9          | 0,4         | 7,9%         |
|   | 3. Servicios no personales | 14,9         | 1,1         | 7,1%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 0,1          | 0,0         | 0,0%         |
|   | 5. Transferencias          | 12,8         | 0,0         | 0,0%         |
| <b>Total Formación Aspirantes PM y Tecnicatura en Seguridad Pública</b> |                            | <b>38,1</b>  | <b>2,0</b>  | <b>5,2%</b>  |

De la recientemente creada **Secretaría de Gestión Comunal y Atención Ciudadana**, se presentan los programas referidos a las obras de mantenimiento menor a llevar adelante en las distintas comunas. También se expone la suma de los programas correspondientes a las 15 nuevas divisiones administrativas.

| Programa  | Inciso                     | Vig.        | Dev.       | %            |
|---|----------------------------|-------------|------------|--------------|
| 64. Intervenciones en el Espacio Público              | 4. Bienes de uso           | 36,0        | 0,0        | 0,0%         |
|   | 6. Activos Financieros     | 9,0         | 0,0        | 0,0%         |
| <b>Total Intervenciones en el Espacio Público</b>     |                            | <b>45,0</b> | <b>0,0</b> | <b>0,0%</b>  |
| 71. Mantenimiento de Infraestructura Comunal          | 1. Personal                | 25,5        | 6,8        | 26,8%        |
|   | 2. Bienes de consumo       | 5,3         | 0,0        | 0,0%         |
|   | 3. Servicios no personales | 16,0        | 1,2        | 7,6%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 4,8         | 0,0        | 0,0%         |
| <b>Total Mantenimiento de Infraestructura Comunal</b> |                            | <b>51,6</b> | <b>8,0</b> | <b>15,6%</b> |
| Gestión Comunas 1 a 15                                | 1. Personal                | 66,7        | 9,4        | 14,2%        |
|   | 2. Bienes de consumo       | 0,9         | 0,0        | 0,0%         |
|   | 3. Servicios no personales | 3,9         | 0,2        | 6,1%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 0,3         | 0,0        | 0,0%         |
| <b>Total Gestión Comunas 1 a 15</b>                   |                            | <b>71,8</b> | <b>9,6</b> | <b>13,5%</b> |

Respecto de las acciones desarrolladas en la vía pública y tendientes a mejorar la infraestructura de la Ciudad, se exponen a continuación los programas más significativos del **Ministerio de Desarrollo Urbano**.

| Programa  | Inciso                     | Vig.         | Dev.         | %            |
|---|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 14. Programa de Gestión de Riesgo Hídrico (P.G.R.H.)            | 2. Bienes de consumo       | 0,1          | 0,0          | 0,0%         |
|   | 3. Servicios no personales | 36,6         | 1,5          | 4,0%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 242,5        | 1,5          | 0,6%         |
| <b>Total Programa de Gestión de Riesgo Hídrico</b>              |                            | <b>279,2</b> | <b>3,0</b>   | <b>1,1%</b>  |
| 12. Expansión y Ampliación de la Red de Subterráneos            | 5. Transferencias          | 884,4        | 101,5        | 11,5%        |
| <b>Total Expansión y Ampliación de la Red de Subterráneos</b>   |                            | <b>884,4</b> | <b>101,5</b> | <b>11,5%</b> |
| 31. Desarrollo de la Infraestructura de la Red Pluvial          | 1. Personal                | 5,1          | 1,2          | 23,1%        |
|   | 2. Bienes de consumo       | 0,1          | 0,0          | 0,0%         |
|   | 3. Servicios no personales | 0,1          | 0,0          | 0,0%         |
|   | 4. Bienes de uso           | 226,7        | 1,1          | 0,5%         |
|   | 6. Activos Financieros     | 1,9          | 0,0          | 0,0%         |
| <b>Total Desarrollo de la Infraestructura de la Red Pluvial</b> |                            | <b>233,9</b> | <b>2,3</b>   | <b>1,0%</b>  |

Siguiendo con la temática del espacio público, en este caso en el ámbito del **Ministerio de Ambiente y Espacio Público**, se muestran los programas relacionados con el

mejoramiento de las vías de tránsito (aceras, calles, pasos a nivel, etc.) y aquellos vinculados a la recolección de residuos, tanto en lo que hace al contrato (el más importante que mantiene el GCBA con el sector privado) como a los servicios prestados por administración y a los gastos que conlleva el control de la calidad del servicio de higiene urbana.

