

**INFORME SOBRE EL PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010  
DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES**

**ASAP**

**Asociación Argentina de Presupuesto  
y Administración Financiera Pública**

**Octubre 2009**

## ÍNDICE

- 1. Proyecto de Ley de Presupuesto 2010**
- 2. Principales objetivos del Poder Ejecutivo y contexto macroeconómico**
  - 2.1. Principales objetivos del Proyecto de Ley de Presupuesto 2010**
  - 2.2. Contexto Macroeconómico**
- 3. Análisis de Ingresos del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires**
  - 3.1. Modificaciones al Código Fiscal y a la Ley Tarifaria**
  - 3.2. Principales Ingresos**
- 4. Gasto Primario del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires**
  - 4.1. Gastos Corrientes**
  - 4.2. Gastos de Capital**
  - 4.3. Análisis comparativo por jurisdicción**
  - 4.4. Análisis por finalidad y función**
- 5. Intereses**
- 6. Resultado y Financiamiento**

## **1. PROYECTO DE LEY DE PRESUPUESTO 2010.**

Tal como dispone el plexo normativo vigente, se presentó el 30 de septiembre del presente año el Proyecto de Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos para el Ejercicio 2010 de la Administración del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

En este segundo proyecto de Ley de Presupuesto de la actual gestión no se observan modificaciones a las presentaciones de otras administraciones en lo relativo a la metodología o al desarrollo de nuevas herramientas. Por el contrario, el cambio de unidades de medida en algunos programas hace dificultosa la tarea de evaluar la efectividad de ciertas acciones de gobierno.

A continuación, se presentan las cuestiones más relevantes del proyecto de ley, destacándose las que implican cambios a los proyectos de los últimos años.

El Proyecto de Ley de Presupuesto correspondiente al ejercicio 2010 prevé en su artículo primero la suma de \$ 17.457,8 millones de pesos en gastos corrientes y de capital, en su artículo segundo se calculan \$ 16.995,8 millones de pesos de recursos y en el artículo cuarto se aprueban \$ 1.937 millones de pesos de fuentes financieras y \$ 1.475 millones de pesos de aplicaciones financieras, cuya diferencia financia el Déficit Fiscal, previsto en la suma de \$ 462 millones. Los gastos corrientes y de capital se desagregan, y exponen en las planillas anexas, por la clasificación institucional, por objeto del gasto, por su naturaleza económica, por finalidades y funciones y por fuentes de financiamiento, en tanto que los recursos se agrupan por rubros, por su naturaleza económica y por procedencia. El Proyecto también detalla el stock y los flujos de caja de la deuda pública, divididos por instrumento financiero. Asimismo, se presentan los gastos y los recursos consolidados y agrupados en Administración Central y Organismos Descentralizados y Entidades Autárquicas.

Por otro lado, faculta al Poder Ejecutivo a disponer las reestructuraciones presupuestarias que considere necesarias dentro del total de gastos aprobado, pudiendo delegar estas atribuciones. Paralelamente, permite que el Poder Ejecutivo efectúe la transferencia de créditos presupuestarios correspondientes al Inciso 1 "Gastos en Personal", entre uno o varios programas, aunque impliquen cambios de finalidad y función, a los fines de la implementación integral de las respectivas carreras previstas en los distintos escalafones del Gobierno de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires y de los acuerdos emergentes de las negociaciones colectivas, celebradas en el marco de la política general de recursos humanos.

Se fija en la suma de \$950 millones, el monto máximo en circulación autorizado al Ministerio de Hacienda para hacer uso del crédito a corto plazo a través de la emisión de Letras del Tesoro o de los adelantos en cuenta corriente para cubrir diferencias estacionales de caja. Este proyecto incorpora la frase "en circulación" en el texto de la ley. A su vez, en las planillas de endeudamiento figura la posibilidad de pasar de

ejercicio \$550 millones del total de Letras emitidas, que pasarán a formar parte de la deuda de la Ciudad.

También incluye la autorización al Poder Ejecutivo, la Legislatura y el Poder Judicial, para modificar la distribución funcional del gasto corriente y de capital, en tanto que el monto total anual de dichas modificaciones no supere el cinco por ciento (5%) del total del presupuesto aprobado, exceptuando los movimientos de la Jurisdicción Obligaciones a Cargo del Tesoro. Como novedad, se presenta la posibilidad de delegar esta facultad en los ministros y/o autoridades máximas de cada jurisdicción o entidad (comunicándose a la Legislatura).

Se repite una modificación introducida para este ejercicio, la autorización al Poder Ejecutivo a introducir modificaciones en los créditos presupuestarios y establecer su distribución, respecto de aquellos proyectos que impliquen inversiones cuya ejecución se encuentre prevista total o parcialmente en el ejercicio, en la medida que las mismas sean financiadas mediante préstamos de Organismos Internacionales u operaciones de crédito público aprobadas por ley; y lo autoriza también a modificar las fuentes de financiamiento y las aplicaciones financieras por la parte que resulte necesaria para el integral cumplimiento de la Ley N° 2.810, de cancelación de deudas con proveedores.

Se establecen los valores correspondientes a las Unidades de Compras y de Multas de la Ley de Compras y Contrataciones de la Ciudad, y demás leyes que así lo requieren. Se mantiene en \$2 el valor de la unidad de compras, tal como se estableció para el actual ejercicio.

La más importante modificación introducida es la declaración de inembargables (no se admitirá toma de razón alguna que afecte en cualquier sentido su libre disponibilidad) de los fondos, valores y demás medios de financiamiento afectados a la ejecución presupuestaria del sector público de la Ciudad, se trate de dinero en efectivo, depósitos en cuentas bancarias, títulos, valores y en cualquier otro medio de pago utilizado para atender las erogaciones previstas en el Presupuesto General para el ejercicio 2010. Las condenas que pudiesen suscitarse en el transcurso del ejercicio contra cualquier ámbito del Estado de la Ciudad serán satisfechas con los créditos autorizados en el presupuesto aprobado, y si no fueran suficientes tales créditos, deberá preverse su inclusión en el ejercicio 2011.

Las demás autorizaciones y disposiciones son las que habitualmente se aprueban en la ley de presupuesto anual.

## **2. PRINCIPALES OBJETIVOS DEL PODER EJECUTIVO Y CONTEXTO MACROECONÓMICO**

### **2.1 Principales Objetivos del Proyecto de Ley de Presupuesto 2010**

El Plan de Acción de Gobierno del Proyecto de Presupuesto 2010<sup>1</sup>, expresa las siguientes líneas de acción:

- Continuar con el avance de las obras de mayor envergadura de la gestión: Plan Hidráulico (especialmente el arroyo Maldonado) y Teatro Colón (obras de infraestructura y equipamiento mueble-tecnológico).
- Recuperar el atraso endémico de la Ciudad en materia de infraestructura pública, aún dentro del marco de restricción presupuestaria producto de la crisis.
- Poner en operación la Policía Metropolitana y el Plan Integral de Seguridad.
- Reforzar especialmente las partidas destinadas a Planes de Seguridad Social.
- Priorizar las nuevas inversiones, en función de las posibilidades existentes.
- Garantizar los contratos de mantenimientos de los activos físicos de la Ciudad, para de esta manera detener el progresivo deterioro de los mismos.
- Asegurar la prosecución de las obras que se encuentran en curso.
- Encarar nuevas obras en línea con los objetivos estratégicos de este Gobierno. (Desarrollo Social, Seguridad, y movilidad sustentable (tránsito y transporte)).

### **2.2. Contexto Macroeconómico**

El proyecto de Presupuesto 2010 prevé un crecimiento del Producto Bruto Geográfico del 1,5% interanual. Asimismo, se estima que la inflación durante el próximo año será del 6,5%. Para llegar a este número se partió del 6,1% planteado en el mensaje del Presupuesto Nacional para el índice de precios al consumidor (IPC) y se lo combinó con el índice de precios implícitos del PBI (IPI), el que, a diferencia del anterior, no mide una canasta de bienes y servicios sino el conjunto total de los bienes y servicios de la economía, y para el cual se estima un crecimiento del 8,8% durante 2010, siempre de acuerdo con los cálculos presentados por el Poder Ejecutivo Nacional.

Estas estimaciones aparecen como conservadoras, y marcan un distanciamiento con las proyecciones ciertamente optimistas de los últimos presupuestos. Cabe resaltar que en la Ciudad de Buenos Aires, en caso de que los recursos sobrepasen las previsiones se debe acudir necesariamente a la Legislatura para sancionar una modificación de la ley de Presupuesto y así poder disponer de esos ingresos no previstos. Por ello es que los gobiernos locales no suelen subestimar los parámetros de crecimiento, ya que el hacerlo los obliga luego a recurrir nuevamente al trámite legislativo.

Sin embargo, y teniendo en cuenta que en el proyecto no se plantea ninguna pauta de incremento salarial, se puede presumir que la administración local ha decidido sostener una proyección de ingresos prudente pero que permita garantizar la provisión de los

---

<sup>1</sup> Extraído del Marco de Acción del Plan de Acción presentado con el Proyecto de Ley de Presupuesto 2010.

principales bienes y servicios y durante el transcurso del próximo ejercicio, en caso de verificarse que los ingresos superen lo pautado, enviar al Poder Legislativo un proyecto de ampliación presupuestaria y destinar ese incremento a la actualización de los salarios.

Otro elemento importante para determinar el cálculo de recursos porteño es la evolución del sistema financiero. En efecto, este sector, que siempre ha desempeñado un papel importante en la estructura productiva de la Ciudad, en los últimos años ha ido acrecentando su participación, llegando a representar el 40% de la recaudación del Impuesto Sobre los Ingresos Brutos. El mensaje del presupuesto explica como el ritmo de crecimiento del sector se ha ido desacelerando desde tasas de expansión cercanas al 20% ia. entre 2005 y 2007 hasta el 3,7% ia. registrado en el primer trimestre de 2009. De acentuarse esta tendencia durante 2010, las finanzas del Gobierno seguramente sufrirán el impacto.

### 3. ANÁLISIS DE LOS RECURSOS DEL GCBA

#### 3.1 Código Fiscal y Ley Tarifaria

El Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires envió al Poder Legislativo los proyectos de modificación del Código Fiscal Vigente y de Ley Tarifaria para el Ejercicio 2010. Claramente, estas normas marco son las que sustentan el cálculo de recursos planteado para el presupuesto 2010.

Del análisis de ambos proyectos se desprenden los siguientes cambios significativos respecto a las mismas normas vigentes durante el ejercicio 2008.

Respecto del Código Fiscal, se presentan modificaciones a cuestiones formales y de procedimientos que hacen al buen funcionamiento de la administración fiscal y a la interpretación de las normas que se deben aplicar.

En lo referente a las principales fuentes de ingresos de la Ciudad, se destacan:

- Ingresos Brutos: se exime de este impuesto a la compra-venta de automóviles usados, porque se lo incorpora como hecho imponible del Impuesto de Sellos.
- A.B.L.: no se introducen modificaciones sustanciales, salvo el otorgamiento a la Administración Gubernamental de Ingresos Públicos de la facultad para establecer valores inmobiliarios de referencia, con el objetivo de acercar la valuación fiscal al valor de mercado.
- Patentes: no se efectúan modificaciones sustanciales.
- Se plantean dos nuevos gravámenes ambientales relacionados con la normativa vigente en la Ciudad (Ley 1854). Uno se denomina **Impuesto a la Generación de Residuos Sólidos Urbanos Húmedos No Reciclables**, que grava la generación de residuos en cantidades que superen los 1.000 litros diarios promedio y se dispone que serán sujetos pasivos del gravamen quienes sean responsables de esta generación (fundamentalmente restaurantes y grandes generadores). El otro es el **Impuesto a la Generación de Residuos Áridos y Afines No Reutilizables**. En este caso, se grava la generación de escombros y

restos de obras, debiendo abonarse por cada metro cuadrado que involucre la obra y/o demolición de que se trate.

- Se retoman derechos de timbre vinculados a algunos trámites (Infracciones, Registro Civil, etc.) que en 2009 habían sido excluidos.

