



PROYECTO CÁNONES 2024

INFORME
IN-0013-DGEE-2023

23 de marzo de 2023

Elaborado por:

Roxana Montenegro Romero
Profesional en la DGEE

Jose Manuel Matew Soto
Profesional en la DGEE

Nadia Quesada Apú
Profesional en la DGEE

Ana Raquel Zamora Fernández
Profesional en la DGEE

Revisado y aprobado por:

Ricardo Matarrita Venegas
Director General de Estrategia y Evaluación

Contenido

Nomenclaturas	7
Introducción.....	9
1. Marco jurídico institucional.....	9
1.1 Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (Ley 7593)	9
1.2 Servicios regulados.....	10
1.3 Financiamiento de la ARESEP	10
1.4 Otra normativa aplicable a la ARESEP	11
1.4.1 Leyes	11
1.4.2 Normativa emitida por el Poder Ejecutivo	11
1.4.3 Normativa emitida por la CGR	12
1.4.4 Normativa y otros documentos emitidos por la ARESEP	12
1.4.5 Otros.....	13
2. Marco estratégico	13
3. Entorno	14
3.1 Entorno internacional	14
3.2 Entorno nacional	15
3.2.1 Evolución del Producto Interno Bruto	16
3.2.2 Déficit de cuenta corriente y activos de reserva	16
3.2.3 Déficit fiscal y deuda pública	16
3.2.4 Inflación	17
3.2.5 Empleo	17
3.2.6 Tipo de cambio	18
3.3 Efectos del entorno en la ARESEP.....	19
4. Seguimiento del sistema de control interno y gestión de riesgos.....	20
5. Estructura programática.....	22
5.1 Programa 1: Administración.....	23
5.2 Programa 2: Regulación de los Servicios Públicos.....	24
6. Descripción del informe técnico	24
Capítulo I: Ingresos	25
Capítulo II: Gastos.....	27
Capítulo III: Justificación de las partidas de ingresos y Gastos.....	32
1. Ingresos estimados período 2024	32
1.1 Canon por actividad regulada	33
1.1.1 Estimación del canon según actividad regulada	33
1.1.1.1 Estimación de costos totales (CT)	33
1.1.1.2 Servicios ajenos a la regulación	33
1.1.1.3 Identificación de egresos directos e indirectos	34
1.1.2 Otras fuentes de financiamiento	36

1.1.2.1	Superávit	36
1.1.2.2	Ingresos financieros.....	37
1.1.2.3	Ingresos por venta de servicios – ajenos a la regulación	38
1.1.3	Canon bruto (CB) y neto (CN) 2024	40
1.1.3.1	Acreditación de otras fuentes de financiamiento al CB.....	40
1.1.3.2	Canon neto (CN) solicitado.....	40
1.1.4	Análisis de las variaciones en las fuentes de financiamiento. ..	41
1.1.4.1	Análisis a nivel general.....	42
1.1.4.2	Análisis por actividad regulada	43
2.	Justificación de los gastos	45
2.1	Gastos por programa	45
2.2	Comparativo respecto a cánones 2023	46
2.2.1	Remuneraciones.....	47
2.2.2	Servicios	48
2.2.3	Materiales y Suministros.....	50
2.2.4	Bienes duraderos.....	51
2.2.5	Transferencias Corrientes	52
2.3	Comparativo de egresos 2024 respecto al presupuesto aprobado 2023.....	53
2.4	Remuneraciones.....	55
2.4.1	Remuneraciones Básicas	56
2.4.2	Servicios Especiales.....	59
2.4.3	Remuneraciones Eventuales.....	59
2.4.4	Incentivos salariales	60
2.4.5	Contribuciones sociales.....	61
2.4.6	Contribuciones Pensiones	62
2.5	Transferencias	63
2.6	Indemnizaciones	63

Índice de tablas

Tabla 1. Principales supuestos del entorno externo para 2022 a 2024.	14
Tabla 2. Principales variables macroeconómicas nacionales 2022 a 2024	16
Tabla 3. Estimación de ingresos ARESEP 2024 de acuerdo con el clasificador oficial MH, expresado en colones.....	25
Tabla 4. Composición de ingresos estimados 2024, expresado en colones.	26
Tabla 5. Estimación de Gastos ARESEP 2024 por subpartida y programa, expresado en colones.....	27
Tabla 6. Composición fuentes de financiamiento 2024, expresado en colones..	32
Tabla 7. Aplicación de costos correspondientes a servicios ajenos a la regulación, por programa presupuestario 2024, expresado en colones.	34
Tabla 8. Distribución por actividad costos indirectos 2024, expresado en colones.	35
Tabla 9. Asignación de costos directos por actividad regulada 2024, expresado en colones.	35
Tabla 10. Costo total de la regulación por actividad regulada 2024, expresado en colones.	36
Tabla 11. Superávit según actividad regulada 2024, expresado en colones.	37
Tabla 12. Detalle de ingresos financieros, 2024, expresado en colones.	37
Tabla 13. Acreditación de otros ingresos según actividad regulada, 2024.	38
Tabla 14. Total de costos por servicios brindados a SUTEL, 2024.	39
Tabla 15. Servicio de aprobación de cánones al CTP, 2024.	39
Tabla 16. Canon bruto y neto por actividad regulada 2024.	40
Tabla 17. Canon solicitado para el período 2024, por actividad regulada.	41
Tabla 18. Comparativo canon solicitado 2024 vs canon 2023 aprobado y canon aplicado presupuesto 2023	41
Tabla 19. Comparativo de factores canon bruto y neto 2023-2024, expresado en millones de colones.....	42
Tabla 20. Canon solicitado para el período 2024, por actividad regulada.	45
Tabla 21. Estimación gastos cánones 2024 por partida y programa, expresado en colones.	46
Tabla 22. Composición de gastos, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.	46
Tabla 23. Remuneraciones, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.	47
Tabla 24. Servicios, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.....	48
Tabla 25. Materiales y Suministros cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.	50
Tabla 26. Bienes Duraderos, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.	51
Tabla 27. Transferencias corrientes cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.	52
Tabla 28. Estimación gastos cánones 2024 vs presupuesto 2023 por partida y programa, expresado en colones.	54
Tabla 29. Crecimiento cánones 2024 vs presupuesto 2023 – Regla Fiscal, expresado en colones.	54

Tabla 30. Gasto corriente cánones 2023 vs gasto corriente presupuesto 2022, expresado en colones	55
Tabla 31. Tabla Remuneraciones cánones 2024, vs canon 2023 expresado en colones.	56
Tabla 32. Estimación obligaciones por sentencias judiciales, según criterio experto, expresado en colones	64

NOMENCLATURAS

AI	Auditoría Interna
ARESEP	Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos
ASAR	Asociación Solidarista de la Autoridad Reguladora
BCCR	Banco Central de Costa Rica
CCSS	Caja Costarricense del Seguro Social
CDR	Centro de Desarrollo de la Regulación
CGR	Contraloría General de la República
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway
CTP	Consejo de Transporte y Público
DECI	Departamento de Comunicación Institucional
DEGD	Departamento de Gestión Documental
DEP	Departamento de Proveeduría
DESG	Departamento de Servicios Generales
DF	Dirección de Finanzas
DGAJR	Dirección General de Asesoría Jurídica y Regulatoria
DGAU	Dirección General de Atención al Usuario
DGEE	Dirección General de Estrategia y Evaluación
DRH	Dirección de Recursos Humanos
DTI	Dirección de Tecnologías de Información
EML	Encaje Mínimo Legal
ECE	Encuesta Continua de Empleo
FCL	Fondo de Capitalización Laboral
FED	Reserva Federal de Estados Unidos
FODESAF	Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares
FMI	Fondo Monetario Internacional
IA	Intendencia de Energía
IE	Intendencia de Agua
IT	Intendencia de Transporte
IMAS	Instituto Mixto de Ayuda Social
INA	Instituto Nacional de Aprendizaje
INEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos
IPC	Índice de Precios al Consumidor
IVM	Invalidez, Vejez y Muerte
MH	Ministerio de Hacienda
MIDEPLAN	Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
NTPP	Normas Técnicas de Presupuesto Público

OCDE	Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos
PEI	Plan Estratégico Institucional
PIB	Producto Interno Bruto
POI	Plan Operativo Institucional
RAS	Reglamento autónomo de las relaciones de servicio entre la ARESEP, su órgano desconcentrado y sus funcionarios.
RG	Despacho del Regulador General
RICA	Reglamento Interno de Contratación Administrativa
RIOF	Reglamento Interno de Organización y Funciones de la Autoridad Reguladora y su Órgano Desconcentrado
ROP	Régimen Obligatorio de Pensiones
SCI	Sistema de Control Interno
SEVRI	Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional
SIFA	Sistema de Información Financiero Administrativo
SJD	Secretaría de Junta Directiva
SPNB	Sector Público No Bancario
STCI	Secretaría Técnica de Control Interno
SUTEL	Superintendencia de Telecomunicaciones

INTRODUCCIÓN

El apartado 4.1.3 de las Normas Técnicas de Presupuesto Público (NTPP) de la Contraloría General de la República (CGR) establece varios elementos a considerar en la fase de formulación presupuestaria, en este caso en la etapa de cánones, entre los que se encuentran: el marco normativo institucional, el marco estratégico, el análisis del entorno, los resultados de la valoración de riesgos y los recursos necesarios para ejecutar los planes, y determinar el canon por actividad regulada.

Asimismo, se incorpora información sobre la planificación de largo y mediano plazo, las políticas y lineamientos internos y externos, y las estimaciones presupuestarias de ingresos y egresos para el año de vigencia del canon, detallando los rubros relevantes.

Según lo anterior, para la elaboración del presente informe se han considerado las siguientes referencias en el cálculo del canon:

1. MARCO JURÍDICO INSTITUCIONAL

El marco jurídico institucional está definido por la Ley 7593 Ley General de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP), que establece en términos generales los objetivos, funciones y atribuciones de la organización, el régimen de prestadores de servicios públicos, la forma en que la institución debe realizar sus funciones sustantivas de regulación, las fuentes de financiamiento, y la organización de su Junta Directiva y Administración Superior.

1.1 Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (Ley 7593)

La Ley 7593 se promulgó el 9 de agosto de 1996, y se modificó mediante la Ley 8660 Ley de fortalecimiento y modernización de las entidades públicas del sector telecomunicaciones, del 8 de agosto de 2008. Según lo señalado en el artículo 4 de esta Ley, la razón de ser de la ARESEP se resume en los siguientes objetivos:

- a. Armonizar los intereses de los consumidores, usuarios, y prestadores de los servicios públicos establecidos en esta ley y los que se definan en el futuro.
- b. Procurar el equilibrio entre las necesidades de los usuarios y los intereses de los prestadores de los servicios públicos.
- c. Asegurar que los servicios públicos se brinden de conformidad con lo establecido en el inciso b) del artículo 3 de la ley 7593.¹

¹ Se refiere al principio de servicio al costo.

- d. Formular y velar porque se cumplan los requisitos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad, y confiabilidad necesarios para prestar en forma óptima los servicios públicos sujetos a su autoridad.
- e. Coadyuvar con los entes del Estado competentes en la protección del ambiente, cuando se trate de la prestación de los servicios regulados o del otorgamiento de concesiones.
- f. Ejercer, conforme lo dispuesto en esta ley, la regulación de los servicios públicos definidos en ella.

