

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
Cuadro de Ejecución de Inversiones	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 **octubre** 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 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 118,877,364 Balboas, correspondiendo a presupuesto de **Ingresos Corrientes**, un porcentaje de 88.4%, o sea 105,161,000 Balboas y en **Ingresos de Capital**, un 11.5% es decir 13,716,364 Balboas.

La recaudación acumulada de los **Ingresos Corrientes** al mes de octubre, se cifró en 63,999,892 Balboas, entre los que sobresalen los renglones de transferencias (aporte estatal), estando el mismo por el orden de 60,733,378, Tasas y Derechos por un monto de 1,880,090 Balboas, como también los Ingresos Varios por 1,028,572 Balboas, tal como se presenta en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO			VARIACION	
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	ABSOLUTA	RELATIVA
T O T A L...	118,877,364	101,907,292	71,257,727	(30,649,565)	69.9
I Ingresos Corrientes	105,161,000	88,224,048	63,999,892	(24,224,156)	72.5
A. No Tributarios	105,161,000	88,224,048	63,999,892	(24,224,156)	72.5
1. Renta de Activos	7,624,000	6,857,184	357,852	(6,499,332)	5.2
2. Transferencias	90,040,000	74,735,794	60,733,378	(14,002,416)	81.3
3. Tasa y Derechos	6,865,000	6,104,230	1,880,090	(4,224,140)	30.8
4. Ingresos Varios	632,000	526,840	1,028,572	501,732	195.2
II Ingreso de Capital	13,716,364	13,683,244	7,257,835	(6,425,409)	53.0
A. Saldo en Caja Capital	4,000,000	4,000,000	4,000,000		100.0
B. Transf. de Capital	9,716,364	9,683,244	3,257,835	(6,425,409)	33.6

El cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes** depende del proceso de recaudación de los mismos. Éstos logran un comportamiento 72.5% dentro de lo programado para el mes de octubre ya que la asignación a la fecha está por el orden de 88,224,048 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** (9,716,364), totalizando un monto asignado de 13,716,364 Balboas.

2. Ejecución del Presupuesto de Ingresos

Dentro del Presupuesto de Ingresos Corrientes, según su objeto, se ubican los **Ingresos Propios**, cuyo monto en el 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 las actividades propias de la institución. Estos se utilizan 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 OCTUBRE de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC./ASIG.
T O T A L	118,877,364	101,907,292	71,257,727	69.9
INGRESOS PROPIOS	19,121,000	17,488,254	7,266,514	41.6
VENTA DE SERVICIOS	890,000	741,660	64,078	8.6
OTROS SER. AUTOGESTION	6,734,000	6,115,524	293,774	4.8
MATRICULA-DERECHOS	5,553,000	4,999,820	1,687,277	33.7
OTROS - BIBLIOTECA	65,000	65,000	35,836	55.1
TASAS	1,247,000	1,039,410	156,977	15.1
INGRESOS VARIOS	632,000	526,840	1,028,572	195.2
SALDO EN CAJA (CAPITAL)	4,000,000	4,000,000	4,000,000	100.0
APORTE ESTATAL	99,756,364	84,419,038	63,991,213	75.8
TRANSF. - CORRIENTES	90,040,000	74,735,794	60,733,378	81.3
TRANSF. - CAPITAL	9,716,364	9,683,244	3,257,835	33.6

El monto asignado al mes de octubre en Ingresos Propios es de **17,488,254 Balboas**. Aquí se presenta una ejecución del **41.6%**; es decir **7,266,514 Balboas**.

Entre los Ingresos Propios, se encuentran los relativos a Matrícula, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden del **1,687,277 Balboas**, es decir, el **33.7%**, según lo presupuestado.

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

En este orden de ideas, existen ingresos en concepto de **Ventas de Servicios**, se ha recaudado a la fecha 64,078 Balboas, o sea 8.6% de su asignación, cuya cifra asciende a 741,660 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 cuenta al mes de octubre, con un asignado de 6,115,524 Balboas, de los cuales se ha recaudado 293,774 Balboas; es decir, 4.8%. Seguido, la recaudación en Ingresos Varios alcanzó la cifra de 1,028,572 Balboas, producto de los servicios prestados a los estudiantes en relación a su labor académica.

CUADRO N°4 DETALLE DE LAS TRANSFERENCIAS: 2020

DESCRIPCION	MONTOS			%
	PRESUPUESTADOS	ASIGNADOS	RECIBIDOS	REC/ASIG
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	90,040,000	74,735,794	60,733,378	81.3
Aporte Libre	82,818,803	68,729,095	57,092,388	83.1
Contribución a la Seguridad Social	7,221,197	6,006,699	3,640,990	60.6
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9,716,364	9,683,244	3,257,835	33.6
TOTAL	99,756,364	84,419,038	63,991,213	75.8

En concepto de Aporte Estatal, se aprobó un presupuesto total de **99,756,364** Balboas. Esta cifra considera **90,040,000** Balboas, correspondientes a Transferencias Corrientes y **9,716,364** 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 111,510,691 Balboas; de los cuales 100,947,077, o sea 90.6 % corresponden al Presupuesto de **Funcionamiento** y 10,563,614 Balboas, es decir 9.4% de **Inversiones**, como se muestra en el Cuadro que No.5.

