

## **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**

	<b><i>Pág.</i></b>
<b>Presentación.....</b>	<b>I</b>
<b>I. Recursos Presupuestarios y Distribución.....</b>	<b>1</b>
1. Recursos Presupuestarios.....	1
<b>II. Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....</b>	<b>2</b>
1. Asignación Presupuestaria de Ingresos.....	2
2. Ejecución Presupuestaria de Ingresos.....	3
<b>III. Ejecución del Presupuesto de Egresos. ....</b>	<b>5</b>
<b>Presupuesto por Fuente de Financiamiento.....</b>	<b>5</b>
1. Funcionamiento.....	5
2. Inversiones.....	8
<b>IV. Análisis del Financiamiento Presupuestario.....</b>	<b>8</b>

## **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 Septiembre 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	%	
<b>TOTAL</b>	<b>181,155,203</b>	<b>100</b>	<b>121,641,000</b>	<b>100.0</b>	<b>67.1</b>
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 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 septiembre, se cifró en 56,356,077 Balboas, entre los que sobresalen los renglones Tasas y Derechos por un monto de 1,853,313 Balboas, como también los Ingresos Varios por 848,003 Balboas, tal como se presenta en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO			VARIACION	
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	ABSOLUTA	RELATIVA
<b>T O T A L...</b>	<b>118,877,364</b>	<b>90,661,672</b>	<b>61,597,424</b>	<b>(29,064,248)</b>	<b>67.9</b>
<b>I Ingresos Corrientes</b>	<b>105,161,000</b>	<b>80,257,289</b>	<b>56,356,077</b>	<b>(23,901,212)</b>	<b>70.2</b>
<b>A. No Tributarios</b>	<b>105,161,000</b>	<b>80,257,289</b>	<b>56,356,077</b>	<b>(23,901,212)</b>	<b>70.2</b>
1. Renta de Activos	7,624,000	6,700,931	338,901	(6,362,030)	5.1
2. Transferencias	90,040,000	67,431,752	53,315,860	(14,115,892)	79.1
3. Tasa y Derechos	6,865,000	5,650,450	1,853,313	(3,797,137)	32.8
4. Ingresos Varios	632,000	474,156	848,003	373,847	178.8
<b>II Ingreso de Capital</b>	<b>13,716,364</b>	<b>10,404,383</b>	<b>5,241,347</b>	<b>(5,163,036)</b>	<b>50.4</b>
A. Saldo en Caja Capital	4,000,000	3,200,000	2,000,000	(1,200,000)	62.5
B. Transf. de Capital	9,716,364	7,204,383	3,241,347	(3,963,036)	45.0

El cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes** depende del proceso de recaudación de los mismos. Éstos logran un comportamiento 70.2% dentro de lo programado para el mes de septiembre ya que la asignación a la fecha está por el orden de 80,257,289 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 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 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 SEPTIEMBRE de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC./ASIG.
<b>T O T A L</b>	<b>118,877,364</b>	<b>90,661,672</b>	<b>61,597,424</b>	<b>67.9</b>
<b>INGRESOS PROPIOS</b>	<b>19,121,000</b>	<b>16,025,537</b>	<b>5,040,217</b>	<b>31.5</b>
VENTA DE SERVICIOS	890,000	667,494	45,518	6.8
OTROS SER. AUTOGESTION	6,734,000	6,033,437	293,383	4.9
MATRICULA-DERECHOS	5,553,000	4,649,981	1,667,865	35.9
OTROS - BIBLIOTECA	65,000	65,000	35,812	55.1
TASAS	1,247,000	935,469	149,636	16.0
INGRESOS VARIOS	632,000	474,156	848,003	178.8
SALDO EN CAJA (CAPITAL)	4,000,000	3,200,000	2,000,000	62.5
<b>APORTE ESTATAL</b>	<b>99,756,364</b>	<b>74,636,135</b>	<b>56,557,207</b>	<b>75.8</b>
TRANSF. - CORRIENTES	90,040,000	67,431,752	53,315,860	79.1
TRANSF. - CAPITAL	9,716,364	7,204,383	3,241,347	45.0

El monto asignado al mes de septiembre en Ingresos Propios es de **16,025,537 Balboas**, el mismo presenta una ejecución del **31.5%**; es decir **5,040,217 Balboas**.

Entre los Ingresos Propios, se encuentran los relativos a Matrícula, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden del **1,667,865 Balboas**, es decir, el **35.9%**, 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 45,518 Balboas, o sea 6.8% de su asignación, cuya cifra asciende a 66749428 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 septiembre, se ha asignado 6,033,437 Balboas, de los cuales se ha recaudado 293,383 Balboas, es decir, 4.9%. Seguido, la recaudación en Ingresos Varios alcanzó la cifra de 848,003 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
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>90,040,000</b>	<b>67,431,752</b>	<b>53,315,860</b>	<b>79.1</b>
Aporte Libre	82,818,803	62,026,493	49,674,870	80.1
Contribución a la Seguridad Social	7,221,197	5,405,259	3,640,990	67.4
<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>9,716,364</b>	<b>7,204,383</b>	<b>3,241,347</b>	<b>45.0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>99,756,364</b>	<b>74,636,135</b>	<b>56,557,207</b>	<b>75.8</b>

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 111,450,691 Balboas; de los cuales 100,947,077, o sea 90.8% corresponden al Presupuesto de **Funcionamiento** y 10,503,614 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 SEPTIEMBRE DE 2020**

FUENTE	PRESUPUESTO				%
	MODIFICADO	%	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
<b>TOTAL</b>	<b>111,450,691</b>	<b>100.0</b>	<b>79,176,420</b>	<b>67,457,867</b>	<b>85.2</b>
<b>FUNCIONAMIENTO</b>	<b>100,947,077</b>	<b>90.6</b>	<b>69,761,452</b>	<b>62,652,426</b>	<b>89.8</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>10,503,614</b>	<b>9.4</b>	<b>9,414,968</b>	<b>4,805,441</b>	<b>51.0</b>

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha 69,761,452 Balboas a **Funcionamiento** y presenta una ejecución por el orden de 62,652,426 Balboas, es decir 89.8% de dicha asignación. Por otro lado, el presupuesto asignado de gasto en **Inversiones**, alcanza la suma de 9,414,968 Balboas, con una ejecución de 4,805,441 Balboas, o sea 51.0%.

