

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.....	iii
I. Recursos Presupuestarios y Distribución.....	1
1. <i>Recursos Presupuestarios.....</i>	<i>1</i>
II. Ejecución del Presupuesto de Ingresos.....	2
1. <i>Componente del Presupuesto de Ingresos.....</i>	<i>2</i>
2. <i>Balance Presupuestaria de Ingresos.....</i>	<i>3</i>
III. Ejecución del Presupuesto de Egresos.	5
<i>Presupuesto por Fuente de Financiamiento.....</i>	<i>5</i>
1. <i>Funcionamiento.....</i>	<i>5</i>
2. <i>Inversiones.....</i>	<i>7</i>
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 **diciembre** 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

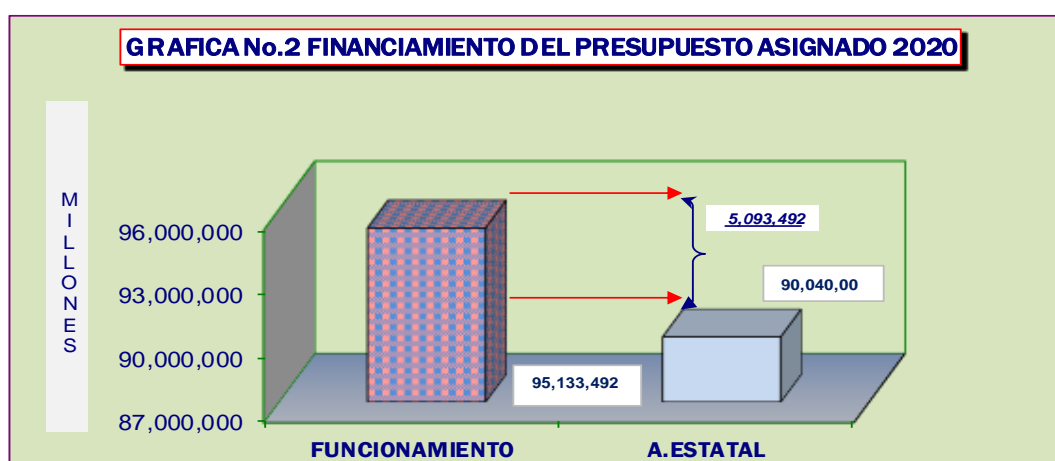
FUENTE	PRESUPUESTO				
	SOLICITADO		APROBADO		%
	MONTO	%	MONTO	%	
TOTAL	181,155,203	100	121,641,000	100.0	67.1
FUNCIONAMIENTO	141,351,419	78.0	105,161,000	86.5	74.4
INVERSIONES	39,803,784	22.0	16,480,000	13.5	41.4

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.



1. Financiamiento y Distribución

Del total aprobado para Funcionamiento **105,161,000 Balboas**, el Estado asigna a la institución el **85.6%** del Presupuesto de Funcionamiento, es decir la cifra de **90,040,000 Balboas** y el resto **15,121,000 Balboas**, o sea **14.4%** lo debe generar la universidad, a través de sus distintas fuentes de recaudación de ingresos propios. El Aporte Estatal, no permite cubrir el asignado total para gastos en Servicios Personales, incluyendo Cuota Obrero Patronal, lo cual suma 95,133,492. La diferencia está por el orden de **5,093,492 Balboas**. Ello indica que dicha diferencia debe ser financiada con los Ingresos Propios que recaude la institución. (ver gráfica No. 2)



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 diciembre, se cifró en 93,613,521 Balboas, entre los que sobresalen los renglones de transferencias (aporte estatal), estando el mismo por el orden de 90,040,000, Tasas y Derechos por un monto de 1,907,976 Balboas, como también los Ingresos Varios por 1,198,318 Balboas, tal como se presenta en el cuadro No.2.