| Programa   | Inciso                     | Vig.         | Dev.        | %            |
|--|----------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 34. Mantenimiento de la Vía Pública                                    | 1. Personal                | 11,1         | 2,8         | 25,5%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 0,1          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 3. Servicios no personales | 0,7          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 160,6        | 2,9         | 1,8%         |
| <b>Total Mantenimiento de la Vía Pública</b>                           |                            | <b>172,5</b> | <b>5,7</b>  | <b>3,3%</b>  |
| 35. Cuidado y Puesta en Valor de Espacios Verdes                       | 1. Personal                | 104,9        | 23,7        | 22,6%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 5,1          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 3. Servicios no personales | 96,8         | 10,0        | 10,4%        |
|  | 4. Bienes de uso           | 13,0         | 0,3         | 2,2%         |
| <b>Total Cuidado y Puesta en Valor de Espacios Verdes</b>              |                            | <b>219,8</b> | <b>34,0</b> | <b>15,4%</b> |
| 79. Mantenimiento de la Red Pluvial                                    | 1. Personal                | 3,1          | 0,7         | 24,2%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 0,2          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 3. Servicios no personales | 3,4          | 0,0         | 0,2%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 131,6        | 15,1        | 11,5%        |
| <b>Total Mantenimiento de la Red Pluvial</b>                           |                            | <b>138,3</b> | <b>15,8</b> | <b>11,5%</b> |
| 88. Mejoramiento Vías de Tráns. Peatonal y Vehicular                   | 1. Personal                | 27,8         | 6,6         | 23,9%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 11,3         | 0,8         | 7,1%         |
|  | 3. Servicios no personales | 2,0          | 0,1         | 2,9%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 207,6        | 4,7         | 2,2%         |
| <b>Total Mejoramiento de las Vías de Tránsito Peatonal y Vehicular</b> |                            | <b>248,7</b> | <b>12,2</b> | <b>4,9%</b>  |
| 11. Reciclado de Residuos Urbanos                                      | 1. Personal                | 4,2          | 1,1         | 26,1%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 3,4          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 3. Servicios no personales | 37,5         | 0,1         | 0,4%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 3,8          | 0,8         | 21,1%        |
|  | 5. Transferencias          | 58,0         | 12,0        | 20,6%        |
| <b>Total Reciclado de Residuos Urbanos</b>                             |                            | <b>106,9</b> | <b>14,0</b> | <b>13,0%</b> |
| 85. Recolección, Barrido e Higiene de la CABA                          | 1. Personal                | 72,5         | 17,6        | 24,3%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 6,6          | 0,2         | 2,6%         |
|  | 3. Servicios no personales | 42,2         | 3,3         | 7,7%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 17,3         | 9,3         | 53,9%        |
| <b>Total Recolección, Barrido e Higiene de la CABA</b>                 |                            | <b>138,6</b> | <b>30,4</b> | <b>21,9%</b> |
| 52. Servicios de Higiene Urbana  | 1. Personal                | 5,3          | 1,6         | 29,6%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 0,3          | 0,0         | 15,4%        |
|  | 3. Servicios no personales | 1.673,1      | 566,4       | 33,9%        |
|  | 4. Bienes de uso           | 209,9        | 12,3        | 5,8%         |

|   |                            |                |              |              |
|---|----------------------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Total Servicios de Higiene Urbana</b>                        |                            | <b>1.888,6</b> | <b>580,3</b> | <b>30,7%</b> |
| 53. Control de Calidad del Servicio de Higiene Urbana           | 1. Personal                | 34,5           | 0,2          | 0,6%         |
|   | 2. Bienes de consumo       | 2,6            | 0,2          | 8,3%         |
|   | 3. Servicios no personales | 0,3            | 0,0          | 0,0%         |
| <b>Total Control de Calidad del Servicio de Higiene Urbana.</b> |                            | <b>37,4</b>    | <b>0,4</b>   | <b>1,0%</b>  |

El programa social conocido como **Ciudadanía Porteña**, lanzado en el año 2005 e implementado durante 2006 y subsiguientes, y es un eje fundamental para el sostenimiento de miles de habitantes de la Ciudad en condiciones de pobreza o indigencia. La meta para 2012 consiste en atender a 72.000 familias en situación de pobreza y vulnerabilidad. Además de éste, se destacan otros programas por su importancia en términos presupuestarios y de acción concreta frente a situaciones de vulnerabilidad social: Fortalecimiento a Grupos Comunitarios, Asistencia Integral en Hogares de Residencia Permanente y Desarrollo Integral Infantil.

| Programa   | Inciso                     | Vig.         | Dev.        | %            |
|--|----------------------------|--------------|-------------|--------------|
| 41. Con Todo Derecho Ciudadanía Porteña            | 1. Personal                | 10,3         | 2,3         | 22,1%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 0,5          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 3. Servicios no personales | 8,9          | 1,0         | 11,4%        |
|  | 5. Transferencias          | 574,9        | 87,2        | 15,2%        |
| <b>Total Con Todo Derecho Ciudadanía Porteña</b>   |                            | <b>594,6</b> | <b>90,5</b> | <b>15,2%</b> |
| 64. Fortalecimiento a Grupos Comunitarios          | 1. Personal                | 7,5          | 1,8         | 24,4%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 2,8          | 2,2         | 76,7%        |
|  | 3. Servicios no personales | 0,3          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 4. Bienes de uso           | 0,1          | 0,0         | 0,0%         |
|  | 5. Transferencias          | 204,0        | 22,3        | 10,9%        |
| <b>Total Fortalecimiento a Grupos Comunitarios</b> |                            | <b>214,7</b> | <b>26,3</b> | <b>12,3%</b> |
| 21. Hogares de Residencia Permanente               | 1. Personal                | 49,0         | 10,4        | 21,1%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 4,9          | 0,1         | 1,7%         |
|  | 3. Servicios no personales | 72,3         | 12,3        | 17,0%        |
|  | 4. Bienes de uso           | 1,4          | 0,6         | 41,7%        |
| <b>Total Hogar de Residencia Permanente</b>        |                            | <b>127,6</b> | <b>23,4</b> | <b>18,2%</b> |
| 67. Desarrollo Integral Infantil                   | 1. Personal                | 55,3         | 13,8        | 25,0%        |
|  | 2. Bienes de consumo       | 4,7          | 0,1         | 2,1%         |
|  | 3. Servicios no personales | 18,4         | 1,9         | 10,6%        |
|  | 4. Bienes de uso           | 1,8          | 0,0         | 2,5%         |
|  | 5. Transferencias          | 43,2         | 4,7         | 10,9%        |
| <b>Total Desarrollo Integral Infantil</b>          |                            | <b>123,4</b> | <b>20,5</b> | <b>16,7%</b> |

