

INFORME DE AUDITORIA

Con Informe Ejecutivo

Preinforme Cuenta de Inversión 2007

Proyecto N° 6.08.05

Buenos Aires, Diciembre de 2008

Auditoria General de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Av. Corrientes 640, Piso 5º Ciudad de Buenos Aires

Presidente

Dra. Sandra Bergenfeld

Auditores Generales

Dr. Santiago de Estrada

Dr. Alejandro Fernández

Ing. Adriano Jaichenco

Dra. Paula Oliveto Lago

Lic. Josefa Prada

Dr. Juan Carlos Toso

CÓDIGO DEL PROYECTO: 6.08.05

NOMBRE DEL PROYECTO: PRE INFORME CUENTA DE INVERSIÓN 2007

PERIODO BAJO EXAMEN: 1/1/2007 AL 31/12/2007

FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME: 26 de noviembre de 2008

EQUIPO DE AUDITORÍA:

Supervisor:

Cdor. Fernando Ponce del León

OBJETIVO:

Análisis preliminar de los distintos estados e informes que componen la Cuenta de Inversión 2007.

**INFORME DE AUDITORIA
PREINFORME
CUENTA DE INVERSION 2007
PROYECTO N° 6.08.05**

DESTINATARIO

**Señora
Presidente
Legislatura de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires
Lic. Gabriela Michetti
S / D**

En uso de las facultades conferidas por la Ley 70, artículos 131, 132 y 136 de la Ciudad de Buenos Aires, y conforme a lo dispuesto en el artículo 135 de la Constitución de la Ciudad, la Auditoría General de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires procedió a efectuar un análisis preliminar de la Cuenta de Inversión correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2007, preparada por la Dirección General de Contaduría dependiente de la Subsecretaría de Gestión y Administración Financiera del Ministerio de Hacienda.

1. OBJETO

Cuenta de Inversión por el ejercicio 2007 con sus correspondientes Estados, Notas, Cuadros y Anexos, presentados en diez tomos e integrada por los siguientes capítulos previstos en la normativa vigente:

Presentación

Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento

Ejecución del Cálculo de Recursos

Ejecución Presupuestaria del Gasto

Grado de Cumplimiento de Objetivos y Metas

Informe sobre Variabilidad de los Costos

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de la Deuda

Entes (art. 6º de la Ley 70)

2. OBJETIVO

Analizar los distintos estados que componen la Cuenta de Inversión 2007

3. ALCANCE

Nuestro análisis se circunscribió a lo siguiente:

- a) Verificar la inclusión de la información requerida por la normativa aplicable.
- b) Analizar la consistencia interna de la información y la exposición del devengado y percibido.
- c) Efectuar un análisis comparativo entre sanción, vigente y ejecutado de los estados que componen la ejecución presupuestaria 2007.
- d) Efectuar un análisis comparativo con el ejercicio anterior.

Para lo cual, se aplicaron procedimientos de:

- 1- Verificación del cumplimiento de la normativa que regula el contenido de la cuenta de inversión, Ley 70 y su Decreto Reglamentario 1000/99.
- 2- Análisis sobre el comportamiento de la ejecución del gasto y de los recursos.
- 3- Análisis de la exposición y composición del gasto.
- 4- Análisis de la relación entre la ejecución física y financiera del gasto.
- 5- Análisis de la composición y consistencia del resto de los Estados y Cuadros.

Se aclara que el limitado alcance de la tarea se debe a que el Informe Final sobre la Cuenta de Inversión sólo puede ser preparado por esta AGCBA luego de la finalización de los proyectos de auditoría previstos en la planificación anual institucional, muchos de los cuales se inician con posterioridad a que la Dirección General de Contaduría remite la base de transacciones que da sustento a dicha rendición de cuentas. Las tareas aquí desarrolladas estuvieron orientadas a obtener una primera aproximación, de carácter preliminar, sobre el contenido de los diferentes estados que la integran. Por lo expuesto, este Informe no incluye una opinión sobre la valuación de la información presentada ni sobre la gestión de los diversos programas presupuestarios y jurisdicciones, aspectos que se informarán una vez finalizados los informes particulares, los cuales incluyen análisis de la gestión, controles de legalidad, evaluación de ambiente de control, pruebas de constatación sobre registros y sobre la documentación respaldatoria, entre otras.

Las tareas previstas se llevaron a cabo en el período comprendido entre el 23 de septiembre y el 21 de noviembre de 2007.

3.1. Limitaciones al Alcance

Entre los aspectos que han condicionado la oportuna ejecución de nuestras tareas se menciona que la base de transacciones que sustenta la Cuenta de Inversión fue recibida a principios de octubre del 2008 con inconsistencias que a la fecha aún no se han solucionado completamente.

El Informe del Síndico fue recibido el 07 de noviembre de 2008.

Adicionalmente, dejamos constancia que, a pesar de los reiterados reclamos, esta AGCBA continúa sin acceso “on-line” al sistema informático SIGAF respecto del ejercicio en curso, por lo cual nos es imposible realizar un seguimiento que nos permita realizar las tareas en forma oportuna y eficiente. Para dar solución a lo mencionado, durante el presente año (2008) se han realizado reuniones de trabajo con funcionarios de las Direcciones Generales de Contaduría y de Unidad Informática Financiera, las que a la fecha no han brindado los resultados esperados. Cabe señalar que la base de transacciones constituye una información imprescindible para las labores de este organismo dado que, entre otras cuestiones, permite confirmar la integridad del universo a auditar, seleccionar muestras representativas, conocer con exactitud los gastos de un programa presupuestario y realizar controles más particularizados.

Lo expuesto evidencia, además, un incumplimiento del art. 132 de la Constitución de la Ciudad, el cual en el marco del Título Séptimo “Órganos de Control” asegura a dichos organismos “el acceso libre y gratuito” a la base de datos.

4. ACLARACIONES PREVIAS

a. Contenido de la Cuenta de Inversión 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 las 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 sus obligaciones de rendir cuenta documentada acerca de su gestión.

Su conformación, así como los procedimientos a utilizar para el registro presupuestario, tanto financiero como físico, se encuentran regulados por la Ley 70, el Decreto Reglamentario 1000/99 y en normas complementarias. Este es el segundo ejercicio en el cual constan los siguientes estados normados por la jurisdicción mencionada. Los mismos son:

- i. Estado de Recursos y Gastos.

- ii. Balance General.
- iii. Balance de Sumas y Saldos.
- iv. Informe sobre la Gestión Financiera del Sector Público.

Asimismo, durante el ejercicio 2005 se cambió de sistema de registro contable, siendo el presente el tercer año de utilización del sistema informático SIGAF (Sistema de Gestión Administrativo Financiera).

A su vez se han incorporados por primera vez:

- Informe sobre la Gestión Financiera del Gobierno de la Ciudad.
- Informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstas en el presupuesto al 31-12-2007, aunque sólo expone las metas presupuestadas, las vigentes y las devengadas. No incluye comentarios sobre el cumplimiento o no de las metas presupuestadas ni el análisis de los desvíos ni la fundamentación de los mismos.
- Informe sobre el comportamiento de la Variabilidad de los Costos al 31-12-2007.

Al igual que en ejercicios anteriores, expone capítulos no exigidos por la normativa vigente y que no están sustentados por normas que identifiquen sus objetivos, sus contenidos, sistema de valuación y forma de exposición. En la página 4 de la presentación de la Cuenta de Inversión 2007 se mencionan estos estados informando que su presentación se realiza a efectos de no discontinuar los mismos.

b. Consideraciones Macroeconómicas

Nivel de Actividad Económica

El Producto Bruto Interno a nivel Nación (PBI) año 2007 a precios constantes respecto de 2006 creció el 8,5%, en tanto que el P.B.G. de la Ciudad de Buenos Aires también alcanzó el 8,5% de aumento.

Aspectos de la Actividad Económica previstos en la Ciudad de Buenos Aires.

El Presupuesto 2007 se elaboró desde el ámbito de las Cuentas Públicas, bajo los lineamientos relacionados con el aumento de los precios relativos locales, el crecimiento nominal de la economía de la Jurisdicción y se proyecta un autofinanciamiento en función del nivel de los recursos locales sobre el total de los ingresos. Supone una expansión del gasto corriente como resultado directo

del gasto en personal producto de medidas tomadas en el transcurso de los años 2005 y 2006, que han de impactar en los siguientes, y la inversión en nueva infraestructura va a resultar moderada por la continuación de otras obras y por el equipamiento en transporte subterráneo.

Además, la formación de resultados financieros positivos posteriores a la crisis 2001-2002, como producto de la mayor recaudación por el cobro de deudas pendientes, del congelamiento salarial, del bajo nivel de inversión de capital y la creación del “fondo anticíclico”, se fractura en el año 2006, ante la decisión de hacer uso de los excedentes. El aumento del gasto se debe básicamente a las políticas públicas de recursos humanos y de reorganización del Poder Ejecutivo de fines del 2005 y del 2006, que se refieren a aumentos salariales, incorporación a la planta permanente de personal transitorio y al cambio de la estructura organizativa que significó la primera Ley de Ministerios. Por su parte, los gastos de capital se prevé que se financien con resultado económico primario, con financiamiento externo y con endeudamiento.

Contexto Socio-Económico Local

La actividad económica en la Ciudad de Buenos Aires viene reconociendo relevantes tasas de crecimiento, considerando que se suponía que la propagación iba a ser menor que la que se evidencia a nivel nacional, teniendo en cuenta que la actual faceta expansiva estaba guiada por las actividades productoras de bienes.

En el período 2001-2003 el producto local descendió durante la depresión y creció menos que el PBI nacional, correspondiente a esta composición. La retracción de la economía en ese momento afectó más a los servicios que a los bienes, en tanto que la corrección ha sido regida por la producción industrial.

A partir del 2004 el aumento de la economía ha sido más equilibrado entre bienes y servicios, y la Ciudad de Buenos Aires comenzó a prosperar a tasas cercanas e incluso superiores al resto del país.

Cabe señalar la proyección de un comportamiento positivo ligado al progreso de la construcción, al considerable desarrollo del turismo y la corrección de la actividad comercial y de servicios.

Comportamiento de las Principales Variables

El siguiente cuadro expone los valores de las variables tenidas en cuenta para la elaboración del presupuesto 2007 y su comportamiento en la realidad.

				2007		
VARIABLE			EX - ANTE		EX - POST	
Variación P.B.I. (1)		4%	(7)	8,5%	(3) y (4)	
Variación P.B.G. (2)		> a 4%	(5)	Sin Publicación		
Inflación (IPC) (1)		7%	(7)	9,6%	(4)	
Tipo de Cambio con dólar (1)		3,13	(7)	\$ 3,13	(6)	
FUENTES:						
(1) Nivel Nacional (2) Nivel Ciudad de Buenos Aires (3) Datos Preliminares (4) Fuente INDEC						
(5) Fuente Mensaje de elevación del Presupuesto 2007 (6) Página web oficial del Banco de la Nación						
Argentina para el 28/12/2007 tipo comprador.						
(7) Fuente Mensaje de elevación del presupuesto 2007 de la Nación.						
Elaboración propia.						

c. Esquema de Ahorro – Inversión Financiamiento 2007.

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 término considera los ingresos corrientes menos los gastos corrientes (sin intereses) obteniéndose el "Resultado Económico Primario". En segundo término, 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 resultado anterior se le restan los intereses de la deuda obteniéndose 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 adicionársele 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 cuadro se exhibe un Esquema Ahorro - Inversión - Financiamiento¹ resumido del ejercicio 2007, al que le hemos incorporado para su comparación los ejercicios 2006 y 2005:

¹ El cuadro completo se expone en el Anexo II.

CONCEPTO	Devengado / Realizado	Variación	Devengado / Realizado	Devengado / Realizado
	2007	2007/2006	2006	2005
I) Ingresos Corrientes	9.531.745.187,21	26,54%	7.532.519.418	6.096.006.705
Ingresos Tributarios	8.850.599.198,97	27,19%	6.958.804.998	5.000.854.900
Ingresos No Tributarios	418.483.257,44	39,12%	300.812.349	228.616.414
Vtas de Bs y Serv.de la Adm. Pública	49.846.536,86	16,88%	42.646.816	38.912.931
Rentas de la Propiedad	21.912.070,91	-71,37%	76.536.607	41.933.345
Transferencias Corrientes	190.904.123,03	24,19%	153.718.648	785.689.115
II) Gastos Corrientes (sin Intereses)	8.278.944.371,52	27,54%	6.491.335.505	4.603.124.434
Remuneraciones al Personal	5.047.538.539,93	28,05%	3.941.971.351	2.733.000.124
Gastos de Consumo	2.020.356.582,34	22,67%	1.646.938.398	1.232.278.617
Transferencias Corrientes	1.211.024.009,05	34,20%	902.383.050	637.759.207
Otros Gastos Corrientes	25.240,20	-40,90%	42.705	86.486
III) Resultado Económico Primario (I-II)	1.252.800.815,69	20,32%	1.041.183.913	1.492.882.271
IV) Recursos de Capital	49.538.387,70	-31,70%	72.527.233	70.993.167
Recursos Propios de Capital	534.752,74	-73,99%	2.055.910	1.691.224
Transferencias de Capital	32.633.639,50	-36,85%	51.680.249	51.493.315
Recuperación de Préstamos de C. Plazo	683.423,82	-27,00%	936.138	
Recuperación de Préstamos de L.Plazo	15.686.571,64	-12,14%	17.854.936	17.808.628
V) Gastos de Capital	1.514.695.282,94	-5,03%	1.594.944.497	1.075.819.611
Inversión Real Directa por 3º	1.067.347.499,87	18,32%	902.080.384	559.327.761
Inversión Real Directa por Prod.Propia	369.745.567,13	-27,21%	507.935.299	332.111.843
Transferencias de Capital	44.163.399,07	-14,78%	51.821.206	74.281.951
Inversión Financiera	33.438.816,87	-74,88%	133.107.608	110.098.056
VI) Recursos Totales (I+IV)	9.581.283.574,91	25,99%	7.605.046.651	6.166.999.872
VII) Gasto Primario (II+V)	9.793.639.654,46	21,11%	8.086.280.001	5.678.944.045
VIII) Resultado Primario (VI - VII)	-212.356.079,55	-55,87%	-481.233.351	488.055.827
IX) Intereses de la Deuda Pública	123.953.112,30	-29,92%	176.863.773	136.748.885
X) Gastos Totales (VII+IX)	9.917.592.766,76	20,02%	8.263.143.775	5.815.692.930
XI Contribuciones Figurativas	520.648.981,28	12,91%	461.112.772	
XII Gastos Figurativos	520.648.981,28	12,91%	461.112.772	
XI) Resultado Financiero (VI - X)	-336.309.191,85	-48,90%	-658.097.124	351.306.942
XIV) Fuentes Financieras	2.190.565.717	10,39%	1.984.346.151	441.766.639
Dism. de Otros Activos Financieros	86.483.597	-85,48%	595.772.338	-553.591.554
Obtencion de Préstamos	1.049.775.291	-1,95%	1.070.625.062	875.790.720
No presupuestarios	116.100.710	-11,30%	130.895.845	
Retenciones	113.424.715	71,48%	66.146.394	
Variación Neta del Efectivo	824.781.404	582,16%	120.906.512	92.807.518
Endeudamiento Pub. e Ince. de O. Pasivos				26.759.955
XV) Aplicaciones Financieras	1.854.256.525	39,81%	1.326.249.027	793.073.580
Inversión Financiera	89.123.411	61,84%	55.070.253	
Amort.de La D. Y Dism.De O. Pasivos	500.925.207	28,19%	390.782.198	134.592.027
Pagos de Deuda de Ejercicios Ant.	1.145.370.257	30,10%	880.396.576	
Otras Aplicaciones	118.837.650			658.481.553
Totales (XI+XIV-XV)	0		0	0

Fuente: Elaboración propia

Durante el ejercicio 2007, los recursos corrientes mostraron un incremento del 26,54% respecto del año anterior, explicado ello, en gran parte, por el crecimiento del 27,19% en los recursos tributarios (los de mayor participación), del 39,12% de los recursos no tributarios (en segundo lugar en cuanto a participación) y del 24,19% en transferencias corrientes. Por su parte, es notable la reducción de ingresos por rentas de la propiedad. Los gastos corrientes sin intereses se incrementaron un 27,54% respecto de 2006. Este aumento de los gastos corrientes (sin intereses) es proporcionalmente mayor al de los ingresos corrientes por segundo año consecutivo, aunque en esta oportunidad generó un incremento del 20,32% del Resultado Económico Primario respecto del 2006.