1.2 Servicios regulados

La institución realiza su función reguladora sobre tres grandes actividades², como se muestra a continuación:

- a. Energía
 - i. Electricidad
 - ii. Hidrocarburos
- b. Agua
 - i. Acueductos
 - ii. Alcantarillado
 - iii. Hidrantes
 - iv. Riego
 - v. Avenamiento
- c. Transporte
 - i. De personas (remunerado)
 - ii. Regulación de puertos nacionales
 - iii. Ferrocarril (carga)
 - iv. Peajes
 - v. Servicio postal social

1.3 Financiamiento de la ARESEP

El artículo 82 de la Ley 7583 establece la principal fuente de financiamiento de la ARESEP, tal como se expone a continuación:

Artículo 82.-Cálculos del canon

Por cada actividad regulada, la Autoridad Reguladora cobrará un canon consistente en un cargo anual, que se determinará así:

² La regulación de los servicios de telecomunicaciones es realizada por la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL), órgano de desconcentración máxima adscrito a la ARESEP.

- a. *La Autoridad Reguladora calculará el canon de cada actividad, de acuerdo con el principio de servicio al costo y deberá establecer un sistema de costeo apropiado para cada actividad regulada.*
- b. *Cuando la regulación por actividad involucre varias empresas, la distribución del canon seguirá criterios de proporcionalidad y equidad. [...]*”

Otras fuentes de ingresos institucionales incluyen la prestación de servicios a terceros, las multas, e intereses.

1.4 Otra normativa aplicable a la ARESEP

Además de la Ley 7593, las siguientes leyes, reglamentos, normas y metodologías forman parte del marco normativo de ARESEP:

1.4.1 Leyes

- a. Constitución política de la república de Costa Rica.
- b. Ley 5525 Ley de planificación nacional.
- c. Ley 6227 Ley general de la administración pública.
- d. Ley 9986 Ley general de contratación pública.
- e. Ley 8131 Ley de administración financiera de la república y presupuestos públicos.
- f. Ley 8220 Ley de protección al ciudadano del exceso de requisitos y trámites administrativos.
- g. Ley 8292 Ley general de control interno.
- h. Ley 8422 Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública.
- i. Ley 9371 Ley de eficiencia en la administración de recursos públicos.
- j. Ley 9635 Ley de fortalecimiento de las finanzas públicas.
- k. Ley 10145 Ley de reforma a la ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
- l. Ley 10159 Ley marco de empleo público y su reglamentación.

1.4.2 Normativa emitida por el Poder Ejecutivo

- a. DE-29732-MP Reglamento a la Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
- b. DE-32333-MP-MJP Reglamento a la Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito en la función pública.
- c. DE-33411-H Reglamento a la Ley de contratación administrativa.
- d. DE-33446-H Criterios y lineamientos generales sobre el proceso presupuestario del sector público.
- e. DE-37045-MP-MEIC Reglamento a la Ley de protección al ciudadano del exceso de requisitos y trámites administrativos.
- f. DE-41564-MIDEPLAN-H Reglamento del Título III de la Ley de fortalecimiento de las finanzas públicas, Ley 9635, referente al empleo público.

- g. DE-41641-H Reglamento al título IV de la Ley 9635, denominado Responsabilidad fiscal de la república.
- h. DE-41779-H Reglamento a la Ley del impuesto al valor agregado.
- i. DE-43466-H Directrices generales de política presupuestaria, salarial, empleo, inversión y endeudamiento para ministerios, entidades públicas y sus órganos desconcentrados, según corresponda, cubiertos por el ámbito de la autoridad presupuestaria para el año 2023.
- j. C-366-2020 Criterio de la Procuraduría General de la República del 16 de setiembre de 2020.
- k. C-109-2021 Criterio de la Procuraduría General de la República del 23 de abril de 2021
- l. Lineamientos técnicos y metodológicos para la planificación, programación presupuestaria, seguimiento, y la evaluación estratégica en el sector público en Costa Rica, publicados anualmente por el Poder Ejecutivo.
- m. Directrices generales de política presupuestaria, salarial, empleo, inversión y endeudamiento para entidades públicas, ministerios, y órganos desconcentrados, publicados anualmente por el Poder Ejecutivo.

1.4.3 Normativa emitida por la CGR

- a. R-CO-64-2005 Directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI). (Emitidas por la CGR y publicadas en La Gaceta 134 del martes 12 de julio del 2005).
- b. R-DC-024-2012 Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DCDFOE) del 26 de marzo de 2012 y sus reformas.
- c. R-DC-55-12 Reglamento para la aprobación de los proyectos de cánones de la ARESEP y de la SUTEL que son competencia de la CGR, reformado por resolución R-DC-71-2016.

1.4.4 Normativa y otros documentos emitidos por la ARESEP

- a. Acuerdo 007-023-2010 Metodología para distribuir el canon por actividad entre empresas reguladas (publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.168 del 30 de agosto de 2010).
- b. RJD-038-2013 Reglamento interno de organización y funciones de la ARESEP y su órgano desconcentrado y sus reformas (Alcance Digital No.101, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.105 del 3 de junio de 2013).
- c. Acuerdo 07-35-2014 Resolución RJD-102-2014 Metodología para el cálculo y distribución del canon de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (publicada en el Alcance Digital No.50 de La Gaceta No.186 del 29 de setiembre de 2014).
- d. Acuerdo 05-86-2013 Reglamento para el cálculo, distribución, cobro y liquidación de cánones (publicado en el Diario Oficial La Gaceta No.245 del 19 de diciembre de 2013 y modificación publicada en La Gaceta No.134 del 14 de julio de 2014).
- e. Acuerdo 07-10-2014 Código de Ética (publicado en La Gaceta No.41 del 27 de febrero de 2014).

- f. Acuerdo 16-64-2014 Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), como base del registro contable de la ARESEP.
- g. Acuerdo 06-63-2021 Direccionamiento Estratégico Institucional 2023-2028.
- h. Acuerdo 03-26-2017 Reglamento Interno de Contratación Administrativa de la ARESEP (RICA), (publicado en el Alcance No.127 de La Gaceta No.107 del 07 de junio de 2017).
- i. Acuerdo 02-45-2022: Plan Estratégico Institucional (PEI) 2023-2028.
- j. Planes anuales creados para cumplir con los objetivos de la Ley 7593 y a los objetivos estratégicos contenidos en el Direccionamiento Estratégico 2023-2028.
- k. Resolución RE-0206-JD-2021 Política Regulatoria de la ARESEP, publicada en el Alcance N°209 de la Gaceta N°199 del 15 de octubre de 2021.
- l. Resolución RE-0058-JD-2021 Política de Igualdad de Género de la ARESEP, publicada en la Gaceta N° 54 del 18 de marzo de 2021.
- m. Resolución RE-0211-JD-2021 Política Regulatoria de los servicios de movilidad de personas, infraestructura y otros servicios de transporte.
- n. Resolución RE-0235-JD-2021 Política Institucional de Gobierno Corporativo.
- o. Acuerdo 02-14-2023 Lineamientos generales para la planificación institucional y el proyecto de cánones 2024.
- p. Circular CI-0001-RG-2023 Instrucciones del Regulador General para la formulación del Plan Operativo Institucional (POI) y proyecto cánones 2024.
- q. POI 2024 de la ARESEP.
- r. OF-0077-DF-2023 del 03 de febrero de 2023, que remite el Informe de Liquidación Presupuestaria diciembre 2022.
- s. OF-00XX-DF-2023 del XX de marzo de 2023, que remite el Informe de costos, ingresos y liquidación del superávit del período 2022.

1.4.5 Otros

- a. Resoluciones emitidas por instancias judiciales.
- b. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y NICSP.
- c. Cualquier otra normativa aplicable.

2. MARCO ESTRATÉGICO

El proyecto de cánones 2024 incorpora y vincula las actividades y proyectos que planea ejecutar la institución, los cuales fueron formulados en el marco del Direccionamiento Estratégico 2023-2028, con los recursos necesarios para implementarlos en cada programa.

El Direccionamiento Estratégico Institucional 2023-2028, aprobado por la Junta Directiva mediante acuerdo 06-63-2021 del 27 de julio de 2021, y ratificado el 3 de agosto de 2021, define los elementos clave de la gestión institucional: visión, misión, valores, y objetivos estratégicos, constituyendo el punto de partida para la elaboración de los planes tácticos y operativos, el proyecto de cánones y el proyecto de presupuesto.

Asimismo, el Direccionamiento Estratégico incluye los objetivos estratégicos que guían la acción institucional, los cuales se concentran en los temas de usuarios, calidad, fiscalización, tarifas, eficiencia, y gobierno corporativo. Cada objetivo tiene asociadas varias estrategias, y estas, a su vez, sus respectivas metas e indicadores. Los elementos que conforman el Direccionamiento Estratégico 2023-2028, constituyen la guía para la formulación del proyecto de cánones 2024 y se detallan en el informe del POI 2024.

3. ENTORNO

El análisis del entorno es uno de los elementos relevantes a considerar en la formulación del proyecto de cánones. Los acontecimientos del entorno económico, político, social y ambiental tienen una incidencia importante en la labor de la ARESEP, tanto en la definición de sus metas como en el grado de avance en su logro.

Diversos factores han impactado la situación del mundo, del país y de la ARESEP en los últimos años. Las causas incluyen la crisis sanitaria, el bajo crecimiento económico, el incremento en la inflación internacional y local, las perturbaciones en el comercio internacional y la situación del déficit fiscal, entre otros.

Este conjunto de circunstancias tuvo consecuencias relevantes en Costa Rica en términos de salud, actividad económica, inversión, turismo, empleo, comercio internacional, movilidad de personas, ayuda social, endeudamiento del sector público, morosidad en créditos y arriendos, uso extensivo del teletrabajo y de las tecnologías que lo apoyan.

En esta sección se resumen los elementos del entorno que resultan más relevantes para la organización.

3.1 Entorno internacional

El Banco Central de Costa Rica (BCCR), en su Informe de Política Monetaria de enero de 2023, publicó las siguientes estimaciones de variables internacionales para el periodo 2023-2024.

Tabla 1. Principales supuestos del entorno externo para 2022 a 2024.

Variable	2022	2023	2024
Crecimiento mundial	3,4	2,9	3,1
Crecimiento Estados Unidos	2,0	1,4	1,0
Crecimiento socios comerciales, promedio	2,9	1,7	1,8
Inflación socios comerciales, promedio	6,7	4,0	2,5
Precio del petróleo (USD)	119,0	103,4	94,7
Variación %	55,8	-13,2	-8,2
Términos de intercambio, variación %	-6,7	0,5	-0,2

Fuente: Elaboración propia con información del BCCR (2023), Informe de Política Monetaria de Enero 2023.

Puede observarse que el crecimiento promedio del PIB mundial esperado para los años 2023 y 2024 es relativamente bajo - de 2.9% y 3,1%, respectivamente-. Aún más importante es considerar el crecimiento esperado de los socios comerciales, de solo 1,7% para 2023 y 1,8% para 2024. Esta variable afecta el nivel de exportaciones, los flujos de divisas, la creación de empleo y la recaudación fiscal, entre otras.

