

Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica

Plenario

MOCIÓN DE FONDO VÍA ART. 137

S.D/2NOV'22/PM12:11:20

Elena Quesada C.

ASUNTO: Expediente N° 22661. MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO

De: Dip. Pilar Cisneros Gallo hace la siguiente moción

Para que se reforme la vigencia del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

“Rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta. “



Justificación

El oficio del Ministerio de Hacienda MH-DM-OF-2535-2022 de 14 de octubre de 2022 recomienda que la vigencia de la ley sea a partir de la publicación de la misma.

“El rige a partir de del primero de enero del año siguiente a la publicación de esta ley contradice lo señalado con el rige con la vigencia a partir de la publicación de esta ley y por tanto debe ajustarse con el rige a partir de su publicación en el Diario Oficial La Gaceta.

Por lo anterior, en caso de mantenerse el texto dictaminado referido, se considera a nuestro criterio, que podría ser necesaria moción de modificación al texto, en el tema del rige de la ley de marras.

Lo que, sí se consideraría de suma importancia para el Ministerio de Hacienda, referente al manejo de los recursos en cumplimiento al principio de Caja Única, tema constitucional, prioritario en la reducción del déficit fiscal y de tanta importancia para la eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos, es el velar por que la propuesta dictaminada en referencia, se apruebe en plenario en su versión actual, salvo la salvedad señalada del rige.”

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA
PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA ARTÍCULO 137

S.D/29NOV'22/PM8:02:30

Expediente 22.661

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO

Varios diputados y varias diputadas

Hacen la siguiente moción:

Para que se modifiquen los artículos 1 y 2 del proyecto de ley, y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 1.- Finalidad. La presente ley tiene como fin establecer los criterios y parámetros para el manejo eficiente y eficaz de la liquidez pública, entendiendo esta como los flujos de ingresos y pagos que recibe y realiza el Sector Público **No Financiero** o a nombre de éste. Además, velar por el cumplimiento de los principios constitucionales de eficiencia, transparencia y caja única con el fin de mejorar la calidad de los servicios públicos y el bienestar de la ciudadanía.”

“Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Estado o que son propiedad del Estado.



En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

Se exceptúa de la aplicación de esta ley a las entidades, instituciones y fondos creados por ley, que realicen actividad financiera.”

Arceles C

JUSTIFICACIÓN

De aplicarse esta normativa al Sector Financiero podría generarse un impacto negativo que no ha sido dimensionado. Este sector requiere de recursos altamente líquidos y de flexibilidad en la gestión de los recursos.

El trasladar la liquidez de una institución de esta naturaleza generaría una menor prestación de recursos monetarios para los ciudadanos y sectores productivos, con un efecto negativo en la productividad del país y posiblemente con un mayor costo financiero para los usuarios vía tasa de interés, lo que repercutiría a su vez en empleo, menor productividad, menor rendimiento para las entidades, etc.

Adicionalmente, las entidades y fondos del Sector Financiero requieren gestionar los recursos y realizar inversiones para generar sostenibilidad y poder competir. Aunado al tema de la gravedad de que se traslade riqueza de las familias a la Hacienda Pública, generándose un impuesto indirecto al sector privado que podría resultar inconstitucional.

MOCIÓN ART. 137

S.D/29NOV'22/PN3:02:38

EXP. 22.661 MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO.

EL DIPUTADO ALEJANDRO PACHECO CASTRO Y OTROS DIPUTADOS(AS)

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifiquen el párrafo tercero del artículo 10, el artículo 13, el último párrafo del artículo 16, el último párrafo del artículo 18 y el artículo 32, del proyecto de ley en discusión y se lean de la siguiente forma:

"Artículo 10.- Sistema centralizado de captación de ingresos.
[...]"

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, **así como la liquidez pública originada en las actividades del Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE) del Sistema de Banca para el Desarrollo.**
[...]"

"Artículo 13.- Gestión proactiva de la liquidez. La liquidez pública deberá gestionarse de manera proactiva, eficiente y eficaz, en cumplimiento de los principios detallados en esta ley. Los excedentes derivados de la gestión de liquidez, producto de la satisfacción del cumplimiento del fin público de la entidad, deberán ser gestionados de manera eficiente por la Tesorería Nacional, **así como aquellos ingresos derivados de actividades en régimen de competencia, ingresos del Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE) del Sistema de Banca para el Desarrollo,** ingresos de fondos de pensiones y cuotas obrero patronales y estatales, garantizando el máximo rendimiento al menor riesgo, en procura del mayor beneficio de las Finanzas Públicas."

"Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos.
[...]"

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, **así como la liquidez pública originada en las actividades del Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE) del Sistema de Banca para el Desarrollo.**
[...]"

"Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público.

[...]

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema, los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, **así como la liquidez pública originada en las actividades del Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE) del Sistema de Banca para el Desarrollo**; no obstante dichos recursos podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema. [...]"

"Artículo 32.- Prohibición de realizar inversiones. Se prohíbe a las entidades públicas o privadas, exceptuando la Tesorería Nacional, realizar adquisiciones de inversiones con los ingresos públicos que estén depositados dentro del Sistema; así mismo se exceptúan aquellos ingresos originados en actividades que se realicen bajo régimen de competencia que tengan como propósito la generación de lucro que se encuentren en el Sistema de forma voluntaria, **así como los ingresos originados en las actividades del Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE) del Sistema de Banca para el Desarrollo que se encuentren en el Sistema de forma voluntaria.**"

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Arcelino C.", is written below the text of Article 32.



LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA
PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA ARTÍCULO 137

Expediente 22.661

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO

Varios diputados y varias diputadas
Hacen la siguiente moción:

S.D/29NOV'22/PN3:44:32

Margarita Matarrita K.
Secretaría del Directorio

Para que se modifique el artículo 2 del proyecto de ley, y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Estado o que son propiedad del Estado.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

Se exceptúa de la aplicación de esta ley los recursos que forman parte del Sistema de Banca para el Desarrollo, creado mediante la Ley Sistema de Banca para el Desarrollo, Ley N° 8634, del 23 de abril del 2008 y sus reformas; así como los recursos administrados por los Entes Públicos No Estatales.”



Asamblea Legislativa de Costa Rica
Plenario Legislativo
Moción de Fondo Vía Artículo 137
Expediente 22.661

S.D/13MAR'23/PM1:31:44

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO

MOCIÓN DE FONDO:

De: Diputado Geison Valverde Méndez

Hace la siguiente moción:

Para que se modifique el artículo 2 del proyecto de ley en discusión, de manera que se lea de la siguiente manera:

“Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Estado o que son propiedad del Estado.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.”

Se excluye del ámbito de aplicación de esta ley los ingresos que reciban – por cualquier causa- los entes públicos no estatales y sus subsidiarias, salvo en aquellas situaciones en que dichos entes sean destinatarios de transferencias corrientes provenientes del presupuesto nacional.”

Geison Valverde Méndez Diputado



Asamblea Legislativa de Costa Rica

Plenario Legislativo

Moción de Fondo Vía Artículo 137

Expediente 22.661

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO

S.D/13MAR'23/PM1:31:49

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

MOCIÓN DE FONDO:

De: Diputado Geison Valverde Méndez

Hace la siguiente moción:

Para que se modifique el artículo 18 del proyecto de ley en discusión, de manera que se lea de la siguiente manera:

“Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema de Cuentas del Sector Público, en adelante denominado el Sistema, consiste en una estructura unificada de cuentas escriturales, por medio de la cual se administran los ingresos públicos, facilitando su consolidación y utilización en forma eficiente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá permitir la captación de ingresos públicos y realización de pagos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema, los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, **los entes públicos no estatales**, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal; no obstante, dichos recursos podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.”

Geison Valverde Méndez Diputado



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.D/10MAY'23/AM11:22:2

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 2 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Estado o que son propiedad del Estado.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

Se exceptúa de la aplicación de esta ley los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

S.D/10MAY'23/AM11:22:3

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 5 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 5.- Obligación del manejo eficiente de la liquidez. Las buenas prácticas que se establecen en este capítulo serán de cumplimiento obligatorio para la gestión de toda la liquidez pública.

Se exceptúa de la aplicación de este artículo los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.D/10MAY'28/AM11:22:4

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 9 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 9.- Uso de plataformas orientadas a la ciudadanía. Las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, que no estén en el Sistema de Cuentas del Sector Público, deberán poner a disposición de la ciudadanía plataformas interoperables eficientes de captación de ingresos y realización de pagos. Entiéndase plataformas interoperables como aquellas que tienen la capacidad de dos o más sistemas informáticos para compartir información y conocimiento por medio de sus procesos de negocio, mediante el intercambio de datos entre sus respectivos sistemas de tecnología de la información y las comunicaciones.

Se exceptúa de la aplicación de este artículo los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.D/10MAY'28/AM11:22:5

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 10 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 10.- Sistema centralizado de captación de ingresos.

(...)

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales, cuota estatal y **los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.**

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.O./10MAY'23/AM11:23:0

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 16 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos.

(...)

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal y **los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977**

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

S.O/10MAY'23/AM11:28:1

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 18 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público.

(...)

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema, **los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977, además,** los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal; no obstante dichos recursos podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.D./10MAY'23/AM11:23:2

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 28 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 28.- Prohibición de saldos fuera del Sistema. Queda prohibido a las entidades públicas o privadas que forman parte del Sistema de Cuentas del Sector Público, mantener fuera de dicho Sistema saldos de cualquier especie, en cuentas corrientes, certificados de depósitos a plazo u otros instrumentos financieros.

Se exceptúan los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

S.D./10MAY'23/AH11:28:3

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 33 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 33.- Rendimientos sobre saldos. Los ingresos públicos que se mantengan en el Sistema no generarán intereses a favor de las entidades públicas o privadas; salvo que corresponda a ingresos originados en actividades que se realicen bajo régimen de competencia que tengan como propósito la generación de lucro que se encuentren en el Sistema de forma voluntaria. Estos rendimientos serán definidos por la Tesorería Nacional, **se exceptúan, los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.**

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

S.D/10MAY'23/AM11:23:4

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 34 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 34.- Recursos privados líquidos en custodia pública. Todos los recursos privados líquidos que se encuentran en custodia de las entidades públicas deberán estar dentro del Sistema, y no generarán rendimientos para los titulares. **Se exceptúan de la aplicación de esta norma los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.**

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 32 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 32.- Artículo 32.- Prohibición de realizar inversiones. Se prohíbe a las entidades públicas o privadas, exceptuando la Tesorería Nacional, realizar adquisiciones de inversiones con los ingresos públicos que estén depositados dentro del Sistema; así mismo se exceptúan aquellos ingresos originados en actividades que se realicen bajo régimen de competencia que tengan como propósito la generación de lucro que se encuentren en el Sistema de forma voluntaria, **además, los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.**

(...)