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

FUENTE	PRESUPUESTO				%
	MODIFICADO	%	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	111,510,691	100.0	94,750,825	75,463,197	79.6
FUNCIONAMIENTO	100,947,077	90.5	84,247,211	72,981,557	86.6
INVERSIONES	10,563,614	9.5	10,503,614	2,481,640	23.6

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha 84,247,211 Balboas a **Funcionamiento** y presenta una ejecución por el orden de 72,981,557 Balboas, es decir 86.6% de dicha asignación. Por otro lado, el presupuesto asignado de gastos en **Inversiones**, alcanza la suma de 10,503,614 Balboas, con una ejecución de 2,481,640 Balboas, o sea 23.6%.

1. FUNCIONAMIENTO

Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución de **72,981,557 Balboas**. De dicho monto **72,429,668** Balboas son destinados a Gastos de Operación, o sea el **87.3%** y **553,866 Balboas** corresponde a Transferencias Corrientes, es decir **42.4%**, del Presupuesto asignado de Funcionamiento, ver cuadro No.6.

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

FUENTE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	100,947,077	84,247,211	72,981,557	86.6
Operación	99,608,323	82,942,117	72,427,691	87.3
Transferencias Corrientes	1,338,754	1,305,094	553,866	42.4

En el cuadro No.7 se muestra el Presupuesto de Funcionamiento distribuido por programas. El mismo, refleja una asignación al mes de octubre de 26,578,942 Balboas para el Programa de **Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado 19,641,251 Balboas, o sea 73.9% del mismo; para el Programa de **Educación Superior**, el cual tiene destinados 50,710,179 Balboas para octubre, en donde se han ejecutado 46,969,825 Balboas, es decir, el 92.6%; mientras que para las actividades del **Programa de Investigación, Postgrado y Extensión** se han asignado 6,958,091 Balboas, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de 6,370,481 Balboas; es decir, un 91.6% del asignado, tal como se presenta en el cuadro No.7

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

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	EJECUCION %
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	
T O T A L	100,947,077	84,247,212	72,981,557	11,265,655	86.6
DIRECCION Y ADMON GENERAL	30,949,177	26,578,942	19,641,251	6,937,691	73.9
EDUC. SUPERIOR TECNOLOGICA	61,520,495	50,710,179	46,969,825	3,740,354	92.6
INVESTIGACION POSTGRADO Y EXTENSION	8,477,405	6,958,091	6,370,481	587,610	91.6

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 68,735,041 Balboas; es decir, un 91.9% del monto asignado a este mes, el cual asciende 74,818,547 Balboas.

Otra asignación importante, en ese orden de ideas, son los **Servicios No Personales**, con un presupuesto modificado de 5,760,711 Balboas; de los cuales se han comprometido 2,664,987 Balboas, o sea 53.9% de lo asignado.

En cuanto al renglón de **Materiales y Suministros**, presenta una asignación al mes de octubre de 1,470,418 Balboas, de los cuales se han ejecutado a la fecha 536,103 Balboas, es decir el 36.5%.

Seguidamente, el grupo de **Inversiones Financieras**, al mes de octubre cuenta con una asignación de 1,042,170 Balboas y una ejecución de 212,295 Balboas. Este

rubro es destinado al Proyecto de Manejo de las **Cafeterías Universitarias**. La mismas han permanecido cerradas debido a la pandemia por COVID-19.

El renglón de **Transferencias Corrientes** cuenta con presupuesto total de 1,338,754 Balboas. Mientras que se ha comprometido 553,866 Balboas. El mismo está dirigido a sufragar las Pensiones, Jubilaciones, Bonificación por Antigüedad y Gratificaciones por retiro definitivo de colaboradores.

**CUADRO N° 8. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO
SEGÚN GRUPO DE GASTO, AL 30 DE OCTUBRE DE 2020.**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	SALDO A LA FECHA	% EJEC/ASIG.
TOTAL	100,947,077	84,247,211	72,981,557	11,265,654	86.6
SERVICIOS PERSONALES	90,528,708	74,818,547	68,735,041	6,083,506	91.9
SERVICIOS NO PERSONALES	5,760,711	4,948,892	2,664,987	2,283,905	53.9
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,614,644	1,470,418	536,103	934,315	36.5
MAQUINARIA Y EQUIPO	662,090	662,090	279,265	382,825	42.2
INVERSIONES FINANCIERAS	1,042,170	1,042,170	212,295	829,875	20.4
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,338,754	1,305,094	553,866	751,228	42.4

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.