Otro aspecto relevante es que la inflación promedio de los socios comerciales tiende a disminuir en 2023 y 2024, a 4,0% y 2,5%, respectivamente. No obstante, en Estados Unidos se espera que la inflación descienda de manera lenta y que la política monetaria restrictiva se mantenga durante un periodo más prolongado del considerado originalmente por la Reserva Federal de Estados Unidos (FED).

El petróleo, por su parte, muestra una tendencia a la baja de \$119,0 en 2022 a \$103,4 en 2023 y a \$94,7 en 2024. El comportamiento descrito anteriormente resulta ser un beneficio para el país ya que se trata de un insumo de uso general que incide en el gasto de divisas, la inflación local, y los precios de varios productos regulados.

Otros elementos internacionales relevantes son:

- La continuidad y agravamiento de la guerra de Rusia con Ucrania.
- Los rebrotes de contagios de Covid-19 en diferentes países, particularmente en China, así como los desafíos que representa la aparición de nuevas cepas y la tendencia al relajamiento en las prácticas sanitarias.
- La tendencia a la normalización en temas de logística internacional, como el costo de los fletes, la disponibilidad de contenedores, y los retrasos en la gestión de mercaderías en los puertos marítimos.

No obstante, el agravamiento de las tensiones políticas internacionales y la fragmentación del mundo en bloques, como Estados Unidos y sus socios, China y sus socios, países no alineados, etc., ha llevado a que algunos analistas consideren que podrían presentarse tendencias que ralenticen, o incluso reviertan parcialmente, la tendencia a la globalización económica.

3.2 Entorno nacional

La proyección de las principales variables económicas publicada por el BCCR en su informe de política monetaria de enero de 2023 se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 2. Principales variables macroeconómicas nacionales 2022 a 2024

Variable	2022	2023	2024
PIB crecimiento real	4,3	2,7	3,5
Cuenta corriente Balanza de Pagos (% del PIB)	-4,0	-3,4	-2,8
Saldo activos de reserva (% del PIB)	12,5	15,8	13,6
Gobierno Central (% del PIB)			
Resultado financiero	-2,5	-3,5	-3,0
Resultado primario	2,1	1,6	1,9
Variación interanual del IPC	7,7	4,0	3,6
Crédito al sector privado	5,9	5,0	5,6
Moneda nacional	8,0	6,3	7,2
Moneda extranjera	2,3	2,5	2,5

Fuente: Elaboración propia con información del BCCR (2023), Informe de Política Monetaria. Enero 2023.

3.2.1 Evolución del Producto Interno Bruto

La economía nacional se ha recuperado relativamente bien del efecto de la pandemia y la contracción económica que le siguió, aunque con niveles relativamente bajos de crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB). Para el 2023 y 2024, el crecimiento esperado es de 2,7% y 3,5%, respectivamente, lo cual no es suficiente para generar el empleo requerido y mejorar significativamente la recaudación fiscal.

3.2.2 Déficit de cuenta corriente y activos de reserva

El déficit de la cuenta corriente de la balanza de pagos se espera que disminuya del 4,0% del PIB en 2022 al 2,8% en 2024. El saldo de los activos de reserva se estima que ascienda en 2024 al 13,6% del PIB, en tanto que en el 2022 fue del 12,5%.

3.2.3 Déficit fiscal y deuda pública

El principal problema económico es el déficit fiscal, si bien se estima que el resultado primario será de 1,9% del PIB en 2024, el resultado financiero muestra un déficit del 3,4%. Asimismo, la situación fiscal ha mostrado mejoría gracias a una mayor recaudación por la implementación de las reformas de la Ley 9635 Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, la contracción del gasto asociado al cumplimiento de la regla fiscal y a los compromisos con el Fondo Monetario Internacional (FMI).

No obstante, persiste cierto grado de incertidumbre ya que, aunque la Asamblea Legislativa aprobó la emisión en tramos de Eurobonos por \$4.000 millones, continúan problemas tales como la evasión y elusión de impuestos a pesar de mejoras en la recaudación, propuestas para eximir de la regla fiscal a otras entidades, recorte de la inversión pública (al tiempo de que existe un gran déficit de infraestructura), necesidad de mayor control del gasto y reducción del gasto social, entre otros.

En cuanto a la deuda pública, continúa superando el 60% del PIB (63,8% a diciembre de 2022), lo que lleva a la aplicación de las restricciones previstas en el escenario d) del

artículo 11 del Título IV de la Ley 9635. En cuanto al servicio de la deuda, ha sido favorable la reducción del tipo de cambio y la posibilidad de reducción del costo a través de los eurobonos.

3.2.4 Inflación

La inflación general del 2022 fue de 7,9%, en tanto que la inflación subyacente fue de 5,4%; ambos por encima del rango meta del BCCR de 3,0%±1,0%. La inflación general esperada para los períodos 2023 y 2024 es de 5,0% y 3,7%, respectivamente. Por su parte, la inflación subyacente estimada para 2023 y 2024 es de 4,7% y 3,9%, respectivamente.

El BCCR “espera que la inflación general se encuentre en el rango de tolerancia con respecto a la meta a finales del 2023 y la subyacente lo haga en la primera mitad del 2024”. Como parte del esfuerzo de reducción de la inflación, el BCCR aplicó en 2022 una política monetaria restrictiva, que se mantiene en el año 2023, incluyendo: a) el incremento acumulado de 825 p.b. de la tasa de política monetaria y b) incrementó de la tasa de Encaje Mínimo Legal (EML).

Cabe destacar que la variación interanual del Índice de Precios al Consumidor (IPC), a diciembre de 2022, de los productos y servicios regulados, es de 6,3%, la cuál es inferior a la variación de los productos y servicios no regulados, que ascendió al 8,2%.

3.2.5 Empleo

Según la Encuesta Continua de Empleo (ECE) del Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), durante el mes de noviembre 2022 a enero 2023, la tasa de desempleo muestra una evolución positiva, ya que pasó de 13,7% en 2021 a 11,8% en 2022. No obstante, este nivel de desempleo sigue siendo alto. La fuerza laboral del país es de 2,44 millones de personas, de las cuales 2,15 millones de personas se encuentran ocupadas.

En cuanto a la perspectiva de género, se nota una diferencia sustancial, ya que, de las personas empleadas, 1,32 millones son hombres y 828 mujeres (38,5% del total). La población desempleada es de 287.000 personas, compuesta por 139 mil hombres y 148 mil mujeres.

Un cambio significativo en el entorno jurídico, lo constituye la entrada en vigor de la Ley 10159 Ley Marco de Empleo Público, y su reglamentación. Esta norma está dirigida a la creación de un nuevo sistema de empleo público, incorporando diferentes facetas de la gestión del talento humano; no obstante, uno de sus principales propósitos es la contención del crecimiento del gasto público en materia de remuneraciones. Esto es parte de las acciones en procura del equilibrio fiscal.

La Ley 10159 transfiere facultades de gestión del personal de las entidades del Sector Público incluyendo las instituciones autónomas, entre las que se encuentra la ARESEP, a la Dirección General del Servicio Civil y al Ministerio de Planificación Nacional y Política

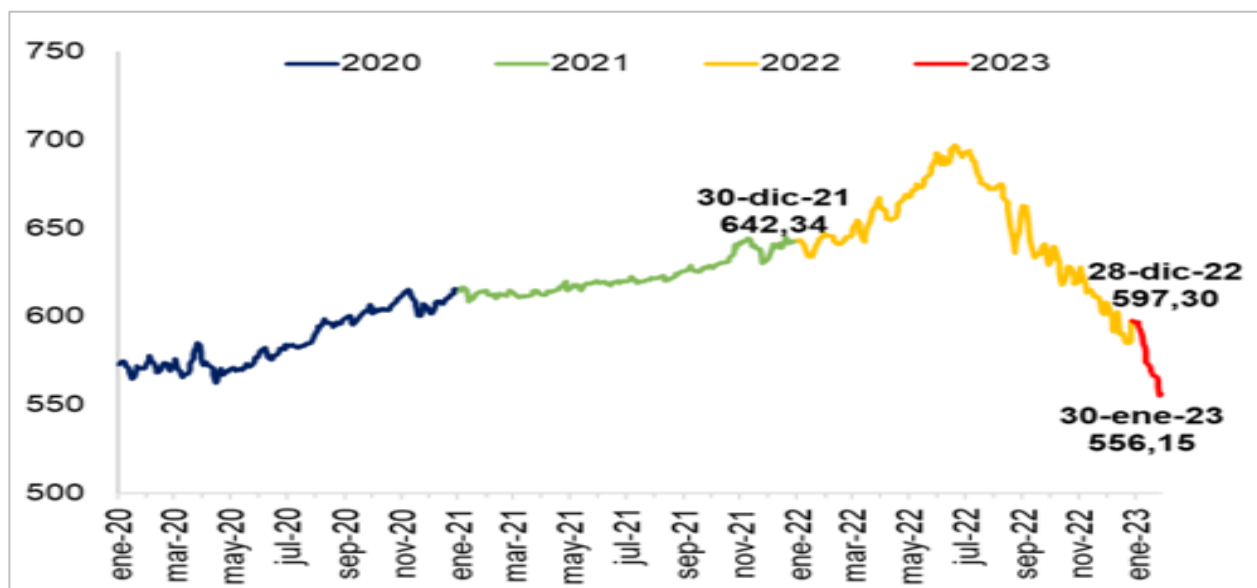
Económica (MIDEPLAN). Esto implica una pérdida de autonomía, particularmente en cuanto a la gestión salarial. También podría contravenir los acuerdos con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) sobre necesaria autonomía de los entes reguladores.

Un factor relevante de los cambios introducidos por la ley 10159 es el posible efecto en la capacidad de atracción y retención de recurso humano especializado; por lo tanto, puede afectar la capacidad de contar con las habilidades técnicas requeridas para llevar a cabo de manera eficaz las tareas regulatorias y de apoyo administrativo que demanda la Ley 7593.

3.2.6 Tipo de cambio

El tipo de cambio mostró una alta volatilidad en 2022 y lo que va de 2023, lo que se evidencia en el siguiente gráfico:

Gráfico 1. Tipo de cambio promedio ponderado de Monex, expresado en colones por dólar. Periodo 2020 a 2024.



Fuente: Elaboración propia con información del BCCR (2023), Informe de Política Monetaria. Enero 2023.

La volatilidad mostrada por el tipo de cambio complica el cálculo económico, particularmente para tomar decisión de inversión y contratación de personal. De hecho, existen diferencias significativas en las estimaciones de tipo de cambio de 2023 y 2024 formuladas por diversas instancias especializadas. Asimismo, la variabilidad del tipo de cambio tiene un efecto significativo en las tarifas de los bienes y servicios regulados.

El BCCR destaca que el tipo de cambio se ve afectado por muchas variables que inciden en la oferta y demanda de divisas, incluyendo:

- a. La inversión extranjera directa,
- b. Los precios de artículos importados, especialmente de las materias primas,
- c. Los ingresos generados por actividades turísticas y de hospedaje,
- d. La disminución en la demanda de divisas por parte de las operadoras de pensiones y del Sector Público No Bancario (SPNB),
- e. El regreso del premio por ahorrar en colones y
- f. La reducción del riesgo país (riesgo soberano), entre otros.