Respecto de la propuesta de Ley Tarifaria:

- Se propone una actualización de 10% en los valores de los conceptos tarifados en tasas y derechos de timbre.
- En el Impuesto de Sellos, se incorpora como hecho imponible la transferencia de automóviles usados con una alícuota del 1,5%.

### 3.2 Principales Ingresos

Para el año 2010, el Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires planea recaudar \$16.995,8 millones, un 6,1% más que la proyección vigente para 2009. Más del 80% de los ingresos se explica por cuatro fuentes: Ingresos Brutos, Coparticipación Federal, Impuesto Inmobiliario e Impuesto Automotor.

**Cuadro 1. Principales ingresos. Comparativo 2009-2010**

| Concepto               | Vigente 2009    | Proyecto 2010   | Diferencia   | Dif. %      |
|------------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|
| <b>Ingresos Brutos</b> | 9.520,2         | 10.110,4        | 590,2        | 6,2%        |
| <b>Inmobiliario</b>    | 1.359,3         | 1.380,3         | 21,0         | 1,5%        |
| <b>Patentes</b>        | 1.030,2         | 1.103,9         | 73,7         | 7,2%        |
| <b>Coparticipación</b> | 1.698,0         | 1.604,6         | -93,4        | -5,5%       |
| <b>Otros</b>           | 2.412,4         | 2.796,6         | 384,2        | 15,9%       |
| <b>Total</b>           | <b>16.020,1</b> | <b>16.995,8</b> | <b>975,7</b> | <b>6,1%</b> |

Fuente: Elaboración propia, en base al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

El principal tributo de la Ciudad, el Impuesto Sobre los Ingresos Brutos, crece un 6,2% ia., alcanzando la suma de \$10.110 millones, \$590 millones más que este año, siempre de acuerdo a las estimaciones del GCBA. Este incremento es producto únicamente de la inflación esperada más que del crecimiento del PBG, ya que, en un escenario de crecimiento moderado post crisis, la elasticidad de la recaudación del ISIB con respecto al crecimiento real es menor a uno.

El segundo impuesto más importante es el Inmobiliario, comúnmente llamado ABL. Este tributo aumentaría sólo un 1,5% ia. para totalizar \$1.380,3 millones, \$21 millones más que en 2009. Esta suba obedece únicamente a los movimientos netos del padrón que, ante la caída en el sector de la construcción, dan como resultado una incorporación de un millón de m2 de superficie construida durante este año, que comenzarán a tributar el año que viene. La falta de actualización del ABL en un contexto inflacionario ha sido uno de los principales problemas de la recaudación local, ya que en los últimos diez años sólo se produjo una modificación a fines de 2007, con lo que el Inmobiliario ha ido perdiendo participación velozmente, pasando de representar cerca de un 17% del total de los ingresos en 2001 a menos de la mitad actualmente, tal como se puede apreciar en el **Cuadro 2**. Dado que éste es el impuesto que menos depende de la actividad

económica, el resultado de este proceso ha sido que el presupuesto se ha vuelto cada vez más procíclico, con los inconvenientes que ello acarrea a la hora de diagramar las políticas públicas en épocas de crisis.

**Cuadro 2. Principales ingresos. Participación en el total 2001-2010**

| Año  | Ingresos Brutos | Inmuebles | Patentes | Coparticipación | Resto |
|------|-----------------|-----------|----------|-----------------|-------|
| 2001 | 58,3%           | 16,7%     | 7,6%     | 4,1%            | 13,3% |
| 2002 | 58,5%           | 15,8%     | 6,5%     | 5,2%            | 14,0% |
| 2003 | 56,2%           | 14,1%     | 7,2%     | 8,0%            | 14,6% |
| 2004 | 56,8%           | 13,2%     | 7,1%     | 9,9%            | 13,0% |
| 2005 | 59,5%           | 11,3%     | 6,6%     | 10,3%           | 12,3% |
| 2006 | 60,6%           | 9,5%      | 7,3%     | 10,4%           | 12,3% |
| 2007 | 62,3%           | 7,7%      | 7,3%     | 10,9%           | 11,7% |
| 2008 | 61,7%           | 10,8%     | 7,2%     | 10,4%           | 10,0% |
| 2009 | 59,4%           | 8,5%      | 6,4%     | 10,6%           | 15,1% |
| 2010 | 59,5%           | 8,1%      | 6,5%     | 9,4%            | 16,5% |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

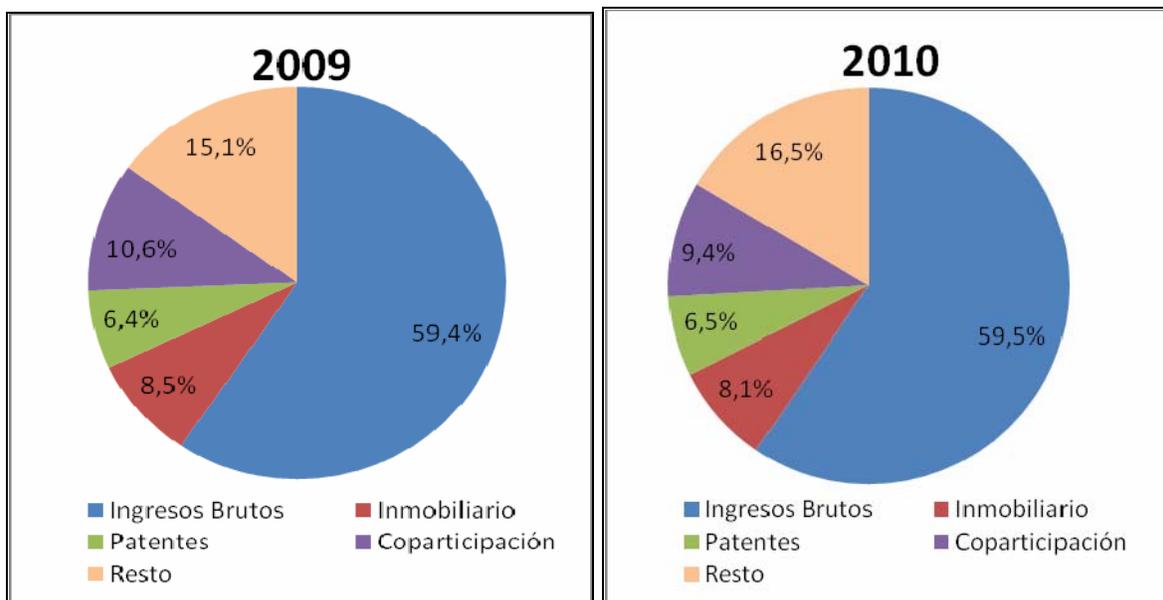
El último gran impuesto local es el Impuesto Automotor, también llamado Patentes, que crece un 7,2% ia. para aportar \$1.103,9 millones a la recaudación. En este caso el incremento responde a una combinación de variables que incluyen un leve incremento en las valuaciones de los vehículos incluidos en el padrón (estos valores se actualizan automáticamente de acuerdo a lo informado por las compañías de seguros), la estimación de una caída en el patentamiento de unidades Okm durante 2010, y la incorporación neta de vehículos al padrón automotor de la Ciudad.

En cuanto a la Coparticipación Federal de Impuestos, la novedad es que por primera vez desde 2003<sup>2</sup> se prevé una caída con relación a la participación de la Coparticipación en el total de los ingresos locales. En efecto, la previsión que surge del Marco Macro Fiscal elaborado por el Ministerio de Economía de la Nación es que se transferirán \$1.604,6 millones, un 5,5% menos que los \$1.698 millones calculados para este año.

En el comparativo 2009-2010 que se expone en el **Gráfico 1**, se ve la pérdida de participación del ABL y de la Coparticipación federal en manos del resto de los ingresos, mientras que Ingresos Brutos y Patentes mantienen sus porcentajes de participación con mínimas variaciones.

<sup>2</sup> En ese año comenzó a regir el acuerdo firmado entre la Nación y la Ciudad de Buenos Aires por el cual la Ciudad dejó de percibir una suma fija de \$157 millones para pasar a tener el 1,4% de la distribución primaria.

**Gráfico 1. Principales ingresos. Participación en el total 2009-2010**



Fuente: Elaboración propia, en base al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

Viendo las variaciones que se registran en los principales ingresos se comprueba lo expresado precedentemente en cuanto a que el Gobierno de la Ciudad ha presentado una estimación prudente de la recaudación, particularmente en Ingresos Brutos. En caso de producirse una recuperación, incluso moderada, de la actividad económica, acompañada de una tasa de inflación similar a la actual, es probable que esta proyección se vea superada.

#### **4. GASTO PRIMARIO DEL GCBA**

Durante el ejercicio 2010 el Gobierno de la Ciudad planea gastar \$17.457,8 millones, de los cuales \$16.453,1 millones corresponden a Gastos Corrientes (un 83,5% del total), \$2.401 millones a Gastos de Capital (13,8%) y \$472,7 millones al pago de Intereses de la Deuda (2,7%).

De esta forma, el gasto total se incrementa un 4,2% con relación al presupuesto vigente para 2009, levemente por debajo del 6,1% de incremento previsto para los ingresos. Sin embargo, este porcentaje de incremento no es en absoluto homogéneo, ya que se compone de una suba del 11% para los Gastos Corrientes y una disminución del 29,6% en los Gastos de Capital, en tanto que los Intereses de la Deuda Pública aumentan un 123,1%.

Cabe especificar que en el Presupuesto vigente no se incluye la modificación de los créditos presupuestarios contemplada en el proyecto de ley recientemente remitido por el Poder Ejecutivo a la Legislatura para cubrir los aumentos salariales otorgados este año. La no inclusión de este proyecto se refleja sobre todo en la comparación interanual de los gastos de personal, que en el proyecto se incrementan, y en los gastos de capital, que experimentan una baja. Si se agregase en el crédito vigente la referida ampliación, el gasto corriente fijado por el proyecto presupuestario 2010 tendría un

incremento de un 7,5%, en tanto que la disminución del Gasto de Capital sería del 20,3%.

**Cuadro 3. Gastos Corrientes y de Capital  
Comparativo Vigente junio 2009 y Proyecto 2010**

| CONCEPTO                     | Vigente 2009    | Proyecto 2010   | Diferencia 2010-2009 | Diferencia % 2010-2009 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|------------------------|
| <b>Gastos Corrientes</b>     | <b>13.138,8</b> | <b>14.584,1</b> | <b>1.445,3</b>       | <b>11,0%</b>           |
| Remuneraciones al Personal   | 7.724,6         | 8.787,1         | 1.062                | 13,8%                  |
| Gastos de Consumo            | 3.353,7         | 3.608,0         | 254                  | 7,6%                   |
| Transferencias Corrientes    | 2.060,3         | 2.189,0         | 129                  | 6,2%                   |
| <b>Gastos de Capital</b>     | <b>3.410,1</b>  | <b>2.401,0</b>  | <b>-1.009,1</b>      | <b>-29,59%</b>         |
| Inversión Real Directa       | 3.237           | 2.292,7         | -944,3               | -29,2%                 |
| Transferencias de Capital    | 38              | 31,6            | -6,0                 | -16,0%                 |
| Inversión Financiera         | 136             | 76,7            | -58,8                | -43,4%                 |
| <b>Gasto Primario</b>        | <b>16.548,9</b> | <b>16.985,1</b> | <b>436,2</b>         | <b>2,6%</b>            |
| <b>Intereses de la Deuda</b> | <b>211,8</b>    | <b>472,7</b>    | <b>260,8</b>         | <b>123,1%</b>          |
| <b>Gasto Total</b>           | <b>16.760,7</b> | <b>17.457,8</b> | <b>697,0</b>         | <b>4,2%</b>            |

Fuente: Elaboración propia, en base al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

#### 4.1 Gasto Corriente

Como en casi todas las jurisdicciones subnacionales de la Argentina, el Gasto en Personal es el componente más importante del presupuesto de la Ciudad de Buenos Aires. Para 2010, el mismo llegará a \$8.787,1 millones, un 13,8% más que el crédito vigente para 2009<sup>3</sup>. Este monto no contiene subas salariales para el próximo ejercicio, sino únicamente la anualización de los incrementos otorgados durante el corriente año, lo que genera dudas acerca de la sustentabilidad del presupuesto, debido a que los sindicatos locales ya han amenazado con medidas de fuerza en caso de no contemplarse aumentos.