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

DETALLE	PRESUPUESTO			VARIACION	
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	ABSOLUTA	RELATIVA
T O T A L...	118,877,364	118,877,364	103,383,337	(15,494,027)	87.0
I Ingresos Corrientes	105,161,000	105,161,000	93,613,521	(11,547,479)	89.0
A. No Tributarios	105,161,000	105,161,000	93,613,521	(11,547,479)	89.0
1. Renta de Activos	7,624,000	7,624,000	467,227	(7,156,773)	6.1
2. Transferencias	90,040,000	90,040,000	90,040,000		100.0
3. Tasa y Derechos	6,865,000	6,865,000	1,907,976	(4,957,024)	27.8
4. Ingresos Varios	632,000	632,000	1,198,318	566,318	189.6
II Ingreso de Capital	13,716,364	13,716,364	9,769,816	(3,946,548)	71.2
A. Saldo en Caja Capital	4,000,000	4,000,000	4,000,000		100.0
B. Transf. de Capital	9,716,364	9,716,364	5,769,816	(3,946,548)	59.4

El cumplimiento de la Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes** depende del proceso de recaudación de los mismos. Éstos logran un comportamiento 89.0% dentro de lo programado para el mes de diciembre ya que la asignación a la fecha está por el orden de 105,161,000 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 DICIEMBRE de 2020 (En Balboas)**

DETALLE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	EJECUTADO	EJEC./ASIG.
T O T A L	118,877,364	118,877,364	103,383,337	87.0
INGRESOS PROPIOS	19,121,000	19,121,000	7,573,521	39.6
VENTA DE SERVICIOS	890,000	890,000	143,710	16.1
OTROS SER. AUTOGESTION	6,734,000	6,734,000	323,517	4.8
MATRICULA-DERECHOS	5,553,000	5,553,000	1,709,397	30.8
OTROS - BIBLIOTECA	65,000	65,000	35,866	55.2
TASAS	1,247,000	1,247,000	162,713	13.0
INGRESOS VARIOS	632,000	632,000	1,198,318	189.6
SALDO EN CAJA (CAPITAL)	4,000,000	4,000,000	4,000,000	100.0
APORTE ESTATAL	99,756,364	99,756,364	95,809,816	96.0
TRANSF. - CORRIENTES	90,040,000	90,040,000	90,040,000	100.0
TRANSF. - CAPITAL	9,716,364	9,716,364	5,769,816	59.4

El monto asignado al mes de diciembre en Ingresos Propios es de **19,121,000 Balboas**. Aquí se presenta una ejecución del **39.6%**; es decir **7,573,521 Balboas**. Entre los Ingresos Propios, se encuentran los relativos a Matrícula, la cual ha tenido gran participación, generando una recaudación por el orden del **1,709,397 Balboas**, es decir, el **30.8%**, 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 143,710 Balboas, o sea 16.1% de su asignación, cuya cifra asciende a 890,000 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 diciembre, con un asignado de 6,734,000 Balboas, de los cuales se ha recaudado 323,517 Balboas; es decir, 4.8%. Seguido, la recaudación en Ingresos Varios alcanzó la cifra de 1,198,318 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	90,040,000	90,040,000	100.0
Aporte Libre	82,818,803	82,818,803	82,818,803	100.0
Contribución a la Seguridad Social	7,221,197	7,221,197	7,221,197	100.0
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	9,716,364	9,716,364	5,769,816	59.4
TOTAL	99,756,364	99,756,364	95,809,816	96.0

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 90.5 % corresponden al Presupuesto de **Funcionamiento** y 10,563,614 Balboas, es decir 9.5% de **Inversiones**, como se muestra en el Cuadro que No.5.

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

FUENTE	PRESUPUESTO				%
	MODIFICADO	%	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	111,510,691	100.0	111,510,691	96,290,806	86.4
FUNCIONAMIENTO	100,947,077	90.5	100,947,077	86,652,374	85.8
INVERSIONES	10,563,614	9.5	10,563,614	9,638,432	91.2

En este presupuesto, se encuentra asignado a la fecha 100,947,077 Balboas a **Funcionamiento** y presenta una ejecución por el orden de 86,652,374 Balboas, es decir 85.8% 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 9,638,432 Balboas, o sea 91.2%.

1. FUNCIONAMIENTO

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

FUENTE	PRESUPUESTO			%
	MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	EJEC. / ASIG.
TOTAL	100,947,077	100,947,077	86,652,374	85.8
Operación	99,444,653	99,444,653	85,414,816	85.9
Transferencias Corrientes	1,502,424	1,502,424	1,237,558	82.4

Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución de **86,652,374 Balboas**. De dicho monto **85,414,816 Balboas** son destinados a Gastos de Operación, o sea el **85.9%** y **1,237,558 Balboas** corresponde a Transferencias Corrientes, es decir **82.4%**, del Presupuesto asignado de Funcionamiento, ver cuadro No.6.

