

PROYECTO N°: 6.06.05

**Análisis Preliminar
de la Cuenta de Inversión 2005**

CÓDIGO DEL PROYECTO: 6.06.05

NOMBRE DEL PROYECTO: Análisis Preliminar de la Cuenta de Inversión 2005

PERIODO BAJO EXAMEN: 1/1/2005 AL 31/12/2005

FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME:

Director:

Lic. Alejandro Posse

Supervisor:

Dr. Fernando Ponce del León

OBJETIVOS:

Análisis preliminar de los distintos estados que componen la Cuenta de Inversión 2005.

Introducción

En uso de las facultades conferidas por el artículo 135 de la Constitución de la Ciudad De Buenos Aires, y por la ley 70 artículos 131, 132 y 136, la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, procedió a efectuar un examen preliminar de la cuenta de Inversión correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2005.

1. OBJETO

Estados de Ejecución Presupuestaria que conforman la Cuenta de inversión 2005.

2. ALCANCE

Análisis del contenido, consistencia interna y exposición de los distintos estados que conforman la Cuenta de Inversión.

Las tareas desarrolladas estuvieron orientadas a la confección de un informe de carácter preliminar y no a la emisión de una opinión de auditoría, toda vez que no se realizaron pruebas de constatación sobre registros y documentación respaldatoria. El informe final sobre la Cuenta será emitido una vez que se hayan efectuado las auditorías previstas en la planificación anual de la AGC para el ejercicio bajo análisis.

En el capítulo 4 – **Análisis de la Ejecución Presupuestaria del Gasto**. Se exponen cuadros con diversas comparaciones globales abiertas por Jurisdicciones, Finalidad - Función y por Objeto del Gasto. Los detalles de cada programa con sus diferentes aperturas se pueden apreciar en la Cuenta de Inversión 2005. Allí se puede ubicar dicha ejecución del gasto detallada por Jurisdicción, Unidad Ejecutora y Programa en el Tomo I, páginas 128 a 153 y la desagregación de dichos cuadros por Objeto del Gasto en páginas 155 a 296 del Tomo I y en el Tomo II desde página 1 a 200.

Las tareas previstas se llevaron a cabo en el periodo comprendido entre los meses de julio y septiembre de 2006.

En cumplimiento del objetivo el presente trabajo comprendió la realización de las tareas que se detallan:

- 1- Verificar el cumplimiento de la normativa que regula el contenido de la Ley 70 y su Decreto reglamentario 1000.
- 2- Análisis sobre el comportamiento de la ejecución del gasto y de los recursos.
- 3- Análisis de la exposición y composición del gasto.

3. ACLARACIONES PREVIAS

a. Contenido y normativa aplicable

La cuenta de Inversión debe contener información económica, financiera, patrimonial y de gestión sobre la administración centralizada y descentralizada cualquiera sea su modalidad de organización y de empresas, sociedades o entes en los que el Estado de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (CABA) tenga participación. Corresponde a un ejercicio anual y es elaborada por el Poder Ejecutivo en cumplimiento de su obligación de rendir cuenta documentada acerca de su gestión.

Su conformación, así como los procedimientos, para los registros presupuestarios, tanto monetarios como físicos, se encuentra regulado por la ley 70 y su decreto reglamentario 1000 y normas complementarias.

Mediante resolución N° 1981/99 SHyF se fijó un cronograma para la aplicación de exposición requerida por la ley 70 en la Cuenta de Inversión.

Según ella a partir del ejercicio 2001 deben ser expresados la totalidad de los contenidos establecidos por dicha ley.

b. Consideraciones Macroeconómicas

En el 2005 los recursos corrientes muestran un incremento del 18.6% respecto del año anterior, explicado en gran parte por el crecimiento del 19.3% en los recursos tributarios, un 193% de la renta de la propiedad (resultados financieros) y un 15% en las transferencias de recursos corrientes. Los gastos corrientes sin intereses se incrementaron un 28% respecto del 2004, lo cual está ligado a la actualización de haberes durante el año en cuestión. Este aumento de los Gastos Corrientes (sin Intereses) proporcionalmente mayor al de los Ingresos Corrientes muestra una reducción del 3% de el Resultado Económico Primario, que en 2005 ascendió a \$1.492,88 millones. Asimismo se puede observar que en este año los Gastos de Capital se incrementaron un 94%, fundamentalmente en la inversión Real Directa que fue un 131% mayor en 2005 que en 2004 y la inversión Financiera que creció un 180% para el mismo período. A su vez los Recursos de Capital fueron los que mostraron un mayor crecimiento porcentual (1116%), basado en Transferencias de Capital y el aumento de los Recuperos de Prestamos de Corto y Largo Plazo que fueron un 225% mayores para el año bajo análisis.

En el ejercicio, las disponibilidades crecieron \$ 553,4 millones un 43,5% respecto del 2004.

La composición de éstas, al cierre, estaban en un 70% en “Colocaciones Financieras” \$ 1.288.862.397. y el 23% en el fondo Anticíclico \$ 418.485.320.-

También se destaca, como origen de esta mayor disponibilidad, el incremento del Stock de la Deuda que aumentó en Proveedores y Contratistas \$ 515,58 millones, lo que representa un 113%.

c. Nivel de Actividad Económica¹ y Tasa de Inflación²

Las cifras agregadas plantean un primer escenario positivo para el producto en el corriente año. El arrastre estadístico en el computo del PBI a precios constantes se estimó que alcanzaría al 8%. La cifra real expone para el período 2005 un incremento del PBI del 9,2%.

A continuación se describen las principales características del comportamiento que del PBI nacional en el ejercicio bajo análisis. Los factores que actuaron en forma expansiva en fueron: a) Las exportaciones de bienes y servicios con un 13,8%; b) La producción de bienes un 9,6%, destacándose dentro de éstos el sector de la construcción con un crecimiento del 20,4%, y el sector industrial con un 7,7% c) el agro con un crecimiento del 11,9%.

La evolución del PBG de la Ciudad no ha podido ser comparado, ya que los datos del 2004 exponen un 4,5% pero a la fecha no se han publicado los correspondientes al año 2005, estimándose un importante crecimiento derivado del aumento en la actividad construcción.

El principal indicador económico de fluctuación del valor de la moneda es el Índice de Precios al Consumidor cuyo Nivel General expone un aumento del 12,3%. Los conceptos que más han crecido son: Alimentos Y bebidas 15,7%, Educación 15,7; Vivienda 14,9% e Indumentaria 13,3%.

Otro indicador es el IPIM, Índice de Precios al por Mayor, éste marca un crecimiento del 10,7%, la cual no se apartó de lo previsto. La mayor incidencia está dada dentro de los productos Nacionales (11,48%), por los Productos Primarios 21,3%; Productos Elaborados 8,33% y Productos Importados 0,68%.

¹ Datos extraídos del Informe Económico publicado por el MECON (Ministerio de Economía de la Nación).

² Datos suministrados por el INDEC

d. Comportamiento de las Principales Variables

El siguiente cuadro expone los valores de las variables tenidas en cuenta para la elaboración del presupuesto 2005 y su comportamiento en la realidad.

Variable	2005	
	Prevista	Real
P.B.I (1)	8 %	9,2 %
P.B.G (2)	4,5%	sin publicación
Inflación (1)		
IPC	11,2%	12,3%
IPIM	10 %	10,7%
Tipo de Cambio (1)	3,05	3,10

(1) Nivel Nacional.

(2) Nivel Ciudad Autónoma de Buenos Aires

e. Esquema Ahorro - Inversión - Financiamiento (EAIF)

El esquema Ahorro - Inversión – Financiamiento constituye la información mas agregada de ingresos y Gastos y Operaciones de financiamiento ocurridas durante la ejecución del ejercicio.

