



---

INFORME FINAL DE  
AUDITORIA  
Con Informe Ejecutivo

---

Proyecto N° 6.17.04  
**CUADRO DE AHORRO –  
INVERSIÓN - FINANCIAMIENTO  
AL 31/12/2016**  
**Auditoría Financiera**

---

**Período 2016**

**Buenos Aires, Diciembre 2018**

# AUDITORÍA GENERAL DE LA CIUDAD DE BUENOS AIRES

Jean Jaures 220 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

## Presidente

Lic. Cecilia Segura Rattagan

## Auditores Generales:

Cdra. Mariela Coletta

Ing. Facundo Del Gaiso

Dr. Jorge Garayalde

Lic. María Raquel Herrero

Cdor. Vicente Rodríguez

Lic. Hugo Vasques

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

### **INFORME EJECUTIVO**

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lugar y fecha de emisión  | Buenos Aires, Diciembre de 2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Código de Proyecto        | 6.17.04                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Denominación del Proyecto | Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31-12-2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Período examinado         | Año 2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Objeto de la auditoría    | Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31-12-2016, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Unidad Ejecutora          | Dirección General de Contaduría de la Subsecretaría de Gestión y Administración Financiera del Ministerio de Hacienda                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Objetivo de la auditoría  | Emitir opinión sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión- Financiamiento que integra la Cuenta de Inversión 2016.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Alcance del examen        | <p>Comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realización de pruebas de consistencia con otros estados de la Cuenta de inversión (Ejecución Presupuestaria del Gasto, Ejecución del Cálculo de Recursos, Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Pública Consolidada, Estado de la Deuda Pública)</li> <li>✓ Verificación de la uniformidad en la exposición respecto del ejercicio anterior</li> <li>✓ Análisis comparativo con ejercicios anteriores</li> <li>✓ Análisis comparativo con el Presupuesto aprobado por la Ley 5495, modificada por la ley 5606.</li> <li>✓ Revisión de cálculos aritméticos</li> <li>✓ Cotejo selectivo de las modificaciones presupuestarias más relevantes con las respectivas normas aprobatorias</li> <li>✓ Análisis de la información que surge de los Informes Finales de auditoría relacionados con los conceptos del Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31-12-2016 (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras)</li> </ul> |

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Período de desarrollo de las tareas de auditoría | Entre octubre de 2017 y febrero de 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Observaciones principales                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La Cuenta de Inversión 2016 no presenta un análisis sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento de la Administración Pública no financiera.</li> <li>✓ Se exponen múltiples Cuadros de Ahorro-Inversión-Financiamiento en los Tomos I y II de la CI 2016, sin un análisis suficiente de los mismos.</li> <li>✓ Significativas variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras entre el Presupuesto Inicial y el CAIF 2016 presentado en la Cuenta de Inversión, sin que exista información obrante al respecto en la misma.</li> <li>✓ Inexistencia de comentarios sobre las causas que imposibilitaron contar con las fuentes financieras presupuestadas para el cumplimiento del “Plan de equipamiento hospitalario” previsto en la Ley N° 2780.</li> <li>✓ Inconsistencias en algunas normas que aprueban modificaciones presupuestarias: falta de homogeneidad en el SIGAF en datos identificatorios de actos administrativos, omisión de publicación de resoluciones y de Requerimientos de modificación presupuestaria.</li> <li>✓ Falta de la readecuación crediticia, dispuesta por la ley 5236, a los fines del endeudamiento por hasta \$ 1.000 millones destinado a la cancelación de gastos no corrientes.</li> </ul> |
| Conclusiones                                     | <p>Sobre la base de los procedimientos de auditoría realizados para el examen del Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016, se observa la falta de un informe que explique, analice y facilite la interpretación de la evolución del esquema, desde su sanción hasta su ejecución.</p> <p>Asimismo, se verificó que los rubros expuestos de Cuenta Corriente y de Capital (o Ahorro e Inversión, o “sobre la línea”) surgen de los registros presupuestarios, mantienen su criterio de exposición y son consistentes con el resto de los estados incluidos en la Cuenta de Inversión. En cambio en la cuenta de Financiamiento (“bajo la línea”) —en forma similar a los ejercicios 2011, 2013 y 2015— se observaron significativas diferencias entre los rubros y montos del CAIF 2016 respecto de las leyes que dictaron el presupuesto del ejercicio fiscal 2016 de la Ciudad, las que no han sido explicadas adecuadamente en el capítulo.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

**CÓDIGO DEL PROYECTO:** 6.17.04

**NOMBRE DEL PROYECTO:** Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento al 31-12-2016.

**TIPO DE AUDITORÍA:** Financiera

**PERÍODO BAJO EXAMEN:** Año 2016

**FECHA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME:** 12 de setiembre de 2018

**Directores de Proyecto:** Hernando, Celeste (hasta 28-2-2018)  
García Olano, Victoria

**Supervisor:** Rodriguez, Walter (Contador Público)

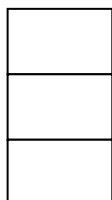
**OBJETO:**

Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31-12-2016, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016.

**FECHA DE APROBACIÓN DEL INFORME:** 12 DE DICIEMBRE DE 2018

**APROBADO POR:** UNANIMIDAD

**RESOLUCIÓN N°:** 485/18



**INFORME FINAL DE AUDITORÍA**  
**"CUADRO DE AHORRO – INVERSIÓN – FINANCIAMIENTO AL 31/12/2016"**  
**PROYECTO N° 6.17.04**

**DESTINATARIO**

Señor  
Presidente  
Legislatura Ciudad Autónoma de Buenos Aires  
C.P Diego César Santilli  
S                      /                      D

En uso de las facultades conferidas por la Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (artículo 135) y la Ley 70 (artículos 131, 132 y 136), esta Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires<sup>1</sup> ha procedido a efectuar un examen en el ámbito de la Dirección General de Contaduría<sup>2</sup> con el objeto detallado en el apartado 1) siguiente.

**1. OBJETO**

Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento del Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires por el ejercicio finalizado el 31-12-2016, presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión del periodo 2016<sup>3</sup>. En el Anexo 1 de este Informe se transcribe dicho Cuadro.

**2. OBJETIVO**

Emitir opinión sobre el Cuadro de Ahorro Inversión y Financiamiento<sup>4</sup> que integra la Cuenta de Inversión<sup>5</sup> 2016.

**3. ALCANCE DEL EXAMEN**

El examen fue realizado conforme a las normas de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires aprobadas por la Ley N° 325, a las Normas Básicas de Auditoría Externa aprobadas por el Colegio de Auditores por Resolución N° 161/00 AGCBA y a las Normas Básicas de Auditoría de Sistemas de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires, aprobadas por el Colegio de Auditores el 18 de septiembre de 2001.

<sup>1</sup> En adelante AGCBA

<sup>2</sup> En adelante DGCG

<sup>3</sup> Publicada en la página web del Gobierno de la Ciudad.

<sup>4</sup> En adelante CAIF

<sup>5</sup> En adelante CI

Dicho examen fue realizado considerando el marco normativo indicado en el Anexo 6 de este Informe, habiéndose aplicado los siguientes procedimientos de auditoría:

- a- Realización de pruebas de consistencia con otros estados de la Cuenta de inversión:
  - Ejecución Presupuestaria del Gasto
  - Ejecución del Cálculo de Recursos
  - Estado de Flujo de Efectivo de la Administración Pública Consolidada <sup>6</sup>
  - Estado de la Deuda Pública
- b- Verificación de la uniformidad en la exposición respecto del ejercicio anterior
- c- Análisis comparativo con ejercicios anteriores
- d- Análisis comparativo con el Presupuesto aprobado por la Ley 5495, modificado por la ley 5606.
- e- Revisión de cálculos aritméticos
- f- Cotejo selectivo de las modificaciones presupuestarias más relevantes con las respectivas normas aprobatorias. La muestra seleccionada incluyó las 3 leyes dictadas en ese sentido, 10 resoluciones con los mayores importes positivos y 2 normas con los mayores importes negativos. El alcance de la muestra así determinada fue 96.1% del aumento neto de importes positivos y negativos
- g- Análisis de la información que surge de los Informes Finales de auditoría relacionados con los conceptos del CAIF (ingresos, gastos, fuentes y aplicaciones financieras)

Las tareas de campo se desarrollaron entre los meses de octubre 2017 y febrero de 2018.

## 4. ACLARACIONES PREVIAS

### 4.1 Concepto

El Decreto 1000/99, reglamentario de la Ley 70, en su artículo 53 establece que la DGCG debe producir la Cuenta Ahorro – Inversión – Financiamiento, entre otros estados contables financieros.

Como surge del Anexo 1, el CAIF muestra en sus columnas tres estadios o etapas de la ejecución del presupuesto:

- La primera columna, el *Crédito Original*, representa el límite máximo que el Poder Ejecutivo se encuentra facultado a gastar en cada uno de los programas o proyectos de inversión que conforman el Presupuesto General de Recursos y Gastos de la Ciudad aprobado anualmente por la Legislatura.
- La segunda columna, el *Crédito Vigente*, muestra la suma resultante del crédito original y las modificaciones al mismo producidas durante el transcurso del ejercicio (incrementos, disminuciones y compensaciones), de acuerdo con las

<sup>6</sup> En adelante EFEAPC

pautas que la ley de presupuesto y las normas anuales de ejecución presupuestaria establecen.

- La tercera columna, el *Percibido- Devengado*, expone los ingresos percibidos y los gastos devengados durante el ejercicio.

En las secciones que lo componen, el CAIF presenta y relaciona el resultado económico, el resultado financiero y las fuentes y aplicaciones financieras del período del siguiente modo:

- La *cuenta corriente* muestra los ingresos y los gastos corrientes (sin considerar los intereses de la deuda pública). La diferencia entre ambos conceptos se denomina *resultado económico primario*. Si los ingresos son superiores a los egresos, el resultado será superavitario (*ahorro*); en caso contrario, deficitario (*desahorro*).
- La *cuenta capital* presenta los ingresos de capital y los gastos de capital, y por ende el nivel de inversión.
- Adicionando los ingresos y gastos de capital al resultado económico primario se obtiene el *resultado primario*, al que deben detraerse los intereses de la deuda pública para determinar el *resultado financiero*.
- La *cuenta financiamiento*<sup>7</sup> revela cómo se ha financiado el resultado financiero deficitario o qué aplicaciones se han realizado con el superávit del ejercicio.

En la confección del CAIF se utilizan criterios diferentes a los aplicados en la preparación de los estados contables que muestran la situación patrimonial y resultados del ejercicio, definidos en los principios generalmente aceptados para el Sector Público y en las normas internacionales de contabilidad.

En efecto, el CAIF expone la ejecución presupuestaria de la Ciudad considerando:

- los ingresos *percibidos* por el Gobierno de la CABA; es decir, no incluye los ingresos *devengados y no cobrados*.
- Los gastos *devengados* (estén o no pagados)

Por lo tanto, no entran en el ámbito del CAIF los demás resultados, tales como los no presupuestados y los contingentes.

## 4.2 Presupuesto ejercicio 2016

El Presupuesto original para el ejercicio 2016 fue aprobado por la Ley 5495, que preveía déficit financiero de \$ 1.749,60 millones. El crédito de sanción expuesto en el CAIF surge del Decreto N° 9/2016, por el cual se adecuaron las planillas anexas a esa Ley, incrementando las cifras de ingresos y gastos en igual monto (\$ 348,05 millones) sin alterar el déficit precitado.

En orden cronológico, durante el año 2016 las siguientes normas legales modificaron el presupuesto original:

<sup>7</sup> En la literatura relativa al CAIF, la porción del mismo desarrollada hasta la determinación del Resultado financiero es designada con expresiones como “arriba de la línea” o “sobre la línea”, en tanto que la que muestra la Cuenta financiamiento es aludida con las expresiones “debajo de la línea” o “bajo la línea”.

- La Ley 5502 del 18-1-2016 autorizó al Poder Ejecutivo a realizar las ampliaciones y reasignaciones presupuestarias necesarias para implementar el Convenio N° 1/16. En este Convenio, celebrado el 5-1-2016, el Estado Nacional y el Gobierno de la CABA acordaron la transferencia progresiva a la Ciudad de facultades y funciones de seguridad en todas las materias no federales ejercidas en la Ciudad. El Convenio fue aprobado el 18-1-2016 por Resolución 298/15 de la Legislatura.<sup>8</sup>
- La Ley 5507 del 31-3-2016<sup>9</sup> autorizó la ampliación del “Fondo de Preservación, Reparación, Mejora y Finalización de Obras del Palacio Legislativo de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, creado por Ley 1444 (del 2-9-2004), para completar la reparación y puesta en valor del edificio de la Legislatura, con el excedente presupuestario del ejercicio 2015, por un monto de \$15.991.026,54. Asimismo, dispuso que el Ministerio de Hacienda realice las adecuaciones presupuestarias emergentes de la presente Ley.
- La Ley 5606 del 18-8-2016 modificó el presupuesto general para el ejercicio 2016 y estableció que el Ejecutivo efectúe las readecuaciones crediticias necesarias para implementar la ley.

Las cifras respectivas se resumen a continuación:

**CUADRO 1 – Presupuesto original y modificaciones legales**  
(Millones de pesos)<sup>10</sup>

| Ley N° ==>                | 5495            | 5502       | 5507          | 5606           | Total           |
|---------------------------|-----------------|------------|---------------|----------------|-----------------|
| Sanción ==>               | 04-01-2016      | 18-01-2016 | 31-03-2016    | 18-08-2016     |                 |
|                           | Presupuesto     | Convenio   | Obras Palacio | Modificaciones |                 |
|                           | Original        | N° 1/16.   | Legislativo   | Presup. Gral.  |                 |
| Ingresos totales          | 111.024,28      | 15.076,92  | -             | 8.344,28       | 134.445,48      |
| Gastos totales            | 112.773,88      | 15.076,92  | 15,99         | 8.344,28       | 136.211,07      |
| <b>Déficit financiero</b> | <b>1.749,60</b> | -          | <b>15,99</b>  | -              | <b>1.765,59</b> |
| Fuentes financieras       | 12.904,47       | -          | 15,99         | 1.365,00       | 14.285,46       |
| Aplicaciones financieras  | 11.154,87       | -          | -             | 1.365,00       | 12.519,87       |

<sup>8</sup> La Ley y la Resolución de maras fueron publicadas en el BOCBA del 25-1-2016. Según el Convenio transcrito en anexo a la Resolución 298, se pone en marcha la transferencia gradual y progresiva a la CABA de competencias, servicios y bienes de la Policía Federal Argentina en materias no federales. Las áreas y organismos involucrados son las Superintendencias de Seguridad Metropolitana, Bomberos, Policía Científica, Investigaciones Federales, Tecnologías de la Información y Comunicaciones, y Aviación Federal; incluye el personal policial, técnico y auxiliar afectado.

<sup>9</sup> BOCBA del 13-4-2016.

<sup>10</sup> Las diferencias de centavos que se producen en los totales de algunos Cuadros de este Informe se originan en el redondeo de las cifras expresadas en millones de pesos.

### 4.3 Análisis de los Resultados 2016

#### 4.3.1 Aspectos generales

Si bien el presupuesto sancionado por la Ley 5495 preveía para el ejercicio 2016 déficit financiero de \$ 1.749,60 millones, el déficit final al cierre del ejercicio fue de \$ 7.749,93 millones, producto de la diferencia entre ingresos totales (corrientes y de capital) por \$ 81.707,40 millones y gastos totales ejecutados (corrientes, de capital e intereses) por \$ 89.457,33 millones.

A continuación se comparan el crédito sancionado en la Ley 5495 y Decreto 9/2016 de Presupuesto para el ejercicio 2016 con la ejecución al final del mismo.

