

**NORMAS Y CRITERIOS OPERATIVOS PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS  
CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DEL SECTOR PÚBLICO**

---

**DICIEMBRE 2003**

## **NORMAS Y CRITERIOS OPERATIVOS PARA LA UTILIZACIÓN DE LOS CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS DEL SECTOR PÚBLICO**

---

### **1 - NORMAS GENERALES:**

En este apartado se incluyen las normas y criterios operativos de aplicación general, relacionados con las cuentas de los clasificadores presupuestarios de ingresos y objeto del gasto. Conforme se publiquen los clasificadores presupuestarios: económico, funcional e institucional del gasto y de fuentes de financiamiento, se incluirán las normas y criterios operativos que se requieran para su utilización. Asimismo, se efectuarán las actualizaciones que se consideren necesarias.

#### **Sobre la autorización legal para ejecutar:**

**1.1-** Los clasificadores presupuestarios permitirán clasificar los ingresos y gastos de acuerdo con la normativa vigente y aplicable a cada institución en particular, de conformidad con las facultades que las leyes les otorgan, sin que lo definido en cada una de las cuentas presupuestarias se considere una autorización explícita para ejecutar gastos y dar por percibidos los ingresos.

#### **Sobre el registro de las transacciones:**

**1.2-** Para efectos de implementación de los clasificadores presupuestarios, se debe considerar lo establecido en el Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización y específicamente dentro de éste lo dispuesto en las normas 4.10, 4.11 y 4.14 sobre el registro oportuno y correcto de las transacciones, en concordancia con lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley General de Control Interno, N° 8292.

#### **Sobre las fuentes de los recursos y su aplicación:**

**1.3-** El clasificador presupuestario de ingresos del Sector Público, está conformado por ingresos corrientes, ingresos de capital y financiamiento. Los ingresos corrientes constituyen la fuente ordinaria de recursos presupuestarios, en tanto que los ingresos de capital y los provenientes del financiamiento son una fuente extraordinaria de recursos destinados a gastos de inversión.

En atención a un principio de sana administración financiera, la clase denominada "Financiamiento" tendrá el mismo tratamiento que los ingresos de capital, en cuanto a que no se pueden utilizar para financiar gastos corrientes, salvo autorización legal.

### **Relación con otros clasificadores:**

**1.4-** Los clasificadores por objeto del gasto y de ingresos, se complementan con el Clasificador institucional. Esto significa que las aperturas realizadas en el Clasificador de ingresos de las cuentas: Contribuciones a la Seguridad Social, Intereses sobre títulos valores, Intereses y comisiones sobre préstamos, Transferencias corrientes del Sector Público, Recuperación de préstamos al Sector Público, Transferencias de capital del Sector Público, Préstamos directos, y del clasificador por objeto del gasto de las cuentas: Préstamos, Intereses sobre préstamos, Adquisición de valores, Transferencias corrientes al Sector Público, Transferencias de capital al Sector Público y Amortización de préstamos; utilizarán el clasificador institucional para efectos de los registros presupuestarios de dichas cuentas.

**1.5-** Del clasificador por objeto del gasto se deriva la clasificación económica. Esto significa que las cuentas del clasificador por objeto del gasto están vinculadas con las respectivas cuentas de la clasificación económica.

### **Sobre el diccionario de imputaciones presupuestarias:**

**1.6-** El clasificador por objeto del gasto se complementará con un Diccionario de Imputaciones Presupuestarias, que servirá de guía en la clasificación de los bienes y servicios que adquiere cada institución pública con cargo a las diferentes subpartidas.

### **Sobre la clasificación de transacciones:**

**1.7-** Con respecto a la clasificación de las transferencias en corrientes y de capital, en caso de duda sobre su naturaleza se clasificará como transferencia corriente.

**1.8-** Los aportes de bienes y servicios que formen parte de la ejecución de convenios interinstitucionales, se deberán clasificar por objeto del gasto en las respectivas subpartidas.

**1.9-** Las obligaciones de ejercicios anteriores pendientes de pago así como los compromisos pendientes del año precedente, se deben incorporar al presupuesto del período en las cuentas respectivas de objeto del gasto.

Los pagos no efectuados de períodos anteriores por la Administración, por incumplimiento de los trámites establecidos, se cargan a la cuenta de Indemnizaciones.

**1.10-** Las instituciones que han venido utilizando la cuenta de “saldo inicial en caja y bancos”, utilizarán para sus registros presupuestarios las cuentas de

“superávit libre” y “superávit específico”, para lo cual deberán tomar las previsiones respectivas.