República de Costa Rica
Asamblea Legislativa

S.D/10MAY'28/AM11:24:0

PLENARIO LEGISLATIVO

MOCIÓN VÍA 137

Margarita Matarrita R.
Secretaría del Directorio

ASUNTO: EXPEDIENTE 22.661

“MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO”

De varios Diputados y Diputadas:

Hacen la siguiente moción:

Para que el artículo 39 del proyecto en discusión se modifique y se lea de la siguiente manera:

“Artículo 39.- Fideicomisos y Fondos Especiales. Todos los Fideicomisos y Fondos Especiales vigentes al momento de publicación de esta ley, así como aquellos que se creen a futuro, cuya fuente sean ingresos públicos que estén dentro del ámbito del capítulo III, deben estar depositados dentro del Sistema de Cuentas del Sector Público.

Se exceptúan los recursos de la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE) creada mediante Ley N°6041 del 18 de enero de 1977.

(...)



E. C. M.
S.D/20JUL'23/AM9:25:30

**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

MOCION

EXPEDIENTE 22.661 "MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO"

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 2 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie **en cuanto a lo indicado en el capítulo II. Se exceptúa la sección III del capítulo II**, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.



**Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa**



C.F.M.
S.D/20 JUL'23/AM9:25:42

**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

MOCION

EXPEDIENTE 22.661 "MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO"

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 16 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos. Todo pago que se realice con los ingresos públicos captados, deberá efectuarse por medio de una plataforma interoperable que permita el intercambio de información de manera eficiente, uniforme y transparente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar la plataforma citada anteriormente. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente. Dicha plataforma será de uso obligatorio para todas las entidades públicas, y para aquellos sujetos privados que administren o custodien fondos públicos. En los casos que no se utilice la plataforma de conformidad con este artículo, la Tesorería Nacional ordenará a las entidades el



cierre de cuentas en el Sistema Financiero Nacional, lo cual será de cumplimiento obligatorio.

Los pagos que deban realizar las entidades públicas o privadas con ingresos públicos se concretarán mediante los servicios de pago que ofrecerá la Tesorería Nacional y se definan vía reglamentaria. En estas modalidades, todos los pagos se realizarán directamente a la cuenta del beneficiario final.

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal. **los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL) el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.**



Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa



Carlos
S.D/20JUL'23/AM9:25:50

**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

MOCION

EXPEDIENTE 22.661 “MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO”

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 18 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema de Cuentas del Sector Público, en adelante denominado el Sistema, consiste en una estructura unificada de cuentas escriturales, por medio de la cual se administran los ingresos públicos, facilitando su consolidación y utilización en forma eficiente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá permitir la captación de ingresos públicos y realización de pagos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el



Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Todas las transferencias presupuestarias estarán incluidas en el Sistema de Cuentas del Sector Público.

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema de Cuentas los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones, las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), **Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)**, el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.



Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa



E. L. O.
S.D/20JUL'23/AM9:26:01

**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

**MOCION DE TEXTO SUSTITUTIVO Y CAMBIO DE NOMBRE EN SU
TÍTULO**

EXPEDIENTE 22.661 “MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO”

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se acoja como texto base de discusión, el texto sustitutivo siguiente:

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

DECRETA:

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO

CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- Finalidad. La presente ley tiene como fin establecer los criterios y parámetros para el manejo eficiente y eficaz de la liquidez pública, entendiendo esta como los flujos de ingresos y pagos que recibe y realiza el Sector Público o a nombre de éste. Además, velar por el cumplimiento de los principios constitucionales de eficiencia y transparencia con el fin de mejorar la calidad de los servicios públicos y el bienestar de la ciudadanía.



Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie **en cuanto a lo indicado en el capítulo II. Se exceptúa la sección III del capítulo II**, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

Artículo 3.- Principios. Para el manejo eficiente de la liquidez aplicarán los siguientes principios:

- a) Eficiencia: implica utilizar los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros disponibles, para la obtención de los mejores resultados al menor costo y plazo posible.
- b) Unidad de Caja: refiere a la concentración de los ingresos y egresos públicos gestionados por la autoridad competente.
- c) Simplicidad: demanda que la gestión financiera pública cuente con estructuras administrativas de fácil comprensión y entendimiento, sin procedimientos complejos que retarden u obstaculicen su buen funcionamiento y la satisfacción del interés público.
- d) Manejo eficiente de la liquidez: proceso de administración que ordena que todos los ingresos y pagos del Sector Público sean gestionados de manera eficiente, oportuna, transparente, con soporte en las tecnologías y en beneficio de la ciudadanía. El cual comprende tres etapas: captación de ingresos, administración de la liquidez y proceso de pagos.
- e) Transparencia y rendición de cuentas: supone la publicidad y el registro



oportuno, ágil, confiable y asequible de la información, además de la rendición de cuentas sobre el manejo de la liquidez pública.

- f) Bienestar de la ciudadanía: la gestión financiera deberá estar enfocada en la ciudadanía de manera que se garantice el buen funcionamiento de los servicios públicos.
- g) Enfoque todo gobierno: ordena que la actuación estatal debe llevarse a cabo en todos los niveles de gobierno, bajo un enfoque integrado y coordinado de las instituciones que generan o reciben ingresos públicos, con la finalidad de lograr un manejo eficiente de la liquidez pública y resultados para la ciudadanía.
- h) Deber de probidad: obliga a que todo funcionario y funcionaria pública debe orientar su gestión a la satisfacción del interés público, demostrar rectitud y buena fe en el ejercicio de las potestades que le confiere la ley, asegurarse de que las decisiones que adopte en cumplimiento de sus atribuciones se ajustan a la imparcialidad y a los objetivos propios de la institucionalidad, y administrar los recursos con apego a los principios de legalidad, eficacia, economía y eficiencia, rindiendo cuentas satisfactoriamente.

Artículo 4.- Definiciones. Para efectos de la aplicación de esta ley se deben considerar las siguientes definiciones:

- a) Excedentes de liquidez o de caja: corresponde a la liquidez disponible que exceda las obligaciones de corto plazo.
- b) Flujo de caja: es el detalle que muestra los movimientos o transacciones de entradas y salidas en un período de tiempo.
- c) Ingresos de origen público: son los ingresos públicos que recibe un sujeto privado a título gratuito y sin contraprestación y que son transferidos o puestos a su disposición por el Sector Público.



- d) Ingresos públicos: ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.
- e) Liquidez pública: corresponde a los flujos de ingresos y pagos públicos que recibe y realiza el Sector Público o a nombre de éste.
- f) Manejo eficiente de la liquidez: proceso de administración de todos los ingresos y pagos del Sector Público basado en una gestión eficiente, oportuna, transparente, con soporte en las tecnologías y en beneficio de la ciudadanía. El cual comprende tres etapas: captación de ingresos, administración de la liquidez y proceso de pagos.
- g) Plataformas interoperables: aquellas que tienen la capacidad de dos o más sistemas informáticos para compartir información y conocimiento por medio de sus procesos de negocio, mediante el intercambio de datos entre sus respectivos sistemas de tecnología de la información y las comunicaciones.
- h) Recursos privados líquidos en custodia: son aquellos ingresos que recibe en custodia una entidad pública, pertenecientes a un sujeto privado.
- i) Saldos de liquidez pública: es la diferencia positiva acumulada entre los flujos de ingresos y pagos a una fecha determinada. Incluye todos los saldos de cualquier especie en cuentas corrientes, certificados de depósito a plazo u otros instrumentos financieros a nivel nacional e internacional.

CAPÍTULO II. SOBRE EL MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ

Artículo 5.- Obligación del manejo eficiente de la liquidez. Las buenas prácticas que se establecen en este capítulo serán de cumplimiento obligatorio para la gestión de toda la liquidez pública.

Artículo 6.- Procesamiento de información y contabilización de transacciones.



Para realizar un manejo eficiente de la liquidez pública las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, deberán disponer de datos de calidad, de forma oportuna y completa sobre las transacciones financieras, para lo cual hará uso de sistemas de gestión financiera integrados, interoperables, robustos, seguros y de registro automatizados y transmisión electrónica de ingresos y pagos. Además, dichos sistemas deberán contener módulos de supervisión y control.

Artículo 7.- Gestión de liquidez y de deuda. Las operaciones de gestión de excedentes de liquidez y la minimización del costo del endeudamiento a corto plazo, deberá desarrollarse de manera coordinada, integrada y coherente con la Política de Endeudamiento para el Sector Público Costarricense, la estrategia y planes de endeudamiento a mediano y largo plazo definidos para las entidades públicas o privadas.

Artículo 8.- Acceso a la información. Toda entidad pública o privada que administre o custodie ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, deberá garantizar el acceso de la información a la ciudadanía y a los sujetos interesados que cumplen funciones de fiscalización y control, además se dispondrá de un módulo de consultas en el Sistema de Cuentas del Sector Público o en su defecto en los sistemas de información de las entidades.

Artículo 9.- Uso de plataformas orientadas a la ciudadanía. Las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, que no estén en el Sistema de Cuentas del Sector Público, deberán poner



a disposición de la ciudadanía plataformas interoperables eficientes de captación de ingresos y realización de pagos.

SECCIÓN I. CAPTACIÓN DE INGRESOS

Artículo 10.- Sistema centralizado de captación de ingresos. La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá estar a disposición de las entidades que manejen liquidez pública y permitir la captación de ingresos públicos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme, asegurando la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, para lo cual el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Esta plataforma deberá estar habilitada para la captación que realizan todas las entidades públicas que administren ingresos públicos, además, para aquellos sujetos privados que administran o custodian fondos públicos respecto a los ingresos públicos que reciban. No obstante, cuando se requiera, las entidades podrán poner a disposición de la ciudadanía otros mecanismos de captación.

Artículo 11.- Oportunidad en el traslado de los ingresos. Todos los ingresos públicos que se recauden mediante los diversos mecanismos disponibles para la ciudadanía, independientemente de la plataforma o sistema informático que se utilice, deberán ser depositados diariamente después de recibido el ingreso por los recaudadores en las cuentas que correspondan sean institucionales o del Sistema de Cuentas del Sector Público, que se mantendrán abiertas para tal fin.

Artículo 12.- Comisiones por captación de ingresos. Los servicios de captación de ingresos públicos que se contraten deberán ser adquiridos con las comisiones más bajas y que cumplan con la calidad requerida del servicio.



SECCIÓN II. ADMINISTRACIÓN DE LA LIQUIDEZ

Artículo 13.- Gestión proactiva de la liquidez. La liquidez pública deberá gestionarse de manera proactiva, eficiente y eficaz, en cumplimiento de los principios detallados en esta ley. Los excedentes derivados de la gestión de liquidez, producto de la satisfacción del cumplimiento del fin público de las entidades, deberán gestionarse de la misma manera, garantizando su trazabilidad, así como el máximo rendimiento con el menor riesgo, en procura del mayor beneficio de las Finanzas Públicas.

