Ejecución de gastos municipales

Equipo de Gobierno municipal de San Jaime

Informe de análisis financiero | Enero a septiembre de 2026

Objeto: identificar variaciones mensuales, concentración por partidas, gastos extraordinarios y aspectos que requieren seguimiento. Cifras expresadas en pesos corrientes; los gráficos utilizan millones de pesos.

Síntesis ejecutiva

Indicador	Resultado
Gasto acumulado	$1.665,5 millones
Promedio mensual	$185,1 millones
Variación enero–septiembre	+30,9% nominal
Mayor gasto mensual	Julio: $213,7 millones
Mayor salto mensual	Mayo–junio: +32,1%

La ejecución no crece de manera uniforme. Se observan saltos en junio y septiembre, un descenso en agosto y compras o actividades extraordinarias que afectan las comparaciones. El informe adjunto no contiene gastos de personal ni créditos presupuestarios; por ello, sus porcentajes describen exclusivamente las partidas informadas.

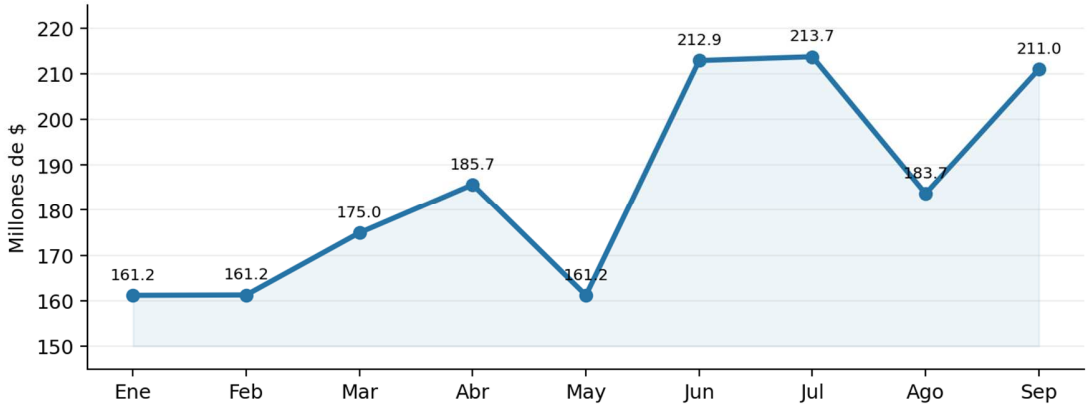


Gráfico 1. Gasto total por mes. Fuente: planilla municipal, páginas 1–2.

1. Composición del gasto

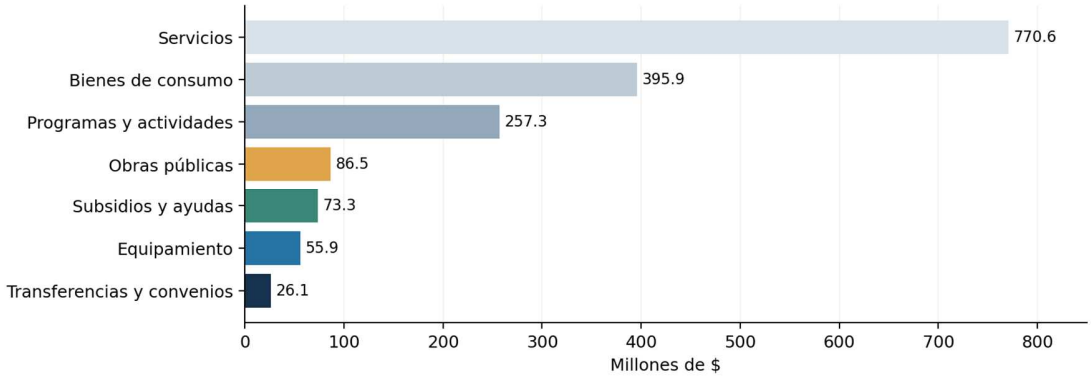


Gráfico 2. Gasto acumulado por grupo, enero–septiembre.