La inversión en gastos de capital exhibe una reducción interanual del 5,03% y representa un 15,46% del Gasto Primario, destacándose la reducción de inversión directa por producción propia, en contraste con el aumento de la inversión directa por terceros.

Es importante el aumento de las aplicaciones financieras (39,81% respecto de 2006) destinadas al pago de deudas del ejercicio anterior.

d. Estado de Ejecución de Recursos

Muestra, mediante diferentes clasificaciones, cómo evolucionó la estimación de la recaudación de recursos hasta el calculado vigente al cierre, así como también a cuánto ascendió lo efectivamente percibido en tal concepto, durante el ejercicio. Seguidamente se expone un cuadro de Estado de Recursos y Gastos Comparativo 2007/2006 a efectos de observar la evolución de los mismos:

CONCEPTO	Calculado de Sanción/	Calculado Vigente/	Realizado/	Realizado/	Realizado/	Porcentaje de Aumento de Aumento Dev. 07/06
	Credito de sanción	Credito Vigente	Definitivo	Devnegado 2007	Devnegado 2006	
TOTAL DEL RECURSO	9.394.776.000	9.892.655.841	9.581.283.575	9.581.283.575	7.605.046.651	26%
INGRESOS CORRIENTES	9.318.976.000	9.847.071.741	9.531.745.187	9.531.745.187	7.532.519.418	27%
11 Ingresos Tributarios	8.379.090.500	8.909.466.831	8.850.599.199	8.850.599.199	6.958.804.998	27%
12 Ingresos no Tributarios	407.193.500	441.818.905	418.483.257	418.483.257	300.812.349	39%
14 Vta. de Bs. y Serv. de la Adm.Pub.	36.950.000	49.672.835	49.846.537	49.846.537	42.646.816	17%
16 Rentas de la Propiedad	260.000.000	260.000.000	21.912.071	21.912.071	76.536.607	-71%
17 Transferencias Corrientes	235.742.000	186.113.170	190.904.123	190.904.123	153.718.648	24%
RECURSOS DE CAPITAL	75.800.000	45.584.100	49.538.388	49.538.388	72.527.233	-32%
21 Recursos Propios de Capital	1.000.000	1.000.000	534.753	534.753	2.055.910	-74%
22 Transferencias de Capital	60.000.000	29.784.100	32.633.640	32.633.640	51.680.249	-37%
33 Recup. de Préstamos de Corto Plazo	1.200.000	1.200.000	683.424	683.424	936.138	-27%
34 Recup. de Préstamos de Largo Plazo	13.600.000	13.600.000	15.686.572	15.686.572	17.854.936	-12%
TOTAL DEL GASTO	9.394.776.000	10.143.815.881	9.977.014.973	9.917.592.767	8.263.143.774	20%
GASTOS CORRIENTES	7.699.458.186	8.505.334.113	8.429.510.199	8.402.897.484	6.668.199.277	26%
212 Remuneraciones Al Personal	4.495.249.335	5.063.086.260	5.047.609.521	5.047.538.540	3.941.971.351	28%
213 Gastos De Consumo	1.923.747.320	2.088.127.010	2.041.430.538	2.020.356.582	1.646.938.398	23%
214 Rentas De La Propiedad	170.188.900	124.355.787	123.969.690	123.953.112		100%
215 Impuestos Directos	107.493	54.758	25.240	25.240		100%
216 Otras Pérdidas	0	750	0	0		100%
217 Transferencias Corrientes	1.110.165.138	1.229.709.548	1.216.475.210	1.211.024.009	902.383.050	34%
Otros Gastos Ctes. (sólo para 2006)					42.705	-100%
Int. de la Deuda Púb. (sólo para 2006)					176.863.773	-100%
GASTOS DE CAPITAL	1.695.317.814	1.638.481.768	1.547.504.774	1.514.695.283	1.594.944.497	-5%
221 Inversión Real Directa Por Terceros	1.147.129.118	1.167.613.823	1.091.856.345	1.067.347.500	902.080.384	18%
222 Inv. Real Directa Por Prod. Propia	463.054.921	391.584.578	377.879.973	369.745.567	507.935.299	-27%
223 Transferencias De Capital	30.582.510	44.456.792	44.325.639	44.163.399	51.821.206	-15%
224 Iversión Financiera	54.551.265	34.826.575	33.442.817	33.438.817	133.107.608	-75%

e. Estado de Ejecución del Gasto y el Crédito Vigente.

El Estado de Ejecución Presupuestaria del Gasto expone, mediante diferentes clasificaciones, cómo se han modificado, comprometido y devengado los créditos aprobados por el Poder Legislativo en la Ley de Presupuesto. Tales créditos, constituyen los topes anuales admitidos para gastar que se fijan en dicha ley a los ejecutores del presupuesto. Se denomina “*crédito de sanción*” al presupuesto

aprobado por el Poder Legislativo y "*crédito vigente*" al crédito de sanción con las modificaciones presupuestarias realizadas por el propio Poder Legislativo ó por el Poder Ejecutivo, éste último con las limitaciones que le impone el sistema legal.

Crédito Vigente

En el siguiente Cuadro se expone un detalle de la composición de los incrementos del gasto:

CONCEPTO	CRÉDITO DE SANCIÓN	CRÉDITO VIGENTE	DIFERENCIA
Consolidado General Clasificación por Carácter Económico Folio 65 CI 2007 (Tomo I)	9.394.776.000	10.143.815.881	749.039.881
Aplicaciones Financieras Folio 105 CI 2007 (Tomo III)	1.246.285.900	1.140.393.259	-105.892.641
TOTALES:	10.641.061.900	11.284.209.140	643.147.240

Fuente: Cuenta de Inversión 2007
Elaboración Propia

i) Crédito Vigente por objeto del Gasto, comparativo con el año 2006 – Consolidado.

El siguiente cuadro expone el "crédito vigente" del año 2007 consolidado, abierto por objeto del gasto. Exhibe asimismo diferencias con el ejercicio 2006 en pesos y porcentajes. En la última columna se presenta la proporción de cada inciso respecto del total del gasto.

Inciso	Concepto	Crédito Vigente 2007	Crédito Vigente 2006	Diferencia 2007-2006 en \$	Aumento 2007-2006	Propor-Ción
1	Gastos En Personal	5.071.961.535	3.965.093.570	1.106.867.965	28%	50%
2	Bienes De Consumo	315.438.260	331.333.700	-15.895.440	-5%	3%
3	Servicios No Personales	1.923.963.353	1.635.244.552	288.718.801	18%	19%
4	Bienes De Uso	1.187.951.046	1.190.538.008	-2.586.962	0%	12%
5	Transferencias	1.468.449.797	1.235.760.566	232.689.231	19%	14%
6	Activos Financieros	47.173.364	175.573.456	-128.400.092	-73%	0%
7	Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos	128.877.776	178.651.194	-49.773.418	-28%	1%
8	Otros Gastos	750	0	750	0%	0%
	Totales	10.143.815.881	8.712.195.046	1.431.620.835	16%	100%

Fuente: Cuenta de Inversión 2007. Elaboración propia.

ii) Composición del Crédito Vigente clasificado por Finalidad y Función y su comparativo con el año 2006, abierto por Jurisdicción. Detalle de su composición porcentual.

A continuación se expone un cuadro que tiene por objeto mostrar el crédito vigente por su finalidad y función por el ejercicio 2007 comparado con el correspondiente al año 2006, abierto por jurisdicción, exponiéndose su diferencia en pesos. A su vez muestra la composición porcentual de las funciones dentro del total de su correspondiente finalidad y de las finalidades por jurisdicción respecto al total del crédito vigente.

Jur	Fin	Fun	Descripción	Crédito Vigente 2007	Crédito Vigente 2006	Diferencia 2007-2006 en \$	Relación 2007 / 2006	
							Función	Finalidad
1			Legislatura De La Ciudad De Buenos Aires	161.851.632	129.918.040	31.933.592		
1	1		Administración Gubernamental	161.851.632	129.918.040	31.933.592	19,7%	
1	1	1	Legislativa	161.851.632	129.918.040	31.933.592	19,7%	
2			Auditoria General De La Ciudad De Buenos Aires	40.208.670	33.916.848	6.291.822		
2	1		Administración Gubernamental	40.208.670	33.916.848	6.291.822	15,6%	
2	1	7	Control De La Gestión	40.208.670	33.916.848	6.291.822	15,6%	
3			Defensoria Del Pueblo	25.480.969	16.096.756	9.384.213		
3	1		Administración Gubernamental	25.480.969	16.096.756	9.384.213	36,8%	
3	1	7	Control De La Gestión	25.480.969	16.096.756	9.384.213	36,8%	
6			Tribunal Superior De Justicia	16.491.409	12.805.600	3.685.809		
6	1		Administración Gubernamental	16.491.409	12.805.600	3.685.809	22,3%	
6	1	2	Judicial	16.491.409	12.805.600	3.685.809	22,3%	
7			Consejo de La Magistratura	216.074.135	131.127.000	84.947.135		
7	1		Administración Gubernamental	216.074.135	131.127.000	84.947.135	39,3%	
7	1	2	Judicial	216.074.135	131.127.000	84.947.135	39,3%	
8			Sindicatura General De La Ciudad De Buenos Aires	9.078.838	6.405.137	2.673.701		
8	1		Administración Gubernamental	9.078.838	6.405.137	2.673.701	29,4%	
8	1	7	Control De La Gestión	9.078.838	6.405.137	2.673.701	29,4%	
9			Procuración General de La Ciudad de Buenos Aires	56.821.601	46.401.135	10.420.466		
9	1		Administración Gubernamental	45.845.728	44.695.120	1.150.608	2,5%	
9	1	3	Dirección Ejecutiva	45.845.728	44.695.120	1.150.608	2,5%	
9	3		Servicios Sociales	10.975.873	1.706.015	9.269.858	84,5%	
9	3	2	Promoción Y Acción Social	10.975.873	1.706.015	9.269.858	84,5%	
20			Jefatura De Gobierno	233.029.283	200.034.412	32.994.871		
20	1		Administración Gubernamental	132.968.294	107.550.252	25.418.042	19,1%	
20	1	2	Judicial	0	18.876	-18.876		
20	1	3	Dirección Ejecutiva	111.007.903	91.201.042	19.806.861	17,8%	
20	1	4	Relaciones exteriores		1.215.810	-1.215.810		
20	1	6	Administración fiscal		142.191	-142.191		
20	1	7	Control De La Gestión	21.960.391	14.972.333	6.988.058	31,8%	
20	2		Servicios de Seguridad		92.416	-92.416		
20	2	2	Seguridad interior		92.416	-92.416		
20	3		Servicios Sociales	100.060.989	89.413.716	10.647.273	10,6%	
20	3	1	Salud		0	0		

20	3	2	Promoción Y Acción Social	81.956.082	69.734.501	12.221.581	14,9%	
20	3	4	Educación		204.805	-204.805		
20	3	5	Cultura	18.104.907	19.467.362	-1.362.455	-7,5%	
20	3	6	Trabajo		3.057	-3.057		
20	3	7	Vivienda		3.991	-3.991		
20	4		Servicios Económicos		2.978.028	-2.978.028		
20	4	3	Transporte		2.470	-2.470		
20	4	4	Ecología		2.975.558	-2.975.558		
20	4	6	Industria y Comercio		0	0		
20	4	9	Servicios urbanos		0	0		
26			Ministerio De Gobierno	473.932.331	329.546.368	144.385.963	30,5%	4,7%
26	1		Administración Gubernamental	118.950.765	45.431.763	73.519.002	61,8%	
26	1	2	Judicial	118.950.765	13.893.709	105.057.056	88,3%	
26	2		Servicios De Seguridad	354.981.566	169.361.181	185.620.385	52,3%	
26	2	2	Seguridad Interior	354.981.566	169.361.181	185.620.385	52,3%	
26	3		Servicios Sociales		10.415.961	-10.415.961		
26	3	1	Salud		6.118.607	-6.118.607		
26	3	2	Promoción y acción social		501.368	-501.368		
26	3	6	Trabajo		3.795.986	-3.795.986		
26	4		Servicios Económicos		104.337.463	-104.337.463		
26	4	3	Transporte		48.680.035	-48.680.035		
26	4	4	Ecología		8.104.727	-8.104.727		
26	4	6	Industria y Comercio		16.660.124	-16.660.124		
26	4	9	Servicios urbanos		30.892.577	-30.892.577		
27			Ministerio De Gestión Pública y Descentralización	87.079.220	78.222.278	8.856.942	10,2%	0,9%
27	1		Administración Gubernamental	79.914.982	72.638.444	7.276.538	9,1%	
27	1	3	Dirección Ejecutiva	79.914.982	55.207.354	24.707.628	30,9%	
27	1	6	Administración fiscal		17.431.090	-17.431.090		
27	3		Servicios Sociales		15.019	-15.019		
27	3	2	Promoción y acción social		15.019	-15.019		
27	4		Servicios Económicos	7.164.238	5.568.815	1.595.423	22,3%	
27	4	9	Servicios Urbanos	7.164.238	5.568.815	1.595.423	22,3%	
30			Ministerio De Planeamiento y Obras Públicas	630.924.242	738.737.040	-107.812.798	-17,1%	6,2%
30	1		Administración Gubernamental		18.143	-18.143		
30	1	3	Dirección ejecutiva		18.143	-18.143		
30	2		Servicios de Seguridad		3.018.523	-3.018.523		
30	2	2	Seguridad interior		3.018.523	-3.018.523		
30	3		Servicios Sociales	337.724.809		337.724.809	100,0%	
30	3	2	Promoción y acción social		957.182	-957.182		
30	3	7	Vivienda	303.165.956	379.421.592	-76.255.636	-25,2%	
30	3	8	Agua Potable Y Alcantarillado	34.558.853	47.365.313	-12.806.460	-37,1%	
30	4		Servicios Económicos	293.199.433	307.956.287	-14.756.854	-5,0%	
30	4	3	Transporte	197.980.909	222.101.364	-24.120.455	-12,2%	
30	4	4	Ecología	13.693.047	48.493.819	-34.800.772	-254,1%	
30	4	9	Servicios Urbanos	81.525.477	37.361.104	44.164.373	54,2%	
33			Ministerio Medio Ambiente	793.700.309	595.692.442	198.007.867	24,9%	8%
33	4		Servicios Económicos	793.700.309	595.692.442	198.007.867	24,9%	
33	4	4	Ecología	41.598.705	62.377.869	-20.779.164	-50,0%	

33	4	9	Servicios Urbanos	752.101.604	533.314.573	218.787.031	29,1%	
34			Ministerio De Espacio Publico	645.049.831	516.216.590	128.833.241	20,0%	6%
34	1		Administración Gubernamental		28.720.971	-28.720.971		
34	1	3	Dirección ejecutiva		28.720.971	-28.720.971		
34	3		Servicios Sociales	65.908.045		65.908.045	100,0%	
34	3	8	Agua Potable Y Alcantarillado	65.908.045		65.908.045	100,0%	
34	4		Servicios Económicos	579.141.786		579.141.786	100,0%	
34	4	3	Transporte		30.126.223	-30.126.223		
34	4	4	Ecología	167.038.416	133.613.539	33.424.877	20,0%	
34	4	9	Servicios Urbanos	412.103.370	281.550.852	130.552.518	31,7%	
40			Ministerio De Salud	2.292.251.122	2.012.050.364	280.200.758	12,2%	23%
40	3		Servicios Sociales	2.292.251.122	2.012.050.364	280.200.758	12,2%	
40	3	1	Salud	2.292.251.122	2.012.050.364	280.200.758	12,2%	
45			Ministerio De Derechos Humanos Y Sociales	647.084.007	461.674.976	185.409.031	28,7%	6%
45	2		Servicios de Seguridad		2.382.997	-2.382.997		
45	2	2	Seguridad interior		2.382.997	-2.382.997		
45	3		Servicios Sociales	647.084.007	459.291.979	187.792.028	29,0%	
45	3	2	Promoción Y Acción Social	629.077.288	440.159.628	188.917.660	30,0%	
45	3	6	Trabajo	18.006.719	19.132.351	-1.125.632	-6,3%	
50			Ministerio De Cultura	358.680.577	297.296.514	61.384.063	17,1%	4%
50	2		Servicios de Seguridad		1.237	-1.237		
50	2	2	Seguridad interior		1.237	-1.237		
50	3		Servicios Sociales	358.680.577		358.680.577	100,0%	
50	3	2	Promoción y acción social		12.000	-12.000		
50	3	5	Cultura	358.680.577	297.164.818	61.515.759	17,2%	
50	4		Servicios Económicos		118.459	-118.459		
50	4	6	Industria y Comercio		118.459	-118.459		
55			Ministerio De Educación	2.787.243.799	2.263.864.578	523.379.221	18,8%	27%
55	3		Servicios Sociales	2.787.243.799	2.263.864.578	523.379.221	18,8%	
55	3	1	Salud	310.574	319.681	-9.107	-2,9%	
55	3	2	Promoción y acción social	0	12.000	-12.000		
55	3	4	Educación	2.786.933.225	2.263.532.897	523.400.328	18,8%	
60			Ministerio De Hacienda	263.222.210	269.292.964	-6.070.754	-2,3%	3%
60	1		Administración Gubernamental	258.151.953	244.046.827	14.105.126	5,5%	
60	1	3	Dirección Ejecutiva	7.613.392	10.937.469	-3.324.077	-43,7%	
60	1	6	Administración Fiscal	249.532.635	232.502.455	17.030.180	6,8%	
60	1	7	Control De La Gestión	1.005.926	606.903	399.023	39,7%	
60	3		Servicios Sociales	905.000	1.214.687	-309.687	-34,2%	
60	3	2	Promoción Y Acción Social	161.100	1.214.687	-1.053.587	-654,0%	
60	3	4	Educación	412.100	0	412.100	100,0%	
60	3	5	Cultura	331.800	0	331.800	100,0%	
60	4		Servicios Económicos	4.165.257	24.031.450	-19.866.193	-476,9%	
60	4	6	Industria Y Comercio	3.880.905	3.715.728	165.177	4,3%	
60	4	9	Servicios Urbanos	284.352	20.315.722	-20.031.370	7044,6%	
65			Ministerio De Producción	143.271.881	190.185.141	-46.913.260	-32,7%	1%
65	3		Servicios Sociales	72.625.983	128.076.546	-55.450.563	-76,4%	
65	3	1	Salud		0	0		
65	3	2	Promoción Y Acción Social	49.336.457	105.259.410	-55.922.953	-113,4%	