**CUADRO 2 – Análisis comparativo CAIF con el Presupuesto sanción Ley 5495  
(En millones de pesos)**

| Concepto                            | Crédito de Sanción | Percibido-Devengado | Desvío en \$      | Desvío en %     |
|-------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
| Ingresos Corrientes                 | 110.020,05         | 128.692,46          | 18.672,41         | 17,0%           |
| Gastos Corrientes                   | 92.367,29          | 113.988,40          | 21.621,11         | 23,4%           |
| <b>Resultado Económico Primario</b> | <b>17.652,76</b>   | <b>14.704,07</b>    | <b>-2.948,69</b>  | <b>-16,7%</b>   |
| Recursos de Capital                 | 1.004,23           | 871,80              | -132,42           | -13,2%          |
| Gastos de Capital                   | 17.952,65          | 25.711,67           | 7.759,02          | 43,2%           |
| <b>Resultado Primario</b>           | <b>704,33</b>      | <b>-10.135,80</b>   | <b>-10.840,13</b> | <b>-1539,1%</b> |
| Intereses Deuda Pública             | 2.453,93           | 4.500,71            | 2.046,78          | 83,4%           |
| <b>Déficit Financiero</b>           | <b>-1.749,60</b>   | <b>-14.636,52</b>   | <b>-12.886,91</b> | <b>736,6%</b>   |
| Fuentes Financieras                 | 12.904,47          | 43.930,78           | 31.026,31         | 240,4%          |
| Aplicaciones Financieras            | 11.154,87          | 29.294,26           | 18.139,40         | 162,6%          |
| <b>Financiamiento neto</b>          | <b>1.749,60</b>    | <b>14.636,52</b>    | <b>12.886,91</b>  | <b>736,6%</b>   |

Fuente: Elaboración propia basada en datos de la CI 2016, Ley 5495 y Planilla n°16 Anexa al Art. 5° de la Ley según Anexo I del Decreto 9/2016

Del cuadro surgen, entre otros, los siguientes elementos de análisis:

- En la *cuenta corriente* el Resultado Económico Primario- Ahorro resultante fue \$ 14.704,07 millones, inferior en \$ 2.498,69 millones (16,7 %) al previsto en la Ley de presupuesto, como producto de la combinación de mayor aumento en los gastos corrientes que en los ingresos corrientes.
- En la *cuenta capital* se observa una mayor inversión de \$ 7.759,02 millones (43,2%) que en la previsión inicial, en tanto que los recursos tuvieron un desvío negativo de \$ 132,42 millones.
- Consecuentemente, el Ahorro Primario presupuestado se transformó en Desahorro de \$ 10.135,80 millones, esto es, 1.539,1% de disminución respecto a lo estimado.
- Al detraer los Intereses de la Deuda Pública, devengados por un equivalente a 83,4% mayor del previsto, se arribó al Déficit Financiero de \$ 14.636,52

millones, esto es, 8,3 veces mayor que el presupuestado originalmente. El mayor Déficit Financiero de \$ 12.886,91 millones resulta del mayor ingreso percibido por \$ 18.539,99 millones y el mayor gasto devengado por \$ 31.426,91 (ver cuadros 3 y 4 de este Informe, respectivamente)

- e) En la Cuenta de Financiamiento, "debajo de la línea", se registran desvíos también significativos con respecto al presupuesto sancionado: las Fuentes financieras se más que triplicaron, mientras que las Aplicaciones se más que duplicaron.

En los acápites siguientes se examina con mayor detalle las variaciones más significativas en términos de efecto combinado de monto y porcentaje.

### 4.3.2 Modificaciones presupuestarias

Los comentarios sobre las modificaciones presupuestarias, vertidos en el presente informe, fueron elaborados a partir de información<sup>11</sup> suministrada por la Dirección General Oficina de Gestión Pública y Presupuesto<sup>12</sup>.

Conforme surge del CAIF, el crédito original de \$ 131.578,47 millones se amplió para arribar al crédito vigente de \$ 176.308,31 millones<sup>13</sup>. El aumento resultante fue de \$ 44.729,84 millones, equivalente a 34% del crédito original.

Las modificaciones presupuestarias fueron aprobadas por 2085 normas, que contienen 7414 "Requerimientos de Modificación Presupuestaria"<sup>14</sup>. Los totales de estos RMP son: importes positivos de \$ 172.998,85 millones e importes negativos de \$ 128.269,01 millones. El neto de ambos importes es el aumento resultante referido en el párrafo anterior.

Quince de las normas precitadas aprobaron un aumento neto de \$ 42.995,40 millones, que representa 96.1% del total, a saber:

- las leyes 5502, 5507 y 5606 por la suma de \$ 24.802,19 millones ; y
- doce Resoluciones de la SSGAE (163, 251, 263, 284, 381, 399, 40, 476, 48, 519, 523 y 72) 187, 376, 427, 438, 450 y 457 por la suma de \$ 18.193,20 millones.

Se determinó en la muestra analizada que:

- En cuanto a los ingresos, el 54.9% correspondió a incremento de ingresos tributarios (principalmente: 43% Coparticipación Federal 34.4% a Endeudamiento Público, 7% a Contribuciones figurativas y el 3.7% restante a los demás Tipos de ingresos.

<sup>11</sup> IF 2017-16843463-DGOGPP recibido el 26/07/2017, en respuesta al pedido formulado en Nota N° 1634-AGCBA/17. La base de datos consta de la cantidad de 145.810 registros.

<sup>12</sup> En adelante: OGEPU

<sup>13</sup> Sumatoria de Recursos corrientes y de capital, Contribuciones figurativas y Fuentes financieras (o bien sumatoria de Gastos corrientes y de capital, Gastos figurativos y Aplicaciones financieras).

<sup>14</sup> En adelante, RMP

- Desde el punto de vista de la clasificación económica del gasto, el 56.4% de los ingresos fue aplicado a Gastos Corrientes (principalmente: 31.2% Remuneraciones al Personal, 9.6% a Bienes de Consumo y 11.8% a Transferencias), el 14.5 % a Gastos de Capital, el 22,1% a Aplicaciones Financieras (en proporciones similares a Inversión financiera y Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos) y el 7% a Gastos Figurativos.
- Si se considera el objeto del gasto, los porcentajes son similares a los citados en el punto anterior: el inciso mayoritario es el N° 1 "Gastos en Personal" con 31.2% de los ingresos, siguiéndole en orden de magnitud con porcentajes similares entre sí los incisos N° 7 "Servicio de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos" (14.6%), N° 5 "Transferencias" (13.6%) y N° 6 "Activos Financieros" (13.3%).

Si bien el total de la base de datos suministrada por la OGEPU es coherente con la variación neta del crédito original presupuestario, dicha base adolece de algunas inconsistencias que se detallan en el acápite 5 Observaciones de este informe.

#### 4.3.3 Variación de los Recursos o Ingresos

En el cuadro siguiente se comparan los ingresos presupuestados para el año 2016 y los percibidos en dicho periodo.

**CUADRO 3 – Ingresos 2016**  
(En millones de pesos)

| Descripción                                                  | Presupues<br>tado | Importe<br>Percibido | Desvío en<br>\$  | Desvío<br>en % | Comp.<br>Vert.<br>Desvío |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| <b>Ingresos Corrientes</b>                                   | <b>110.020,05</b> | <b>128.692,46</b>    | <b>18.672,41</b> | <b>17,0%</b>   | <b>100,7%</b>            |
| Ingresos tributarios                                         | 103.754,41        | 121.588,68           | 17.834,26        | 17,2%          | 96,2%                    |
| Ingresos no tributarios                                      | 3.849,32          | 4.053,12             | 203,80           | 5,3%           | 1,1%                     |
| Venta de bienes y servicios de las administraciones públicas | 541,83            | 679,69               | 137,86           | 25,4%          | 0,7%                     |
| Rentas de la propiedad                                       | 845,00            | 835,68               | -9,32            | -1,1%          | -0,1%                    |
| Transferencias corrientes                                    | 1.029,48          | 1.535,29             | 505,81           | 49,1%          | 2,7%                     |
| <b>Recursos de Capital</b>                                   | <b>1.004,23</b>   | <b>871,80</b>        | <b>-132,42</b>   | <b>-13,2%</b>  | <b>-0,7%</b>             |
| Recursos propios de capital                                  | 174,31            | 171,76               | -2,55            | -1,5%          | 0,0%                     |
| Transferencias de capital                                    | 769,50            | 535,47               | -234,03          | -30,4%         | -1,3%                    |
| Disminución de la inversión financiera                       | 60,42             | 164,58               | 104,16           | 172,4%         | 0,6%                     |
| <b>Recursos Totales</b>                                      | <b>111.024,28</b> | <b>129.564,27</b>    | <b>18.539,99</b> | <b>16,7%</b>   | <b>100,0%</b>            |

Fuente: Elaboración propia basada en datos de la CI 2016 y del SIGAF

### Ingresos Tributarios

Representan más del 93% de los Recursos totales. Si se comparan los importes Percibido e Inicial, el desvío determinado de \$ 17.834,26 millones explica el 96.2% de la diferencia en Recursos totales.

El 99,4% de dicho desvío (\$ 17.729,88 millones) corresponde a Tributos de Jurisdicción Nacional- Coparticipación Federal de Impuestos. Cabe recordar que, en virtud de los Decretos 194 y 399 de 2016<sup>15</sup> el Gobierno Nacional aumentó la participación de la CABA (que le corresponde por el art. 8° de la ley 23548 de Coparticipación Federal) de 1.40%<sup>16</sup> a 3.75% del monto total recaudado por los gravámenes establecidos en el art. 2° de dicha ley, a partir del 1° de enero de 2016. El Decreto 399/16 del PEN estableció que los fondos transferidos por Nación a la Ciudad resultantes de la diferencia entre ambos coeficientes serán destinados a consolidar la organización y funcionamiento institucional de las funciones de seguridad pública en todas las materias no federales ejercidas en la CABA.

Los incrementos presupuestarios aprobados en distintas normas de la Ciudad totalizaron \$ 18.500 millones, a saber:

- Leyes 5502 y 5606 (\$ 15.076,92 millones y \$ 2.500 millones, respectivamente), y
- Resoluciones SSGAE-2016 N° 251 y 284 (\$ 788,44 millones y \$ 134,64 millones, respectivamente).

El 0,6% restante del desvío en los Ingresos tributarios (\$ 104,38 millones) corresponde a la disímil performance en la recaudación de tributos de la CABA: la mayor percepción —respecto de la estimada en el Presupuesto— experimentada en los Impuestos sobre el Patrimonio (\$ 1.728 millones; principalmente Inmobiliario y ABL) superó levemente la menor recaudación en los Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones (\$ 1.252 millones; principalmente Ingresos Brutos) y los Otros Tributos Locales (\$ 371 millones).

### **4.3.4 Variación de los Gastos**

En el cuadro siguiente se comparan los gastos presupuestados para el año 2016 y los devengados en dicho periodo.

<sup>15</sup> BORA 10-1-16 y 25-2-16, respectivamente.

<sup>16</sup> Coeficiente vigente hasta 2015, fijado por el Decreto PEN 705/2003 (BORA 27-3-03)

**CUADRO 4 – Gastos 2016**  
(En millones de pesos)

| Descripción                                  | Presupuesto       | Importe Devengado | Desvío en \$     | Desvío en %  | Comp. Vert. Desvío |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|--------------------|
| <b>Gastos Corrientes</b>                     | <b>92.367,29</b>  | <b>113.988,40</b> | <b>21.621,11</b> | <b>23,4%</b> | <b>68,8%</b>       |
| Remuneraciones al personal                   | 53.308,47         | 69.381,12         | 16.072,65        | 30,2%        | 51,1%              |
| Gastos de consumo                            | 25.452,28         | 29.067,99         | 3.615,71         | 14,2%        | 11,5%              |
| Impuestos Directos                           | 0,02              | 0,00              | -0,02            | -93,0%       | 0,0%               |
| Otras Pérdidas                               | 0,00              | 0,26              | 0,26             | ∞            | 0,0%               |
| Transferencias corrientes                    | 13.606,52         | 15.539,03         | 1.932,51         | 14,2%        | 6,1%               |
| <b>Gastos de Capital</b>                     | <b>17.952,65</b>  | <b>25.711,67</b>  | <b>7.759,02</b>  | <b>43,2%</b> | <b>24,7%</b>       |
| Inversión real directa por terceros          | 11.942,56         | 14.126,30         | 2.183,75         | 18,3%        | 6,9%               |
| Inversión real directa por producción propia | 5.610,08          | 11.099,05         | 5.488,97         | 97,8%        | 17,5%              |
| Transferencias de capital                    | 107,32            | 252,20            | 144,87           | 135,0%       | 0,5%               |
| Inversión financiera                         | 292,69            | 234,12            | -58,57           | -20,0%       | -0,2%              |
| <b>Intereses Deuda Pública</b>               | <b>2.453,93</b>   | <b>4.500,71</b>   | <b>2.046,78</b>  | <b>83,4%</b> | <b>6,5%</b>        |
| <b>Gastos Totales</b>                        | <b>112.773,88</b> | <b>144.200,78</b> | <b>31.426,91</b> | <b>27,9%</b> | <b>100,0%</b>      |

Fuente: Elaboración propia basada en datos de la CI 2016 y del SIGAF

Los principales desvíos detectados en los gastos — que alcanzan 74.8% del total— se produjeron en las siguientes partidas:

|                                                           | Millones de \$ |       |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-------|
| Remuneraciones al Personal                                | 16.072,65      |       |
| Gastos de Consumo                                         |                |       |
| Policía Metropolitana                                     | 1.141,57       |       |
| Servicios de Higiene Urbana                               | 1.822,73       |       |
| Atención Médica Materno Infantil                          | 391,06         |       |
| Otras Erogaciones no Asignables a Programas               | -989,13        |       |
| Inversión real directa por terceros                       |                |       |
| Policía Metropolitana                                     | 1.553,90       |       |
| Mantenimiento de la Vía Pública                           | 214,30         |       |
| Mejoramiento de las Vías de Tránsito Peatonal y Vehicular | 905,43         |       |
| Ley 5460-Programa de Gestión de Riesgo Hídrico            | -505,95        |       |
| Inversión real directa por producción propia              |                |       |
| Infraestructura Informática                               | 298,83         |       |
| Policía Metropolitana                                     | 805,57         |       |
| Subterráneos de Buenos Aires                              | 478,71         |       |
| Desarrollo Urbanístico de la Comuna 8                     | 361,24         |       |
| Administración de Mantenimiento                           | 303,78         |       |
| Plan Integral de Educación Digital                        | 644,85         |       |
| Subtotal                                                  | 23.499,54      | 74,8% |
| Resto                                                     | 7.927,37       | 25,2% |
| Total                                                     | 31.426,91      |       |

Lo expuesto amerita las siguientes consideraciones:

|  |
|--|
|  |
|  |
|  |

## Gastos corrientes

### Remuneraciones al personal

Teniendo en cuenta que el gasto ejecutado de este rubro fue 99,8% (devengado \$ 69.381,12 millones sobre crédito vigente de \$ 69.495,37 millones), el desvío calculado en el cuadro 4 deviene de las modificaciones presupuestarias dictadas en el periodo 2016. En efecto, durante el año 26 normas autorizaron un aumento neto de \$ 16.186,89 millones, de las cuales las cinco siguientes concentran \$ 14.354,88, equivalente al 88.7% de ese aumento.

|                                                                                                                                                     | Millones de pesos   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| * Ley 5502 (transferencia progresiva desde Nación de facultades y funciones de seguridad en todas las materias no federales ejercidas en la Ciudad) | \$ 6.011,42         |
| * Ley 5606 (modificó el presupuesto general para el ejercicio 2016)                                                                                 | \$ 3.327,89         |
| * Resolución 251/SSGAE/2016 (BO 10-8-16)                                                                                                            | \$ 1.689,47         |
| * Resolución 523/SSGAE/2016 (BO 2-1-17)                                                                                                             | \$ 1.925,60         |
| * Resolución 74/SSGAE/2016 (BO 11-3-16)                                                                                                             | \$ 1.400,00         |
|                                                                                                                                                     | <u>\$ 14.354,38</u> |

Los incrementos autorizados por las leyes precitadas representan el 17.9% del crédito de sanción al inicio del ejercicio.