Para la formulación de las partidas cuyo pago se realiza en dólares, se estimó un tipo de cambio de ₡616.7 por dólar, de acuerdo con los diferenciales de inflación (Base Costa Rica -Estados Unidos)

3.3 Efectos del entorno en la ARESEP

Para adaptarse de mejor manera al entorno, la ARESEP ha venido aplicando las siguientes medidas:

1. Convertir la modalidad de teletrabajo en la manera oficial, permanente y continua en que las personas funcionarias prestarán su servicio.
2. Instruir el uso generalizado de herramientas tecnológicas para apoyar el teletrabajo, brindando el soporte necesario.
3. Mejorar la gestión de egresos, evitando gastos no prioritarios.
4. Cancelar o postergar inversiones.
5. Reducir significativamente el área para oficinas alquilada, así como sus gastos asociados.
6. Enfrentar el efecto económico del pago de sentencias adversas por juicios del sector de transporte remunerado de personas modalidad autobús, cuya cuantía es bastante significativa.
7. Mantener los planes de fiscalización de la calidad de los servicios regulados.
8. Redefinir prioridades para el desarrollo de instrumentos regulatorios, con la participación de la Administración Superior, el Centro de Desarrollo de la Regulación (CDR) y las intendencias.

En conclusión, a pesar de los desafíos y limitaciones enfrentadas, cabe destacar que la ARESEP ha tomado medidas para adaptarse de manera oportuna y flexible a los cambios en el entorno, a fin de continuar prestando todos sus servicios, a pesar de las limitaciones enfrentadas, y cumplir así plenamente con el mandato legal que le establece la Ley 7593.

4. SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS

El artículo 17 de la Ley 8292 define el Sistema de Control Interno (SCI) como el conjunto de las actividades que se realiza para valorar la calidad del funcionamiento del SCI a lo largo del tiempo; asimismo, para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud. Este concepto es congruente con el numeral 6.1 de las Normas de Control Interno (RCO- 9-2009).

Por su parte, el artículo 14 de la Ley 8292, dispone que las instituciones deben valorar sus riesgos relevantes para adoptar las medidas necesarias para su minimización. Al respecto, en ARESEP se realizan dos evaluaciones al año, en función de la identificación y valoración de los riesgos que cada dependencia informa a la Dirección General de Estrategia y Evaluación (DGEE), la eficacia de los procesos de seguimiento continuo y los planes que cada dependencia determina para controlar y mitigar los riesgos a los cuales se enfrenta en su gestión.

En lo que respecta a la gestión de control interno y específicamente en materia de valoración de riesgos, la normativa aplicable es la siguiente:

- a. Mejores prácticas a nivel internacional:
 - COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway*).
- b. Normativa nacional:
 - Ley 7428 Ley Orgánica de la Contraloría General de la República.
 - Ley 7593 Ley de la ARESEP.
 - Ley 8292 Ley general de control interno.
 - Ley 8422 Ley contra la corrupción y el enriquecimiento ilícito.
 - R-CO-64-2005 Directrices SEVRI.
 - R-CO-9-2009 Normas de control interno para el sector público.
 - Acuerdo 07-10-2014 Código de Ética (ARESEP-SUTEL).
 - Acuerdo 12-50-2020 Normativa SEVRI-ARESEP.
 - Acuerdo 03-107-2021 Marco de gestión de tecnologías de información (Normas técnicas para la gestión y el control de tecnologías de información).

El informe de seguimiento de riesgos de ARESEP más reciente, corresponde al IN-0057-DGEE-2022 de noviembre de 2022, con corte al I semestre de 2022, en el cual la metodología aplicada para la atención de los riesgos institucionales consistió en la solicitud directa a las dependencias de las medidas planteadas para el tratamiento de los riesgos identificados y el grado de avance en su implementación.

Las dependencias vincularon, en sus matrices respectivas, cada riesgo con un objetivo estratégico del PEI 2017-2022. El enfoque de análisis se centró en riesgos de alto nivel, a partir de una estructura de informe gerencial que la Secretaría Técnica de Control Interno (STCI), a cargo de la DGEE, estableció para el primer semestre 2022, enfatizando riesgos considerados estratégicos y relevantes.

Los principales tipos de riesgos identificados fueron:

Riesgos del entorno

Definidos como los riesgos externos a la institución vinculados a:

- Cambios en el entorno económico, social, normativo y político del país.
- Decisiones emitidas por el gobierno central y los órganos de control.
- Eventos fortuitos.

Riesgos estratégicos

Definidos como los riesgos centrales de la organización vinculados a acciones que puedan generar actos de corrupción, debilitamiento económico de la institución o una ineficiente gestión operativa del servicio público regulado.

- Corrupción: Conflictos de interés e inadecuada toma de decisiones por incumplimientos legales y/o normativos.
- Financieros: Incapacidad presupuestaria para cumplir con las obligaciones asignadas por la ley.
- Gestión de la regulación del servicio público: Inadecuada gestión de la regulación del servicio público por incumplimiento de las obligaciones técnicas y normativas.

Riesgos operativos

Definidos como riesgos para el funcionamiento integral de la institución, vinculados a acciones que puedan generar una ineficiente gestión en la provisión de recursos institucionales, así como información inadecuada para la toma de decisiones.

- Administrativos: ineficiencia en la provisión de recursos institucionales que permitan el desarrollo adecuado de las funciones y objetivos institucionales.
- Evaluación estratégica: inadecuada gestión del desarrollo, análisis y evaluación de información requerida para la toma de decisiones.

Los principales riesgos estratégicos institucionales para el periodo del I semestre 2022 surgen de la identificación realizada por las dependencias, de acuerdo con el oficio OF-0444-DGEE-2018, y la priorización realizada por el Comité Gerencial de Control Interno entre el 26 de junio y el 30 de agosto del 2018 y para el periodo 2018-2019. La identificación específica de los riesgos operativos por cada dependencia se encuentra en las matrices respectivas remitidas por las áreas.

Con base en los insumos remitidos por las dependencias, la STCI (DGEE) analiza estos riesgos y propone aquellos que considera relevantes a nivel estratégico, para ser valorados por los jerarcas y titulares subordinados a nivel institucional. La meta principal

es simplificar la aplicación del SEVRI de conformidad con lo dispuesto por la Junta Directiva mediante el acuerdo 05-81-2021 del 20 de setiembre de 2021.

A partir de todo lo considerado, los principales riesgos estratégicos que enfrenta la institución son:

i. Corrupción

- Captura del Regulador.
- Pérdida de independencia técnica.

ii. Financieros

- No contar con la liquidez suficiente.

iii. Gestión de la Regulación del Servicio Público

- Falta de incidencia de los usuarios en mecanismos de regulación.
- Inconsistencias en labores sustantivas (fiscalización y regulación).
- No garantizar el menor costo en términos de eficiencia en la prestación del servicio.
- No actualización a metodologías e instrumentos regulatorios.

Adicionalmente, en el informe IN-0055-DGEE-2022 se destacaron las principales temáticas de riesgos institucionales relacionados con situaciones que afectan o pueden afectar la sostenibilidad institucional, incluyendo:

- a. Regla fiscal
- b. Subejecución presupuestaria
- c. Inflación
- d. Recaudación del Canon
- e. Sentencias judiciales

5. ESTRUCTURA PROGRAMÁTICA

Las NTPP, en su inciso 2.2.7, establecen que el presupuesto institucional debe obedecer a la técnica de presupuesto por programas y reflejar las subdivisiones en categorías (subprograma, actividad, proyecto etc.), que se requieran según las necesidades de información para la toma de decisiones. Con ese fin, los Lineamientos generales para la planificación institucional y el proyecto de cánones 2023, aprobados por la Junta Directiva de la ARESEP mediante acuerdo 02-14-2023 del 16 de febrero de 2023, establecieron la estructura programática de la Institución a partir del año 2023 de la siguiente manera:

Figura 1. Estructura programática de ARESEP.



Fuente: Elaboración propia

Esta clasificación permite visualizar la estructura a nivel presupuestario de forma tal que los recursos asociados a la regulación directa e indirecta puedan reflejarse a nivel de programa, separados de los recursos asignados a la Administración, con lo cual el presupuesto presenta de mejor forma la expresión financiera de las metas contenidas en la planificación institucional.

5.1 Programa 1: Administración

1. Administración Superior

Corresponde a la dirección superior y sus unidades de apoyo: Secretaría de Junta Directiva (SJD), Despacho del Regulador General (RG), DGEE, y el Departamento de Comunicación Institucional (DECI).

2. Fiscalización superior

Ejercida por la Auditoría Interna (AI).

3. Administración General

Conformada por: Dirección General de Operaciones (DGO) y sus las direcciones de: Recursos Humanos (DRH), Tecnologías de Información (DTI) y Finanzas (DF), así como los departamentos de: Servicios Generales (DESG), Gestión Documental (DEGD), y Proveeduría (DEP).

5.2 Programa 2: Regulación de los Servicios Públicos

Está conformado por las áreas responsables de gestionar los servicios regulatorios, tanto directos como indirectos. Los servicios regulatorios directos son brindados por las siguientes áreas:

1. Intendencia de Agua (IA).
2. Intendencia de Energía (IE).
3. Intendencia de Transporte IT).

Por su parte, la prestación de los servicios regulatorios indirectos corresponde a las siguientes direcciones generales:

4. Centro de Desarrollo de la Regulación (CDR).
5. Atención al Usuario (DGAU).
6. Asesoría Jurídica y Regulatoria (DGAJR).

6. DESCRIPCIÓN DEL INFORME TÉCNICO

De conformidad con la normativa vigente, este informe técnico es parte de los requisitos para la presentación del Proyecto de Cánones 2024 y está estructurado de la siguiente forma:

- El capítulo 1 presenta los ingresos previstos para el período 2024, de acuerdo con el clasificador de los ingresos del sector público emitido por el Ministerio de Hacienda (MH).
- El capítulo 2 presenta los gastos estimados para el período 2024, detallados por partida y subpartida, tanto a nivel global como para cada una de las categorías programáticas.
- El capítulo 3 presenta la justificación de los diferentes conceptos de ingresos, incluyendo el detalle del cálculo del canon estimado para el 2024 para cada actividad regulada, así como la de las partidas de gastos.

La información del proceso de formulación del Proyecto de Cánones 2024 se puede visualizar en el expediente público OT-029-2023.

CAPÍTULO I: INGRESOS

La siguiente tabla muestra la proyección de ingresos que estima recibir la ARESEP para el período 2024, detallados de conformidad con el clasificador de ingresos del sector público emitido por el MH.

Tabla 3. Estimación de ingresos ARESEP 2024 de acuerdo con el clasificador oficial MH, expresado en colones.