Se presentan seguidamente los principales programas de la cartera educativa. Resaltan los gastos en salarios docentes, las transferencias que se realizan a los establecimientos privados para el sostenimiento de los salarios, los gastos relativos a la inversión en infraestructura y las ayudas que se otorgan a las cooperadoras escolares y a los alumnos para que puedan mantenerse dentro del sistema educativo. En función de una exposición más global, se presenta el total del crédito para la unidad ejecutora Dirección General de Educación de Gestión Estatal, que contiene los programas: Educación de Gestión Estatal, Educación Inicial, Educación Primaria, Educación Especial, Educación Media, Educación Artística, Educación del Adulto y del Adolescente, Formación Técnico Superior, Formación Docente y Educación Técnica.

| Programa  | Inciso                               | Vig.           | Dev.           | %            |
|---|--------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| 44. Becas Estudiantiles                               | 1. Personal                          | 0,1            | 0,0            | 21,7%        |
|   | 2. Bienes de consumo                 | 0,1            | 0,0            | 0,0%         |
|   | 5. Transferencias                    | 167,8          | 0,0            | 0,0%         |
| <b>Total Becas Estudiantiles</b>                      |                                      | <b>168,0</b>   | <b>0,0</b>     | <b>0,0%</b>  |
| Suma Programas de Educación de Gestión Estatal        | 1. Personal                          | 4.845,8        | 1.121,4        | 23,1%        |
|   | 2. Bienes de consumo                 | 4,7            | 0,1            | 1,4%         |
|   | 3. Servicios no personales           | 126,5          | 12,8           | 10,1%        |
|   | 4. Bienes de uso                     | 1,3            | 0,0            | 1,3%         |
|   | 5. Transferencias                    | 1,2            | 0,0            | 0,0%         |
| <b>Total Educación de Gestión Estatal</b>             |                                      | <b>4.979,5</b> | <b>1.134,3</b> | <b>22,8%</b> |
| 43. Educación de Gestión Privada                      | 1. Personal                          | 17,8           | 4,2            | 23,5%        |
|   | 2. Bienes de consumo                 | 0,1            | 0,0            | 6,0%         |
|   | 3. Servicios no personales           | 2,0            | 0,4            | 17,8%        |
|   | 4. Bienes de uso                     | 0,0            | 0,0            | 0,0%         |
|   | 5. Transferencias                    | 1.313,0        | 225,2          | 17,2%        |
| <b>Total Educación de Gestión Privada</b>             |                                      | <b>1.332,9</b> | <b>229,8</b>   | <b>17,2%</b> |
| 51. Asistencia Alimentaria y Acción Comunitaria       | 1. Personal                          | 5,4            | 1,3            | 23,9%        |
|   | 2. Bienes de consumo                 | 43,5           | 0,0            | 0,0%         |
|   | 3. Servicios no personales           | 500,2          | 7,7            | 1,5%         |
|   | 4. Bienes de uso                     | 0,0            | 0,0            | 0,0%         |
| <b>Total Asistencia Alimentaria y Acción Comunit.</b> |                                      | <b>549,2</b>   | <b>9,0</b>     | <b>1,6%</b>  |
| 52. Subsidio a Cooperadoras Escolares                 | 5. Transferencias                    | 26,1           | 0,0            | 0,0%         |
| <b>Total Subsidio a Cooperadoras Escolares</b>        |                                      | <b>26,1</b>    | <b>0,0</b>     | <b>0,0%</b>  |
| 53. Infraestructura Escolar                           | 1. Personal                          | 11,6           | 3,0            | 25,8%        |
|   | 2. Bienes de consumo                 | 0,1            | 0,0            | 8,4%         |
|   | 3. Servicios no personales           | 7,5            | 1,7            | 22,8%        |
|   | 4. Bienes de uso                     | 250,9          | 5,1            | 2,0%         |
|   | 6. Activos Financieros               | 23,4           | 1,3            | 5,7%         |
|   | <b>Total Infraestructura Escolar</b> |                | <b>293,5</b>   | <b>11,2</b>  |

El detalle de la ejecución de la totalidad de los programas se presenta en el **Anexo Estadístico**.

### - Modificaciones presupuestarias

Las modificaciones presupuestarias realizadas durante el primer trimestre del ejercicio 2012 sobre el crédito de sanción (presupuesto inicial) totalizan una diferencia positiva de \$25,3 millones. Este importe representa el 0,1% del presupuesto aprobado.

**CUADRO 9**  
**GASTOS POR JURISDICCIÓN - TOTALES. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.**  
(en millones de pesos)