65	3	5	Cultura		1.130.681	-1.130.681		
65	3	6	Trabajo	23.289.526	21.686.455	1.603.071	6,9%	
65	3	7	Vivienda		0	0		
65	4		Servicios Económicos	70.645.898	1.028.840.627	-958.194.729	1356,3%	
65	4	4	Ecología		1.726.528	-1.726.528		
65	4	5	Turismo	8.797.073	6.668.403	2.128.670	24,2%	
65	4	6	Industria Y Comercio	53.078.981	41.150.748	11.928.233	22,5%	
65	4	9	Servicios Urbanos	8.769.844	12.562.916	-3.793.072	-43,3%	
98			Servicio De La Deuda Pública	128.877.776	187.151.194	-58.273.418	-45,2%	1%
98	5		Deuda Pública – Intereses Y Gastos	128.877.776	178.651.194	-49.773.418	-38,6%	
98	5	1	Deuda Pública – Intereses Y Gastos	128.877.776	178.651.194	-49.773.418	-38,6%	
98	9		Gastos No Clasificados	0	8.500.000	-8.500.000		
98	9	1	Gastos No Clasificados	0	8.500.000	-8.500.000		
99			Obligaciones a Cargo del Tesoro	133.462.039	195.559.669	-62.097.630	-46,5%	1%
99	1		Administración Gubernamental	72.273.938	143.926.275	-71.652.337	-99,1%	
99	1	1	Legislativa	2.362.089	3.616.564	-1.254.475	-53,1%	
99	1	2	Judicial	3.685.039	220.630	3.464.409	94,0%	
99	1	3	Dirección Ejecutiva	18.865.560	61.955.312	-43.089.752	-228,4%	
99	1	4	Relaciones Exteriores	0	0	0		
99	1	6	Administración Fiscal	47.290.457	78.132.754	-30.842.297	-65,2%	
99	1	7	Control De La Gestión	70.793	1.015	69.778	98,6%	
99	2		Servicios De Seguridad	1.303.472	967.875	335.597	25,7%	
99	2	2	Seguridad Interior	1.303.472	967.875	335.597	25,7%	
99	3		Servicios Sociales	55.650.627	38.506.692	17.143.935	30,8%	
99	3	1	Salud	23.509.153	14.622.888	8.886.265	37,8%	
99	3	2	Promoción Y Acción Social	25.307.750	19.160.716	6.147.034	24,3%	
99	3	4	Educación	3.245.764	2.700.359	545.405	16,8%	
99	3	5	Cultura	2.911.850	1.680.051	1.231.799	42,3%	
99	3	6	Trabajo	31.920	10.453	21.467	67,3%	
99	3	7	Vivienda	644.190	73.105	571.085	88,7%	
99	3	8	Agua Potable Y Alcantarillado	0	259.120	-259.120		
99	4		Servicios Económicos	4.234.002	12.158.827	-7.924.825	-187,2%	
99	4	3	Transporte	1.534.435	213.605	1.320.830	86,1%	
99	4	4	Ecología	111.900	3.032	108.868	97,3%	
99	4	5	Turismo	40.900	28.210	12.690	31,0%	
99	4	6	Industria Y Comercio	167.740	435.002	-267.262	-159,3%	
99	4	9	Servicios Urbanos	2.379.027	11.478.978	-9.099.951	-382,5%	
99	9		Gastos No Clasificados	0	0	0		
99	9	1	Gastos No Clasificados	0	0	0		
			TOTAL GENERAL	10.143.815.881	8.712.195.046	1.431.620.835	14,1%	100%

iii) **Composición del Crédito Vigente clasificado por Carácter Económico del ejercicio 2007 y su comparativo con el año 2006.**

La clasificación económica del gasto permite identificar la naturaleza económica de las transacciones que realiza el sector público, con el propósito de

evaluar el impacto y las repercusiones que generan sus acciones. En este sentido, el gasto económico puede efectuarse con fines corrientes y de capital.

El cuadro que se muestra a continuación describe el gasto del ejercicio 2007 comparado con el correspondiente al año 2006, determinándose su diferencia en pesos y en porcentajes.

C. E.	Descripción	Crédito Vigente 2007	Crédito Vigente 2006	Diferencia 2007-2006	Variación % 2007-2006
21	GASTOS CORRIENTES	8.505.334.113	6.800.588.316	1.704.745.797	20,0%
212	Remuneraciones Al Personal	5.063.086.260	3.958.449.452	1.104.636.808	21,8%
213	Gastos De Consumo	2.088.127.010	1.730.125.205	358.001.805	17,1%
214	Rentas De La Propiedad	124.355.787	176.881.044	-52.525.257	-42,2%
215	Impuestos Directos	54.758	76.946	-22.188	-40,5%
216	Otras Pérdidas	750	0	750	100,0%
217	Transferencias Corrientes	1.229.709.548	935.055.669	294.653.879	24,0%
22	GASTOS DE CAPITAL	1.638.481.768	1.911.606.730	-273.124.962	-16,7%
221	Inversión Real Directa Por Terceros	1.167.613.823	1.117.574.455	50.039.368	4,3%
222	Inversión Real Directa Por Producción Propia	391.584.578	595.214.580	-203.630.002	-52,0%
223	Transferencias De Capital	44.456.792	53.017.011	-8.560.219	-19,3%
224	Inversión Financiera	34.826.575	145.800.684	-110.974.109	-318,6%
	TOTAL GENERAL	10.143.815.881	8.712.195.046	1.431.620.835	14,1%

Estado de Ejecución del Gasto

Seguidamente se exhiben diferentes cuadros que contienen la ejecución presupuestaria del gasto con diversas aperturas, comparaciones y composiciones porcentuales.

iv) Composición del Gasto por finalidad y Función

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 determinan los objetivos generales, así como los medios para alcanzarlos y esta clasificación del gasto se constituye en un instrumento fundamental para la toma de decisiones del poder político.

Composición del Devengado 2007; abierto por Finalidad y Función y su comparativo con el año 2006. Detalle de su composición porcentual						
				Diferencia 2007-2006 en \$	Variación 2007/2006	Composición Porcentual

		2007	2006			Fun- ción	Finalid ad
1	Administración Gubernamental	1.138.839.156	957.072.995	181.766.161	18,99%	100%	11%
11	Legislativa	162.822.854	132.160.778	30.662.076	23,20%	14%	
12	Judicial	335.029.995	149.047.643	185.982.352	124,78%	29%	
13	Dirección ejecutiva	259.438.029	300.645.480	-41.207.451	-13,71%	23%	
14	Relaciones Exteriores	0	1.143.864	-1.143.864	-100,00%	0%	
16	Administración fiscal	287.198.230	305.606.010	-18.407.780	-6,02%	25%	
17	Control de la gestión	94.350.048	68.469.220	25.880.827	37,80%	8%	
2	Servicios de Seguridad	340.529.696	171.727.521	168.802.175	98,30%	100%	3%
22	Seguridad interior	340.529.696	171.727.521	168.802.175	98,30%	100%	
3	Servicios Sociales	6.609.180.892	5.530.335.398	1.078.845.494	19,51%	100%	67%
31	Salud	2.274.560.194	1.972.479.261	302.080.934	15,31%	34%	
32	Promoción y acción social	773.651.257	575.087.316	198.563.940	34,53%	12%	
34	Educación	2.764.397.825	2.237.896.841	526.500.984	23,53%	42%	
35	Cultura	373.456.453	304.182.471	69.273.981	22,77%	6%	
36	Trabajo	39.571.214	39.119.752	451.461	1,15%	1%	
37	Vivienda	289.515.642	324.691.554	-35.175.912	-10,83%	4%	
38	Agua potable y alcantarillado	94.028.307	76.878.202	17.150.105	22,31%	1%	
4	Servicios Económicos	1.700.581.925	1.418.082.361	282.499.565	19,92%	100%	17%
43	Transporte	196.406.636	262.603.405	-66.196.770	-25,21%	12%	
44	Ecología	215.701.914	221.840.718	-6.138.804	-2,77%	13%	
45	Turismo	7.319.586	6.391.826	927.760	14,51%	0%	
46	Industria y Comercio	46.529.342	48.501.760	-1.972.418	-4,07%	3%	
49	Servicios urbanos	1.234.624.447	878.744.651	355.879.797	40,50%	73%	
5	Deuda pública – Intere y gastos	128.461.098	178.627.663	-50.166.565	-28,08%	100%	1%
51	Deuda pública – Intere y gastos	128.461.098	178.627.663	-50.166.565	-28,08%	100%	
9	Gastos no Clasificados	0	7.297.838	-7.297.838	-100,00%	0%	0%
91	Gastos no Clasificados	0	0	0	0,00%	0%	
	TOTAL GENERAL	9.917.592.767	8.263.143.775	1.654.448.992	20,02%	100%	100%

v) Composición del Gasto por Objeto, comparativo con ejercicio 2006

El siguiente cuadro expone el gasto “devengado” del año 2007 consolidado, abierto por objeto del gasto. Exhibe, asimismo, diferencias con el ejercicio 2006 en pesos y porcentajes. En la última columna se presenta la composición porcentual del gasto abierta por inciso.

Cuadro de la Ejecución por Objeto del Gasto - Devengado 2007 comparativo con el año 2006						
Inci so	Descripción	2007	2006	Diferencia 2007- 2006 en \$	Aumento 2007-2006	Composición Porcentual 2007
1	Gasto en Personal	5.056.184.774	3.948.285.251	1.107.899.523	28,06%	50,98%
2	Bienes de Consumo	301.899.990	309.696.359	-7.796.369	-2,52%	3,04%
3	Servicios No Personales	1.861.587.315	1.546.152.992	315.434.323	20,40%	18,77%
4	Bienes de Uso	1.077.659.352	949.661.283	127.998.069	13,48%	10,87%
5	Transferencias	1.448.014.633	1.167.839.847	280.174.786	23,99%	14,60%
6	Activos Financieros	43.785.605	162.880.379	-119.094.774	-73,12%	0,44%
7	Serv. De la Deuda y Dism. De otros Pasivos	128.461.098	178.627.663	-50.166.565	-28,08%	1,30%
TOTAL General		9.917.592.767	8.263.143.774	1.654.448.993	20,02%	100,00%

vi) Cuadro del Gasto por Jurisdicción, comparativo con ejercicio 2006.

En el siguiente cuadro exponemos la ejecución del gasto por jurisdicciones en forma comparativa con el ejercicio 2006.

Jur isd .	Descripción	Devengado 2007	Devengado 2006	Diferencia	% 2007 / 2006
1	Legislatura De La CABA	160.460.767,12	128.544.217,58	31.916.549,54	24,83%
2	Auditoria General De La CABA	39.711.689,30	31.971.172,43	7.740.516,87	24,21%
3	Defensoria Del Pueblo	25.479.948,10	16.096.430,38	9.383.517,72	58,30%
6	Tribunal Superior De Justicia	14.039.059,11	10.242.681,59	3.796.377,52	37,06%
7	Consejo De La Magistratura	203.206.669,88	124.998.386,78	78.208.283,10	62,57%
8	Sindicatura Gral. De La CABA	8.977.908,91	5.530.222,71	3.447.686,20	62,34%
9	Procuracion Gral. De La CABA	56.730.620,43	44.972.828,79	11.757.791,64	26,14%
20	Jefatura De Gobierno	224.758.371,83	188.401.652,15	36.356.719,68	19,30%
26	Ministerio De Gobierno	453.325.876,81	322.871.547,48	130.454.329,33	40,40%
27	Ministerio De Gestion Púb. Y Descen.	86.073.974,36	73.762.395,87	12.311.578,49	16,69%
30	Ministerio De Planeam. Y Obras Pub.	596.573.335,14	613.706.878,31	-17.133.543,17	-2,79%
33	Ministerio Medio Ambiente	778.918.811,68	582.854.053,90	196.064.757,78	33,64%

34	Ministerio De Espacio Publico	635.854.323,46	482.059.676,79	153.794.646,67	31,90%
40	Ministerio De Salud	2.250.744.195,78	1.954.339.677,36	296.404.518,42	15,17%
45	Ministerio De Dchos. Hum. Y Soc.	628.553.101,34	442.834.131,85	185.718.969,49	41,94%
50	Ministerio De Cultura	352.749.949,08	284.280.360,82	68.469.588,26	24,09%
55	Ministerio De Educacion	2.761.058.341,84	2.235.107.759,34	525.950.582,50	23,53%
60	Ministerio De Hacienda	253.640.170,50	224.598.082,42	29.042.088,08	12,93%
65	Ministerio De Produccion	127.211.905,52	125.791.425,24	1.420.480,28	1,13%
98	Servicio De La Deuda Publica	128.461.097,71	185.925.500,80	-57.464.403,09	-30,91%
99	Obligac. a Cargo Del Tesoro	131.062.648,86	184.254.692,00	-53.192.043,14	-28,87%
TOTAL GENERAL		9.917.592.766,76	8.263.143.774,59	1.654.448.992,17	20,02%

vii) Cálculo de la ejecución del Gasto 2007, clasificado por Jurisdicción e Inciso, indicando el porcentaje de ejecución.

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

En esta última se aprecia que los gastos en bienes de uso y en activos financieros son los que mayor grado de sub-aplicación han tenido.

