



Financiado por
la Unión Europea



SEMINARIO REGIONAL SOBRE INSTRUMENTOS DE POLÍTICA FISCAL VERDE, CAMBIO CLIMÁTICO Y SOSTENIBILIDAD AMBIENTAL

(San José, Costa Rica, 7 y 8 de noviembre de 2018)





Utilización de clasificadores presupuestarios en Costa Rica y proyectos para el corto y mediano plazo.

Dirección General de Presupuesto Nacional
Néstor Chinchilla
chinchilladn@hacienda.go.cr

Clasificadores presupuestarios

- Los clasificadores presupuestarios son ***una herramienta*** que permite ordenar la información según un criterio o característica homogénea.
- Objetivo principal consiste en uniformar los criterios técnicos para la formulación de los presupuestos y a partir de este punto poder utilizar los datos para generar estadísticas y realizar diversos tipos de análisis.
- Permiten ordenar y clasificar de forma estandarizada información de ingresos y gastos, para conocer **cuál es el origen de los ingresos?**, **cuál es la finalidad del gasto**, o **a qué servicio está destinado**, en **qué bienes y servicios se gasta?**, y poder identificar o agrupar por las entidades que se les asignan recursos para ejecutar.

OBJETIVOS DE LOS CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS

1. Facilitar el análisis de los efectos económicos y sociales de la actividad del Sector público.

2. Flexibilizar y facilitar el desarrollo de las distintas etapas de proceso presupuestario.

3. Facilitar la Contabilidad Fiscal

Clasificadores presupuestarios

Características

- **Unicidad:** que se efectúe un solo registro
- **Amplitud:** que permita el registro de TODAS las transacciones.
- **Universalidad:** que puedan ser utilizadas por TODAS las instituciones públicas
- **Analíticos:** se usan a nivel de gestión de administración
- **Sintéticos:** se usan a nivel de políticas de decisión.

CLASIFICADORES PRESUPUESTARIOS: BASE LEGAL: Artículo 37 ley N°8131 LAFPP

Las clasificaciones presupuestarias de ingresos y gastos se determinarán en el Reglamento de la Ley.

Se considerarán:

- las necesidades de **cada una de las etapas** del proceso presupuestario.
- Tal reglamentación deberá elaborarse previa consulta a la Contraloría General de la República

Decreto N°32988 REGLAMENTO DE LA LAFPP

ARTÍCULO 41: Clasificación de los ingresos:

El presupuesto de ingresos se elaborará considerando su naturaleza económica, para lo cual se distinguirá entre ingresos corrientes, ingresos de capital y fuentes de financiamiento.

ARTÍCULO 43: Clasificación de los Egresos:

El presupuesto de egresos se elaborará considerando las siguientes clasificaciones:

- 1. Objeto del gasto**
- 2. Económico**
- 3. Funcional**
- 4. Institucional**
- 5. Fuentes de financiamiento**

Clasificador por Función

ESTRUCTURA

1 FUNCIONES DE SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES

1.1 SERVICIOS PÚBLICOS GENERALES

1.2 DEFENSA

1.3 ORDEN PÚBLICO Y SEGURIDAD

2 FUNCIONES DE SERVICIOS ECONÓMICOS

2.1 ASUNTOS ECONÓMICOS

2.2 PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

2.2.1 DISPOSICIÓN DE DESECHOS

2.2.2 DISPOSICIÓN DE AGUAS RESIDUALES

2.2.3 REDUCCIÓN DE LA CONTAMINACIÓN

2.2.4 PROTECCIÓN DE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA Y DEL PAISAJE

2.2.5 INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO RELACIONADOS CON LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE

2.2.6 PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE NO ESPECIFICADOS

3 FUNCIONES DE SERVICIOS SOCIALES

3.1 VIVIENDA Y OTROS SERVICIOS COMUNITARIOS

3.2 SALUD

3.3 SERVICIOS RECREATIVOS, DEPORTIVOS, DE CULTURA Y RELIGIÓN

3.4 EDUCACIÓN

3.5 PROTECCIÓN SOCIAL

4 TRANSACCIONES NO ASOCIADAS A FUNCIONES.

Clasificadores Presupuestarios

Marco legal que se cuenta en la actualidad para el uso de los clasificadores.

Su uso es obligatorio para todo el Sector Público y su administración le corresponde a la Comisión Técnica Interinstitucional de Clasificadores (MH-CGR liderada por la DGPN).

El Presupuesto de la República (1/3 del sector público) se utilizan todos los clasificadores.

El resto de entidades del Sector Público utilizan solo el clasificador de ingresos y el objeto gasto.