### Gastos de consumo

Entre los Gastos de consumo, las mayores variaciones se produjeron en los cuatro siguientes programas, que suman casi dos tercios del total de los desvíos:

Millones de \$

| Jur. | Programa                | Descripción                                 | Presupuestado | Importe Devengado | Desvío en \$ | Comp. vertical del desvío |
|------|-------------------------|---------------------------------------------|---------------|-------------------|--------------|---------------------------|
| 26   | 58                      | Policia Metropolitana                       | 413,06        | 1.554,63          | 1.141,57     | 31,6%                     |
| 35   | 52                      | Servicios de Higiene Urbana                 | 6.856,47      | 8.679,20          | 1.822,73     | 50,4%                     |
| 40   | 55                      | Atencion Medica Materno Infantil            | 0,00          | 391,06            | 391,06       | 10,8%                     |
| 99   | 16                      | Otras Erogaciones No Asignables a Programas | 1.167,22      | 178,09            | -989,13      | -27,4%                    |
|      | Subtotal                |                                             | 8.436,74      | 10.802,97         | 2.366,23     | 65,4%                     |
|      | Total Gastos de consumo |                                             | 25.452,28     | 29.067,99         | 3.615,71     | 100,0%                    |

- En el **Programa 58 "Policía Metropolitana"** del Ministerio de Justicia y Seguridad se produjo un incremento presupuestario neto por \$ 1.303,06 millones, resultante de:

\$ millones

|                                                                                                                                                                           |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| * Aumento dispuesto por la Ley 5502 (transferencia progresiva a la CABA de facultades y funciones de seguridad en todas las materias no federales ejercidas en la Ciudad) | 2.761,48         |
| * Aumentos dispuestos por otras 12 Resoluciones                                                                                                                           | 845,42           |
| * Reducciones dispuestas por 26 Resoluciones                                                                                                                              | (2.303,84 )      |
|                                                                                                                                                                           | <u>.1.303,06</u> |

Según informa la OGEPU en la evaluación de este programa<sup>17</sup>, a partir de 2016 se incorporaron al mismo los créditos destinados a "cubrir los principales gastos incurridos por el Instituto Superior de Seguridad Pública), como ser: lavado de ropa, viandas para cadetes, adquisición de uniformes".

- En el **programa 52 "Servicios de Higiene urbana"**, a cargo de la Dirección General de Limpieza del Ministerio de Ambiente y Espacio Público, hubo incrementos presupuestarios netos por \$ 1.828,26 millones, resultante de:

\$ millones

|                                                                       |                    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|
| * Aumento dispuesto por la Ley 5606 (ampliación del presupuesto 2016) | \$ 859,00          |
| * Aumentos netos dispuestos por otras 32 normas aprobatorias          | \$ 926,26          |
|                                                                       | <u>\$ 1.303,06</u> |

Según la normativa analizada<sup>18</sup>, el 100% de las modificaciones presupuestarias corresponde a reimputaciones dentro del mismo Clasificador económico (213 Gastos de consumo). En cuanto al origen jurisdiccional de estos aumentos, 61.6% son originadas en el programa 16 "Otras Erogaciones no Asignables a Programas" de la Jurisdicción 99 "Obligaciones a cargo del Tesoro", 14% proviene de otros programas del Ministerio de Ambiente y Espacio Público, y el 24.6% restante de proviene de otras Jurisdicciones.

Según se informa en la CI 2016 tomo 4 OGEPU, este programa comprende el servicio de recolección y el servicio de barrido y limpieza de calles, incluido el transporte del material resultante a las distintas Estaciones de Transferencia y/o Centro de disposición final, con sus prestaciones Básicas y Complementarias; las prestaciones básicas están vinculadas a los servicios de recolección y servicio de barrido y limpieza de calle. Asimismo, en la evaluación del programa, se informa que en 2016 se desarrolló la consolidación de la Licitación Pública N° 997/2013, perfeccionando y mejorando los servicios que la misma contempla para la mejora de las condiciones de higiene en todo el ámbito de la Ciudad, con la consecuente

<sup>17</sup> CI 2016 Tomo 4

<sup>18</sup> RMPs 8747 (de la Res. 489/SSGAE/16) y 9454 y 11704 (de la Res. 523/SSGAE/16); total \$ 921,43 millones, equivalente a 95% del total de otras normas.

reducción de reclamos en lo referente a la prestación del Servicio Público de Higiene Urbana.

- El Programa 55 “**Atención Médica Materno Infantil**”, a cargo de la Unidad Ejecutora Hospital. Ricardo Gutiérrez, no tenía crédito asignado para Gastos de consumo. Mediante la emisión de 51 resoluciones, se aprobaron aumentos netos presupuestarios por \$ 398,07 millones.

Casi tres cuartas partes de dicho aumento (\$ 296,81 millones) fue dispuesto por la Resolución 36/SSGAE/2016 del 18-1-16, consistente en la reclasificación de partidas asignadas a otras unidades ejecutoras y programas en el ámbito del Ministerio de Salud.

- En el **programa 16 “Otras Erogaciones no Asignables a Programas”**, a cargo de Ministerio De Hacienda - Obligaciones Del Tesoro, hubo reducción neta presupuestaria neta de \$ 989,11 millones, resultante de:

|                                                                       | <u>\$ millones</u> |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|
| * Aumento dispuesto por la Ley 5606 (ampliación del presupuesto 2016) | 675,00             |
| * Aumentos dispuestos por otras 10 normas aprobatorias                | 241,10             |
| * Reducciones dispuestas por 45 normas aprobatorias                   | (1.905,21)         |
|                                                                       | <u>( 989,11)</u>   |

Según la normativa analizada<sup>19</sup>, el 100% de las modificaciones presupuestarias corresponde a reimputaciones dentro del mismo Clasificador económico (213 Gastos de consumo). En cuanto al destino jurisdiccional de las reducciones, cabe destacar que 61% se imputó al programa 52 “Servicios de Higiene urbana”, a cargo de la Dirección General de Limpieza del Ministerio de Ambiente y Espacio Público, y el restante 39% a jurisdicciones y programas diversos en proporciones similares.

## **Gastos de capital**

### **Inversión Real Directa por Terceros**

- En este clasificador se produjo un incremento neto de \$ 3.296,47 millones, que elevó el crédito presupuestado original de \$ 11.942,55 al crédito vigente de \$ 15.239,02 millones. Estos aumentos fueron aprobados por 837 normas, que contienen 2158 RMPs. Las mayores variaciones se produjeron en los siguientes programas, que suman 99.3% del total:

<sup>19</sup> Resoluciones SSGAE de 2016 N° 72, 206, 337 y 489 del 4-3, 15-7, 5-9 y 12-12-16, respectivamente.

Millones de \$

| Cód. | Descripción                                               | Presupuesto | Importe devengado | Desvío en \$ | %      |
|------|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|--------------|--------|
| 58   | Policia Metropolitana                                     | 20,66       | 1.574,56          | 1.553,90     | 71,2%  |
| 34   | Mantenimiento de la Vía Publica                           | 430,00      | 644,30            | 214,30       | 9,8%   |
| 88   | Mejoramiento de las Vías de Transito Peatonal y Vehicular | 846,83      | 1.752,26          | 905,43       | 41,5%  |
| 3014 | Ley 5460-Programa de Gestion de Riesgo Hidrico            | 505,95      | 0,00              | -505,95      | -23,2% |
|      | subtotal                                                  | 1.803,43    | 3.971,12          | 2.167,69     | 99,3%  |
|      | Total Inversiom real directa por terceros                 | 11.942,56   | 14.126,30         | 2.183,75     | 100,0% |

- En el **Programa 58 “Policía Metropolitana”** del Ministerio de Justicia y Seguridad se produjo un aumento neto presupuestario de \$ 1.649,41 millones, establecido por las siguientes normas aprobatorias:

\$ millones

|                                                                                           |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| * Ley 5502 (transferencia progresiva desde Nación de facultades y funciones de seguridad) | 1.396,43 |
| * Aumentos dispuestos por 20 normas                                                       | 1.035,37 |
| * Reducciones dispuestas por 10 normas                                                    | (782,39) |
| Suma                                                                                      | 1.649,41 |

Entre las resoluciones que aprobaron aumentos, la N° 251/SSGAE/2016 del 5-8-16 transfirió \$ 490,13 millones desde el programa 64 “Aplicación Ley 5502” del Ministerio de Justicia y Seguridad, correspondiente a la recaudación por Coparticipación Federal. Entre las que aprobaron reducciones, la N° 523/SSGAE/2016 del 28-12-16 transfirió \$ 603,76 millones a otros clasificadores (principalmente 92% Gastos de consumo) del programa 58 “Policía Metropolitana”, en el ámbito del Ministerio precitado.

- En el **Programa 34 “Mantenimiento de la Vía Pública”** a cargo del Ente de Mantenimiento Urbano Integral (EMUI), 15 resoluciones dispusieron un incremento neto de \$ 234,48 millones.

Entre ellas, la N° 417/SSGAE/2016 del 31-10-16 transfirió \$ 110,32 millones desde el programa 16 “Otras Erogaciones no Asignables a Programas” del Ministerio de Hacienda - Obligaciones del Tesoro. Por su parte, la Resolución 523/SSGAE/16 reasignó \$ 110,71 millones desde diversos programas y ministerios.

- En el **Programa 88 “Mejoramiento de las Vías de Tránsito Peatonal y Vehicular”** a cargo del EMUI se registró un aumento neto presupuestario de \$ 905,64 millones, aprobado por 22 normas.

Las resoluciones analizadas<sup>20</sup> aprobaron reasignaciones desde los programas 17 “Amortización de la Deuda Pública” y 16 “Intereses de la Deuda Pública” por \$ 429,60 y \$ 432,02 millones, respectivamente.

<sup>20</sup> Resoluciones SSGAE/16 N° 406, 476 y 519 del 21-10, 21-11 y 26-12-16, respectivamente

- La baja presupuestaria de los \$ 505,95 millones asignados al **Programa 3014 “Ley 5460-Programa de Gestión de Riesgo Hídrico”** fue dispuesta a través de la Resolución 12/SSGAE/16 del 6-1-16. Esta norma aprobó el traspaso de ese monto al Programa 14 “Programa de Gestión de Riesgo Hídrico” a cargo de la UPE Plan Hidráulico, en el ámbito del Ministerio de Desarrollo Urbano y Transporte, manteniendo en Gastos de capital el 99,9%.

#### Inversión Real Directa por Producción propia

- En este clasificador se produjo un incremento neto de \$ 5.885,31 millones, que elevó el crédito presupuestado original de \$ 5.610,08 al crédito vigente de \$ 11.495,39 millones. Estos aumentos fueron aprobados por 398 normas, que contienen 1292 RMPs. Las mayores variaciones se produjeron en los siguientes programas, que suman 99.3% del total:

Millones de \$

| Cód. | Descripción                                  | Presupues<br>tado | Importe<br>devengado | Desvío en \$ | %      |
|------|----------------------------------------------|-------------------|----------------------|--------------|--------|
| 96   | Infraestructura Informática                  | 20,10             | 318,93               | 298,83       | 5,4%   |
| 58   | Policía Metropolitana                        | 152,50            | 958,06               | 805,57       | 14,7%  |
| 12   | Subterráneos de Buenos Aires                 | 2.628,00          | 3.106,71             | 478,71       | 8,7%   |
| 57   | Desarrollo Urbanístico de la Comuna 8        | 3,00              | 364,24               | 361,24       | 6,6%   |
| 57   | Administración de Mantenimiento              | 6,25              | 310,03               | 303,78       | 5,5%   |
| 12   | Plan Integral de Educación Digital           | 548,00            | 1.192,85             | 644,85       | 11,7%  |
|      | subtotal                                     | 3.357,85          | 6.250,83             | 2.892,98     | 52,7%  |
|      | Total Inversión real directa por prod. Prop. | 5.610,08          | 11.099,05            | 5.488,97     | 100,0% |

- En el **Programa 96 “Infraestructura Informática”** a cargo de la Dir. Gral. de Infraestructura en el ámbito de la Jefatura de Gabinete de Ministros, 61 resoluciones dispusieron un incremento neto presupuestario de \$ 301,11 millones. Entre ellas, cabe consignar las resoluciones SSGAE/2016 N° 206, 372 y 399 (del 15-7, 26-9 y 17-10-16, respectivamente) que transfirieron \$ 162,98 millones desde el programa 17 “Amortización de la Deuda Pública” a cargo del Ministerio de Hacienda - Servicio de la Deuda Pública.
- El **Programa 58 “Policía Metropolitana”** del Ministerio de Justicia y Seguridad experimentó un aumento presupuestario neto de 830,03 millones aprobado por 16 normas.  
Entre ellas, las Resoluciones SSGAE/16 N° 484 y 523 (del 29-11 y 28-12-16, respectivamente) reasignaron \$ 625,56 millones destinados originalmente a Gastos de consumo, dentro del mismo programa.
- El **Programa 12 “Subterráneos de Buenos Aires”**, en el marco del Ministerio de Desarrollo Urbano y Transporte, registró aumento presupuestario neto de \$ 478,72 millones.  
Tres resoluciones SSGAE/2016 dispusieron este aumento (designadas con los números 417, 489 y 523 del 31-10, 12-12 y 28-12-16, respectivamente), mediante transferencias desde el programa 16 “Otras Erogaciones no Asignables a

Programas" del Ministerio de Hacienda - Obligaciones del Tesoro que representan 97,1% del total precitado, a saber:

- \* Transferencias de capital \$ 388,05 millones
- \* Transferencias corrientes \$ 76,95 millones

El 2,9% restante corresponde a incremento de recaudación del impuesto de sellos, ley 4472 Fondo Subte.

- En el **Programa 57 "Desarrollo Urbanístico de la Comuna 8"** a cargo de la UPE Obras en Villa Olímpica y Sedes Deportivas, en el ámbito del Ministerio de Desarrollo Urbano y Transporte, 27 resoluciones dispusieron un incremento neto presupuestario de \$ 368,18 millones.

Entre ellas, cabe mencionar las resoluciones SSGAE/2016 N° 63, 156 y 320 (del 16-2, 3-6 y 26-8-16, respectivamente) que transfirieron \$ 345,31 desde el clasificador "Inversión real directa por terceros" dentro de este mismo programa.

- El **Programa 57 "Administración de Mantenimiento"** a cargo de la Dir. Gral. Administración de Mantenimiento, del Ministerio de Educación, muestra un aumento presupuestario neto de 328,84 millones aprobado por 27 normas.

