



Instituto
IDEAS

INSTITUTO DE ECONOMÍA APLICADA Y SOCIEDAD

presupuesto

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 3ER TRIMESTRE EN CABA

DICIEMBRE 2020

NATALIA ARÉVALO

GUSTAVO COLLA

JUAN YANNUZZI



@InstitutoIdeas_



Instituto IDEAS



@InstitutoIdeas_

CIUDAD DE BUENOS AIRES: EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO AL 3ER TRIMESTRE.

El Gobierno de la Ciudad finalizó el 3er semestre del año con un resultado primario de \$ 29.924 millones, producto de ingresos totales por \$ 312.933 millones y gastos por \$ 283.009 millones. Restando los intereses de la Deuda el superávit financiero fue de \$ 4.650 millones.

El resultado financiero resultó ser superior al logrado en el mismo periodo de 2019, que fue deficitario en \$ 742 millones. La tasa de crecimiento de los recursos fue del 25.98% i. a., mientras que la tasa de crecimiento de los gastos, del 22.31% i. a.

Para el 2020, se encuentra presupuestado un leve déficit financiero pero dada la crisis económica preexistente, sumado a la crisis sanitaria y económica provocada por la pandemia del COVID-19, y diversos elementos en posible contingencia, el déficit posiblemente se vea incrementado. Entre los elementos que pueden agravar la situación presupuestaria, se encuentra la disminución de los ingresos por Coparticipación Federal de Impuestos (proyecto de ley en el Congreso Nacional), la disminución de los ingresos por la NO venta de terrenos del estado, el incremento de gastos por servicios de la deuda (intereses), la posible devaluación del peso frente a otras monedas (por la incidencia en la deuda tomada en dólares).

INGRESOS

La Ciudad recaudó al 3er Trimestre de 2020 \$ 314.785 millones. Esto representa el 65,22% presupuestado para el año. Al mismo período en 2019, había realizado el 68,66% del total presupuestado. La recaudación representa un 25,98% más que el mismo período del 2019, pero si se considera el efecto de la inflación, que estuvo en el orden del 31,7%, **la recaudación cayó un 5,72% en términos reales.**

La recaudación acumulada al tercer trimestre es la más baja en muchos años. En 2020 toca un valor mínimo que se explica en primera medida por las crisis en la que ya estábamos inmersos, junto a la baja en la alícuota de coparticipación que significó una merma en las transferencias, sumada a la pandemia y las medidas de aislamiento que significó en la baja en la actividad económica, profundizando la situación.

El impuesto de los **Ingresos Brutos** es históricamente el principal generador de recursos en la Ciudad. Al tercer trimestre, lleva recaudados el 56,16% del total de los ingresos presupuestados y con un nivel de ejecución del 74,07%.

Hay diversos elementos que componen este resultado, entre ellos los beneficios impositivos otorgados por la emergencia, los regímenes de adelantos de impuestos otorgados por la Ley de Emergencia Económica, la suspensión del pacto fiscal durante el 2020 con el leve incremento de las alícuotas. Haciendo la evaluación interanual, el realizado por Ingresos Brutos creció en términos reales el 10,06%.

La segunda fuente de recursos, históricamente, son los ingresos por **Coparticipación de Impuestos Nacionales**. Por este concepto, ingresaron \$ 73.383 millones, tan solo un

58,12% de lo que se esperaba realizar durante 2020. Los ingresos por Coparticipación representan el 23,31% de la recaudación total de la Ciudad. Aunque en porcentajes de realización este concepto se mantiene en valores similares a años anteriores, por la retracción de los recursos de la Ciudad y los niveles de inflación, la caída real es de 10 puntos.