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 sólo 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 destinado a atender algunos aspectos fundamentales para la operatividad de la institución, así como cumplir con compromisos adquiridos por reglamentaciones especiales, tales como: la antigüedad de colaboradores docentes administrativos y de investigación. También, lo asignado al presupuesto de inversiones impactará de manera positiva a la educación superior en las áreas de ciencias de la ingeniería en Panamá, al ampliar la capacidad física para albergar mayor población estudiantil, además de fortalecer algunos aspectos del área de academia, administración y de 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 59,514,203 Balboas por debajo de la cifra solicitada. Para dicha cifra aprobada, el **86.5%**, es decir, 105,161,000 Balboas correspondió a **Funcionamiento**. Con la contención del gasto público se le aplicó una disminución por 4,213,923 Balboas, quedando como presupuesto modificado en 100,947,077 Balboas.

Mientras que para **Inversiones** se aprobó la suma de 16,480,000 Balboas y se le aplicó contención por el orden de 6,212,750 Balboas, quedando un total de 10,267,250 Balboas. Para el mes de octubre se aprobó un traslado interinstitucional por 296,364 Balboas, subiendo el modificado en a 10,563,614 Balboas.

- ❖ Entre los **Ingresos Propios**, se encuentran los relativos a **Matrícula**, cuya participación, generado una recaudación por el orden de **1,687,277 Balboas**, es decir, el **33.7%**. Este monto recoge parte del en el segundo semestre 2019, más los cursos de Verano y pre-ingreso de 2020.
- ❖ La Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes**, al mes de octubre presenta una asignación que asciende al monto de 88,224,048 Balboas y una ejecución de 63,999,893 Balboas. Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución por el monto de 72,981,557 Balboas, es decir 86.6% de su asignación, destinados a cubrir los Gastos de Operación y las Transferencias Corrientes dentro del **Presupuesto de Funcionamiento**, mostrando una insuficiencia de 4,205,469 Balboas.
- ❖ En cuanto al **Presupuesto de Inversiones**, éste sólo representa un 59%, en relación al monto total aprobado (16,480,000 Balboas). El recurso para financiar los gastos de dicho presupuesto lo proporciona el Estado, a través del renglón de Transferencias de Capital, por un monto de 9,716,364 Balboas. Esta asignación se proyecta insuficiente, ya que la diferencia la debe financiar la institución con sus ingresos propios.
- ❖ Al mes de octubre la ejecución de los gastos del presupuesto de inversiones se cifran en 2,481,641 Balboas, o sea un 23.6%, afectada severamente por la paralización total de sus proyectos, debido a la situación causada por la pandemia de COVID-19.

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PANAMÁ
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INVERSIONES
AL 30 DE OCTUBRE DE 2020

PROGRAMAS-PROYECTOS	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	SALDO A LA FECHA	%
PROGRAMA DE CONSTRUCCIONES	13,245,000	10,446,215	10,386,215	2,377,869	8,008,346	22.89
CONSTRUCCION II FASE DEL PROYECTO DEL CAMPUS CENTRAL	7,627,600	4,600,600	4,600,600	687,263	3,913,337	14.9
FORTALECIMIENTO DE LA SEDE REGIONAL	5,253,000	5,451,000	5,451,000	1,454,474	3,996,526	26.7
CIENCIA, TECNOLOGIA E INNOVACION	215,650	394,615	334,615	236,132	98,483	70.57
MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO DE LA INFRAESTRUCTURA FISICA Y PATRIMONIAL DE LA UTP A NIVEL NACIONAL.	148,750					
PROGRAMA DE MOBILIARIO	2,423,000	117,399	117,399	103,772	13,627	88.39
MEJORAMIENTO DE LOS LABORATORIOS DE FACULTADES Y CENTROS REG.	500,000	117,399	117,399	103,772	13,627	88.39
IMPLEMENTACIÓN DE BASE DE DATOS BIBLIOGRÁFICOS Y COLECCIONES	178,000					
CENTRO DE DATOS DE LA UTP	990,000					
HABILITACIÓN DEL LABORATORIO DE ANÁLISIS INDUSTRIALES Y CIENCIA	200,000					
HABILITACIÓN DE LABORATORIOS DE DOCENCIA PARA EL CENTRO DE ING	555,000					
INVESTIGACION Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA	812,000					
ESTUDIO DE CONSULTORIA PARA PROYECTOS DE ESTADO	103,000					
HABILITACIÓN DE CENTROS DE ESTUDIOS AVANZADOS UTP-GEORGE	500					
FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN DE PATENTES TECNOLÓGICAS	633,500					
DESARROLLO DEL CENTRO DE ESTUDIOS MULTIDISCIPLINARIO EN CIENCIAS	75,000					
TOTAL	16,480,000	10,563,614	10,503,614	2,481,641	8,021,973	23.63