| Descripción   | Sanción         | Vigente<br>31/03/2012 | Mod. Pres.<br>acumuladas | %<br>Mod.  |
|---|-----------------|-----------------------|--------------------------|------------|
| Legislatura de la Ciudad de Buenos Aires                  | 575,3           | 575,3                 | 0,0                      | 0,0        |
| Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires            | 127,3           | 127,3                 | 0,0                      | 0,0        |
| Defensoría del Pueblo                                     | 124,5           | 124,5                 | 0,0                      | 0,0        |
| Ministerio Público  | 524,8           | 524,8                 | 0,0                      | 0,0        |
| Tribunal Superior de Justicia                             | 63,6            | 70,8                  | 7,2                      | 11,4       |
| Consejo de la Magistratura                                | 558,9           | 558,3                 | -0,5                     | -0,1       |
| Sindicatura Gral. de la Ciudad de Buenos Aires            | 31,8            | 31,6                  | -0,2                     | -0,7       |
| Procuración General de la Ciudad                          | 122,6           | 122,6                 | 0,0                      | 0,0        |
| Jefatura de Gobierno                                      | 1.269,3         | 556,9                 | -712,4                   | -56,1      |
| Jefatura de Gabinete de Ministros                         | 815,8           | 702,5                 | -113,4                   | -13,9      |
| Ministerio de Justicia y Seguridad                        | 1.889,2         | 1.741,9               | -147,2                   | -7,8       |
| <b>Ministerio de Gobierno</b>                             |                 | <b>43,5</b>           | <b>43,5</b>              |            |
| Ministerio de Desarrollo Urbano                           | 2.166,0         | 1.880,7               | -285,4                   | -13,2      |
| Ministerio de Ambiente y Espacio Público                  | 3.535,8         | 3.597,9               | 62,1                     | 1,8        |
| Ministerio de Salud                                       | 6.656,4         | 6.656,5               | 0,0                      | 0,0        |
| Ministerio de Desarrollo Social                           | 1.663,6         | 1.685,8               | 22,3                     | 1,3        |
| Ministerio de Cultura                                     | 903,6           | 905,4                 | 1,8                      | 0,2        |
| Ministerio de Educación                                   | 8.531,9         | 8.540,4               | 8,4                      | 0,1        |
| Ministerio de Hacienda                                    | 957,3           | 819,0                 | -138,3                   | -14,5      |
| Ministerio de Desarrollo Económico                        | 550,8           | 1.328,9               | 778,1                    | 141,3      |
| <b>Ministerio de Modernización</b>                        |                 | <b>312,5</b>          | <b>312,5</b>             |            |
| <b>Secretaría de Gestión Comunal y Atención Ciudadana</b> |                 | <b>353,9</b>          | <b>353,9</b>             |            |
| Servicio de la Deuda Pública                              | 758,8           | 758,8                 | 0,0                      | 0,0        |
| Obligaciones a Cargo del Tesoro                           | 1.078,1         | 910,9                 | -167,2                   | -15,5      |
| <b>Totales</b>  | <b>32.905,4</b> | <b>32.930,7</b>       | <b>25,3</b>              | <b>0,1</b> |

Fuente: Elaboración propia con datos del Ministerio de Hacienda del GCBA.

No obstante, como se observa en el cuadro, existieron muchas modificaciones que sin alterar el crédito global, tuvieron como objetivo adecuar el presupuesto sancionado a los cambios en la estructura administrativa que se produjeron a partir de la nueva Ley de Ministerios. Así, la creación de los Ministerios de Modernización y de Gobierno, y de la Secretaría de Gestión Comunal y Atención Ciudadana insumió \$710 millones que debieron ser reducidos de otras jurisdicciones. La más afectada fue la Jefatura de Gobierno, aunque también debieron ceder parte de sus funciones y presupuesto la Jefatura de Gabinete y los Ministerios de Desarrollo Urbano, de Hacienda y de Justicia y Seguridad.

## ANEXO METODOLÓGICO

### Consideraciones metodológicas

#### - Fuentes de información

Todos los cuadros han sido realizados a partir de la información correspondiente a las Cuentas de Inversión de la Ciudad de Buenos Aires y a la **Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos** que el Poder Ejecutivo de la Ciudad envía a la Legislatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires en cumplimiento del Art. 67 de la Ley N° 70 que establece que: *“el Poder Ejecutivo informará a la Legislatura en forma trimestral y homogénea, dentro de los treinta (30) días hábiles a contar desde la fecha de finalización del trimestre, respecto de la ejecución presupuestaria, con el mayor nivel de desagregación que incluya la ejecución financiera por programa compatible con la presentación del proyecto de presupuesto”*.

Durante 2009 fue sancionada la Ley N° 3.297, que como tema primordial deroga la Ley N° 1.726 de adhesión de la Ciudad de Buenos Aires al Régimen Federal de Responsabilidad Fiscal. Como artículo segundo de la mencionada norma, se estipula que el Poder Ejecutivo debe enviar a la Legislatura, juntamente con el informe trimestral a que hace referencia el párrafo anterior, información sobre el stock de la deuda pública, incluida la deuda flotante, como así también los programas bilaterales de financiamiento y los pagos de servicios por amortizaciones e intereses, detallando en todos los casos el tipo de acreedores.

La información es producida por la Dirección General de Contaduría (y otras demás áreas competentes) dependiente del Ministerio de Hacienda. Las cifras son provisorias y se publican con posterioridad en la página Web del GCBA.

#### - El alcance jurisdiccional

Para realizar todos los análisis de este informe se trabajó sobre el llamado Consolidado General, que incluye a:

1) la **Administración Central**, compuesta a su vez por la Legislatura de la Ciudad, el Ministerio Público, el Tribunal Superior de Justicia, el Consejo de la Magistratura, la Procuración General y las distintas jurisdicciones del Poder Ejecutivo; y



2) **los Organismos Descentralizados, Autárquicos y Entes de Control.** Aquí se incluye a la Auditoría General de la Ciudad, a la Defensoría del Pueblo y a la Sindicatura General, además de distintos organismos descentralizados dependientes del Poder Ejecutivo.

#### **- La caja, el devengado y el compromiso definitivo**

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.

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 aun no han sido canceladas por la Tesorería.

Toda la información utilizada en este informe corresponde a la ejecución en base devengado, ya que no se cuenta con información pública de ejecución en base caja. Ocasionalmente se puede recurrir también a información de la ejecución en la etapa del compromiso definitivo. La utilización de esta etapa del gasto obedece a que la misma da origen a una relación jurídica con terceros, que originará, en el futuro, una eventual salida de fondos, por lo que representa una buena tendencia del gasto futuro.

