

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PANAMÁ

ING. HÉCTOR M. MONTEMAYOR A.

RECTOR

MGTR. MAURO DESTRO

VICERRECTOR ADMINISTRATIVO

LIC. ALMA U. DE MUÑOZ

VICERRECTORA ACADÉMICA

DR. ALEXIS S. TEJEDOR

VICERRECTOR DE INVESTIGACIÓN,
POSTGRADO Y EXTENSIÓN

MGTR. VIVIAN VALENZUELA R.

VICERRECTORA DE VIDA UNIVERSITARIA

LIC. LUIS C. ESCÁRRAGA

DIRECTOR NACIONAL DE PRESUPUESTO

MGTR. ELIA RODRÍGUEZ

SUB-DIRECTORA NACIONAL DE PRESUPUESTO

COLABORADORES:

LIC. MAYRA CASTILLO

LIC. DIANETTE MUÑOZ

SR. JAIME YOUNG

SRA. EXENY DE VARGAS

SRA. KAYRA NAVARRO

LIC. SERVELIA DE CHONG

LIC. ELODIA GUTIERREZ

LIC. NAYARIS LUNA

LIC. CARLOS DUNKLEY

TEC. XIOMARA ORTEGA

CONTENIDO

	<i>Pág.</i>
Presentación.....	I
I. Recursos Presupuestarios y Distribución.....	1
1. Recursos Presupuestarios.....	1
II. Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	2
1. Asignación Presupuestaria de Ingresos.....	2
2. Ejecución Presupuestaria de Ingresos.....	2
III. Ejecución del Presupuesto de Egresos.	3
Presupuesto por Fuente de Financiamiento.....	4
1. Funcionamiento.....	5
2. Inversiones.....	9
IV. Análisis del Financiamiento Presupuestario.....	10

PRESENTACIÓN

Este documento denominado “Informe de Ejecución Presupuestaria” se elabora en cumplimiento a las Normas Generales de, Administración Presupuestaria, contenidas en la Ley No. 110 del 12 de diciembre del 2019, la cual dicta el Presupuesto General del Estado para la vigencia fiscal 2020.

En su contenido, se presenta un resumen de los recursos asignados en el Presupuesto de la Universidad Tecnológica de Panamá, para la presente vigencia fiscal. Los cuales están dirigidos al logro de los objetivos, metas y estrategias que como institución de educación superior nacional se plasman en sus planes, Programas y Proyectos.

El documento destaca en primera instancia, lo relativo a la distribución de recursos del presupuesto, su financiamiento y conformación, seguido de comentarios apoyados con cuadros que recogen una serie de informaciones en detalle, vinculadas al presupuesto, su seguimiento y ejecución al mes de Marzo de 2020. También se muestran gráficas que facilitan el análisis de la ejecución presupuestaria, tanto de los gastos y su funcionamiento, como de los ingresos y sus componentes.

El suministro de informes oportunos, confiables y consistentes sobre la ejecución, seguimiento y evaluación presupuestaria, contribuyen a mejorar la calidad del trabajo de quienes son los principales responsables del eficiente funcionamiento de las instituciones, lo cual se demuestra por medio de un razonable nivel de ejecución de los programas y proyectos incluidos en el Presupuesto.

Esta publicación que se encuentra disponible en la página web de la Institución, además de cumplir con disposiciones legales busca convertirse en una herramienta de apoyo, tanto Autoridades, como a las diferentes unidades administrativas y entidades públicas que requieran de esta información como referencia en las tomas de decisiones y demás fines.

I. RECURSOS PRESUPUESTARIOS Y SU DISTRIBUCION

1. Recursos Presupuestarios

La Universidad Tecnológica de Panamá para la Vigencia 2020, presentó un Anteproyecto por el orden de **181,155,203 Balboas**, de los cuales **141,351,419 Balboas** correspondían a **Funcionamiento**, es decir **78.0%**, mientras que **39,803,784 Balboas**, o sea **22.0%** solicitados para **Inversiones**, tal como se aprecia en el siguiente cuadro:

CUADRO N°1. DETALLE COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO SOLICITADO Vs APROBADO: 2020

FUENTE	PRESUPUESTO				
	SOLICITADO		APROBADO		%
	MONTO	%	MONTO	%	
TOTAL	181,155,203	100	121,641,000	100.0	67.1
FUNCIONAMIENTO	141,351,419	78.0	105,161,000	86.5	74.4
INVERSIONES	39,803,784	22.0	16,480,000	13.5	41.4

De las cifras solicitadas al Ministerio de Economía y Finanzas, a esta entidad, se le aprueba el **67.1%** de lo solicitado; es decir, un presupuesto por el orden de **121,641,000 Balboas**, de los cuales **105,161,000 Balboas** son para **Funcionamiento** (86.5%), mientras que **16,480,000 Balboas** (13.5%) corresponden a **Inversiones**, , como se puede observarse en la gráfica No.1.



II. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS**1. Asignación Presupuestaria de Ingresos**

El Presupuesto Modificado de Ingresos del presente año, asciende a un monto de 121,641,000 Balboas, correspondiendo, a presupuesto de **Ingresos Corrientes**, un porcentaje de 86.5%, o sea 105,161,000 Balboas y en **Ingresos de Capital** un 13.5% es decir 16,480,000 Balboas.

La recaudación acumulada de los **Ingresos Corrientes** al mes de marzo, se cifró en 9,894,418 Balboas, entre los que sobresalen los renglones Tasas y Derechos por un monto de 1,282,036 Balboas, como también los Ingresos Varios por 415,807 Balboas, tal como se presenta en el cuadro No.2.

**CUADRO N° 2 COMPONENTES DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AL 30 de MARZO de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			VARIACION	
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	ABSOLUTA	RELATIVA
T O T A L...	121,641,000	30,680,912	13,164,362	(17,516,550)	42.9
I Ingresos Corrientes	105,161,000	27,392,975	9,894,418	(17,498,557)	36.1
A. No Tributarios	105,161,000	27,392,975	9,894,418	(17,498,557)	36.1
1. Renta de Activos	7,624,000	1,905,999	331,617	(1,574,382)	17.4
2. Transferencias	90,040,000	22,734,850	7,864,958	(14,869,892)	34.6
3. Tasa y Derechos	6,865,000	2,594,074	1,282,036	(1,312,038)	49.4
4. Ingresos Varios	632,000	158,052	415,807	257,755	263.1
II Ingreso de Capital	16,480,000	3,287,937	3,269,944	(17,993)	99.5
A. Saldo en Caja Capital	4,000,000	800,000	800,000		100.0
B. Transf. de Capital	12,480,000	2,487,937	2,469,944	(17,993)	99.3

El cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes** depende del proceso de recaudación de los mismos. Éstos logran un comportamiento 36.1% dentro de lo programado para el mes de marzo ya que la asignación a la fecha está por el orden de 27,392,975 Balboas. Por otro lado, la recaudación de los **Ingresos de Capital**, lo componen los rubros de **Saldo en Caja Capital** (4,000,000) y

Transferencias de Capital (12,480,000), totalizando un monto de 16,480,000 Balboas.

Dentro del Presupuesto de Ingresos Corrientes, según su objeto, se ubican los **Ingresos Propios**, cuyo monto del Presupuesto Modificado asciende a la suma de **19,121,000 Balboas**. Los mismos están distribuidos en: Ventas de Servicios, Tasas, Derechos e Ingresos Varios. Estos ingresos deben ser generados por la institución para cubrir principalmente, los gastos de Servicios No Personales, Materiales, Suministros y Compra de Existencias-Cafetería. Todo ello relacionado con el funcionamiento básico y operacional de la institución, en sus actividades administrativas, académicas, de investigación y extensión.

**CUADRO N°3 EJECUCIÓN DE INGRESOS, SEGÚN SU OBJETO
AL 30 de MARZO de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC./ASIG.
T O T A L	121,641,000	30,680,912	13,164,362	42.9
INGRESOS PROPIOS	19,121,000	5,458,125	2,829,460	51.8
VENTA DE SERVICIOS	890,000	222,498	39,698	17.8
OTROS SER. AUTOGESTION	6,734,000	1,683,501	291,919	17.3
MATRICULA-DERECHOS	5,553,000	2,266,000	1,136,523	50.2
OTROS - BIBLIOTECA	65,000	16,251	9,876	
TASAS	1,247,000	311,823	135,636	43.5
INGRESOS VARIOS	632,000	158,052	415,807	263.1
SALDO EN CAJA (CAPITAL)	4,000,000	800,000	800,000	100.0
APORTE ESTATAL	102,520,000	25,222,787	10,334,902	41.0
TRANSF. - CORRIENTES	90,040,000	22,734,850	7,864,958	34.6
TRANSF. - CAPITAL	12,480,000	2,487,937	2,469,944	99.3

El monto asignado al mes de marzo en Ingresos Propios es de **5,458,125 Balboas**, el mismo presenta una ejecución del **66.5%**; es decir **3,629,460 Balboas**.