CODIGOS	CUENTAS	MONTO ANUAL	Peso %
TOTAL INGRESOS		17 218 539 410,19	100,00%
1, 0, 0, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	INGRESOS CORRIENTES	15 312 323 161,77	88,93%
1, 3, 0, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15 312 323 161,77	88,93%
1, 3, 1, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14 522 550 244,25	84,34%
1, 3, 1, 2, 00, 00, 0, 0, 00,	VENTA DE SERVICIOS	336 864 293,13	1,96%
1, 3, 1, 2, 09, 00, 0, 0, 00,	OTROS SERVICIOS	336 864 293,13	1,96%
1, 3, 1, 2, 09, 09, 0, 0, 00,	Venta de Otros Servicios	336 864 293,13	1,96%
1, 3, 1, 2, 09, 09, 1, 1, 00,	<i>Sutel, Servicios Obligatorios</i>	309 981 491,35	1,80%
1, 3, 1, 2, 09, 09, 1, 2, 00,	<i>Sutel, Servicios por Convenio</i>	20 993 376,00	0,12%
1, 3, 1, 2, 09, 09, 3, 0, 00,	<i>Consejo de Transporte Público (Canon CTP)</i>	5 889 425,79	0,03%
1, 3, 1, 3, 00, 00, 0, 0, 00,	DERECHOS ADMINISTRATIVOS	14 185 685 951,11	82,39%
1, 3, 1, 3, 02, 00, 0, 0, 00,	DERECHOS ADMINIST A OTROS SERVICIOS PUBLICOS	14 185 685 951,11	82,39%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 0, 0, 00,	Cánones por Regulación de Servicios Públicos:	14 185 685 951,11	82,39%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 0, 0, 00,	Energía	5 518 887 735,50	32,05%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 1, 0, 00,	<i>Eléctrico</i>	2 545 001 868,10	14,78%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 4, 0, 00,	<i>Hidrocarburos</i>	2 973 885 867,41	17,27%
1, 3, 1, 3, 02, 1, 0, 0, 00,	Aguas y Ambiente	3 342 920 512,29	19,41%
1, 3, 1, 3, 02, 1, 0, 0, 00,	<i>Acueducto y Alcantarillado</i>	3 397 992 513,71	19,73%
1, 3, 1, 3, 02, 1, 0, 0, 00,	<i>Riego y Avenamiento</i>	(55 072 001,42)	-0,32%
1, 3, 1, 3, 02, 1, 0, 0, 00,	Transporte	5 323 877 703,32	30,92%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 6, 0, 00,	<i>Transporte Público Remunerado de Personas</i>	4 669 109 411,05	27,12%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 7, 0, 00,	<i>Puertos Marinos y Aéreos</i>	473 516 177,10	2,75%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 8, 0, 00,	<i>Transporte de personas y Carga por Ferrocarril</i>	37 813 056,89	0,22%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 9, 0, 00,	<i>Sistema de Peaje</i>	10 944 380,65	0,06%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 10, 0, 00,	<i>Sistema Social Postal</i>	14 050 100,13	0,08%
1, 3, 1, 3, 02, 01, 11, 0, 00,	<i>Revisión Técnica Vehicular</i>	118 444 577,51	0,69%
1, 3, 2, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	INGRESOS DE LA PROPIEDAD	381 863 030,19	2,22%
1, 3, 2, 3, 00, 00, 0, 0, 00,	RENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	381 863 030,19	2,22%
1, 3, 2, 3, 01, 00, 0, 0, 00,	INTERESES SOBRE TITULOS VALORES	273 863 030,19	1,59%
1, 3, 2, 3, 01, 01, 0, 0, 00,	Intereses Sobre Títulos Valores Gobierno Central	273 863 030,19	1,59%
1, 3, 2, 3, 03, 00, 0, 0, 00,	OTRAS RENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	108 000 000,00	0,63%
1, 3, 2, 3, 03, 01, 0, 0, 00,	Intereses Sobre Cuentas Corrientes Bancos Estatales	108 000 000,00	0,63%
1, 3, 3, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	MULTAS, SANCIONES, REMATES, CONFISCACIONES	306 134 500,65	1,78%
1, 3, 3, 1, 03, 00, 0, 0, 00,	Multas por Atraso en Pago de Bienes y Servicios	248 765 357,65	1,44%
1, 3, 3, 1, 04, 00, 0, 0, 00,	Sanciones Administrativas	57 369 143,00	0,33%
1, 3, 4, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	INTERESES MORATORIOS	57 832 054,51	0,34%
1, 3, 4, 2, 00, 00, 0, 0, 00,	Intereses Moratorios por Atraso en Pago de Bienes y Servic	57 832 054,51	0,34%
1, 3, 9, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	43 943 332,17	0,26%
1, 3, 9, 9, 00, 00, 0, 0, 00,	Ingresos Varios no Especificados	43 943 332,17	0,26%
3, 0, 0, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	FINANCIAMIENTO	1 906 216 248,42	11,07%
3, 3, 2, 0, 00, 00, 0, 0, 00,	SUPERAVIT ESPECÍFICO	1 906 216 248,42	11,07%
3, 3, 2, 1, 00, 00, 0, 0, 00,	Superávit Disponible al 2022	1 906 216 248,42	11,07%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Adicionalmente, la siguiente tabla resume la composición de los ingresos estimados para el 2024, con el peso relativo de cada una de las fuentes de financiamiento:

Tabla 4. Composición de ingresos estimados 2024, expresado en colones.

Descripción	Monto	Comp. %
Canon por actividad		
Energía	5.518.887.736	32,05%
Agua	3.342.920.512	19,41%
Transporte	5.323.877.703	30,92%
Total canon	14.185.685.951	82,39%
Otros Ingresos		
Venta de Servicios	336.864.293	1,96%
Otros Ingresos	789.772.918	4,59%
Superávit	1.906.216.248	11,07%
Total otros ingresos	3.032.853.459	17,61%
Total financiamiento	17.218.539.410	100,00%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Como se puede observar, la principal fuente de financiamiento de la ARESEP son los cánones de regulación de los servicios públicos, que representa el 82.39% del total de los ingresos estimados para el 2024, seguido del superávit disponible al cierre 2022 (11,07%). El restante 6,54% está compuesto por la prestación de servicios a otros entes públicos de conformidad con las leyes correspondientes, y los ingresos financieros, tales como multas, intereses moratorios, intereses en títulos valores, cuentas corrientes y otros menores los cuales, en aplicación al principio del servicio al costo, se incorporan al financiamiento institucional.

En el capítulo III, se encuentra el detalle de los ingresos estimados para el período 2024, con su respectiva justificación, datos comparativos y análisis correspondiente.

CAPÍTULO II: GASTOS

En la siguiente tabla se muestra la proyección de gastos que estima la ARESEP para el período 2024, detallados por partida y subpartida tanto a nivel global de la institución como para cada una de las categorías programática.

Tabla 5. Estimación de Gastos ARESEP 2024 por subpartida y programa, expresado en colones.

Subpartida	Detalle	TOTAL	Programa 1	Programa 2
	TOTAL EGRESOS	17.218.539.410,19	7.318.498.572,48	9.900.040.837,71
0.00.00.00	REMUNERACIONES	10.903.619.285,41	4.876.115.447,25	6.027.503.838,16
0.01.00.00	REMUNERACIONES BASICAS	6.378.826.344,36	2.871.014.137,39	3.507.812.206,97
0.01.01.00	Sueldos para Cargos Fijos	6.340.044.751,65	2.832.232.544,68	3.507.812.206,97
0.01.03.00	Servicios Especiales	38.781.592,71	38.781.592,71	-
0.02.00.00	REMUNERACIONES EVENTUALES	143.337.615,07	114.722.624,94	28.614.990,13
0.02.01.00	Tiempo Extraordinario	38.915.975,88	22.100.336,64	16.815.639,24
0.02.02.00	Recargo de Funciones	18.286.719,19	6.487.368,30	11.799.350,89
0.02.05.00	Dietas	86.134.920,00	86.134.920,00	-
0.03.00.00	INCENTIVOS SALARIALES	1.929.537.429,52	801.968.263,89	1.127.569.165,63
0.03.01.00	Retribución por años servidos	422.537.485,49	170.844.159,25	251.693.326,24
0.03.02.00	Restricción al ejercicio liberal de la profesión	135.404.022,85	35.786.314,67	99.617.708,18
0.03.03.00	Decimotercer Mes	644.915.569,18	286.279.090,83	358.636.478,35
0.03.04.00	Salario Escolar	595.324.996,95	264.265.753,56	331.059.243,39
0.03.99.00	Otros Incentivos Salariales	131.355.355,05	44.792.945,58	86.562.409,47
0.04.00.00	CONTRIBUCIONES SOCIALES REMUNERACIONES	1.296.799.013,74	575.651.233,09	721.147.780,65
0.04.01.00	Contribución Patronal al Seguro de Salud de la CCSS	716.142.738,93	317.896.949,62	398.245.789,31
0.04.02.00	Contribución Patronal al IMAS	38.710.418,32	17.183.618,90	21.526.799,42
0.04.03.00	Contribución Patronal al INA	116.131.254,95	51.550.856,68	64.580.398,27
0.04.04.00	Contribución Patronal al FODESAF	387.104.183,22	171.836.188,99	215.267.994,23
0.04.05.00	Contribución Patronal al Banco Popular	38.710.418,32	17.183.618,90	21.526.799,42
0.05.00.00	CONTRIBUCIONES PENSIONES REMUNERACIONES	1.155.118.882,72	512.759.187,94	642.359.694,78
0.05.01.00	Contribución Patronal al Seguro de Pensiones de la CCSS	419.620.934,61	186.270.428,87	233.350.505,74
0.05.02.00	Aporte Patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	232.262.509,94	103.101.713,40	129.160.796,54
0.05.03.00	Aporte Patronal al Fondo de Capitalización Laboral	116.131.254,95	51.550.856,68	64.580.398,27
0.05.05.00	Contribución patronal a fondos administrados por entes privados	387.104.183,22	171.836.188,99	215.267.994,23