Vale aclarar que existen algunas diferencias en la forma de registrar los gastos en el GCBA con relación a lo que se hace en la Administración Pública Nacional. Como muestra, se puede mencionar que en la Ciudad los gastos correspondientes al inciso de Personal se afectan mes a mes, tanto en el compromiso preventivo como en el definitivo y el devengado, a diferencia de lo que ocurre en Nación, donde al comienzo del ejercicio se afecta en compromiso el total anual.

**CUADRO I**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**EVOLUCIÓN DE RECURSOS POR RUBROS - BASE REALIZADO \***  
(en millones de pesos)

| CONCEPTO   | REALIZADO- VARIACIONES Y NIVELES |                |                 |                 |
|--|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|  | 3 meses                          |                | 12 meses        |                 |
|  | I Trim. 2011                     | I Trim. 2012   | Marz.11         | Marz.12         |
| <b>RECURSOS CORRIENTES</b>                                 | <b>28,4%</b>                     |                | <b>29,7%</b>    |                 |
|  | <b>5.606,4</b>                   | <b>7.197,1</b> | <b>21.072,0</b> | <b>27.329,3</b> |
| <b>Ingresos Tributarios</b>                                | <b>26,7%</b>                     |                | <b>28,3%</b>    |                 |
|  | <b>5.404,6</b>                   | <b>6.847,2</b> | <b>19.985,4</b> | <b>25.636,5</b> |
| <b>Sobre el Patrimonio</b>                                 | <b>11,0%</b>                     |                | <b>9,5%</b>     |                 |
|  | <b>980,1</b>                     | <b>1.088,4</b> | <b>2.937,7</b>  | <b>3.216,5</b>  |
| Inmuebles  | 7,4%                             |                | 2,0%            |                 |
|  | 557,9                            | 599,4          | 1.583,0         | 1.614,3         |
| Vehiculos  | 15,8%                            |                | 18,3%           |                 |
|  | 422,2                            | 489,0          | 1.354,7         | 1.602,2         |
| <b>Sobre la produccion, el consumo y las transacciones</b> | <b>29,5%</b>                     |                | <b>31,7%</b>    |                 |
|  | <b>3.892,5</b>                   | <b>5.040,7</b> | <b>14.823,2</b> | <b>19.517,3</b> |
| Consumo de Energía Eléctrica                               | 9,4%                             |                | 7,0%            |                 |
|  | 29,6                             | 32,4           | 112,5           | 120,4           |
| Sellos   | 7,0%                             |                | 16,8%           |                 |
|  | 365,9                            | 391,4          | 1.476,5         | 1.725,2         |
| Impuesto sobre los Ingresos Brutos                         | 32,0%                            |                | 33,5%           |                 |
|  | 3.497,1                          | 4.617,0        | 13.234,2        | 17.671,7        |
| <b>Otros Tributos Locales</b>                              | <b>-4,2%</b>                     |                | <b>7,2%</b>     |                 |
|  | <b>31,0</b>                      | <b>29,7</b>    | <b>136,2</b>    | <b>146,0</b>    |
| Otros Impuestos Locales                                    | -4,2%                            |                | 7,2%            |                 |
|  | 31,0                             | 29,7           | 136,2           | 146,0           |
| <b>Tributos de Jurisdiccion Nacional</b>                   | <b>37,4%</b>                     |                | <b>32,0%</b>    |                 |
|  | <b>501,1</b>                     | <b>688,4</b>   | <b>2.088,3</b>  | <b>2.756,7</b>  |
| Coparticipacion Federal de Impuestos                       | 37,4%                            |                | 32,0%           |                 |
|  | 501,1                            | 688,4          | 2.088,3         | 2.756,7         |
| <b>Ingresos no Tributarios</b>                             | <b>50,3%</b>                     |                | <b>50,7%</b>    |                 |
|  | <b>134,2</b>                     | <b>201,8</b>   | <b>669,5</b>    | <b>1.009,2</b>  |
| <b>Tasas</b>   | <b>11,3%</b>                     |                | <b>58,5%</b>    |                 |
|  | <b>40,6</b>                      | <b>45,2</b>    | <b>175,5</b>    | <b>278,1</b>    |
| Servicios de fiscalizacion, habilitacion o certificacion   | 11,3%                            |                | 58,5%           |                 |
|  | 40,6                             | 45,2           | 175,5           | 278,1           |