Clasificadores Presupuestarios

2013 la DCC del MINAE se acerca a la DGPN para solicitar colaboración y poder identificar recursos en el Presupuesto Nacional asociados a CC.

Es un primer proceso y reto para tratar de asimilar en la DGPN el gasto asociado a CC considerando la herramienta de clasificación con que se cuenta.

En forma exploratoria, se trata de ubicar en algunos ministerios gastos que se puedan considerar asociados a la temática CC.

Resultado se emiten directrices para formulación presupuestaria y en Proyecto de Presupuesto 2014 se presenta por primera vez un anexo en el documento Exposición de Motivos.

	millones dólares			tasa variación		Clasif. Funcional
	Proyecto 2014	Proyecto 2015	Proyecto 2016	2015/2014	2016/2015	
TOTAL	61.152.049	62.188.398	100.873.756	1,7%	62,2%	
Ministerio de Agricultura y Ganadería	1.731.507	2.126.449	2.319.254	22,8%	9,1%	
Programa Gestion Integral Recursos Hidricos (PROGIRH)	1.329.699	1.348.375	1.578.534	1,4%	17,1%	Agricultura y ganadería
Pago de beneficios Ambientales, para apoyar estrategias de cambio climático y programas de acciones de mitigación nacionalmente apropiadas	401.808	778.073	740.720	93,6%	-4,8%	Agricultura y ganadería
Ministerio de Justicia y Paz	14.861	-	-	0,0%	0,0%	
Reemplazo de migitorios inteligentes Adaptación Social- Programa Gestión Ambiental. Acciones de Mitigación	14.861	-	-	0,0%	0,0%	
Ministerio Planificación Nacional y Política Económica	22.292	-	-	0,0%	0,0%	
Inversiones en disminución de combustible flotilla insticional Acciones de mitigación	22.292	-	-	0,0%	0,0%	
Ministerio de Obras Públicas y Transportes	29.021.737	30.969.299	15.282.764	6,7%	-50,7%	
Atención de Emergencias y desastres*	4.099.442	1.390.760	916.524	-66,1%	-34,1%	
Proyecto Rehabilitación y Reforzamiento Rompeolas Puerto Caldera **	325.087	1.346.119	1.534.906	314,1%	14,0%	Transporte marítimo y fluvial
Canalización y Protección de Riberas *	24.597.208	28.232.420	12.831.334	14,8%	-54,6%	
Ministerio de Salud	-	-	3.008.363	0,0%	0,0%	
<u>PROGRAMA DE LAS NACIONES UNIDAS PARA EL MEDIO AMBIENTE (PNUMA).</u>			2.329	0,0%	0,0%	PROTECCIÓN DE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA Y DE
CTAMS	-	-	3.006.034	0,0%	0,0%	SERVICIOS DE SALUD PÚBLICA
Ministerio de Ambiente y Energía	30.361.653	29.092.651	80.018.283	-4,2%	175,0%	
FONAFIFO	-	-	2.354.081	0,0%	0,0%	Asuntos Económicos y Comerciales en Común
SINAC	-	-	2.354.081	0,0%	0,0%	Asuntos Económicos y Comerciales en Común
ICE	-	-	1.828.488	0,0%	0,0%	Asuntos Económicos y Comerciales en Común
ICE	-	-	1.257.424	0,0%	0,0%	Asuntos Económicos y Comerciales en Común
Tranferencia al Fondo Nacional de Financiamiento Forestal FONAFIFO						
Acciones de prevención y mitigación	24.788.730	27.232.566	25.927.775	9,9%	-4,8%	Silvicultura
Transferencia a Sistema Nacional de Áreas de Conservación (SINAC) para pago de tierras en áreas silvestres protegidas	5.572.922	1.860.084	1.828.488	-66,6%	-1,7%	PROTECCIÓN DE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA Y DE
SISTEMA NACIONAL DE ÁREAS DE CONSERVACIÓN (SINAC).	-	-	40.420	0,0%	0,0%	PROTECCIÓN DE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA Y DE
SISTEMA NACIONAL DE ÁREAS DE CONSERVACIÓN (SINAC).	-	-	30.074.237	0,0%	0,0%	PROTECCIÓN DE LA DIVERSIDAD BIOLÓGICA Y DE
Partidas Específicas a Gob. Locales			245.093	0,0%	0,0%	Disp. Desechos - Aguas Residuales

Clasificadores Presupuestarios

Otros actores han solicitado información de gasto asociado a medio ambiente y CC.