Clasificación por Jurisdicción e Inciso y porcentaje de ejecución						
Jur	Inc	Descripción	Crédito de Sanción (1)	Crédito Vigente (2)	Devengado (3)	% (3) / (2)
1		Legislatura De La CABA	146.602.948	161.851.632	160.460.767	99,14%
1	1	Gastos En Personal	107.227.550	120.866.234	120.118.011	99,38%
1	2	Bienes De Consumo	5.397.400	1.641.300	1.478.614	90,09%
1	3	Servicios No Personales	26.553.941	34.574.179	34.099.711	98,63%
1	4	Bienes De Uso	7.424.057	4.769.919	4.764.431	99,88%
2		Auditoria General De La CABA	36.252.330	40.208.670	39.711.689	98,76%
2	1	Gastos En Personal	31.752.330	35.525.176	35.381.719	99,60%
2	2	Bienes De Consumo	428.400	405.360	370.981	91,52%
2	3	Servicios No Personales	3.650.745	3.791.137	3.482.651	91,86%
2	4	Bienes De Uso	390.855	456.997	456.113	99,81%
2	5	Transferencias	30.000	30.000	20.225	67,42%
3		Defensoria Del Pueblo	23.697.500	25.480.969	25.479.948	100,00%
3	1	Gastos En Personal	15.612.932	17.492.584	17.491.824	100,00%
3	2	Bienes De Consumo	1.487.437	725.653	725.503	99,98%
3	3	Servicios No Personales	4.857.481	6.679.670	6.679.564	100,00%
3	4	Bienes De Uso	1.545.650	389.062	389.057	100,00%
3	5	Transferencias	194.000	194.000	194.000	100,00%
6		Tribunal Superior De Justicia	16.479.410	16.491.409	14.039.059	85,13%
6	1	Gastos En Personal	14.203.410	13.818.409	11.954.428	86,51%
6	2	Bienes De Consumo	218.500	213.500	157.498	73,77%
6	3	Servicios No Personales	1.657.500	1.437.500	1.066.999	74,23%
6	4	Bienes De Uso	400.000	1.022.000	860.134	84,16%
7		Consejo De La Magistratura	203.874.135	216.074.135	203.206.670	94,04%

7	1	Gastos En Personal	159.343.903	167.479.549	162.949.630	97,30%
7	2	Bienes De Consumo	3.788.394	2.713.549	2.305.227	84,95%
7	3	Servicios No Personales	29.840.703	18.755.959	15.094.319	80,48%
7	4	Bienes De Uso	10.546.135	26.770.078	22.648.268	84,60%
7	5	Transferencias	355.000	355.000	209.226	58,94%
8		Sindicatura General De La CABA	9.817.508	9.078.838	8.977.909	98,89%
8	1	Gastos En Personal	6.308.000	6.357.004	6.356.990	100,00%
8	2	Bienes De Consumo	500.000	317.809	288.931	90,91%
8	3	Servicios No Personales	569.508	468.633	464.639	99,15%
8	4	Bienes De Uso	840.000	335.392	325.863	97,16%
8	5	Transferencias	1.600.000	1.600.000	1.541.486	96,34%
9		Procuracion General De La Ciudad	52.668.474	56.821.601	56.730.620	99,84%
9	1	Gastos En Personal	46.650.310	52.243.010	52.238.753	99,99%
9	2	Bienes De Consumo	667.200	336.961	331.415	98,35%
9	3	Servicios No Personales	4.098.964	3.587.128	3.509.744	97,84%
9	4	Bienes De Uso	384.000	72.802	70.604	96,98%
9	5	Transferencias	868.000	581.700	580.104	99,73%
20		Jefatura De Gobierno	233.682.111	233.029.283	224.758.372	96,45%
20	1	Gastos En Personal	85.630.090	101.499.257	99.533.822	98,06%
20	2	Bienes De Consumo	6.835.874	5.330.974	5.012.099	94,02%
20	3	Servicios No Personales	102.394.943	108.198.291	104.619.690	96,69%
20	4	Bienes De Uso	26.440.584	10.255.817	8.714.440	84,97%
20	5	Transferencias	12.380.620	7.744.944	6.878.321	88,81%
26		Ministerio De Gobierno	376.664.784	473.932.331	453.325.877	95,65%
26	1	Gastos En Personal	122.064.120	165.698.021	165.612.885	99,95%
26	2	Bienes De Consumo	22.028.000	14.787.940	14.433.976	97,61%
26	3	Servicios No Personales	143.400.626	205.064.982	198.117.004	96,61%
26	4	Bienes De Uso	51.265.338	38.266.142	25.899.414	67,68%
26	5	Transferencias	37.906.700	50.115.246	49.262.597	98,30%
26	6	Activos Financieros	0	0	0	
27		Ministerio De Gestion Pub. Y Desc.	86.085.046	87.079.220	86.073.974	98,85%
27	1	Gastos En Personal	40.419.240	59.738.412	59.736.380	100,00%
27	2	Bienes De Consumo	5.906.799	4.566.450	4.561.145	99,88%
27	3	Servicios No Personales	28.128.041	18.492.651	18.074.653	97,74%
27	4	Bienes De Uso	9.680.966	2.982.438	2.419.008	81,11%
27	5	Transferencias	1.950.000	1.299.269	1.282.789	98,73%
30		Ministerio De Planeam. Y Obras Pub.	727.741.381	630.924.242	596.573.335	94,56%
30	1	Gastos En Personal	65.333.870	70.030.497	69.637.685	99,44%
30	2	Bienes De Consumo	11.179.548	4.443.223	4.331.939	97,50%
30	3	Servicios No Personales	71.481.658	68.924.774	63.836.098	92,62%
30	4	Bienes De Uso	330.161.301	263.066.447	237.505.224	90,28%
30	5	Transferencias	201.176.739	184.414.733	181.618.389	98,48%
30	6	Activos Financieros	48.408.265	40.044.568	39.644.001	99,00%
33		Ministerio Medio Ambiente	624.360.987	793.700.309	778.918.812	98,14%
33	1	Gastos En Personal	30.163.780	42.914.360	42.902.121	99,97%
33	2	Bienes De Consumo	5.617.720	4.070.371	3.581.286	87,98%
33	3	Servicios No Personales	471.794.278	634.840.071	625.406.487	98,51%
33	4	Bienes De Uso	109.510.209	106.974.389	103.611.228	96,86%
33	5	Transferencias	7.275.000	4.901.118	3.417.689	69,73%
34		Ministerio De Espacio Publico	443.829.303	645.049.831	635.854.323	98,57%

34	1	Gastos En Personal	83.733.130	113.246.508	113.215.156	99,97%
34	2	Bienes De Consumo	14.750.700	8.030.261	7.835.476	97,57%
34	3	Servicios No Personales	149.943.673	155.400.792	153.815.458	98,98%
34	4	Bienes De Uso	191.820.300	364.680.070	357.903.385	98,14%
34	5	Transferencias	3.581.500	3.692.200	3.084.848	83,55%
40		Ministerio De Salud	2.097.098.531	2.292.251.122	2.250.744.196	98,19%
40	1	Gastos En Personal	1.361.088.040	1.569.875.203	1.569.659.394	99,99%
40	2	Bienes De Consumo	242.986.898	236.530.870	228.662.601	96,67%
40	3	Servicios No Personales	212.007.172	220.916.409	209.476.487	94,82%
40	4	Bienes De Uso	144.949.821	121.475.448	102.420.600	84,31%
40	5	Transferencias	136.066.600	143.453.192	140.525.114	97,96%
45		Ministerio De Derechos Huma. Y Soc.	581.309.381	647.084.007	628.553.101	97,14%
45	1	Gastos En Personal	97.308.330	123.960.530	123.841.624	99,90%
45	2	Bienes De Consumo	10.400.000	4.625.588	4.590.575	99,24%
45	3	Servicios No Personales	53.920.931	53.763.260	52.545.136	97,73%
45	4	Bienes De Uso	31.067.355	28.663.525	20.340.963	70,96%
45	5	Transferencias	385.712.765	433.771.104	426.947.803	98,43%
45	6	Activos Financieros	2.900.000	2.300.000	287.000	12,48%
50		Ministerio De Cultura	312.743.128	358.680.577	352.749.949	98,35%
50	1	Gastos En Personal	170.451.900	198.480.362	197.904.024	99,71%
50	2	Bienes De Consumo	3.713.859	3.234.572	3.107.439	96,07%
50	3	Servicios No Personales	57.146.519	60.634.150	59.742.527	98,53%
50	4	Bienes De Uso	64.452.200	74.569.321	70.390.511	94,40%
50	5	Transferencias	16.978.650	21.761.421	21.605.447	99,28%
50	6	Activos Financieros	0	1	0	0,00%
50	8	Otros Gastos	0	750	0	0,00%
55		Ministerio De Educacion	2.438.022.636	2.787.243.799	2.761.058.342	99,06%
55	1	Gastos En Personal	1.692.905.320	1.972.323.869	1.971.974.856	99,98%
55	2	Bienes De Consumo	16.906.900	16.786.560	15.367.515	91,55%
55	3	Servicios No Personales	183.283.416	202.509.362	194.465.406	96,03%
55	4	Bienes De Uso	121.375.100	118.157.999	103.494.377	87,59%
55	5	Transferencias	423.551.900	477.466.009	475.756.188	99,64%
60		Ministerio De Hacienda	289.489.615	263.222.210	253.640.171	96,36%
60	1	Gastos En Personal	149.287.600	179.968.277	179.588.665	99,79%
60	2	Bienes De Consumo	6.094.266	5.521.849	3.803.467	68,88%
60	3	Servicios No Personales	72.592.295	60.768.697	55.525.516	91,37%
60	4	Bienes De Uso	47.902.714	8.193.935	6.033.173	73,63%
60	5	Transferencias	12.612.740	7.840.657	7.760.621	98,98%
60	6	Activos Financieros	1.000.000	928.795	928.728	99,99%
65		Ministerio De Produccion	155.585.215	143.271.881	127.211.906	88,79%
65	1	Gastos En Personal	37.305.570	52.049.604	49.172.530	94,47%
65	2	Bienes De Consumo	4.376.375	1.155.470	954.304	82,59%
65	3	Servicios No Personales	24.859.992	20.426.287	17.680.524	86,56%
65	4	Bienes De Uso	41.422.005	9.591.298	2.164.089	22,56%
65	5	Transferencias	45.378.273	59.049.222	57.214.582	96,89%
65	6	Activos Financieros	2.243.000	1.000.000	25.876	2,59%
98		Servicio De La Deuda Publica	176.034.398	128.877.776	128.461.098	99,68%
98	7	Serv. de la Deu. Y Dismin. Otros Pas.	176.034.398	128.877.776	128.461.098	99,68%
99		Obligaciones A Cargo Del Tesoro	362.737.179	133.462.039	131.062.649	98,20%
99	1	Gastos En Personal	180.684.410	8.394.669	6.914.277	82,37%

99	2	Bienes De Consumo	1.600.000	0	0	
99	3	Servicios No Personales	85.972.200	44.729.421	43.884.700	98,11%
99	4	Bienes De Uso	16.124.669	7.257.967	7.248.467	99,87%
99	5	Transferencias	78.355.900	70.179.982	70.115.205	99,91%
99	6	Activos Financieros	0	2.900.000	2.900.000	100,00%
		TOTALES	9.394.776.000	10.143.815.881	9.917.592.767	97,77%

f. Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Central (EFEAC) Ejercicio 2007 - (Tomo VII folios 2 a 33)

Este estado contable, reemplaza al anterior "Estado de movimiento de fondos y situación del Tesoro" (EMFYST), presentado hasta la Cuenta de Inversión 2006

Su nombre y contenido del EFEAC fueron tomados de la Resolución Técnica Nº 8 (RT 8) de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), en la variante denominada "método directo" ejemplificada en la RT 9 de la FACPCE. En virtud de ello, se determina la variación neta del efectivo entre el inicio y el final del ejercicio, y se explican las causas de dicha variación discriminándolas en las generadas por las actividades operativas, de inversión y de financiación.

Fondo Anticíclico

En el ejercicio 2006, se expuso por primera vez el fondo creado por Decreto Nº 2368/03 del Poder Ejecutivo. El mismo tiene los siguiente destinos: a) financiar gastos operativos de la Ciudad, cuando la recaudación cayera más 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 Nº 767, 773 y 1009.

Dicho fondo, según tal normativa, se constituye con: a) los resultados financieros positivos que se obtengan al cierre de cada ejercicio y b) los rendimientos que pudieran producir los activos que lo integran.

Durante 2007 no se expone el saldo al inicio y tampoco el movimiento del período. En el Balance de Sumas y Saldos a folios 40 del Tomo VII de la Cuenta de Inversión expone los saldos al 31-12-2007, de las cuentas vinculadas (códigos 1120102 "Colocaciones Financieras en dólares", 1120103 "Colocaciones Financieras en EUROS" y 1110299 "Otras Cuentas Bancarias") en cero (0), es decir, sin saldo.

g. Estado de Ejecución Físico – Financiera de Programas.

En este estado se muestra, para cada programa presupuestario, la ejecución de las metas físicas en conjunto con la de los créditos financieros.

A partir de tal información, hemos elaborado un cuadro, que se expone en el ANEXO I, en el que se establecen relaciones entre valores físicos y financieros que surgen del estado en cuestión.

Cabe aclarar, que dado el carácter de análisis preliminar del presente trabajo, el alcance no comprendió el análisis de la razonabilidad de las metas presupuestadas ni la validación de las ejecutadas, habiéndonos limitado a establecer relaciones a partir de los datos tal como se encuentran presentados en la Cuenta de Inversión.

Seguidamente se efectúan algunas aclaraciones a fin de interpretar correctamente el cuadro del anexo I:

% de Ejecución Financieras: Esta columna expone el porcentaje de utilización de los fondos presupuestados, incluyendo las modificaciones realizadas por el Poder Ejecutivo. Relaciona los montos devengados con los presupuestados (crédito vigente) de cada uno de los programas.

Eficacia: Expone el cumplimiento de las metas físicas proyectadas. Es decir, si se cumplió, al final del período, con el plan de trabajo comprometido.

Se comparan las unidades físicas efectivamente realizadas con las previstas realizar, obteniéndose el índice respectivo. Si es inferior a 100 (en porcentaje) implica el cumplimiento parcial de las metas previstas, si es superior, implica el sobrecumplimiento de las metas fijadas.

Eficiencia: Este indicador refleja el porcentaje de variación de los valores unitarios devengados, respecto del valor unitario presupuestado. Cuando el porcentaje es negativo señala que la gestión ha obtenido un costo unitario inferior al presupuestado, contrariamente si es positivo indica que el costo fue superior al previsto. Denominamos “valor unitario presupuestado” al que surge de dividir el presupuesto financiero del programa por la meta física del mismo (cantidad de unidades de medida) y denominamos “valor unitario devengado” al mismo cálculo obtenido a partir de lo ejecutado en el ejercicio (devengado sobre unidades producidas).

El Anexo I está conformado por las siguientes columnas: 1º) Jurisdicción. 2º) Programa. 3º) Denominación del programa, 4º) Crédito Vigente del programa. 5º) Monto devengado del programa. 6º) Porcentaje de aplicación: Expone el porcentaje de utilización de fondos en cada uno de los programas. 7º) Detalle de la unidad de medida utilizada. 8º) Unidad Física programada según presupuesto. 9º) Unidad Física Realizada según Cuenta de Inversión. 10º) Porcentaje de realización (eficacia) (columna 9º / columna 8º), si es superior a 100% es eficaz, si es inferior ineficaz. 11º) Expone los costos unitarios previstos para cada programa. 12º) Expone los costos unitarios devengados al final del período. 13º) Expone la eficiencia de cada programa, (relacionando la columna 12º sobre la columna 11º), si las columnas 11 y 12 arrojan el mismo resultado, se estima que se cumplió con el grado de eficiencia previsto.

Programas sin definición de meta física (producto y unidad de medida)

Se registran 126 programas sin meta física. En su conjunto, representan el 27% del crédito vigente al cierre del ejercicio. En estos programas, se observa una sub

ejecución mayor al promedio de los programas que sí disponen de meta física (la ejecución financiera promedio fue del 79,58% contra el 98,15%). Ello parece confirmar que es conveniente realizar un esfuerzo adicional para cuantificar y hacer mensurable la producción de todos los programas.

Entre éstos, se advierten al menos 45 programas que deberían haber contado con meta física. La mayoría de ellos se concentran en las Jurisdicciones del Ministerio de Hacienda (60, 98 y 99) y del Ministerio de Medio Ambiente (33). El Ministerio de Hacienda tiene definida meta física para sólo 5 programas de 42 a su cargo y el de Medio Ambiente, 15 de 33.