Si bien en la participación sobre el total del gasto las partidas destinadas a personal crecen 4 puntos porcentuales (p.p.) con respecto al ejercicio 2009, los valores registrados siguen ubicándose notablemente por debajo de los habituales en los años previos a la crisis de 2001-2002, cuando lo usual era que las remuneraciones concentraran entre un 55% y un 60% del total del gasto. Como se puede apreciar en el **Cuadro 4**, en los últimos años los salarios fluctuaron entre un 45% y un 50% del presupuesto, lo que marca la pérdida de participación relativa del gasto salarial en la administración porteña con relación a los primeros años de la autonomía.

<sup>3</sup> Actualmente se encuentra en discusión en la Legislatura un proyecto de ley enviado por el Poder Ejecutivo por medio del cual se incrementa el Gasto en Personal para el ejercicio 2009 en casi \$500 millones. De incluirse este monto en el gasto de personal del ejercicio 2009, el incremento del presupuesto 2010 en dicho inciso sería de 6,8%.

**Cuadro 4. Gasto en Personal  
Serie 2005-2010**

| <b>Personal</b> |  |                         |
|-----------------|--|-------------------------|
| <b>Año</b>      | <b>Monto total (en millones de \$)</b> | <b>% sobre el total</b> |
| <b>2005</b>     | 2.733,0                                | 47,0%                   |
| <b>2006</b>     | 3.942,0                                | 47,7%                   |
| <b>2007</b>     | 5.047,5                                | 50,9%                   |
| <b>2008</b>     | 6.577,0                                | 49,0%                   |
| <b>2009</b>     | 7.724,6                                | 46,1%                   |
| <b>2010</b>     | 8.787,1                                | 50,3%                   |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

El segundo ítem a destacar dentro del Gasto Corriente, los Gastos de Consumo, crecen un 7,6% ia., para totalizar \$3.608 millones. No se prevén grandes aumentos en los fondos que se destinan a solventar el contrato de recolección de residuos, debido a que desde el Gobierno de la Ciudad se busca renegociar el mismo con el objetivo de disminuir los costos. Así, de los \$940 millones asignados en 2009 para el contrato más grande de los que tiene que afrontar la Ciudad se pasa a \$1.000 millones para el año entrante.

Si se analiza la participación relativa de los Gastos de Consumo en los últimos años, es posible apreciar que la misma se mantiene en el orden del 20% del total del gasto, sin variaciones bruscas entre un año y otro.

**Cuadro 5. Gastos de Consumo  
Serie 2005-2010**

| <b>Gastos de Consumo</b> |  |                         |
|--------------------------|--|-------------------------|
| <b>Año</b>               | <b>Monto total (en millones de \$)</b> | <b>% sobre el total</b> |
| <b>2005</b>              | 1.232,3                                | 21,2%                   |
| <b>2006</b>              | 1.646,9                                | 19,9%                   |
| <b>2007</b>              | 2.020,4                                | 20,4%                   |
| <b>2008</b>              | 2.508,1                                | 18,7%                   |
| <b>2009</b>              | 3.353,7                                | 20,0%                   |
| <b>2010</b>              | 3.607,9                                | 20,7%                   |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

En cuanto a las Transferencias Corrientes, las mismas tendrán un crecimiento del 6,2% con respecto al crédito vigente de este año, lo que les permitirá llegar a \$2.189 millones. La mayor parte de este incremento se destinará a las transferencias a los colegios del sistema de educación privada y a los planes de subsidios del Ministerio de Desarrollo Social.

Estas subas permiten que las Transferencias aumenten levemente su participación en el total del gasto hasta llegar a un 12,5%, su pico máximo en los últimos años.

**Cuadro 6. Gasto en Transferencias  
Serie 2005-2010**

| Transferencias Corrientes |                                 |                  |
|---------------------------|---------------------------------|------------------|
| Año                       | Monto total (en millones de \$) | % sobre el total |
| 2005                      | 637,8                           | 11,0%            |
| 2006                      | 902,4                           | 10,9%            |
| 2007                      | 1.211,0                         | 12,2%            |
| 2008                      | 1.581,4                         | 11,8%            |
| 2009                      | 2.060,3                         | 12,3%            |
| 2010                      | 2.189,0                         | 12,5%            |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

## 4.2 Gasto de Capital

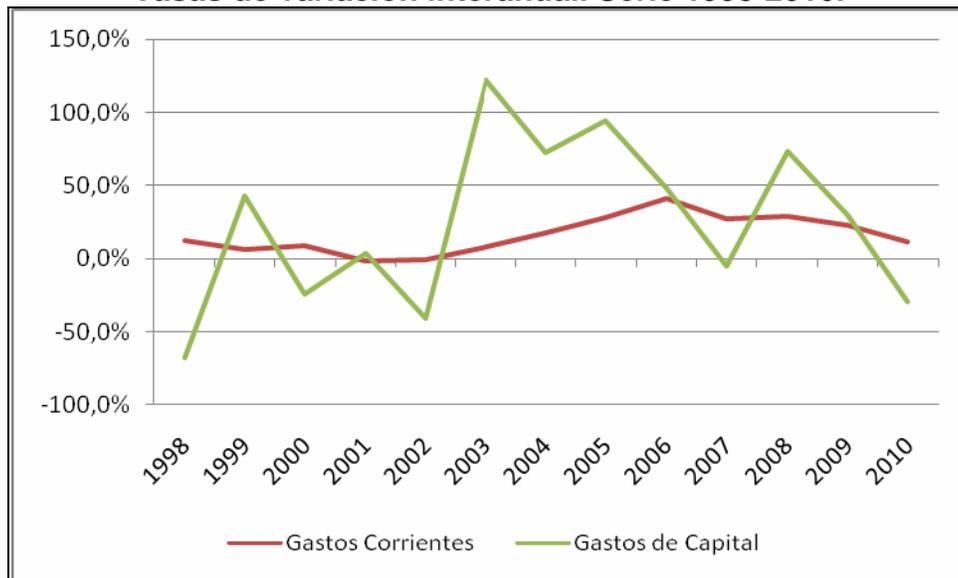
Debido a la importancia que tienen los llamados “gastos rígidos” en la estructura del presupuesto de la Ciudad, como son las erogaciones correspondientes a personal, subsidios y contratos con empresas, entre otros, el Gasto Corriente porteño resulta particularmente inflexible a la baja. Como consecuencia, ante cada crisis económica que genera una caída en la recaudación local, el ajuste por lo general se produce en el gasto de infraestructura. La actual crisis no es la excepción, y la inversión pública bajará más de \$1.000 millones entre 2009 y 2010, pasando de \$3.410 a \$2.401 millones. De ese monto, \$944 millones corresponden a la disminución en la Inversión Directa, que cae un 29,2% ia, aunque la mayor reducción porcentual se produce en la Inversión financiera, que disminuye un 43,4% ia. como consecuencia de una fuerte reducción en los préstamos del Instituto de la Vivienda.

La conjugación de una estructura tributaria fuertemente procíclica y un gasto muy rígido no dejan demasiadas alternativas a la actual gestión. En estos momentos, cuando sería más necesario un aumento del gasto en infraestructura pública para contrarrestar la caída en el nivel de actividad, la Ciudad experimenta la falta de un Fondo Anticíclico como el que se había constituido en el año 2003 y que fuera gastado en su totalidad durante los años 2006 y 2007.

En el **Gráfico 2** se presentan las tasas de variación del gasto corriente y de capital de los últimos 12 años. Allí se puede apreciar la tendencia suave del primero y las fuertes fluctuaciones de la inversión, destacándose el impacto que han tenido la recesión de 2000-2001, seguida de la fuerte caída de 2002, así como la recuperación posterior y la nueva caída que se avizora para el próximo año. La caída registrada en 2007, en un contexto de fuerte crecimiento económico, se debe al congelamiento en el gasto que se produjo con posterioridad a las elecciones de Jefe de Gobierno celebradas en junio de ese año.

En este sentido y tal como se expresa en el Plan de Inversión 2010, se prevé continuar con las obras en ejecución, invertir en las grandes obras definidas como prioritarias por el Gobierno, sostener y acrecentar los activos físicos y realizar los mantenimientos preventivos necesarios para detener su deterioro. En el listado de Proyectos del Plan de Inversiones, se destacan por su importancia relativa: el Desarrollo de la Infraestructura de la Red Pluvial por \$ 422 millones, la Policía Metropolitana \$49,9 millones, la Expansión de la Red de Subterráneos \$132,9 millones, el Teatro Colón \$70 millones, la Infraestructura y Mantenimiento Escolar \$121 millones, la Infraestructura y Equipamiento Hospitalario \$145 millones, el Mantenimiento de la Vía Pública \$143,3 millones y la Disposición Final de Residuos Sólidos Urbanos \$127,5 millones.

**Gráfico 2. Gasto Corriente y de Capital.  
Tasas de variación interanual. Serie 1998-2010.**



Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

En términos de participación en el total del presupuesto, el gasto en infraestructura cae 6,5 p.p., desde un inédito 20,3% al 13,8% previsto para el próximo ejercicio, el valor más bajo desde el año 2004. Este porcentaje se acerca a los que se registraran durante la década del '90, cuando la inversión pública era del 10% del total del gasto.

**Cuadro 7. Gasto de Capital  
Serie 2005-2010**

| Gasto de Capital |                                 |                  |
|------------------|---------------------------------|------------------|
| Año              | Monto Total (en millones de \$) | % sobre el total |
| 2005             | 1.075,8                         | 18,5%            |
| 2006             | 1.594,9                         | 19,3%            |
| 2007             | 1.514,7                         | 15,3%            |
| 2008             | 2.625,6                         | 19,6%            |
| 2009             | 3.410,1                         | 20,3%            |
| 2010             | 2.401,0                         | 13,8%            |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

### 4.3 Análisis por Finalidad y Función

Comparando el presupuesto vigente 2009 con el proyecto 2010 a través de la clasificación por finalidad del gasto, se ve que no existen grandes diferencias en cuanto a la orientación general del presupuesto. Como dato más relevante aparece la pérdida de participación de los Servicios Económicos, que pasan de representar un 16,3% del total a un 13,8%. Este cambio obedece centralmente a la fuerte reducción de los gastos de infraestructura que se analizara en el apartado anterior, ya que la mayor parte de los mismos corresponde a la función Servicios Urbanos.

Como contrapartida de esta disminución, los créditos correspondientes a los Intereses y Gastos de la Deuda Pública aumentan su participación en 1,5 p.p. a partir de la inclusión de los intereses a pagar por el incremento del endeudamiento planeado para el próximo ejercicio.