Banco Central de Costa Rica

Programa Estado de la Nación

Equipo Biofin CR

Contraloría General de la República

Presupuesto 2018 se identifican

6.4. Protección del medio ambiente y mitigación del cambio climático

La protección del medio en el que vivimos resulta esencial para el beneficio nuestro y de las generaciones venideras, es por ello que el Gobierno de la República juega un rol importante en dicho fin con la asignación de recursos y el impulso para lograr que la convivencia en sociedad no genere efectos nocivos para el medio ambiente, adicionalmente sobre las acciones para la reducción del cambio climático la Convención Marco de

98

Naciones Unidas sobre Cambio Climático (UNFCCC) indica que consisten en la reducción de los llamados Gases de Efecto Invernadero (GEI) con el fin de reducir el calentamiento global, por lo que Costa Rica ha establecido la Estrategia Nacional de Cambio Climático (ENCM) cuyo objetivo principal consiste en "Reducir los impactos sociales, ambientales, y económicos del Cambio Climático y tomar ventaja de las oportunidades, promoviendo el desarrollo sostenible mediante el crecimiento económico, el progreso social y la protección ambiental por medio de iniciativas de mitigación y acciones de adaptación, para que Costa Rica mejore la calidad de vida de sus habitantes y de sus ecosistemas, al dirigirse hacia una economía baja en emisiones de carbono y competitiva para el 2021"

Para estos objetivos la asignación de recursos de las entidades corresponde aproximadamente a €51200 millones, parte importante de dicha asignación se encuentra, según la clasificación funcional, en "Protección del Medio Ambiente", sin embargo las entidades incluyen montos adicionales en otras subpartidas de gasto, a continuación se señalan algunos casos específicos de dichos esfuerzos:

- **Contraloría General de la República:** Desarrollo de actividades de la semana del ambiente que

Presupuesto 2019 se identifican

Medio Ambiente y Cambio Climático

Una de las preocupaciones actuales de todos los gobiernos y de múltiples organizaciones a nivel mundial es la conservación del medio ambiente y la mitigación del cambio climático, durante muchos años, áreas como la industria, la agricultura y el transporte se desarrollaron de forma acelerada sin considerar los impactos que ese desarrollo estaba generando en el medio ambiente, hoy por hoy la afectación es una realidad: escasez de agua potable, infertilidad de los terrenos, fuertes sequías, olas de calor y múltiples fenómenos están golpeando a la población mundial y las acciones para contrarrestar estos efectos no se pueden detener; además de implicar cambios en las prácticas de muchos sectores productivos también implica cambios culturales que lleven a que las acciones de cada individuo en sociedad sea amigables con el medio ambiente y no contribuyan al agravamiento del cambio climático.

Para llevar adelante iniciativas en Pro del medio ambiente, que incluyen desde los esfuerzos en Parques Nacionales y áreas protegidas hasta las ~~campañas de concientización~~, el Gobierno destina, según la clasificación funcional, en "Protección del Medio Ambiente" **¢44.024,5 millones** además de otras en distintas subpartidas de gasto que coadyuvan en esta materia por un monto de alrededor de ¢700,0 millones, algunas de las principales acciones se detallan a continuación:

- **Contraloría General de la República:** Compra de bonos de carbono, al Fondo Nacional de Financiamiento Forestal, como parte de las medidas de compensación ambiental por emisiones de dióxido de carbono y con miras a la obtención de la certificación de C-Neutralidad, verificación del cumplimiento de la norma de C-Neutralidad, compas de recipientes para reciclaje, disposición de residuos especiales y continuar con el cambio de dispositivos de iluminación regulares por