La normativa examinada, que totaliza modificaciones por \$ 227,53 millones (equivalente a 69.2% del total) exhibe lo siguiente:

\$ millones

|                                                                                                                                                                                                                  |               |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| * Reasignaciones de montos previamente destinados al clasificador "Inversión real directa por terceros", según Resoluciones N° 41, 79 y 108/ SSGAE y 2300/MEGC (del 29-1, 21-3, 22-4 y 13-6-16, respectivamente) | 231,18        |
| * Traspaso desde el Programa 16 "Intereses de la Deuda Publica", a cargo del Ministerio de Hacienda - Servicio de la Deuda Publica", según Res. 399/SSGAE/16 del 17-10-16                                        | 241,45        |
| * Traspaso al Programa 16 "Otras Erogaciones no Asignables a Programas" del Ministerio de Hacienda - Obligaciones del Tesoro, según Res. 417/SSGAE/16 del 31-10-16                                               | (245,10)      |
| Suma                                                                                                                                                                                                             | <u>227,53</u> |

- El **Programa 12 "Plan Integral de Educación Digital"** a cargo de la Dir. Gral. Tecnología Educativa del Ministerio de Educación, recibió un aumento presupuestario neto de 663,08 millones aprobado por 9 normas.

Dicho total incluye montos provenientes del programa 17 "Amortización de la Deuda Pública" a cargo del Ministerio de Hacienda - Servicio de la Deuda Pública por \$ 318,40 millones, en virtud de las Resoluciones 357 y 406/SSGAE/16 del 19-9 y 20-10-16, respectivamente. Asimismo, la Res. 513/SSGAE/16 del 19-12-16 reasignó \$ 79,55 millones imputados originalmente al clasificador "Inversión real directa por terceros" en diversas Jurisdicciones.

#### 4.3.5 Variación de las Fuentes financieras

A continuación se comparan las Fuentes financieras sancionadas originalmente (planilla N° 14 Decreto 9/2016) con las ejecutadas según el CAIF durante 2016.

**CUADRO 5 – Fuentes financieras previstas y ejecutadas en 2016**  
(En millones de pesos)

| Fuentes Financieras                                 | Importe Inicial  | Importe Percibido | Desvío           | % sobre Importe Inicial |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| Disminución de la inversión financiera              | 541,00           | 592,10            | 51,10            | 9,4%                    |
| Endeudamiento público e incremento de otros pasivos | 12.363,47        | 21.605,03         | 9.241,57         | 74,7%                   |
| Subtotal                                            | 12.904,47        | 22.197,14         | 9.292,67         |                         |
| Ingresos No Presupuestarios                         |                  | 690,56            | 690,56           |                         |
| Endeudamiento por deuda Flotante                    |                  | 21.043,09         | 21.043,09        |                         |
| <b>Total</b>                                        | <b>12.904,47</b> | <b>43.930,78</b>  | <b>31.026,31</b> | <b>240,4%</b>           |

Fuente: Elaboración propia basada en la planilla N°14 Dec. 9/2016 y CAIF 2016

El detalle de los conceptos sin Importe Inicial (Ingresos no Presupuestarios y Endeudamiento por Deuda Flotante) se expone en el Anexo 4 del presente informe.

La ejecución de los conceptos incluidos en la mencionada planilla 14 se muestra en el EFEAPC 2016 como "Fuentes financieras", con los siguientes guarismos:

**CUADRO 6 – Fuentes financieras previstas y ejecutadas en 2016**  
(En millones de pesos)

| Ti po | Cla se | Con cep to | Sub con cep to | Descripción                                                 | Importe Inicial  | Importe Vigente  | Importe Percibido | Modif. Presup.   |     |
|-------|--------|------------|----------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----|
| 35    | 1      |            |                | Disminución de Disponibil. - Saldo de Ejercicios Anteriores | 541,00           | 1.065,75         | 592,10            | 524,75           | (a) |
| 35    |        |            |                | Disminución de Otros Activos Financieros                    | 541,00           | 1.065,75         | 592,10            | 524,75           |     |
| 36    | 1      | 1          | 1              | Letras del Tesoro                                           | 5.000,00         | 5.000,00         | 2.047,89          | 0,00             |     |
| 36    | 1      | 2          | 9              | Bono Ley N° 5496 - SBASE vagones ALSTOM                     | 0,00             | 944,21           | 948,00            | 944,21           | (b) |
| 36    | 1      | 2          | 11             | Bono Ley N° 5236 - Proveedores                              | 0,00             | 0,00             | 999,41            | 0,00             |     |
| 36    | 1      | 2          | 999            | Colocación de deuda interna a largo plazo                   | 5.725,00         | 7.090,00         | 2.069,09          | 1.365,00         | (c) |
| 36    | 2      | 2          | 6              | Colocación Ley N° 5492 - Inversiones en Infraestructura     | 0,00             | 7.000,00         | 7.000,00          | 7.000,00         | (d) |
| 36    | 2      | 2          | 7              | Colocación Ley N° 5236 - Administración de pasivos          | 0,00             | 5.460,00         | 5.460,00          | 5.460,00         | (d) |
| 36    |        |            |                | Endeudamiento Público                                       | 10.725,00        | 25.494,21        | 18.524,39         | 14.769,21        |     |
| 37    | 5      | 2          | 2              | De ANSES - Fondo Gtía. Sustentabilidad del SIPA a largo pla | 0,00             | 0,00             | 1.867,00          | 0,00             |     |
| 37    | 9      | 2          | 12             | Export Import Bank of China - Ley N° 4709 - Subterráneos    | 1.283,47         | 1.283,47         | 577,10            | 0,00             |     |
| 37    | 9      | 2          | 13             | BIRF P 145686 - Obras Hidraulicas                           | 305,00           | 305,00           | 631,80            | 0,00             |     |
| 37    |        |            |                | Obtencion de Préstamos                                      | 1.588,47         | 1.588,47         | 3.075,90          | 0,00             |     |
| 38    | 2      | 2          | 1              | Ley N° 2780 - Equipamiento Hospitalario                     | 50,00            | 50,00            | 4,74              | 0,00             |     |
| 38    |        |            |                | Incremento de otros pasivos                                 | 50,00            | 50,00            | 4,74              | 0,00             |     |
|       |        |            |                | Totales Tipo 35, 36, 37 y 38                                | <b>12.904,47</b> | <b>28.198,43</b> | <b>22.197,14</b>  | <b>15.293,96</b> |     |

Fuente: Elaboración propia basada en el Anexo III del EFEAPC, Tomo II de la CI 2016, e información obtenida del SIGAF

Las modificaciones presupuestarias dictadas incrementaron en \$ 15.293,96 millones las Fuentes sancionadas originalmente para arribar al total vigente de \$ 28.198,43

millones; las más relevantes —señaladas con letras entre paréntesis en el cuadro— fueron las siguientes:

(a) Disminución de Otros activos financieros- Disminución de Disponibilidades- Saldo de Ejercicios Anteriores: dispuesta, entre otras normas, por:

- Ley 5507 \$ 15,99 millones, para obras Palacio Legislativo
- Resol. 399-SGAE-16 \$ 270,60 millones, para AGIP, Programa 3 "Actividades comunes a los Programas 84,85, 86, 87 y 88"

(b) Bono Ley 5496- SBASE vagones ALSTOM: El aumento de \$ 944,21 millones surge del RMP 372, inserto en el Anexo de la Resolución 48-SSGAE-16. Ni en los considerandos ni en el texto de dicha Resolución se alude a este concepto.

El monto percibido de \$ 948 millones se incluye en la deuda por Títulos Públicos, Programa de Financiamiento Mercado Local, Clase 16 (Ley 5496).

Esta Ley, publicada el 11-1-16, autorizó al GCABA a contraer un empréstito público por hasta € 60 millones, destinado a la ampliación de hasta un 50% del monto del contrato de suministro celebrado entre SBASE y ALSTOM Brasil Energía e Transporte Ltda, en el marco de la Licitación Pública N° 144/10, para la adquisición de coches para el Sistema de Transporte Ferroviario de Pasajeros de Superficie y Subterráneo en la Ciudad Autónoma de Buenos Aires (SUBTE).

Originalmente, mediante el RMP 372 se imputó a la Jurisdicción 99 "Obligaciones a cargo del Tesoro" Programa 16 "Otras Erogaciones No Asignables a Programas". A posteriori se reimputó la suma de \$ 635,05 millones a la Unidad Ejecutora 331 y Programa 12 "Subterráneos de Buenos Aires" de la Jur. 30 Ministerio de Desarrollo Urbano y Transporte mediante cuatro resoluciones<sup>21</sup> y cinco RMP; y el resto del monto total fue reimputado a Jurisdicciones y Programas varios, mediante 16 resoluciones y 28 RMP.

(c) Colocación de deuda interna a largo plazo: el aumento de \$ 1.365 millones fue dispuesto por la Ley 5606 de ampliación del presupuesto 2016, como "Aplicación Ley N° 5491" para atender amortizaciones de la deuda contraída en virtud de la Ley citada en último término.

La ley 5491<sup>22</sup> del 3-12-2015 autorizó al Ejecutivo a contraer un empréstito público por hasta USD 460 millones o su equivalente en pesos u otras monedas, mediante la emisión de Títulos Públicos, con destino a "cancelación de amortizaciones de la deuda". La Resolución 1371/MH/16<sup>23</sup> del 11-5-16 aprobó los términos y condiciones generales de los títulos, y la Resolución 1424/MH/16<sup>24</sup> del 11-5-16 consideró emitidos los Títulos de las Clases 17 y 18 en el marco del Programa de Financiamiento en el Mercado Local por \$ 363,59 y 1.705,50 millones, respectivamente (equivalentes en forma conjunta a U\$SD 143.686.806,88 al tipo de cambio vendedor billete Banco de la Nación Argentina al cierre del 16 -5-16).

<sup>21</sup> N° 399, 476, 489 y 523-SSGAE-2016 (BO 20-10-16, 25-11-16, xxx y 2-1-17, respectivamente)

<sup>22</sup> BOCBA 11-1-2016

<sup>23</sup> BOCBA 12-5-2016

<sup>24</sup> BOCBA 19-5-2016

El monto percibido de \$ 2.069,09 millones que muestra el cuadro 6 precedente es la suma de los montos emitidos por las clases 17 y 18, y se expone como deuda al 31-12-16 por Títulos Públicos, Programa de Financiamiento Mercado Local.

- (d) Colocación Ley N° 5492 - Inversiones en Infraestructura \$ 7.000 millones y Colocación Ley N° 5236 - Administración de pasivos \$ 5.460 millones, total \$ 12.460 millones:

La modificación presupuestaria fue aprobada por Resolución 163/SSGAE/16, con destino a los programas 16 "Intereses de la Deuda Pública" y (\$ 397,91 millones) y 17 "Amortización de la Deuda Pública" (\$ 12.062,09 millones) de la Jur. 98 "Servicio de la Deuda Pública", siendo las fuentes de financiamiento la N° 11 "Tesoro de la Ciudad" \$ 7.000 millones y la N° 22 "Financiamiento externo" \$ 5.460 millones.

La ley 5492<sup>25</sup> del 3-12-2015 autorizó al Ejecutivo a contraer un empréstito público por hasta USD 500 millones o su equivalente en pesos u otras monedas, mediante la emisión de Títulos Públicos, con destino a "inversiones en infraestructura a realizarse bajo la órbita de diversos Ministerios del Poder Ejecutivo".

Por su parte, la ley 5014<sup>26</sup> del 26-6-14 modificada por la ley 5236<sup>27</sup> del 11-12-14 había autorizado al Ejecutivo a efectuar una "operación voluntaria de administración de pasivos en los términos de los artículos 85<sup>28</sup> y 92<sup>29</sup> de la Ley 70" de la Ciudad, "y/o la emisión de títulos de deuda pública importe de hasta USD 890 millones". Asimismo, la ley dispuso que el destino del producido neto de los títulos de deuda sea la cancelación final de una o más de las Series 8 y 10 de Bonos Tango. Habiéndose emitido el 19-2-15 la Serie 11 de dichos Bonos por USD 500 millones, quedó un remanente USD 390 millones.

La Resolución 1195/MH/16<sup>30</sup> del 29-4-16 aprobó los términos y condiciones generales de los títulos, y la Resolución 1545/MH/16<sup>31</sup> del 30-5-16 consideró emitidos los Títulos de la Serie 12 el 1-6-16 en el marco del Programa de Asistencia Financiera por USD 890 millones. Este monto se expone como deuda al 31-12-16 por Títulos Públicos, Bonos Tango Serie 12.

La cifra de \$ 12.460 millones surge de aplicar el tipo de cambio de \$ 14 a los USD 890 millones.

#### 4.3.6 Variación de las Aplicaciones financieras

A continuación se comparan las Aplicaciones financieras sancionadas originalmente (planilla N° 16 Decreto 9/2016) con las ejecutadas según el CAIF durante 2016.

<sup>25</sup> BOCBA 11-1-2016

<sup>26</sup> BOCBA 14-7-2014

<sup>27</sup> BOCBA 9-1-2015

<sup>28</sup> Clases de orígenes de endeudamiento (emisión y colocación de títulos, letras del Tesoro, contratación de préstamos con instituciones financieras, etc)

<sup>29</sup> Potestad del Ejecutivo de realizar operaciones de crédito público para reestructurar la deuda pública mediante su consolidación, conversión o renegociación.

<sup>30</sup> BOCBA 2-5-2016

<sup>31</sup> BOCBA 31-5-2016

**CUADRO 7 – Aplicaciones financieras previstas y ejecutadas en 2016**  
(En millones de pesos)

| Aplicaciones Financieras                                | Crédito Sanción | Devengado | Desvío    | % sobre Crédito Sanción |
|---------------------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|-------------------------|
| Inversión financiera                                    | 2.172,78        | 1.819,60  | -353,18   |                         |
| Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos | 8.982,09        | 12.723,67 | 3.741,58  |                         |
| Subtotal                                                | 11.154,87       | 14.543,27 | 3.388,41  | 30,4%                   |
| Variación de Disponibilidad                             |                 | 3.759,20  | 3.759,20  |                         |
| Retenciones                                             |                 | 726,01    | 726,01    |                         |
| Erogaciones Extrapresupuestarias                        |                 | 10.265,78 | 10.265,78 |                         |
| Total                                                   | 11.154,87       | 29.294,26 | 18.139,40 | 162,6%                  |

Fuente: Elaboración propia basada en la planilla 15 Dec. 3/2015 y CAIF 2015

El detalle de los conceptos sin crédito de sanción (Variación de Disponibilidad, Retenciones y Erogaciones Extrapresupuestarias) se expone en el Anexo 5 del presente informe.