Artículo 14.- Planificación y proyección de flujos de caja. Las entidades públicas o privadas que administren ingresos públicos deberán realizar una planificación de los flujos de caja sustentada en proyecciones que contemple el calce de los posibles ingresos con sus respectivas erogaciones, de manera tal que las entidades dispongan de una posición consolidada diaria, que les permita mantener los recursos necesarios para atender sus obligaciones, minimizando la tenencia de recursos ociosos.

En el caso de los ingresos públicos que estén en el Sistema de Cuentas del Sector Público, la Tesorería Nacional brindará asistencia técnica y determinará los límites y montos para la planificación y proyección del flujo de caja.

Artículo 15.- Registro actualizado de cuentas y saldos de liquidez pública. La Tesorería Nacional llevará un registro actualizado de las cuentas y saldos de liquidez pública, así como de las entidades privadas que administren o custodien



ingresos públicos o reciban transferencias de forma gratuita o sin contraprestación alguna, quienes estarán obligados a brindar la información a la Tesorería Nacional.

SECCIÓN III.PROCESO DE PAGOS

Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos. Todo pago que se realice con los ingresos públicos captados, deberá efectuarse por medio de una plataforma interoperable que permita el intercambio de información de manera eficiente, uniforme y transparente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar la plataforma citada anteriormente. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente. Dicha plataforma será de uso obligatorio para todas las entidades públicas, y para aquellos sujetos privados que administren o custodien fondos públicos. En los casos que no se utilice la plataforma de conformidad con este artículo, la Tesorería Nacional ordenará a las entidades el cierre de cuentas en el Sistema Financiero Nacional, lo cual será de cumplimiento obligatorio.

Los pagos que deban realizar las entidades públicas o privadas con ingresos públicos se concretarán mediante los servicios de pago que ofrecerá la Tesorería Nacional y se definan vía reglamentaria. En estas modalidades, todos los pagos se realizarán directamente a la cuenta del beneficiario final.

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan



como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal. **los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL) el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.**

Artículo 17.- Pagos al exterior. Los pagos que se realicen al exterior con ingresos públicos deberán utilizar el mecanismo a más bajo costo y que brinde un servicio de manera oportuna y eficiente, independientemente que la entidad esté o no obligada a utilizar el Sistema centralizado de pagos.

CAPÍTULO III. Sistema de Cuentas del Sector Público

Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema de Cuentas del Sector Público, en adelante denominado el Sistema, consiste en una estructura unificada de cuentas escriturales, por medio de la cual se administran los ingresos públicos, facilitando su consolidación y utilización en forma eficiente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá permitir la captación de ingresos públicos y realización de pagos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.



Todas las transferencias presupuestarias estarán incluidas en el Sistema de Cuentas del Sector Público.

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema de Cuentas los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones, las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), **Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)**, el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.

Artículo 19.- Plataforma para la administración de la liquidez. La Tesorería Nacional debe contar con una plataforma que permita la administración de la liquidez y garantice el fiel cumplimiento de las funciones que se establecen en esta ley.

Artículo 20.- Organización del Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema será administrado por la Tesorería Nacional, quien podrá disponer la apertura de una cuenta de reserva en cada moneda que se requiera en el Banco Central de Costa Rica para la administración respectiva. Lo anterior implica, que los depósitos en el Sistema de Cuentas del Sector Público, para todos los efectos, son también depósitos en el Banco Central de Costa Rica.

Para efectos de este sistema, el Banco Central de Costa Rica ejercerá, única y exclusivamente funciones de cajero general del Sector Público, cobrando al costo por los servicios brindados. En cuanto realice esas funciones, se considerará como



auxiliar de la Tesorería Nacional, quedando sujeto a sus disposiciones y prioridades, y en ningún caso podrá disponer de los ingresos públicos, ni pagar suma alguna con cargo a ellos, si no es mediante la orden de pago respectiva por parte de Tesorería Nacional.

Artículo 21.- Funciones de la Tesorería Nacional sobre el Sistema. Además de las funciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°. 8131 del 18 de setiembre de 2001 y sus reformas, para el cumplimiento de esta ley, son funciones de la Tesorería Nacional como Administrador del Sistema de Cuentas del Sector Público las siguientes:

- a) Llevar información por tipo de ingreso, de acuerdo con el clasificador de ingresos vigente, a efecto de individualizar el beneficiario y el monto de cada ingreso recaudado.
- b) Abrir las cuentas que se requiera a nombre de las entidades dentro del Sistema, que permitan identificar los ingresos y egresos, efectuando los pagos y cobros de forma eficiente.
- c) Preparar el flujo de caja del Sistema de Cuentas del Sector Público establecido en la presente ley, efectuar las estimaciones y proyecciones de las operaciones del tesoro y darles seguimiento.
- d) Autorizar la apertura o cierre de cuentas de las instituciones en el Sistema Financiero Nacional y llevar un registro actualizado de las cuentas.
- e) Regular los procesos de naturaleza operativa del Sistema de Cuentas del Sector Público.



- f) Emitir los lineamientos necesarios para que las entidades públicas o privadas sujetas al ámbito de aplicación de este capítulo, formulen la programación financiera para la ejecución del presupuesto aprobado.

- g) Establecer técnicamente el nivel de liquidez mínimo requerido para garantizar la disponibilidad de recursos con el fin de hacer frente a las obligaciones.

- h) Garantizar la disponibilidad inmediata de la totalidad de los saldos a aquellas entidades que tengan titularidad sobre estos.

- i) Realizar gestión de activos de la liquidez pública, que generen el máximo rendimiento y al menor riesgo posible. Para esto se autoriza la participación activa y directa en los mercados financieros en plazas locales e internacionales, con el fin de administrar de forma eficaz la liquidez del Sistema de Cuentas del Sector Público. Para asegurar lo anterior, la Tesorería Nacional establecerá una política de inversiones que será aprobada por la Comisión de Activos y Pasivos del Ministerio de Hacienda u otro órgano competente, en caso de la eliminación de la Comisión, el cual deberá contener los mismos lineamientos, establecidos por el Banco Central de Costa Rica, para efectos del manejo de las Reservas Internacionales del país.

- j) Realizar las operaciones de gestión de activos de la liquidez pública y su colocación de inversiones a corto y largo plazo, tendrá las respectivas partidas presupuestarias, que serán incluidas, en el presupuesto ordinario o extraordinario de la República, por parte del Ministerio de Hacienda, de conformidad con las condiciones financieras de estas operaciones, excepto



cuando estas se realicen y venzan durante el mismo ejercicio económico.

- k) Realizar las operaciones de gestión de activos conforme a sus competencias legales, deben imperar los principios de publicidad, de contratación pública, seguridad y transparencia.
- l) Realizar con fundamento a sus atribuciones constitucionales y legales, los criterios técnicos-jurídicos con carácter vinculante, referente a Caja Única.
- m) Establecer, mediante el Ministerio de Hacienda, mecanismos de capacitación idóneos y permanentes, para la gestión de la presente ley.

Artículo 22.- Control y gestión de riesgos de liquidez y otros asociados. Para un adecuado control y administración de los riesgos de liquidez y otros asociados al manejo eficiente de la liquidez, la Tesorería Nacional como administrador del Sistema deberá:

- a) Aprobar e implementar las políticas, planes, objetivos, estrategia, lineamientos y procedimientos para la administración del riesgo de liquidez y otros riesgos asociados propios de la gestión de tesorería, así como las modificaciones que se realicen a éstos.
- b) Desarrollar los modelos, indicadores, herramientas, parámetros y escenarios que se utilicen para la medición y control del riesgo de liquidez.
- c) Aprobar los mecanismos de alerta, seguimiento y monitoreo para la implementación de acciones correctivas en caso de que existan desviaciones con respecto a niveles generalmente aceptados de riesgo de liquidez y otros propios a la gestión de tesorería, asimismo cuando se presenten cambios relevantes en el entorno.



- d) Aprobar los planes de contingencia y sus modificaciones, revisar y comprobar la efectividad de éstos al menos una vez al año e implementar las acciones correctivas cuando corresponda.

Artículo 23.- Simulación de escenarios y pruebas de estrés. La Tesorería Nacional deberá diseñar, efectuar y profundizar en los análisis de estrés sobre el riesgo de liquidez y otros riesgos asociados propios de la gestión de tesorería, para el corto, mediano y largo plazo. El reglamento a esta Ley definirá la forma y frecuencia mínima de las simulaciones y pruebas de estrés que se requieran.

Artículo 24.- Plan de financiación contingente. El plan de financiación contingente debe incluir el conjunto de medidas, líneas de responsabilidad claras y los procedimientos de activación, que permita a la Tesorería Nacional hacer frente a situaciones de iliquidez propias, o surgidas de eventos imprevistos del entorno o situaciones de carácter económico, político y social, basado en criterios debidamente fundamentados y respaldados en un plan formalmente establecido que posibilite su implementación.

Artículo 25.- Reserva de liquidez. La Tesorería Nacional deberá administrar una reserva de liquidez frente a una serie de escenarios de tensión de liquidez, incluidos los que implican la pérdida o el deterioro de fuentes de ingresos y financiación habitualmente disponibles. La toma de decisiones sobre la administración de reservas de liquidez deberá realizarse dentro de la Comisión Estratégica de Activos y Pasivos Soberanos del Ministerio de Hacienda.

Artículo 26.- Auditoría interna. La Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda realizará periódicamente estudios y evaluaciones para determinar si la Tesorería Nacional cumple en todo momento con los requerimientos establecidos para un



buen manejo del riesgo de liquidez y otros asociados al manejo eficiente de la liquidez. La Auditoría Interna deberá elaborar un informe en el cual explicará detalladamente su análisis y hallazgos, el cual deberá enviar a conocimiento del respectivo Ministro(a) y al Tesorero(a) Nacional.

Artículo 27.- Titularidad de los montos registrados en el Sistema de Cuentas del Sector Público. Cuando los montos existentes en el Sistema correspondan a transferencias provenientes del Presupuesto de la República, así como de ingresos derivados de actividades que no forman parte de dicho Presupuesto Nacional, la titularidad de estos corresponderá a la respectiva entidad.

Artículo 28.- Prohibición de saldos fuera del Sistema. Queda prohibido a las entidades públicas o privadas que están incluidas obligatoriamente en el Sistema de Cuentas del Sector Público, mantener fuera de dicho Sistema saldos de cualquier especie, en cuentas corrientes, certificados de depósitos a plazo u otros instrumentos financieros.