Entre los Ingresos Propios, se encuentran los relativos a Matrícula, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden del **1,136,523 Balboas**, es decir, el **50.2%**, según lo presupuestado.

Este monto contempla matrícula recibida en esta vigencia, la cual corresponde a los períodos de II semestre 2019 , verano de 2020.

En este orden de ideas, existen ingresos en concepto de **Ventas de Servicios**, se ha recaudado a la fecha 39,698 Balboas, o sea 17.8% de su asignación, cuya cifra asciende a 222,498 Balboas. Esta cifra se destaca especialmente, los servicios prestados en los laboratorios que conforman el **Centro Experimental de Ingeniería**, la cual brinda unas series de servicios técnicos, en beneficio de la comunidad nacional.

Igualmente, se destaca el rubro de **Otros Servicios de Autogestión** que al mes de marzo, se ha asignado 1,683,501 Balboas, de los cuales se ha recaudado 291,919 Balboas, es decir, 17.3%. Seguido, la recaudación en Ingresos Varios alcanzó la cifra de 415,807 Balboas, producto de los servicios prestado a los estudiantes en su labor académica.

CUADRO N°4 DETALLE DE LAS TRANSFERENCIAS: 2020

DESCRIPCION	MONTOS			%
	PRESUPUESTADOS	ASIGNADOS	RECIBIDOS	REC/ASIG
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90,040,000	22,734,850	7,864,958	34.6
Aporte Libre	82,818,803	21,046,478	7,374,144	35.0
Contribución a la Seguridad Social	7,221,197	1,688,372	490,814	29.1
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12,480,000	2,487,937	2,469,944	99.3
TOTAL	102,520,000	25,222,787	10,334,902	41.0

En concepto de Aporte Estatal, se aprobó un presupuesto total de **102,520,000** Balboas. Esta cifra considera **90,040,000** Balboas, correspondientes a Transferencias Corrientes y **12,480,000** Balboas a Transferencias de Capital del Gobierno Central, en concepto de subsidio como entidad educativa estatal.

III EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

En cuanto a los Gastos totales presupuestados para la vigencia 2020, éstos alcanzan la cifra 121,641,000 Balboas; de los cuales 105,161,000, o sea 86.5% corresponden al Presupuesto de **Funcionamiento** y 16,480,000 Balboas, es decir 13.5% de **Inversiones**, como se muestra en el Cuadro que No.5.

CUADRO No.5. DETALLE DEL PRESUPUESTO POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO AL 30 DE MARZO DE 2020

FUENTE	PRESUPUESTO				%
	MODIFICADO	%	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	121,641,000	100.0	35,167,039	25,799,321	73.4
FUNCIONAMIENTO	105,161,000	86.5	27,346,070	19,515,100	71.4
INVERSIONES	16,480,000	13.5	7,820,969	6,284,221	80.4

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha 27,346,070 Balboas a **Funcionamiento** y presenta una ejecución por el orden de 19,515,100 Balboas, es decir 71.4% de dicha asignación. Por otro lado, el presupuesto asignado de gasto en **Inversiones**, alcanza la suma de 7,820,969 Balboas, con una ejecución de 6,284,221 Balboas, o sea 80.4%.

1. FUNCIONAMIENTO

Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución de **19,515,100 Balboas**. De dicho monto 19,479,934 Balboas son destinados a Gastos de Operación o sea el 72.5 % y **35,165 Balboas** corresponde a Transferencias Corrientes, es decir 7.6%, del Presupuesto de Funcionamiento, como se observa en el cuadro No.6.

**CUADRO N°6. DETALLE DE LA EJECUCIÓN DE LOS GASTOS
CORRIENTES AL 30 DE MARZO DE 2020**

FUENTE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	105,161,000	27,346,070	19,515,100	71.4
Operación	104,318,372	26,883,608	19,479,934	72.5
Transferencias Corrientes	842,628	462,462	35,165	7.6

En el cuadro No.7 se muestra el Presupuesto de Funcionamiento distribuido por programas. El mismo, refleja una asignación al mes de marzo de 8,788,840, Balboas para el Programa de **Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado 5,053,121 Balboas, o sea 57.5% del mismo; para el Programa de **Educación Superior**, el cual tiene destinados 16,406,802 Balboas para marzo, en donde se han ejecutado 12,669,711 Balboas, es decir, el 77.2%; mientras que para las actividades del **Programa de Investigación, Postgrado y Extensión** se han asignado 2,150,428 Balboas, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de 1,792,268 Balboas; es decir, un 83.3% del asignado, tal como se presenta en el cuadro No.7