A continuación se exponen algunos de los programas que podrían tener definida su producción física:

Jurisdicción	Nº Programa	Descripción	Crédito vigente del programa (1) (\$)	Monto devengado del programa (2) (\$)	% de aplicación [(2)/(1)]*100
26	27	Desarrollo Integral de Seg.Pla	34.322.460	34.115.264	99%
26	56	Servicios al automotor	26.079.295	25.968.149	100%
26	58	Logística p/ acciones emerg	15.353.305	15.341.221	100%
33	42	Proy.Mecanismo Desarr.Limp	978.560	865.644	88%
33	43	Acc.para Saneam Riachuelo	918.308	767.972	84%
33	50	Obras Areas Proteg.	4.172.280	3.939.246	94%
33	60	Obras en Gr.Areas Verd.Recr	3.939.988	3.357.498	85%
33	65028	Serv.H.U por Terceros (unid.ejec.737 DG Limpieza)	96.070.305	94.797.373	99%
33	65029	Inspeccion de Serv.H.U (unid.ejec. 737 DG Limpieza)	2.183.541	2.044.335	94%
33	65043	Bs As Recicla (unid ejec 834 DG Plit. Reciclado Urbano)	2.035.625	1.996.404	98%
33	65092	Higienizacion Ciudad (unid.ejec. 736 Ente Higiene Urbana)	1.627.007	1.519.516	93%
33	65029	Inspeccion de Serv.H.U (unid.ejec. 9737 DG Limpieza)	2.133.495	2.116.491	99%
40	17	Infraestructura y Equipamiento	124.749.153	107.264.213	86%
50	57	Proyectos y ejec de obras	76.816.910	73.406.401	96%
55	20	Infraestructura mantenimiento	149.247.185	137.704.990	92%
60	24	Adm. De los fondos del GCBA	9.891.572	9.882.611	100%
60	34	Administración de la deuda	488.673	487.780	100%
60	36	Registrar la ejecución Gestion GCBA	16.021.429	16.014.826	100%
60	37	Formulación del proy. de pto.	4.815.230	4.799.973	100%
60	48	Compra de bienes y contrat.	8.286.590	8.281.057	100%
60	49	Adm. De recursos humanos	26.335.960	25.705.722	98%
60	51	Gestión de proy. Y convenios	1.485.844	1.446.437	97%
60	52	Implem. Sigaf en GCABA	5.473.652	4.400.964	80%
60	53	Asistencia al plan de inversión	4.487.914	4.123.960	92%
60	56	Inversión PBCA y planeamiento	766.176	684.165	89%
60	20046	Adm. De bienes inmuebles	4.779.078	4.583.836	96%
98	16	Intereses de la deuda publica	128.877.776	128.461.098	100%

98	17	Amortización deuda publica	512.431.489	500.925.208	98%
99	17	Aportes a ent. Publ.	52.182.588	45.422.587	87%
99	18	Aportes con fin soc	19.256.181	19.256.180	100%
99	19	R.A.D.	3.308.588	3.308.585	100%
99	20	Fondo trans. Legis.	2.362.089	2.362.087	100%
99	21	Asist. Social sin discr.	1.243.295	1.240.266	100%
99	23	Ley 471	36.821.910	35.339.778	96%
99	28	Capacitación	2.229.421	2.184.521	98%
99	95	Aplicaciones financieras	389.124.284	37.672.894	10%
99	99	Mandas del P.E.	6.298.107	6.008.106	95%

Programas con definición de producto y unidad de medida

En el Anexo I, pueden observarse 20 programas cuyo costo unitario devengado supera en más del doble (100%) al costo unitario programado, según el siguiente detalle:

1) Jurisdicción	2) N° Programa	3) Descripción	4) Crédito vigente del programa (1) (\$)	5) Monto devengado del programa (2) (\$)	7) Unidad de medida	8) Metas Físicas Programadas (3)	9) Metas Físicas Realizadas (4)	10) % de realización de metas físicas [(9)/(8) * 100]	11) Costo unitario vigente (4)/(3)=(5) (\$)	12) Costo unitario devengado (2)/(8) (\$)	13) % Desvío costo unitario sobre costo unitario vigente [(12)/(11) * 100]
33	65043	Bs As Recicla (unid ejec 9834 DG Plit. Reciclado Urbano)	1.939.418	1.646.922	Tonel.Mat.Recuperado	40.000	895	2,24%	48,49	1.840,14	3695,23%
45	35	Apoyo Inst.Asist.Pers.Nec.Espe	1.056.636	674.354	Asistencia Instit.que	65	2	3,08%	16.255,94	337.177,00	1974,18%
60	20045	Titularidades de dominio	2.834.314	2.833.234	Escritura	10.000	769	7,69%	283,43	3.684,31	1199,89%
33	65051	Form.E Inf. Ambiental	1.239.539	1.174.862	Hora de Capacitación	909	73	8,03%	1.363,63	16.094,00	1080,23%
50	80	Nuevas tendencias en el CCGSM	13.140.412	13.091.405	Asistente a Act.	336.270	71.505	21,26%	39,08	183,08	368,52%
27	19	Particip. Y asoc. Ciudadano	521.214	521.213	Participante	40.000	8.701	21,75%	13,03	59,90	359,72%
20	39	Asuntos P y L	491.200	461.461	Audiencia Publica	8	2	25,00%	61.400,00	230.730,50	275,78%
34	26	Interv. Y Saneam. Predios	2.065.543	1.770.953	Persona	11.600	3.086	26,60%	178,06	573,87	222,28%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 3	720.538	716.624	Persona atendida	511.668	200.782	39,24%	1,41	3,57	153,45%
65	32	Gestion apoyo mipyme	7.460.793	6.613.584	PYME	13.800	4.863	35,24%	540,64	1.359,98	151,55%
40	36	Control de Zoonosis	7.358.872	7.358.039	Prestaciones de Zoonosis	482.532	196.366	40,69%	15,25	37,47	145,70%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 2	726.017	726.003	Persona atendida	491.271	207.484	42,23%	1,48	3,50	136,77%
33	65109	Registros Ambientales	939.450	772.009	Registro Ambiental Otorg	9.017	3.207	35,57%	104,19	240,73	131,05%
30	20080	Rehabilit. De Conjuntos Urbano	27.088.160	25.914.262	Familia	24.698	10.402	42,12%	1.096,78	2.491,28	127,15%
30	28	Optimiz. Alumb. Pco. Por Terceros	13.129.034	10.882.747	Metro cuadrado	862.251	315.318	36,57%	15,23	34,51	126,67%
50	49	Cultura cientifica	1.316.005	1.272.693	Asistente act. Divulg	293.600	130.296	44,38%	4,48	9,77	117,92%
27	18	Mantenimiento barrial	7.164.238	7.066.079	Metro cuadrado	103.680	47.085	45,41%	69,10	150,07	117,18%
30	25	Ej. Y Rehab. Obras Complementari	20.002.380	17.352.972	Metro cuadrado	158.639	64.585	40,71%	126,09	268,68	113,09%
65	25	Parque de la ciudad	12.810.866	12.797.145	Asistente	370.000	173.528	46,90%	34,62	73,75	112,99%
26	46	Actualizacion de catastro	13.189.710	12.928.364	Verificacion de obra	108.000	52.900	48,98%	122,13	244,39	100,11%
20			135.194.339	126.574.925							

Estos importantes desvíos pueden indicar problemas de eficacia y/o de eficiencia o pueden señalar una definición / planificación incorrecta de la meta física.

En el otro extremo, se presentan a continuación, los 20 programas cuyo costo unitario realizado es sensiblemente inferior al estimado:

1) Jurisdicción	2) N° Programa	3) Descripción	4) Crédito vigente del programa (1) (\$)	5) Monto devengado del programa (2) (\$)	7) Unidad de medida	8) Metas Físicas Programadas (3)	9) Metas Físicas Realizadas (4)	10) % de realización de metas físicas [(9)/(8)-1]*100	11) Costo unitario vigente (4)/(3)=(5) (\$)	12) Costo unitario devengado (2)/(8) (\$)	13) % Desvío costo unitario sobre costo unitario vigente [(12)/(11)-1]*100
26	30039	Certificados de aptitud	8.007.289	7.690.765	Licencia de conducir	180.000	289.587	160,88%	44,48	26,56	-40,30%
30	20	Atenc. Probl. Habitacional	30.687.780	29.982.993	Familia	1.500	2.455	163,67%	20.458,52	12.213,03	-40,30%
45	39	Instituto Espacio y Memoria	1.432.929	1.338.654	Acciones de Transmision	460	799	173,70%	3.115,06	1.675,41	-46,22%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 4	1.163.987	1.163.967	Persona atendida	548.564	1.029.791	187,72%	2,12	1,13	-46,73%
26	39	Apoyo de emer. En via publica	24.703.467	24.226.449	Accion Realizada	130.300	245.236	188,21%	189,59	98,79	-47,89%
40	53	Atencion de Salud Mental	174.290.794	170.209.828	Egreso	4.414	8.298	187,99%	39.485,91	20.512,15	-48,05%
26	34	Planif.Control Defensa Civil	8.168.158	8.075.914	Operativo	1.084	2.189	201,94%	7.535,20	3.689,32	-51,04%
33	89	Control y Prev.Plagas	1.395.237	598.582	Control Realizado	120	118	98,33%	11.626,98	5.072,73	-56,37%
50	72	festivales de la ciudad	15.892.570	15.857.933	Asistente de eventos	1.813.200	4.161.152	229,49%	8,76	3,81	-56,52%
26	20023	Registro deud. Alim. Morosos	461.648	460.291	Certificacion expedida	55.036	138.632	251,89%	8,39	3,32	-60,42%
30	48	Expansión y Amp. Red Trans. Subt	192.377.377	190.761.428	Metro	3.871	10.225	264,14%	49.697,07	18.656,37	-62,46%
45	36	Promocion de la Juventud	4.600.394	4.546.508	Joven Promovido	73.304	194.968	265,97%	62,76	23,32	-62,84%
65	23	Industrias culturales Bs As	7.016.900	5.369.298	Industria cult. Asistida	200	484	242,00%	35.084,50	11.093,59	-68,38%
60	47	Asig. Permisos ctros exposic	698.502	329.354	Metro cuadrado/dia	1.787.239	2.862.324	160,15%	0,39	0,12	-70,56%
34	65020	Bs As y el Rio	19.100.497	18.900.748	m2	739.453	2.859.232	386,67%	25,83	6,61	-74,41%
55	19	Accion comunitaria y asistencia	162.626.635	155.962.380	Racion	13.726.408	56.068.212	408,47%	11,85	2,78	-76,52%
65	42	Centro metrop diseño	2.099.958	1.989.884	Industria cult. Asistida	1.000	4.606	460,60%	2.099,96	432,02	-79,43%
26	42	Laboratorio de calidad ambient	20.191.106	10.179.293	Fiscalizacion Realizada	43.345	108.590	250,52%	465,82	93,74	-79,88%
50	35	Exp Artisticas en el TC	67.417.335	66.615.521	Asistente a Espec.	13.200	119.947	908,69%	5.107,37	555,37	-89,13%
34	23	Produccion del Taller	8.761.309	8.589.545	Mobiliario Urbano Redefi	372	13.045	3506,72%	23.551,91	658,45	-97,20%

751.093.872 722.849.335

Estas diferencias, que también son importantes, en general parecen tratarse de errores en la definición y estimación de la meta física, indicando que con los recursos asignados podía realizarse una producción mucho mayor.

Los programas mencionados en los dos cuadros anteriores, totalizan 40 y representan el 23,40% de los programas analizados.

h. Dotación de Cargos por Jurisdicción.

Este cuadro muestra la cantidad de cargos por cada jurisdicción y por cada grupo de la población laboral del GCBA al 31 de diciembre de 2007 (o sea, autoridades

superiores, planta de gabinete, planta permanente, etc). Los mismos tienen solo los datos correspondientes al año 2007, no posee el comparativo con el año 2006 y no expone el total de agentes a cargo del GCABA.

i. Estado de la Deuda

Expone, en el Tomo VIII de la cuenta de Inversión 2007, los pasivos del GCBA al finalizar el ejercicio, separados por rubros, con comentarios anexos, información adicional y con el estado de los denominados "Reclamos Mutuos" entre el GCBA y la Nación.

j. Estado de la Cuenta de Responsables.

Muestra en qué grado se han rendido los fondos que se entregaron a diferentes unidades de organización del poder ejecutivo del GCBA durante el ejercicio. También el total de fondos entregados y fondos devueltos por no haber sido gastados en ese mismo ejercicio. No expone los saldos acumulados al inicio ni al cierre.

k. Estado Patrimonial Bienes de Dominio Privado.

El Estado Patrimonial de Bienes de Dominio Privado muestra los valores de los bienes de tal carácter que pertenecen al GCBA.

l. Depósitos en Garantía.

Los depósitos en garantía son aquellos que terceras personas efectúan en efectivo o en valores mobiliarios con el objeto de avalar al GCBA por el cumplimiento de obligaciones asumidas (generalmente en obras contratadas), así como por posibles perjuicios por su accionar (generalmente por demoliciones que pueden generar roturas de aceras).

m. Estado de Recursos y Gastos 2007.

Este es el segundo ejercicio en el que se presenta. Este Estado contempla el detalle de los Recursos y Gastos del GCBA, cuyos totales se indican a continuación:

TOTAL DE CUENTAS DE RESULTADO POSITIVO	\$ 10.132.256.158,30
TOTAL DE CUENTAS DE RESULTADO NEGATIVO	\$ 9.120.039.532,66
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 1.012.216.625,64

n. Balance General 2007.

Este es el segundo período en el que se expone información patrimonial en la Cuenta de Inversión. En las páginas 4, 5 (dentro de la “composición de la cuenta”) y 7, dentro de las “Notas a la Cuenta de Inversión” se detallan los contenidos de:

- 6 – Bienes Patrimoniales (Bienes de dominio privado);
- 7 – Créditos a percibir y
- 8 – Contingencias no consideradas en el Estado de la Deuda.

Este capítulo pretende presentar el Estado de Situación Patrimonial del GCBA al cierre del periodo 2007, arrojando los siguientes totales:

TOTAL DEL ACTIVO	\$ 6.134.243.051,32
TOTAL DEL PASIVO	\$ 3.697.336.170,80
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	\$ 2.436.906.880,52

o. Balance de Sumas y Saldos.

Desagrega los elementos del Balance General al nivel de cuenta contable, exteriorizando la suma total de los movimientos tanto deudores como acreedores de cada una de ellas.

p. Informe sobre la Gestión Financiera Consolidada del Sector Público.

Sobre el citado informe, no existe en la normativa mayores precisiones sobre su contenido y exposición. Si bien se contempla la obligatoriedad de dicho informe en el inciso e) del artículo 118 de la Ley 70, no se ha reglado sobre la información que debe comprender.

Lo que se ha reflejado en la presente Cuenta de Inversión es un informe sobre el comportamiento de diversos indicadores y las relaciones entre los mismos, comentarios sobre la población, empleo y trabajo y relaciones entre pobreza, ingresos y situación social.

5. Observaciones

A continuación se formulan las siguientes observaciones que surgen exclusivamente de los procedimientos mencionados en el punto 3. Alcance:

a. Falta de presentación del Informe de la Sindicatura.

La Cuenta de Inversión 2007 no se encuentra acompañada por el Informe de Sindicatura requerido por el artículo 118 de la Ley 70. El mismo expresa: “La Cuenta de Inversión será remitida a la Legislatura una vez al año, antes del cuarto (4º) mes de las sesiones ordinarias, junto con el respectivo informe del Síndico General....”.

En respuesta a la solicitud de esta AGCBA, la Sindicatura General de la Ciudad de Buenos Aires remitió una copia de su Informe por Nota N° 4196-SGCBA-2008 con fecha 07 de noviembre de 2008, habiendo informado previamente que recibieron la Cuenta de Inversión para su dictamen con posterioridad al envío de la misma a la Legislatura.

La Dirección General de Contaduría debe acotar el plazo para recibir, procesar y registrar información y para efectuar los ajustes de cierre de ejercicio de modo de emitir la Cuenta de Inversión y remitirla con la antelación suficiente a la Sindicatura para que se cumplan los plazos legales.

b. Deficiencia en la información sobre Metas Físicas (inciso f. art. 118 de la ley 70 – Informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto).

El Estado “Ejecución Físico – Financiera de Programas” expuesto en la Cuenta de Inversión 2007 no cumple con la normativa que regula su contenido.

Ello es así por cuanto el citado estado sólo expone, en una misma hoja para los distintos programas, un cuadro con la ejecución financiera y un cuadro con la ejecución física. No estableciendo relaciones entre ellos y no se explicitan e interpretan las causas de los desvíos ocurridos.

Al respecto, la Cuenta de Inversión, en cumplimiento del art. 118 de la ley 70, debe incluir “un informe sobre el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto”.

En relación a ello, el art. 72 de la citada ley establece “...la Oficina de Presupuesto realiza un análisis crítico de los resultados físicos y financieros obtenidos y de los efectos producidos por los mismos, interpreta las variaciones operadas con respecto a lo programado, procura determinar sus causas y prepara informes con recomendaciones para las autoridades superiores y los/las responsables de los organismos afectados...”.

Por su parte, el art. 37 del Decreto 1000/99 reglamentario del art. 72 de la ley 70 establece: “...Al cierre de cada ejercicio, la Dirección General de la Oficina de

Gestión Pública y Presupuesto debe preparar un resumen anual sobre el cumplimiento de los resultados por cada Jurisdicción o Entidad, incorporando los comentarios sobre las medidas correctivas adoptadas durante el ejercicio y los resultados de las mismas. El informe anual sobre la evaluación de la ejecución presupuestaria debe enviarse, junto con la Cuenta de Inversión, a la Legislatura para su conocimiento...”.

Lo expuesto indica que el análisis previsto por la normativa legal para este Informe no se encuentra debidamente cumplido en la Cuenta de Inversión.