**CUADRO I (continuación)**

| CONCEPTO  | REALIZADO- VARIACIONES Y NIVELES |              |               |              |
|---|----------------------------------|--------------|---------------|--------------|
|   | 3 meses                          |              | 12 meses      |              |
|   | I Trim. 2011                     | I Trim. 2012 | Marz.11       | Marz.12      |
| <b>Derechos</b>   | <b>69,3%</b>                     |              | <b>73,0%</b>  |              |
|   | <b>15,9</b>                      | <b>26,8</b>  | <b>98,0</b>   | <b>169,4</b> |
| Derechos de Timbre  | 429,6%                           |              | 200,8%        |              |
|   | 1,6                              | 8,7          | 24,5          | 73,6         |
| Derechos de cementerio  | 844352,3%                        |              | 78,1%         |              |
|   | 0,0                              | 1,7          | 14,8          | 26,3         |
| Derechos de Abasto  | 8,8%                             |              | -4,0%         |              |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,1           | 0,1          |
| Servicios Especiales  | 1,0%                             |              | 27,3%         |              |
|   | 2,0                              | 2,0          | 9,8           | 12,4         |
| Concesiones   | 18,1%                            |              | 16,7%         |              |
|   | 12,2                             | 14,4         | 48,9          | 57,0         |
| Otros Derechos  |                                  |              |               |              |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,0           | 0,0          |
| <b>Alquileres</b>   |                                  |              | <b>103,7%</b> |              |
|   | <b>0,0</b>                       | <b>0,1</b>   | <b>0,3</b>    | <b>0,6</b>   |
| Alquileres de inmuebles   |                                  |              | 103,7%        |              |
|   | 0,0                              | 0,1          | 0,3           | 0,6          |
| <b>Multas</b>   | <b>171,5%</b>                    |              | <b>93,1%</b>  |              |
|   | <b>17,3</b>                      | <b>47,0</b>  | <b>130,3</b>  | <b>251,8</b> |
| Multas del Tesoro   | 361,4%                           |              | 124,8%        |              |
|   | 7,7                              | 35,7         | 89,2          | 200,6        |
| Multas afectadas  | 17,7%                            |              | 24,4%         |              |
|   | 9,6                              | 11,3         | 41,1          | 51,1         |
| <b>Otros ingresos no tributarios</b>                                  | <b>36,7%</b>                     |              | <b>16,5%</b>  |              |
|   | <b>60,5</b>                      | <b>82,7</b>  | <b>265,5</b>  | <b>309,4</b> |
| Especificados   | 36,5%                            |              | 15,9%         |              |
|   | 60,5                             | 82,5         | 257,4         | 298,4        |
| No especificados  | 433,8%                           |              | 35,8%         |              |
|   | 0,0                              | 0,2          | 8,1           | 11,0         |
| <b>Venta de Bienes y Servicios de la Administracion Publica</b>       | <b>164,7%</b>                    |              | <b>87,1%</b>  |              |
|   | <b>26,7</b>                      | <b>70,6</b>  | <b>104,1</b>  | <b>194,8</b> |
| <b>Venta de servicios</b>   | <b>164,7%</b>                    |              | <b>87,1%</b>  |              |
|   | <b>26,7</b>                      | <b>70,6</b>  | <b>104,1</b>  | <b>194,8</b> |
| Espectaculos en sala de teatro  | 1767,3%                          |              | 98,6%         |              |
|   | 1,2                              | 22,9         | 27,1          | 53,9         |
| Funciones teatrales en participacion con artistas y/o sus empresarios | -19,3%                           |              | -4,2%         |              |
|   | 0,1                              | 0,1          | 0,4           | 0,4          |
| Venta de otros servicios  | 87,8%                            |              | 83,5%         |              |
|   | 25,4                             | 47,6         | 76,6          | 140,5        |

**CUADRO I (continuación)**

| CONCEPTO  | REALIZADO- VARIACIONES Y NIVELES |               |               |                |
|---|----------------------------------|---------------|---------------|----------------|
|   | 3 meses                          |               | 12 meses      |                |
|   | I Trim. 2011                     | I Trim. 2012  | Marz.11       | Marz.12        |
| <b>Rentas de la Propiedad</b>                       |                                  |               | <b>121,3%</b> |                |
|   | <b>0,0</b>                       | <b>9,5</b>    | <b>53,3</b>   | <b>117,9</b>   |
| <b>Intereses por depósitos</b>                      |                                  |               | <b>121,3%</b> |                |
|   | <b>0,0</b>                       | <b>9,5</b>    | <b>53,3</b>   | <b>117,9</b>   |
| Intereses por depósitos internos                    | 0,0                              | 9,5           | 53,3          | 117,9          |
| <b>Intereses por títulos y valores</b>              |                                  |               |               |                |
|   | <b>0,0</b>                       | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>     |
| Intereses por títulos y valores internos            | 0,0                              | 0,0           | 0,0           | 0,0            |
| <b>Transferencias Corrientes</b>                    |                                  | <b>66,6%</b>  |               | <b>42,8%</b>   |
|   | <b>40,8</b>                      | <b>68,0</b>   | <b>259,7</b>  | <b>370,9</b>   |
| <b>Del sector privado</b>                           |                                  | <b>367,5%</b> |               | <b>743,5%</b>  |
|   | <b>0,2</b>                       | <b>0,8</b>    | <b>3,1</b>    | <b>26,1</b>    |
| De unidades familiares                              | 0,1                              | 254,8%        | 2,6           | -8,1%          |
| De instituciones privadas sin fines de lucro        | 0,1                              | 555,9%        | 0,4           | 194,0%         |
| De empresas privadas                                | 0,0                              | 0,0           | 0,0           | 74498,8%       |
|   | 0,0                              | 0,0           | 0,0           | 22,4           |
| <b>Del gobierno e instituciones nacionales</b>      |                                  | <b>65,3%</b>  |               | <b>35,4%</b>   |
|   | <b>40,6</b>                      | <b>67,2</b>   | <b>254,6</b>  | <b>344,8</b>   |
| De la administracion nacional                       | 38,7                             | 73,7%         | 247,9         | 34,5%          |
| De instituciones públicas no financieras nacionales | 2,0                              | -100,0%       | 0,0           | 71,1%          |
|   | 2,0                              | 0,0           | 6,7           | 11,4           |
| <b>Del Sector Externo</b>                           |                                  |               |               | <b>-100,0%</b> |
|   | <b>0,0</b>                       | <b>0,0</b>    | <b>2,0</b>    | <b>0,0</b>     |
| De Gobiernos Extranjeros                            | 0,0                              | 0,0           | 0,0           | 0,0            |
| De Organismos Internacionales                       | 0,0                              | 0,0           | 2,0           | -100,0%        |
|   | 0,0                              | 0,0           | 2,0           | 0,0            |
| <b>RECURSOS DE CAPITAL</b>                          |                                  | <b>-37,6%</b> |               | <b>-33,4%</b>  |
|   | <b>116,4</b>                     | <b>72,6</b>   | <b>647,5</b>  | <b>431,0</b>   |