En primer termino se consideran los ingresos Corrientes menos los Gastos Corrientes obteniéndose el "Resultado Económico Primario". En segundo termino, a dicho resultado se le suman los Recursos de capital, y se le restan los gastos de Capital, obteniéndose el "Resultado Primario". En tercer término al anterior resultado se le restan los Intereses de la Deuda Pública, surgiendo el "Resultado Financiero". Se denomina a ese resultado y a las operaciones que le dieron origen, "Resultado y Operaciones sobre la Línea".

El esquema cierra al adicionarle las operaciones de financiamiento. Es así como al Resultado Financiero se le suman las "Fuentes Financieras" tales como : Disponibilidades al inicio del ejercicio e Incremento de Pasivos. Ello debe igualar a las "Aplicaciones Financieras" tales como: Disminución de Pasivos e Incremento de la Inversión Financiera. Las señaladas operaciones de financiamiento se denominan "Operaciones bajo la Línea".

A fin de facilitar su comprensión en el siguiente cuadro se expone un Esquema Ahorro Inversión Financiamiento resumido del ejercicio 2005. El cuadro completo se expone en el Anexo II.

Esquema Ahorro Inversión y Financiamiento 2005

CONCEPTO		Crédito Original	Vigente	Percibido/ Devengado
I	INGRESOS CORRIENTES	5.613.349.293	5.977.430.409	6.096.006.704
II	GASTOS CORRIENTES (Sin Intereses)	4.149.404.164	4.673.256.584	4.603.124.434
III	RESULTADO ECONOMICO PRIMARIO	1.463.945.129	1.304.173.828	1.492.882.271
IV	RECURSOS DE CAPITAL	95.933.331	112.314.965	70.993.167
V	GASTO DE CAPITAL	1.382.648.970	1.439.343.543	1.075.819.611
VI	RECURSOS TOTALES (I + IV)	5.709.282.624	6.089.745.374	6.166.999.872
VII	GASTO PRIMARIO (II + V)	5.532.053.134	6.112.600.127	5.678.944.045
VIII	RESULTADO PRIMARIO	177.229.490	-22.854.750	488.055.827
IX	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA (Rentas de la Propiedad de Terceros)	177.229.490	136.749.497	136.748.885
X	GASTOS TOTALES (VII + IX)	5.709.282.624	6.249.349.624	5.815.692.930
XI	RESULTADO FINANCIERO (VII - IX)	0	-159.604.247	351.306.941

Realizado

XII	FUENTES FINANCIERAS			995.358.193
	ENDEUDAMIENTO PUB.E INCR.DE O.PASIVOS			27.181.992
	ENDEUDAMIENTO PUBLICO			363.521.617
	RECURSOS PERCIBIDOS POR ADELANTADOS Y OTROS			116.524.335
XIII	APLICACIONES FINANCIERAS			1.346.665.134
	AMORTIZACION DE LA DEUDA Y DISM.O.PASIVOS			118.412.644
	GASTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS Y A.J.A CONC.			301.891.592
	Disponibilidades			952.444.244
XIV	RESULTADO FINAL (XI + XII - XIII)			0

En el cuadro puede apreciarse que al momento de la sanción se previó un Resultado Financiero positivo de \$ 0 (cero).- Finalmente la ejecución real arrojó un fuerte superávit de \$ 351.306.941.-

Tal comportamiento puede explicarse por el importante incremento registrado en los recursos que superaron en un 8 % los originalmente estimados al momento de la sanción y un 1,3 % los consignados en la etapa de crédito vigente.

Es así como el incremento en los recursos obtenidos (ingresos corrientes) fue de \$ 482.657.411.- que explican un 137 % del incremento del superávit fiscal.

Esta importante mejora de los ingresos fue consecuencia de la mayor actividad registrada.

Por el lado de los gastos se puede advertir una subejecución de los gastos de capital, con relación al presupuesto de sanción, de \$ 306.829.359.-

Adicionalmente los gastos en personal representaron un 41% de los ingresos corrientes al momento de la sanción, aumentando su participación al 45 % en la ejecución real.

Mediante Decreto N° 2368/03 EL Poder Ejecutivo³ creo un “Fondo Anticíclico” con el siguiente destino a) Financiar gastos operativos de la Ciudad, cuando la recaudación cayera mas de un 5% respecto de lo presupuestado, b) sostener total o parcialmente la ejecución de proyectos de Inversión considerados prioritarios y c) afrontar los compromisos de reestructuración de deuda pública aprobados por la leyes N° 767; 773 y 1009.

Dicho Fondo se constituirá con: a) los resultados financieros positivos que se obtengan al cierre de cada ejercicio y b) los rendimientos que pudieran producir los activos que integran dicho fondo.

³ Decreto 2368/2003 Artículo 5: “El saldo del Fondo Anticíclico, será informado a la Legislatura en el proyecto de Ley de Presupuesto General, remitido anualmente y en la Cuenta de Inversión.”

4. ANALISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO

Seguidamente se exponen diferentes cuadros que contienen la ejecución presupuestaria con diversas aperturas, comparaciones y composiciones porcentuales. En Anexos al presente informe, a efectos de su análisis comparativo se exponen los siguientes:

- Anexo I: Estado de Movimiento de Fondos y Situación del Tesoro 31-12-2005 – Comparativo con año 2004.
- Anexo II: Cuenta de Ahorro Inversión Financiamiento –2005 comparativo “Crédito Original”, “Crédito Vigente”, “Percibido/Devengado” y la relación (%) entre Devengado y Vigente (aplicación).
- Anexo III: Estado de Deuda al 31-12-2005 comparativo con el año 2004.

a. Cuadro de Composición del Gasto con apertura por finalidad y Función y Nivel Institucional.

El siguiente cuadro tiene por objeto mostrar el gasto por su finalidad y función. La clasificación funcional presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios que las instituciones públicas brindan a la comunidad. Con esto se logra determinar los objetivos generales; y los medios para alcanzarlos. Constituye un instrumento fundamental para la toma de decisiones del poder político.

Nivel Institucional	ADMINISTRACIÓN CENTRAL			ORG.DESCENT./E.AUTÁRQUICO/ORG.DE CONTROL			TOTAL GENERAL		
	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado
FIN-FUN									
Administración Gubernamental	621.005.513	727.106.865	677.079.108	45.985.894	43.990.616	42.993.272	666.991.407	771.097.481	720.072.300
Legislativa	98.580.159	98.114.077	92.872.577	0	0	0	98.580.159	98.114.077	92.872.577
Judicial	102.675.115	120.422.747	113.682.975	0	0	0	102.675.115	120.422.747	113.682.975
Dirección ejecutiva	189.761.513	240.077.711	227.603.531	0	0	0	189.761.513	240.077.711	227.603.531
Administración fiscal	220.798.584	258.476.101	233.389.635	0	0	0	220.798.584	258.476.101	233.389.635
Control de la gestión	9.190.142	10.016.229	9.530.390	45.985.894	43.990.616	42.993.272	55.176.036	54.006.845	52.523.600
Serv. de Seguridad	70.205.404	87.252.266	83.309.791	0	0	0	70.205.404	87.267.266	83.309.791
Seguridad interior	70.205.404	87.252.266	83.309.791	0	0	0	70.205.404	87.267.266	83.309.791
Servicios Sociales	3.350.836.041	3.786.080.736	3.633.342.071	316.325.356	337.888.646	226.392.542	3.667.161.397	4.123.969.382	3.859.734.600
Salud	1.317.506.624	1.429.448.550	1.360.941.650	0	0	0	1.317.506.624	1.429.448.550	1.360.941.650
Promo y acción social	309.215.691	389.399.895	372.047.133	11.757.321	12.843.077	12.034.226	320.973.012	402.242.972	384.081.300
Educación	1.442.664.329	1.639.470.239	1.604.267.962	0	0	0	1.442.664.329	1.639.470.239	1.604.267.962
Cultura	217.422.948	252.489.148	226.990.701	0	0	0	217.422.948	252.489.148	226.990.701
Trabajo	29.528.760	34.001.684	29.025.071	0	0	0	29.528.760	34.001.684	29.025.071
Vivienda	629.501	580.837	556.579	304.568.035	325.045.569	214.358.316	305.197.536	325.626.406	214.914.800
Agua potable y alcan.	33.868.188	40.690.383	39.512.975	0	0	0	33.868.188	40.690.383	39.512.975
Serv. Económicos	1.066.581.967	1.071.240.598	965.195.216	48.813.379	57.629.658	49.221.327	1.115.395.346	1.128.870.256	1.014.416.500
Transporte	254.585.236	207.271.965	195.355.976	0	0	0	254.585.236	207.271.965	195.355.976
Ecología	148.967.382	178.061.922	138.664.415	0	0	0	148.967.382	178.061.922	138.664.415
Turismo	7.164.494	6.649.431	6.150.403	0	0	0	7.164.494	6.649.431	6.150.403
Industria y Comercio	49.862.540	50.257.055	36.896.066	0	0	0	49.862.540	50.257.055	36.896.066
Servicios urbanos	606.002.315	629.000.225	588.128.355	48.813.379	57.629.658	49.221.327	654.815.694	686.629.883	637.349.600
Deuda pública – Intereses y gastos	189.529.070	138.160.239	138.159.604	0	0	0	189.529.070	138.160.239	138.159.604
Deuda pública – Intereses y gastos	189.529.070	138.160.239	138.159.604	0	0	0	189.529.070	138.160.239	138.159.604
Totales	5.298.157.995	5.809.840.704	5.497.085.789	411.124.629	439.508.920	318.607.142	5.709.282.624	6.249.364.624	5.815.692.900