#### **Sobre la previsión de situaciones de riesgo y atención de emergencias:**

**1.11-** El aprovisionamiento presupuestal para prevenir situaciones de riesgo inminente de emergencias y atención de emergencias según las disposiciones del artículo 36 de la Ley No. 7914, Ley Nacional de Emergencia, debe presupuestarse en las respectivas cuentas por objeto del gasto. Cuando los aportes se otorguen en efectivo se presupuestará en las partidas de transferencias corrientes y de capital, según corresponda.

#### **Sobre la implementación de sistemas de información:**

**1.12-** Las instituciones públicas deberán suministrar al Ministerio de Hacienda la información presupuestaria basada en los nuevos clasificadores, mediante el acceso a su Sistema de Consolidación de Cifras del Sector Público (SICCNET), de conformidad con el artículo 57 de la ley de Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N° 8131 de 18 del setiembre del 2001.

#### **Sobre la utilización de los clasificadores presupuestarios:**

**1.13-** Las instituciones públicas al adoptar los clasificadores presupuestarios, se deberán sujetar a las cuentas definidas en la correspondiente publicación.

**1.14-** Las instituciones públicas podrán desarrollar una mayor desagregación de las cuentas presupuestarias del clasificador por objeto del gasto, únicamente a nivel de la “subpartida”, como por ejemplo realizar la apertura de la cuenta [1.01.01 Alquiler de edificios, locales y terrenos](#) de la siguiente manera:

### **1 SERVICIOS**

#### **1.01 ALQUILERES**

##### **1.01.01 Alquiler de edificios, locales y terrenos**

[1.01.01.01 Alquiler de edificios](#)

[1.01.01.02 Alquiler de locales](#)

[1.01.01.03 Alquiler de terrenos](#)

**1.15-** Las instituciones públicas podrán desarrollar una mayor desagregación de las cuentas presupuestarias del clasificador de ingresos, únicamente a partir de la última cuenta utilizada en cada nivel, como por ejemplo, hacer la apertura de la cuenta [1.3.1.1.01.00.0.0.000 Venta de bienes agropecuarios y forestales](#) de la siguiente manera:

##### **1.3.0.0.00.00.0.0.000 INGRESOS NO TRIBUTARIOS**



## **2.1- REMUNERACIONES**

### **2.1.1 INCENTIVOS SALARIALES**

La legislación que otorga los incentivos salariales es muy amplia y diversa. Dentro de este grupo y en sus correspondientes subpartidas, se incorporan algunos de estos conceptos como: retribución por años servidos, retribución al ejercicio legal de la profesión, decimotercer mes, salario escolar y otros incentivos salariales. Sobre este último, la administración activa de cada institución es la responsable de mantener los registros y controles necesarios que permitan conocer en detalle tales incentivos.

## **2.2- SERVICIOS**

### **2.2.1 ALQUILERES**

Cuando la institución formalice contratos de arrendamientos de bienes bajo la modalidad de alquiler con opción de compra y no exista certeza de que vaya a adquirir la propiedad del bien, los gastos deben ubicarse en la correspondiente subpartida de alquileres. En caso que se formalicen contratos de alquiler de bienes con opción de compra donde los bienes pasan a formar parte de los activos de la institución, por el lado del gasto dicha transacción se debe registrar en la partida de bienes duraderos y dependiendo de las condiciones del contrato celebrado, en el mismo período o en los siguientes, la institución deberá presupuestar el servicio de esa deuda del crédito de proveedores recibido por la institución. Por el lado del ingreso corresponderá registrar un crédito de proveedores.

En ambos casos sin perjuicio de los ajustes que deba hacer la institución en la contabilidad general para registrar el activo de acuerdo con lo establecido en el contrato respectivo.

### **2.2.2 SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO**

Los servicios que contraten las instituciones con Sociedades Anónimas Laborales, deberán identificarse en sus registros internos presupuestarios, en una cuenta específica que se denomine "Pago de Servicios a Sociedades Anónimas Laborales".

### **2.2.3 MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN**

El mantenimiento, conservación y reparación menor u ordinaria, preventiva y habitual de bienes de capital, que requiere la contratación del servicio respectivo, debe cumplir con las siguientes características:

- a) No implican mejoras o adiciones de carácter permanente al activo.
- b) No implican un incremento en el período de contabilización de la vida útil del activo.
- c) Son de una cuantía relativamente baja.
- d) Son habituales, esperados y necesarios.
- e) No incrementa el costo del activo.
- f) Se realizan con el objetivo de permitir el normal funcionamiento de los bienes duraderos o de capital.
- g) Por definición técnica, son indispensables para los bienes duraderos.