Grupo	Millones $	% del total
Bienes de consumo	395,9	23,8%
Servicios	770,6	46,3%
Programas y actividades	257,3	15,4%
Subsidios y ayudas	73,3	4,4%
Transferencias y convenios	26,1	1,6%
Equipamiento	55,9	3,4%
Obras públicas	86,5	5,2%

Servicios ($770,6 millones) y bienes de consumo ($395,9 millones) explican conjuntamente el 70,1% del total informado. Por su magnitud, son prioritarios para el seguimiento financiero. Esta concentración no representa la estructura total del presupuesto municipal, dado que el archivo no incluye personal.

2. Servicios: recurrencia y expansión

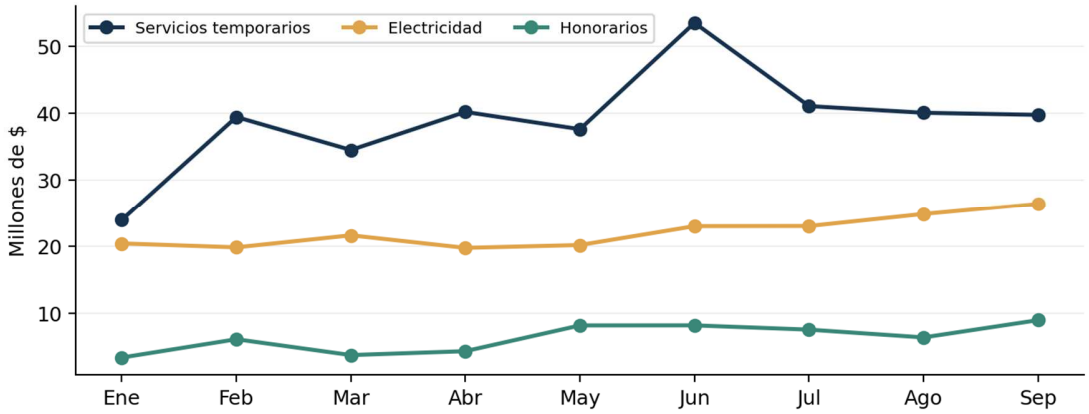


Gráfico 3. Evolución de tres partidas relevantes de servicios.

Servicios temporarios acumula $350,1 millones (21,0% del gasto informado); pasa de $24,0 millones en enero a $39,8 millones en septiembre (+66,0%) y alcanza su máximo en junio ($53,5 millones). Electricidad crece de $20,4 a $26,4 millones (+29,3%). Honorarios pasa de $3,4 a $9,0 millones (+163,7%).

Lectura de gestión: revisar contratos, cantidad de prestaciones, precios y periodicidad de pagos antes de atribuir las variaciones a mayores costos permanentes.

3. Bienes de consumo: repunte de septiembre

El grupo disminuye desde $53,0 millones en marzo a $31,4 millones en julio, pero sube a $58,0 millones en septiembre. Frente a agosto, el incremento es de $22,6 millones (+64,0%).

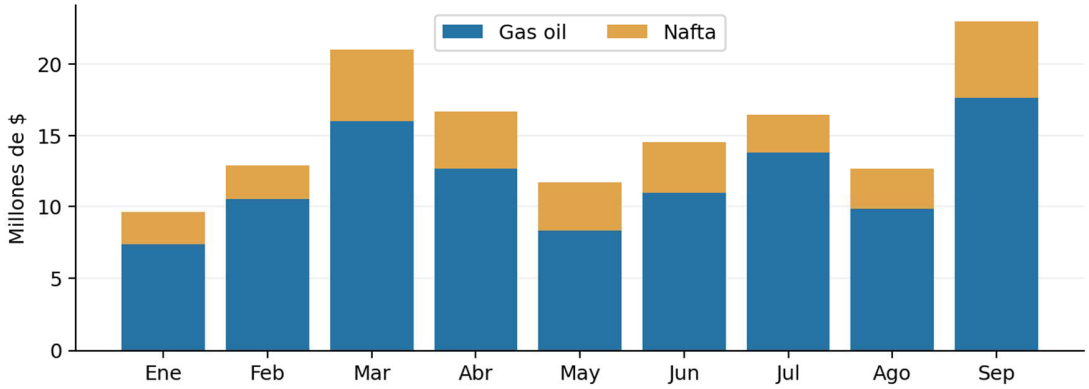


Gráfico 4. Compras mensuales de combustibles (gas oil y nafta).