Descripción	2018		2019		2020			
	3er Trimestre		3er Trimestre		3er Trimestre			
	Ejec.	% Ejec.	Ejec.	% Ejec.	Ejec.	% Ejec.	% Ejec. / Total	% var i.a.
RECURSOS CORRIENTES	175.988	72,47%	245.338	68,68%	313.794	65,91%	99,69%	27,90%
Ingresos Tributarios	163.614	72,37%	227.671	68,71%	297.395	66,87%	94,48%	30,62%
Sobre los Ingresos	-		186	14,31%	213	16,36%	0,07%	14,31%
Sobre el Patrimonio	19.281	72,28%	26.133	73,99%	31.230	67,65%	9,92%	19,50%
Inmuebles	13.066	79,24%	16.990	74,59%	19.609	67,89%	6,23%	15,42%
Vehículos	6.215	61,01%	9.144	72,91%	11.621	67,26%	3,69%	27,10%
Sobre la producción, el consumo y las transacciones	103.193	71,34%	140.539	67,58%	192.207	71,18%	61,06%	36,76%
Consumo de Energía Eléctrica	1.081	51,51%	1.773	53,34%	1.919	46,23%	0,61%	8,20%
Sellos	12.504	68,05%	13.720	63,32%	13.303	49,97%	4,23%	-3,04%
Impuesto sobre los IIBB	89.357	72,17%	124.709	68,33%	176.787	74,07%	56,16%	41,76%
Contribuciones Especiales	251	69,38%	336	71,70%	198	33,07%	0,06%	-40,94%
Otros Tributos Locales	484	27,50%	450	26,31%	362	37,35%	0,11%	-19,70%
Copart. Federal de Impuestos	40.656	76,75%	60.363	70,97%	73.383	58,12%	23,31%	21,57%
Ingresos no Tributarios	4.874	67,83%	6.437	52,09%	5.588	40,88%	1,78%	-13,20%
Venta de Bienes y Servicios de la Admin. Pública	1.846	85,50%	2.688	82,89%	2.847	75,83%	0,90%	5,92%
Rentas de la Propiedad	561	67,85%	2.907	72,66%	2.851	74,18%	0,91%	-1,95%
Transferencias Corrientes	5.093	76,98%	5.634	90,10%	5.114	50,49%	1,62%	-9,24%
RECURSOS DE CAPITAL	1.993	33,93%	4.532	67,35%	991	15,10%	0,31%	78,13%
TOTAL	177.981	71,56%	249.870	68,66%	314.785	65,22%	100,00%	25,98%

Expresado en millones de pesos

Los **impuestos sobre el Patrimonio (sobre Inmuebles y Vehículos)**, tuvieron una recaudación por encima del 67% sobre el proyectado, pero resultando una baja del 12,2% i. a. en término reales (incluyendo los beneficios otorgados en la Ley de Emergencia Económica por descuento en el pronto pago de ABL –que nunca se puso en práctica- y la eximición de pago de las cuotas 6 y 7 de ABL para los locales comerciales no esenciales (mediante solicitud y aprobación).

GASTOS

Respecto del Gasto, la Ciudad ejecutó en el primer semestre un total de \$ 307.218 millones, que representa el 63,10% del Crédito Vigente. Para el mismo periodo en 2019, llevaba ejecutados el 68,35% del Crédito Vigente. Se nota una importante disminución en la ejecución del Gasto Total para 2020.

Entre el mismo periodo de 2019 y 2020, se registró un crecimiento del gasto en el orden del 22,31% i. a. Considerando la inflación de 31,7%, en términos reales **el gasto se contrajo en 9,4%**.

Gastos según su Naturaleza Económica

Respecto de la composición del Gasto, el 90,42% corresponde a Gastos Corrientes y el 9,58% a Gastos de Capital.

Respecto de los Gastos Corrientes, las **Remuneraciones al Personal**, devengaron \$ 149.472 millones, que representa el 48,65% del Gasto Total de la Ciudad. Para el mismo periodo de 2019, representaban el 44,21% del Gasto Total.

En términos anuales, el Gasto en Remuneraciones al Personal se mantiene cercano al 50% del Gasto Total de la Ciudad. Este Concepto registró un incremento del 34,59% i a – que en término reales representa una mejora del 2,89%. Considerando que el total del Gasto en términos reales se contrajo mientras que las remuneraciones tuvieron una leve mejora significa que relativamente todo el gasto que NO es Remuneraciones disminuyó considerablemente.

Los **Gastos de Consumo**, devengaron al 3er trimestre un total de \$ 64.076 millones, esto es el 20,86% del Gasto Total.

La **Deuda Pública**, devengó intereses y gastos al 3er trimestre por \$ 24.209 millones. Este monto representa el 63,08% del crédito disponible para 2020. Respecto de igual periodo de 2019, se verifica un aumento del 8%.

El **Gasto de Capital**, al 3er trimestre, devengó apenas \$ 29.424 millones (esto es el 39,25% del Crédito Vigente) y representa el 9,58% del Gasto Total de la Ciudad y registró una disminución de 28,69% respecto del mismo período del 2019 pero en términos reales la caída es del 60%. La caída afecta fundamentalmente a las Construcciones y Mantenimiento, Reparación y Limpieza.