Por otra parte, la Cuenta de Inversión 2007 no expone los cambios correspondientes en las metas físicas ante modificaciones presupuestarias financieras.

Se evidencian 22 programas finales sin la descripción de su producto y unidad de medida, por lo cual no se cuantifica la meta física de los mismos. Entre éstos, se advierten varios correspondientes a áreas sensibles y de alto impacto social como por ejemplo, los relacionados a Higiene Urbana (servicio de higiene urbana por terceros, inspección del servicio de higiene urbana, Bs.As. recicla, higienización de la ciudad), casi todos los programas de infraestructura y equipamiento para Salud, Educación y Cultura que en su conjunto contaron con un crédito vigente de \$350.813.248 (programa 17 del Ministerio de Salud, programa 20 del Ministerio de Educación, programa 57 del Ministerio de Cultura), las Mandas del Poder Ejecutivo (programa 99 de Obligaciones a Cargo del Tesoro) y otros relacionados a gestión de bienes relevantes (programa 56 “servicios al automotor” y 20046 “administración de bienes inmuebles”).

De los 176 programas finales que registran meta física (ver Anexo I), hay 5 que no presentan información sobre la producción realizada (4 del Poder Judicial y 1 de la jurisdicción 40 – programa 51-) y de acuerdo a lo que se informa en el punto g, página 27, de Aclaraciones Previas, el 23,40% de éstos programas presentan severas inconsistencias.

c. Informe sobre Variabilidad de los Costos (inciso g. art. 118 de la ley 70)

No cumple con los objetivos de un informe de estas características. Se puede observar que es sólo una nueva clasificación de la información de la ejecución presupuestaria sin mayor análisis ni fundamentación que sea de utilidad para comprender el comportamiento de los costos y que sirva para la toma de decisiones. No se ha desarrollado aún un sistema de contabilidad de costos que permita brindar información útil, oportuna y en un todo de acuerdo con el inciso d) del art. 112 de la Ley 70.

d. Fondo anticíclico

Durante el ejercicio 2007, se ha consumido íntegramente la reserva denominada “Fondo Anticíclico”, sin que conste en notas a la Cuenta de Inversión comentarios que fundamenten y expliciten el destino de los mismos.

e. Estados Contables de los Entes del art. 6º de la Ley 70

La Cuenta de Inversión bajo análisis no expone los Estados Contables al 31/12/2007 de los siguientes Entes:

1. Autopistas Urbanas S.A. (AUSA)
2. Corporación Antiguo Puerto Madero S.A.
3. Corporación Buenos Aires Sur S.E.
4. Corporación del Mercado Central de Buenos Aires
5. Coordinación Ecológica del Área Metropolitana S.E. (CEAMSE)
6. Instituto de Juegos de Apuestas
7. Instituto de la Vivienda de la Ciudad (IVC)
8. Obra Social de Buenos Aires (ObSBA)
9. Subterráneos de Buenos Aires S.E. (SBASE)
10. UBATEC S.A.

Sólo se ajusta a la normativa respecto del Balance del Banco de la Ciudad por el ejercicio cerrado el 31/12/2007. Adicionalmente, se incorporan los Estados Contables por el ejercicio cerrado el 31/12/2006 de otros cinco entes, los cuales deberían haber sido incluidos en la Cuenta de Inversión del ejercicio anterior (período 2006). No se acreditan acciones tendientes al deslinde de responsabilidades, teniendo en cuenta que en casi todos los entes mencionados *ut supra* el GCBA es accionista y ha nombrado a su representante.

La falta de presentación de los estados contables en cuestión imposibilitó el cumplimiento de la normativa respecto de brindar información consolidada de la situación patrimonial, económica y financiera del sector público en su conjunto.

f. Balance General 2007

No refleja la situación patrimonial del sector público de la Ciudad. Se puede observar que sigue habiendo deficiencias notorias en la información contenida en estos Estados Contables y no cumple con las normas contables aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la C.A.B.A., ya que no presenta el valor patrimonial proporcional de los entes en que la ciudad tiene participación en su patrimonio, ni valoriza las depreciaciones de los bienes, tampoco se registran los pasivos contingentes por acciones judiciales (ver nota en pagina

0007 Tomo I de la Cuenta de Inversión) ni se constituyen las provisiones y previsiones correspondientes de gastos cuantificables.-

También, en base a lo expuesto en la Cuenta de Inversión Pagina 7 Tomo 1 punto 6 - *Bienes Patrimoniales*, se observa que el citado rubro del Balance no refleja la totalidad de los bienes del GCBA y además, demuestra que los que sí están incluidos en el Balance General, no están valorizados conforme a los criterios de valuación establecidos por la normas contables aplicables, no reflejando en consecuencia su valor económico.-

No obstante lo manifestado precedentemente, se observa una mejora comparativa con el Balance finalizado al 31/12/2006, pues en el actual se ha incorporado la valorización de los créditos Tributarios y no Tributarios.-

g. Base de datos del art. 132 de la Constitución de la Ciudad²

En cumplimiento de las funciones encomendadas por el artículo 136³ de la ley 70, esta Auditoría General observa que no se ha desarrollado una base de datos unificada e integral de acceso libre y gratuito que esté disponible para todos los órganos de control (Sindicatura, Procuración, Auditoría General, Defensoría del Pueblo y EURSS), incluyendo a la Legislatura de la Ciudad.

Para toda consulta sobre compras, contratos u otros actos relevantes es necesario efectuar una solicitud particular al Poder Ejecutivo y aún para acceder a la información financiera, se requiere de claves de acceso al SIGAF, las que son administradas discrecionalmente por el órgano rector respecto a la profundidad y período de la consulta.

La Dirección General de Contaduría entiende que cumple con el art. 132 de la Constitución mediante la presentación de la Cuenta de Inversión, la respuesta a las solicitudes que le efectúan los órganos de control y el cumplimiento en la aplicación de la Ley 104 (Ley de acceso a la información). Sin embargo, la Ley 104 se refiere a derechos de los ciudadanos en general y la Cuenta de Inversión no permite conocer si todo acto de contenido patrimonial de monto relevante está correctamente registrado. Por lo tanto, se evidencia que así las cosas, por una parte, se produce una asimetría informativa entre el Poder Ejecutivo y el Poder

² Título Séptimo – Órganos de Control - **ARTICULO 132.**- La Ciudad cuenta con un modelo de control integral e integrado, conforme a los principios de economía, eficacia y eficiencia. Comprende el control interno y externo del sector público, que opera de manera coordinada en la elaboración y aplicación de sus normas. Los funcionarios deben rendir cuentas de su gestión.

Todo acto de contenido patrimonial de monto relevante es registrado en una base de datos, bajo pena de nulidad. **Se asegura el acceso libre y gratuito a la misma.**

³ **ARTÍCULO 136** inc. i. Verificar el registro de todo acto de contenido patrimonial de monto relevante en la base de datos conforme lo dispuesto por el Artículo 132 in fine de la Constitución de la Ciudad;

Legislativo y por la otra, los órganos de control requieren de la mediación del Poder Ejecutivo para el ejercicio de sus funciones a la vez que generalmente, son sus actos o sus funcionarios los controlados.

h. Diferencias entre la base de transacciones (detalle de movimientos al máximo nivel de desagregación) y la Cuenta de Inversión

No se ha desarrollado aún un registro único que permita asegurar que la información que brinda la Cuenta de Inversión, incluya íntegramente el universo de transacciones. El SIGAF aún no cuenta con módulos para integrar la información de liquidación de sueldos, operaciones de crédito público, administración de bienes (muebles e inmuebles) y de los entes que no pertenecen a la Administración Central. Sobre la base de transacciones con los registros disponibles en el SIGAF, suministrada a esta AGCBA por la Dirección General de Contaduría (generada por la Unidad Informática Financiera) durante el mes de octubre de 2008, debemos informar que no coincide con la Cuenta de Inversión respecto de los totales para algunas jurisdicciones. Confrontada dicha base con el Estado de la Ejecución Presupuestaria Clasificada por Jurisdicción, Actividad e Inciso (Tomo III de la Cuenta de Inversión 2007), ha surgido una diferencia en valores absolutos de \$288.269,65 que se expone en el siguiente cuadro:

Jurisdicción	Devengado S/ Base de Transacciones	Devengado S/ Cuenta de Inversión	Diferencia
1	160.460.767,12	160.460.767,12	0,00
2	39.711.689,30	39.711.689,30	0,00
3	25.479.948,10	25.479.948,10	0,00
6	14.039.059,11	14.039.059,11	0,00
7	203.206.669,88	203.206.669,88	0,00
8	8.977.908,91	8.977.908,91	0,00
9	56.730.620,43	56.730.620,43	0,00
20	258.718.118,75	258.723.245,04	5.126,29
26	457.702.190,00	457.768.287,94	66.097,94
27	86.073.974,36	86.073.974,00	-0,36
30	793.014.640,34	792.976.519,64	-38.120,70
33	849.341.966,37	849.366.386,85	24.420,48
34	661.681.833,55	661.681.833,55	0,00
40	2.250.794.700,00	2.250.744.195,78	-50.504,22
45	629.541.963,62	629.541.963,62	0,00
50	352.737.768,00	352.749.949,00	12.181,00
55	2.761.001.888,00	2.761.058.341,84	56.453,84
60	253.627.580,00	253.640.170,50	12.590,50
65	246.053.011,32	246.059.326,84	6.315,52
98	629.386.305,11	629.386.305,11	0,00
99	289.929.653,70	289.913.194,90	-16.458,80
Totales	11.028.212.255,97	11.028.290.357,46	78.101,49
Diferencia en Valores Absolutos			288.269,65

La actual situación implica que no se puede asegurar con certeza que la Cuenta de Inversión presentada surge del conjunto de transacciones puestas a consideración de este organismo de control. Si bien las diferencias encontradas no son significativas, generan incertidumbre sobre la integridad de la base de datos. Durante el mes de noviembre de 2008 se continúan recibiendo correcciones parciales pero de persistir estas diferencias, las tareas de auditoría sobre los programas afectados podrían verse limitadas, pudiendo llegar incluso a una abstención de opinión sobre la ejecución del gasto de algún programa en particular.

i. La Cuenta de Inversión 2007 expone estados contables que no cuentan con normativa que disponga su inclusión en la Cuenta de Inversión y regule su contenido.

Los estados "Dotación de Cargos por Jurisdicción", "Cuenta de Responsables" y "Depósitos en Garantía" no cuentan con normativa que disponga su inclusión y regule los contenidos mínimos que deben exponer y las normas y/o criterios de valuación y exposición para cada una de ellos.

Esta observación que ya ha sido señalada en las Cuentas de Inversión 2004, 2005 y el Pre-Informe de la Cuenta de Inversión 2006, afecta el principio de Pertinencia normado en la disposición A31 de la S.H.y F., al no exponer todos los datos posibles y necesarios que tales estados deberían contener (saldos iniciales y finales, normas de valuación y exposición utilizadas, períodos y conceptos que abarcan, etc.).

j. Estado de Flujo de efectivo de la Administración Central.

1. Entre los saldos finales aparece como nuevo rubro "Remesas pendientes de ingresos", sobre el cual no se brindan precisiones.
2. En los Anexos sobre Fondos en Organismos del Gobierno al inicio y al cierre del ejercicio (Anexos I -D y II -D respectivamente) figura un renglón para el concepto "Ajuste", sobre el que no se brindan explicaciones.
3. Al cierre del ejercicio no figuran los rubros "Colocaciones financieras" y "Fondo anticíclico". La significatividad de sus saldos al inicio del ejercicio (\$1.135.933.183 en conjunto) amerita la exposición de información sobre su evolución y destino durante 2007, la cual es inexistente. En la Cuenta de Inversión 2006 se expuso un Anexo donde se detallaba la evolución y composición del "Fondo Anticíclico" y los saldos aquí mencionados.
4. Se repite el error de exposición de cuentas corrientes bancarias de dependencias del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires (hospitales,

direcciones generales, entes y organismos descentralizados, etc), las que son reflejadas dentro de los saldos de “Fondos en Organismos del Gobierno” como Fondos con cargo a rendir, cajas chicas, etc. En lugar de exponerlas en dentro de Disponibilidades.

5. El total de saldos finales de disponibilidades (\$ 318.109.728) expuestas en el EFEAC, no coincide con el rubro “Disponibilidades” del Balance General (\$ 363.196.017; Fº 35). No se exponen las causas o componentes de la diferencia entre ambas cifras.
6. En el Tomo VII de la Cuenta de Inversión se presenta, con la misma jerarquía que el EFEAC, el “Estado de la cuenta de Responsables”. Conceptualmente este Estado profundiza información contenida en el rubro “Fondos en Organismos del Gobierno” del EFEAC, con la salvedad de que se refiere a la evolución durante 2007 de los fondos entregados, rendidos y devueltos o pendientes exclusivamente del año 2007. Por lo tanto el Estado de Responsables debería presentarse como un Anexo del EFEAC y con las respectivas correlaciones, las que no han sido explicitadas en la Cuenta de Inversión bajo examen.
7. Asimismo en el Tomo VII se expone, con la misma jerarquía de los Estados precitados, el capítulo “Depósitos en garantía” con sendos cuadros para los efectuados en pesos y en dólares. Dada la naturaleza de su contenido informativo, este capítulo debería incluirse en el Tomo VIII de la Cuenta de Inversión como parte integrante del Estado de la Deuda.

k. Deuda Pública 2007

De la observación en la Cuenta de Inversión de este estado han surgido las siguientes consideraciones.

1. El Stock de Deuda no incluye las deudas por juicios que, por tener sentencia firme adversa para el Gobierno de la Ciudad, constituyen deudas ciertas al cierre del ejercicio. Tampoco se exponen las provisiones por “Deuda Contingente”, destinado a reflejar potenciales pasivos que podrían generarse a partir de la resolución desfavorable para el GCBA de causas judiciales en las que ha sido demandado o codemandado. Considerando el tenor de la nota aclaratoria 8.3. que acompaña este Estado de la Cuenta de Inversión, no se brindan mayores explicaciones sobre acciones posteriores a la solicitud a la Procuración General ni sobre las consecuencias del incumplimiento para sus responsables.
2. Como en ejercicios anteriores, el Estado de Deuda no surge de registros consolidados elaborados sobre bases uniformes, sino que ha sido conformado sobre la base de fuentes de información administradas por diferentes responsables. En efecto:

- a. La Deuda Flotante del ejercicio y de ejercicios anteriores, así como la "Deuda por Títulos Públicos- Bonos Tango" surgen del sistema "SIGAF"
 - b. La "Deuda Decreto 225 Pendiente de Verificación" se determina sobre la base de información entregada por la ex Comisión Verificadora de Deuda Decreto 225/96.
 - c. La "Deuda Externa Activa con Organismos Internacionales" se registra con datos provenientes de la Dirección General de Crédito Público
3. El total de pasivos según el Estado de la deuda (\$ 2.722,11 millones- Fº 15) no coincide con el total del Pasivo expuesto en el Balance General (\$ 3.697,33 - Tomo VII Fº 36). No se exponen las causas o componentes de la diferencia entre ambas cifras.
4. Si bien para determinados rubros (deuda con Organismos internacionales de crédito y Bonos Tango) se exponen cuadros con proyecciones de pagos en ejercicios futuros, en el Stock de Deuda se omite discriminar entre pasivos corrientes y pasivos no corrientes, sólo limitándose en algunos casos a separar deuda vencida de la deuda no vencida.
5. En el Tomo VII se expone, con jerarquía de estado contable, el capítulo "Depósitos en garantía" con sendos cuadros para los efectuados en pesos y en dólares. Dada la naturaleza de su contenido informativo, este capítulo debería incluirse en el Tomo VIII de la Cuenta de Inversión como parte integrante del Estado de la Deuda.

6. Conclusión

Resulta oportuno recordar que el objetivo del presente informe, consistió en efectuar un análisis preliminar de los distintos estados e informes que componen la Cuenta de Inversión 2007, con el alcance definido en el punto 3.

Es por ello que no corresponde en esta instancia emitir un dictamen integral sobre la Cuenta de Inversión 2007, el que será posible una vez que se haya finalizado la ejecución de la planificación institucional 2008 de la AGCBA, cuyo período auditado es el año 2007.

Teniendo en cuenta lo dicho y haciendo referencia a las observaciones indicadas en el punto 5. de este Informe, la AGCBA expresa lo siguiente:

No se puede asegurar con certeza que la Cuenta de Inversión presentada surge del conjunto de transacciones registradas en el SIGAF ni que dichas transacciones representen la integridad de las operaciones, dado que una parte proviene de los diversos módulos o sistemas informáticos que utilizan distintas dependencias y que envían información agregada para su incorporación al SIGAF.