Subpartida	Detalle	TOTAL	Programa 1	Programa 2
1.00.00.00	SERVICIOS	3.313.172.013,78	1.622.773.439,24	1.690.398.574,54
1.01.00.00	ALQUILERES	557.327.142,62	555.659.648,82	1.667.493,80
1.01.01.00	Alquiler de Edificios, Locales y Terrenos	310.422.336,00	310.267.336,00	155.000,00
1.01.02.00	Alquiler Maquinaria, Equipo y Mobiliario	220.845,00	220.845,00	-
1.01.03.00	Alquiler de equipo de cómputo	246.601.580,62	245.089.086,82	1.512.493,80
1.01.99.00	Otros Alquileres	82.381,00	82.381,00	-
1.02.00.00	SERVICIOS BASICOS	75.898.303,10	74.965.159,10	933.144,00
1.02.01.00	Servicio de agua y alcantarillado	1.107.863,00	1.107.863,00	-
1.02.02.00	Servicio de energía eléctrica	34.271.293,00	34.271.293,00	-
1.02.03.00	Correo	1.383.844,00	450.700,00	933.144,00
1.02.04.00	Telecomunicaciones	32.174.513,10	32.174.513,10	-
1.02.99.00	Otros Servicios Básicos	6.960.790,00	6.960.790,00	-
1.03.00.00	SERVICIOS COMERCIALES	647.408.898,32	229.483.732,17	417.925.166,15
1.03.01.00	Información	394.216.545,87	18.733.887,27	375.482.658,60
1.03.02.00	Publicidad y Propaganda	780.000,00	780.000,00	-
1.03.03.00	Impresión, Encuadernación y Otros	13.049.826,00	9.342.426,00	3.707.400,00
1.03.06.00	Comisiones y Gastos por Servicios	96.116.532,23	96.116.532,23	-
1.03.07.00	Transferencia Electrónica de Información	143.245.994,22	104.510.886,67	38.735.107,55
1.04.00.00	SERVICIOS DE GESTION Y APOYO	1.644.266.729,45	452.342.106,68	1.191.924.622,77
1.04.01.00	Médicos y de Laboratorio	23.561.158,00	23.561.158,00	-
1.04.02.00	Servicios Jurídicos	11.160.226,97	10.893.589,63	266.637,34
1.04.03.00	Ingeniería	1.400.350.921,68	250.000.000,00	1.150.350.921,68
1.04.04.00	Ciencias Económicas y Sociales	93.052.712,65	61.574.162,65	31.478.550,00
1.04.06.00	Servicios Generales	86.453.855,40	86.453.855,40	-
1.04.99.00	Otros Servicios de Gestión y Apoyo	29.687.854,75	19.859.341,00	9.828.513,75
1.05.00.00	GASTOS DE VIAJE Y TRANSPORTE	53.183.851,09	14.986.220,10	38.197.630,99
1.05.01.00	Transporte Dentro del País	4.615.722,55	1.968.154,50	2.647.568,05
1.05.02.00	Viáticos Dentro del País	37.851.732,64	6.796.796,00	31.054.936,64
1.05.03.00	Transporte en el Exterior	5.257.367,50	3.083.500,00	2.173.867,50
1.05.04.00	Viáticos en el Exterior	5.459.028,40	3.137.769,60	2.321.258,80
1.06.00.00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTROS	45.543.769,47	32.197.122,47	13.346.647,00
1.06.01.00	Seguros	45.543.769,47	32.197.122,47	13.346.647,00
1.07.00.00	CAPACITACION Y PROTOCOLO	42.470.733,98	16.066.864,15	26.403.869,83
1.07.01.00	Actividades de Capacitación	39.075.551,15	16.066.864,15	23.008.687,00
1.07.02.00	Actividades Protocolarias	3.395.182,83	-	3.395.182,83
1.08.00.00	MANTENIMIENTO Y REPARACION	224.462.709,98	224.462.709,98	-
1.08.01.00	Mantenimiento de Edificios y Locales	66.070.628,82	66.070.628,82	-
1.08.04.00	Mantenimiento y reparación de maquinaria y equipo de producción	357.140,00	357.140,00	-

Subpartida	Detalle	TOTAL	Programa 1	Programa 2
1.08.05.00	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	11.755.834,00	11.755.834,00	-
1.08.06.00	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	13.964.647,60	13.964.647,60	-
1.08.07.00	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario de oficina	5.463.763,03	5.463.763,03	-
1.08.08.00	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de Información	126.253.194,84	126.253.194,84	-
1.08.99.00	Mantenimiento y reparación de otros equipos	597.501,69	597.501,69	-
1.09.00.00	IMPUESTOS	22.109.875,77	22.109.875,77	-
1.09.02.00	Impuestos Sobre la Propiedad de Bienes Inmuebles	9.003.553,33	9.003.553,33	-
1.09.99.00	Otros Impuestos	13.106.322,44	13.106.322,44	-
1.99.00.00	SERVICIOS DIVERSOS	500.000,00	500.000,00	-
1.99.05.00	Deducibles	500.000,00	500.000,00	-
2.00.00.00	MATERIALES Y SUMINISTROS	53.117.545,94	52.918.295,94	199.250,00
2.01.00.00	PRODUCTOS QUIMICOS Y CONEXOS	8.416.479,00	8.380.479,00	36.000,00
2.01.01.00	Combustibles y Lubricantes	5.176.425,00	5.176.425,00	-
2.01.02.00	Productos Farmacéuticos y Medicinales	402.080,00	366.080,00	36.000,00
2.01.04.00	Tintas, Pinturas y Diluyentes	2.837.974,00	2.837.974,00	-
2.02.00.00	ALIMENTOS	11.189.191,00	11.189.191,00	-
2.02.03.00	Alimentos y Bebidas	11.189.191,00	11.189.191,00	-
2.03.00.00	MATERIALES PARA CONSTRUC Y MANT	3.548.302,47	3.548.302,47	-
2.03.01.00	Materiales y productos metálicos	83.300,00	83.300,00	-
2.03.02.00	Materiales y productos minerales y asfálticos	63.065,00	63.065,00	-
2.03.03.00	Madera y sus Derivados	50.000,00	50.000,00	-
2.03.04.00	Eléctricos, Telefónicos y de Cómputo	2.561.239,47	2.561.239,47	-
2.03.05.00	Materiales y Productos de Vidrio	100.000,00	100.000,00	-
2.03.06.00	Materiales y Productos de Plástico	102.153,00	102.153,00	-
2.03.99.00	Otros materiales y productos de uso en la construcción y mantenimiento	588.545,00	588.545,00	-
2.04.00.00	HERRAMIENTAS Y REPUESTOS	3.483.041,48	3.483.041,48	-
2.04.01.00	Herramientas e Instrumentos	594.879,60	594.879,60	-
2.04.02.00	Repuestos y Accesorios	2.888.161,88	2.888.161,88	-
2.99.00.00	UTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS	26.480.531,99	26.317.281,99	163.250,00
2.99.01.00	Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	4.780.547,16	4.780.547,16	-
2.99.02.00	Útiles y Materiales Médicos Hospitalarios	200.000,00	200.000,00	-

Subpartida	Detalle	TOTAL	Programa 1	Programa 2
2.99.03.00	Productos de Papel, Cartón e Impresos	12.511.165,81	12.511.165,81	-
2.99.04.00	Textiles y Vestuario	5.199.500,00	5.199.500,00	-
2.99.05.00	Útiles y Materiales de Limpieza	340.773,00	340.773,00	-
2.99.06.00	Útiles y Materiales de Resguardo y Seguridad	2.172.054,02	2.008.804,02	163.250,00
2.99.99.00	Otros útiles, materiales y suministros diversos	1.276.492,00	1.276.492,00	-
5.00.00.00	BIENES DURADEROS	484.188.474,87	420.139.860,38	64.048.614,49
5.01.00.00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	125.494.660,72	72.265.659,18	53.229.001,54
5.01.01.00	Maquinaria y equipo para la producción	350.000,00	350.000,00	-
5.01.02.00	Equipo de Transporte	43.200.393,12	43.200.393,12	-
5.01.03.00	Equipo de Comunicación	3.205.671,74	3.065.671,74	140.000,00
5.01.05.00	Equipo de Cómputo	55.944.001,30	25.372.079,32	30.571.921,98
5.01.06.00	Equipo Sanitario Laboratorio e Investigaciones	277.515,00	277.515,00	-
5.01.99.00	Maquinaria y Equipo Diverso	22.517.079,56	-	22.517.079,56
5.02.00.00	CONSTRUC, ADICIONES Y MEJORAS	4.000.000,00	4.000.000,00	-
5.02.01.00	Edificios	2.500.000,00	2.500.000,00	-
5.02.07.00	Instalaciones	1.500.000,00	1.500.000,00	-
5.99.00.00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	354.693.814,15	343.874.201,20	10.819.612,95
5.99.03.00	Bienes Intangibles	354.693.814,15	343.874.201,20	10.819.612,95
6.00.00.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.464.442.090,19	346.551.529,67	2.117.890.560,52
6.01.00.00	TRANSF CORRIENTES SECTOR PUBLIC	89.346.390,00	89.346.390,00	-
6.01.01.00	Transferencias corrientes al Gobierno Central	89.346.390,00	89.346.390,00	-
6.03.00.00	PRESTACIONES	192.953.085,17	107.283.130,86	85.669.954,31
6.03.01.00	Prestaciones Legales	101.364.220,31	65.919.369,54	35.444.850,77
6.03.99.00	Otras prestaciones	91.588.864,86	41.363.761,32	50.225.103,54
6.06.00.00	OTRAS TRANSFERENCIAS SECTOR PRIVADO	2.174.334.280,30	149.767.833,81	2.024.566.446,49
6.06.01.00	Indemnizaciones	2.132.271.889,94	149.767.833,81	1.982.504.056,13
6.06.02.00	Reintegros o Devoluciones	42.062.390,36	-	42.062.390,36
6.07.00.00	TRANSFERENCIAS SECTOR EXTERNO	7.808.334,72	154.175,00	7.654.159,72
6.07.01.00	Transf Corrientes Organismos Internac	7.654.159,72	-	7.654.159,72
6.07.02.00	Otras Transferencias al Sector Externo	154.175,00	154.175,00	-
9.00.00.00	CUENTAS ESPECIALES	-	-	-
9.02.00.00	SUMAS SIN ASIGNACION PRESUPUESTARIAS	-	-	-
9.02.02.00	Sumas con Destino Especifico sin Asignac P	-	-	-

Fuente: Elaboración propia DGEE, con base en la información de las diferentes áreas.

La ARESEP ha realizado esfuerzos para optimizar los recursos, priorizar las actividades y generar ideas innovadoras para cumplir con las funciones establecidas en la ley, así como con su direccionamiento estratégico, considerando la coyuntura económica mundial, los efectos externos que han generado un efecto negativo, como lo ha sido la emisión de las diferentes leyes que han generado retos importantes para la sostenibilidad financiera institucional.

Lo anterior, se ve reflejado en la proyección de gastos para el 2024, que da como resultado un monto total de ¢17.218,53 millones de egresos mínimos necesarios para la operación, así como para el cumplimiento de los objetivos y metas definidas en la planificación anual, al tiempo que se cumple con la regla fiscal. En el capítulo III se encuentra el detalle de la justificación de las principales variaciones de los diferentes gastos.

CAPÍTULO III: JUSTIFICACIÓN DE LAS PARTIDAS DE INGRESOS Y GASTOS

1. INGRESOS ESTIMADOS PERÍODO 2024

Este apartado tiene como objetivo presentar en detalle los ingresos estimados para el año 2024, los cuales constituyen la principal fuente de financiamiento de los gastos que se realizarán en cada uno de los programas presupuestarios para el siguiente período.

Para el año 2024, se estimó un total de egresos de ₡17.218,54 millones, por lo que es necesario determinar las fuentes de ingresos que recibirá la ARESEP durante ese mismo año para cubrir sus necesidades, y establecer el monto total del canon que se deberá finalmente someter a solicitud de aprobación por parte de la CGR para que pueda cobrarse a los regulados en el siguiente período.

De acuerdo con las estimaciones realizadas, los ingresos requeridos para financiar los requerimientos de recursos para el año 2024, están distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 6. Composición fuentes de financiamiento 2024, expresado en colones.

Descripción	Monto	Comp. %
Canon por actividad		
Energía	5.518.887.736	32,05%
Agua	3.342.920.512	19,41%
Transporte	5.323.877.703	30,92%
Total canon	14.185.685.951	82,39%
Otros Ingresos		
Venta de Servicios	336.864.293	1,96%
Otros Ingresos	789.772.918	4,59%
Superávit	1.906.216.248	11,07%
Total otros ingresos	3.032.853.459	17,61%
Total financiamiento	17.218.539.410	100,00%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Los principales rubros de financiamiento para el servicio de regulación, por su orden, corresponden al canon y al superávit específico, seguido de los ingresos financieros y la venta de servicios. A continuación, el detalle de cada uno de los rubros indicados en la tabla anterior.