**CUADRO N°7. EJECUCION PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO
POR PROGRAMA AL 30 DE MARZO DE 2020**

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	EJECUCION %
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	
TOTAL	105,161,000	27,346,070	19,515,101	7,830,969	71.4
DIRECCION Y ADMON GENERAL	31,020,377	8,788,840	5,053,121	3,735,719	57.5
EDUC. SUPERIOR TECNOLOGICA	65,258,188	16,406,802	12,669,711	3,737,091	77.2
INVESTIGACION POSTGRADO Y EXTENSION	8,882,435	2,150,428	1,792,268	358,160	83.3

**CUADRO N° 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO
SEGUN GRUPO DE GASTO 30 DE MARZO DE 2020.**

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	EJEC/ASIG.
TOTAL	105,161,000	27,346,070	19,515,101	7,830,969	71.4
SERVICIOS PERSONALES	94,110,164	22,833,330	18,611,038	4,222,292	81.5
SERVICIOS NO PERSONALES	6,372,068	2,030,921	445,501	1,585,420	21.9
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,358,715	1,013,619	269,719	743,900	26.6
MAQUINARIA Y EQUIPO	47,735	47,735	4,132	43,603	
INVERSIONES FINANCIERAS	1,429,690	958,003	149,546	808,457	15.6
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	842,628	462,462	35,165	427,297	7.6

Observando el detalle del comportamiento del gasto por grupo, tal como muestra el cuadro N°8, se destaca que el rubro de mayor importancia lo constituye los **Servicios Personales**, con una ejecución de 18,611,038 Balboas, es decir un 81.5% del monto asignado a este mes, el cual asciende 22,833,330 Balboas.

Otra asignación importante, en ese orden de ideas, son los **Servicios No Personales**, con un presupuesto modificado de 6,372,068 Balboas; de los cuales se ha comprometido 445,501 Balboas, o sea 21.9% de lo asignado.

En cuanto al renglón de **Materiales y Suministros**, presenta una asignación al mes de marzo de 1,013,619 Balboas, de los cuales se ha ejecutado a la fecha 269,719 Balboas, es decir el 26.6%.

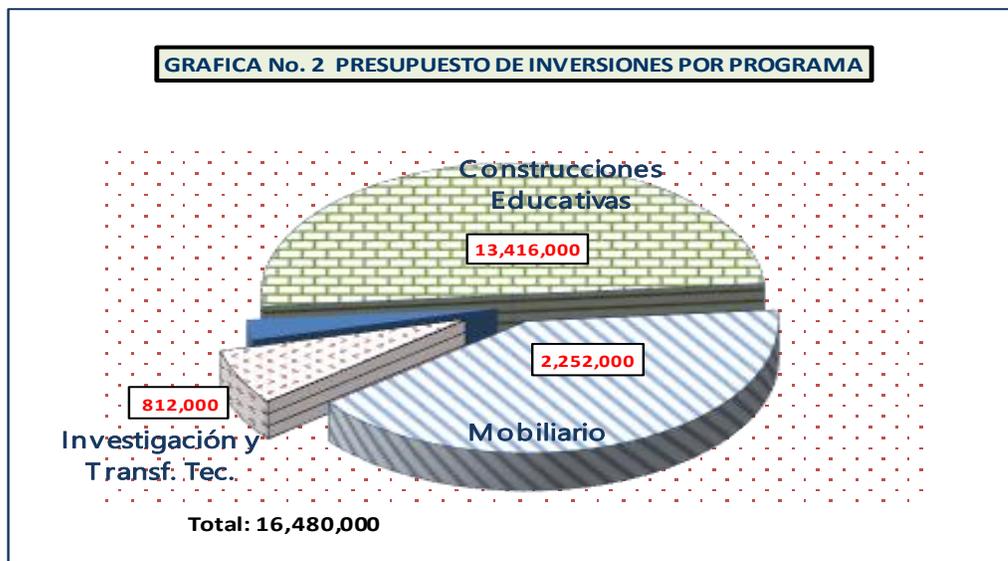
Seguidamente, el grupo de **Inversiones Financieras**, al mes de marzo cuenta con una asignación de 958,003 Balboas y una ejecución de 149,546 Balboas. Este rubro es destinado al Proyecto de Manejo de las **Cafeterías Universitarias**.