**CUADRO N° 7. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE FUNCIONAMIENTO
SEGÚN GRUPO DE GASTO, AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020.**

DETALLE	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	SALDO A LA FECHA	% EJEC/ASIG.
TOTAL	100,947,077	100,947,077	86,652,374	14,294,703	85.8
SERVICIOS PERSONALES	90,691,806	90,691,806	80,364,360	10,327,446	88.6
SERVICIOS NO PERSONALES	5,486,546	5,486,546	3,695,859	1,790,687	67.4
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,698,210	1,698,210	790,380	907,830	46.5
MAQUINARIA Y EQUIPO	684,316	684,316	325,023	359,293	47.5
INVERSIONES FINANCIERAS	883,775	883,775	239,194	644,581	27.1
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,502,424	1,502,424	1,237,558	264,866	82.4

Observando el detalle del comportamiento del gasto por grupo, tal como muestra el cuadro N°7, se destaca que el rubro de mayor importancia lo constituye los **Servicios Personales**, con una ejecución de 80,364,360 Balboas; es decir, un 88.6% del monto asignado a este mes, el cual asciende 90,691,806 Balboas.

Otra asignación importante, en ese orden de ideas, son los **Servicios No Personales**, con un presupuesto modificado de 5,486,546 Balboas; de los cuales se han comprometido 3,695,859 Balboas, o sea 67.4% de lo asignado.

En cuanto al renglón de **Materiales y Suministros**, presenta una asignación al mes de diciembre de 1,698,210 Balboas, de los cuales se han ejecutado a la fecha 790,380 Balboas, es decir el 46.5%.

Seguidamente, el grupo de **Inversiones Financieras**, al mes de diciembre cuenta con una asignación de 883,775 Balboas y una ejecución de 239,194 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 1,502,424 Balboas. Mientras que se ha comprometido 1,237,558 Balboas. El mismo está dirigido a sufragar las Pensiones, Jubilaciones, Bonificación por Antigüedad y Gratificaciones por retiro definitivo de colaboradores.

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.

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

PROGRAMAS-PROYECTOS	PRESUPUESTO LEY	PRESUPUESTO MODIFICADO	ASIGNADO	COMPROMISO	SALDO A LA FECHA	%
PROGRAMA DE CONSTRUCCIONES	13,245,000	10,351,315	10,351,315	9,514,895	836,420	91.92
PROGRAMA DE MOBILIARIO	2,423,000	212,299	212,299	123,537	88,762	58.19
INVESTIGACION Y TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA	812,000					
TOTAL	16,480,000	10,563,614	10,563,614	9,638,432	925,182	91.24

El Presupuesto inicial de Inversiones fue afectado por la Contención del Gasto, según Resolución de Gabinete No.17 y por la Resolución de Gabinete No.18, en la cual “se requiere tomar las providencias, a fin de suministrar los fondos y recursos necesarios para afrontar y atenuar los efectos de esta pandemia declarada por la Organización Mundial de la Salud”. Por lo que la ejecución de estos Proyectos ha sido baja al darse la paralización de todos los proyectos que tenían recursos asignados.

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 la vigencia 2020, alcanzó la suma de 121,641,000 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.
- ❖ Entre los **Ingresos Propios**, se encuentran los relativos a **Matrícula**, cuya participación ha generado una recaudación por el orden de **1,709,397 Balboas**, es decir, el **30.8%**. (Segundo semestre 2019, más los cursos de Verano primer y segundo semestre 2020).
- ❖ La Ejecución del Presupuesto de **Ingresos Corrientes**, al mes de diciembre presenta una asignación que asciende al monto de 105,161,000 Balboas y una ejecución de 93,613,521 Balboas. Los **Gastos Corrientes** presentan una ejecución por el monto de 86,652,374 Balboas, destinados a cubrir los Gastos de Operación y las Transferencias Corrientes dentro del **Presupuesto de Funcionamiento**, mostrando un monto favorable de 7,092,531 Balboas.
- ❖ Al mes de diciembre la ejecución de los gastos del presupuesto de inversiones se cifran en 9,638,432 Balboas, o sea un 91 %, afectada severamente por la paralización total de sus proyectos, debido a la situación causada por la pandemia de COVID-19.