1.1 Canon por actividad regulada

La Ley 7593, en su capítulo XII relacionado con el financiamiento de la ARESEP, establece en el artículo 82 que: *“por cada actividad regulada, la Autoridad Reguladora cobrará un canon consistente en un cargo anual [...]”*, por lo que la principal fuente de financiamiento de la institución corresponde a los cánones que se cobran anualmente a cada actividad regulada (agua, energía, transporte).

1.1.1 Estimación del canon según actividad regulada

A continuación, se presenta el detalle de la determinación del monto del canon solicitado para cada una de las actividades que se regulan.

1.1.1.1 Estimación de costos totales (CT)

La estimación de los costos totales institucionales se determina a partir de los requerimientos de las diferentes áreas de los distintos programas presupuestarios, los cuales se estiman de conformidad con el marco normativo aplicable y las disposiciones contempladas en los lineamientos institucionales. Con dicha información se elaboró una propuesta que fundamenta la solicitud de los recursos que permitan cumplir con las funciones que le establece la Ley 7593 a la ARESEP, así como el cumplimiento de la planificación institucional para el 2024.

El detalle de los resultados obtenidos en la estimación de los gastos se encuentra más adelante en el apartado denominado “justificación de los gastos”, cuyo monto total estimado para el año 2024 es de ₡17.218,54 millones.

1.1.1.2 Servicios ajenos a la regulación

Dentro del monto indicado (₡17.218,54 millones), es necesario identificar los ingresos por servicios ajenos a la regulación, que se detallan más adelante, en el punto denominado “ingresos por venta de servicios, ajenos a la regulación”, con la finalidad de excluirlos del cálculo del canon. Lo anterior se debe a que los costos relacionados a éstos se cobrarán al ente que le brinde el servicio, y no a las actividades reguladas, a fin de cumplir con el principio de servicio al costo.

La siguiente tabla muestra la deducción de los montos correspondientes a los servicios ajenos a la regulación, por programa presupuestario, según las áreas que intervienen en cada proceso, obteniendo el costo total neto que corresponde considerar para el cálculo del canon.

Tabla 7. Aplicación de costos correspondientes a servicios ajenos a la regulación, por programa presupuestario 2024, expresado en colones.

Detalle	Total bruto	Programa 1			Programa 2 Regulación directa e indirecta			Total neto	Total neto otros serv
		Monto bruto	Servicios	Monto neto	Monto bruto	Servicios (IT)	Monto neto		
Remuneraciones	10.903.619.285	4.876.115.447	336.864.293	4.539.251.154	6.027.503.838		6.027.503.838	10.566.754.992	336.864.293
Servicios	3.313.172.014	1.622.773.439	-	1.622.773.439	1.690.398.575	-	1.690.398.575	3.313.172.014	-
Materiales y suministros	53.117.546	52.918.296		52.918.296	199.250	-	199.250	53.117.546	-
Bienes duraderos	484.188.475	420.139.860		420.139.860	64.048.614	-	64.048.614	484.188.475	-
Transferencias corrientes	2.464.442.090	346.551.530		346.551.530	2.117.890.561	-	2.117.890.561	2.464.442.090	-
Cuentas especiales	-	-	-	0	0	-	0	0	-
Egresos totales	17.218.539.410	7.318.498.572	336.864.293	6.981.634.279	9.900.040.838	0	9.900.040.838	16.881.675.117	336.864.293

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Como se puede observar, en aplicación al principio del servicio al costo, al total de los egresos institucionales estimados para el siguiente período (¢17.218,54 millones), se le deducen todos los ingresos que se estima recibir por los servicios ajenos a la regulación (¢336,86 millones) que se brindarán a terceros. Lo anterior, tal como se indicó, con la finalidad de no incluirlos en el cálculo del canon de los regulados, ya que estos servicios son cobrados directamente a las instituciones que los reciben. Por tanto, de un total de egresos de ¢17.218,54 millones, se tomará como base para el cálculo del canon la suma de ¢16.881,68 millones.

1.1.1.3 Identificación de egresos directos e indirectos

a) Identificación de costos indirectos y directos dentro de los indirectos.

Una vez definido el costo total correspondiente a los servicios de regulación, se debe identificar los costos indirectos y distribuirlos entre las actividades reguladas. Para esto se utiliza el porcentaje de las horas dedicadas a cada actividad (agua, energía, transporte), considerando los resultados que se obtienen del costeo institucional, cuyos parámetros de distribución constan en el informe de costos, ingresos y liquidación del superávit del período 2022, elaborado por la DF, remitido mediante el oficio OF-0416-DF-2023 del 16 de marzo de 2023.

Dichos costos indirectos forman parte de los requerimientos de los centros del Programa 1, y de la regulación indirecta, que corresponde al Programa 2, los cuales son financiados por las tres actividades reguladas. Sin embargo, pueden existir costos identificables, por lo que cada rubro solicitado es revisado y analizado, entre otros fines, para identificar posibles costos directos de alguna actividad regulada, los cuales se asignarán directamente a quien corresponda.

b) Distribución de los costos indirectos entre las actividades reguladas

Una vez depurados los costos indirectos, se procede a distribuirlos entre las actividades reguladas, conforme a la proporción de las horas de regulación que se obtienen del resultado del costeo institucional. El resultado se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 8. Distribución por actividad costos indirectos 2024, expresado en colones.

Actividad	% metodología de costos	Indirectos netos	Indirectos-directos identificados actividad	Costo indirecto a distribuir
Energía	39,11%	2.521.474.061	1.494.984.204	4.016.458.264
Agua	24,96%	1.609.204.617	871.054.976	2.480.259.593
Transporte	35,93%	2.316.455.203	1.052.907.426	3.369.362.629
Total	100,00%	6.447.133.881	3.418.946.605	9.866.080.487

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en los datos del costeo institucional.

Los porcentajes utilizados para la distribución corresponden al resultado del costeo institucional, en el que para el período 2024: a Energía se le asigna un 39,11%, a Transporte con un 35,93%, y Agua un 24,96% de los costos indirectos.

Como se puede observar, el total de costos correspondientes al Programa 1 y a la regulación indirecta es de ₡9.866,08 millones, no obstante, dentro de éstos se lograron identificar con una actividad específica (indirecto-directo) la suma de ₡3.418,95 millones, quedando para distribuir la suma de ₡6.447,13 millones los cuales, como se indicó, se distribuyen de conformidad con los resultados del costeo institucional.

c) Asignación de costos directos por actividad regulada

Dentro de la totalidad de los costos institucionales se deben identificar todos los costos asociados a algún sector y/o regulado específico, lo que permite determinar el monto total de costos directos a nivel de actividad regulada (agua, energía, transporte). La siguiente tabla muestra la identificación correspondiente:

Tabla 9. Asignación de costos directos por actividad regulada 2024, expresado en colones.

Actividad	Directos a nivel de actividad	Directos Identificados a nivel de sector o regulado específico	Total Costo directo
Energía	1.555.635.982	954.803.419	2.510.439.401
Agua	1.035.358.094	27.391.750	1.062.749.844
Transporte	1.243.208.819	2.199.196.566	3.442.405.386
Total	3.834.202.895	3.181.391.735	7.015.594.631

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

d) Costos directos e indirectos aplicables a cada actividad regulada

Una vez identificados tanto los costos indirectos como directos, se obtiene el costo total de la regulación para cada actividad regulada, lo cual constituye el canon bruto (CB) en cada una de éstas. La siguiente tabla muestra el detalle correspondiente.

Tabla 10. Costo total de la regulación por actividad regulada 2024, expresado en colones.

Actividad	Costo indirecto	Costo directo	Costo total aplicable a Regulación
Energía	2.521.474.061	4.005.423.605	6.526.897.665
Agua	1.609.204.617	1.933.804.820	3.543.009.437
Transporte	2.316.455.203	4.495.312.811	6.811.768.015
Total	6.447.133.881	10.434.541.236	16.881.675.117

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Tal como se indicó, el rubro anterior constituye el canon bruto (CB) 2024 aplicable a cada una de las actividades reguladas (agua, energía transporte). No obstante, en aplicación al principio de servicio al costo, se acreditan los otros ingresos o fuentes de financiamiento que estima recibir la ARESEP el próximo período, así como el resultado de la liquidación presupuestaria disponible al último cierre (superávit o déficit).

1.1.2 Otras fuentes de financiamiento

Seguidamente el detalle de las otras fuentes de financiamiento, distintas al canon de regulación, las cuales constituyen parte fundamental en la determinación del canon, y, posteriormente, el resultado del canon neto, una vez aplicada la acreditación correspondiente

1.1.2.1 Superávit

Corresponde a recursos generados por el cobro de cánones de períodos anteriores que no se ejecutaron. Este monto es asignado a cada actividad regulada de acuerdo con la información proporcionada por la DF de la ARESEP una vez realizada la liquidación presupuestaria correspondiente al cierre del último período, en este caso, al del período 2022, remitido mediante el oficio OF-0416-DF-2023. Para el período 2024 se cuenta con un superávit total de ₡1.906,22 millones, el cual es específico a nivel de cada actividad regulada. La siguiente tabla muestra el detalle.

Tabla 11. Superávit según actividad regulada 2024, expresado en colones.

Actividad	Acreditación superávit 2024
Energía	762.041.501
Agua	45.367.107
Transporte	1.098.807.641
Total	1.906.216.248

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de la DF.

Como se puede observar, el superávit es específico para cada actividad regulada, y éste, de acuerdo con lo establecido en el artículo 33 del Reglamento para el cálculo, distribución, cobro y liquidación del canon, publicado en la Gaceta N.º 245 del 19 de diciembre del 2013, la Junta Directiva determinó devolver todos los excedentes disponibles a través de una reducción del canon total que deberá pagar el regulado, por lo que es acreditado al canon bruto, lo que constituye una disminución en el canon que finalmente se somete a aprobación del ente contralor. En el apartado denominado *Acreditación de otras fuentes de financiamiento*, se muestra la aplicación correspondiente.

1.1.2.2 Ingresos financieros

Los ingresos financieros forman parte del financiamiento institucional, cuyo monto total estimado para el 2024 asciende a la suma de ₡789,77 millones. En la siguiente tabla se detalla la composición de los montos por cada uno de los rubros.

Tabla 12. Detalle de ingresos financieros, 2024, expresado en colones.

Detalle	Monto	%
Intereses sobre títulos valores del Gobierno Central	273.863.030	34,68%
Multas por atrasos en pago de bienes y servicios	248.765.358	31,50%
Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en bancos	108.000.000	13,67%
Intereses moratorios por atraso en pago de bienes y servicios	57.832.055	7,32%
Sanciones administrativas	57.369.143	7,26%
Ingresos varios no específicos	43.943.332	5,56%
Total	789.772.918	100,00%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de la DF.

Como se puede observar, los montos más representativos lo componen los intereses sobre títulos valores, con un 34.68% del total, seguido del rubro de multas por atrasos

en el pago de bienes y servicios (31.50%), y los intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en banco (13.67%). Estos tres conceptos en conjunto representan cerca del 80% de los ingresos financieros. El restante 20% corresponde a otros ingresos menores relacionados con el pago de intereses moratorios, sanciones administrativas y otros no especificados.