La ejecución de los conceptos incluidos en la mencionada planilla 15 se muestra en el EFEAPC 2016 como "Aplicaciones financieras", con los siguientes guarismos:

**CUADRO 8 – Aplicaciones financieras sancionadas en Ley 5495 y ejecutadas en 2016**  
(En millones de pesos)

| Códigos          | Concepto                                                                   | Crédito Sanción  | Crédito Vigente  | Devengado        |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>231</b>       | <b>Inversión Financiera</b>                                                | <b>2.172,78</b>  | <b>4.865,08</b>  | <b>1.819,60</b>  |
| 6 9 2            | Adelantos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo                       |                  |                  |                  |
| 6 9 2 0          | Adelantos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo                       | -                | 97,50            | 97,50            |
| 6 9 2 1          | SBASE Citic                                                                | 1.283,47         | -                | -                |
| 6 6 1            | Otros Incrementos de Disponibilidades                                      |                  |                  |                  |
| 6 6 1 0          | Otros Incrementos de Disponibilidades                                      | -                | 2.335,80         | -                |
| 6 9 5            | Adel. a Empresas y Socieds. del Estado a cta de Futuros Aportes de Capital |                  |                  |                  |
| 6 9 5 1          | CEAMSE                                                                     | 889,31           | 1.148,31         | 1.145,00         |
| 6 9 5 3          | SBASE Citic                                                                | -                | 1.283,47         | 577,10           |
| <b>232</b>       | <b>Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos</b>             | <b>8.982,08</b>  | <b>13.014,01</b> | <b>12.723,64</b> |
| 2321             | Amortización Deuda Interna a Corto Plazo                                   |                  |                  |                  |
| 7 1 2 1          | Amortización Letras del Tesoro Art. 85 Inc B) Ley 70                       | 2.909,60         | 2.507,50         | 2.400,00         |
| 2325             | Disminución de Otros Pasivos                                               |                  |                  |                  |
| 7 6 1 1          | Disminución de Cuentas a Pagar Comerciales a Corto Plazo                   | 1,00             | 1,00             | -                |
| 7 6 1 6          | Plan de Facilidades de Pago (AFIP)                                         | 113,99           | 113,99           | 76,44            |
| 7 6 2 2          | Cancelación Deuda Pasivos-Ex IMPS                                          | 5,00             | 5,00             | -                |
| 7 6 2 5          | Deudas Judiciales                                                          | 212,50           | 212,50           | 172,91           |
| 7 6 4 2          | Disminución de Otros Pasivos                                               | 15,00            | 13,39            | -                |
| 2326             | Amortización Deuda Interna a Largo Plazo                                   |                  |                  |                  |
| 7 1 7 4          | Amortización Equipamiento Hosp.Ley 2780                                    | 7,36             | 13,37            | 13,16            |
| 7 1 7 5          | Amort.Financiamiento Mercado Local                                         | 5.297,46         | 6.312,86         | 6.253,82         |
| 2327             | Amortización Deuda Externa a Largo Plazo                                   |                  |                  |                  |
| 7 2 7 1          | Bono Tango en Moneda Extranjera                                            | -                | 3.356,23         | 3.356,23         |
| 7 2 7 2          | Préstamos Recibidos del Sector Externo - Entidades Internacionales         | 420,17           | 478,17           | 451,08           |
| <b>231 y 232</b> | <b>Total</b>                                                               | <b>11.154,86</b> | <b>17.879,09</b> | <b>14.543,24</b> |

Fuente: Elaboración propia basada en el Anexo IV del EFEAPC, Tomo II de la CI 2016 e información obtenida del SIGAF

### Inversión Financiera

- (a) SBASE CITIC: La Resolución 41/SSGAE/2016 del 29-1-16 reimputó el crédito sancionado por \$ 1.283,47 millones, de "Adelantos a Proveedores y Contratistas" a "Adelantos a Empresas y Sociedades del Estado a cuenta de futuros Aportes de Capital".
- (b) Otros Incrementos de Disponibilidades: El monto de \$ 2.335,80 millones es el remanente de:

|                                                                                                    |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Aumento dispuesto por Resolución 163/SSGAE/16 del 28-6-16 (RMP 3496). Origen: Serie 12 Bonos Tango | \$ 8.705,85 millones |
| Reducciones dispuestas por 22 normas y 52 RMPs                                                     | \$ 6.370,05 millones |

El total de dichas reducciones fue destinado a Gastos de capital. Los montos más significativos fueron para los Jurisdicciones 30 Ministerio de Desarrollo Urbano y Transporte, 35 Ministerio de Ambiente y Espacio Público y 55 Ministerio de Educación, que concentraron el 72.8 % de ese total. El detalle de los Programas a los que se asignaron los mayores importes (agruparon el 63% de 6.370,05 millones, es el siguiente:

| Jur. | Programa                                                                    | \$ millones |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 30   | 18 Obras Infraestructura Urbana en Red de Subterráneos                      | 697,31      |
|      | 57 Desarrollo Urbanístico de la Comuna 8                                    | 577,86      |
|      | 25 Ejecución y Rehabilitación de obras Complementarias (D. G. Arquitectura) | 227,15      |
| 35   | 88 Mejoramiento de las vías de tránsito Peatonal y Vehicular                | 1.240,21    |
| 55   | 57 Administración de Mantenimiento                                          | 598,14      |
|      | 12 Plan Integral de Educación Digital                                       | 318,40      |
|      | 53 Infraestructura Escolar                                                  | 354,34      |
|      | Suma                                                                        | 4.013,41    |

### Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos

Las mayores variaciones presupuestarias se dictaron en las Partidas 7 1 2 1, 7 1 7 5 y 7 2 7 1, con un aumento neto de \$ 3.969,53 millones (98.4 % del total del aumento presupuestario del rubro).

- (a) En la partida 7 1 2 1 “Amortización Letras del Tesoro Art. 85 Inc B) Ley 70”, la disminución de \$ 400 millones fue dispuesta en Resolución 372/SSGAE/2016 del 26-9-16, y se destinó al programa 16 “Intereses de la Deuda Pública” de la misma Jurisdicción 98
- (b) El aumento de \$ 3.356,23 millones en la partida 7 2 7 1 “Amortización de la Deuda Externa a Largo Plazo - Bono Tango en Moneda Extranjera” fue establecido por la Resolución 163/SSGAE/16 del 29-6-16 (RMP 3496). Según el Anexo de la Res 1885/MHGC/16 del 28-6-16 (no publicada), Expte EE N° 16129817/DGCPUB/16, el monto se aplicó a la recompra de Bono Tango Serie 10, por VN USD 239,731 millones.

- (c) El aumento presupuestario de la partida 7 1 7 5 "Amort. Financiamiento Mercado Local" de \$ 1.015,40 millones es el remanente de:

Aumento dispuesto por Ley 5606 del 29-8-16,  
ampliación del presupuesto \$ 1.365,00 millones

Reducciones dispuestas por las Resoluciones 519  
y 523/SSGAE/2016 (del 26 y 28-12-16  
respectivamente) y la Disp. 193/DGCPUB/16 del  
18-11-16 \$ 349,60 millones

#### 4.4 Comparación de los resultados económicos y financieros correspondientes a los ejercicios 2014, 2015 y 2016

Se expone a continuación la evolución en el periodo 2014 a 2016 de los recursos y gastos totales anuales, y el déficit resultante en cada año expresado en monto y porcentaje sobre los recursos totales (en Anexo 2 se muestra el detalle analítico de los rubros).

**CUADRO 9 – Evolución interanual CAIF 2014, 2015 y 2016**  
(En millones de pesos)

| CONCEPTO                       |                                   | Ingresos Percibidos, Gastos devengados (en millones de \$) |                  |                   | Variación porcentual |              |
|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|--------------|
|                                |                                   | 2014                                                       | 2015             | 2016              | 2015/2014            | 2016/2015    |
| I                              | Ingresos Corrientes               | 63.713,46                                                  | 80.949,77        | 128.692,46        | 27,1%                | 59,0%        |
| II                             | Gastos Corrientes (Sin Intereses) | 53.897,08                                                  | 74.892,52        | 113.988,40        | 39,0%                | 52,2%        |
| III                            | Resultado Económico Primario      | 9.816,38                                                   | 6.057,25         | 14.704,07         | -38,3%               | 142,8%       |
| IV                             | Recursos De Capital               | 647,61                                                     | 757,63           | 871,80            | 17,0%                | 15,1%        |
| V                              | Gasto De Capital                  | 13.689,95                                                  | 12.614,64        | 25.711,67         | -7,9%                | 103,8%       |
| VI                             | Recursos Totales                  | 64.361,07                                                  | 81.707,40        | 129.564,27        | 27,0%                | 58,6%        |
| VII                            | Gasto Primario                    | 67.587,03                                                  | 87.507,16        | 139.700,07        | 29,5%                | 59,6%        |
| VIII                           | Resultado Primario                | -3.225,96                                                  | -5.799,76        | -10.135,80        | 79,8%                | 74,8%        |
| IX                             | Intereses de la Deuda Pública     | 1.282,13                                                   | 1.950,16         | 4.500,71          | 52,1%                | 130,8%       |
| X                              | Gastos Totales (VII + IX)         | 68.869,16                                                  | 89.457,32        | 144.200,78        | 29,9%                | 61,2%        |
| XI                             | Contribuciones Figurativas        | 5.091,78                                                   | 6.005,33         | 11.079,32         | 17,9%                | 84,5%        |
| XII                            | Gastos Figurativos                | 5.091,78                                                   | 6.005,33         | 11.079,32         | 17,9%                | 84,5%        |
| XIII                           | <b>Resultado Financiero</b>       | <b>-4.508,09</b>                                           | <b>-7.749,92</b> | <b>-14.636,52</b> | <b>71,9%</b>         | <b>88,9%</b> |
| XIV                            | Fuentes Financieras               | 14.573,90                                                  | 22.108,83        | 43.930,78         | 51,7%                | 98,7%        |
| XV                             | Aplicaciones Financieras          | 10.065,81                                                  | 14.358,90        | 29.294,26         | 42,7%                | 104,0%       |
| Deficit / Recursos totales (%) |                                   | 7,0%                                                       | 9,5%             | 11,3%             |                      |              |

Fuente: Elaboración propia basada en las Cuentas de Inversión 2014, 2015 y 2016.

Se infiere del Cuadro anterior que en el trienio:

- existió déficit creciente, medido tanto en pesos como en porcentaje de los recursos totales;

- la velocidad de crecimiento del déficit en valores absolutos fue incrementándose (72% en 2015 y 89% en 2016)
- la velocidad de crecimiento del déficit fue superior a la de los recursos totales (en 2015 más que la duplicó: 72% el déficit financiero versus 27% los recursos totales. En 2016: 89% el déficit financiero versus 59% los recursos totales);
- la necesidad de financiamiento acumulada al final del periodo ascendió a \$ 26.894,53 millones.

En el cuadro siguiente se compara el comportamiento de los distintos rubros respecto de los recursos totales, en el periodo 2014 a 2016. A fin de visualizar la evolución de la composición vertical de los rubros, los valores involucrados se expresan en porcentaje respecto de los recursos totales, siendo 100 el valor de éstos en cada año (en Anexo 3 se muestra el detalle analítico de los rubros).

**CUADRO 10 – Evolución interanual CAIF 2014, 2015 y 2016**  
**(En porcentajes, siendo los Recursos totales de cada año = 100)**

| CONCEPTO |                                   | Ingresos Percibidos, Gastos |      |      |
|----------|-----------------------------------|-----------------------------|------|------|
|          |                                   | 2014                        | 2015 | 2016 |
| I        | Ingresos Corrientes               | 99                          | 99   | 99   |
| II       | Gastos Corrientes (Sin Intereses) | 84                          | 92   | 88   |
| III      | Resultado Económico Primario      | 15                          | 7    | 11   |
| IV       | Recursos de Capital               | 1                           | 1    | 1    |
| V        | Gasto de Capital                  | 21                          | 15   | 20   |
| VI       | Recursos Totales                  | 100                         | 100  | 100  |
| VII      | Gasto Primario                    | 105                         | 107  | 108  |
| VIII     | Resultado Primario                | -5                          | -7   | -8   |
| IX       | Intereses de la Deuda Pública     | 2                           | 2    | 3    |
| X        | Gastos Totales                    | 107                         | 109  | 111  |
| XI       | Contribuciones Figurativas        | 8                           | 7    | 9    |
| XII      | Gastos Figurativos                | 8                           | 7    | 9    |
| XIII     | Resultado Financiero              | -7                          | -9   | -11  |
| XIV      | Fuentes Financieras               | 23                          | 27   | 34   |
| XV       | Aplicaciones Financieras          | 16                          | 18   | 23   |
|          | Financiamiento neto               | 7                           | 9    | 11   |

Fuente: Elaboración propia basada en las Cuentas de Inversión 2014, 2015 y 2016.

El Cuadro da cuenta de:

- El crecimiento sostenido de los déficits primario y financiero respecto de los recursos totales en el trienio bajo examen.
- El aumento en 2016 de la participación de los Gastos de capital o infraestructura en 5 puntos porcentuales respecto de 2015.

- Los intereses de la deuda absorben en 2016 un punto adicional de los recursos totales, respecto de 2015.

## 5. OBSERVACIONES

### 5.1. La Cuenta de Inversión 2016 no presenta un análisis sobre el Cuadro de Ahorro-Inversión-Financiamiento de la Administración Pública no financiera.

El artículo 118 de la Ley 70 establece los contenidos mínimos que se deben exponer en la Cuenta de Inversión, entre otros: un Informe sobre la gestión financiera del Sector Público (inciso h) y un informe que presente la gestión financiera consolidada del Sector Público durante el ejercicio y muestre los respectivos resultados operativos económicos y financieros (inciso e).

El título del CAIF presentado en la CI, Tomo I “Presupuesto”, alude al inciso e) del art. 118, pero en realidad debería mencionar el inciso h), ya que se refiere solamente a la Administración Pública no financiera (Administración Central y Organismos descentralizados).

La CI no presenta un análisis de este esquema de Ahorro-Inversión-Financiamiento que haga una evaluación:

- por encima de la línea, del comportamiento de la recaudación, la ejecución de los gastos y déficit fiscal emergente; y
- por debajo de la línea, del financiamiento (con ahorro interno y/o externo) de ese déficit público.

Asimismo, no se menciona en la CI la existencia de normativa dictada en el año 2016, con incidencia importante en la ejecución presupuestaria del periodo, como por ejemplo:

- las Leyes de la CABA N° 5502 (transferencia progresiva desde Nación a Ciudad de facultades y funciones de seguridad en todas las materias no federales ejercidas en ésta) y 5606 (ampliación del presupuesto general para el ejercicio 2016)
- Decretos 194 y 399/16 del Poder Ejecutivo Nacional por los cuales se aumentó la participación de la CABA (que le corresponde por el art. 8° de la ley 23548 de Coparticipación Federal) de 1.40% a 3.75% del monto total recaudado por los gravámenes establecidos en el art. 2° de dicha ley.

### 5.2 Se exponen múltiples Cuadros de Ahorro-Inversión-Financiamiento en los Tomos I y II de la CI 2016, sin un análisis suficiente de los mismos.

La Cuenta de Inversión 2016 expone tres CAIF, uno en el Tomo I “Presupuesto” (el citado en la Observación 5.1) y dos en el Tomo II “Contabilidad”, a saber:

a) el incluido en el “Cuadro de compatibilización Presupuestario – Contable”, que contempla solamente a la Administración Central, y practica una conciliación entre el resultado financiero según CAIF y el resultado contable.

b) el "Resultado económico y financiero del Sector Público", precediendo al "Informe sobre la Gestión Financiera del Sector Público de la Ciudad de Buenos Aires (Inc. h Art.118)".

El cuadro nombrado en último término presenta las cifras desagregadas y consolidadas del Sector Público de la CABA, esto es, el Sector Público No Financiero (que incluye la Administración Pública —Administración Central y Organismos descentralizados— y las Empresas y Fideicomisos del Gobierno de la CABA) más el Banco de la Ciudad.

Dicho cuadro sólo revela una parte del CAIF consolidado, denominada "sobre la línea", porque concluye en la determinación del Resultado financiero "previo a figurativas".

El título del Informe referido a ese cuadro es erróneo; debería decir "inc. e Art. 118", por cuanto centra su análisis en la Gestión Pública Consolidada. De todos modos el análisis no resulta suficiente, ya que el cuadro al que se refiere carece de la información exigida por Resolución 386/MHGC/2012 sobre las fuentes y aplicaciones financieras consolidadas.

### 5.3 Significativas variaciones cuantitativas y cualitativas en las fuentes y aplicaciones financieras entre el Presupuesto Inicial y el CAIF 2016 presentado en la CI, sin que exista información obrante al respecto en la misma.

De la comparación entre el Presupuesto original con las modificaciones y el CAIF presentado en la Cuenta de Inversión 2016, surgen los siguientes comentarios y observaciones.