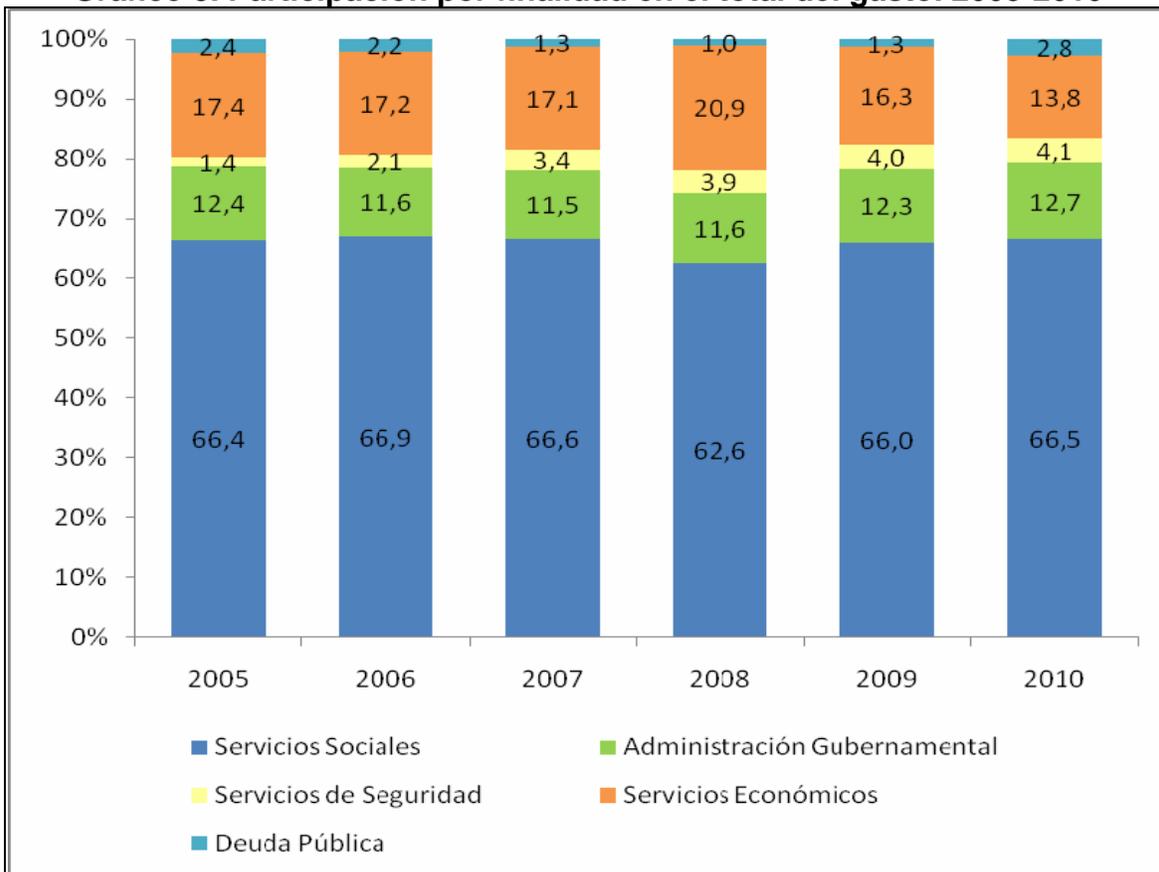
**Cuadro 8. Gasto por Finalidad y Función. Comparativo 2009-2010**

| Descripción                               | 2009            |              | 2010            |              | Dif.         |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
|   | Vigente         | Part. %      | Proyecto        | Part. %      | %            |
| <b>Administración Gubernamental</b>       | <b>2.069,8</b>  | <b>12,2</b>  | <b>2.223,9</b>  | <b>12,7</b>  | <b>7,4</b>   |
| Legislativa                               | 251,0           | 1,5          | 283,2           | 1,6          | 12,8         |
| Judicial                                  | 606,4           | 3,6          | 707,9           | 4,1          | 16,7         |
| Dirección ejecutiva                       | 559,4           | 3,3          | 541,8           | 3,1          | -3,1         |
| Administración fiscal                     | 487,3           | 2,9          | 512,7           | 2,9          | 5,2          |
| Control de la gestión                     | 165,6           | 1,0          | 178,4           | 1,0          | 7,7          |
| <b>Servicios de Seguridad</b>             | <b>667,5</b>    | <b>3,9</b>   | <b>720,2</b>    | <b>4,1</b>   | <b>7,9</b>   |
| Seguridad interior                        | 667,5           | 3,9          | 720,2           | 4,1          | 7,9          |
| <b>Servicios Sociales</b>                 | <b>11.066,9</b> | <b>65,1</b>  | <b>11.614,8</b> | <b>66,5</b>  | <b>5,0</b>   |
| Salud                                     | 3.597,3         | 21,2         | 3.974,3         | 22,8         | 10,5         |
| Promoción y acción social                 | 1.280,2         | 7,5          | 1.423,0         | 8,2          | 11,2         |
| Educación                                 | 4.568,3         | 26,9         | 4.709,2         | 27,0         | 3,1          |
| Cultura                                   | 714,2           | 4,2          | 598,0           | 3,4          | -16,3        |
| Trabajo                                   | 70,9            | 0,4          | 70,6            | 0,4          | -0,5         |
| Vivienda                                  | 536,6           | 3,2          | 374,0           | 2,1          | -30,3        |
| Agua potable y alcantarillado             | 299,3           | 1,8          | 465,7           | 2,7          | 55,6         |
| <b>Servicios Económicos</b>               | <b>2.978,1</b>  | <b>17,5</b>  | <b>2.410,7</b>  | <b>13,8</b>  | <b>-19,1</b> |
| Transporte                                | 461,6           | 2,7          | 272,7           | 1,6          | -40,9        |
| Ecología                                  | 408,6           | 2,4          | 452,3           | 2,6          | 10,7         |
| Turismo                                   | 272,1           | 1,6          | 15,0            | 0,1          | -94,5        |
| Industria y Comercio                      | 98,3            | 0,6          | 45,0            | 0,3          | -54,3        |
| Seguros y Finanzas                        | 0,8             | 0,0          | 0,9             | 0,0          | 12,9         |
| Servicios urbanos                         | 1.736,7         | 10,2         | 1.624,7         | 9,3          | -6,4         |
| <b>Deuda pública – Intereses y gastos</b> | <b>223,3</b>    | <b>1,3</b>   | <b>488,2</b>    | <b>2,8</b>   | <b>118,6</b> |
| Deuda pública – Intereses y gastos        | 223,3           | 1,3          | 488,2           | 2,8          | 118,6        |
| <b>Totales</b>                            | <b>17.005,6</b> | <b>100,0</b> | <b>17.457,8</b> | <b>100,0</b> | <b>2,7</b>   |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos del presupuesto vigente 2009 al 30/6 y del Proyecto de Presupuesto 2010.

En el **Gráfico 3** se aprecia la participación de las distintas finalidades en el total del presupuesto en los últimos seis años. Vale la pena resaltar que el período analizado abarca el último año de la gestión de Aníbal Ibarra como Jefe de Gobierno, los dos años de Jorge Telerman y los dos que lleva hasta el momento Mauricio Macri. Sin embargo, allí se puede apreciar como la composición del gasto contiene rigideces estructurales que impiden modificaciones drásticas en cuanto a la orientación general en cuanto a la distribución funcional del mismo. En efecto, la principal novedad la presenta el crecimiento constante de los Servicios de Seguridad, que crecen 2,7 p.p. en el análisis de punta a punta, casi triplicando su participación. El otro elemento que se destaca en los últimos años es la caída de los Servicios Económicos señalada precedentemente.

**Gráfico 3. Participación por finalidad en el total del gasto. 2005-2010**



Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-20087, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al proyecto de presupuesto 2010.

#### 4.4 Análisis comparativo por jurisdicción

Del incremento general del 4,2% que presenta el proyecto de presupuesto de gastos, el principal aumento en valores relativos corresponde a la jurisdicción 98- Servicio de la Deuda Pública, que crece un 118,6%. El monto detallado de este concepto se presenta en el punto 5. *Intereses*.

Pasando a las jurisdicciones que ejecutan el gasto primario, en términos generales no se presentan incrementos sustantivos. Se destacan por su porcentaje de aumento la Jefatura de Gabinete de Ministros y el Ministerio Público, que aumentan el 37,6% y el

26,2%, respectivamente. La suba de la Jefatura de Gabinete tiene que ver con una modificación en las áreas que le dependen, ya que para el Presupuesto 2010 se incorpora la Subsecretaría de Derechos Humanos y otras áreas que en el ejercicio 2009 dependían de la Jurisdicción Jefatura de Gobierno. El Ministerio Público aumenta fundamentalmente en el Inciso de Personal.

En la Defensoría del Pueblo se observa un incremento de 18,8% respecto al vigente al 30 de junio, incremento que proviene del 21,8% que aumenta la partida de personal y del aumento del 11% de cada uno de los demás incisos del gasto.

El Consejo de la Magistratura incrementa su presupuesto en un 17,2% que resulta del aumento de 19,1% en Personal y alrededor del 10% en los demás objetos del gasto previstos.

El Ministerio de Salud, área sustantiva en lo que hace al gasto de personal, incrementa ésta partida en un 25,4% (que representan el mayor aumento en términos absolutos, con \$567 millones) y disminuye el inciso Bienes de Uso (que incluye los proyectos de inversión) en un 27,8%, resultado un aumento neto para la jurisdicción de un 17,1%.

La Auditoria de la Ciudad presenta un aumento del 17%, no siendo significativo el aumento en términos absolutos.

La Legislatura de la Ciudad aumenta un 14,5% y un 11,3% en el inciso de personal.

Por su parte, el Ministerio de Educación presenta incrementos por un 13%, equivalentes a \$533,4 millones. El mayor aumento se concentra en los gastos de personal y un 10,7% en los correspondientes a transferencias por los subsidios a los colegios de educación privada. Lo significativo es que disminuye el gasto presupuestado para los incisos Bienes de Consumo (-27,2%), Servicios no Personales (-2,7%) y Bienes de Uso (-57,1%). En este último objeto del gasto la disminución en términos absolutos es de \$191,4 millones.

El Ministerio de Desarrollo Social disminuye el gasto presupuestado para Bienes de Uso en un 32% y los demás incisos aumentan en promedio un 13%, de lo que resulta un aumento neto para la jurisdicción.

El Ministerio de Desarrollo Económico justifica la suba del 6,1% en el aumento de los incisos Servicios no Personales y Bienes de Uso de 35,5% y 52% respectivamente.

Por último, en referencia a los incrementos, el Ministerio de Justicia y Seguridad aumenta el gasto previsto para 2010 en 5,1% siendo los más representativos los correspondientes a gastos en Personal y en Bienes de Consumo de 42,8% y 42,4% respectivamente.

Finalmente, hay ocho jurisdicciones que disminuyen sus créditos de gastos con respecto al presupuesto vigente a junio de 2009. Las mismas son la Sindicatura General de la Ciudad, la Jefatura de Gobierno (se destaca en esta Jurisdicción la disminución del presupuesto previsto para el Instituto de Vivienda en \$190,9 millones y la transferencia de la Subsecretaría de Derechos Humanos y otras dependencias a la

órbita de la Jefatura de Gabinete), la Procuración General de la Ciudad, las Obligaciones a Cargo del Tesoro y los Ministerios de Hacienda, Ambiente y Espacio Público, Cultura y Desarrollo Urbano (importante es la disminución en los gastos en Bienes de Uso que suma \$280,9 millones). Las Obligaciones a Cargo del Tesoro presentan una disminución de 42,1%, lo más significativo es la disminución de 90,9% en el inciso de Personal como consecuencia de que no está previsto un aumento salarial y ésta es la jurisdicción que lo reflejaría y que en el presupuesto 2009, vigente al 30/6, con el que se compara, se incluye el aumento del ejercicio no asignado todavía a cada programa presupuestario.