Gastos según Finalidad y Función

Finalidad	2018		2019		2020		
	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	% Función / Gasto total CABA
Administración Gubernamental	18.833	52,43%	26.463	58,29%	32.077	51,48%	10,44%
Servicios De Seguridad	24.047	68,09%	35.138	67,05%	45.517	60,57%	14,82%
Servicios Sociales	85.113	67,48%	129.381	69,48%	167.651	66,06%	54,57%
Servicios Económicos	26.217	66,99%	37.720	65,80%	37.683	66,15%	12,27%
Deuda Pública – Intereses Y Gastos	8.909	59,43%	22.480	85,91%	24.291	62,87%	7,91%
Total general	163.118	64,86%	251.182	68,35%	307.218	63,10%	100,00%

Expresado en millones de pesos

La Finalidad **Servicios Sociales**, es la que históricamente consume la mayor parte del presupuesto de la Ciudad. Al tercer trimestre, ejecutó un total de \$ 167.651 millones, que representa el 54,57% del Gasto Total. Registró un aumento del 29,58% ia, que en términos reales tiene una disminución del 2.12%.-

Dentro de esta Finalidad, resultan de importancia las funciones de **Educación y Salud**, en las que el gasto salarial tiene un papel fundamental. La función **Salud**, tuvo un incremento respecto de igual periodo de 2019 del 19.94% en términos reales debido a los ajustes en los créditos disponibles para atender la pandemia.

La función **Promoción y Acción Social**, también se encontró beneficiada con \$ 33.917 millones de pesos devengados para atender a los programas sociales –esto representa un incremento del 9,16% real i.a. En cambio, la función **Educación**, tuvo una reducción del 2,22% i.a. y Cultura una reducción del 30,56% real i.a.

Función	2018		2019		2020		
	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	% Función / Gasto total CABA
Total Servicios Sociales	85.113	67,48%	129.381	69,48%	167.651	66,06%	54,57%
Salud	26.224	70,63%	38.180	70,43%	57.894	72,91%	18,84%
Promoción Y Acción Social	13.270	60,59%	24.078	70,40%	33.917	63,32%	11,04%
Educación	30.843	72,83%	47.602	70,48%	61.636	67,11%	20,06%
Cultura	7.050	67,23%	6.170	63,19%	6.241	56,24%	2,03%
Trabajo	1.165	60,86%	1.795	71,71%	2.375	69,13%	0,77%
Vivienda	4.906	50,75%	9.191	64,42%	4.134	43,00%	1,35%
Agua Potable Y Alcantarillado	1.655	61,88%	2.365	63,43%	1.452	30,03%	0,47%
Total Gasto	163.118	64,86%	251.182	68,35%	307.218	63,10%	100,00%

Expresado en millones de pesos

La Finalidad **Servicios Económicos (Transporte, Ecología, Turismo, Industria y Comercio, Seguros y Finanzas y Servicios Urbanos)**, ejecutó \$ 37.683 millones, que representa el 66,15% de su crédito asignado para 2020. Se registró una leve baja del 0,10% ia muy por debajo de los valores de la inflación.

Dentro de esta Finalidad, sobresalen los **Servicios Urbanos**, con la recolección de residuos domiciliarios, con el 9,40% del Gasto Total devengado de la Ciudad y un buen nivel de ejecución, pero con un crédito que resultará insuficiente para cumplir las demandas del año.

Las demás funciones de esta Finalidad se muestran con pobre ejecución, aumentos por debajo de los niveles de inflación e incluso reducción de crédito vigente para el año.

Función	2018		2019		2020		
	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	Devengado 3er Trim	% Ejecución 3er Trim	% Función / Gasto total CABA
Total Servicios Económicos	26.217	66,99%	37.720	65,80%	37.683	66,15%	12,27%
Transporte	3.942	59,01%	4.583	38,60%	4.490	47,98%	1,46%
Ecología	2.342	47,87%	4.405	57,20%	3.324	48,43%	1,08%
Turismo	186	63,84%	183	63,70%	195	65,96%	0,06%
Industria Y Comercio	519	57,34%	581	69,20%	800	28,45%	0,26%
Servicios Urbanos	19.229	72,93%	27.968	76,36%	28.875	76,72%	9,40%
Total Gasto	163.118	64,86%	251.182	68,35%	307.218	63,10%	100,00%

Expresado en millones de pesos

Por último, los **Servicios de Seguridad**, tienen un nivel aceptable de ejecución. Tiene un devengado al tercer trimestre de \$ 167.651 millones, que es 29,58% superior al asignado para el año anterior igual periodo, en términos reales sufrió una baja. Del total del Gasto de la Ciudad, se destina el 14,82% a ésta función.