**CUADRO I (continuación)**

| CONCEPTO  | REALIZADO- VARIACIONES Y NIVELES |              |          |          |
|---|----------------------------------|--------------|----------|----------|
|   | 3 meses                          |              | 12 meses |          |
|   | I Trim. 2011                     | I Trim. 2012 | Marz.11  | Marz.12  |
| <b>Recursos Propios de Capital</b>              | -97,7%                           |              | -87,8%   |          |
|   | 90,9                             | 2,1          | 397,9    | 48,4     |
| <b>Venta de activos</b>                         | -97,7%                           |              | -87,8%   |          |
|   | 90,9                             | 2,1          | 397,9    | 48,4     |
| Venta de tierras y terrenos                     | -97,7%                           |              | -87,9%   |          |
|   | 90,7                             | 2,1          | 392,3    | 47,5     |
| Venta de edificios e instalaciones              | -90,1%                           |              | -84,1%   |          |
|   | 0,1                              | 0,0          | 5,6      | 0,9      |
| <b>Transferencias de Capital</b>                | 40,8%                            |              | 11,4%    |          |
|   | 25,5                             | 36,0         | 229,2    | 255,3    |
| <b>Del gobierno e instituciones nacionales</b>  | 40,8%                            |              | 11,4%    |          |
|   | 25,5                             | 36,0         | 228,8    | 254,9    |
| De la administración nacional                   | 40,8%                            |              | 11,4%    |          |
|   | 25,5                             | 36,0         | 228,8    | 254,9    |
| <b>Del sector externo</b>                       |                                  |              | 7,0%     |          |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,4      | 0,4      |
| De organismos internacionales                   |                                  |              | 7,0%     |          |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,4      | 0,4      |
| <b>Recuperación de Préstamos de Corto Plazo</b> | -65,0%                           |              | -63,6%   |          |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,2      | 0,1      |
| <b>Del sector privado</b>                       | -65,0%                           |              | -63,6%   |          |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,2      | 0,1      |
| Del sector privado                              | -65,0%                           |              | -63,6%   |          |
|   | 0,0                              | 0,0          | 0,2      | 0,1      |
| <b>Recuperación de Préstamos de Largo Plazo</b> | 788989,8%                        |              | 529,2%   |          |
|   | 0,0                              | 34,6         | 20,2     | 127,2    |
| <b>Del sector privado</b>                       | 46040,8%                         |              | 55,0%    |          |
|   | 0,0                              | 2,0          | 20,2     | 31,3     |
| Del sector privado                              | 46040,8%                         |              | 55,0%    |          |
|   | 0,0                              | 2,0          | 20,2     | 31,3     |
| <b>De empresas públicas no financieras</b>      |                                  |              |          |          |
|   | 0,0                              | 32,5         | 0,0      | 95,8     |
| De empresas públicas no financieras             |                                  |              |          |          |
|   | 0,0                              | 32,5         | 0,0      | 95,8     |
| <b>Totales</b>                                  | 27,0%                            |              | 27,8%    |          |
|   | 5.722,8                          | 7.269,7      | 21.719,5 | 27.760,2 |

\* Cifras provisionarias

**CUADRO II**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**INGRESOS-PARTICIPACIÓN EN LOS RECURSOS TOTALES**  
(en millones de pesos)

| CONCEPTO              | 2011-1er Trimestre |               | 2012-1er Trimestre |               |
|-----------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
|                       | \$                 | %             | \$                 | %             |
| Inmuebles             | 557,9              | 9,7%          | 599                | 8,2%          |
| Vehículos             | 422,2              | 7,4%          | 489                | 6,7%          |
| Sellos                | 365,9              | 6,4%          | 391                | 5,4%          |
| Ingresos Brutos       | 3.497,1            | 61,1%         | 4.617              | 63,5%         |
| Coparticipación       | 501,1              | 8,8%          | 688                | 9,5%          |
| Otros                 | 378,7              | 6,6%          | 485                | 6,7%          |
| <b>Total Recursos</b> | <b>5.722,8</b>     | <b>100,0%</b> | <b>7.270</b>       | <b>100,0%</b> |

**CUADRO III**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES**  
**GASTOS POR CLASIFICACIÓN ECONÓMICA Y OBJETO DEL GASTO - BASE DEVENGADO \***  
**COMPARATIVO PRIMER TRIMESTRE 2012-2011.**  
(en millones de pesos)