**Cuadro 9. Gasto por Clasificación Institucional  
Comparativo Vigente junio 2009 y Proyecto 2010  
(en millones de pesos)**

| Jurisdicción                                     | 2009            | 2010            | Dif. Abs.    | Dif. %     |
|--|-----------------|-----------------|--------------|------------|
|  | Vigente 30/06   | Proyecto        |              |            |
| Legislatura de la Ciudad de Buenos Aires         | 239,8           | 274,7           | 34,9         | 14,5       |
| Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires   | 62,0            | 72,5            | 10,5         | 17,0       |
| Defensoría del Pueblo                            | 48,1            | 57,1            | 9,1          | 18,8       |
| Ministerio Público                               | 168,8           | 203,5           | 34,7         | 20,6       |
| Tribunal Superior de Justicia                    | 26,7            | 33,7            | 7,0          | 26,2       |
| Consejo de la Magistratura                       | 239,9           | 281,2           | 41,4         | 17,2       |
| Sindicatura General de la Ciudad de Buenos Aires | 17,0            | 15,8            | -1,2         | -7,2       |
| Procuración General de la Ciudad                 | 76,5            | 74,7            | -1,9         | -2,5       |
| Jefatura de Gobierno                             | 873,1           | 573,4           | -299,7       | -34,3      |
| Jefatura de Gabinete de Ministros                | 235,3           | 323,8           | 88,5         | 37,6       |
| Ministerio de Justicia y Seguridad               | 808,1           | 849,7           | 41,6         | 5,1        |
| Ministerio de Desarrollo Urbano                  | 959,2           | 766,2           | -193,0       | -20,1      |
| Ministerio de Ambiente y Espacio Público         | 2.042,4         | 1.941,6         | -100,8       | -4,9       |
| Ministerio de Salud                              | 3.325,7         | 3.892,7         | 567,0        | 17,1       |
| Ministerio de Desarrollo Social                  | 963,0           | 1.035,8         | 72,7         | 7,6        |
| Ministerio de Cultura                            | 662,1           | 594,9           | -67,2        | -10,2      |
| Ministerio de Educación                          | 4.100,6         | 4.634,0         | 533,4        | 13,0       |
| Ministerio de Hacienda                           | 519,3           | 517,6           | -1,7         | -0,3       |
| Ministerio de Desarrollo Económico               | 310,5           | 329,5           | 18,9         | 6,1        |
| Servicio de la Deuda Pública                     | 223,3           | 488,2           | 264,9        | 118,6      |
| Obligaciones a Cargo del Tesoro                  | 859,2           | 497,4           | -361,8       | -42,1      |
| <b>TOTAL</b>                                     | <b>16.760,7</b> | <b>17.457,8</b> | <b>697,0</b> | <b>4,2</b> |

## 5. Intereses

Con \$472,7 millones, los intereses de la deuda pública previstos para 2010 alcanzan un máximo en términos absolutos, con un aumento de 123% por sobre los \$223,3 millones vigentes al 30 de junio de 2009. Esta fuerte ampliación obedece a que se incluyen aquí los intereses a pagar por los endeudamientos ya contraídos o a contraer (Prestamos Arroyos Vega y Medrano), los correspondientes a la emisión de de la Serie 6 del Fondo de Infraestructura Social (FoISo) y los correspondientes a las Letras del Tesoro. A pesar de que llegan al mayor porcentaje de participación desde el año 2000, sólo

representan un 2,8% del total del gasto, reafirmando la posición privilegiada de la ciudad en cuanto a su deuda pública.

**Cuadro 10. Intereses. Serie 2005-2010**

| <b>Intereses de la Deuda Pública</b> |  |                         |
|--------------------------------------|--|-------------------------|
| <b>Año</b>                           | <b>Monto Total (en millones de \$)</b> | <b>% sobre el total</b> |
| 2005                                 | 136,8                                  | 2,40%                   |
| 2006                                 | 176,9                                  | 2,10%                   |
| 2007                                 | 124                                    | 1,20%                   |
| 2008                                 | 134,7                                  | 1,00%                   |
| 2009                                 | 223,3                                  | 1,30%                   |
| 2010                                 | 472,7                                  | 2,80%                   |

Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-2008, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al Proyecto de Presupuesto 2010.

Si a los intereses se le suman las comisiones previstas para las operaciones de crédito público, se llega a la suma de \$488,2 millones, que se distribuyen de la siguiente manera:

- \$208,4 millones para los servicios y gastos por los títulos públicos emitidos o a emitirse;
- \$80,4 millones a Organismos Internacionales de Crédito;
- \$42,7 millones a proveedores y contratistas;
- \$0,25 millones con el Banco Ciudad;
- \$156,5 millones por Letras del Tesoro.

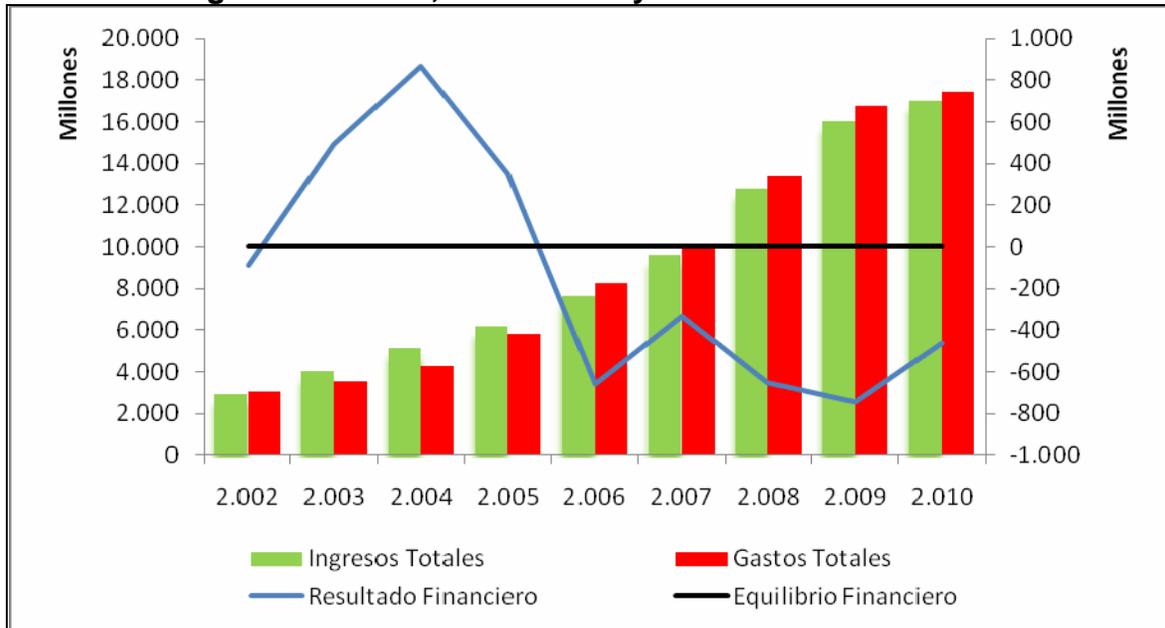
## **6. RESULTADO Y FINANCIAMIENTO**

Siguiendo a las previsiones del proyecto de ley analizado, por quinto año consecutivo, la Ciudad Autónoma de Buenos Aires tendrá déficit fiscal (Resultado Financiero) en 2010. En efecto, luego de un primer período post crisis de 2002 en el que los ingresos superaron ampliamente a los gastos, desde 2006 a la fecha el saldo financiero ha sido invariablemente negativo. Para el próximo ejercicio se prevé un rojo de \$462 millones, como consecuencia de una estimación de ingresos de \$16.995,8 millones y una previsión de gastos de \$17.457,8 millones. Por consiguiente, el resultado primario, calculado con anterioridad al pago de los intereses de la deuda pública, se estima deficitario en \$528,9 millones.

Esta situación comienza a plantear interrogantes sobre la sustentabilidad del gasto público local en el mediano plazo. Si bien este año la caída de la recaudación es atribuible a la crisis de la economía mundial, es preciso resaltar que los desequilibrios fiscales comenzaron en momentos en que las tasas de crecimiento del PBI se aproximaban a los dos dígitos, por lo que un debate responsable sobre la situación actual y futura de las finanzas porteñas aparece como fundamental. Cabe destacar que el resultado financiero en 2006 fue negativo en \$658 millones, seguido por un rojo de

\$303 millones en 2007 y de \$651 millones en 2008, en tanto que el presupuesto vigente prevé un déficit de \$743 millones para 2009.

**Gráfico 4. Ingresos Totales, Gasto Total y Resultado Financiero. 2002-2010**



Fuente: Elaboración propia, en base a datos de las cuentas de inversión 2005-2008, al presupuesto vigente 2009 al 30/6 y al proyecto de presupuesto 2010.

Las dificultades y barreras existentes para el acceso al crédito público agravan este estado de situación. En el Informe correspondiente al proyecto de Presupuesto 2009 se expresaba que “el proyecto de presupuesto fue elaborado antes de que se vieran los efectos más fuertes de la crisis financiera internacional, y particularmente el virtual cierre de los mercados financieros, por lo que el gran interrogante pasa por saber si efectivamente será posible efectuar las colocaciones originalmente previstas, lo que en este momento aparece como una posibilidad muy lejana.” Efectivamente durante este año no se pudo avanzar en los proyectos de financiamiento externo que se habían planeado para aumentar el gasto de capital por lo que, previendo una recuperación medianamente rápida de la economía nacional, el Gobierno de la Ciudad pretende concretar esas operaciones durante 2010.

Sin perjuicio de ello, la Ciudad cuenta con un elemento positivo, que es su bajo nivel de endeudamiento. Al 30 de septiembre de 2009, el stock de deuda ascendía a U\$S 454,7 millones, equivalente al 11,5% de los recursos, en tanto que los pagos por intereses apenas superan el 1% del gasto presupuestado para el ejercicio. Expresada en dólares, la deuda local es un 58% menor a los U\$S 1.095,6 millones existentes en 1996, situación más meritoria aún si se tiene en cuenta que en ese lapso pasaron cinco Jefes de Gobierno. En este comportamiento resultó fundamental el papel de la Legislatura, que a lo largo de todo el período acompañó la política de disminución de la deuda.

En este contexto, el total del endeudamiento previsto en el Proyecto asciende a \$1.765 millones, que se distribuyen de acuerdo a lo expresado en el **Cuadro 11**.

**Cuadro 11. Deuda pública prevista por tipo de endeudamiento. Año 2010**

| <b>Tipo de deuda</b>  | <b>Monto autorizado</b> | <b>Plazo mínimo de amortización</b>      | <b>Destino del financiamiento</b>                         |
|---|-------------------------|--|---|
| Letras del Tesoro   | 550.000.000             | Durante 2011 (cancelación final en 2011) | Diferencias estacionales de caja                          |
| Colocación de deuda en el marco del Art.3 de la Ley 3.152   | 913.901.672             | 3 años                                   | Financiamiento Fondo de Infraestructura Social. Ley 2.570 |
| Préstamos Organismos Multilaterales-BIRF                    | 213.580.666             | 4 años (cancelación final: marzo 2020)   | Inversiones-Ministerios de Hacienda y Desarrollo Urbano   |
| Préstamo BNDES-BNP  | 35.000.000              | 3 años                                   | Inversiones-Arroyos Vega y Medrano                        |
| Préstamos Organismos Multilaterales-CAF                     | 2.500.000               | 3 años                                   | Inversiones-Ampliación Línea H de subterráneos            |
| Crédito con proveedores y/u otras fuentes de financiamiento | 50.000.000              | 1 año                                    | Inversiones-Plan de equipamiento hospitalario. Ley 2.780  |
| <b>TOTAL:</b>   | <b>1.764.982.338</b>    |  |   |

Fuente: Proyecto de Presupuesto 2010

Dentro de estos instrumentos, se destaca la colocación de deuda en los mercados por \$913,9 millones para cubrir los remanentes del mencionado Fondo de Infraestructura Social, que fuera creado para solventar obras que se encontraran comprendidas dentro de las áreas sociales. Este endeudamiento fue aprobado por la Legislatura mediante la Ley N° 2.570, pero no llegó a concretarse debido a que el Gobierno Nacional no otorgó a la Ciudad el certificado de cumplimiento con la Ley Federal de Responsabilidad Fiscal. Para sortear ese obstáculo, las autoridades del Ministerio de Hacienda local han anunciado que el GCBA retirará su adhesión a la ley nacional y la reemplazará por una norma propia que mantenga los lineamientos generales de la LRF.

También se destaca como novedad la inclusión de Letras del Tesoro con vencimientos superiores al ejercicio por \$550 millones. Las operaciones con Letras de la Tesorería han sido una buena solución para cubrir problemas de caja durante este año, y debido a la buena recepción que tuvieron en el mercado, con tasas que han ido bajando en cada licitación, se decidió extender el plazo de vencimiento más allá del 31 de diciembre, por lo que pasarán a formar parte de la deuda de la Ciudad.