Gastos según Jurisdicción

La mayor parte de las Jurisdicciones presenta una subejecución presupuestaria, entre ellas se destacan Jefatura de Gabinete, Ministerio de Justicia, de Desarrollo Humano y Hábitat y Ministerio de Cultura. En cambio, el Ministerio de Salud, de Educación y de Hacienda y de Espacio Público y de Higiene presentan un grado de ejecución razonable.

El PE tiene, en condiciones normales, la capacidad de realizar modificaciones a las partidas presupuestarias hasta un 5% del crédito asignado. Con la Ley de Emergencia Económica sancionada en el mes de mayo, se eliminó esa restricción (con límites). Se verifican modificaciones en las jurisdicciones, pero en forma razonable.

El **Ministerio de Salud** recibió reasignación de créditos en +3,20% del crédito aprobado habiendo ejecutado al tercer trimestre \$ 57.223 millones – el 76,99%. De este total, se destinan \$ 36.956 millones a remuneraciones y \$ 15.133 a insumos y gastos de consumo. El incremento interanual es de 17,91% en términos reales.

El **Ministerio de Desarrollo Humano y Hábitat** recibió por reasignación de créditos +56,4% de su crédito aprobado y al tercer trimestre devengó \$ 20.926 millones, un 86,10% más que en 2019, representando un aumento de 54,4% en términos reales. Su presupuesto se divide en programas de Promoción y Acción Social y de Vivienda principalmente.

El **Ministerio de Educación** también se benefició con la reasignación de los fondos. Devengó \$ 61.208 millones de los cuales más del 60% son remuneraciones al personal. Considerando el devengamiento interanual, sufrió una reducción en 2,75% real que impacta en Construcciones y Transferencias al sector Privado principalmente.

El **Ministerio de Cultura**, en cambio, fue el mayor perjudicado en la reasignación de fondos. Ejecutó \$ 5.329 millones, el 63,13% de su presupuesto pero considerando la reducción por reasignación de partidas y el impacto de la inflación, la disminución de la variación interanual en términos reales es del 24,33%. El principal impacto se encuentra en los Servicios No Personales (Mantenimiento, reparaciones y servicios profesionales, técnicos y operativos).

Gasto exclusivo del 3er trimestre por Jurisdicción

Analizar los números de lo que se devengó exclusivamente en el 3er trimestre sirve para pensar como terminará este año signado por la imprevisibilidad. El primer semestre estuvo marcado por la emergencia económica pero en el 3er trimestre se puede esperar una paulatina normalización que avanzaría en el último trimestre del año.

JURISDICCIÓN	VARIACIÓN (3erTrim- 1erSem)
Ministerio De Justicia Y Seguridad	-1,58%
Jefatura De Gabinete De Ministros	-0,76%
Ministerio De Salud	-0,41%
Ministerio De Espacio Publico	-0,13%
Ministerio De Hacienda Y Finanzas	-0,06%
Ministerio De Gobierno	0,00%
Ministerio De Cultura	0,08%
Min.Desa.Econ Y Prod	0,12%
Jefatura De Gobierno	0,17%
Ministerio De Educación	0,43%
Ministerio De Des. Hum. Y Hábitat	1,13%

Considerando el peso relativo de cada jurisdicción frente al total devengado para los meses de jul-ago-sep en comparación con el acumulado de los 6 primeros meses del año, se puede apreciar una leve variación en la participación en el gasto. Los cambios no fueron significativos en ninguna de las jurisdicciones.

La mayor variación la presentó el Ministerio de Justicia y Seguridad con una caída del 1,58% en la participación total, seguida por el Ministerio de Des. Hum. Y Hábitat con un incremento en la participación del 1,13%. Esto significa que el MDHyH recibió y devengó todavía más fondos en el tercer trimestre que lo que venía recibiendo en los 6 primeros meses del año.

El Ministerio de Salud frenó la aceleración de reasignación de fondos hacia el tercer trimestre. En el acumulado anual, registra un importante crecimiento de su crédito frente al general del gasto, pero esta reasignación y devengamiento se dio principalmente en el primer semestre. Por ello muestra una caída relativa en la participación frente al total del gasto en el tercer trimestre.

En contraposición, el Ministerio de Cultura aumentó su participación relativa en el gasto total en el tercer trimestre. Las reasignaciones disminuyeron durante el tercer trimestre y se ejecutaron los programas en mayor nivel, lo que permitió un cambio de tendencia de lo que venía sucediendo por directa consecuencia de la pandemia y la cuarentena.