## **2.3- MATERIALES Y SUMINISTROS**

### **2.3.1 HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS**

Las herramientas e instrumentos no capitalizables son generalmente manuales, su periodo de utilización se estima inferior a un año, su desgaste es rápido y por su tamaño son susceptibles de pérdida o hurto y como tal deben ser reemplazadas. Están sujetas a inventario y su costo es relativamente bajo.

## **2.4- ACTIVOS FINANCIEROS**

Se deben presupuestar únicamente las inversiones financieras de largo plazo, pues las operaciones de corto plazo, a menos de un año, se consideran operaciones de tesorería y por consiguiente no sujetas a presupuestación.

Los títulos valores son los documentos que tienen incorporados derechos a sus poseedores dados por las empresas o instituciones que los emiten para captar recursos<sup>1</sup>.

Algunos de los títulos valores o “instrumentos” del sector Público, que se transan en la bolsa de valores de Costa Rica son los siguientes:

- Bonos Deuda Externa, (2003, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2020) interés serie A, principal serie B.
- Bonos de Estabilización Monetaria
- Inversiones de Corto Plazo
- Bonecafé dólares
- Bonos Tasa Real
- Certificado de Abono Tributario
- Certificado de Depósito a plazo
- Certificado de Depósito a plazo en dólares
- Títulos de propiedad Deuda Interna
- Títulos de propiedad dólares Ajustable
- Títulos de propiedad Deuda Interna Cero Cupón
- Tasa de Rendimiento Real
- Título de Propiedad Tasa Básica

- Títulos Denominados en Unidades de Desarrollo
- Acciones en colones
- Certificados de Inversión
- Certificados de Inversión Dólares
- Certificados de Inversión Fideicomiso
- Certificados de inversión Inmobiliaria
- Certificado de Inversión Prendaria
- Contrato de Participación Hipotecaria
- Letra de cambio en colones, emisor registrado

## **2.5- BIENES DURADEROS**

Los procesos de adición, mejoramiento, reconstrucción o mantenimientos comprendidos en esta partida, contablemente son considerados como "reparaciones mayores" cumpliendo con las siguientes características:

- a) Se producen con el objetivo de ampliar, reparar o reponer la capacidad de uso de los bienes.
- b) Implican la prolongación de la vida útil de los bienes, al esperarse que la utilidad de las reparaciones se prolongue por uno o varios periodos contables.
- c) Implican un incremento en la calidad del servicio prestado por el bien.
- d) Implican un ajuste en la depreciación.
- e) Implican un incremento en el valor del bien.
- f) Son de una cuantía relativamente importante.

## **2.6- TRANSFERENCIAS CORRIENTES**

La administración activa de cada institución es la responsable de mantener los registros y controles necesarios que permitan conocer en forma pormenorizada la distribución o detalle por institución de las transferencias asignadas en cada una de las subpartidas presupuestarias, para lo cual deben consultar el clasificador institucional.

En el caso de la adquisición de bienes para realizar donaciones en especie, la entidad donante debe definir dentro de su estructura presupuestaria una categoría programática para dicho fin.

### **2.6.1 PRESTACIONES**

A continuación se detallan los principales regímenes de pensiones:

#### **Con cargo al Presupuesto Nacional Contributivas:**

- Regímenes de Correos, Telégrafos y Radios Nacionales.
- Regímenes de Hacienda y Poder Legislativo.
- Regímenes del Magisterio y Profesorado.



- Regímenes de Obras Públicas.
- Regímenes del Registro Público.
- Regímenes empleados del Ferrocarril Eléctrico al Pacífico.
- Otros Regímenes de pensiones y jubilaciones contributivas con cargo al Presupuesto Nacional.

### **Del Seguro de Pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social**

- Régimen de invalidez, vejez y muerte.

### **Regímenes con cargo a las municipalidades**

### **Regímenes con cargo a otros entes públicos**

### **Con cargo al Presupuesto Nacional no Contributivos**

- Regímenes de víctimas de guerra.
- Pensiones de beneméritos.
- Pensiones de expresidentes de la República.
- Pensiones de derecho.
- Pensiones de gracia.
- Otras pensiones y jubilaciones de los regímenes no contributivos con cargo al Presupuesto Nacional.

### **Regímenes administrados por la Caja Costarricense de Seguro Social:**

Pensiones del régimen no contributivo con cargo al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares.

Pensión vitalicia para las personas que padecen parálisis cerebral profunda.  
Otras pensiones no contributivas administradas por la Caja Costarricense de Seguro Social.

### **Pensiones de las Municipalidades**

---

<sup>i</sup> Tomado de Capitales. com.