b. Composición del Devengado abierto por Finalidad y Función y su comparativo con el año 2004. Detalle de su composición porcentual.

El siguiente cuadro tiene por objeto mostrar el gasto por su finalidad y función. La clasificación funcional presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios que las instituciones públicas brindan a la comunidad.

El gasto “devengado” del año 2005 es comparado con el correspondiente al año 2004 exponiéndose su diferencia en pesos y en porcentaje.

A su vez se muestra la composición porcentual de las funciones dentro del total de la finalidad y de las finalidades respecto al total del gasto.

FINALIDAD-FUNCIÓN	Devengado 2005	Devengado 2004	Diferencia 2005-2004	% Variación 2005/2004	Composición Porcentual	
					Función	Finalidad
Administración Gubernamental	720.072.380	564.310.383	155.761.997	27,60%	100,0%	12,4%
Legislativa	92.872.577	83.653.452	9.219.125	11,02%	12,9%	
Judicial	113.682.975	94.095.882	19.587.093	20,82%	15,8%	
Dirección ejecutiva	227.603.531	154.391.512	73.212.019	47,42%	31,6%	
Administración fiscal	233.389.635	189.992.698	43.396.936	22,84%	32,4%	
Control de la gestión	52.523.662	42.176.838	10.346.824	24,53%	7,3%	
Servicios de Seguridad	83.309.791	59.297.591	24.012.200	40,49%	100,0%	1,4%
Seguridad interior	83.309.791	59.297.591	24.012.200	40,49%	100,0%	
Servicios Sociales	3.859.734.613	2.849.798.052	1.009.936.562	35,44%	100,0%	66,4%
Salud	1.360.941.650	1.082.397.845	278.543.805	25,73%	35,3%	
Promoción y acción social	384.081.359	276.775.177	107.306.181	38,77%	10,0%	
Educación	1.604.267.962	1.190.845.811	413.422.151	34,72%	41,6%	
Cultura	226.990.701	163.451.210	63.539.491	38,87%	5,9%	
Trabajo	29.025.071	25.308.537	3.716.534	14,68%	0,8%	
Vivienda	214.914.895	92.882.356	122.032.540	131,38%	5,6%	
Agua potable y alcantarillado	39.512.975	18.137.114	21.375.860	117,86%	1,0%	
Servicios Económicos	1.014.416.543	677.915.570	336.500.973	49,64%	100,0%	17,4%
Transporte	195.355.976	124.500.011	70.855.965	56,91%	19,3%	
Ecología	138.664.415	75.307.393	63.357.023	84,13%	13,7%	
Turismo	6.150.403	4.168.786	1.981.617	47,53%	0,6%	
Industria y Comercio	36.896.066	33.496.707	3.399.358	10,15%	3,6%	
Servicios urbanos	637.349.682	440.442.673	196.907.009	44,71%	62,8%	
Deuda pública – Intereses y gastos	138.159.604	127.657.551	10.502.053	8,23%	100,0%	2,4%
Deuda pública – Intereses y gastos	138.159.604	127.657.551	10.502.053	8,23%	100,0%	
Totales	5.815.692.930	4.278.979.146	1.536.713.784	35,91%		100,0%

c. Cuadro de la Ejecución por Objeto del Gasto - Devengado comparativo con el año 2004 - Consolidado.

El siguiente cuadro expone el gasto “devengado” del año 2005 abierto por Objeto del Gasto – Consolidado. Mostrando, asimismo la diferencias con el ejercicio 2004 en pesos y porcentajes. En la última columna se exhibe la composición porcentual del gasto abierto por Inciso.

Incisos		Devengado 2005	Devengado 2004	Diferencia 2005-2004	% Aumento 2005/2004	Composicion Porcentual
1	GASTOS EN PERSONAL	2.734.756.956	2.036.215.612	698.541.344	34,31%	47,0%
2	BIENES DE CONSUMO	245.939.464	244.462.581	1.476.883	0,60%	4,2%
3	SERVICIOS NO PERSONALES	1.140.075.324	912.244.204	227.831.120	24,97%	19,6%
4	BIENES DE USO	604.627.879	270.243.955	334.383.924	123,73%	10,4%
5	TRANSFERENCIAS	842.035.649	648.901.679	193.133.970	29,76%	14,5%
6	ACTIVOS FINANCIEROS	110.098.056	39.253.565	70.844.491	180,48%	1,9%
7	SERVICIOS DE LA DEUDA	138.159.604	127.657.551	10.502.053	8,23%	2,4%
8	OTROS GASTOS	0	0	0		0,0%
TOTAL		5.815.692.930	4.278.979.146	1.536.713.785	35,91%	100,0%

d. Cuadro de la Ejecución por Objeto del Gasto abierto por Crédito Original, Crédito Vigente, Devengado y % de ejecución.

El cuadro siguiente expone los créditos originales, vigentes y el devengado abierto por inciso. En la última columna se aprecia el porcentaje de ejecución del crédito vigente.

En ella se advierte que los incisos Bienes de Uso y Activos Financieros son los que mayor grado de sub-aplicación han tenido. En el cuadro “f” se exponen estos conceptos abiertos por Jurisdicción.

Incisos		Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	% Devengado / Vigente
1	GASTOS EN PERSONAL	2.319.920.075	2.740.917.263	2.734.756.956	99,78%
2	BIENES DE CONSUMO	277.621.237	269.222.222	245.939.464	91,35%
3	SERVICIOS NO PERSONALES	1.134.892.418	1.175.621.132	1.140.075.324	96,98%
4	BIENES DE USO	900.504.858	888.416.407	604.627.879	68,06%
5	TRANSFERENCIAS	789.447.741	882.222.418	842.035.649	95,44%
6	ACTIVOS FINANCIEROS	97.367.225	154.804.943	110.098.056	71,12%
7	SERVICIOS DE LA DEUDA	189.529.070	138.160.239	138.159.604	100,00%
8	OTROS GASTOS	0	0	0	0,00%
TOTAL		5.709.282.624	6.249.349.624	5.815.692.930	93,06%

e. Cuadro de la Ejecución del Gasto Devengado comparativo con el año 2004 abierto – por Jurisdicción.