**1. FUNCIONAMIENTO**

Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución de **62,652,426 Balboas**. De dicho monto **62,252,501** Balboas son destinados a Gastos de Operación o sea el **90.4%** y **399,925 Balboas** corresponde a Transferencias Corrientes, es decir **73.2%**, del Presupuesto asignado de Funcionamiento, ver cuadro No.6.

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

FUENTE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
<b>TOTAL</b>	<b>100,947,077</b>	<b>69,761,452</b>	<b>62,652,426</b>	<b>89.8</b>
<b>Operación</b>	<b>100,020,323</b>	<b>68,834,698</b>	<b>62,252,501</b>	<b>90.4</b>
<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>926,754</b>	<b>926,754</b>	<b>399,925</b>	<b>43.2</b>



En el cuadro No.7 se muestra el Presupuesto de Funcionamiento distribuido por programas. El mismo, refleja una asignación al mes de septiembre de 17,676,229 Balboas para el Programa de **Dirección y Administración General**, habiéndose ejecutado 16,838,993 Balboas, o sea 95.3% del mismo; para el Programa de **Educación Superior**, el cual tiene destinados 45,860,106 Balboas para septiembre, en donde se han ejecutado 40,376,677 Balboas, es decir, el 88.0%; mientras que para las actividades del **Programa de Investigación, Postgrado y Extensión** se han asignado 6,225,117 Balboas, habiéndose ejecutado a este mes, la suma de 5,436,756 Balboas; es decir, un 87.3% del asignado, tal como se presenta en el cuadro No.7

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

DETALLE	PRESUPUESTO			SALDO	EJECUCION %
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	A LA FECHA	
<b>T O T A L</b>	<b><u>100,947,077</u></b>	<b><u>69,761,452</u></b>	<b><u>62,652,426</u></b>	<b><u>7,109,026</u></b>	<b><u>89.8</u></b>
DIRECCION Y ADMON GENERAL	26,806,455	17,676,229	16,838,993	837,236	95.3
EDUC. SUPERIOR TECNOLOGICA	65,258,187	45,860,106	40,376,677	5,483,429	88.0
INVESTIGACION POSTGRADO Y EXTENSION	8,882,435	6,225,117	5,436,756	788,361	87.3

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 59,118,668 Balboas, es decir un 95.8% del monto asignado a este mes, el cual asciende 61,723,228 Balboas.

Otra asignación importante, en ese orden de ideas, son los **Servicios No Personales**, con un presupuesto modificado de 4,807,720 Balboas; de los cuales se ha comprometido 2,217,687 Balboas, o sea 51.9% de lo asignado.

En cuanto al renglón de **Materiales y Suministros**, presenta una asignación al mes de septiembre de 882,194 Balboas, de los cuales se ha ejecutado a la fecha 464,171 Balboas, es decir el 52.6%.

Seguidamente, el grupo de **Inversiones Financieras**, al mes de septiembre cuenta con una asignación de 1,365,540 Balboas y una ejecución de 173,935 Balboas. Este rubro es destinado al Proyecto de Manejo de las **Cafeterías Universitarias**.

El renglón de **Transferencias Corrientes** cuenta con presupuesto total de 926,754 Balboas. Mientras que se ha comprometido 399,925 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 SEPTIEMBRE DE 2020.**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	SALDO A LA FECHA	% EJEC/ASIG.
<b>TOTAL</b>	<b>100,947,077</b>	<b>69,761,452</b>	<b>62,652,426</b>	<b>7,109,026</b>	<b>89.8</b>
SERVICIOS PERSONALES	92,376,287	61,723,228	59,118,668	2,604,560	95.8
SERVICIOS NO PERSONALES	4,807,720	4,275,154	2,217,687	2,057,467	51.9
MATERIALES Y SUMINISTROS	882,194	882,194	464,171	418,023	52.6
MAQUINARIA Y EQUIPO	588,582	588,582	278,039	310,543	47.2
INVERSIONES FINANCIERAS	1,365,540	1,365,540	173,935	1,191,605	12.7
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	926,754	926,754	399,925	526,829	43.2

## 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 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** se le aplicó contención del gasto público por 4,213,923 Balboas quedando en 100,947,077 Balboas, mientras que para **Inversiones** se aprobó la suma de 16,480,000 Balboas y se le aplicó contención por 6,212,750 Balboas dando un total de 10,267,250 balboas. Para el mes de septiembre se aprobó un traslado interinstitucional por 236,364 balboas quedando el modificado en 10,503,614 Balboas.
- ❖ Entre los **Ingresos Propios**, se encuentra los relativos a **Matrícula**, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden de **1,667,864 Balboas**, es decir, el **35.9%** en el segundo semestre 2019, más los cursos de Verano de 2020.
- ❖ La Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes**, al mes de septiembre presenta una asignación que asciende al monto de 80,257,289 Balboas y una ejecución de 56,356,077 Balboas. Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución por el monto de 62,478,399 Balboas, es decir 83.1% 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 9,716,364 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).