El renglón de **Transferencias Corrientes** cuenta con presupuesto total de 842,628 Balboas. Mientras que se ha comprometido 35,165 Balboas. El mismo está dirigido a sufragar las Pensiones, Jubilaciones, Bonificación por Antigüedad y Gratificaciones por retiro.

2. INVERSIONES

En materia de Inversiones, la Universidad Tecnológica de Panamá, para la presente vigencia, solicitó financiamiento a Proyectos de los Programas de Construcciones Educativas, Mobiliarios, Libros y Equipos e Investigación y Transferencias de Tecnología por un monto de 39,803,784 Balboas, los cuales contaban con el aval del **Sistema Nacional de Inversiones Públicas (SINIP)**. Para la presente vigencia se asignó 16,480,000 Balboas, es decir 41.4%, del monto solicitado al Estado para la institución.

El Presupuesto Modificado de Inversiones al mes de marzo, asciende a la suma de **16,480,000 Balboas**, lo cual representa el 13.5% del Presupuesto Total. De éste monto **13,416,000 Balboas**, están destinado al Programa de Construcciones Educativas y **2,252,000 Balboas** al Programa de Mobiliario, Equipos Educativos, **812,000 Balboas** al Programa de Investigación, Transferencia de Tecnología. Estos permiten atender algunos problemas de Infraestructura, Equipamiento y de Investigación que confronta actualmente la Universidad Tecnológica de Panamá, como se puede observar en la gráfica No.2



IV. ANÁLISIS DEL FINANCIAMIENTO PRESUPUESTARIO

- ❖ El Presupuesto para la vigencia 2020, le fue aprobado, mediante Ley No.110 del 12 de diciembre de 2019 por monto total de 121,641,000 balboas Conceptualmente, este presupuesto se elaboró bajo el principio de caja; por lo tanto, consigna solo el gasto real o pago que la entidad realice durante esta vigencia.
- ❖ La evaluación de la Gestión Presupuestaria Institucional, relativa a la ejecución presupuestaria del gasto se elaborará sobre la base de la autorización o disponibilidad, el Compromiso, el Devengado y Pago realizado por todos los bienes y servicios que se reciben.
- ❖ El Presupuesto aprobado para el período **2019**, ascendió a la cifra de 128,168,000 Balboas y para la vigencia (**2020**) a 121,641,000 Balboas, lo que denota una disminución en su presupuesto anual de 6,527,000 Balboas. Esto nos va a permitir atender algunos aspectos fundamentales para la operatividad de la institución, así como cumplir con compromisos adquiridos por reglamentaciones especiales tales como: la antigüedad de administrativos y de investigación. También, lo asignado al presupuesto de inversiones impactará de manera positiva a la educación superior en las áreas de la Ingeniería en Panamá al ampliar la capacidad física para albergar mayor población estudiantil, además de fortalecer algunos aspectos del área de administración y la investigación
- ❖ De la cifra solicitada, el Ministerio de Economía y Finanzas recomendó y se aprobó un presupuesto total, por la suma de 121,641,000 Balboas, quedando en 59,504,203 Balboas por debajo de la cifra solicitada. Para dicha cifra aprobada, el **86.5%**, es decir, 105,161,000 Balboas corresponden a **Funcionamiento**, mientras que para **Inversiones** se aprobó la suma de 16,480,000 Balboas, cifra que representa el **13.5%** del presupuesto total, presentando 23,323,784 Balboas, por debajo respecto a los solicitado. (**Ver cuadro No.1**)

- ❖ Entre los **Ingresos Propios**, se encuentra los relativos a **Matrícula**, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden de **1,136,523 Balboas**, es decir, el **50.2%** en el segundo semestre 2019, más los cursos de Verano de 2020.

- ❖ La Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes**, al mes de marzo presenta una asignación que asciende al monto de 27,392,975 Balboas y una ejecución de 9,894,418 Balboas. Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución por el monto de 19,515,100 Balboas, es decir 71.4% de su asignación, destinados a cubrir los Gastos de Operación y las Transferencias Corrientes dentro del **Presupuesto de Funcionamiento**.

- ❖ El recurso para financiar los gastos del **Presupuesto de Inversiones** lo proporciona, el Estado, a través del renglón de Transferencias de Capital, por un monto de 12,480,000 Balboas. Esta asignación se proyecta insuficiente, ya que el resto lo debe financiar la institución con ingresos propios. Este presupuesto sólo representa un 57.0%, en función al monto total solicitado al Estado (39,803,784 Balboas). El mismo es requerido para atender compromisos contractuales de los proyectos de continuidad, especialmente proyectos de infraestructura que fueron licitado y que involucran la vigencia 2019.