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**GASTOS POR JURISDICCIÓN-TOTALES CON Y SIN INCISO 1.PERSONAL**

| Jur       | Descripción   | Vigente            | Ejecución          | Ej. %       | 2010               | Dif                 | %            |
|-----------|---|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|---------------------|--------------|
| <b>1</b>  | <b>Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires</b>             | <b>239.821.319</b> | <b>52.169.744</b>  | <b>21,8</b> | <b>274.681.076</b> | <b>34.859.757</b>   | <b>14,5</b>  |
| 1         | Personal  | 185.911.000        | 41.601.071         | 22,4        | 207.000.743        | 21.089.743          | 11,3         |
| 1         | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal         | 53.910.319         | 10.568.673         | 19,6        | 67.680.333         | 13.770.014          | 25,5         |
| <b>2</b>  | <b>Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires</b>       | <b>61.990.879</b>  | <b>28.480.211</b>  | <b>45,9</b> | <b>72.518.559</b>  | <b>10.527.680</b>   | <b>17,0</b>  |
| 2         | Personal  | 54.756.688         | 26.090.512         | 47,6        | 64.494.730         | 9.738.042           | 17,8         |
| 2         | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal   | 7.234.191          | 2.389.699          | 33,0        | 8.023.829          | 789.638             | 10,9         |
| <b>3</b>  | <b>Defensoria Del Pueblo</b>                                | <b>48.074.280</b>  | <b>13.624.391</b>  | <b>28,3</b> | <b>57.124.585</b>  | <b>9.050.305</b>    | <b>18,8</b>  |
| 3         | Personal  | 34.993.500         | 10.272.576         | 29,4        | 42.618.000         | 7.624.500           | 21,8         |
| 3         | Defensoria Del Pueblo S/Personal                            | 13.080.780         | 3.351.815          | 25,6        | 14.506.585         | 1.425.805           | 10,9         |
| <b>5</b>  | <b>Ministerio Publico</b>                                   | <b>168.805.936</b> | <b>39.132.925</b>  | <b>23,2</b> | <b>203.535.214</b> | <b>34.729.278</b>   | <b>20,6</b>  |
| 5         | Personal  | 135.063.936        | 33.374.477         | 24,7        | 166.988.436        | 31.924.500          | 23,6         |
| 5         | Ministerio Publico S/Personal                               | 33.742.000         | 5.758.448          | 17,1        | 36.546.778         | 2.804.778           | 8,3          |
| <b>6</b>  | <b>Tribunal Superior De Justicia</b>                        | <b>26.691.400</b>  | <b>5.303.896</b>   | <b>19,9</b> | <b>33.685.021</b>  | <b>6.993.621</b>    | <b>26,2</b>  |
| 6         | Personal  | 23.290.000         | 4.818.694          | 20,7        | 28.948.001         | 5.658.001           | 24,3         |
| 6         | Tribunal Superior De Justicia S/Personal                    | 3.401.400          | 485.202            | 14,3        | 4.737.020          | 1.335.620           | 39,3         |
| <b>7</b>  | <b>Consejo De La Magistratura</b>                           | <b>239.878.146</b> | <b>60.794.629</b>  | <b>25,3</b> | <b>281.237.528</b> | <b>41.359.382</b>   | <b>17,2</b>  |
| 7         | Personal  | 187.530.655        | 52.999.945         | 28,3        | 223.408.050        | 35.877.395          | 19,1         |
| 7         | Consejo De La Magistratura S/Personal                       | 52.347.491         | 7.794.684          | 14,9        | 57.829.478         | 5.481.987           | 10,5         |
| <b>8</b>  | <b>Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires</b>     | <b>17.018.239</b>  | <b>6.430.577</b>   | <b>37,8</b> | <b>15.785.970</b>  | <b>-1.232.269</b>   | <b>-7,2</b>  |
| 8         | Personal  | 12.804.840         | 5.494.247          | 42,9        | 13.786.780         | 981.940             | 7,7          |
| 8         | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal | 4.213.399          | 936.330            | 22,2        | 1.999.190          | -2.214.209          | -52,6        |
| <b>9</b>  | <b>Procuracion General De La Ciudad</b>                     | <b>76.532.118</b>  | <b>34.186.376</b>  | <b>44,7</b> | <b>74.654.150</b>  | <b>-1.877.968</b>   | <b>-2,5</b>  |
| 9         | Personal  | 64.472.900         | 31.563.495         | 49,0        | 64.654.330         | 181.430             | 0,3          |
| 9         | Procuracion General De La Ciudad S/Personal                 | 12.059.218         | 2.622.881          | 21,8        | 9.999.820          | -2.059.398          | -17,1        |
| <b>20</b> | <b>Jefatura De Gobierno</b>                                 | <b>873.087.830</b> | <b>229.401.614</b> | <b>26,3</b> | <b>573.356.531</b> | <b>-299.731.299</b> | <b>-34,3</b> |
| 20        | Personal  | 152.114.533        | 75.428.570         | 49,6        | 162.470.032        | 10.355.499          | 6,8          |
| 20        | Jefatura De Gobierno S/Personal                             | 720.973.297        | 153.973.044        | 21,4        | 410.886.499        | -310.086.798        | -43,0        |
| <b>21</b> | <b>Jefatura De Gabinete De Ministros</b>                    | <b>235.285.639</b> | <b>77.613.902</b>  | <b>33,0</b> | <b>323.785.712</b> | <b>88.500.073</b>   | <b>37,6</b>  |
| 21        | Personal  | 81.070.243         | 39.205.520         | 48,4        | 110.942.783        | 29.872.540          | 36,8         |
| 21        | Jefatura De Gabinete De Ministros S/Personal                | 154.215.396        | 38.408.382         | 24,9        | 212.842.929        | 58.627.533          | 38,0         |
| <b>26</b> | <b>Ministerio De Justicia Y Seguridad</b>                   | <b>808.119.975</b> | <b>232.821.699</b> | <b>28,8</b> | <b>849.675.584</b> | <b>41.555.609</b>   | <b>5,1</b>   |
| 26        | Personal  | 308.245.825        | 122.774.765        | 39,8        | 440.047.882        | 131.802.057         | 42,8         |
| 26        | Ministerio De Justicia Y Seguridad S/Personal               | 499.874.150        | 110.046.935        | 22,0        | 409.627.702        | -90.246.448         | -18,1        |

|              |   |                       |                      |             |                       |                     |              |
|--------------|---|-----------------------|----------------------|-------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| <b>30</b>    | <b>Ministerio De Desarrollo Urbano</b>              | <b>959.160.894</b>    | <b>162.460.922</b>   | <b>16,9</b> | <b>766.158.379</b>    | <b>-193.002.515</b> | <b>-20,1</b> |
| 30           | Personal  | 44.337.326            | 21.613.620           | 48,7        | 46.803.440            | 2.466.114           | 5,6          |
| 30           | Ministerio De Desarrollo Urbano S/Personal          | 914.823.568           | 140.847.302          | 15,4        | 719.354.939           | -195.468.629        | -21,4        |
| <b>35</b>    | <b>Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico</b>     | <b>2.042.415.697</b>  | <b>983.285.134</b>   | <b>48,1</b> | <b>1.941.584.891</b>  | <b>-100.830.806</b> | <b>-4,9</b>  |
| 35           | Personal  | 242.182.767           | 126.065.299          | 52,1        | 262.715.440           | 20.532.673          | 8,5          |
| 35           | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico S/Personal | 1.800.232.930         | 857.219.835          | 47,6        | 1.678.869.451         | -121.363.479        | -6,7         |
| <b>40</b>    | <b>Ministerio De Salud</b>                          | <b>3.325.704.848</b>  | <b>1.597.807.195</b> | <b>48,0</b> | <b>3.892.738.705</b>  | <b>567.033.857</b>  | <b>17,1</b>  |
| 40           | Personal  | 2.222.422.257         | 1.235.385.252        | 55,6        | 2.786.431.305         | 564.009.048         | 25,4         |
| 40           | Ministerio De Salud S/Personal                      | 1.103.282.591         | 362.421.942          | 32,8        | 1.106.307.400         | 3.024.809           | 0,3          |
| <b>45</b>    | <b>Ministerio De Desarrollo Social</b>              | <b>963.039.529</b>    | <b>344.005.524</b>   | <b>35,7</b> | <b>1.035.755.138</b>  | <b>72.715.609</b>   | <b>7,6</b>   |
| 45           | Personal  | 181.649.400           | 92.843.091           | 51,1        | 196.133.420           | 14.484.020          | 8,0          |
| 45           | Ministerio De Desarrollo Social S/Personal          | 781.390.129           | 251.162.433          | 32,1        | 839.621.718           | 58.231.589          | 7,5          |
| <b>50</b>    | <b>Ministerio De Cultura</b>                        | <b>662.089.099</b>    | <b>212.828.023</b>   | <b>32,1</b> | <b>594.853.454</b>    | <b>-67.235.645</b>  | <b>-10,2</b> |
| 50           | Personal  | 281.709.384           | 143.626.696          | 51,0        | 310.752.462           | 29.043.078          | 10,3         |
| 50           | Ministerio De Cultura S/Personal                    | 380.379.715           | 69.201.327           | 18,2        | 284.100.992           | -96.278.723         | -25,3        |
| <b>55</b>    | <b>Ministerio De Educacion</b>                      | <b>4.100.618.936</b>  | <b>1.995.737.154</b> | <b>48,7</b> | <b>4.634.020.132</b>  | <b>533.401.196</b>  | <b>13,0</b>  |
| 55           | Personal  | 2.547.600.874         | 1.362.404.709        | 53,5        | 3.209.895.929         | 662.295.055         | 26,0         |
| 55           | Ministerio De Educacion S/Personal                  | 1.553.018.062         | 633.332.445          | 40,8        | 1.424.124.203         | -128.893.859        | -8,3         |
| <b>60</b>    | <b>Ministerio De Hacienda</b>                       | <b>519.323.402</b>    | <b>196.201.721</b>   | <b>37,8</b> | <b>517.618.089</b>    | <b>-1.705.313</b>   | <b>-0,3</b>  |
| 60           | Personal  | 289.098.592           | 139.158.479          | 48,1        | 305.500.447           | 16.401.855          | 5,7          |
| 60           | Ministerio De Hacienda S/Personal                   | 230.224.810           | 57.043.243           | 24,8        | 212.117.642           | -18.107.168         | -7,9         |
| <b>65</b>    | <b>Ministerio De Desarrollo Economico</b>           | <b>310.543.306</b>    | <b>115.897.577</b>   | <b>37,3</b> | <b>329.453.862</b>    | <b>18.910.556</b>   | <b>6,1</b>   |
| 65           | Personal  | 103.692.114           | 51.419.923           | 49,6        | 93.335.850            | -10.356.264         | -10,0        |
| 65           | Ministerio De Desarrollo Economico S/Personal       | 206.851.192           | 64.477.653           | 31,2        | 236.118.012           | 29.266.820          | 14,1         |
| <b>98</b>    | <b>Servicio De La Deuda Publica</b>                 | <b>223.323.262</b>    | <b>89.013.644</b>    | <b>39,9</b> | <b>488.186.630</b>    | <b>264.863.368</b>  | <b>118,6</b> |
| <b>99</b>    | <b>Obligaciones A Cargo Del Tesoro</b>              | <b>859.198.171</b>    | <b>30.364.624</b>    | <b>3,5</b>  | <b>497.350.554</b>    | <b>-361.847.617</b> | <b>-42,1</b> |
| 99           | Personal  | 574.359.527           | 4.355.524            | 0,8         | 52.471.940            | -521.887.587        | -90,9        |
| 99           | Obligaciones A Cargo Del Tesoro S/Personal          | 284.838.644           | 26.009.100           | 9,1         | 444.878.614           | 160.039.970         | 56,2         |
| <b>TOTAL</b> |   | <b>16.760.722.905</b> | <b>6.507.561.481</b> | <b>38,8</b> | <b>17.457.759.764</b> | <b>697.036.859</b>  | <b>4,2</b>   |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - SIN INCISO 1. PERSONAL**