Se cumple parcialmente con la Ley 70 y su decreto reglamentario respecto de la información que debe contener la Cuenta de Inversión. Si bien desde lo formal se incluyen todos los estados financiero-contables previstos en la normativa, algunos de ellos no brindan información razonable o suficiente.

La Cuenta de Inversión bajo análisis presenta razonablemente información sobre la Ejecución financiera del Presupuesto de recursos y gastos, los movimientos de fondos y la situación del tesoro y el estado de una parte de la deuda pública.

Pero no expone información válida y suficiente en los informes previstos en los incisos d, e, f, g y h del artículo 118º de la Ley 70 y en el inc. 4 del art. 53 del Decreto 1000. Por lo tanto, la Cuenta de Inversión 2007 no permite conocer lo siguiente:

1. La situación patrimonial y económica del sector público:

- 1.1. Los pasivos por juicios con sentencia firme y los montos demandados a la Ciudad en juicios en trámite.
- 1.2. La situación patrimonial y el resultado de las operaciones de los entes y empresas en las que la Ciudad tiene participación en su patrimonio, los que representan una parte muy relevante del patrimonio y de las operaciones del sector público.
- 1.3. El Inventario de bienes que conforman el patrimonio del sector público, ya sean bienes de consumo, rodados, maquinarias, inmuebles, construcciones, terrenos, etc.

2. El destino del Fondo Anticíclico, el cual fue completamente consumido durante el ejercicio.
3. El comportamiento de los costos y los indicadores de eficiencia de la producción pública.
4. Indicadores de la gestión de numerosos programas. Se dispone de información financiera pero al no contar con información confiable sobre la producción física se hace imposible evaluar la eficacia y la eficiencia en la gestión de los programas.
5. Las causas de los desvíos entre los objetivos y metas presupuestados y los resultados alcanzados, tanto en sus aspectos financieros como físicos.
6. El Informe del Síndico, el cual presenta la opinión del órgano de control interno del Poder Ejecutivo sobre la Cuenta de Inversión bajo análisis.

7. Esquema de Metas Físicas y comparativo de Costos Unitarios 2007.

Anexo I

1) Jurisdicción	2) N° Programa	3) Descripción	4) Crédito vigente del programa (1) (\$)	5) Monto devengado del programa (2) (\$)	6) % de aplicación [(2)/(1)]*100	7) Unidad de medida	8) Metas Físicas Programadas (3)	9) Metas Físicas Realizadas (4)	10) % de realización de metas físicas [(9)/(8)]*100	11) Costo unitario vigente (4)/(3)=(5) (\$)	12) Costo unitario devengado (2)/(8) (\$)	13) % Desvío costo unitario sobre costo unitario vigente [(12)/(11)]*100
7	16	Consejo de la Magistratura	89.533.894	85.119.682	95,07%	Resolución	1.300	0	0,00%	68.872,23	Sin datos	Sin datos
7	17	Just. Contenciosa Adm. Y Trib.	31.971.082	31.359.393	98,09%	Sentencia	51.000	0	0,00%	626,88	Sin datos	Sin datos
7	18	Just. Contrav. De Faltas	33.362.497	33.004.396	98,93%	Sentencia	13.500	0	0,00%	2.471,30	Sin datos	Sin datos
7	19	Ministerio Publico	61.206.662	53.723.200	87,77%	Dictámenes-Defensas	32.000	0	0,00%	1.912,71	Sin datos	Sin datos
9	83	Asesor. y Patroc. Jur. Grat.	10.975.873	10.975.265	99,99%	Consulta	20.570	15.555	75,62%	533,59	705,58	32,23%
20	61	Ornamentación y Festejos	6.096.277	5.703.075	93,55%	Obra de Ornamentación	15.300	15.325	100,16%	398,45	372,14	-6,60%
20	16	Colonias Deportivas	15.735.112	15.305.950	97,27%	Colono	22.500	26.929	119,68%	699,34	568,38	-18,73%
20	17	Deporte Comunitario	4.708.989	4.704.477	99,90%	Participante Deportivo	591.620	449.403	75,96%	7,96	10,47	31,52%
20	39	Asuntos P y L	491.200	461.461	93,95%	Audiencia Publica	8	2	25,00%	61.400,00	230.730,50	275,78%
20	18	Señal AM y FM	9.995.667	9.717.581	97,22%	Hora	14.016	13.980	99,74%	713,16	695,11	-2,53%
20	19	Señal de Cable Ciudad Abierta	8.109.240	7.865.887	97,00%	Hora	8.760	8.760	100,00%	925,71	897,93	-3,00%

20	30	Atención Sist. de Emergencias	2.761.541	2.696.157	97,63%	Niño ,niña y Adolescente	24.250	20.151	83,10%	113,88	133,80	17,49%
20	31	Promoc. Protecc. Drechos,niñas-os	5.882.118	5.870.824	99,81%	Niño ,niña y Adolescente	26.100	34.098	130,64%	225,37	172,18	-23,60%
20	32	Atención de Asp. a Adoptar	361.189	359.812	99,62%	Aspirante	920	666	72,39%	392,60	540,26	37,61%
20	33	Capac. Derechos niñas o niños y adolescentes	453.541	450.871	99,41%	Persona	34.000	26.497	77,93%	13,34	17,02	27,56%
20	90	Bs As Cdad Amiga niñas y niños	89.681	88.780	99,00%	Taller	109	141	129,36%	822,76	629,65	-23,47%
20	20	Vínculo con los Usuarios	2.933.274	2.283.819	77,86%	Persona	141.477	145.453	102,81%	20,73	15,70	-24,27%
20	21	Ctrol Tecnico de Serv.Publicos	7.607.847	6.898.764	90,68%	Control	902.880	1.076.732	119,26%	8,43	6,41	-23,96%
26	28	Acciones P-la prevención del D	2.129.871	2.129.835	100,00%	Acción Realizada	1.800	1.078	59,89%	1.183,26	1.975,73	66,97%
26	29	Control de Prest.de Seg.Priva	1.879.660	1.858.724	98,89%	Habilitación Otorgada	11.136	13.542	121,61%	168,79	137,26	-18,68%
26	30	Seguridad Vial	12.848.814	11.313.213	88,05%	Control Efectuado	4.228.320	2.474.043	58,51%	3,04	4,57	50,48%
26	33	Custodia de Edificios	89.886.921	89.493.601	99,56%	Objetivo Cubierto	410	466	113,66%	219.236,39	192.046,35	-12,40%
26	34	Planif. Control Defensa Civil	8.168.158	8.075.914	98,87%	Operativo	1.084	2.189	201,94%	7.535,20	3.689,32	-51,04%
26	36	Emergencias Edilicias	16.839.446	16.718.493	99,28%	Emergencia Urbana Atend	25.645	17.325	67,56%	656,64	964,99	46,96%
26	39	Apoyo de emer. En vía publica	24.703.467	24.226.449	98,07%	Accion Realizada	130.300	245.236	188,21%	189,59	98,79	-47,89%
26	41	Gest. Habilit. Permisos	16.073.270	16.022.145	99,68%	Habilitacion Otorgada	20.750	16.181	77,98%	774,62	990,18	27,83%

26	42	Laboratorio de calidad ambient	20.191.106	10.179.293	50,41%	Fiscalizacion Realizada	43.345	108.590	250,52%	465,82	93,74	-79,88%
26	45	Higiene y seguridad alimentaria	6.714.103	6.670.304	99,35%	Control de alimentos rea	100.000	70.510	70,51%	67,14	94,60	40,90%
26	46	Actualizacion de catastro	13.189.710	12.928.364	98,02%	Verificacion de obra	108.000	52.900	48,98%	122,13	244,39	100,11%
26	54	Fisc. Act. Comerc., via pub.	8.492.485	8.483.873	99,90%	Inspeccion	61.350	45.986	74,96%	138,43	184,49	33,27%
26	59	Escuela seg/ send. Seguros	36.200	36.200	100,00%	Monitoreo realizado	4.204	2.543	60,49%	8,61	14,24	65,32%
26	20023	Registro deud. Alim. Morosos	461.648	460.291	99,71%	Certificacion expedida	55.036	138.632	251,89%	8,39	3,32	-60,42%
26	20026	Mediacion comunitaria	1.034.375	1.034.373	100,00%	Mediacion	3.200	3.087	96,47%	323,24	335,07	3,66%
26	20027	Administracion de infracciones	50.985.168	47.464.362	93,09%	Acta de Infraccion proce	5.400.000	3.444.868	63,79%	9,44	13,78	45,93%
26	20040	Gestion electoral	43.939.552	43.372.826	98,71%	Persona	20.500	10.646	51,93%	2.143,39	4.074,10	90,08%
26	20049	Cert. Ident. Y cap. Personas	18.758.801	18.362.915	97,89%	constacia expedida	816.962	728.414	89,16%	22,96	25,21	9,79%
26	30038	Educacion vial	339.671	339.665	100,00%	Persona capacitada	34.300	23.947	69,82%	9,90	14,18	43,23%
26	30039	Certificados de aptitud	8.007.289	7.690.765	96,05%	Licencia de conducir	180.000	289.587	160,88%	44,48	26,56	-40,30%
27	16	Gestion de los CGP comunales Nº 1	867.322	866.899	99,95%	Persona atendida	493.700	709.868	143,79%	1,76	1,22	-30,49%
27	16	Gestion de los CGP comunales Nº 2	726.017	726.003	100,00%	Persona atendida	491.271	207.484	42,23%	1,48	3,50	136,77%
27	16	Gestion de los CGP comunales Nº 3	720.538	716.624	99,46%	Persona atendida	511.668	200.782	39,24%	1,41	3,57	153,45%
27	16	Gestion de los CGP comunales Nº 5	923.223	923.205	100,00%	Persona atendida	471.238	477.000	101,22%	1,96	1,94	-1,21%

27	16	Gestion de los CGP comunales N° 6	776.226	776.209	100,00%	Persona atendida	464.376	486.976	104,87%	1,67	1,59	-4,64%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 7	1.104.027	1.104.014	100,00%	Persona atendida	514.823	715.326	138,95%	2,14	1,54	-28,03%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 8	779.421	779.394	100,00%	Persona atendida	405.720	635.051	156,52%	1,92	1,23	-36,11%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 9	734.727	734.126	99,92%	Persona atendida	399.263	463.912	116,19%	1,84	1,58	-14,01%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 11	795.642	795.625	100,00%	Persona atendida	498.052	783.956	157,40%	1,60	1,01	-36,47%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 10	676.995	676.827	99,98%	Persona atendida	426.368	480.320	112,65%	1,59	1,41	-11,25%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 12	772.053	772.037	100,00%	Persona atendida	502.363	644.781	128,35%	1,54	1,20	-22,09%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 13	768.743	768.727	100,00%	Persona atendida	638.620	648.109	101,49%	1,20	1,19	-1,47%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 14	1.126.384	1.126.281	99,99%	Persona atendida	655.552	600.708	91,63%	1,72	1,87	9,12%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 15	850.193	850.167	100,00%	Persona atendida	487.812	398.401	81,67%	1,74	2,13	22,44%
27	16	Gestion de los CGP comunales N° 4	1.163.987	1.163.967	100,00%	Persona atendida	548.564	1.029.791	187,72%	2,12	1,13	-46,73%
27	17	Fortalecim. De la descentraliz	2.686.585	2.310.923	86,02%	Evento	80	84	105,00%	33.582,31	27.510,99	-18,08%
27	18	Mantenimiento barrial	7.164.238	7.066.079	98,63%	Metro cuadrado	103.680	47.085	45,41%	69,10	150,07	117,18%
27	19	Particip. Y asoc. Ciudadano	521.214	521.213	100,00%	Participante	40.000	8.701	21,75%	13,03	59,90	359,72%
27	21	Desarrollos informaticos	2.493.266	2.119.359	85,00%	Servidores y eq. De red	389	497	127,76%	6.409,42	4.264,30	-33,47%

30	16	Desar. Infraestructura urbana	3.200.391	2.923.450	91,35%	Proyecto realizado	20	20	100,00%	160.019,55	146.172,50	-8,65%
30	24	Mej. Vias tr. Peat. Veh p/tercero	28.793.079	22.433.828	77,91%	Metro cuadrado	49.776	47.562	95,55%	578,45	471,68	-18,46%
30	25	Ej. Y Rehab. Obras Complementari	20.002.380	17.352.972	86,75%	Metro cuadrado	158.639	64.585	40,71%	126,09	268,68	113,09%
30	28	Optimiz. Alumb. Pco. Por Terceros	13.129.034	10.882.747	82,89%	Metro cuadrado	862.251	315.318	36,57%	15,23	34,51	126,67%
30	31	Mejor. Infraest. Red Plivial	34.468.646	28.547.539	82,82%	Metro cuadrado	7.500.387	5.567.586	74,23%	4,60	5,13	11,57%
30	41	Asist. Tecnica Transporte	872.157	871.375	99,91%	Estudio	5.400	5.396	99,93%	161,51	161,49	-0,02%
30	48	Expansión y Amp. Red Trans. Subt	192.377.377	190.761.428	99,16%	Metro	3.871	10.225	264,14%	49.697,07	18.656,37	-62,46%
30	53	Proyecto Desarrollo Espacio Pu	1.488.499	1.486.668	99,88%	Proyecto realizado	30	17	56,67%	49.616,63	87.451,06	76,25%
30	54	Programa de Revit. Sec. Urbanos	11.054.076	10.338.656	93,53%	Proyecto realizado	20	18	90,00%	552.703,80	574.369,78	3,92%
30	30041	Asist. Tecnica del Transito	2.961.012	2.957.250	99,87%	Estudio	5.400	5.500	101,85%	548,34	537,68	-1,94%
30	20	Atenc. Probl. Habitacional	30.687.780	29.982.993	97,70%	Familia	1.500	2.455	163,67%	20.458,52	12.213,03	-40,30%
30	20078	Prog. Rad., Int. Y Trans. Villas	130.959.962	120.678.705	92,15%	Familia	15.539	13.218	85,06%	8.427,82	9.129,88	8,33%
30	20080	Rehabilit. De Conjuntos Urbano	27.088.160	25.914.262	95,67%	Familia	24.698	10.402	42,12%	1.096,78	2.491,28	127,15%
30	20081	Operatoria Ex AU3	1.456.316	1.406.311	96,57%	Familia	58	49	84,48%	25.108,90	28.700,22	14,30%
30	20087	Viviendas Colectivas con Ahorr	46.985.985	46.730.814	99,46%	Familia	2.578	2.874	111,48%	18.225,75	16.259,85	-10,79%
33	39	Des.Plan Manejo Pque. 3 de Feb	1.572.793	1.428.108	90,80%	Hectarea	390	390	100,00%	4.032,80	3.661,82	-9,20%

33	70	Cuerpo Promot.Ambient.	2.745.941	2.327.943	84,78%	Operativo	600	598	99,67%	4.576,57	3.892,88	-14,94%
33	89	Control y Prev.Plagas	1.395.237	598.582	42,90%	Control Realizado	120	118	98,33%	11.626,98	5.072,73	-56,37%
33	65023	Gest. Ambiental y Mob.Urbano	1.606.685	1.558.600	97,01%	Mobiliario Urbano Redefi	50.000	50.000	100,00%	32,13	31,17	-2,99%
33	65026	Preserv.Dif.Reserva Ecologica	3.391.546	3.260.937	96,15%	Hectare Preservada	353	353	100,00%	9.607,78	9.237,78	-3,85%
33	65037	Dif.y Des. Parque Avellaneda	5.229	5.228	99,98%	Visita Guiada al Parque	120	119	99,17%	43,58	43,93	0,82%
33	65038	Ev.Impacto Prev.Med.Ambiental	3.183.468	2.796.889	87,86%	Estudio Ambiental	4.304	4.635	107,69%	739,65	603,43	-18,42%
33	65051	Form.E Inf. Ambiental	1.239.539	1.174.862	94,78%	Hora de Capacitacion	909	73	8,03%	1.363,63	16.094,00	1080,23%
33	65084	Coord.Institucional	802.017	765.896	95,50%	Acto Acuerdo Institucion	66	62	93,94%	12.151,77	12.353,16	1,66%
33	65094	Jard.Botanico C. Tahys	2.573.996	2.529.510	98,27%	Ejemplar Conservado	11.000	10.961	99,65%	234,00	230,77	-1,38%
33	65109	Registros Ambientales	939.450	772.009	82,18%	Registro Ambiental Otorg	9.017	3.207	35,57%	104,19	240,73	131,05%
33	65028	Serv.H.U por Terceros (unid.ejec.9737 DG Limpieza)	563.616.562	563.529.974	99,98%	Cuadra Limpia	41.970	41.970	100,00%	13.429,03	13.426,97	-0,02%
33	65043	Bs As Recicla (unid ejec 9834 DG Plit. Reciclado Urbano)	1.939.418	1.646.922	84,92%	Tonel.Mat.Recuperado	40.000	895	2,24%	48,49	1.840,14	3695,23%
33	65027	Act.Comunes Ente H.U (unid.ejec 9736 Ente Higiene Urbana)	48.321.052	42.357.199	87,66%	Cuadra Limpia	3.135	3.135	100,00%	15.413,41	13.511,07	-12,34%