| Descripción  | 1º Trimestre 2011 |                |             | 1º Trimestre 2012 |                |              | 2012-2011            |              |
|--|-------------------|----------------|-------------|-------------------|----------------|--------------|----------------------|--------------|
|  | Vigente           | Ejecución      | Ej. %       | Vigente           | Ejecución      | Ej. %        | Diferencia Ejecutado | %            |
| <b>GASTOS CORRIENTES</b>                                   | <b>22.070,5</b>   | <b>3.815,0</b> | <b>17,3</b> | <b>27.140,7</b>   | <b>5.071,1</b> | <b>18,68</b> | <b>1.256,1</b>       | <b>32,9</b>  |
| <b>Remuneraciones al personal</b>                          | <b>13.064,2</b>   | <b>2.469,0</b> | <b>18,9</b> | <b>15.720,8</b>   | <b>3.202,7</b> | <b>20,37</b> | <b>733,7</b>         | <b>29,7</b>  |
| <b>Gastos en personal</b>                                  | <b>13.064,2</b>   | <b>2.469,0</b> | <b>18,9</b> | <b>15.720,8</b>   | <b>3.202,7</b> | <b>20,37</b> | <b>733,7</b>         | <b>29,7</b>  |
| Personal permanente  | 9.860,4           | 2.022,9        | 20,5        | 12.552,6          | 2.671,3        | 21,28        | 648,4                | 32,1         |
| Personal temporario  | 2.072,5           | 331,0          | 16,0        | 2.564,5           | 406,6          | 15,86        | 75,6                 | 22,8         |
| Servicios extraordinarios                                  | 47,1              | 5,6            | 12,0        | 30,2              | 4,6            | 15,21        | -1,1                 | -18,7        |
| Asignaciones familiares                                    | 78,9              | 34,6           | 43,8        | 146,2             | 58,2           | 39,78        | 23,6                 | 68,3         |
| Asistencia social al personal                              | 62,6              | 17,8           | 28,4        | 110,9             | 24,5           | 22,09        | 6,7                  | 37,7         |
| Beneficios y compensaciones                                | 112,9             | 18,2           | 16,1        | 102,8             | 7,7            | 7,53         | -10,5                | -57,6        |
| Gabinete de autoridades superiores                         | 72,9              | 15,8           | 21,7        | 115,9             | 26,5           | 22,87        | 10,7                 | 67,5         |
| Contratos por Tiempo Determinado                           | 756,9             | 23,1           | 3,0         | 75,5              | 3,3            | 4,37         | -19,8                | -85,7        |
| Personal sin Discriminar                                   |                   |                |             | 22,3              | 0,0            |              | 0,0                  | 0,0          |
| <b>Gastos de consumo</b>                                   | <b>5.305,2</b>    | <b>675,9</b>   | <b>12,7</b> | <b>6.938,9</b>    | <b>1.131,8</b> | <b>16,3</b>  | <b>455,9</b>         | <b>67,5</b>  |
| <b>Bienes de consumo</b>                                   | <b>831,1</b>      | <b>92,8</b>    | <b>11,2</b> | <b>1.036,9</b>    | <b>86,5</b>    | <b>8,3</b>   | <b>-6,4</b>          | <b>-6,8</b>  |
| Productos alimenticios, agropecuarios y forestales         | 57,0              | 0,8            | 1,4         | 79,7              | 1,4            | 1,7          | 0,6                  | 74,1         |
| Textiles y vestuario                                       | 51,9              | 5,8            | 11,2        | 85,8              | 6,5            | 7,6          | 0,7                  | 11,4         |
| Pulpa,Papel, Cartón Y Sus Productos                        | 42,1              | 1,7            | 4,1         | 58,8              | 1,6            | 2,7          | -0,1                 | -8,4         |
| Productos de cuero y caucho                                | 2,9               | 0,0            | 0,8         | 2,8               | 0,0            | 1,6          | 0,0                  | 101,1        |
| Productos químicos, combustibles y lubricantes             | 380,6             | 51,9           | 13,6        | 517,8             | 48,8           | 9,4          | -3,1                 | -6,0         |
| Productos de minerales no metálicos                        | 4,4               | 0,1            | 3,1         | 3,8               | 0,0            | 0,5          | -0,1                 | -86,7        |
| Productos metálicos  | 11,1              | 0,3            | 2,4         | 13,1              | 0,1            | 1,1          | -0,1                 | -46,5        |
| Minerales  | 4,7               | 0,0            | 0,8         | 6,0               | 0,4            | 7,2          | 0,4                  | 995,2        |
| Otros bienes de consumo                                    | 276,4             | 32,1           | 11,6        | 269,2             | 27,6           | 10,2         | -4,5                 | -14,1        |
| <b>Servicios no personales</b>                             | <b>4.433,6</b>    | <b>582,4</b>   | <b>13,1</b> | <b>5.863,9</b>    | <b>1.043,1</b> | <b>17,8</b>  | <b>460,7</b>         | <b>79,1</b>  |
| Servicios básicos  | 241,0             | 14,4           | 6,0         | 287,1             | 16,5           | 5,7          | 2,0                  | 14,2         |
| Alquileres y derechos                                      | 201,0             | 22,0           | 10,9        | 299,2             | 24,9           | 8,3          | 2,9                  | 13,2         |
| Mantenimiento, reparación y limpieza                       | 1.752,1           | 359,4          | 20,5        | 2.259,3           | 609,9          | 27,0         | 250,5                | 69,7         |
| Servicios profesionales, técnicos y                        | 490,8             | 82,4           | 16,8        | 741,4             | 124,0          | 16,7         | 41,7                 | 50,6         |
| Servicios empresariales comerciales y financieros          | 630,5             | 44,9           | 7,1         | 779,8             | 106,5          | 13,7         | 61,6                 | 137,0        |
| Publicidad y propaganda                                    | 157,7             | 10,9           | 6,9         | 216,2             | 86,3           | 39,9         | 75,3                 | 689,2        |
| Pasajes, viáticos y movilidad                              | 29,9              | 0,8            | 2,8         | 43,1              | 1,4            | 3,3          | 0,6                  | 70,2         |
| Impuestos, derechos, tasas y juicios                       | 10,4              | 1,1            | 11,0        | 17,1              | 0,7            | 4,0          | -0,5                 | -40,7        |
| Otros servicios  | 920,1             | 46,4           | 5,0         | 1.220,6           | 73,0           | 6,0          | 26,6                 | 57,4         |
| <b>Servicio de la deuda y disminución de otros pasivos</b> | <b>40,5</b>       | <b>0,6</b>     | <b>1,5</b>  | <b>38,2</b>       | <b>2,2</b>     | <b>5,8</b>   | <b>1,6</b>           | <b>256,0</b> |
| Servicio de la deuda externa                               | 40,5              | 0,6            | 1,5         | 38,2              | 2,2            | 5,8          | 1,6                  | 256,0        |





















