El cuadro siguiente expone el gasto devengado, y el devengado abierto por jurisdicción comparativo con el 2004. En la última columna se aprecia el porcentaje de incremento respecto del año anterior. Se destacan la Jefatura de Gobierno que aumentó el doble (112%) y la Secretaría de Infraestructura y Planeamiento con un incremento del 80% respecto al 2004. El aumento total del gasto en el 2005 fue del 35,9%.

JURISDICCIÓN	Devengado 2005	Devengado 2004	Diferencia 2005-2004	% Diferencia 2005/2004
1 LEG. DE LA CDAD DE BS AS	89.634.751	78.811.624	10.823.128	13,73%
2 AUD GRAL.DE LA CDAD.DE BS.AS	19.563.357	16.434.120	3.129.236	19,04%
3 DEFENSORIA DEL PUEBLO	10.120.520	8.315.553	1.804.968	21,71%
6 TRIBUNAL SUP. DE JUSTICIA	8.555.144	6.675.927	1.879.217	28,15%
7 CONS.DE LA MAGISTRATURA	85.472.461	58.465.796	27.006.666	46,19%
8 SIND.GRAL DE LA CDAD.DE BS.AS	3.698.523	3.409.266	289.257	8,48%
20 JEFATURA DE GOBIERNO	406.910.435	191.715.398	215.195.038	112,25%
26 SECRETARIA DE SEGURIDAD	165.164.260	145.621.445	19.542.815	13,42%
27 S. DE DESC.Y PART.CIUDADANA	32.479.740	22.919.321	9.560.419	41,71%
30 S. DE INF. Y PLANEAMIENTO	524.588.434	291.160.033	233.428.400	80,17%
40 SECRETARIA DE SALUD	1.355.234.413	1.079.973.433	275.260.980	25,49%
45 S.DE DESARROLLO SOCIAL	291.726.979	208.982.514	82.744.466	39,59%
50 SECRETARIA DE CULTURA	217.201.413	161.121.592	56.079.821	34,81%
55 SECRETARIA DE EDUCACION	1.603.607.958	1.197.144.319	406.463.639	33,95%
60 S.DE HACIENDA Y FINANZAS	204.877.959	169.233.338	35.644.621	21,06%
65 S DE P TU. Y D.. SUSTENTABLE	549.227.026	422.700.113	126.526.914	29,93%
98 SERVICIO DE LA DEUDA PUBLICA	138.159.604	127.657.551	10.502.053	8,23%
99 OBL.A CARGO DEL TESORO	109.469.953	88.637.805	20.832.147	23,50%
TOTAL	5.815.692.930	4.278.979.146	1.536.713.784	35,91%

f. Cuadro de la Ejecución por Objeto del Gasto – por Jurisdicción- con apertura del Crédito de Sanción, Crédito Vigente, Devengado y % de ejecución.

El cuadro siguiente expone la Ejecución por objeto del gasto, por jurisdicción y por inciso donde los Bienes de Uso fueron los de mayor sub-ejecución, destacándose las jurisdicciones: 99 “Obligaciones a cargo del Tesoro”; 6 “Tribunal Superior de Justicia”; 60 “Secretaría de Hacienda y Finanzas”; 27 “Secretaría de Descentralización y Participación Ciudadana”. También es destacable la sub – ejecución del los Bienes de Consumo (Inciso 2) de la Sindicatura Gral. de la CABA, de los Servicios no Personales (Inciso 3) por parte del Tribunal Superior de Justicia y la Baja Ejecución general de la Jefatura de Gobierno (impulsada por los Bienes de Consumo y los Activos Financieros).

Ejecución del Gasto por Jurisdicción y Objeto del Gasto 2005

Jur	Inc	Descripción	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	% Devengado / Vigente
1		LEGISLATURA DE LA CIUDAD DE BS. AS.	93.126.240	94.876.240	89.634.751	94,48%
	1	Gastos en personal	68.757.000	65.557.000	64.877.745	98,96%
	2	Bienes de consumo	3.009.000	2.439.000	1.555.284	63,77%
	3	Servicios no personales	17.464.240	24.634.240	21.726.687	88,20%
	4	Bienes de uso	3.896.000	2.246.000	1.475.036	65,67%
2		AUDITORIA GRAL. DE LA CIUDAD DE BS. AS.	21.581.800	20.239.801	19.563.357	96,66%
	1	Gastos en personal	13.766.800	15.903.061	15.567.730	97,89%
	2	Bienes de consumo	405.968	416.463	406.012	97,49%
	3	Servicios no personales	3.384.529	3.350.011	3.290.782	98,23%
	4	Bienes de uso	3.994.503	540.266	273.938	50,70%
5	Transferencias	30.000	30.000	24.895	82,98%	
3		DEFENSORIA DEL PUEBLO	9.320.530	10.144.273	10.120.520	99,77%
	1	Gastos en personal	4.515.000	4.806.173	4.782.490	99,51%
	2	Bienes de consumo	364.580	276.274	276.250	99,99%
	3	Servicios no personales	3.991.050	4.777.571	4.777.530	100,00%
	4	Bienes de uso	349.900	184.255	184.251	100,00%
5	Transferencias	100.000	100.000	99.999	100,00%	
6		TRIBUNAL SUPERIOR DE JUSTICIA	8.401.175	9.921.175	8.555.144	86,23%
	1	Gastos en personal	6.570.075	8.090.075	7.620.989	94,20%
	2	Bienes de consumo	176.000	176.000	123.216	70,01%
	3	Servicios no personales	1.325.100	1.325.100	712.716	53,79%
	4	Bienes de uso	330.000	330.000	98.223	29,76%
7		CONSEJO DE LA MAGISTRATURA	72.816.250	90.777.925	85.472.461	94,16%
	1	Gastos en personal	53.000.000	75.269.196	72.528.070	96,36%
	2	Bienes de consumo	1.725.200	1.618.300	1.228.107	75,89%
	3	Servicios no personales	9.572.100	8.364.519	7.404.362	88,52%
	4	Bienes de uso	8.498.950	5.505.910	4.295.286	78,01%
5	Transferencias	20.000	20.000	16.637	83,18%	