Artículo 29.- Programación financiera. Es deber de las entidades públicas o privadas incluidas obligatoriamente en el Sistema de Cuentas del Sector Público planificar con suficiente antelación los posibles ingresos y necesidades de pago. Tal programación permite a la Tesorería Nacional conocer las necesidades y disponer de la liquidez necesaria para respaldar las transacciones de pago de las entidades.

La formulación de la programación financiera será responsabilidad de cada entidad pública o privada en atención a los lineamientos y orientaciones que establezca la Tesorería Nacional para su elaboración.



Artículo 30.- Fungibilidad y disponibilidad de los recursos. La Tesorería Nacional podrá disponer de los recursos depositados y no requeridos por las entidades públicas o privadas, para la realización de operaciones de gestión de liquidez, respetando la reserva de liquidez necesaria para atender futuras obligaciones. El monto de dicha reserva será definido por la Tesorería Nacional para lo cual, deberá elaborar una metodología fundamentada técnicamente.

La Tesorería Nacional deberá garantizar la disponibilidad de los recursos requeridos por las entidades con titularidad, independientemente de la existencia de una programación financiera y las fechas establecidas.

Artículo 31.- Negociación de comisiones de cobros y pagos. La Tesorería Nacional suscribirá convenios operativos con entidades que brindan servicios financieros que faciliten e implementen mecanismos de captación a favor de la ciudadanía.

Además, con las entidades que brindan servicios financieros, la Tesorería Nacional negociará de forma centralizada las comisiones por servicios de captación de ingresos y pagos que prestan a las entidades públicas y privadas, con el fin de lograr que sean las mínimas posibles y que cumplan con la calidad requerida del servicio.

Para los casos de otros servicios que brinde la Tesorería, deberá sujetarse esta, al principio de servicio al costo.

Artículo 32.- Prohibición de realizar inversiones. Se prohíbe a las entidades públicas o privadas, exceptuando la Tesorería Nacional, realizar adquisiciones de inversiones con los ingresos públicos que estén depositados obligatoriamente dentro del Sistema de Cuentas.



Artículo 33.- Rendimientos sobre saldos. Los ingresos públicos que se mantengan en el Sistema no generarán intereses a favor de las entidades públicas o privadas. Se exceptúa de lo anterior aquellos ingresos públicos que no formen parte ni provengan del Presupuesto Nacional, cuya utilización se requiera a un plazo mayor de doce meses calendario de acuerdo a la programación financiera, para lo cual, la Tesorería Nacional reglamentará lo correspondiente a los rendimientos con base en una referencia razonable de mercado.

En caso de incorporarse de forma voluntaria, los ingresos públicos del Fondo Especial para la Educación Superior y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas, podrán generar rendimientos, según las condiciones indicadas en el párrafo anterior.

Artículo 34.- Recursos privados líquidos en custodia pública. Todos los recursos privados líquidos que se encuentran en custodia de las entidades públicas deberán estar dentro del Sistema, y no generarán rendimientos para los titulares.

CAPÍTULO IV. Responsabilidad, procedimiento Administrativo y Sanciones

Artículo 35.- Responsabilidad administrativa. Sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios, serán hechos generadores de responsabilidad administrativa, independientemente de la responsabilidad civil o penal a que puedan dar lugar, los mencionados a continuación:

- a) Por incumplimiento a lo indicado en esta ley para las entidades públicas o privadas.
- b) La omisión o el retardo injustificado por parte de la Tesorería Nacional en girar los recursos requeridos por las entidades titulares según lo dispuesto en los artículos 27 y 30 de esta ley, para atender sus obligaciones de acuerdo con las fechas establecidas.



- c) La inversión riesgosa, imprudente o temeraria de los ingresos públicos por parte de la Tesorería Nacional o las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, al margen de lo preceptuado por el ordenamiento jurídico aplicable, sea nacional e internacional y las buenas prácticas financieras.
- d) La omisión injustificada por parte de la Tesorería Nacional de mantener una reserva de liquidez de conformidad con el artículo 25 de esta ley.
- e) La omisión por parte de las entidades públicas o privadas en el cumplimiento del plazo para el depósito de los ingresos públicos de conformidad con lo dispuesto en artículo 11 de esta ley.

Artículo 36.- Procedimiento administrativo. La responsabilidad se determinará de conformidad con la Ley General de la Administración Pública, ley n.º 6227 del 2 de mayo de 1978 y sus reformas y demás aplicables a la entidad competente, asegurando a las partes, en todo caso, las garantías constitucionales relativas al debido proceso y la defensa previa, real y efectiva, y sin perjuicio de las medidas preventivas procedentes. La Contraloría General de la República, tramitará el procedimiento administrativo respectivo, ordenando la aplicación de la sanción administrativa, si existiere, a la entidad competente, donde se encuentra el sujeto sancionado.

Artículo 37.- Sanciones administrativas. Según la gravedad, las faltas anteriormente señaladas serán sancionadas de la siguiente forma:

- a) Amonestación escrita.
- b) Amonestación escrita publicada en el Diario Oficial.
- c) Suspensión, sin goce de salario, dieta o estipendio correspondiente, de quince a treinta días.
- d) Separación del cargo público, sin responsabilidad patronal.



Artículo 38.- Normativa supletoria. Para lo no previsto expresamente en esta ley, se aplicará de forma supletoria las sanciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°. 8131 del 18 de setiembre de 2001 y sus reformas, que permita el cumplimiento de los fines de esta ley.

CAPÍTULO V. DISPOSICIONES FINALES

Artículo 39.- Fideicomisos y Fondos Especiales. Todos los ingresos públicos de los Fideicomisos y Fondos Especiales, que estén dentro del ámbito del capítulo III, deben estar depositados dentro del Sistema de Cuentas del Sector Público.

Artículo 40.- Modificaciones a otras leyes.

a) Refórmese el párrafo segundo del artículo 61 bis de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, ley n°. 8131 del 18 de setiembre del 2001, para que se agregue un segundo párrafo, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 61 bis:

[.]

Queda prohibido a quien ocupa el cargo de Tesorero y Subtesorero Nacional desempeñar cualquier otro cargo o empleo público.”



- b) Refórmese el artículo 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Ley n ° .7428 del 07 de setiembre de 1994, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 5.- Control sobre fondos y actividades privados. Todo otorgamiento de beneficios patrimoniales, gratuito o sin contraprestación alguna, y toda liberación de obligaciones, por los componentes de la Hacienda Pública, en favor de un sujeto privado, deberán darse por ley o de acuerdo con una ley, de conformidad con los principios constitucionales, y con fundamento en la presente Ley estarán sujetos a la fiscalización facultativa de la Contraloría General de la República. Cuando se otorgue el beneficio de una transferencia de fondos del sector público al privado, gratuita o sin contraprestación alguna, la entidad privada deberá administrarla en el Sistema de Cuentas del Sector Público; además llevará registros de su empleo, independientes de los que corresponden a otros fondos de su propiedad o administración. Asimismo, someterá a la aprobación de la Contraloría General de la República, el presupuesto correspondiente al beneficio concedido.

- c) Se reforma el artículo 43 de la Ley Nacional de Emergencias y Prevención de Riesgo, ley n.° 8488, del 22 de noviembre del 2005, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 43.-Creación del fondo nacional de emergencia. Créase el Fondo Nacional de Emergencias, destinado a los fines y objetivos dispuestos en esta Ley. Estará conformado por los siguientes recursos:

- a) Los aportes, las contribuciones, donaciones y transferencias de personas físicas o jurídicas, nacionales o internacionales, estatales o no gubernamentales.



- b) La transferencia referida en el artículo 46 de esta Ley.
- c) Las partidas asignadas en los presupuestos ordinarios y extraordinarios de la República.

El Fondo se utilizará para atender y enfrentar las situaciones de emergencia y de prevención y mitigación.

- d) Se reforma el artículo 60 de la Ley de Fomento a la Producción Agropecuaria FODEA y Orgánica del MAG, ley n.º 7064 del 29 de abril de 1987, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 60.- Se autoriza al Ministerio de Agricultura y Ganadería para que dicte un reglamento interno de operaciones, tendiente a agilizar la adquisición de bienes y servicios mediante el presupuesto de las cuentas especiales MAG/Estaciones Experimentales.

- e) Se reforma el artículo 85 de la Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso No Autorizado, actividades Conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo, ley n.º 7786, del 30 de abril de 1998, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 85.-La autoridad judicial depositará diariamente el dinero decomisado en las cuentas del Sistema de Cuentas del Sector Público, y de inmediato remitirá comprobantes del depósito efectuado a la Tesorería Nacional, la cual deberá mantener la disponibilidad de estos dineros hasta en tanto se ordene el levantamiento del comiso.

- f) Se reforma el artículo 33 de la Ley Orgánica de JAPDEVA (Junta de Administración Portuaria y Desarrollo Económico de la Vertiente



Atlántica), Ley n°3091 del 18 de febrero de 1963, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 33.- Los ingresos que obtenga la Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica de Costa Rica (Japdeva) por concepto del cobro de tarifas, cánones, servicios que preste, de conformidad con lo dispuesto por los incisos b) del artículo 5 bis y h) del artículo 17 de la presente ley, así como los recursos provenientes de los respectivos contratos de prestación, explotación y/o concesión, las cuentas designadas para cumplir con el pago de las prestaciones, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9764, Transformación de la Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica (Japdeva) y Protección de sus Personas Trabajadoras, de 15 de octubre de 2019 y las destinadas al pago de salarios proveniente del Convenio con el Instituto de Desarrollo Rural (Inder) serán inembargables y deberán ser transferidos al Sistema de Cuentas del Sector Público.

Los recursos del canon de explotación pagados por el operador de la Terminal de Contenedores, según el contrato de concesión vigente, solamente podrán utilizarse para proyectos de impacto económico y social en la vertiente del Atlántico, de acuerdo con los términos previstos en esta ley.

g) Se reforma el artículo 39 de la Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, Ley n°7169 del 26 de junio de 1990, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 39- Se crea el Fondo de Incentivos para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de la Innovación.



Los recursos del Fondo serán administrados en el Sistema de Cuentas del Sector Público, con una contabilidad separada.

El Fondo de Incentivos obtendrá su financiamiento de las siguientes fuentes de ingresos:

- a) Una transferencia del gobierno de la República no inferior a mil millones de colones (¢1 000 000 000), indexada anualmente de acuerdo con la meta de inflación anual estimada por el Banco Central en su Programa Macroeconómico, vigente al momento de la aprobación presupuestaria.
- b) Las donaciones, las transferencias, las contribuciones y los aportes, a título gratuito, que realicen las personas físicas y las entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras.

Quedan autorizadas las instituciones del sector público y las empresas privadas para incluir aportes en sus presupuestos para este Fondo, además del presupuesto específico que destinen para ciencia, tecnología e innovación, conforme al artículo 97 de esta ley.