#### Fuentes financieras

- a) La Disminución de la Inversión Financiera- Caja y Bancos en \$ 556,99 millones autorizada por la ley 5495 no se verificó en la práctica (partida 35 .1.1.1, importe inicial \$ 541 millones, aumentos 15,99 millones, Importe percibido \$ 0)
- b) En concepto de Bono Ley 5236 - Proveedores (partida 36.1.2.11) ingresaron en 2016 \$ 999,41 millones, siendo nulos los importes Original y Vigente. Por lo tanto, no se ha registrado la readecuación presupuestaria correspondiente a este ingreso (Véase observación 5.7)
- c) En el presupuesto original se previó un ingreso de \$ 1.283,47 millones en concepto de Obtención de préstamo- Export Import Bank of China - Ley N° 4709 - Subterráneos (partida 37.9.2.12). El monto de \$ 577,10 millones percibido corresponde a desembolsos de febrero y agosto 2016 por USD 38,74 millones. No constan en la CI comentarios sobre el monto no desembolsado por \$ 706,37 millones.
- d) En concepto de "Ley N° 2780 - Equipamiento Hospitalario" (partida 38.2.2.1), se previó un ingreso de \$ 50 millones, pero sólo se recibió \$ 4,74 millones. No constan en la CI comentarios sobre el monto no cobrado de \$ 45,26 millones (Véase observación 5.4)
- e) En el CAIF se exponen además otras fuentes de financiamiento que no estaban previstas en la Ley 5495 de Presupuesto ni en la ley que la modificó, a saber:

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
|                                  | Millones de \$   |
| Ingresos no Presupuestarios      | 690,56           |
| Endeudamiento por Deuda Flotante | 21.043,09        |
| <b>Total</b>                     | <b>21.733,65</b> |

Los conceptos que componen estas fuentes no previstas en la ley de presupuesto se publican en otras partes de la CI; a título informativo se muestran desagregados en el Anexo 4 del presente informe.

### Aplicaciones financieras

- a) La CI 2016 no incluye información sobre la subejecución presupuestaria del rubro Inversión Financiera de magnitud considerable, esto es, 62.6% del total del crédito vigente \$ 4.865,08 millones (véase Cuadro 8 de este Informe):
- En la partida 6 6 1 0 "Otras Inversiones Financieras- Otros Incrementos de Disponibilidades" la ejecución del crédito vigente de \$ 2.335,80 millones fue nula.
  - En la partida 6 9 5 3 "Adelantos a Empresas y Sociedades del Estado a cuenta de futuros Aportes de Capital -SBASE CITIC" se gastó (*devengó*) sólo el 45% del crédito vigente de \$ 1.283,47 millones.
- b) En el CAIF se exponen además Erogaciones no presupuestarias por el monto de \$ 10.265,78 millones, así formado:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
|                                     | Millones de \$   |
| Erogaciones ejercicios anteriores   | 9.057,16         |
| Anticipo Banco Ciudad a regularizar | 5,23             |
| Traspaso de saldo escriturales      | 592,10           |
| Diversas                            | 611,29           |
| <b>Total</b>                        | <b>10.265,78</b> |

Los conceptos que componen estas aplicaciones financieras no previstas en la ley de presupuesto se publican en otras partes de la CI; a título informativo se muestran desagregados en el Anexo 5 del presente informe.

Respecto de las "Erogaciones ejercicios anteriores" cabe reiterar lo señalado en el Informe AGCBA sobre CAIF 2015 en el sentido de que, si bien no es posible conocer el importe exacto de la deuda flotante del ejercicio 2015 a la fecha de presentación a la Legislatura del presupuesto 2016<sup>32</sup>, sí es posible hacer una estimación de la misma teniendo presente la ejecución del presupuesto 2015 y la planificación financiera hasta finalizar el año. Es importante que los legisladores conozcan al momento de discutir el presupuesto cuál es la deuda del ejercicio anterior que deberá afrontarse con los recursos que se perciban en el próximo ejercicio o con recursos que se obtengan debajo de la línea, de otras fuentes financieras.

<sup>32</sup> Art.50 Ley 70 "...El Poder Ejecutivo presenta el Proyecto de Ley de Presupuesto General a la Legislatura, antes del 30 de septiembre del año anterior para el que rige..."

#### 5.4 Inexistencia de comentarios sobre las causas que imposibilitaron contar con las fuentes financieras presupuestadas para el cumplimiento del "Plan de equipamiento hospitalario" previsto en la Ley N° 2780.

La Ley 2780 (BO 28-07-2008) implementó el "Plan de Equipamiento Hospitalario", para la renovación, ampliación, modernización y mantenimiento del equipamiento médico de los establecimientos del Sistema Público de Salud de esta Ciudad. Para ello autorizó al Ejecutivo a efectuar las modificaciones y compensaciones presupuestarias que correspondan, para incrementar la partida Equipos Sanitarios de Laboratorio, correspondiente a las actividades centrales de la jurisdicción 40, Ministerio de Salud hasta \$ 150 millones.

Hasta el 31-12-2016 el total percibido desde el inicio alcanzó a \$ 84,30 millones, esto es, sólo el 56.2% del monto autorizado por la Ley. La evolución desde el inicio fue (importes en millones de pesos):

| Año         | Importe Vigente | Importe Percibido | Percibido / Vigente |
|-------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| 2008 y 2009 | no registra     |                   |                     |
| 2010        | 50,00           | 0,00              | 0.0%                |
| 2011        | 65,00           | 5,93              | 9.1%                |
| 2012        | 75,00           | 31,24             | 41.7%               |
| 2013        | 70,00           | 13,13             | 18.8%               |
| 2014        | 70,00           | 29,26             | 41.8%               |
| 2015        | 50,00           | 0,00              | 0.0%                |
| 2016        | 50,00           | 4,74              | 9.5%                |
|             |                 | <u>84,30</u>      |                     |

En los Comentarios al Estado de la Deuda (Tomo 3 de la CI) se describen solamente las adjudicaciones efectuadas en virtud de las licitaciones públicas convocadas (N° 1959, 1960 y 1961/2010, y 996/2011).

#### 5.5 La Variación de Disponibilidad por \$ 3.759,20 millones surge por diferencia de partidas que incluyen conceptos no caracterizables como disponibilidades sino como Inversiones, originando una distorsión en la exposición de las aplicaciones financieras presentadas en el CAIF 2016.

Las disponibilidades utilizadas para la determinación de la variación, incluyen colocaciones financieras en pesos al inicio del ejercicio 2016 por \$ 80,80 millones (Anexo I – F del EFEAPC) y Letes (Letras del Tesoro Nacional) al cierre del mismo por \$ 2.753,15 millones (Anexo II - F).

Corresponde exponer estas colocaciones financieras<sup>33</sup> como Inversión Financiera, al momento de realizarse la inversión, dentro de las aplicaciones financieras y como

<sup>33</sup> De acuerdo al Clasificador de Recursos y de Gastos (Resolución 386-MH-2012), las Aplicaciones Financieras incluyen el rubro Inversión Financiera, definido como los "gastos originados en transacciones destinadas a administrar la liquidez". Entre otros, dicho rubro está integrado por la "Adquisición de títulos y valores" y por el "Incremento de otros activos financieros" como la asignación de recursos que incrementan las inversiones financieras en títulos, depósitos a plazo fijo, documentos financieros, etc., durante el ejercicio.

fueron cuando se produzca su desafectación total o parcial, formando parte del Tipo de Recursos denominado "Disminución de Otros Activos Financieros".

## 5.6 Observaciones sobre normas que aprueban modificaciones presupuestarias.

Sin perjuicio de que las modificaciones presupuestarias son objeto específico del Proyecto de auditoría 6.17.06 "Crédito vigente 2016" de esta AGCBA, en los procedimientos de auditoría aplicados al CAIF 2016 han podido detectarse las siguientes inconsistencias:

- a) Falta de homogeneidad en el SIGAF, en los datos identificatorios de los actos administrativos, lo que denota falencia de los controles internos del Sistema. Por ejemplo:
  - o Decreto 10-AJG-2016 del 5-1-16 figura también como Resolución 10-AJG-2016
  - o Disposición 321-DGTALINF-2016 del 25-8-16 figura también como 321-DFTALINF-2016
  - o Resolución 107-AVJG-2016 del 5-10-16 figura también como 107-AVGJ-2016
  - o Resolución 1435- MHYDH-2016 del 7-12-16 figura también como 1435-MHYDHC-2016
  - o Resolución 510-MDUYTGC-2016 del 2-8-16 figura también como 510-MDUYTGC-2015
- b) Normas cuya publicación en el Boletín Oficial de la Ciudad no fue hallada:

| Norma       | N°                        | Fecha    |
|-------------|---------------------------|----------|
| Disposición | 116-DGCG-2016             | 05-01-16 |
| Resolución  | 111-DPCABA-2016           | 05-01-16 |
| Resolución  | 11661815-COMUNA-2016      | 05-01-16 |
| Resolución  | 11840108-MGEYA-2016       | 05-01-16 |
| Disposición | 141-DGCG-2016             | 06-01-16 |
| Disposición | 142-DGCONTA-2016          | 06-01-16 |
| Disposición | 173-DGCONTA-2016          | 23-05-16 |
| Resolución  | 15786779-COMUNASIETE-2016 | 24-05-16 |
| Resolución  | 1850191-RS-2016           | 24-05-16 |
| Resolución  | 201-DPCABA-2016           | 26-05-16 |
| Resolución  | 299-DPCBA-2016            | 03-06-16 |
| Resolución  | 1043-MAYEPG-2016          | 06-07-16 |
| Resolución  | 269-DPCBA-2016            | 06-07-16 |
| Disposición | 341-DGCONTA-2016          | 12-07-16 |
| Resolución  | 1056-MAYEPGC-2016         | 12-07-16 |
| Disposición | 351-DGCONTA-2016          | 13-07-16 |
| Disposición | 357-DGCONTA-2016          | 14-07-16 |
| Disposición | 372-DGCONTA-2016          | 14-07-16 |
| Disposición | 209-DGCG-2016             | 27-07-16 |
| Disposición | 338-DGCONTA-2016          | 28-07-16 |
| Resolución  | 510-MDUYTGC-2016          | 26-12-16 |
| Disposición | 95-DGCG-2016              | 25-01-17 |
| Resolución  | 900-MAYEOGC-2016          | 25-01-17 |

- c) El Decreto 10-AJG-2016 consta de 76.939 registros agrupados en 1.993 RMP que suman \$ 29.340,59 millones de montos positivos y \$ 29.339,38 millones de montos negativos, total neto \$ 1,21 millones. El Decreto 10/2016 publicado en el BO contiene las Normas anuales de ejecución presupuestaria, sin mención de las cifras involucradas en las modificaciones.
- d) La Resolución N° 523-SSGAE-16 del 28-12-16 consta de 18.049 registros agrupados en 1.953 RMP que suman \$ 20.301,03 millones de montos positivos y \$ 18.574,53 millones de montos negativos, total neto \$ 1.726,50 millones (equivalente a 11.7% del total de importes positivos y 3.9% del total neto de modificaciones presupuestarias en el periodo 2016).

A título informativo, entre otras modificaciones significativas, se registraron:

- aumentos de \$ 1.925,60 millones y \$ 829,36 millones en los clasificadores 212 "Remuneraciones al personal" y 222 "Inversión real directa por producción propia", respectivamente; y
- disminuciones de \$ 1.871,94 millones y \$ 410,96 millones en los clasificadores 213 "Gastos de consumo" y 221 "Inversión real directa por terceros".

El texto de esta Resolución, publicado en el Boletín Oficial el 02-01-17, autoriza a la OPGEPU a efectuar en el SIGAF "las modificaciones de créditos que sean necesarias para formalizar el cierre presupuestario del ejercicio 2016". Los RMP respectivos, que deben detallar los importes de las modificaciones y usualmente se exponen en anexo a la norma, no han sido publicados.

Tal como se ha observado en otros Informes de AGCBA<sup>34</sup>, corresponde destacar que los actos administrativos requieren de la publicación oficial para adquirir eficacia<sup>35</sup>, con el fin de prevenir conflictos de intereses y garantizar la transparencia de los actos, premisa reconocida como mandato jurídico de jerarquía internacional<sup>36</sup>. Si se tiene en cuenta, además, que en este caso implican administración de recursos, deben ser difundidos sin restricción<sup>37</sup>.

### 5.7 Falta de readecuación crediticia bono Ley 5236

La ley 5236 del 11-12-2014 (BO 9-1-2015) autorizó al Poder Ejecutivo a emitir en el mercado local un título de deuda por hasta \$ 1.000 millones, destinado a la cancelación de gastos no corrientes. En 2016 se registró bajo este concepto el ingreso de \$ 999,41 millones como fuente financiera, monto incluido en el stock de pasivo al 31-12-2016 según surge del Tomo 3 "Deuda" de la Cuenta de Inversión 2016.

La correspondiente readecuación crediticia necesaria para la implementación del endeudamiento de marras no se ve reflejada en la columna "Calculado- Crédito

<sup>34</sup> Por ejemplo, Informe final de auditoría Proyecto 6.15.05 "Obligaciones a cargo del Tesoro"

<sup>35</sup> Decreto N° 1510-GCABA-97, art. 11

<sup>36</sup> Ley Nacional 26097 que aprueba la Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción; el art. 7º, inc. 4º de la Convención reza: "Cada Estado Parte, de conformidad con los principios fundamentales de su derecho interno, procurará adoptar sistemas destinados a promover la transparencia y a prevenir conflictos de intereses, o a mantener y fortalecer dichos sistemas."

<sup>37</sup> Constitución de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Capítulo decimoséptimo (Economía, Finanzas y Presupuesto), art. 53 in fine.

vigente” del CAIF 2016 y no consta en las registraciones del SIGAF (ver Cuadro N° 6 referido a Fuentes financieras)

## 6. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones siguientes guardan correspondencia numérica con el orden de las Observaciones. Considerando que estas recomendaciones no revisten carácter vinculante, queda a criterio del administrador la determinación de las formas y procedimientos para resolver los problemas señalados.

6.1 Presentar un informe pormenorizado del Cuadro de Ahorro – Inversión y Financiamiento, a fin de dar cumplimiento con los incisos e) y h) del artículo 118 de la ley 70; emitir normativa formal al respecto.

6.2 Individualizar los distintos esquemas incluidos en la Cuenta de Inversión y conciliar sus datos con el resto de los estados.

6.3 Exponer en notas aclaratorias comentarios y/o explicaciones sobre nuevos orígenes y aplicaciones de fondo, como así también la no utilización de fondos previstos no ejecutados.

6.4 Idem 6.3.

6.5 Regularizar las cuentas de Disponibilidades que no corresponde ser consideradas como “efectivo” o sus equivalentes en razón de su antigüedad. Incorporar un detalle con los vencimientos de las inversiones financieras incluidas en disponibilidades.

6.6 Arbitrar los medios para: a) homogeneizar en el SIGAF los datos identificatorios de los actos administrativos; y b) publicar la totalidad de las normas que aprueban modificaciones presupuestarias, así como de los requerimientos de modificación presupuestaria aprobados en dichas normas.

6.7 Diseñar mecanismos idóneos para implementar la totalidad de las readecuaciones crediticias que correspondan.

## 7. CONCLUSIONES

Sobre la base de los procedimientos de auditoria realizados para el examen del Cuadro de Ahorro – Inversión – Financiamiento presentado en el Tomo 1 de la Cuenta de Inversión 2016, se observa la falta de un informe que explique, analice y facilite la interpretación de la evolución del esquema, desde su sanción hasta su ejecución.