Jur	Inc	Descripción	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	% Devengado / Vigente
8		SINDICATURA GRAL. DE LA CABA.	4.909.364	3.871.421	3.698.523	95,53%
	1	Gastos en personal	2.141.057	1.441.014	1.440.991	100,00%
	2	Bienes de consumo	149.540	120.040	54.904	45,74%
	3	Servicios no personales	2.025.367	1.687.467	1.645.819	97,53%
	4	Bienes de uso	43.400	72.900	43.144	59,18%
	5	Transferencias	550.000	550.000	513.666	93,39%
20		JEFATURA DE GOBIERNO	424.104.061	526.023.574	406.910.435	77,36%
	1	Gastos en personal	58.367.742	110.738.604	110.202.255	99,52%
	2	Bienes de consumo	14.459.967	12.272.118	6.749.660	55,00%
	3	Servicios no personales	62.641.091	93.167.613	87.877.806	94,32%
	4	Bienes de uso	237.731.203	185.430.831	117.853.932	63,56%
	5	Transferencias	13.084.378	27.916.553	26.284.895	94,16%
	6	Activos financieros	37.819.680	96.497.855	57.941.888	60,04%
26		SECRETARÍA DE SEGURIDAD	156.143.467	173.817.598	165.164.260	95,02%
	1	Gastos en personal	49.127.257	58.911.912	58.909.188	100,00%
	2	Bienes de consumo	10.860.573	8.907.222	7.871.340	88,37%
	3	Servicios no personales	64.678.926	66.073.189	64.436.005	97,52%
	4	Bienes de uso	15.631.059	24.331.351	19.832.486	81,51%
	5	Transferencias	15.845.652	15.593.924	14.115.241	90,52%
27		SEC. DE DES. Y PART. CIUDADANA	31.342.720	34.869.644	32.479.740	93,15%
	1	Gastos en personal	10.515.887	17.653.207	17.651.412	99,99%
	2	Bienes de consumo	2.667.130	2.116.354	1.806.198	85,34%
	3	Servicios no personales	11.869.297	10.548.802	10.260.242	97,26%
	4	Bienes de uso	5.094.431	3.255.306	1.468.714	45,12%
	5	Transferencias	1.195.975	1.295.975	1.293.174	99,78%
30		SEC. DE INFRAESTRUC. Y PLANEAM.	594.432.151	585.348.070	524.588.434	89,62%
	1	Gastos en personal	44.082.612	54.182.257	54.181.798	100,00%
	2	Bienes de consumo	24.723.676	18.632.010	13.645.781	73,24%
	3	Servicios no personales	93.944.098	109.473.220	105.647.421	96,51%
	4	Bienes de uso	241.420.006	258.994.749	216.702.981	83,67%
	5	Transferencias	190.261.759	144.065.834	134.410.453	93,30%
40		SECRETARIA DE SALUD	1.259.218.509	1.423.398.750	1.355.234.413	95,21%
	1	Gastos en personal	711.189.285	854.327.079	854.303.052	100,00%
	2	Bienes de consumo	189.528.007	192.548.822	186.527.443	96,87%
	3	Servicios no personales	183.621.268	164.458.788	155.159.141	94,35%
	4	Bienes de uso	106.954.913	133.239.099	83.620.271	62,76%
	5	Transferencias	67.925.036	78.824.962	75.624.505	95,94%
45		SECRETARIA DE DESARROLLO SOCIAL	262.988.087	305.386.360	291.726.979	95,53%
	1	Gastos en personal	36.331.985	55.343.540	55.340.940	100,00%
	2	Bienes de consumo	5.433.110	3.452.712	3.013.614	87,28%
	3	Servicios no personales	48.348.167	48.696.230	47.387.413	97,31%
	4	Bienes de uso	19.699.580	17.656.211	12.491.750	70,75%
	5	Transferencias	150.427.740	177.490.162	171.914.602	96,86%
	6	Activos Financieros	2.747.505	2.747.505	1.578.660	57,46%

Jur	Inc	Descripción	Crédito Original	Crédito Vigente	Devengado	% Devengado / Vigente
50		SECRETARIA DE CULTURA	200.676.903	241.957.376	217.201.413	89,77%
	1	Gastos en personal	77.392.989	112.202.455	112.199.386	100,00%
	2	Bienes de consumo	4.166.291	4.072.331	3.574.760	87,78%
	3	Servicios no personales	66.853.242	71.425.826	70.145.250	98,21%
	4	Bienes de uso	36.999.983	38.543.766	16.449.599	42,68%
	5	Transferencias	15.264.398	15.712.998	14.832.419	94,40%
55		SECRETARIA DE EDUCACION	1.339.979.158	1.638.607.412	1.603.607.958	97,86%
	1	Gastos en personal	891.789.652	1.111.856.812	1.110.618.459	99,89%
	2	Bienes de consumo	5.059.852	14.087.959	12.538.701	89,00%
	3	Servicios no personales	149.224.430	144.531.150	142.763.131	98,78%
	4	Bienes de uso	54.153.323	61.135.947	33.712.613	55,14%
	5	Transferencias	239.751.901	306.995.544	303.975.054	99,02%
60		SEC. DE HACIENDA Y FINANZAS	204.869.181	237.316.623	204.877.959	86,33%
	1	Gastos en personal	65.925.392	105.613.833	105.599.902	99,99%
	2	Bienes de consumo	5.744.724	3.037.849	2.585.794	85,12%
	3	Servicios no personales	66.353.667	75.893.175	73.454.259	96,79%
	4	Bienes de uso	51.806.125	39.415.925	11.446.955	29,04%
	5	Transferencias	15.039.273	13.355.841	11.791.049	88,28%
65		SEC. DE PROD., TUR. Y DES. SUSTENT.	541.825.319	598.984.650	549.227.026	91,69%
	1	Gastos en personal	48.190.203	78.901.135	78.812.657	99,89%
	2	Bienes de consumo	9.147.619	5.048.768	3.982.400	78,88%
	3	Servicios no personales	322.254.346	331.931.614	328.436.334	98,95%
	4	Bienes de uso	112.501.482	114.594.845	84.129.416	73,41%
	5	Transferencias	36.431.629	59.424.805	49.764.786	83,74%
	6	Activos Financieros	13.300.040	9.083.483	4.101.434	45,15%
98		SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	189.529.070	138.160.239	138.159.604	100,00%
	1	Gastos en personal	0	0	0	0,00%
	7	Serv. de la deuda y dismin. de otros pasivos	189.529.070	138.160.239	138.159.604	100,00%
99		OBLIGACIONES A CARGO DEL TESORO	294.018.639	115.663.467	109.469.952	94,65%
	1	Gastos en personal	178.257.139	10.119.910	10.119.893	100,00%
	2	Bienes de consumo	0	0	0	0,00%
	3	Servicios no personales	27.341.500	15.282.617	14.950.428	97,83%
	4	Bienes de uso	1.400.000	2.939.046	549.283	18,69%
	5	Transferencias	43.520.000	40.845.820	37.374.275	91,50%
	6	Activos Financieros	43.500.000	46.476.074	46.476.074	100,00%

Total de las Jurisdicciones **5.709.282.624** **6.249.364.624** **5.815.692.930** **93,06%**
 * No incluidas las Amort. de la Deuda
 (Jurisdicción 98).

5. Observaciones

1) Incumplimiento de la normativa que regula la elaboración y presentación de la cuenta Inversión.

De acuerdo con el artículo 118 de la Ley 70, La Cuenta de Inversión debe contener como mínimo:

- a. Los Estados de ejecución del presupuesto de la Administración Central y entidades, a la fecha de cierre de ejercicio.
- b. Los Estados que muestren los Movimientos y Situación del Tesoro de la Administración Central.
- c. El Estado actualizado de la Deuda Pública interna, externa, directa e indirecta.
- d. Los Estados Contable – Financieros de la Administración Central.
- e. Un informe que presente la Gestión Financiera Consolidada del sector público durante el ejercicio, que muestre los resultados operativos económicos y financieros.
- f. Un informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto.
- g. Un informe sobre el comportamiento de los costos y de los indicadores de eficiencia de la producción pública.
- h. Un informe sobre la gestión financiera del Sector Público

A su vez el artículo 53 del decreto 1000, reglamento del artículo 112 de la ley 70 expresa: La dirección General de Contaduría debe producir los siguientes estados contables financieros:

- 1- Estado de ejecución presupuestaria de recursos y gastos.
- 2- Balance de sumas y saldos.
- 3- Estado de recursos y gastos.
- 4- Balance General.
- 5- Cuenta – Ahorro Inversión - Financiamiento.

La cuenta de Inversión bajo análisis no expone la información requerida en los acápite d, e, f (parcialmente), g y, h. de la Ley 70 y sólo expone un comentario sobre la ejecución presupuestaria y financiera.

No expone el Balance de Sumas y Saldos y tampoco el Balance General.

Estas falencias impiden contar con información patrimonial y de gestión de la Ciudad de Buenos Aires.

2) Falencia del sistema informático utilizado para la elaboración de la Cuenta de Inversión.

El SIGAF, en contraposición a lo que se manifiesta en la presentación de la Cuenta de Inversión⁴, no muestra la composición de los elementos que conforman el total de cada programa presupuestario del Gasto.