33	65092	Higienizacion Ciudad (unid.ejec. 9736 Ente Higiene Urbana)	1.744.411	1.665.534	95,48%	Operativo de Higienizacion	3.640	3.640	100,00%	479,23	457,56	-4,52%
34	23	Produccion del Taller	8.761.309	8.589.545	98,04%	Mobiliario Urbano Redefi	372	13.045	3506,72%	23.551,91	658,45	-97,20%
34	26	Interv. Y Saneam. Predios	2.065.543	1.770.953	85,74%	Persona	11.600	3.086	26,60%	178,06	573,87	222,28%
34	29	Mantenimiento de la Red Pluvial	66.635.249	66.109.756	99,21%	Metro	979.097	979.110	100,00%	68,06	67,52	-0,79%
34	30019	Servicios Mortuorios	21.548.898	21.293.229	98,81%	Inhumacion	29.130	28.586	98,13%	739,75	744,88	0,69%
34	30024	Obrs de Mantenimiento en la Via Publica	186.673.352	185.662.490	99,46%	m2	1.316.420	1.907.836	144,93%	141,80	97,32	-31,37%
34	30027	Mant.Alumbrado Pco.por Tercero	65.942.442	62.812.723	95,25%	Luminaria Mantenido	100.095	97.230	97,14%	658,80	646,02	-1,94%
34	30034	Mant.Edificio	33.381.179	33.306.275	99,78%	m2	56.000	73.016	130,39%	596,09	456,15	-23,48%
34	30043	Coord.y Superv.del Sist..Señal	37.465.521	36.677.821	97,90%	Cruce	3.443	3.502	101,71%	10.881,65	10.473,39	-3,75%
34	65020	Bs As y el Rio	19.100.497	18.900.748	98,95%	m2	739.453	2.859.232	386,67%	25,83	6,61	-74,41%
34	65034	Espacios Verdes por Administ.	154.477.371	152.300.366	98,59%	m2	33.561.666	33.465.754	99,71%	4,60	4,55	-1,13%
34	65091	Inv.y Des. Del Ord.del Esp. PC	1.065.663	1.053.254	98,84%	Cuadra	20.000	17.810	89,05%	53,28	59,14	10,99%
34	65115	Recup.del Espacio Publico	8.428.316	8.317.607	98,69%	Operativo	1.600	1.114	69,63%	5.267,70	7.466,43	41,74%
34	30022	Mejor. Vias Transito Peat. Veh.	25.929.225	25.827.512	99,61%	m2	141.992	194.107	136,70%	182,61	133,06	-27,14%
40	18	Atencion Primaria de Salud-APS	11.746.348	11.319.257	96,36%	Persona Cubierta por AP	1.613.208	914.190	56,67%	7,28	12,38	70,05%

40	36	Control de Zoonosis	7.358.872	7.358.039	99,99%	Prestaciones de Zoonosis	482.532	196.366	40,69%	15,25	37,47	145,70%
40	37	Same-Atencion de Emergencias Medicas	33.929.419	33.475.570	98,66%	Servicio Medico de	281.646	302.242	107,31%	120,47	110,76	-8,06%
40	51	Acciones en Salud de Coor Cent	15.839.113	14.226.260	89,82%	Persona Bajo Tratamiento	8.649	0	0,00%	1.831,32	#¡DIV/0!	#¡DIV/0!
40	52	Atencion Medica General	1.570.854.405	1.560.261.587	99,33%	Egreso	217.872	213.153	97,83%	7.209,99	7.319,91	1,52%
40	53	Atencion de Salud Mental	174.290.794	170.209.828	97,66%	Egreso	4.414	8.298	187,99%	39.485,91	20.512,15	-48,05%
40	54	Atencion Patologias Especificas	287.533.291	285.136.480	99,17%	Egreso	23.707	33.697	142,14%	12.128,62	8.461,78	-30,23%
45	21	Con todo Derecho	235.242.829	233.305.920	99,18%	Familia	100.163	97.438	97,28%	2.348,60	2.394,40	1,95%
45	22	Asistencia Socio Habilitacion	59.819.981	59.433.522	99,35%	Familia	14.534	19.559	134,57%	4.115,86	3.038,68	-26,17%
45	23	Promocion de la Econom.Social	18.006.719	17.959.962	99,74%	Familia	7.783	5.798	74,50%	2.313,60	3.097,61	33,89%
45	24	Asistencia Social Descentr.	4.065.116	4.056.437	99,79%	Integrante de Familia	359.900	437.521	121,57%	11,30	9,27	-17,92%
45	25	Promoc.D/ Volunt. Y/ Sold.Soc	6.919.932	6.756.123	97,63%	Organización Subsidiada	160	154	96,25%	43.249,58	43.870,93	1,44%
45	26	Grupos Comunitarios	52.717.026	52.613.707	99,80%	Integrante de Familia	36.000	34.479	95,78%	1.464,36	1.525,96	4,21%
45	27	Asistencia y Promoc. D/3º Edad	88.542.620	84.309.526	95,22%	Adulto Mayor Asistido	31.290	19.010	60,75%	2.829,74	4.435,01	56,73%
45	28	Contr.y Reg./Establec.Adul.May	145.094	145.093	100,00%	Establ.F/Adulto Mayores	680	586	86,18%	213,37	247,60	16,04%
45	32	Asist.Integr.a los Sin Techo	3.842.698	3.249.150	84,55%	Persona Asistida	679	455	67,01%	5.659,35	7.140,99	26,18%

45	34	Asist.Pers.Necesi.Esp	3.116.688	3.082.024	98,89%	Persona Asistida	3.314	2.258	68,14%	940,46	1.364,94	45,13%
45	35	Apoyo Inst.Asist.Pers.Nec.Espe	1.056.636	674.354	63,82%	Instit.que Asisten	65	2	3,08%	16.255,94	337.177,00	1974,18%
45	36	Promocion de la Juventud	4.600.394	4.546.508	98,83%	Joven Promovido	73.304	194.968	265,97%	62,76	23,32	-62,84%
45	37	Promoc.y Prot. Derechos Humanos	45.136.182	43.085.449	95,46%	Persona Asistida	3.360	3.463	103,07%	13.433,39	12.441,65	-7,38%
45	40	Asist.Soc.Niños/as y Adolescentes	59.817.751	57.088.096	95,44%	Niño ,niña y Adolecente	12.074	7.869	65,17%	4.954,26	7.254,81	46,44%
45	41	Recreacion y Turismo Social	115.571	115.570	100,00%	Niño ,niña y Adolecente	13.500	12.124	89,81%	8,56	9,53	11,35%
45	42	Asist.Inmed.Ante Emerg.Soc	9.054.105	7.585.147	83,78%	Persona Asistida	45.152	45.963	101,80%	200,53	165,03	-17,70%
45	43	Asist.y Promoc.de la Mujer	11.574.958	11.282.074	97,47%	Mujer Asistida	102.600	67.308	65,60%	112,82	167,62	48,58%
45	44	Emerg.Habit.Prom.Soc.y Habitat	7.878.533	7.634.307	96,90%	Familia	1.950	1.608	82,46%	4.040,27	4.747,70	17,51%
45	39	Instituto Espacio y Memoria	1.432.929	1.338.654	93,42%	Acciones de Transmision	460	799	173,70%	3.115,06	1.675,41	-46,22%
50	22	Act. En la Casa de la Cultura	489.664	484.751	99,00%	Asistente a Act.	28.400	39.728	139,89%	17,24	12,20	-29,23%
50	23	Fdo Metrop.Artes y Ciencias	3.754.731	3.607.650	96,08%	Beneficiario Subsidio	300	216	72,00%	12.515,77	16.702,08	33,45%
50	29	Artes Escencias en la CTBA	8.390.119	8.373.001	99,80%	Asistente a Espec.	294.200	373.815	127,06%	28,52	22,40	-21,46%
50	30	Form artistica en la CTBA	547.760	511.420	93,37%	Alumno capacitado	95	95	100,00%	5.765,89	5.383,37	-6,63%
50	34	Form. Artistica en el ISA	2.786.168	2.786.087	100,00%	Alumno capacitado	500	250	50,00%	5.572,34	11.144,35	99,99%

50	35	Exp Artisticas en el TC	67.417.335	66.615.521	98,81%	Asistente a Espec.	13.200	119.947	908,69%	5.107,37	555,37	-89,13%
50	41	Prot y prom de bares notables	220.011	209.149	95,06%	Bar protegido	53	53	100,00%	4.151,15	3.946,21	-4,94%
50	47	Ases y conc del patrimonio	932.110	929.403	99,71%	Asist. Act. Div/prom	124.900	132.756	106,29%	7,46	7,00	-6,19%
50	49	Cultura cientifica	1.316.005	1.272.693	96,71%	Asistente act. Divulg	293.600	130.296	44,38%	4,48	9,77	117,92%
50	52	Comic de la cult en museos	15.597.899	15.539.020	99,62%	Asistente a Act.	401.600	526.972	131,22%	38,84	29,49	-24,08%
50	55	Promocion de la lectura	8.244.042	8.233.666	99,87%	Asistente	428.024	268.805	62,80%	19,26	30,63	59,03%
50	61	Preserv y divulg de la hist	1.909.717	1.900.213	99,50%	Asistente a Act.	76.600	110.116	143,75%	24,93	17,26	-30,78%
50	64	Puesta en valor del casco hist	736.707	715.624	97,14%	Proyecto	27	32	118,52%	27.285,44	22.363,25	-18,04%
50	65	Esc taller del casco historico	320.987	320.975	100,00%	Alumno capacitado	100	90	90,00%	3.209,87	3.566,39	11,11%
50	67	Difusion de artes en el CCR	7.409.584	6.868.289	92,69%	Asistente a Act.	1.442.653	1.262.208	87,49%	5,14	5,44	5,95%
50	70	Prom de actividades culturales	11.248.063	11.133.607	98,98%	Asistente a Act.	738.200	888.233	120,32%	15,24	12,53	-17,74%
50	72	festivales de la ciudad	15.892.570	15.857.933	99,78%	Asistente de eventos	1.813.200	4.161.152	229,49%	8,76	3,81	-56,52%
50	74	Enseñanza de las artes	27.232.360	27.193.500	99,86%	Alumno capacitado	5.877	5.893	100,27%	4.633,72	4.614,54	-0,41%
50	76	Feria de mataderos	289.661	289.659	100,00%	Asistente a feria	500.000	571.000	114,20%	0,58	0,51	-12,43%
50	77	Prom y divulg musical	17.906.478	17.846.630	99,67%	Asistente a	320.900	164.825	51,36%	55,80	108,28	94,04%
50	78	Cultura ciudadana	155.032	152.631	98,45%	Asistente a Act.	115.000	91.025	79,15%	1,35	1,68	24,38%

50	80	Nuevas tendencias en el CCGSM	13.140.412	13.091.405	99,63%	Asistente a Act.	336.270	71.505	21,26%	39,08	183,08	368,52%
50	90	Prodanza	461.839	461.838	100,00%	Beneficiario Subsidio	35	47	134,29%	13.195,40	9.826,34	-25,53%
50	91	Proteatro	3.707.505	3.702.098	99,85%	Beneficiario Subsidio	400	315	78,75%	9.268,76	11.752,69	26,80%
50	92	Preserv del pat hist cult	739.747	736.729	99,59%	Asist. Act. Div/prom	17.300	14.154	81,82%	42,76	52,05	21,73%
50	93	Programa cult en barrios	3.495.222	3.458.616	98,95%	Asistente a programa en	286.000	183.155	64,04%	12,22	18,88	54,52%
50	94	Premios y subsidios	11.840.764	11.840.163	99,99%	Beneficiario Subsidio	580	549	94,66%	20.415,11	21.566,78	5,64%
55	16	Gestion de politicas socioeduc	51.482.609	51.163.980	99,38%	Beneficiario	230.000	296.056	128,72%	223,84	172,82	-22,79%
55	17	Educacion de gestion publica	1.725.585.088	1.724.989.876	99,97%	Alumno	403.237	367.440	91,12%	4.279,33	4.694,62	9,70%
55	17	Educacion de gestion publica dir. Gral. Educacion superior	163.340.257	163.255.146	99,95%	Alumno	52.766	50.029	94,81%	3.095,56	3.263,21	5,42%
55	18	Educacion de gestion privada	419.247.076	417.636.845	99,62%	Institucion asistida	402	403	100,25%	1.042.903,17	1.036.319,71	-0,63%
55	19	Accion comunitaria y asistencia	162.626.635	155.962.380	95,90%	Racion	13.726.408	56.068.212	408,47%	11,85	2,78	-76,52%
60	23	Recaudacion tributaria	138.361.998	133.549.956	96,52%	Miles de pesos	7.434.640	7.756.290	104,33%	18,61	17,22	-7,48%
60	28	Sistema estadistico de la CDAD	10.927.294	9.214.277	84,32%	Serie	814	814	100,00%	13.424,19	11.319,75	-15,68%
60	45	Conscesiones de buenos aires	3.182.403	3.090.545	97,11%	Concesiones/ permisos	525	525	100,00%	6.061,72	5.886,75	-2,89%
60	47	Asig. Permisos ctros exposic	698.502	329.354	47,15%	Metro cuadrado/ dia	1.787.239	2.862.324	160,15%	0,39	0,12	-70,56%
60	20045	Titularidades de dominio	2.834.314	2.833.234	99,96%	Escritura	10.000	769	7,69%	283,43	3.684,31	1199,89%
65	16	Políticas de empleo	14.049.378	13.057.182	92,94%	Desocupado	30.440	27.284	89,63%	461,54	478,57	3,69%
65	17	Serv dep y protec. Al consum	12.960.783	12.464.300	96,17%	Consumidores informados	19.297	18.821	97,53%	671,65	662,25	-1,40%

65	18	Fomento del turismo	8.797.073	7.278.687	82,74%	Turista	1.500.000	1.500.000	100,00%	5,86	4,85	-17,26%
65	19	Proteccion del trabajo	9.240.148	8.522.151	92,23%	Inspeccion	30.000	27.745	92,48%	308,00	307,16	-0,27%
65	20	Desarrollo economico	18.781.248	12.278.898	65,38%	Unidad productiva	265	265	100,00%	70.872,63	46.335,46	-34,62%
65	23	Industrias culturales Bs As	7.016.900	5.369.298	76,52%	Industria cult. Asistida	200	484	242,00%	35.084,50	11.093,59	-68,38%
65	25	Parque de la ciudad	12.810.866	12.797.145	99,89%	Asistente	370.000	173.528	46,90%	34,62	73,75	112,99%
65	26	Corporacion del sur s.e	26.468.808	26.468.808	100,00%	Proyecto	4	4	100,00%	6.617.202,00	6.617.202,00	0,00%
65	32	Gestion apoyo mipyme	7.460.793	6.613.584	88,64%	PYME	13.800	4.863	35,24%	540,64	1.359,98	151,55%
65	33	Empr. Base tecn. (bs. As. Innova)	4.759.299	4.225.745	88,79%	Proyecto	155	155	100,00%	30.705,15	27.262,87	-11,21%
65	42	Centro metrop diseño	2.099.958	1.989.884	94,76%	Industria cult. Asistida	1.000	4.606	460,60%	2.099,96	432,02	-79,43%
65	45	Centro est. Des. Eco. Metrop	148.740	143.739	96,64%	Informe	70	70	100,00%	2.124,86	2.053,41	-3,36%
65	27	Instituto del juego	10.056.783	7.757.993	77,14%	Fiscalizacion Realizada	3.950	4.067	102,96%	2.546,02	1.907,55	-25,08%

176 8.228.440.412 8.075.932.070 98,15%

Total Prog. con Metas Fisicas 8.228.440.412 8.075.932.070 98,15%

Total Prog. sin Metas Fisicas 3.055.768.778 2.431.709.363 79,58%

TOTAL 11.284.209.190 10.507.641.433

Gastos Figurativos 546.950.940 520.648.973

TOTAL s/ Cuenta de Inversión 11.831.160.080 11.028.290.358