Artículo 41.- Derogatorias. Deróguense los siguientes artículos:

- a) El inciso b) del artículo 61 y el artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera, ley n°. 8131 del 18 de setiembre del 2001.
- b) El artículo 23 de la Ley de la Oficina Nacional de Semillas, ley n° 6289, del 04 de diciembre de 1978.
- c) Los artículos 152, 153 y el último párrafo del artículo 87, de la Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso No Autorizado,



actividades Conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo, ley n ° 7786 del 30 de abril de 1978.

Artículo 42.- Asignación y utilización de recursos.

El Ministerio de Hacienda, dotará de los recursos financieros, humanos y tecnológicos, necesarios, para el desarrollo e implementación de lo dispuesto en esta ley, para el cumplimiento de las obligaciones y objetivos asignados a la Tesorería Nacional y a la Auditoría Interna.

Artículo 43.- Reglamento. El Poder Ejecutivo reglamentará las disposiciones contenidas en esta ley dentro del plazo de seis meses, contados a partir de la publicación de esta ley.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Transitorio I: Esta ley se deberá aplicar de forma gradual, debiendo estar implementada en su totalidad en un plazo máximo improrrogable de 60 meses contados a partir de la vigencia de la presente ley.

La Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL), la Superintendencia General de Seguros (SUGESE), la Superintendencia de Pensiones (SUPEN), el Banco Central de Costa Rica (BCCR) y el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) en conjunto con el Ministerio de Hacienda, definirán los parámetros, criterios de incorporación y el cronograma para su implementación gradual en un plazo de seis meses contados a partir de la publicación de esta ley. Para ello, deberá contemplar al menos el desarrollo de la plataforma citada en los artículos 10, 16 y



19 de la presente ley, así como el traslado de los ingresos públicos y de origen público, los saldos de liquidez pública, incluyendo los saldos de los fideicomisos y de los fondos especiales y los recursos privados líquidos que se encuentren en custodia de las entidades públicas. El cronograma de avance para la gradualidad de la implementación contados a partir de la vigencia de la presente ley, será el siguiente: para el primer semestre un 0%, para el segundo semestre un 5%, para el tercer semestre un 15%, para el cuarto semestre un 25%, para el quinto semestre un 35%, para el sexto semestre un 50%, para el séptimo semestre un 65%, para el octavo semestre un 75%, para el noveno semestre un 85% y para el último semestre, un 100% de implementación.

Rige a partir del primero de enero del año siguiente a la publicación de esta ley.



Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa



**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

S.D/3AGO'23/PM5:25:06

MOCION

EXPEDIENTE 22.661 "MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO"

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 2 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie **en cuanto a lo indicado en el capítulo II. Se exceptúa la sección III del capítulo II**, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

**Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa**



**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**


S.D/3AGO'23/PM5:25:40

MOCION

EXPEDIENTE 22.661 “MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO”

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 16 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos. Todo pago que se realice con los ingresos públicos captados, deberá efectuarse por medio de una plataforma interoperable que permita el intercambio de información de manera eficiente, uniforme y transparente.


La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar la plataforma citada anteriormente. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente. Dicha plataforma será de uso obligatorio para todas las entidades públicas, y para aquellos sujetos privados que administren o custodien fondos públicos. En los casos que no se utilice la plataforma de conformidad con este artículo, la Tesorería Nacional ordenará a las entidades el



cierre de cuentas en el Sistema Financiero Nacional, lo cual será de cumplimiento obligatorio.

Los pagos que deban realizar las entidades públicas o privadas con ingresos públicos se concretarán mediante los servicios de pago que ofrecerá la Tesorería Nacional y se definan vía reglamentaria. En estas modalidades, todos los pagos se realizarán directamente a la cuenta del beneficiario final.

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal. **los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL) el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas, la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE). Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.**



Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa



**ASAMBLEA LEGISLATIVA
COMISIÓN PERMANENTE ORDINARIA
DE ASUNTOS HACENDARIOS**

MOCION


S.D/3AGO'23/PM5:26:07

EXPEDIENTE 22.661 “MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO”

DEL DIPUTADO CARLOS FELIPE GARCIA MOLINA

HACE LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 18 del proyecto de ley en discusión y se lea de la siguiente manera:

Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema de Cuentas del Sector Público, en adelante denominado el Sistema, consiste en una estructura unificada de cuentas escriturales, por medio de la cual se administran los ingresos públicos, facilitando su consolidación y utilización en forma eficiente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá permitir la captación de ingresos públicos y realización de pagos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Todas las transferencias presupuestarias estarán incluidas en el Sistema de Cuentas del Sector Público.



Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema de Cuentas los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones, las cuotas obrero-patronales y cuota estatal, los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), **Fondo Nacional de Telecomunicaciones (FONATEL)**, el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas, **la Comisión Nacional de Préstamos para Educación (CONAPE)**. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.



Carlos Felipe García Molina
Diputado
Asamblea Legislativa

ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

PLENARIO

MOCIÓN VÍA ARTÍCULO 137

S.D./BPGO'23/PH 5-96-23
Kattia Araya C.

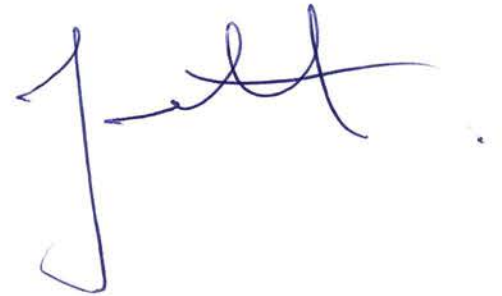
EXPEDIENTE N° "22.661 MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO"

VARIAS (OS) DIPUTADAS (OS)

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 39 contenido en el Capítulo V del proyecto de ley, y en adelante se lea de la siguiente manera:

Artículo 39.- Fideicomisos y Fondos Especiales. Todos los ingresos públicos de los Fideicomisos y Fondos Especiales, que estén dentro del ámbito del capítulo III, deben estar depositados dentro del Sistema de Cuentas del Sector Público. **Lo anterior sin perjuicio de las excepciones señaladas en el artículo 18.**



ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

PLENARIO

MOCIÓN VÍA ARTÍCULO 137

S. D. / 8960/23 / PV 5108/23
Kattia Araya C.

EXPEDIENTE N° "22.661 MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO"


VARIAS (OS) DIPUTADAS (OS)

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 7 contenido en el Capítulo II del proyecto de ley, y en adelante se lea de la siguiente manera:

Artículo 7.- Gestión de liquidez y de deuda. Las operaciones de gestión de excedentes de liquidez y la minimización del costo del endeudamiento a corto plazo, deberá desarrollarse de manera coordinada, integrada y coherente con la Política de Endeudamiento para el Sector Público Costarricense, la estrategia y planes de endeudamiento a mediano y largo plazo definidos para las entidades públicas o privadas.

En el caso de los recursos del Sistema Banca para el Desarrollo la gestión de liquidez y deuda se realizará ^{de} en conformidad con la Ley N° 8634 Ley Sistema Banca para el Desarrollo.



ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

PLENARIO

MOCIÓN VÍA ARTÍCULO 137

S-3/390023/PK54P2
Kattia Araya C.

EXPEDIENTE N° "22.661 MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL ESTADO"

VARIAS (OS) DIPUTADAS (OS)

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se modifique el artículo 16 contenido en el Capítulo II del proyecto de ley, y en adelante se lea de la siguiente manera:

Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos. Todo pago que se realice con los ingresos públicos captados, deberá efectuarse por medio de una plataforma interoperable que permita el intercambio de información de manera eficiente, uniforme y transparente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar la plataforma citada anteriormente. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente. Dicha plataforma será de uso obligatorio para todas las entidades públicas, y para aquellos sujetos privados que administren o custodien fondos públicos. En los casos que no se utilice la plataforma de conformidad con este artículo, la Tesorería Nacional ordenará a las entidades el cierre de cuentas en el Sistema Financiero Nacional, lo cual será de cumplimiento obligatorio.

Los pagos que deban realizar las entidades públicas o privadas con ingresos públicos se concretarán mediante los servicios de pago que ofrecerá la Tesorería Nacional y se definan vía reglamentaria. En estas modalidades, todos los pagos se realizarán directamente a la cuenta del beneficiario final.



Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-patronales y cuota estatal. Así como el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas, **también el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE). Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.**

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long, sweeping tail that curves back towards the left.



PLENARIO
8AGO'23 5:20:03PM

**ASAMBLEA LEGISLATIVA
PLENARIO**

**MOCIÓN DE TEXTO SUSTITUTIVO Y CAMBIO DE NOMBRE EN SU
TÍTULO**

**EXPEDIENTE 22.661 “MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR
PÚBLICO”**

DE VARIOS DIPUTADOS Y DIPUTADAS

HACEN LA SIGUIENTE MOCIÓN:

Para que se acoja como texto base de discusión, el texto sustitutivo siguiente:

LA ASAMBLEA LEGISLATIVA DE LA REPÚBLICA DE COSTA RICA

DECRETA:

MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ DEL SECTOR PÚBLICO

CAPÍTULO I. DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1.- Finalidad. La presente ley tiene como fin establecer los criterios y parámetros para el manejo eficiente y eficaz de la liquidez pública, entendiendo esta como los flujos de ingresos y pagos que recibe y realiza el Sector Público o a nombre de éste. Además, velar por el cumplimiento de los principios constitucionales de eficiencia y transparencia con el fin de mejorar la calidad de los servicios públicos y el bienestar de la ciudadanía.



Artículo 2.- Aplicación de la ley. Esta ley es aplicable a la totalidad de los ingresos públicos independientemente de quien los administre o custodie, así como a los ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna los sujetos privados. Se consideran ingresos públicos todos los ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.

En el caso de los recursos privados líquidos en custodia por entidades públicas estarán sujetos a la aplicación del Capítulo III de la presente ley.

Artículo 3.- Principios. Para el manejo eficiente de la liquidez aplicarán los siguientes principios:

- a) Eficiencia: implica utilizar los recursos humanos, materiales, tecnológicos y financieros disponibles, para la obtención de los mejores resultados al menor costo y plazo posible.
- b) Unidad de Caja: refiere a la concentración de los ingresos y egresos públicos gestionados por la autoridad competente.
- c) Simplicidad: demanda que la gestión financiera pública cuente con estructuras administrativas de fácil comprensión y entendimiento, sin procedimientos complejos que retarden u obstaculicen su buen funcionamiento y la satisfacción del interés público.
- d) Manejo eficiente de la liquidez: proceso de administración que ordena que todos los ingresos y pagos del Sector Público sean gestionados de manera eficiente, oportuna, transparente, con soporte en las tecnologías y en beneficio de la ciudadanía. El cual comprende tres etapas: captación de ingresos, administración de la liquidez y proceso de pagos.
- e) Transparencia y rendición de cuentas: supone la publicidad y el registro oportuno, ágil, confiable y asequible de la información, además de la



rendición de cuentas sobre el manejo de la liquidez pública.