En septiembre, el gas oil aumenta de $9,85 a $17,64 millones y la nafta de $2,87 a $5,34 millones. También suben repuestos y materiales varios para mantenimiento. Se recomienda cotejar volúmenes físicos, precios unitarios y existencia de compras destinadas a meses posteriores.

4. Equipamiento y obras: gastos no uniformes

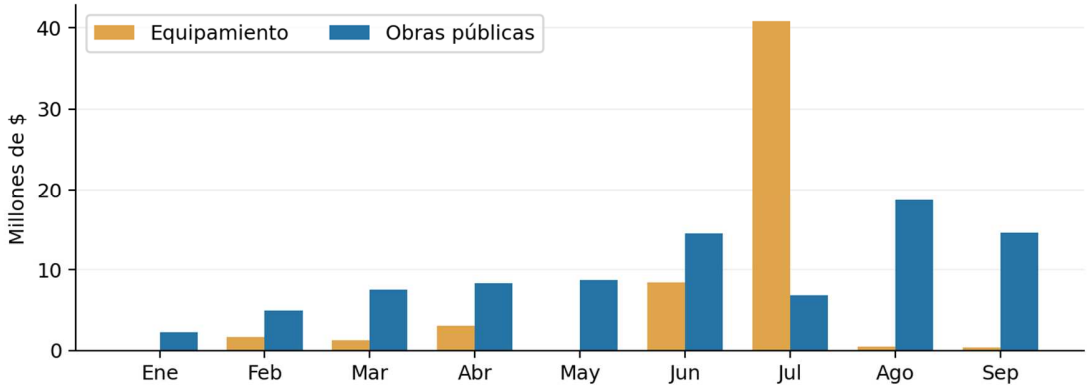


Gráfico 5. Ejecución mensual de equipamiento y obras públicas.

Equipamiento acumula $55,9 millones, de los cuales $40,8 millones se registran en julio (73,0% del rubro). Obras públicas acumula $86,5 millones, con máximo en agosto ($18,7 millones). Entre sus principales destinos figuran Polideportivo Municipal ($30,2 millones), caminos y alcantarillas ($26,1 millones) y viviendas ($21,6 millones).

La concentración de compras de capital no constituye por sí misma un desvío. Debe confrontarse con las previsiones, el financiamiento y el avance físico de las obras.

5. Programas, asistencia y gastos estacionales

Programas y actividades acumula $257,3 millones. Hogar San Luis concentra $137,1 millones (53,3% del grupo). La Fiesta del Cordero registra $34,7 millones, con $30,9 millones en enero: conviene distinguir este gasto extraordinario del funcionamiento habitual.

Subsidios y ayudas acumula $73,3 millones. Se destacan pasajes y traslados ($15,5 millones), medicamentos ($14,9 millones), subsidios reintegrables ($10,0 millones) y ayudas económicas ($9,9 millones). Estas últimas pasan de $205 mil en enero a $2,55 millones en septiembre, aunque la comparación parte de una base reducida.

6. Conclusiones y puntos de control

- La mayor concentración de erogaciones se registra en servicios y bienes de consumo: seguimiento mensual de compromisos y precios.
- Servicios temporarios, honorarios y electricidad presentan aumentos nominales relevantes: distinguir cantidades contratadas, tarifas y calendario de pagos.
- El salto de bienes de consumo en septiembre exige separar compras para stock de consumo efectivo.
- Las adquisiciones de equipamiento en julio y la Fiesta del Cordero en enero distorsionan las comparaciones simples entre meses.
- Obras públicas debe evaluarse contra certificados y avance físico, no solo contra pagos.
- Las variaciones de ejecución no equivalen a desvíos presupuestarios: faltan crédito original, crédito vigente y modificaciones.

7. Proyección orientativa y alcance

Manteniendo el promedio mensual enero–septiembre, estas partidas sumarían aproximadamente $2.221 millones al cierre de 2026. Es una extrapolación aritmética, no una previsión de caja ni un pronóstico: no contempla estacionalidad, compromisos pendientes ni nuevas inversiones.

Para completar un diagnóstico presupuestario integral se requiere incorporar: gastos de personal; presupuesto aprobado y vigente por partida; compromisos y deuda flotante; ingresos y fuentes de financiamiento; y, de ser posible, información de unidades físicas y precios.

Saludos.

Julio