| <b>Jur</b> | <b>Descripción</b>  | <b>Vigente</b>       | <b>Ejecución</b>     | <b>Ej. %</b> | <b>2010</b>          | <b>Dif</b>          | <b>Ej. %</b> |
|------------|---|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 1          | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal         | 53.910.319           | 10.568.673           | 19,6         | 67.680.333           | 13.770.014          | 25,5         |
| 2          | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal   | 7.234.191            | 2.389.699            | 33,0         | 8.023.829            | 789.638             | 10,9         |
| 3          | Defensoria Del Pueblo S/Personal                            | 13.080.780           | 3.351.815            | 25,6         | 14.506.585           | 1.425.805           | 10,9         |
| 5          | Ministerio Publico S/Personal                               | 33.742.000           | 5.758.448            | 17,1         | 36.546.778           | 2.804.778           | 8,3          |
| 6          | Tribunal Superior De Justicia S/Personal                    | 3.401.400            | 485.202              | 14,3         | 4.737.020            | 1.335.620           | 39,3         |
| 7          | Consejo De La Magistratura S/Personal                       | 52.347.491           | 7.794.684            | 14,9         | 57.829.478           | 5.481.987           | 10,5         |
| 8          | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires S/Personal | 4.213.399            | 936.330              | 22,2         | 1.999.190            | -2.214.209          | -52,6        |
| 9          | Procuracion General De La Ciudad S/Personal                 | 12.059.218           | 2.622.881            | 21,8         | 9.999.820            | -2.059.398          | -17,1        |
| 20         | Jefatura De Gobierno S/Personal                             | 720.973.297          | 153.973.044          | 21,4         | 410.886.499          | -310.086.798        | -43,0        |
| 21         | Jefatura De Gabinete De Ministros S/Personal                | 154.215.396          | 38.408.382           | 24,9         | 212.842.929          | 58.627.533          | 38,0         |
| 26         | Ministerio De Justicia Y Seguridad S/Personal               | 499.874.150          | 110.046.935          | 22,0         | 409.627.702          | -90.246.448         | -18,1        |
| 30         | Ministerio De Desarrollo Urbano S/Personal                  | 914.823.568          | 140.847.302          | 15,4         | 719.354.939          | -195.468.629        | -21,4        |
| 35         | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico S/Personal         | 1.800.232.930        | 857.219.835          | 47,6         | 1.678.869.451        | -121.363.479        | -6,7         |
| 40         | Ministerio De Salud S/Personal                              | 1.103.282.591        | 362.421.942          | 32,8         | 1.106.307.400        | 3.024.809           | 0,3          |
| 45         | Ministerio De Desarrollo Social S/Personal                  | 781.390.129          | 251.162.433          | 32,1         | 839.621.718          | 58.231.589          | 7,5          |
| 50         | Ministerio De Cultura S/Personal                            | 380.379.715          | 69.201.327           | 18,2         | 284.100.992          | -96.278.723         | -25,3        |
| 55         | Ministerio De Educacion S/Personal                          | 1.553.018.062        | 633.332.445          | 40,8         | 1.424.124.203        | -128.893.859        | -8,3         |
| 60         | Ministerio De Hacienda S/Personal                           | 230.224.810          | 57.043.243           | 24,8         | 212.117.642          | -18.107.168         | -7,9         |
| 65         | Ministerio De Desarrollo Economico S/Personal               | 206.851.192          | 64.477.653           | 31,2         | 236.118.012          | 29.266.820          | 14,1         |
| 99         | Obligaciones A Cargo Del Tesoro S/Personal                  | 284.838.644          | 26.009.100           | 9,1          | 444.878.614          | 160.039.970         | 56,2         |
|            | <b>Totales</b>  | <b>8.810.093.282</b> | <b>2.798.051.372</b> | <b>31,8</b>  | <b>8.180.173.134</b> | <b>-629.920.148</b> | <b>-7,1</b>  |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 1. PERSONAL**

| <b>Jur</b> | <b>Descripción</b>                               | <b>Vigente</b>       | <b>Ejecución</b>     | <b>Ej. %</b> | <b>2010</b>          | <b>Dif</b>           | <b>Ej. %</b> |
|------------|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1          | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires         | 185.911.000          | 41.601.071           | 22,4         | 207.000.743          | 21.089.743           | 11,3         |
| 2          | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires   | 54.756.688           | 26.090.512           | 47,6         | 64.494.730           | 9.738.042            | 17,8         |
| 3          | Defensoria Del Pueblo                            | 34.993.500           | 10.272.576           | 29,4         | 42.618.000           | 7.624.500            | 21,8         |
| 5          | Ministerio Publico                               | 135.063.936          | 33.374.477           | 24,7         | 166.988.436          | 31.924.500           | 23,6         |
| 6          | Tribunal Superior De Justicia                    | 23.290.000           | 4.818.694            | 20,7         | 28.948.001           | 5.658.001            | 24,3         |
| 7          | Consejo De La Magistratura                       | 187.530.655          | 52.999.945           | 28,3         | 223.408.050          | 35.877.395           | 19,1         |
| 8          | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires | 12.804.840           | 5.494.247            | 42,9         | 13.786.780           | 981.940              | 7,7          |
| 9          | Procuracion General De La Ciudad                 | 64.472.900           | 31.563.495           | 49,0         | 64.654.330           | 181.430              | 0,3          |
| 20         | Jefatura De Gobierno                             | 152.114.533          | 75.428.570           | 49,6         | 162.470.032          | 10.355.499           | 6,8          |
| 21         | Jefatura De Gabinete De Ministros                | 81.070.243           | 39.205.520           | 48,4         | 110.942.783          | 29.872.540           | 36,8         |
| 26         | Ministerio De Justicia Y Seguridad               | 308.245.825          | 122.774.765          | 39,8         | 440.047.882          | 131.802.057          | 42,8         |
| 30         | Ministerio De Desarrollo Urbano                  | 44.337.326           | 21.613.620           | 48,7         | 46.803.440           | 2.466.114            | 5,6          |
| 35         | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico         | 242.182.767          | 126.065.299          | 52,1         | 262.715.440          | 20.532.673           | 8,5          |
| 40         | Ministerio De Salud                              | 2.222.422.257        | 1.235.385.252        | 55,6         | 2.786.431.305        | 564.009.048          | 25,4         |
| 45         | Ministerio De Desarrollo Social                  | 181.649.400          | 92.843.091           | 51,1         | 196.133.420          | 14.484.020           | 8,0          |
| 50         | Ministerio De Cultura                            | 281.709.384          | 143.626.696          | 51,0         | 310.752.462          | 29.043.078           | 10,3         |
| 55         | Ministerio De Educacion                          | 2.547.600.874        | 1.362.404.709        | 53,5         | 3.209.895.929        | 662.295.055          | 26,0         |
| 60         | Ministerio De Hacienda                           | 289.098.592          | 139.158.479          | 48,1         | 305.500.447          | 16.401.855           | 5,7          |
| 65         | Ministerio De Desarrollo Economico               | 103.692.114          | 51.419.923           | 49,6         | 93.335.850           | -10.356.264          | -10,0        |
| 99         | Obligaciones A Cargo Del Tesoro                  | 574.359.527          | 4.355.524            | 0,8          | 52.471.940           | -521.887.587         | -90,9        |
|            | <b>Totales</b>                                   | <b>7.727.306.361</b> | <b>3.620.496.464</b> | <b>46,9</b>  | <b>8.789.400.000</b> | <b>1.062.093.639</b> | <b>13,7</b>  |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 2. BIENES DE CONSUMO**

| <b>Jur</b> | <b>Descripción</b>                               | <b>Vigente</b>     | <b>Ejecución</b>   | <b>Ej. %</b> | <b>2010</b>        | <b>Dif</b>        | <b>Ej. %</b> |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 1          | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires         | 8.209.083          | 205.939            | 2,5          | 4.439.986          | -3.769.097        | -45,9        |
| 2          | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires   | 952.514            | 229.102            | 24,1         | 1.105.267          | 152.753           | 16,0         |
| 3          | Defensoria Del Pueblo                            | 1.440.252          | 326.511            | 22,7         | 1.602.238          | 161.986           | 11,2         |
| 5          | Ministerio Publico                               | 1.878.349          | 486.522            | 25,9         | 2.083.089          | 204.740           | 10,9         |
| 6          | Tribunal Superior De Justicia                    | 332.000            | 11.202             | 3,4          | 415.001            | 83.001            | 25,0         |
| 7          | Consejo De La Magistratura                       | 4.775.212          | 480.683            | 10,1         | 5.287.393          | 512.181           | 10,7         |
| 8          | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires | 604.396            | 91.951             | 15,2         | 468.308            | -136.088          | -22,5        |
| 9          | Procuracion General De La Ciudad                 | 1.456.603          | 247.032            | 17,0         | 945.540            | -511.063          | -35,1        |
| 20         | Jefatura De Gobierno                             | 20.445.433         | 1.685.170          | 8,2          | 12.406.704         | -8.038.729        | -39,3        |
| 21         | Jefatura De Gabinete De Ministros                | 6.494.961          | 1.358.885          | 20,9         | 9.345.720          | 2.850.759         | 43,9         |
| 26         | Ministerio De Justicia Y Seguridad               | 31.225.879         | 1.307.380          | 4,2          | 44.466.512         | 13.240.633        | 42,4         |
| 30         | Ministerio De Desarrollo Urbano                  | 6.317.550          | 290.057            | 4,6          | 2.974.603          | -3.342.947        | -52,9        |
| 35         | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico         | 26.493.807         | 4.139.751          | 15,6         | 18.269.254         | -8.224.553        | -31,0        |
| 40         | Ministerio De Salud                              | 344.938.321        | 118.767.060        | 34,4         | 382.704.110        | 37.765.789        | 10,9         |
| 45         | Ministerio De Desarrollo Social                  | 12.738.305         | 3.148.990          | 24,7         | 15.196.031         | 2.457.726         | 19,3         |
| 50         | Ministerio De Cultura                            | 7.035.437          | 929.290            | 13,2         | 9.214.786          | 2.179.349         | 31,0         |
| 55         | Ministerio De Educacion                          | 47.556.390         | 5.578.648          | 11,7         | 34.619.554         | -12.936.836       | -27,2        |
| 60         | Ministerio De Hacienda                           | 23.718.251         | 4.618.352          | 19,5         | 21.800.665         | -1.917.586        | -8,1         |
| 65         | Ministerio De Desarrollo Economico               | 8.718.912          | 1.857.393          | 21,3         | 8.759.103          | 40.191            | 0,5          |
|            | <b>Totales</b>                                   | <b>555.331.655</b> | <b>145.759.917</b> | <b>26,2</b>  | <b>576.103.864</b> | <b>20.772.209</b> | <b>3,7</b>   |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 3. SERVICIOS NO PERSONALES**