- f) Bienestar de la ciudadanía: la gestión financiera deberá estar enfocada en la ciudadanía de manera que se garantice el buen funcionamiento de los servicios públicos.
- g) Enfoque todo gobierno: ordena que la actuación estatal debe llevarse a cabo en todos los niveles de gobierno, bajo un enfoque integrado y coordinado de las instituciones que generan o reciban ingresos públicos, con la finalidad de lograr un manejo eficiente de la liquidez pública y resultados para la ciudadanía.
- h) Deber de probidad: obliga a que todo funcionario y funcionaria pública debe orientar su gestión a la satisfacción del interés público, demostrar rectitud y buena fe en el ejercicio de las potestades que le confiere la ley, asegurarse de que las decisiones que adopte en cumplimiento de sus atribuciones se ajustan a la imparcialidad y a los objetivos propios de la institucionalidad, y administrar los recursos con apego a los principios de legalidad, eficacia, economía y eficiencia, rindiendo cuentas satisfactoriamente.

Artículo 4.- Definiciones. Para efectos de la aplicación de esta ley se deben considerar las siguientes definiciones:

- a) Excedentes de liquidez o de caja: corresponde a la liquidez disponible que exceda las obligaciones de corto plazo.
- b) Flujo de caja: es el detalle que muestra los movimientos o transacciones de entradas y salidas en un período de tiempo.
- c) Ingresos de origen público: son los ingresos públicos que recibe un sujeto privado a título gratuito y sin contraprestación y que son transferidos o puestos a su disposición por el Sector Público.
- d) Ingresos públicos: ingresos y rentas que se reciben a nombre del Sector Público o que son propiedad del Sector Público.



- e) **Liquidez pública:** corresponde a los flujos de ingresos y pagos públicos que recibe y realiza el Sector Público o a nombre de éste.
- f) **Manejo eficiente de la liquidez:** proceso de administración de todos los ingresos y pagos del Sector Público basado en una gestión eficiente, oportuna, transparente, con soporte en las tecnologías y en beneficio de la ciudadanía. El cual comprende tres etapas: captación de ingresos, administración de la liquidez y proceso de pagos.
- g) **Plataformas interoperables:** aquellas que tienen la capacidad de dos o más sistemas informáticos para compartir información y conocimiento por medio de sus procesos de negocio, mediante el intercambio de datos entre sus respectivos sistemas de tecnología de la información y las comunicaciones.
- h) **Recursos privados líquidos en custodia:** son aquellos ingresos que recibe en custodia una entidad pública, pertenecientes a un sujeto privado.
- i) **Saldos de liquidez pública:** es la diferencia positiva acumulada entre los flujos de ingresos y pagos a una fecha determinada. Incluye todos los saldos de cualquier especie en cuentas corrientes, certificados de depósito a plazo u otros instrumentos financieros a nivel nacional e internacional.

CAPÍTULO II. SOBRE EL MANEJO EFICIENTE DE LA LIQUIDEZ

Artículo 5.- Obligación del manejo eficiente de la liquidez. Las buenas prácticas que se establecen en este capítulo serán de cumplimiento obligatorio para la gestión de toda la liquidez pública.

Artículo 6.- Procesamiento de información y contabilización de transacciones. Para realizar un manejo eficiente de la liquidez pública las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, así como ingresos de



origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, deberán disponer de datos de calidad, de forma oportuna y completa sobre las transacciones financieras, para lo cual hará uso de sistemas de gestión financiera integrados, interoperables, robustos, seguros y de registro automatizados y transmisión electrónica de ingresos y pagos. Además, dichos sistemas deberán contener módulos de supervisión y control.

Artículo 7.- Gestión de liquidez y de deuda. Las operaciones de gestión de excedentes de liquidez y la minimización del costo del endeudamiento a corto plazo, deberá desarrollarse de manera coordinada, integrada y coherente con la Política de Endeudamiento para el Sector Público Costarricense, la estrategia y planes de endeudamiento a mediano y largo plazo definidos para las entidades públicas o privadas.

Artículo 8.- Acceso a la información. Toda entidad pública o privada que administre o custodie ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, deberá garantizar el acceso de la información a la ciudadanía y a los sujetos interesados que cumplen funciones de fiscalización y control, además se dispondrá de un módulo de consultas en el Sistema de Cuentas del Sector Público o en su defecto en los sistemas de información de las entidades.

Artículo 9.- Uso de plataformas orientadas a la ciudadanía. Las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, así como ingresos de origen público que reciban de forma gratuita o sin contraprestación alguna, que no estén en el Sistema de Cuentas del Sector Público, deberán poner a disposición de la ciudadanía plataformas interoperables eficientes de captación de ingresos y realización de pagos.



SECCIÓN I. CAPTACIÓN DE INGRESOS

Artículo 10.- Sistema centralizado de captación de ingresos. La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá estar a disposición de las entidades que manejen liquidez pública y permitir la captación de ingresos públicos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme, asegurando la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, para lo cual el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Esta plataforma deberá estar habilitada para la captación que realizan todas las entidades públicas que administren ingresos públicos, además, para aquellos sujetos privados que administran o custodian fondos públicos respecto a los ingresos públicos que reciban. No obstante, cuando se requiera, las entidades podrán poner a disposición de la ciudadanía otros mecanismos de captación.

Artículo 11.- Oportunidad en el traslado de los ingresos. Todos los ingresos públicos que se recauden mediante los diversos mecanismos disponibles para la ciudadanía, independientemente de la plataforma o sistema informático que se utilice, deberán ser depositados diariamente después de recibido el ingreso por los recaudadores en las cuentas que correspondan sean institucionales o del Sistema de Cuentas del Sector Público, que se mantendrán abiertas para tal fin.

Artículo 12.- Comisiones por captación de ingresos. Los servicios de captación de ingresos públicos que se contraten deberán ser adquiridos con las comisiones más bajas y que cumplan con la calidad requerida del servicio.



SECCIÓN II. ADMINISTRACIÓN DE LA LIQUIDEZ

Artículo 13.- Gestión proactiva de la liquidez. La liquidez pública deberá gestionarse de manera proactiva, eficiente y eficaz, en cumplimiento de los principios detallados en esta ley. Los excedentes derivados de la gestión de liquidez, producto de la satisfacción del cumplimiento del fin público de las entidades, deberán gestionarse de la misma manera, garantizando su trazabilidad, así como el máximo rendimiento con el menor riesgo, en procura del mayor beneficio de las Finanzas Públicas.

Artículo 14.- Planificación y proyección de flujos de caja. Las entidades públicas o privadas que administren ingresos públicos deberán realizar una planificación de los flujos de caja sustentada en proyecciones que contemple el calce de los posibles ingresos con sus respectivas erogaciones, de manera tal que las entidades dispongan de una posición consolidada diaria, que les permita mantener los recursos necesarios para atender sus obligaciones, minimizando la tenencia de recursos ociosos.

En el caso de los ingresos públicos que estén en el Sistema de Cuentas del Sector Público, la Tesorería Nacional brindará asistencia técnica y determinará los límites y montos para la planificación y proyección del flujo de caja.

Artículo 15.- Registro actualizado de cuentas y saldos de liquidez pública. La Tesorería Nacional llevará un registro actualizado de las cuentas y saldos de liquidez pública, así como de las entidades privadas que administren o custodien ingresos públicos o reciban transferencias de forma gratuita o sin contraprestación



alguna, quienes estarán obligados a brindar la información a la Tesorería Nacional.

SECCIÓN III.PROCESO DE PAGOS

Artículo 16.- Sistema centralizado de pagos. Todo pago que se realice con los ingresos públicos captados, deberá efectuarse por medio de una plataforma interoperable que permita el intercambio de información de manera eficiente, uniforme y transparente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar la plataforma citada anteriormente. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente. Dicha plataforma será de uso obligatorio para todas las entidades públicas, y para aquellos sujetos privados que administren o custodien fondos públicos. En los casos que no se utilice la plataforma de conformidad con este artículo, la Tesorería Nacional ordenará a las entidades el cierre de cuentas en el Sistema Financiero Nacional, lo cual será de cumplimiento obligatorio.

Los pagos que deban realizar las entidades públicas o privadas con ingresos públicos se concretarán mediante los servicios de pago que ofrecerá la Tesorería Nacional y se definan vía reglamentaria. En estas modalidades, todos los pagos se realizarán directamente a la cuenta del beneficiario final.

Se exceptúan de la utilización obligatoria de la plataforma, la liquidez pública originada en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones y las cuotas obrero-



patronales y cuota estatal. Así como el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas.

Artículo 17.- Pagos al exterior. Los pagos que se realicen al exterior con ingresos públicos deberán utilizar el mecanismo a más bajo costo y que brinde un servicio de manera oportuna y eficiente, independientemente que la entidad esté o no obligada a utilizar el Sistema centralizado de pagos.

CAPÍTULO III. Sistema de Cuentas del Sector Público

Artículo 18.- Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema de Cuentas del Sector Público, en adelante denominado el Sistema, consiste en una estructura unificada de cuentas escriturales, por medio de la cual se administran los ingresos públicos, facilitando su consolidación y utilización en forma eficiente.

La Tesorería Nacional deberá proveer y administrar una plataforma interoperable, la cual deberá permitir la captación de ingresos públicos y realización de pagos, así como el intercambio de información de manera eficiente y uniforme. Para efectos de asegurar la interoperabilidad con el Sistema Nacional de Pagos Electrónicos, el Ministerio de Hacienda y el Banco Central de Costa Rica deberán coordinar lo correspondiente.

Todas las transferencias presupuestarias estarán incluidas en el Sistema de Cuentas del Sector Público.

Se exceptúan de la inclusión obligatoria al Sistema de Cuentas los ingresos públicos originados en las actividades que se realicen bajo régimen de competencia y tengan como propósito la generación de lucro, los fondos de pensiones, las cuotas obrero-



patronales y cuota estatal, los ingresos públicos generados por los entes públicos no estatales y las municipalidades. Así como el Fondo Nacional para el Desarrollo (FONADE), el Fondo Especial para la Educación Superior (FEES) y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas. Estos recursos exceptuados podrán ser incorporados de forma voluntaria por las entidades al Sistema.

Artículo 19.- Plataforma para la administración de la liquidez. La Tesorería Nacional debe contar con una plataforma que permita la administración de la liquidez y garantice el fiel cumplimiento de las funciones que se establecen en esta ley.

Artículo 20.- Organización del Sistema de Cuentas del Sector Público. El Sistema será administrado por la Tesorería Nacional, quien podrá disponer la apertura de una cuenta de reserva en cada moneda que se requiera en el Banco Central de Costa Rica para la administración respectiva. Lo anterior implica, que los depósitos en el Sistema de Cuentas del Sector Público, para todos los efectos, son también depósitos en el Banco Central de Costa Rica.