El sistema contable SISER, utilizado para el desarrollo de la Cuenta de Inversión 2004, exponía una base de transacciones en la cual se podía identificar para cada operación contable:

- La actuación autorizante del gasto.
- Carpeta de pago.
- El proveedor del gasto.
- La afectación presupuestaria del gasto, identificando la imputación contable de los siguientes elementos:
 - i. Jurisdicción responsable.
 - ii. Programa presupuestario.
 - iii. Actividad.
 - iv. Objeto del gasto.
 1. Inciso.
 2. Partida Principal.
 3. Partida parcial
- El tipo y nº de comprobante.
- Concepto del gasto.
- Etapa del gasto. (exponiendo el monto de cada etapa).

El actual sistema contable SIGAF, como también lo expresa la introducción de la Cuenta de Inversión⁵ no emite ningún archivo que contenga la totalidad de los gastos con una apertura similar a la contenida por el sistema anterior.

A la fecha no ha sido posible obtener de dicho sistema una información que contenga la totalidad de las operaciones contables vinculadas a las ejecuciones presupuestarias.

Lo expuesto impide identificar las partidas que conforman el gasto con la documentación respaldatoria, no permitiendo realizar tareas básicas e imprescindibles de auditoría.

3- Exposición del Fondo Anticíclico .

No se expone adecuadamente el Fondo Anticíclico. El Decreto 2368/03, tal como se expresa en Aclaraciones Previas, debe exponer el movimiento y los saldos de esta Reserva en la Cuenta de Inversión. En la correspondiente al año 2005, sólo se

⁴ Punto II Composición del gasto – Logros Institucionales – 1º párrafo: “El SIGAF es una herramienta de control que permite realizar un seguimiento más preciso de la ejecución y calidad del gasto en el GCABA, de modo que las distintas jurisdicciones, pueden utilizar un sistema adecuado a sus necesidades de registro e información, llevando adelante una gestión coordinada, transparente, eficiente y verificable, pues los datos y procesos están integrados y consolidados en una única base de datos.”

⁵ Punto III Comentarios sobre la ejecución presupuestaria y financiera – Estado de Movimiento de Fondos y Situación del Tesoro último párrafo: “Se ha elaborado la presente cuenta de Inversión con los elementos disponibles en el sistema a la fecha de la confección, ya que tal cual se informara oportunamente a la AGCBA, no se cuenta todavía con una opción del sistema que permita suministrar la información agregada por transacciones; y ello conlleva a hacer un análisis transacción por transacción, el cual por la cantidad de operaciones realizadas impidió que el análisis abarcara la totalidad de las mismas.”

expone un saldo al cierre de \$ 418.485.320, no identificándose si el mismo proviene del año 2003, 2004, ó exclusivamente del 2005. Teniendo en cuenta que el decreto de creación es del año 2003 y en las cuentas de los años 2003 y 2004 no se exponen el saldo de referencia, a la fecha, no surge información que exponga adecuadamente el origen y movimiento de estos saldos.

- 4- Se observa un error de exposición de \$ 15.000.- Al relacionarse las diferentes partidas que conforman la Cuenta de Inversión, se observa que los saldos expuestos en el estado de Ahorro - Inversión - Financiamiento, en la columna correspondiente al Crédito Vigente en el ítem X Gastos Totales se expone un monto de **\$ 6.249.349.624** que no coincide con el cuadro "Composición del Gasto por Finalidad, Función y Nivel Institucional –Consolidado General-" que expone un crédito vigente total de **\$ 6.249.364.624**. Este último surge, correctamente, de la suma de todos los incisos de todas las jurisdicciones de los cuadros "Composición del Gasto por Jurisdicción e Inciso", a pesar de que el Consolidado General no expone la suma de la composición de los mismos, sino que expone el total erróneamente indicado (\$ 6.249.349.624).

El error surge al incluir, pero no sumar, en la Jurisdicción 99 – Obligaciones a Cargo del Tesoro, inciso 6 Activos Financieros, un monto expuesto de \$ 15.000. Esta manifestación se corrobora al relacionar la *Cuenta de Ahorro Inversión - Financiamiento* Título V – Gastos de Capital ítem Inversión Financiera (por \$ 154.789.943); con el cuadro *Composición del Gasto por Jurisdicción e Inciso – Consolidado General*, (donde la columna Activos Financieros – Crédito Vigente, expone un Total de \$ 154.804.943). Ambas cifras deberían ser idénticas, y de su comparación surge nuevamente la diferencia de \$ 15.000.-

Este error de exposición, si bien no es significativo en cuanto a su importe, muestra inconsistencias en la información expuesta.

6. Conclusión

De acuerdo al objetivo, el cual no contempla realizar un dictamen de la Cuenta de Inversión 2005, al alcance determinado al inicio del informe y haciendo referencia a las observaciones indicadas en el punto 5, podemos concluir que el sistema contable utilizado para el presente año no cumple, a la fecha, aspectos básicos que permitan una adecuada auditoría sobre la integridad del proceso contable, situación que de mantenerse, haría imposible realizar un dictamen sobre la Cuenta de Inversión 2005 en sus programas individuales y en su conjunto. A su vez los informes faltantes en la Cuenta de Inversión son similares a los carentes en la Cuenta de Inversión 2004 y anteriores.

ESTADO DE MOVIMIENTO DE FONDOS Y SITUACION DEL TESORO
al 31/12/2005

Con valuacion de la moneda extranjera al momento de la última operación de conversión a pesos

	<u>Al 31/12/2005</u>	<u>Al 31/12/2004</u>
I SALDOS INICIALES	1.271.555.512,12	319.106.268,45
DISPONIBILIDADES	1.271.555.512,12	319.106.268,45
Bancos	117.394.517,83	70.921.959,71
Fondos de Terceros por Impugnaciones	108.622,74	45.913,42
Fondos en Repart. Mpaes	32.841.705,15	25.103.644,29
Disp.en poder de Organismos a reintegrar	8.744.605,34	16.201.380,11
Colocaciones Financieras	1.112.453.697,00	206.833.370,92
Titulos y Valores	12.364,06	0,00
II INGRESOS	6.610.219.257,92	5.281.049.856,21
PRESUPUESTARIOS (1+2+3+4)	6.518.151.293,05	5.240.290.719,75
INGRESOS CORRIENTES (Total 1)	6.096.006.704,42	5.138.665.086,24
INGRESOS TRIBUTARIOS (1)	5.000.854.899,72	5.138.665.086,24
Tributarios Locales	4.985.175.434,93	
Otros Tributarios Locales	15.679.464,79	
INGRESOS NO TRIBUTARIOS (1)	228.616.414,05	
Recursos no Tributarios		
VENTA BIENES Y SERV DE ADM. PUB (1)	38.912.930,65	
Venta de Servicios		
RENTAS DE LA PROPIEDAD (1)	41.933.345,11	
Del Gobierno de la Ciudad		
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (1)	785.689.114,89	
INGRESOS DE CAPITAL (Total 2)	70.993.167,15	5.834.595,03
Recursos Propios de Capital	1.691.224,18	363.406,58
Disminución de Inv. Financiera	17.808.627,57	5.471.188,45
Transferencias de Capital	51.493.315,40	0,00
FUENTES FINANCIERAS (Total 3)	26.759.954,89	27.181.991,96
Incremento de Pasivos		
CONTRIBUCIONES FIGURATIVAS (Total 4)	324.391.466,59	68.609.046,52
EXTRAPRESUPUESTARIOS	92.067.964,87	40.759.136,46
Recursos Percibidos por Adelantado	3.024.076,43	1.398.647,90
Otros Recursos	89.043.888,44	32.320.591,04
Resultado de Ejercicios Anteriores	0,00	7.039.897,52

Continúa en siguiente hoja.