Título Presupuestario	Objeto de Gasto	millones €	Medio ambiente y Cambio Climático	Descripción de la actividad a realizar
Ministerio de Seguridad Pública	Otros servicios básicos	6.1	Medio ambiente y cambio climático	Servicio de recolección y destrucción de desechos bioinfecciosos y punzocortantes. Cumplir con el Decreto N°30965-S, Ley General de Salud y del Ambiente que regula la disposición de desechos-infecto-contagiosos que se generan en establecimientos de salud y afines. Contrato de servicio de recolección de desechos no tradicionales, tales como escombros o madera, con inclusión de contenedor recolector. Mantener el aseo y ornato institucional, además de disponer apropiadamente de los desechos.
Ministerio de Seguridad Pública	Servicios generales	170.9	Medio ambiente y cambio climático	Contratación de servicios de limpieza de oficinas que incluya suministros de limpieza y procedimientos de limpieza amigables con el ambiente, en este sentido, todos los materiales de limpieza que se están incorporando deben ser biodegradables.
Ministerio de Seguridad Pública	Otros servicios de gestión y apoyo	1.9	Medio ambiente y cambio climático	Pago de Revisión Técnica Vehicular, con el cual se contribuye al control de la emanación de gases.
Ministerio de Seguridad Pública	Productos de papel, cartón e impresos	23.6	Medio ambiente y cambio climático	Compra de productos de papel que posee porcentajes de papel reciclado.
Ministerio de Seguridad Pública	Útiles y materiales de limpieza	5.5	Medio ambiente y cambio climático	Compra de productos de limpieza biodegradables.
Ministerio de Seguridad Pública	Útiles y materiales de limpieza	1.0	Medio ambiente y cambio climático	Se han adquirido durante los periodos anteriores, basureros plásticos con tapa, para separar los residuos sólidos, así como la separación de desechos alimenticios de los otros tipos de desechos.
Ministerio de Seguridad Pública	Útiles y materiales de limpieza	10.0	Medio ambiente y cambio climático	Cumplimiento del plan ambiental del Servicio Nacional de Guardacostas.
Ministerio de Hacienda	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	4.07	Cambio climático	Mantenimiento de aires acondicionados.
Ministerio de Hacienda	Repuestos y accesorios	0.36	Cambio climático	Compra de filtros para mignitorios ecológicos de 0 consumo de agua.
Ministerio de Obras Públicas y	Viáticos dentro del país	1.50	Medio Ambiente y cambio climático	La División administrativa coordina la Comisión de Gestión ambiental institucional cuya política es aplicable a todas las sedes del MOPT, por lo tanto se programan giras de inducción re recolección de información en el campo y de las ferias ambientales programadas en cada región.
Ministerio de Obras Públicas y	Materiales y productos	1.39	Cambio climático	Compra de artículos hojas, papel higiénico, cajas entre otros de material biodegradable.
Ministerio de Obras Públicas y	Alimentos y bebidas	0.23	Equidad de género, Cambio climático, medio ambiente	Para la compra de tubos de iluminación Led.
Ministerio de Educación	Textiles y Vestuario	99.2	Cambio climático	Premiación a centros educativos, participantes del programa "bandera azul ecologica"..
Subtotal recursos medio ambiente y cambio climático		325.7		
Total Recursos		701.7		

Fuente: Indicar la fuente primaria de la información

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

Ley 9524 Fortalecimiento del control presupuestario de los órganos desconcentrados del Gobierno Central, establece los presupuestos de los órganos desconcentrados de la Administración Central serán incorporados al Presupuesto Nacional para su discusión y aprobación por parte de la Asamblea Legislativa.

Transitorio I: 2020 presupuestos órganos aprobados por la CGR.

Transitorio II establece que el MH, ministros rectores y jefes de los órganos, las unidades ejecutoras, los fondos, los programas y las cuentas que administren recursos de manera independiente deberán tomar las medidas (ajustes en sistemas informáticos, requerimiento de recurso humano, infraestructura, capacitación, entre otros) que les correspondan de acuerdo con sus competencias técnicas, legales y administrativas, **para asegurar que la formulación para el período económico 2021 se realice incorporando los recursos al presupuesto nacional.**

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

La DGPN esta elaborando la propuesta de incorporación de órganos desconcentrados implica que debe realizar ajustes a los sistemas de formulación presupuestaria y paralelamente a las estructuras presupuestarias.

Este análisis se esta haciendo dentro del Presupuesto por Resultados con enfoque de programas.

Título → programa → subprograma → actividades → proyectos → obras

Implica ajustes en sistemas existentes de formulación ejecución, etc.

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

Propuesta 41-2 - Microsoft Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista PowerPivot

Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles Fuente Alineación Número Estilos

Calibri 11 Ajustar texto General Normal_Hoja1 Buena Incorre

M36

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	
1														
2														
3														
4														
5														
6													Ligar a BD	Seleccionar Titulo
7	<input type="text" value="1Titulo"/>												Catalogo de Ingresos	
8														
9	<input type="text" value="2Programa"/>												Asociar Ingresos	
10														
11	<input type="text" value="3SubPrograma"/>												Cargar Ingresos	
12														
13	<input type="text" value="6Actividades - Prog-Sub"/>													
14														
15	<input type="text" value="4Proyecto Pro-Sub"/>												Coletilla General	
16														
17	<input type="text" value="7Proyecto -Actividades"/>												Catalogo de Ips	
18														
19	<input type="text" value="Proyecto-Activ. Direc-PS"/>												Actualizar Totales	
20														
21	<input type="text" value="5Obras"/>												Carga Partidas	
22														
23	<input type="text" value="Fuente Financiamiento"/>												Modificar	
24														
25														
26													Plus	
27														
28													Cargas masivas	
29														
30													Descargas	
31														
32														