Asimismo, se verificó que los rubros expuestos de Cuenta Corriente y de Capital (o Ahorro e Inversión, o “sobre la línea”) surgen de los registros presupuestarios, mantienen su criterio de exposición y son consistentes con el resto de los estados incluidos en la Cuenta de Inversión. En cambio en la cuenta de Financiamiento (“bajo la línea”) —en forma similar a los ejercicios 2011, 2013 y 2015— se observaron significativas diferencias entre los rubros y montos del CAIF 2016 respecto de las leyes que dictaron el presupuesto del ejercicio fiscal 2016 de la Ciudad, las que no han sido explicadas adecuadamente en el capítulo.

**CUADRO DE AHORRO - INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO al 31-12-2016**

| (en Pesos)                                            |                                                              |                            |                            | Planilla 1             |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Clasifi. Econ.                                        | Descripción Clasificador Económico                           | Calculado- Crédito Sanción | Calculado- Crédito Vigente | Percibido- Devengado   |
| <b>I. Ingresos Corrientes</b>                         |                                                              | <b>110.020.048.949</b>     | <b>135.384.187.630</b>     | <b>128.692.463.151</b> |
| 111                                                   | Ingresos tributarios                                         | 103.754.414.100            | 127.586.124.115            | 121.588.676.833        |
| 113                                                   | Ingresos no tributarios                                      | 3.849.319.291              | 4.329.273.397              | 4.053.116.212          |
| 114                                                   | Venta de bienes y servicios de las administraciones públicas | 541.831.711                | 682.846.625                | 679.694.836            |
| 116                                                   | Rentas de la propiedad                                       | 845.000.000                | 1.065.000.000              | 835.683.584            |
| 117                                                   | Transferencias corrientes                                    | 1.029.483.847              | 1.720.943.493              | 1.535.291.686          |
| <b>II. Gastos Corrientes</b>                          |                                                              | <b>92.367.292.293</b>      | <b>115.288.856.807</b>     | <b>113.988.397.601</b> |
| 212                                                   | Remuneraciones al personal                                   | 53.308.474.565             | 69.495.371.611             | 69.381.121.472         |
| 213                                                   | Gastos de consumo                                            | 25.452.278.892             | 30.062.779.541             | 29.067.985.005         |
| 215                                                   | Impuestos Directos                                           | 20.000                     | 1.395                      | 1.395                  |
| 216                                                   | Otras Pérdidas                                               | 0                          | 260.000,00                 | 260.000,00             |
| 217                                                   | Transferencias corrientes                                    | 13.606.518.836             | 15.730.444.260             | 15.539.029.729         |
| <b>III. Resultado Económico Primario (I - II)</b>     |                                                              | <b>17.652.756.656</b>      | <b>20.095.330.823</b>      | <b>14.704.065.550</b>  |
| <b>IV. Recursos de Capital</b>                        |                                                              | <b>1.004.226.385</b>       | <b>1.343.190.640</b>       | <b>871.804.786</b>     |
| 121                                                   | Recursos propios de capital                                  | 174.306.385                | 174.306.385                | 171.760.354            |
| 122                                                   | Transferencias de capital                                    | 769.500.000                | 1.108.464.255              | 535.467.313            |
| 123                                                   | Disminución de la inversión financiera                       | 60.420.000                 | 60.420.000                 | 164.577.119            |
| <b>V. Gastos de Capital</b>                           |                                                              | <b>17.952.651.780</b>      | <b>27.257.139.212</b>      | <b>25.711.672.440</b>  |
| 221                                                   | Inversión real directa por terceros                          | 11.942.557.357             | 15.239.026.984             | 14.126.304.936         |
| 222                                                   | Inversión real directa por producción propia                 | 5.610.083.068              | 11.495.389.900             | 11.099.053.920         |
| 223                                                   | Transferencias de capital                                    | 107.324.095                | 263.728.555                | 252.197.869            |
| 224                                                   | Inversión financiera                                         | 292.687.260                | 258.993.773                | 234.115.715            |
| <b>VI. Recursos Totales (I + IV)</b>                  |                                                              | <b>111.024.275.334</b>     | <b>136.727.378.270</b>     | <b>129.564.267.937</b> |
| <b>VII. Gasto Primario (II + V)</b>                   |                                                              | <b>110.319.944.073</b>     | <b>142.545.996.019</b>     | <b>139.700.070.041</b> |
| <b>VIII. Resultado Primario (VI - VII)</b>            |                                                              | <b>704.331.261</b>         | <b>-5.818.617.749</b>      | <b>-10.135.802.104</b> |
| <b>IX. Intereses Deuda Pública (214)</b>              |                                                              | <b>2.453.932.667</b>       | <b>4.500.713.847</b>       | <b>4.500.713.839</b>   |
| <b>X. Gastos Totales (VII + IX)</b>                   |                                                              | <b>112.773.876.740</b>     | <b>147.046.709.866</b>     | <b>144.200.783.880</b> |
| <b>XI. Contribuciones Figurativas (118 + 124)</b>     |                                                              | <b>7.649.732.249</b>       | <b>11.382.506.992</b>      | <b>11.079.321.511</b>  |
| <b>XII. Gastos Figurativos (218 + 225)</b>            |                                                              | <b>7.649.732.249</b>       | <b>11.382.506.992</b>      | <b>11.079.321.511</b>  |
| <b>XIII. Resultado Financiero (VI + XI - X - XII)</b> |                                                              | <b>-1.749.601.406</b>      | <b>-10.319.331.596</b>     | <b>-14.636.515.943</b> |
| <b>XIV. Fuentes Financieras</b>                       |                                                              | <b>12.904.467.000</b>      | <b>28.198.429.753</b>      | <b>43.930.777.079</b>  |
| 131                                                   | Disminución de la inversión financiera                       | 541.000.000                | 1.065.754.753              | 592.102.117            |
| 132                                                   | Endeudamiento público e incremento de otros pasivos          | 12.363.467.000             | 27.132.675.000             | 21.605.033.191         |
|                                                       | Ingresos No Presupuestarios ( TOMO CONTABILIDAD)             |                            |                            | 690.556.211            |
|                                                       | Endeudamiento por deuda Flotante                             |                            |                            | 21.043.085.560         |
| <b>XV. Aplicaciones Financieras</b>                   |                                                              | <b>11.154.865.594</b>      | <b>17.879.098.157</b>      | <b>29.294.261.136</b>  |
| 231                                                   | Inversión financiera                                         | 2.172.777.690              | 4.865.079.424              | 1.819.600.808          |
| 232                                                   | Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos      | 8.982.087.904              | 13.014.018.733             | 12.723.672.506         |
|                                                       | Variación de Disponibilidad                                  |                            |                            | 3.759.202.303          |
|                                                       | Retenciones ( TOMO CONTABILIDAD)                             |                            |                            | 726.005.923            |
|                                                       | Erogaciones Extrapresupuestarias (TOMO CONTABILIDAD)         |                            |                            | 10.265.779.597         |
| <b>XVI TOTAL = (XIV - XV)</b>                         |                                                              | <b>1.749.601.406</b>       | <b>10.319.331.596</b>      | <b>14.636.515.943</b>  |

Fuente: CI 2016, Tomo I, hojas 20 a 22

**Detalle analítico de los resultados económicos y financieros  
correspondientes a los ejercicios 2014, 2015 y 2016**

| Item        | DESCRIPCION                                     | Ingresos Percibidos, Gastos devengados (en millones de \$) |                  |                   | Variación porcentual |               |
|-------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|---------------|
|             |                                                 | 2014                                                       | 2015             | 2016              | 2015/2014            | 2016/2015     |
| <b>I</b>    | <b>Ingresos Corrientes</b>                      | <b>63.713,46</b>                                           | <b>80.949,77</b> | <b>128.692,46</b> | <b>27,1%</b>         | <b>59,0%</b>  |
|             | Ingresos Tributarios                            | 60.199,24                                                  | 76.854,74        | 121.588,68        | 27,7%                | 58,2%         |
|             | Ingresos No Tributarios                         | 2.227,44                                                   | 2.749,92         | 4.053,12          | 23,5%                | 47,4%         |
|             | Ventas de Bienes y Serv. de la Adm. Pública     | 396,95                                                     | 511,43           | 679,69            |                      |               |
|             | Rentas de la Propiedad                          | 300,45                                                     | 117,01           | 835,68            |                      |               |
|             | Transferencias Corrientes                       | 589,38                                                     | 716,67           | 1.535,29          |                      |               |
| <b>II</b>   | <b>Gastos Corrientes (Sin Intereses)</b>        | <b>53.897,08</b>                                           | <b>74.892,52</b> | <b>113.988,40</b> | <b>39,0%</b>         | <b>52,2%</b>  |
|             | Remuneraciones al Personal                      | 30.778,44                                                  | 42.188,22        | 69.381,12         | 37,1%                | 64,5%         |
|             | Gastos de Consumo                               | 14.987,61                                                  | 21.584,91        | 29.067,99         | 44,0%                | 34,7%         |
|             | Transferencias Corrientes                       | 8.131,01                                                   | 11.119,18        | 15.539,03         | 36,8%                | 39,7%         |
|             | Impuestos directos                              | 0,02                                                       | 0,21             | 0,26              |                      |               |
| <b>III</b>  | <b>Resultado Económico Primario (I – II)</b>    | <b>9.816,38</b>                                            | <b>6.057,25</b>  | <b>14.704,07</b>  | <b>-38,3%</b>        | <b>142,8%</b> |
| <b>IV</b>   | <b>Recursos De Capital</b>                      | <b>647,61</b>                                              | <b>757,63</b>    | <b>871,80</b>     | <b>17,0%</b>         | <b>15,1%</b>  |
|             | Recursos Propios de Capital                     | 95,84                                                      | 99,47            | 171,76            |                      |               |
|             | Transferencias de Capital                       | 408,24                                                     | 403,53           | 535,47            | -1,2%                | 32,7%         |
|             | Disminución de la inversión financiera (a)      | 143,53                                                     | 254,63           | 164,58            |                      |               |
| <b>V</b>    | <b>Gasto De Capital</b>                         | <b>13.689,95</b>                                           | <b>12.614,64</b> | <b>25.711,67</b>  | <b>-7,9%</b>         | <b>103,8%</b> |
|             | Inversión Real Directa por 3º                   | 7.365,13                                                   | 7.803,35         | 14.126,30         | 5,9%                 | 81,0%         |
|             | Inversión Real Directa por Prod. Propia         | 4.727,29                                                   | 4.535,99         | 11.099,05         | -4,0%                | 144,7%        |
|             | Transferencias de Capital                       | 143,93                                                     | 123,77           | 252,20            |                      |               |
|             | Inversión Financiera                            | 1.453,60                                                   | 151,53           | 234,12            |                      |               |
| <b>VI</b>   | <b>Recursos Totales (I + IV)</b>                | <b>64.361,07</b>                                           | <b>81.707,40</b> | <b>129.564,27</b> | <b>27,0%</b>         | <b>58,6%</b>  |
| <b>VII</b>  | <b>Gasto Primario (II + V)</b>                  | <b>67.587,03</b>                                           | <b>87.507,16</b> | <b>139.700,07</b> | <b>29,5%</b>         | <b>59,6%</b>  |
| <b>VIII</b> | <b>Resultado Primario (VI – VII)</b>            | <b>-3.225,96</b>                                           | <b>-5.799,76</b> | <b>-10.135,80</b> | <b>79,8%</b>         | <b>74,8%</b>  |
| <b>IX</b>   | <b>Intereses de la Deuda Pública</b>            | <b>1.282,13</b>                                            | <b>1.950,16</b>  | <b>4.500,71</b>   | <b>52,1%</b>         | <b>130,8%</b> |
| <b>X</b>    | <b>Gastos Totales (VII + IX)</b>                | <b>68.869,16</b>                                           | <b>89.457,32</b> | <b>144.200,78</b> | <b>29,9%</b>         | <b>61,2%</b>  |
| <b>XI</b>   | <b>Contribuciones Figurativas</b>               | <b>5.091,78</b>                                            | <b>6.005,33</b>  | <b>11.079,32</b>  | <b>17,9%</b>         | <b>84,5%</b>  |
| <b>XII</b>  | <b>Gastos Figurativos</b>                       | <b>5.091,78</b>                                            | <b>6.005,33</b>  | <b>11.079,32</b>  | <b>17,9%</b>         | <b>84,5%</b>  |
| <b>XIII</b> | <b>Resultado Financiero (VI + XI – X – XII)</b> | <b>-4.508,09</b>                                           | <b>-7.749,92</b> | <b>-14.636,52</b> | <b>71,9%</b>         | <b>88,9%</b>  |

**ANEXO 2**  
**(continuación)**

**Detalle analítico de los resultados económicos y financieros  
 correspondientes a los ejercicios 2014, 2015 y 2016**

| Item       | DESCRIPCION                                   | Realizado (en millones de \$) |                  |                  | Variación porcentual |               |
|------------|-----------------------------------------------|-------------------------------|------------------|------------------|----------------------|---------------|
|            |                                               | 2014                          | 2015             | 2016             | 2015/2014            | 2016/2015     |
| <b>XIV</b> | <b>Fuentes Financieras</b>                    | <b>14.573,90</b>              | <b>22.108,83</b> | <b>43.930,78</b> | <b>51,7%</b>         | <b>98,7%</b>  |
|            | Disminución de la inversión financiera        | 1.298,39                      | 913,84           | 592,10           |                      |               |
|            | Endeudam. público e incremento de otros pas   | 4.774,08                      | 8.191,64         | 21.605,03        | 71,6%                | 163,7%        |
|            | Endeudamiento por Deuda Flotante              | 7.402,62                      | 8.911,02         | 21.043,09        | 20,4%                | 136,1%        |
|            | Variación de Disponibilidad                   | 73,28                         | 212,38           |                  |                      |               |
|            | Ingresos no Presupuestarios                   | 461,31                        | 122,35           | 690,56           |                      |               |
|            | Retenciones                                   | 564,22                        | 3.757,60         |                  |                      |               |
| <b>XV</b>  | <b>Aplicaciones Financieras</b>               | <b>10.065,81</b>              | <b>14.358,90</b> | <b>29.294,26</b> | <b>42,7%</b>         | <b>104,0%</b> |
|            | Inversión financiera                          | 1.177,00                      | 1.354,37         | 1.819,60         |                      |               |
|            | Amort. de la deuda y disminución de otros pas | 2.257,92                      | 5.037,47         | 12.723,67        | 123,1%               | 152,6%        |
|            | Erogaciones Extrapresupuestarias              | 6.630,89                      | 7.967,06         | 10.265,78        |                      |               |
|            | Variación de Disponibilidad                   |                               |                  | 3.759,20         |                      |               |
|            | Retenciones ( TOMO CONTABILIDAD)              |                               |                  | 726,01           |                      |               |
|            | <b>Financiamiento neto (XIV - XV)</b>         | <b>4.508,09</b>               | <b>7.749,93</b>  | <b>14.636,52</b> | <b>71,9%</b>         | <b>88,9%</b>  |
|            | Deficit / Recursos totales (%)                | 7,0%                          | 9,5%             | 11,3%            |                      |               |

Fuente: Elaboración propia basada en los CAIF de las Cuentas de Inversión 2014, 2015 y 2016.