Para efectos de este sistema, el Banco Central de Costa Rica ejercerá, única y exclusivamente funciones de cajero general del Sector Público, cobrando al costo por los servicios brindados. En cuanto realice esas funciones, se considerará como auxiliar de la Tesorería Nacional, quedando sujeto a sus disposiciones y prioridades, y en ningún caso podrá disponer de los ingresos públicos, ni pagar suma alguna con cargo a ellos, si no es mediante la orden de pago respectiva por parte de Tesorería Nacional.

Artículo 21.- Funciones de la Tesorería Nacional sobre el Sistema. Además de las funciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera de la República



y Presupuestos Públicos N°. 8131 del 18 de setiembre de 2001 y sus reformas, para el cumplimiento de esta ley, son funciones de la Tesorería Nacional como Administrador del Sistema de Cuentas del Sector Público las siguientes:

- a) Llevar información por tipo de ingreso, de acuerdo con el clasificador de ingresos vigente, a efecto de individualizar el beneficiario y el monto de cada ingreso recaudado.
- b) Abrir las cuentas que se requiera a nombre de las entidades dentro del Sistema, que permitan identificar los ingresos y egresos, efectuando los pagos y cobros de forma eficiente.
- c) Preparar el flujo de caja del Sistema de Cuentas del Sector Público establecido en la presente ley, efectuar las estimaciones y proyecciones de las operaciones del tesoro y darles seguimiento.
- d) Autorizar la apertura o cierre de cuentas de las instituciones en el Sistema Financiero Nacional y llevar un registro actualizado de las cuentas.
- e) Regular los procesos de naturaleza operativa del Sistema de Cuentas del Sector Público.
- f) Emitir los lineamientos necesarios para que las entidades públicas o privadas sujetas al ámbito de aplicación de este capítulo, formulen la programación financiera para la ejecución del presupuesto aprobado.



- g) Establecer técnicamente el nivel de liquidez mínimo requerido para garantizar la disponibilidad de recursos con el fin de hacer frente a las obligaciones.
- h) Garantizar la disponibilidad inmediata de la totalidad de los saldos a aquellas entidades que tengan titularidad sobre estos.
- i) Realizar gestión de activos de la liquidez pública, que generen el máximo rendimiento y al menor riesgo posible. Para esto se autoriza la participación activa y directa en los mercados financieros locales e internacionales, con el fin de administrar de forma eficaz la liquidez del Sistema de Cuentas del Sector Público. Para asegurar lo anterior, la Tesorería Nacional establecerá una política de inversiones que será aprobada por la Comisión estratégica de activos y pasivos soberanos del Ministerio de Hacienda u otro órgano competente, la cual deberá contener los mismos lineamientos, establecidos por el Banco Central de Costa Rica, para efectos del manejo de las Reservas Internacionales del país.
- j) Realizar las operaciones de gestión de activos de la liquidez pública y su colocación de inversiones a corto y largo plazo, para lo cual tendrá las respectivas partidas presupuestarias, que serán incluidas, en el presupuesto ordinario o extraordinario de la República, por parte del Ministerio de Hacienda, de conformidad con las condiciones financieras de estas operaciones, excepto cuando estas se realicen y venzan durante el mismo ejercicio económico.
- k) Realizar las operaciones de gestión de activos conforme a sus competencias legales, deben imperar los principios de publicidad, de contratación pública, seguridad y transparencia.



- l) Dictar con fundamento a sus atribuciones constitucionales y legales, los criterios técnicos-jurídicos con carácter vinculante, referente al principio de Unidad de Caja.

- m) Establecer, mediante el Ministerio de Hacienda, mecanismos de capacitación idóneos y permanentes, para la gestión de la presente ley.

Artículo 22.- Control y gestión de riesgos de liquidez y otros asociados. Para un adecuado control y administración de los riesgos de liquidez y otros asociados al manejo eficiente de la liquidez, la Tesorería Nacional como administrador del Sistema deberá:

- a) Aprobar e implementar las políticas, planes, objetivos, estrategia, lineamientos y procedimientos para la administración del riesgo de liquidez y otros riesgos asociados propios de la gestión de tesorería, así como las modificaciones que se realicen a éstos.
- b) Desarrollar los modelos, indicadores, herramientas, parámetros y escenarios que se utilicen para la medición y control del riesgo de liquidez.
- c) Aprobar los mecanismos de alerta, seguimiento y monitoreo para la implementación de acciones correctivas en caso de que existan desviaciones con respecto a niveles generalmente aceptados de riesgo de liquidez y otros propios a la gestión de tesorería, asimismo cuando se presenten cambios relevantes en el entorno.
- d) Aprobar los planes de contingencia y sus modificaciones, revisar y comprobar la efectividad de éstos al menos una vez al año e implementar las acciones correctivas cuando corresponda.



Artículo 23.- Simulación de escenarios y pruebas de estrés. La Tesorería Nacional deberá diseñar, efectuar y profundizar en los análisis de estrés sobre el riesgo de liquidez y otros riesgos asociados propios de la gestión de tesorería, para el corto, mediano y largo plazo. El reglamento a esta Ley definirá la forma y frecuencia mínima de las simulaciones y pruebas de estrés que se requieran.

Artículo 24.- Plan de financiación contingente. El plan de financiación contingente debe incluir el conjunto de medidas, líneas de responsabilidad claras y los procedimientos de activación, que permita a la Tesorería Nacional hacer frente a situaciones de iliquidez propias, o surgidas de eventos imprevistos del entorno o situaciones de carácter económico, político y social, basado en criterios debidamente fundamentados y respaldados en un plan formalmente establecido que posibilite su implementación.

Artículo 25.- Reserva de liquidez. La Tesorería Nacional deberá administrar una reserva de liquidez frente a una serie de escenarios de tensión de liquidez, incluidos los que implican la pérdida o el deterioro de fuentes de ingresos y financiación habitualmente disponibles. La toma de decisiones sobre la administración de reservas de liquidez deberá realizarse dentro de la Comisión Estratégica de Activos y Pasivos Soberanos del Ministerio de Hacienda.

Artículo 26.- Auditoría interna. La Auditoría Interna del Ministerio de Hacienda realizará periódicamente estudios y evaluaciones para determinar si la Tesorería Nacional cumple en todo momento con los requerimientos establecidos para un buen manejo del riesgo de liquidez y otros asociados al manejo eficiente de la liquidez. La Auditoría Interna deberá elaborar un informe en el cual explicará detalladamente su análisis y hallazgos, el cual deberá enviar a conocimiento del respectivo Ministro (a) y al Tesorero (a) Nacional.



Artículo 27.- Titularidad de los montos registrados en el Sistema de Cuentas del Sector Público. Cuando los montos existentes en el Sistema correspondan a transferencias provenientes del Presupuesto de la República, así como de ingresos derivados de actividades que no forman parte de dicho Presupuesto Nacional, la titularidad de estos corresponderá a la respectiva entidad.

Artículo 28.-Prohibición de saldos fuera del Sistema. Queda prohibido a las entidades públicas o privadas que están incluidas obligatoriamente en el Sistema de Cuentas del Sector Público, mantener fuera de dicho Sistema saldos de cualquier especie, en cuentas corrientes, certificados de depósitos a plazo u otros instrumentos financieros.

Artículo 29.- Programación financiera. Es deber de las entidades públicas o privadas incluidas obligatoriamente en el Sistema de Cuentas del Sector Público planificar con suficiente antelación los posibles ingresos y necesidades de pago. Tal programación permite a la Tesorería Nacional conocer las necesidades y disponer de la liquidez necesaria para respaldar las transacciones de pago de las entidades.

La formulación de la programación financiera será responsabilidad de cada entidad pública o privada en atención a los lineamientos y orientaciones que establezca la Tesorería Nacional para su elaboración.

Artículo 30.- Fungibilidad y disponibilidad de los recursos. La Tesorería Nacional podrá disponer de los recursos depositados y no requeridos por las entidades públicas o privadas, para la realización de operaciones de gestión de liquidez, respetando la reserva de liquidez necesaria para atender futuras



obligaciones. El monto de dicha reserva será definido por la Tesorería Nacional para lo cual, deberá elaborar una metodología fundamentada técnicamente.

La Tesorería Nacional deberá garantizar la disponibilidad de los recursos requeridos por las entidades con titularidad, independientemente de la existencia de una programación financiera y las fechas establecidas.

Artículo 31.- Negociación de comisiones de cobros y pagos. La Tesorería Nacional suscribirá convenios operativos con entidades que brindan servicios financieros que faciliten e implementen mecanismos de captación a favor de la ciudadanía.

Además, con las entidades que brindan servicios financieros, la Tesorería Nacional negociará de forma centralizada las comisiones por servicios de captación de ingresos y pagos que prestan a las entidades públicas y privadas, con el fin de lograr que sean las mínimas posibles y que cumplan con la calidad requerida del servicio.

Para los casos de otros servicios que brinde la Tesorería, deberá sujetarse esta, al principio de servicio al costo.

Artículo 32.- Prohibición de realizar inversiones. Se prohíbe a las entidades públicas o privadas, exceptuando la Tesorería Nacional, realizar adquisiciones de inversiones con los ingresos públicos que estén depositados obligatoriamente dentro del Sistema de Cuentas.

Artículo 33.- Rendimientos sobre saldos. Los ingresos públicos que se mantengan en el Sistema no generarán intereses a favor de las entidades públicas o privadas. Se exceptúa de lo anterior aquellos ingresos públicos que no formen parte ni provengan del Presupuesto Nacional, cuya utilización se requiera a un plazo mayor de doce meses calendario de



acuerdo a la programación financiera, para lo cual, la Tesorería Nacional reglamentará lo correspondiente a los rendimientos con base en una referencia razonable de mercado.

En caso de incorporarse de forma voluntaria, los ingresos públicos del Fondo Especial para la Educación Superior y otros ingresos generados por las instituciones de educación superior universitaria estatal (IESUE) o a nombre de estas, podrán generar rendimientos, según las condiciones indicadas en el párrafo anterior.

Artículo 34.- Recursos privados líquidos en custodia pública. Todos los recursos privados líquidos que se encuentran en custodia de las entidades públicas deberán estar dentro del Sistema, y no generarán rendimientos para los titulares.