PR Consultas Salidas Gasto Salida Ingresos Actividad Definiciones DB Vistas Catalogos Cata Reportes Parametros

Listo

io de nda

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

Propuesta 41-2 - Microsoft Excel

2019

Titulo	Prog	SubPro	Activ	Proyec	Act/Obr	Objeto	IP	Fuente	Descon
...	214	04	00	0201	01	51	20199	001	850

Coletilla General

Detalle de Transferencias

Cuota a Organismos

Servicio de la Deuda

Catalogo IPs

Tipo cambio 582

Titulo: Ministerio de Justicia y Paz

Programa: Programa de Carceles

SubPrograma: Patronato Nacional de Construcciones PROGRAMA 1

Actividad: Creacion de Carceles

Proyecto: Plantel 10A

Activ / Obra: Otros productos quimicos y conexos

Identif. partida: Ingresos Corrientes

Fuente Financiamiento: PATRONATO DE CONSTRUCCIONES INSTALACIONES Y ADQ DE BIENES

Partenece A:

Clasificación Económica: 1120 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

Clasificación Funcional: 1320 JUSTICIA

Diferente Conceptos

Límite	Límite:	Justificación:
Extralímite	Monto en colones (¢) 25.000.000,00	
Destino	+	
Obligación	Monto dólares (\$) 0,00	
Otras	Diferencial Cambiario % 0,00 %	
	Conversion de \$ a ¢ 0,00	
	Total Límite 25.000.000,00	

Resumen

Límite:	25.000.000,00
Extra Límite:	0,00
Destino específico:	0,00
Obligaciones:	0,00
Otros:	0,00
MONTO TOTAL:	25.000.000,00
Obligaciones:	0
Otros:	0

Clasificaciones:

Proceso: Partida Presupuestaria

Cambio Climático: Ninguno

Remuneraciones y Contribuciones Sociales

Coletilla:

Logo: AG DESARROLLO

Logo: Ministerio de Hacienda COSTA RICA

PR Consultas Salidas Ga

Listo

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

Propuesta 41-2 - Microsoft Excel

Cargar Partidas

2019

...	Título	Prog	SubPro	Activ	Proyec	Act/Obr	Objeto	IP	Fuente	Descon
...	214	04	00	0201	01	51	20199		001	850

Título: Ministerio de Justicia y Paz
Programa: Programa de Carceles
SubPrograma:
Actividad: Patronato Nacional de Construcciones PROGRAMA 1
Proyecto: Creacion de Carceles
Activ / Obra: Plantel 10A
Objeto gasto: Otros productos químicos y conexos
Identif. partida:
Fuente Financiamiento: Ingresos Corrientes
Pertenece A: PATRONATO DE CONSTRUCCIONES INSTALACIONES Y ADQ DE BIENES

Clasificación Económica: 1120 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS
Clasificación Funcional: 1320 JUSTICIA

Diferente Conceptos

Límite	Límite:	Justificación:
Extralímite	Monto en colones (¢) 25.000.000,00	
Destino	+	
Obligación		
Otras	Monto dólares (\$) 0,00	
	Diferencial Cambiario % 0,00 %	
	Conversion de \$ a ¢ 0,00	
	Total Límite 25.000.000,00	

Resumen

Límite:	25.000.000,00
Extra Límite:	0,00
Destino específico:	0,00
Obligaciones:	0,00
Otros:	0,00
MONTO TOTAL:	25.000.000,00
Obligaciones:	0
Otros:	0

Coletila:

Clasificaciones:
Proceso:
Cambio Climático: Mitigación
 Remuneraciones: Mitigación

Coletilla General
Detalle de Transferencias
Cuota a Organismos
Servicio de la Deuda
Catalogo IPs

Tipo cambio: 582

Logo: Ministerio de Hacienda COSTA RICA

Logo: AG DESARROLLO

PR Consultas Salidas Ga

Listo

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA

Proyectos futuros:

- Se realizó el estudio de gasto ambiental 2017-2018 CEPAL Chile
- Se ha realizado un acercamiento con oficiales de PNUD-CR con el fin de implementar aplicación de metodología CPEIR.
- Se han mantenido conversaciones con coordinador de Comité Técnico de Clasificadores, sobre necesidad de ajustar temas de Gestión de Riesgos y Cambio Climático con dimensiones de Adaptación y Mitigación.
- Exigencia de utilizar clasificadores en todo el sector público con apoyo de actores como la CGR.

RETOS/OPORTUNIDADES DE MEJORA



Muchas gracias