

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.....	3
III. Ejecución del Presupuesto de Egresos.	5
Presupuesto por Fuente de Financiamiento.....	5
1. Funcionamiento.....	5
2. Inversiones.....	8
IV. Análisis del Financiamiento Presupuestario.....	8

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 Mayo 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 mayo, se cifró en 24,962,373 Balboas, entre los que sobresalen los renglones Tasas y Derechos por un monto de 1,471,082 Balboas, como también los Ingresos Varios por 424,824 Balboas, tal como se presenta en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO			VARIACION	
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	ABSOLUTA	RELATIVA
T O T A L...	121,641,000	52,505,939	29,432,317	(23,073,622)	56.1
I Ingresos Corrientes	105,161,000	44,314,051	24,962,373	(19,351,678)	56.3
A. No Tributarios	105,161,000	44,314,051	24,962,373	(19,351,678)	56.3
1. Renta de Activos	7,624,000	3,447,182	331,617	(3,115,565)	9.6
2. Transferencias	90,040,000	37,325,752	22,734,850	(14,590,902)	60.9
3. Tasa y Derechos	6,865,000	3,277,697	1,471,082	(1,806,615)	44.9
4. Ingresos Varios	632,000	263,420	424,824	161,404	161.3
II Ingreso de Capital	16,480,000	8,191,888	4,469,944	(3,721,944)	54.6
A. Saldo en Caja Capital	4,000,000	2,000,000	2,000,000		100.0
B. Transf. de Capital	12,480,000	6,191,888	2,469,944	(3,721,944)	39.9

El cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes** depende del proceso de recaudación de los mismos. Éstos logran un comportamiento 56.3% dentro de lo programado para el mes de mayo ya que la asignación a la fecha está por el orden de 44,314,051 Balboas. Por otro lado, la recaudación de los **Ingresos de Capital**, lo componen los rubros de **Saldo en Caja Capital** (4,000,000 balboas) y **Transferencias de Capital** (12,480,000), totalizando un monto de 16,480,000 Balboas.

2. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

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 MAYO de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC./ASIG.
T O T A L	121,641,000	52,505,939	29,432,317	56.1
INGRESOS PROPIOS	19,121,000	8,988,299	4,227,523	47.0
VENTA DE SERVICIOS	890,000	370,830	39,698	10.7
OTROS SER. AUTOGESTION	6,734,000	3,076,352	291,919	9.5
MATRICULA-DERECHOS	5,553,000	2,725,492	1,312,612	48.2
OTROS - BIBLIOTECA	65,000	32,500	18,514	57.0
TASAS	1,247,000	519,705	139,955	26.9
INGRESOS VARIOS	632,000	263,420	424,824	161.3
SALDO EN CAJA (CAPITAL)	4,000,000	2,000,000	2,000,000	100.0
APORTE ESTATAL	102,520,000	43,517,640	25,204,794	57.9
TRANSF. - CORRIENTES	90,040,000	37,325,752	22,734,850	60.9
TRANSF. - CAPITAL	12,480,000	6,191,888	2,469,944	39.9

El monto asignado al mes de mayo en Ingresos Propios es de **8,988,299 Balboas**, el mismo presenta una ejecución del **47%**; es decir **4,227,523 Balboas**.

Entre los Ingresos Propios, se encuentran los relativos a Matrícula, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden del **1,312,612 Balboas**, es decir, el **48.2%**, 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 10.7% de su asignación, cuya cifra asciende a 370,830 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 mayo, se ha asignado 3,076,352 Balboas, de los cuales se ha recaudado 291,919 Balboas, es decir, 10.7%. Seguido, la recaudación en Ingresos Varios alcanzó la cifra de 424,824 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	37,325,752	22,734,850	60.9
Aporte Libre	82,818,803	34,472,311	21,046,478	61.1
Contribución a la Seguridad Social	7,221,197	2,853,441	1,688,372	59.2
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	12,480,000	6,191,888	2,469,944	39.9
TOTAL	102,520,000	43,517,640	25,204,794	57.9

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 111,026,708 Balboas; de los cuales 100,759,458, o sea 90.8% corresponden al Presupuesto de **Funcionamiento** y 10,267,250 Balboas, es decir 9.2% de **Inversiones**, como se muestra en el Cuadro que No.5.

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

FUENTE	PRESUPUESTO				%
	MODIFICADO	%	ASIGNADO	COMPROMISO	
TOTAL	111,026,708	100.0	51,401,547	38,782,159	75.4
FUNCIONAMIENTO	100,759,458	90.8	44,210,444	32,497,938	73.5
INVERSIONES	10,267,250	9.2	7,191,103	6,284,221	87.4

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha 44,210,444 Balboas a **Funcionamiento** y presenta una ejecución por el orden de 32,497,938 Balboas, es decir 73.5% de dicha asignación. Por otro lado, el presupuesto asignado de gasto en **Inversiones**, alcanza la suma de 7,191,103 Balboas, con una ejecución de 6,284,221 Balboas, o sea 87.4%.