| <b>Jur</b> | <b>Descripción</b>                               | <b>Vigente</b>       | <b>Ejecución</b>     | <b>Ej. %</b> | <b>2010</b>          | <b>Dif</b>         | <b>Ej. %</b> |
|------------|--|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------------|--------------|
| 1          | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires         | 35.679.077           | 10.135.417           | 28,4         | 48.335.976           | 12.656.899         | 35,5         |
| 2          | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires   | 5.469.626            | 2.124.312            | 38,8         | 6.008.422            | 538.796            | 9,9          |
| 3          | Defensoria Del Pueblo                            | 9.378.190            | 2.686.235            | 28,6         | 10.395.414           | 1.017.224          | 10,8         |
| 5          | Ministerio Publico                               | 20.511.651           | 4.082.834            | 19,9         | 22.747.421           | 2.235.770          | 10,9         |
| 6          | Tribunal Superior De Justicia                    | 2.380.800            | 377.110              | 15,8         | 3.077.538            | 696.738            | 29,3         |
| 7          | Consejo De La Magistratura                       | 32.662.279           | 4.511.816            | 13,8         | 36.078.185           | 3.415.906          | 10,5         |
| 8          | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires | 1.105.402            | 338.035              | 30,6         | 850.716              | -254.686           | -23,0        |
| 9          | Procuracion General De La Ciudad                 | 5.998.615            | 1.516.724            | 25,3         | 6.769.476            | 770.861            | 12,9         |
| 20         | Jefatura De Gobierno                             | 170.788.314          | 63.688.513           | 37,3         | 154.107.867          | -16.680.447        | -9,8         |
| 21         | Jefatura De Gabinete De Ministros                | 63.465.996           | 19.969.263           | 31,5         | 97.097.644           | 33.631.648         | 53,0         |
| 26         | Ministerio De Justicia Y Seguridad               | 267.186.960          | 80.300.347           | 30,1         | 220.251.631          | -46.935.329        | -17,6        |
| 30         | Ministerio De Desarrollo Urbano                  | 18.100.260           | 6.052.436            | 33,4         | 12.382.457           | -5.717.803         | -31,6        |
| 35         | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico         | 1.053.331.022        | 534.059.247          | 50,7         | 1.230.664.918        | 177.333.896        | 16,8         |
| 40         | Ministerio De Salud                              | 241.344.296          | 64.185.945           | 26,6         | 277.979.750          | 36.635.454         | 15,2         |
| 45         | Ministerio De Desarrollo Social                  | 90.457.257           | 23.611.908           | 26,1         | 90.576.016           | 118.759            | 0,1          |
| 50         | Ministerio De Cultura                            | 90.838.409           | 27.604.726           | 30,4         | 130.321.053          | 39.482.644         | 43,5         |
| 55         | Ministerio De Educacion                          | 327.988.918          | 104.785.177          | 31,9         | 319.224.029          | -8.764.889         | -2,7         |
| 60         | Ministerio De Hacienda                           | 124.495.514          | 37.886.980           | 30,4         | 154.725.414          | 30.229.900         | 24,3         |
| 65         | Ministerio De Desarrollo Economico               | 67.575.643           | 25.092.531           | 37,1         | 91.593.881           | 24.018.238         | 35,5         |
| 99         | Obligaciones A Cargo Del Tesoro                  | 237.407.641          | 19.042.365           | 8,0          | 249.943.014          | 12.535.373         | 5,3          |
|            | <b>Totales</b>                                   | <b>2.866.165.870</b> | <b>1.032.051.919</b> | <b>36,0</b>  | <b>3.163.130.822</b> | <b>296.964.952</b> | <b>10,4</b>  |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 4. BIENES DE USO**

| Jur | Descripción                                      | Vigente              | Ejecución          | Ej. %       | 2010                 | Dif                 | Ej. %        |
|-----|--|----------------------|--------------------|-------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 1   | Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires         | 10.022.159           | 227.317            | 2,3         | 14.904.371           | 4.882.212           | 48,7         |
| 2   | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires   | 769.067              | 25.297             | 3,3         | 850.140              | 81.073              | 10,5         |
| 3   | Defensoria Del Pueblo                            | 550.348              | 65.383             | 11,9        | 610.336              | 59.988              | 10,9         |
| 5   | Ministerio Publico                               | 9.452.000            | 985.771            | 10,4        | 9.609.168            | 157.168             | 1,7          |
| 6   | Tribunal Superior De Justicia                    | 663.600              | 96.889             | 14,6        | 1.194.481            | 530.881             | 80,0         |
| 7   | Consejo De La Magistratura                       | 14.000.000           | 2.792.075          | 19,9        | 15.472.000           | 1.472.000           | 10,5         |
| 8   | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires | 650.321              | 5.990              | 0,9         | 26.000               | -624.321            | -96,0        |
| 9   | Procuracion General De La Ciudad                 | 3.704.000            | 430.838            | 11,6        | 1.196.072            | -2.507.928          | -67,7        |
| 20  | Jefatura De Gobierno                             | 252.624.619          | 23.334.168         | 9,2         | 156.330.163          | -96.294.456         | -38,1        |
| 21  | Jefatura De Gabinete De Ministros                | 75.434.700           | 17.076.383         | 22,6        | 41.284.565           | -34.150.135         | -45,3        |
| 26  | Ministerio De Justicia Y Seguridad               | 108.727.819          | 6.423.126          | 5,9         | 69.269.677           | -39.458.142         | -36,3        |
| 30  | Ministerio De Desarrollo Urbano                  | 485.156.760          | 84.538.909         | 17,4        | 552.883.662          | 67.726.902          | 14,0         |
| 35  | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico         | 667.649.654          | 310.941.839        | 46,6        | 386.750.408          | -280.899.246        | -42,1        |
| 40  | Ministerio De Salud                              | 282.811.692          | 65.812.739         | 23,3        | 204.166.890          | -78.644.802         | -27,8        |
| 45  | Ministerio De Desarrollo Social                  | 48.470.185           | 4.653.401          | 9,6         | 32.970.286           | -15.499.899         | -32,0        |
| 50  | Ministerio De Cultura                            | 233.362.705          | 23.217.136         | 9,9         | 110.755.709          | -122.606.996        | -52,5        |
| 55  | Ministerio De Educacion                          | 334.965.862          | 62.932.156         | 18,8        | 143.551.921          | -191.413.941        | -57,1        |
| 60  | Ministerio De Hacienda                           | 78.230.647           | 13.162.254         | 16,8        | 34.072.563           | -44.158.084         | -56,4        |
| 65  | Ministerio De Desarrollo Economico               | 47.243.609           | 14.415.875         | 30,5        | 71.805.081           | 24.561.472          | 52,0         |
| 99  | Obligaciones A Cargo Del Tesoro                  | 1.640.803            | 0                  | 0,0         | 150.000.000          | 148.359.197         | 9.041,9      |
|     | <b>Totales</b>                                   | <b>2.656.130.550</b> | <b>631.137.548</b> | <b>23,8</b> | <b>1.997.703.493</b> | <b>-658.427.057</b> | <b>-24,8</b> |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 5. TRANSFERENCIAS**

| <b>Jur</b> | <b>Descripción</b>                               | <b>Vigente</b>       | <b>Ejecución</b>   | <b>Ej. %</b> | <b>2010</b>          | <b>Dif</b>            | <b>Ej. %</b>  |
|------------|--|----------------------|--------------------|--------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 2          | Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires   | 42.984               | 10.988             | 25,6         | 60.000               | -1.651.990            | -96,5         |
| 3          | Defensoria Del Pueblo                            | 1.711.990            | 273.686            | 16,0         | 1.898.597            | -1.403                | -0,1          |
| 5          | Ministerio Publico                               | 1.900.000            | 203.321            | 10,7         | 2.107.100            | 2.082.100             | 8.328,4       |
| 6          | Tribunal Superior De Justicia                    | 25.000               | 0                  |              | 50.000               | -860.000              | -94,5         |
| 7          | Consejo De La Magistratura                       | 910.000              | 10.110             | 1,1          | 991.900              | -861.380              | -46,5         |
| 8          | Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires | 1.853.280            | 500.354            | 27,0         | 654.166              | -245.834              | -27,3         |
| 9          | Procuracion General De La Ciudad                 | 900.000              | 428.287            | 47,6         | 1.088.732            | -142.626.323          | -99,2         |
| 20         | Jefatura De Gobierno                             | 143.715.055          | 49.926.067         | 34,7         | 10.071.765           | 4.304.765             | 74,6          |
| 21         | Jefatura De Gabinete De Ministros                | 5.767.000            | 3.852              | 0,1          | 65.115.000           | -22.728.492           | -25,9         |
| 26         | Ministerio De Justicia Y Seguridad               | 87.843.492           | 19.516.081         | 22,2         | 75.639.882           | -307.294.266          | -80,2         |
| 30         | Ministerio De Desarrollo Urbano                  | 382.934.148          | 49.703.410         | 13,0         | 151.114.217          | 98.355.770            | 186,4         |
| 35         | Ministerio De Ambiente Y Espacio Publico         | 52.758.447           | 8.078.997          | 15,3         | 43.184.871           | -183.905.014          | -81,0         |
| 40         | Ministerio De Salud                              | 227.089.885          | 109.161.072        | 48,1         | 241.456.650          | -384.450.232          | -61,4         |
| 45         | Ministerio De Desarrollo Social                  | 625.906.882          | 217.694.634        | 34,8         | 699.679.385          | 661.686.221           | 1.741,6       |
| 50         | Ministerio De Cultura                            | 37.993.164           | 14.981.318         | 39,4         | 33.809.444           | -803.597.448          | -96,0         |
| 55         | Ministerio De Educacion                          | 837.406.892          | 459.374.575        | 54,9         | 926.728.699          | 923.023.696           | 24.912,9      |
| 60         | Ministerio De Hacienda                           | 3.705.003            | 1.375.657          | 37,1         | 1.519.000            | -81.484.563           | -98,2         |
| 65         | Ministerio De Desarrollo Economico               | 83.003.563           | 23.111.854         | 27,8         | 63.959.947           | 18.169.747            | 39,7          |
| 99         | Obligaciones A Cargo Del Tesoro                  | 45.790.200           | 6.966.735          | 15,2         | 44.935.600           | -2.496.321.385        | -98,2         |
|            | <b>Totales</b>                                   | <b>2.541.256.985</b> | <b>961.321.001</b> | <b>37,8</b>  | <b>2.364.064.955</b> | <b>-2.718.406.031</b> | <b>-107,0</b> |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIFICACION DEL GASTO POR JURISDICCION - INCISO 6. ACTIVOS FINANCIEROS**

| Jur | Descripción                        | Vigente            | Ejecución         | Ej. %       | 2010              | Dif                 | Ej. %        |
|-----|------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|---------------------|--------------|
| 20  | Jefatura De Gobierno               | 133.399.876        | 15.339.125        | 11,5        | 77.970.000        | -55.429.876         | -41,6        |
| 21  | Jefatura De Gabinete De Ministros  | 3.052.739          | 0                 | 0,0         |                   | -3.052.739          | -100,0       |
| 26  | Ministerio De Justicia Y Seguridad | 4.890.000          | 2.500.000         |             |                   | -4.890.000          | -100,0       |
| 30  | Ministerio De Desarrollo Urbano    | 22.314.850         | 262.490           | 1,2         |                   | -22.314.850         | -100,0       |
| 40  | Ministerio De Salud                | 7.098.397          | 4.495.126         | 63,3        |                   | -7.098.397          | -100,0       |
| 45  | Ministerio De Desarrollo Social    | 3.817.500          | 2.053.500         | 53,8        | 1.200.000         | -2.617.500          | -68,6        |
| 50  | Ministerio De Cultura              | 11.150.000         | 2.468.856         | 22,1        |                   | -11.150.000         | -100,0       |
| 55  | Ministerio De Educacion            | 5.100.000          | 661.889           | 13,0        |                   | -5.100.000          | -100,0       |
| 60  | Ministerio de Hacienda             | 75.395             | 0                 |             |                   | -75.395             | -100,0       |
| 65  | Ministerio De Desarrollo Economico | 309.465            | 0                 | 0,0         |                   | -309.465            | -100,0       |
|     | <b>Totales</b>                     | <b>191.208.222</b> | <b>27.780.987</b> | <b>14,5</b> | <b>79.170.000</b> | <b>-112.038.222</b> | <b>-58,6</b> |

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 30/06/2009 Y PROYECTO 2010**  
**PRESUPUESTO DE LA CIUDAD AUTONOMA DE BUENOS AIRES**  
**EJERCICIO 2009. BASE DEVENGADO Y PROYECTO DE PRESUPUESTO 2010.**  
**CLASIF.DEL GASTO POR JUR. - INCISO 7. SERV. DE LA DEUDA Y DISM. DE OTROS PASIVOS**

| Jur | Descripción                  | Vigente     | Ejecución  | Ej. % | 2010        | Dif         | Ej. % |
|-----|------------------------------|-------------|------------|-------|-------------|-------------|-------|
| 98  | Servicio De La Deuda Publica | 223.323.262 | 89.013.644 | 39,9  | 488.186.630 | 264.863.368 | 118,6 |

cifras provisorias