**Composición vertical; Recursos totales de cada año = 100  
(En porcentajes sin decimales)**

| Item        | DESCRIPCION                                     | Ingresos Percibidos, Gastos devengados<br>(en millones de \$) |            |            |
|-------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
|             |                                                 | 2014                                                          | 2015       | 2016       |
| <b>I</b>    | <b>Ingresos Corrientes</b>                      | <b>99</b>                                                     | <b>99</b>  | <b>99</b>  |
|             | Ingresos Tributarios                            | 94                                                            | 94         | 94         |
|             | Ingresos No Tributarios                         | 3                                                             | 3          | 3          |
|             | Ventas de Bienes y Serv. de la Adm. Pública     | 1                                                             | 1          | 1          |
|             | Rentas de la Propiedad                          | 0                                                             | 0          | 1          |
|             | Transferencias Corrientes                       | 1                                                             | 1          | 1          |
| <b>II</b>   | <b>Gastos Corrientes (Sin Intereses)</b>        | <b>84</b>                                                     | <b>92</b>  | <b>88</b>  |
|             | Remuneraciones al Personal                      | 48                                                            | 52         | 54         |
|             | Gastos de Consumo                               | 23                                                            | 26         | 22         |
|             | Transferencias Corrientes                       | 13                                                            | 14         | 12         |
|             | Impuestos directos                              | 0                                                             | 0          | 0          |
| <b>III</b>  | <b>Resultado Económico Primario (I – II)</b>    | <b>15</b>                                                     | <b>7</b>   | <b>11</b>  |
| <b>IV</b>   | <b>Recursos De Capital</b>                      | <b>1</b>                                                      | <b>1</b>   | <b>1</b>   |
|             | Recursos Propios de Capital                     | 0                                                             | 0          | 0          |
|             | Transferencias de Capital                       | 1                                                             | 0          | 0          |
|             | Disminución de la inversión financiera (a)      | 0                                                             | 0          | 0          |
| <b>V</b>    | <b>Gasto De Capital</b>                         | <b>21</b>                                                     | <b>15</b>  | <b>20</b>  |
|             | Inversión Real Directa por 3º                   | 11                                                            | 10         | 11         |
|             | Inversión Real Directa por Prod. Propia         | 7                                                             | 6          | 9          |
|             | Transferencias de Capital                       | 0                                                             | 0          | 0          |
|             | Inversión Financiera                            | 2                                                             | 0          | 0          |
| <b>VI</b>   | <b>Recursos Totales (I + IV)</b>                | <b>100</b>                                                    | <b>100</b> | <b>100</b> |
| <b>VII</b>  | <b>Gasto Primario (II + V)</b>                  | <b>105</b>                                                    | <b>107</b> | <b>108</b> |
| <b>VIII</b> | <b>Resultado Primario (VI – VII)</b>            | <b>-5</b>                                                     | <b>-7</b>  | <b>-8</b>  |
| <b>IX</b>   | <b>Intereses de la Deuda Pública</b>            | <b>2</b>                                                      | <b>2</b>   | <b>3</b>   |
| <b>X</b>    | <b>Gastos Totales (VII + IX)</b>                | <b>107</b>                                                    | <b>109</b> | <b>111</b> |
| <b>XI</b>   | <b>Contribuciones Figurativas</b>               | <b>8</b>                                                      | <b>7</b>   | <b>9</b>   |
| <b>XII</b>  | <b>Gastos Figurativos</b>                       | <b>8</b>                                                      | <b>7</b>   | <b>9</b>   |
| <b>XIII</b> | <b>Resultado Financiero (VI + XI – X – XII)</b> | <b>-7</b>                                                     | <b>-9</b>  | <b>-11</b> |

**ANEXO 3**  
**(continuación)**

**Composición vertical; Recursos totales de cada año = 100**  
**(En porcentajes sin decimales)**

| Item       | DESCRIPCION                                       | Realizado |           |           |
|------------|---------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
|            |                                                   | 2014      | 2015      | 2016      |
| <b>XIV</b> | <b>Fuentes Financieras</b>                        | <b>23</b> | <b>27</b> | <b>34</b> |
|            | Disminución de la inversión financiera            | 2         | 1         | 0         |
|            | Endeudam. público e incremento de otros pasivos   | 7         | 10        | 17        |
|            | Endeudamiento por Deuda Flotante                  | 12        | 11        | 16        |
|            | Variación de Disponibilidad                       | 0         | 0         | 0         |
|            | Ingresos no Presupuestarios                       | 1         | 0         | 1         |
|            | Retenciones                                       | 1         | 5         | 0         |
| <b>XV</b>  | <b>Aplicaciones Financieras</b>                   | <b>16</b> | <b>18</b> | <b>23</b> |
|            | Inversión financiera                              | 2         | 2         | 1         |
|            | Amort. de la deuda y disminución de otros pasivos | 4         | 6         | 10        |
|            | Erogaciones Extrapresupuestarias                  | 10        | 10        | 8         |
|            | Variación de Disponibilidad                       |           |           | 3         |
|            | Retenciones ( TOMO CONTABILIDAD)                  |           |           | 1         |
|            | <b>Financiamiento neto (XIV - XV)</b>             | <b>7</b>  | <b>9</b>  | <b>11</b> |

Fuente: Elaboración propia basada en los CAIF de las Cuentas de Inversión 2014, 2015 y 2016.

**Composición de las Fuentes financieras del CAIF 2016  
(En pesos)**

| Concepto                                                         | Parcial         | Total                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Disminución de la Inversión Financiera</b>                    |                 | <b>592.102.117</b>    |
| Disminución de Disponibilidades - Saldo de Ejercicios Anteriores | 592.102.117     |                       |
| <b>Endeudamiento Público e incremento de otros pasivos</b>       |                 | <b>21.605.033.191</b> |
| Letras del Tesoro                                                | 2.047.885.000   |                       |
| Bono Ley N° 5496 - SBASE vagones ALSTOM                          | 948.000.000     |                       |
| Bono Ley N° 5236 - Proveedores                                   | 999.412.580     |                       |
| Bono Ley N° 5491 - Clases 16 y 17                                | 2.069.090.019   |                       |
| Colocación Ley N° 5492 - Inversiones en Infraestructura          | 7.000.000.000   |                       |
| Colocación Ley N° 5236 - Administración de pasivos               | 5.460.000.000   |                       |
| ANSES - Fondo Gtía. Sustentabilidad del SIPA a largo plazo       | 1.867.000.000   |                       |
| Export Import Bank of China - Ley N° 4709 - Subterráneos         | 577.100.808     |                       |
| BIRF 8628/AR Ley 4352 - Plan Hid. CABA - Obras Arroyo Vega       | 631.800.000     |                       |
| Ley N° 2780 - Equipamiento Hospitalario                          | 4.744.784       |                       |
| <b>Ingresos no Presupuestarios</b>                               |                 | <b>690.556.211</b>    |
| Ajuste pago deuda flotante Caja OD                               | 16.458.203      |                       |
| Depósito en garantía                                             | 518.100         |                       |
| Diferencia de cambio Cta. 27839/5                                | 661.704         |                       |
| Diferencia de cambio Cta. 7271/3                                 | 2.700.000       |                       |
| Diferencia de cambio Cta. 5908/8                                 | 74.047          |                       |
| Diferencia de cambio Cta. LETES                                  | 563.055.394     |                       |
| Remanente devolución entradas Teatro Colón                       | 1.691.520       |                       |
| Devoluciones op de ej ant                                        | 8.441.004       |                       |
| Reg. Fdos. de 3° por impugnaciones                               | 89.959          |                       |
| Venta antic. Teatro Colón                                        | 31.301.280      |                       |
| Recupero de plazo fijo en caución                                | 65.565.000      |                       |
| <b>Endeudamiento por deuda Flotante</b>                          |                 | <b>21.043.085.560</b> |
| Total gasto devengado                                            | 169.823.378.704 |                       |
| Total gasto pagado                                               | 148.780.293.144 |                       |
| <b>TOTAL FUENTES FINANCIERAS</b>                                 |                 | <b>43.930.777.079</b> |

Fuente: Elaboración propia basada en el EFEAPC 2016

**Composición de las Aplicaciones financieras del CAIF 2016  
(En pesos)**

| Concepto                                                        | Parcial       | Total                 |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|
| <b>Inversión financiera</b>                                     |               | <b>1.819.600.808</b>  |
| Adelantos a Proveedores y Contratistas a corto plazo            | 97.500.000    |                       |
| Adelantos a Empr. y Soc. del Estado a Cuenta de futuros Aportes | 1.722.100.808 |                       |
| <b>Amortización de la deuda y disminución de otros pasivos</b>  |               | <b>12.723.672.506</b> |
| Amortización de la Deuda Interna a corto plazo                  | 2.400.000.000 |                       |
| Amortización de la Deuda Interna a largo plazo                  | 6.266.985.671 |                       |
| Amortización de la Deuda Externa a largo plazo                  | 3.807.325.462 |                       |
| Disminución de Cuentas a Pagar Comerciales a corto plazo        | 76.443.968    |                       |
| Disminución de Otras Cuentas a Pagar a corto plazo              | 172.917.405   |                       |
| <b>Variación de Disponibilidad</b>                              |               | <b>3.759.202.303</b>  |
| Disponibilidades al inicio del año                              | 912.266.231   |                       |
| Disponibilidades al cierre del año                              | 4.671.468.533 |                       |
| <b>Erogaciones Extrapresupuestarias (Tomo Contabilidad)</b>     |               | <b>10.265.779.943</b> |
| Erogaciones ejercicios anteriores                               |               |                       |
| Deuda ejercicios anteriores                                     | 8.789.598.737 |                       |
| Deuda ejercicios ant. extrapresup.                              | 267.559.675   |                       |
| Erogaciones a regularizar                                       |               |                       |
| Anticipo Banco Ciudad a regularizar                             | 5.227.552     |                       |
| Otros gastos                                                    |               |                       |
| Traspaso de saldo escriturales                                  | 592.102.117   |                       |
| Remesas pend de devoluc                                         | 2.126.159     |                       |
| Fondos Ley 26058 Educacion                                      | 6.489.383     |                       |
| Diferencia de cambio cta. 5831/3                                | 227.301.226   |                       |
| Saldo cred a comp                                               | 375.367.964   |                       |
| Ajuste EFEAPC                                                   | 7.130         |                       |

**ANEXO 5**  
**(continuación)**

**Composición de las Aplicaciones financieras del CAIF 2016**  
**(En pesos)**

| Concepto                              | Parcial      | Total                 |
|---------------------------------------|--------------|-----------------------|
| <b>Retenciones</b>                    |              | <b>726.005.923</b>    |
| Seguros de vida a pagar               | 7.118.315    |                       |
| Ret. por aportes voluntarios          | -275.866     |                       |
| Ret. Gcias. 4° categ. a depositar     | -431.222.082 |                       |
| Ret. Imp. Gcias. vs. a depositar      | -45.830.739  |                       |
| Ret. Res. AFIP 405 a depositar        | -26.219.188  |                       |
| Ret. Res. AFIP 1556/03                | 1.391.220    |                       |
| Retenciones varias a devolver         | 16.271       |                       |
| Retencion IVA a depositar             | -98.420.835  |                       |
| Ap O. Soc OSBA a dep                  | -119.272.318 |                       |
| Ap o. Soc varias a dep                | -20.632.465  |                       |
| Ap. y cont. AFIP a pagar              | 658.347.961  |                       |
| SUTECBA a depositar                   | -5.308.051   |                       |
| Mutuales a depositar                  | -24.494.885  |                       |
| Ret. Imp. Ing. Brutos a depositar     | -37.890.992  |                       |
| Ret. Sindicatos                       | -4.620.473   |                       |
| Ret cuota alimentaria                 | -1.774.064   |                       |
| Ret. Fdo Comp Dto 1721/97             | -3.847.039   |                       |
| Ret. Pto Banco Ciudad de Bs As        | -4.754.488   |                       |
| Ret. Desc. vs. a depositar            | -2.066.616   |                       |
| Ret por gta de obras                  | 15.088.960   |                       |
| Fdos pac. atend en hospitales         | -106.005     |                       |
| Fondo de reparo                       | -57.266.917  |                       |
| Hs de insp ret a pagar                | -2.786.029   |                       |
| Retenc. a depos. de org.              | -2.863.752   |                       |
| Ret. Obra de rec. Vial 2%             | -899.750     |                       |
| Ret 1% gastos de com pub              | -15.789.219  |                       |
| Ret. UTN-OHUCABA-I/P997/13            | -2.829.709   |                       |
| Otras retenciones                     | 40.712.775   |                       |
| Cheques diferidos CUT a pagar         | 912.752.755  |                       |
| Embargos sueldos a depositar          | -251.197     |                       |
| Total Anexo V del EFEAPC 2016         | 726.005.576  |                       |
| Diferencia no identificada            | 347          |                       |
| <b>TOTAL APLICACIONES FINANCIERAS</b> |              | <b>29.294.261.482</b> |

Fuente: Elaboración propia basada en el EFEAPC 2016

## MARCO NORMATIVO

| Tipo de Norma y N°                                         | Fecha de publicación Boletín Oficial de la CABA                        | Descripción                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Constitución de la C.A.B.A.                                | 10-10-1996                                                             | Estatuto organizativo de la Ciudad de Buenos Aires                                                                                                                                                                              |
| Ley 70 modif. por Leyes:<br>287<br>801<br>2060<br>5450     | 29-09-1998<br><br>12-01-2000<br>05-08-2002<br>20-09-2006<br>13-01-2016 | Ley de sistemas de Gestión, Administración Financiera y Control del Sector Público de la Ciudad de Buenos Aires.                                                                                                                |
| Ley 325                                                    | 18-02-2000                                                             | Normas de la Auditoría General de la Ciudad de Buenos Aires.                                                                                                                                                                    |
| Ley 5495 modif. por Ley 5606                               | 04-01-2016<br>29-08-2016                                               | Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos de la Administración del Gobierno de la Ciudad para el ejercicio fiscal 2016.                                                                                               |
| Ley 5502                                                   | 25-01-2016                                                             | Ampliaciones y reasignaciones presupuestarias para implementar el Convenio N° 1/16, de transferencia progresiva a la CABA de las facultades y funciones de seguridad en todas las materias no federales ejercidas en la Ciudad. |
| Ley 5507                                                   | 13-04-2016                                                             | Ampliación del “Fondo de Preservación, Reparación, Mejora y Finalización de Obras del Palacio Legislativo de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires”, creado por Ley 1444.                                                          |
| Decreto 1000/99 modif. por Decretos:<br>1233/04<br>1596/04 | 31-05-1999<br><br>21-07-2004<br>10-09-2004                             | Reglamento de la Ley 70 de sistemas de Gestión, Administración Financiera y Control del Sector Público de la CABA.                                                                                                              |

| Tipo de Norma y N°               | Fecha de publicación Boletín Oficial de la CABA | Descripción                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Decretos N°:<br>396/15<br>457/16 | 04-01-2016<br>29-08-2016                        | Promulgación de la ley 5495 de Presupuesto 2016 y de su modificatoria ley 5606, respectivamente.                                                                                                                                                                  |
| Decreto<br>9/2016                | 06-01-2016                                      | Adecuación de las planillas anexas a la Ley 5495 a los importes resultantes de las modificaciones introducidas por la Legislatura. Distribución analítica del Presupuesto General de Gastos y Cálculo de Recursos de la Administración del Gobierno de la Ciudad. |
| Decreto<br>10/2016               | 06-01-2016                                      | Normas Anuales de Ejecución y Aplicación del Presupuesto General para el ejercicio 2016                                                                                                                                                                           |
| Resol. MHGC<br>386/2012          | 15-03-2012                                      | Clasificaciones presupuestarias de recursos y gastos del del Gobierno de la Ciudad.                                                                                                                                                                               |
| Disposición<br>DGCG 111/16       | 19-07-2016                                      | Normas de contabilidad para el Sector Público de la CABA.                                                                                                                                                                                                         |
| Disposición<br>DGCG 199/16       | 16-12-2016                                      | Normas de cierre de cuentas del ejercicio 2016.                                                                                                                                                                                                                   |
| Resol. SHYF<br>41/2001           | 25-01-2001                                      | Criterios para el registro de las etapas del gasto (artículo 31 del Decreto 1000/99)                                                                                                                                                                              |