CAPÍTULO IV. Responsabilidad, procedimiento Administrativo y Sanciones

Artículo 35.- Responsabilidad administrativa. Sin perjuicio de otras causales previstas en el régimen aplicable a la respectiva relación de servicios, serán hechos generadores de responsabilidad administrativa, independientemente de la responsabilidad civil o penal a que puedan dar lugar, los mencionados a continuación:

- a) Por incumplimiento a lo indicado en esta ley para las entidades públicas o privadas.
- b) La omisión o el retardo por parte de la Tesorería Nacional en girar los recursos requeridos por las entidades titulares según lo dispuesto en los artículos 27 y 30 de esta ley, para atender sus obligaciones de acuerdo con las fechas establecidas.
- c) La inversión riesgosa, imprudente o temeraria de los ingresos públicos por parte de la Tesorería Nacional o las entidades públicas o privadas que administren o custodien ingresos públicos, al margen de lo preceptuado por



el ordenamiento jurídico aplicable, sea nacional e internacional y las buenas prácticas financieras.

- d) La omisión por parte de la Tesorería Nacional de mantener una reserva de liquidez de conformidad con el artículo 25 de esta ley.
- e) La omisión por parte de las entidades públicas o privadas en el cumplimiento del plazo para el depósito de los ingresos públicos de conformidad con lo dispuesto en artículo 11 de esta ley.

Artículo 36.- Procedimiento administrativo. La responsabilidad se determinará de conformidad con la Ley General de la Administración Pública, ley n.º 6227 del 2 de mayo de 1978 y sus reformas y demás aplicables a la entidad competente, asegurando a las partes, en todo caso, las garantías constitucionales relativas al debido proceso y la defensa previa, real y efectiva, y sin perjuicio de las medidas preventivas procedentes.

Artículo 37.- Sanciones administrativas. Según la gravedad, las faltas anteriormente señaladas serán sancionadas de la siguiente forma:

- a) Amonestación escrita.
- b) Amonestación escrita publicada en el Diario Oficial.
- c) Suspensión, sin goce de salario, dieta o estipendio correspondiente, de quince a treinta días.
- d) Separación del cargo público, sin responsabilidad patronal.

Asimismo, la Contraloría General de la República podrá sustanciar el procedimiento administrativo y requerirá, en forma vinculante, a la entidad respectiva, aplicar la sanción que determine.



Artículo 38.- Normativa supletoria. Para lo no previsto expresamente en esta ley, se aplicará de forma supletoria las sanciones establecidas en la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos N°. 8131 del 18 de setiembre de 2001 y sus reformas, que permita el cumplimiento de los fines de esta ley.

CAPÍTULO V. DISPOSICIONES FINALES

Artículo 39.- Fideicomisos y Fondos Especiales. Todos los ingresos públicos de los Fideicomisos y Fondos Especiales, que estén dentro del ámbito del capítulo III, deben estar depositados dentro del Sistema de Cuentas del Sector Público.

Artículo 40.- Modificaciones a otras leyes.

a) Refórmese el párrafo segundo del artículo 61 bis de la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos, ley n°. 8131 del 18 de setiembre del 2001, para que se agregue un segundo párrafo, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 61 bis:

[.]

Queda prohibido a quien ocupa el cargo de Tesorero y Subtesorero Nacional desempeñar cualquier otro cargo o empleo público.”

b) Refórmese el artículo 5 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, Ley n ° .7428 del 07 de setiembre de 1994, para que se lea de la siguiente manera:



Artículo 5.- Control sobre fondos y actividades privados. Todo otorgamiento de beneficios patrimoniales, gratuito o sin contraprestación alguna, y toda liberación de obligaciones, por los componentes de la Hacienda Pública, en favor de un sujeto privado, deberán darse por ley o de acuerdo con una ley, de conformidad con los principios constitucionales, y con fundamento en la presente Ley estarán sujetos a la fiscalización facultativa de la Contraloría General de la República. Cuando se otorgue el beneficio de una transferencia de fondos del sector público al privado, gratuita o sin contraprestación alguna, la entidad privada deberá administrarla en el Sistema de Cuentas del Sector Público; además llevará registros de su empleo, independientes de los que corresponden a otros fondos de su propiedad o administración. Asimismo, someterá a la aprobación de la Contraloría General de la República, el presupuesto correspondiente al beneficio concedido.

- c) Se reforma el artículo 43 de la Ley Nacional de Emergencias y Prevención de Riesgo, ley n.º 8488, del 22 de noviembre del 2005, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 43.-Creación del fondo nacional de emergencia. Créase el Fondo Nacional de Emergencias, destinado a los fines y objetivos dispuestos en esta Ley. Estará conformado por los siguientes recursos:

- a) Los aportes, las contribuciones, donaciones y transferencias de personas físicas o jurídicas, nacionales o internacionales, estatales o no gubernamentales.
- b) La transferencia referida en el artículo 46 de esta Ley.
- c) Las partidas asignadas en los presupuestos ordinarios y extraordinarios de la República.



El Fondo se utilizará para atender y enfrentar las situaciones de emergencia y de prevención y mitigación.

- d) Se reforma el artículo 60 de la Ley de Fomento a la Producción Agropecuaria FODEA y Orgánica del MAG, ley n.º 7064 del 29 de abril de 1987, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 60.- Se autoriza al Ministerio de Agricultura y Ganadería para que dicte un reglamento interno de operaciones, tendiente a agilizar la adquisición de bienes y servicios mediante el presupuesto de las cuentas especiales MAG/Estaciones Experimentales.

- e) Se reforma el artículo 85 de la Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso No Autorizado, actividades Conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo, ley n.º 7786, del 30 de abril de 1998, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 85.-La autoridad judicial depositará diariamente el dinero decomisado en las cuentas del Sistema de Cuentas del Sector Público, y de inmediato remitirá comprobantes del depósito efectuado a la Tesorería Nacional, la cual deberá mantener la disponibilidad de estos dineros hasta en tanto se ordene el levantamiento del comiso.

- f) Se reforma el artículo 33 de la Ley Orgánica de JAPDEVA (Junta de Administración Portuaria y Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica), Ley n°3091 del 18 de febrero de 1963, para que se lea de la siguiente manera:



Artículo 33.- Los ingresos que obtenga la Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica de Costa Rica (Japdeva) por concepto del cobro de tarifas, cánones, servicios que preste, de conformidad con lo dispuesto por los incisos b) del artículo 5 bis y h) del artículo 17 de la presente ley, así como los recursos provenientes de los respectivos contratos de prestación, explotación y/o concesión, las cuentas designadas para cumplir con el pago de las prestaciones, de conformidad con lo dispuesto en la Ley 9764, Transformación de la Junta de Administración Portuaria y de Desarrollo Económico de la Vertiente Atlántica (Japdeva) y Protección de sus Personas Trabajadoras, de 15 de octubre de 2019 y las destinadas al pago de salarios proveniente del Convenio con el Instituto de Desarrollo Rural (Inder) serán inembargables y deberán ser transferidos al Sistema de Cuentas del Sector Público.

Los recursos del canon de explotación pagados por el operador de la Terminal de Contenedores, según el contrato de concesión vigente, solamente podrán utilizarse para proyectos de impacto económico y social en la vertiente del Atlántico, de acuerdo con los términos previstos en esta ley.

g) Se reforma el artículo 39 de la Ley de Promoción del Desarrollo Científico y Tecnológico, Ley n°7169 del 26 de junio de 1990, para que se lea de la siguiente manera:

Artículo 39- Se crea el Fondo de Incentivos para el Desarrollo Científico, Tecnológico y de la Innovación.

Los recursos del Fondo serán administrados en el Sistema de Cuentas del Sector Público, con una contabilidad separada.



El Fondo de Incentivos obtendrá su financiamiento de las siguientes fuentes de ingresos:

a) Una transferencia del gobierno de la República no inferior a mil millones de colones (¢1 000 000 000), indexada anualmente de acuerdo con la meta de inflación anual estimada por el Banco Central en su Programa Macroeconómico, vigente al momento de la aprobación presupuestaria.

b) Las donaciones, las transferencias, las contribuciones y los aportes, a título gratuito, que realicen las personas físicas y las entidades públicas o privadas, nacionales o extranjeras.

Quedan autorizadas las instituciones del sector público y las empresas privadas para incluir aportes en sus presupuestos para este Fondo, además del presupuesto específico que destinen para ciencia, tecnología e innovación, conforme al artículo 97 de esta ley.

Artículo 41.- Derogatorias. Deróguese los siguientes artículos:

- a) El inciso b) del artículo 61 y el artículo 66 de la Ley de la Administración Financiera, ley n°. 8131 del 18 de setiembre del 2001.
- b) El artículo 23 de la Ley de la Oficina Nacional de Semillas, ley n° 6289, del 04 de diciembre de 1978.
- c) Los artículos 152, 153 y el último párrafo del artículo 87, de la Ley sobre estupefacientes, sustancias psicotrópicas, drogas de uso No Autorizado, actividades Conexas, legitimación de capitales y financiamiento al terrorismo, ley n ° 7786 del 30 de abril de 1978.

Artículo 42.- Asignación y utilización de recursos.



El Ministerio de Hacienda, dotará de los recursos financieros, humanos y tecnológicos, necesarios, para el desarrollo e implementación de lo dispuesto en esta ley, para el cumplimiento de las obligaciones y objetivos asignados a la Tesorería Nacional y a la Auditoría Interna.

Artículo 43.- Reglamento. El Poder Ejecutivo reglamentará las disposiciones contenidas en esta ley dentro del plazo de seis meses, contados a partir de la publicación de esta ley.

DISPOSICIONES TRANSITORIAS

Transitorio I: Esta ley se deberá aplicar de forma gradual, debiendo estar implementada en su totalidad en un plazo máximo improrrogable de 60 meses contados a partir de la vigencia de la presente ley.

La Superintendencia General de Entidades Financieras (SUGEF), la Superintendencia General de Valores (SUGEVAL), la Superintendencia General de Seguros (SUGESE), la Superintendencia de Pensiones (SUPEN), el Banco Central de Costa Rica (BCCR) y el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (CONASSIF) en conjunto con el Ministerio de Hacienda, definirán los parámetros, criterios de incorporación y el cronograma para su implementación gradual en un plazo de seis meses contados a partir de la publicación de esta ley. Para ello, deberá contemplar al menos el desarrollo de la plataforma citada en los artículos 10, 16 y 19 de la presente ley, así como el traslado de los ingresos públicos y de origen público, los saldos de liquidez pública, incluyendo los saldos de los fideicomisos y de los fondos especiales y los recursos privados líquidos que se encuentren en custodia de las entidades públicas. El cronograma de avance para la gradualidad



de la implementación contados a partir de la vigencia de la presente ley, será el siguiente: para el primer semestre un 0%, para el segundo semestre un 5%, para el tercer semestre un 15%, para el cuarto semestre un 25%, para el quinto semestre un 35%, para el sexto semestre un 50%, para el séptimo semestre un 65%, para el octavo semestre un 75%, para el noveno semestre un 85% y para el último semestre, un 100% de implementación.

Rige a partir del primero de enero del año siguiente a la publicación de esta ley.


PILAR