Continuación Anexo I

III EGRESOS	6.056.778.965,66	4.328.600.612,54
PRESUPUESTARIOS	5.393.622.952,64	4.026.714.020,22
GASTOS CORRIENTES (Total 1)	4.247.547.672,95	3.743.944.768,44
GASTOS DE CONSUMO (1)	3.509.607.663,62	0,00
Gastos en Personal	2.488.118.212,24	
Bienes de Consumo	205.735.220,78	
Servicios no Personales	815.754.230,60	
RENTA DE PROPIEDAD (1)	136.309.316,91	
Intereses por Deuda		
TRANSFERENCIAS (1)	601.630.692,42	
ACTIVOS FINANCIEROS Total (2)	102.953.847,98	0,00
Aportes de Capital	43.500.000,00	
Préstamos a largo plazo	59.453.847,98	
GASTOS DE CAPITAL (Total 3)	633.006.333,19	195.614.571,60
Bienes de Uso		
APLICACIONES FINANCIERAS (Total 4)	114.439.968,28	94.310.832,41
Servicios de la deuda y disminución de otros pasivos		
Menos	28.716.336,15	75.765.198,75
Retenciones		
Mas	324.391.466,39	68.609.046,52
Gastos Figurativos		
EXTRAPRESUPUESTARIOS	663.156.013,02	301.886.592,32
Aplicaciones Financieras		18.966.007,96
Deuda Flotante		238.663.475,56
Deuda de Ejercicios Anteriores		1.311.633,33
Gastos a Regularizar		42.945.475,47
IV SALDOS FINALES	1.824.995.804,38	1.271.555.512,12
DISPONIBILIDADES	1.824.995.804,38	1.271.555.512,12
Bancos	4.460.086,18	117.394.517,83
Fondos de Terceros por Impugnaciones	867.897,64	108.622,74
Fdos en Repart. Mpales	49.870.264,15	32.841.705,15
Disp. en poder de Organismos a reintegrar	62.443.423,53	8.744.605,34
Colocaciones Financieras	1.288.862.397,48	1.112.453.697,00
Fondo Anticíclico (1)	418.485.320,50	0,00
Títulos y Valores en cartera	6.414,90	12.364,06
2005		
(1) Total en U\$S 105.806.768,15		
Total en Euros 28.837.797,00		

Administración del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires
CUENTA DE AHORRO - INVERSION - FINANCIAMIENTO
EJERCICIO 2005

CONCEPTO		Crédito Original	Vigente	Percibido/ Devengado	% Devengado / Vigente
I	INGRESOS CORRIENTES	5.613.349.293	5.977.430.409	6.096.006.704	101,98%
	INGRESOS TRIBUTARIOS	4.496.824.169	4.798.784.677	5.000.854.900	104,21%
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	217.508.035	221.058.410	228.616.414	103,42%
	VTA DE BS.Y SERV.DE LA ADM.PUBLICA	52.015.000	53.532.800	38.912.931	72,69%
	RENTA DE LA PROPIEDAD	12.500.000	12.500.000	41.933.345	335,47%
	TRANSFERENCIASCORRIENTES	834.502.089	891.554.522	785.689.115	88,13%
II	GASTOS CORRIENTES (Sin Intereses)	4.149.404.164	4.673.256.584	4.603.124.434	98,50%
	REMUNERACIONES AL PERSONAL	2.319.920.075	2.738.726.145	2.733.000.124	99,79%
	GASTOS DE CONSUMO	1.269.142.798	1.269.983.334	1.232.278.617	97,03%
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	560.315.291	664.456.051	637.759.207	95,98%
	IMPUESTOS DIRECTOS	26.000	91.054	86.486	94,98%
III	RESULTADO ECONOMICO PRIMARIO	1.463.945.129	1.304.173.828	1.492.882.271	114,47%
IV	RECURSOS DE CAPITAL	95.933.331	112.314.965	70.993.167	63,21%
	RECURSOS PROPIO DE CAPITAL	1.000.000	1.000.000	1.691.224	169,12%
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	79.937.271	96.318.905	51.493.315	53,46%
	RECUP.DE PTAMOS DE CORTO PLAZO Y L PLAZO	14.996.060	14.996.060	17.808.628	118,76%
V	GASTO DE CAPITAL	1.382.648.970	1.439.343.543	1.075.819.611	74,74%
	INVERSION REAL DIRECTA POR 3º	863.251.732	827.317.567	559.327.761	67,61%
	INVERSION REAL DIRECTA POR PROD.PROPIA	379.914.263	379.970.862	332.111.843	87,40%
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	42.115.750	77.265.171	74.281.951	96,14%
	INVERSION FINANCIERA	97.367.225	154.789.943	110.098.056	71,13%
VI	RECURSOS TOTALES	5.709.282.624	6.089.745.374	6.166.999.872	101,27%
VII	GASTO PRIMARIO	5.532.053.134	6.112.600.127	5.678.944.045	92,91%
VIII	RESULTADO PRIMARIO	177.229.490	-22.854.750	488.055.827	
IX	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA	177.229.490	136.749.497	136.748.885	100,00%
X	GASTOS TOTALES	5.709.282.624	6.249.349.624	5.815.692.930	93,06%
XI	RESULTADO FINANCIERO	0	-159.604.247	351.306.941	

Continúa en siguiente hoja.

Continuación Anexo II.

CONCEPTO		Crédito Original	Vigente	Percibido/ Devengado
XI	RESULTADO FINANCIERO			351.306.941
XII	FUENTES FINANCIERAS			995.358.193
	ENDEUDAMIENTO PUB.E INCR.DE O.PASIVOS			26.759.955
	ENDEUDAMIENTO PUBLICO			875.790.720
	RECURSOS PERCIBIDOS POR ADELANTADOS Y			
	OTROS			92.807.518
XIII	APLICACIONES FINANCIERAS			1.346.665.134
	AMORTIZACION DE LA DEUDA Y DISM.O.PASIVOS			134.592.027
	GASTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS Y AJ.A CONC.			658.481.553
	Disponibilidades			553.591.554
XIV	RESULTADO FINAL			0

Continúa en siguiente hoja.

Continuación Anexo II.

**CUENTA DE AHORRO - INVERSION – FINANCIAMIENTO
COMPARATIVO DEVENGADO 2005-2004
EJERCICIO 2005**

CONCEPT		2005	2004	Variación
		Percibido/ Devengado	Percibido/ Devengado	
I	INGRESOS CORRIENTES	6.096.006.704	5.138.665.086	18,6%
	INGRESOS TRIBUTARIOS	5.000.854.900	4.190.753.075	
	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	228.616.414	225.377.976	
	VTA DE BS.Y SERV.DE LA ADM.PUBLICA	38.912.931	38.409.430	
	RENTA DE LA PROPIEDAD	41.933.345	14.290.116	
	TRANSFERENCIASCORRIENTES	785.689.115	669.834.489	
II	GASTOS CORRIENTES (Sin Intereses)	4.603.124.434	3.597.354.850	28,0%
	REMUNERACIONES AL PERSONAL	2.733.000.124	2.036.215.612	
	GASTOS DE CONSUMO	1.232.278.617	1.110.544.093*3	
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	637.759.207	450.595.145*4	
	IMPUESTOS DIRECTOS	86.486	0	
III	RESULTADO ECONOMICO PRIMARIO	1.492.882.271	1.541.310.236	
IV	RECURSOS DE CAPITAL	70.993.167	5.834.596	1116,8%
	RECURSOS PROPIO DE CAPITAL	1.691.224	363.407	
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	51.493.315	0	
	RECUP.DE PTAMOS DE CORTO PLAZO Y L PLAZO	17.808.628	5.471.189	
V	GASTO DE CAPITAL	1.075.819.611	554.950.109	93,9%
	INVERSION REAL DIRECTA POR 3º	559.327.761	259.840.847	
	INVERSION REAL DIRECTA POR PROD.PROPIA	332.111.843	126.014.491	
	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	74.281.951	129.841.206	
	INVERSION FINANCIERA	110.098.056	39.253.565	
VI	RECURSOS TOTALES	6.166.999.872	5.144.499.682	19,9%
VII	GASTO PRIMARIO	5.678.944.045	4.152.304.959	36,8%
VIII	RESULTADO PRIMARIO	488.055.827	992.194.723	-50,8%
IX	INTERESES DE LA DEUDA PUBLICA (Rentas de la Propiedad de Terceros)	136.748.885	126.674.187	8,0%
X	GASTOS TOTALES	5.815.692.930	4.278.979.146	35,9%
XI	RESULTADO FINANCIERO	351.306.941	865.520.536	-59,4%

Continúa Anexo II.