1. FUNCIONAMIENTO

Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución de **32,497,938 Balboas**. De dicho monto **32,448,376** Balboas son destinados a Gastos de Operación o sea el **74.6 %** y **49,562 Balboas** corresponde a Transferencias Corrientes, es decir **7.1%**, del Presupuesto asignado de Funcionamiento, ver cuadro No.6.

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

FUENTE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	
TOTAL	100,759,458	44,210,444	32,497,938	73.5
Operación	99,726,830	43,511,706	32,448,376	74.6
Transferencias Corrientes	1,032,628	698,738	49,562	7.1

En el cuadro No.7 se muestra el Presupuesto de Funcionamiento distribuido por programas. El mismo, refleja una asignación al mes de mayo de 13,730,203, Balboas para el Programa de **Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado 8,462,108 Balboas, o sea 61.6% del mismo; para el Programa de **Educación Superior**, el cual tiene destinados 26,896,843 Balboas para mayo, en donde se han ejecutado 21,057,903 Balboas, es decir, el 78.3%; mientras que para las actividades del **Programa de Investigación, Postgrado y Extensión** se han asignado 3,583,398 Balboas, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de 2,977,927 Balboas; es decir, un 83.1% del asignado, tal como se presenta en el cuadro No.7

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

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	EJECUCION %
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	
T O T A L	100,759,458	44,210,444	32,497,938	11,712,506	73.5
DIRECCION Y ADMON GENERAL	26,618,835	13,730,203	8,462,108	5,268,095	61.6
EDUC. SUPERIOR TECNOLOGICA	65,258,188	26,896,843	21,057,903	5,838,940	78.3
INVESTIGACION POSTGRADO Y EXTENSION	8,882,435	3,583,398	2,977,927	605,471	83.1

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 31,131,782 Balboas, es decir un 82.0% del monto asignado a este mes, el cual asciende 37,974,738 Balboas.

Otra asignación importante, en ese orden de ideas, son los **Servicios No Personales**, con un presupuesto modificado de 4,151,870 Balboas; de los cuales se ha comprometido 876,945 Balboas, o sea 29.8% de lo asignado.

En cuanto al renglón de **Materiales y Suministros**, presenta una asignación al mes de mayo de 1,365,515 Balboas, de los cuales se ha ejecutado a la fecha 276,965 Balboas, es decir el 20.4%.

Seguidamente, el grupo de **Inversiones Financieras**, al mes de mayo cuenta con una asignación de 1,229,690 Balboas y una ejecución de 157,632 Balboas. Este rubro es destinado al Proyecto de Manejo de las **Cafeterías Universitarias**.

El renglón de **Transferencias Corrientes** cuenta con presupuesto total de 1,032,628 Balboas. Mientras que se ha comprometido 49,562 Balboas. El mismo está dirigido a sufragar las Pensiones, Jubilaciones, Bonificación por Antigüedad y Gratificaciones por retiro.

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

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	EJEC/ASIG.
TOTAL	100,759,458	44,210,444	32,497,938	11,712,506	73.5
SERVICIOS PERSONALES	93,732,544	37,974,738	31,131,781	6,842,957	82.0
SERVICIOS NO PERSONALES	4,151,870	2,946,631	876,945	2,069,686	29.8
MATERIALES Y SUMINISTROS	408,594	1,356,515	276,965	1,079,550	20.4
MAQUINARIA Y EQUIPO	4,132	4,132	5,054	-922	122.3
INVERSIONES FINANCIERAS	1,429,690	1,229,690	157,632	1,072,058	12.8
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,032,628	698,738	49,562	649,176	7.1

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.

Al Presupuesto Modificado de Inversiones del mes de mayo **16,480,000** Balboas, se le aplicó la Contención del Gasto Público por un monto de **6,212,750** Balboas, quedando un total de **10,267,250** Balboas que representa el 9.2% del Presupuesto Total. Dicho monto está destinado al Programa de Construcciones Educativas. Estos permiten atender algunos problemas de Infraestructura, Equipamiento y de Investigación que confronta actualmente la Universidad Tecnológica de Panamá,

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 **1,312,612 Balboas**, es decir, el **48.2%** en el segundo semestre 2019, más los cursos de Verano de 2020.

- ❖ La Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes**, al mes de mayo presenta una asignación que asciende al monto de 44,314,051 Balboas y una ejecución de 24,962,373 Balboas. Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución por el monto de 32,497,938 Balboas, es decir 73.5% 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.