Continuación Anexo II.

CONCEPTO		Percibido/ Devengado	Percibido/ Devengado	
XI	RESULTADO FINANCIERO	351.306.941	865.520.536	-59,4%
XII	FUENTES FINANCIERAS	995.358.193	507.227.944	96,2%
	ENDEUDAMIENTO PUB.E INCR.DE O.PASIVOS	26.759.955	27.181.992	
	ENDEUDAMIENTO PUBLICO	875.790.720	363.521.617	
	RECURSOS PERCIBIDOS POR ADELANTADOS Y OTROS	92.807.518	116.524.335 ^{*2}	
XIII	APLICACIONES FINANCIERAS	1.346.665.134	1.372.748.480	-1,9%
	AMORTIZACION DE LA DEUDA Y DISM.O.PASIVOS	134.592.027	118.412.644	
	GASTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS Y AJ.A CONC.	658.481.553	301.891.592 ^{*1}	
	Disponibilidades	553.591.554	952.444.244	
XIV	RESULTADO FINAL	0	0	

*1	GASTOS EXTRAPRESUPUESTARIOS Y AJ.A CONC.	301.891.592
	Pago de Ejercicios Anteriores	239.980.109
	Anticipos Varios	42.945.475
	Otras Aplicaciones Financieras	18.966.008

*2	OTROS	116.524.335
	Retenciones Efectuadas	75.765.199
	Extrapresupuestarias	40.759.136

*3	GASTOS DE CONSUMO	1.110.544.093
	Bienes de Consumo	233.189.723
	Servicios No Personales	877.354.370

Anexo III
**ADMINISTRACION DEL GOBIERNO DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES
ESTADO DE LA DEUDA AL 31/12/2005
STOCK DE DEUDA**
Cuadro I: Clasificación por tipo de deuda , Moneda de Origen y Conversión a Moneda de Cuenta.-

-Cifras Expresadas en millones-

Tipo de Deuda	Stock al 31/12/2005			Stock al 31/12/2005	Stock al 31/12/2004	
	\$	u\$s (11)	€(12)	en \$	en \$	
A) Con Proveedores y Contratistas	3	970,17	0	0	970,17	454,59
- Flotante del Ejercicio 2005		875,79	0	0	875,79	362,49
- Deuda de Ejercicios anteriores		22,64	0	0	22,64	21,22
- Pagars Pend.de Cancelación		0	0	0	0	0
Documentos sin Cancelación al 31/12/2005		0,1	0	0	0,1	
menos Fdos.a Disp.de acreed.en cta 25823/2		0,1	0	0	0,1	
- Pagars Pend.de Verficación		48,79	0	0	48,79	48,79
- Proveedores Verificados A documentar		22,95	0	0	22,95	21,51
Ceamse II	2	22,95	0	0	22,95	
- Argentores					0	0,58
B) Financiera		7,86	0	0	7,86	10,17
<i>Prestamo BCBA compra 4 Inmuebles</i>		7,86	0	0	7,86	10,17
Deuda a Vencer	1	7,86	0		7,86	9,14
Deuda Vencida a Cancelar					0	1,03
C) Org.Internacionales de Credito (*)		0	117,38	0	355,90	334,12
B.I.R.F.		0	11,32	0	34,32	37,35
Pcia 1_3280_AR		0	0,32	0	0,97	1,01
Deuda a vencer	5	0	0,26	0	0,79	
Atrasos de Capital	4	0	0,04	0	0,12	
Atrasos de Intereses	4	0	0,02	0	0,06	
Pcia 2_3877_AR		0	0,8	0	2,43	2,59
Deuda a vencer	7	0	0,41	0	1,24	
Atrasos de Capital	4 6	0	0,37	0	1,12	
Atrasos de Comision de compromiso	4 6	0	0,01	0	0,03	
Atrasos de Intereses	4 6	0	0,01	0	0,03	
PPI 4117_AR		0	1,87	0	5,67	5,06
Deuda a vencer	5 8	0	0,92	0	2,79	
Atrasos de Capital	4	0	0,93	0	2,82	
Atrasos de Comision de compromiso	4	0	0,02	0	0,06	
Atrasos de Intereses	4	0	0,04	0	0,04	
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,01	0	0,03	

Continúa en siguiente hoja.

Continuación Anexo III

Presal 3101_AR		0	8,33	0	25,26	28,69
Deuda a Vencer	5	0	6,72	0	20,38	
Atrasos de Capital	4	0	1,34	0	4,06	
Atrasos de Intereses	4	0	0,18	0	0,55	
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,09	0	0,27	
B.I.D		0	93,96	0	284,89	258,61
REF.MINICIPAL 1107-OC		0	79	0	239,53	209,54
Deuda a Vencer	8	0	78,32	0	237,47	207,13
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,64	0	1,94	1,64
Com.Compr.Devengado no Exigible			0,04		0,12	0,15
Pcia 1_619-OC	*	0	0,76	0	2,30	2,56
Deuda a Vencer	5	0	0,69	0	2,09	2,53
Atrasos de Intereses	4	0	0,06	0	0,18	
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,01	0	0,03	0,03
Prise 845-OC	*	0	9,5	0	28,80	31,88
Deuda a Vencer	5	0	7,7	0	23,35	31,58
Atrasos de Capital	4	0	0,64	0	1,94	0,30
Atrasos de Intereses	4	0	1,08	0	3,27	
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,08	0	0,24	
MATANZA RIACHUELO 1059-OC		0	4,7	0	14,25	14,63
Deuda a Vencer	5	0	3,75	0	11,37	14,27
Atrasos de Intereses	4	0	0,39	0	1,18	
Atraso de Comisión de Compromiso	4	0	0,14	0	0,42	
Atrasos de Intereses	9	0	-0,26	0	-0,79	
Atraso de Comisión de Compromiso	9	0	0,6	0	1,82	0,09
Intereses Devengados no Exigibles		0	0,08	0	0,24	0,27
GOBIERNO DE ESPAÑA		0	12,1	0	36,69	38,16
Deuda a Vencer		0	12,1	0	36,69	38,16
D) TITULOS PUBLICOS		427,6	254,43	173,33	1.820,81	1.850,0
		6				4
BONO TANGO		287,3				1.709,7
		6	254,43	173,33	1.680,51	4
Deuda a Vencer	5	286,0	250	171,49	1.659,17	3
Serie I		0	250	0	758,00	744,75
Serie II		0	0	51,65	185,26	209,62
		286,0				
Serie III	5		0	0	286,05	150,00
Serie IV			0	35,64	127,84	144,67
Serie V		0	0	84,2	302,02	438,19

Continúa en siguiente hoja.

Continuación Anexo III

Intereses Devengados no Exigibles	1,31	4,43	1,84	21,34	22,52
Serie I	0	4,43	0	13,43	12,63
Serie II	0	0	0,38	1,36	1,50
Serie III	1,31	0	0	1,31	1,24
Serie IV	0	0	0,14	0,50	0,53
Serie V	0	0	1,32	4,73	6,62
lecop	140,3	0	0	140,3	140,3
Emisión	10 140,3			140,30	140,30
E) PREVISIONAL	35,86	0	0	35,86	38,92
SI.MU.P.A.	33,63	0	0	33,63	36,85
Deuda a Vencer	33,63	0	0	33,63	36,85
Sent.Judiciales	2,23	0	0	2,23	2,07
Deuda a Vencer	2,23	0	0	2,23	2,07
Total	1441,55	371,81	173,33	3.190,60	2.687,84