Como se indicó, los ingresos financieros que se logren identificar con alguna actividad regulada específica, se le asignan directamente, y el monto restante se distribuye de acuerdo con la proporción de las horas de regulación que se obtienen del cierre del costeo institucional. La siguiente tabla muestra la asignación de cada rubro para cada actividad.

Tabla 13. Acreditación de otros ingresos según actividad regulada, 2024.

Actividad	Renta activos financieros	Multas, intereses y sanciones	Otros ingresos	Ingresos totales aplicable a Regulación
Energía	149.346.631	79.310.178	17.186.237	245.843.047
Agua	95.313.012	50.195.902	10.968.256	156.477.171
Transporte	137.203.387	234.460.474	15.788.839	387.452.700
Total	381.863.030	363.966.555	43.943.332	789.772.918

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

Como se puede observar, la totalidad de la estimación de estos ingresos (C\$789,77 millones), se asigna a cada actividad regulada, constituyendo una reducción al canon bruto. Lo anterior se puede ver aplicado en el punto denominado “acreditación de otras fuentes de financiamiento al CB”.

1.1.2.3 Ingresos por venta de servicios – ajenos a la regulación

Finalmente, existen otros ingresos estimados para el 2024, los cuales provienen de la prestación de los servicios que se brindan a la SUTEL y al Consejo de Transporte y Público (CTP). A continuación, se presenta el detalle.

a) Ingresos por prestación de servicios a SUTEL

Los servicios brindados a SUTEL se dividen en dos: aquellos de carácter obligatorio relacionados con servicios de la Junta Directiva y Auditoría Interna (compartida por ARESEP y SUTEL) y los servicios voluntarios de carácter administrativo definidos a solicitud de SUTEL, al amparo del convenio vigente entre las partes.

- **Servicios de Ley**

De conformidad con lo dispuesto en los incisos ñ) y o) del artículo 53, de la Ley 7593, la Junta Directiva de ARESEP debe dictar las normas y políticas que regulen las condiciones laborales de la SUTEL, así como resolver los recursos que se presenten contra las resoluciones que dicte esa superintendencia en materia de fijación de tarifas, cánones, tasas y contribuciones de telecomunicaciones.

El inciso q), del artículo 73, de la Ley N.º 7593, señala que el Consejo de la SUTEL debe someter a la aprobación de la Junta Directiva de la ARESEP las estrategias del órgano, los planes anuales operativos, los estados financieros y las normas generales de organización. Por otra parte, el artículo 70 de la Ley N.º 7593 dispone que la SUTEL sea auditada por la Auditoría Interna de la Autoridad Reguladora.

- **Servicios por convenio**

Estos incluyen servicios como audiencias, revisiones, emisión de criterios sobre propuestas, consultas, encuestas, estudios salariales, entre otros.

De acuerdo con el detalle indicado, el monto total estimado por servicios que prestará ARESEP a SUTEL para el año 2024 corresponde a la suma de ₡330,98 millones. La tabla siguiente compila la totalidad del monto indicado.

Tabla 14. Total de costos por servicios brindados a SUTEL, 2024.

Detalle	Monto
Servicios obligatorios (Junta Directiva y Auditoría Interna)	309.981.491
Servicios por convenio SUTEL	20.993.376
Total	330.974.867

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de la DF.

b) Servicios Administrativos Consejo de Transporte Público (CTP)

El artículo 46, de la Ley N.º 8823 reformó el artículo 25 de la Ley N.º 7969 para que, en junio de cada año, la ARESEP revise y apruebe al CTP los cánones de regulación del período siguiente. Según el reporte de la unidad encargada de atender el servicio que se presta al CTP, el costo del servicio a cancelar para el año 2024 se estima en ₡5,89 millones. A continuación, el detalle:

Tabla 15. Servicio de aprobación de cánones al CTP, 2024.

Costos	Monto
Directos	3.729.472
Indirectos	2.159.954
Total	5.889.425

Fuente: Elaboración propia DGEE.

Los costos indicados se determinaron con base en la estimación de las horas empleadas por los funcionarios que participan en el proceso de revisión y aprobación del Estudio de

Cánones del CTP, más los costos indirectos en que se incurre por la realización del proceso.

Cabe reiterar que el ingreso por los servicios que brinda ARESEP, a SUTEL y al CTP, producto de una ley específica, al ser ajenos a la regulación, se excluye del cálculo del canon, pues se cobra al ente que se le brinda el servicio.

1.1.3 Canon bruto (CB) y neto (CN) 2024

Una vez determinado el resultado de la liquidación presupuestaria (superávit o déficit), así como los ingresos financieros, ambos detallados anteriormente, éstos se aplican a cada actividad regulada. A continuación, se muestra la acreditación de dichos rubros, y el canon que finalmente se somete a la aprobación del ente contralor.

1.1.3.1 Acreditación de otras fuentes de financiamiento al CB

De acuerdo con los resultados de egresos estimados para el servicio de regulación del año 2024, se requiere un ingreso ₡16.881,68 millones, lo cual constituye el canon bruto (CB). No obstante, al acreditarle los ingresos financieros y el resultado de la liquidación presupuestaria (superávit o déficit), se obtiene el canon neto (CN) de ₡14.185,68, el cual se presenta a continuación.

Tabla 16. Canon bruto y neto por actividad regulada 2024.

Actividad	Canon bruto	Otros ingresos	Acreditación superávit	Canon neto	Rep. %
Energía	6.526.897.665	245.968.429	762.041.501	5.518.887.736	39%
Agua	3.543.009.437	154.721.818	45.367.107	3.342.920.512	24%
Transporte	6.811.768.015	389.082.671	1.098.807.641	5.323.877.703	38%
Total	16.881.675.117	789.772.918	1.906.216.248	14.185.685.951	100%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en información de las diferentes áreas.

1.1.3.2 Canon neto (CN) solicitado

Como se puede observar en la tabla anterior, si bien el costo asociado a la regulación (CB) estimado para el próximo período, corresponde a la suma de ₡16.881,68 millones, al acreditarle los ingresos financieros y el superávit disponible, el CN es de ₡14.185,68 millones. La siguiente tabla presenta el canon por actividad regulada que la ARESEP somete a solicitud de aprobación de la CGR, para el período 2024.

Tabla 17. Canon solicitado para el período 2024, por actividad regulada.

Actividad	Canon neto
Energía	5.518.887.736
Agua	3.342.920.512
Transporte	5.323.877.703
Total	14.185.685.951

Fuente: Elaboración propia DGEE.

1.1.4 Análisis de las variaciones en las fuentes de financiamiento.

Haciendo una síntesis de las cifras descritas en secciones anteriores, resulta importante analizar los ingresos por canon estimados para el 2024, desde dos escenarios: el primero es la variación de los datos del canon 2024 versus el canon aprobado por la CGR en el 2023; segundo es el comparativo del canon 2024, con el que finalmente fue aplicado en el presupuesto 2023. La siguiente tabla resume ambas comparaciones.

Tabla 18. Comparativo canon solicitado 2024 vs canon 2023 aprobado y canon aplicado presupuesto 2023

Actividad regulada	Canon solicitado 2024 (A)	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302 (B)	Canon Presupuesto 2023 (C)	Comparativo A-B		Comparativo A-C	
				Variación		Variación	
				Absoluta	%	Variación Absoluta	%
Energía	5.518.887.736	4.662.273.913	4.570.214.972	856.613.823	18,37%	948.672.764	20,76%
Agua	3.342.920.512	2.713.068.194	2.713.068.194	629.852.318	23,22%	629.852.318	23,22%
Transporte	5.323.877.703	5.282.500.463	5.282.500.463	41.377.240	0,78%	41.377.241	0,78%
Total	14.185.685.951	12.657.842.570	12.565.783.629	1.527.843.381	12,07%	1.619.902.322	12,89%

Fuente: Elaboración propia DGEE.

En el caso de la actividad de energía, si se compara con el aprobado por la CGR para el periodo 2023, éste presenta un incremento del 18.37%; mientras que, si se compara con el que finalmente se puso al cobro en el 2023, éste varía en un 20,76%. Lo anterior, obedece a que en la fase presupuestaria se hicieron ajustes en los egresos hacia la baja, por lo que se requirió menos canon que el aprobado, por tanto, la base de comparación es menor, y la variación al compararlo con el 2024 es mayor que si se compara con el aprobado por la CGR.

Por su parte, para las actividades de agua y transporte, independientemente de la base de comparación (canon -presupuesto), el porcentaje de variación es el mismo. Agua incrementa un 23.22%, mientras que Transporte un 0.78% para el 2024, en relación con el canon aprobado y puesto al cobro en el 2023.

Dicho lo anterior, a continuación, el análisis de los factores que componen la determinación del canon, comparando los datos remitidos en el proyecto de cánones 2023, en relación con las estimaciones del 2024, para cada actividad regulada.

Tabla 19. Comparativo de factores canon bruto y neto 2023-2024, expresado en millones de colones.

Actividad	Costo estimado (Canon bruto)				(-) Ingresos financieros				Superávit acreditado				Canon neto		
	2023	2024	Variación		2023	2024	Variación		2023	2024	Variación		2023	2024	Variación
Energía	6.969	6.527	-442,47	-6,35%	151	246	95,31	63,26%	2.156	762	-1.394	-64,66%	4.662	5.519	18,37%
Agua	3.454	3.543	88,74	2,57%	95	155	60,12	63,55%	647	45	-601	-92,98%	2.713	3.343	23,22%
Transporte	6.117	6.812	694,85	11,36%	298	389	91,33	30,67%	537	1.099	562	104,75%	5.283	5.324	0,78%
Totales	16.541	16.882	341	2,06%	543	790	247	45,44%	3.340	1.906	-1.433	-42,92%	12.658	14.186	12,07%

Fuente: Elaboración propia DGEE.

1.1.4.1 Análisis a nivel general

a) Canon bruto: El canon bruto o costo total de la regulación, presenta un incremento de ₡341 millones, equivalente a un 2.06% para el 2024, en relación con los estimados para el 2023.

b) Otros ingresos: Los otros ingresos, o ingresos financieros, estimados se ven incrementados para el 2024 en un 45,44%, en relación con los acreditados en el 2023. Lo anterior, por el incremento de las tasas de interés para las inversiones en cuentas corrientes y títulos valores. Por lo que, considerando que dicho rubro representa una rebaja en el canon de cada una de las tres actividades reguladas, y que es mayor al acreditado en el 2023, este rubro no afecta el incremento en el canon 2024, por el contrario, lo reduce.

c) Superávit: El superávit, al representar el segundo rubro en importancia del total de las fuentes de financiamiento del próximo período (11,07%), constituye un factor determinante en el monto de canon. A mayor superávit, menor canon, y viceversa. Como se puede observar, a nivel total el superávit a aplicar en el 2024 presenta una considerable disminución correspondiente a la suma de ₡1.493,25 millones menos, equivalente a un 42,92%, en relación con el acreditado en el 2023.

Al respecto, se tiene que de conformidad con el informe de liquidación presupuestaria al cierre 2022³, elaborado por la DF de ARESEP, la institución presenta la mayor ejecución en los últimos seis períodos (89,3%). Es importante señalar que, a mayor ejecución, menor superávit, y mayor canon, pues como se desarrolló en los apartados anteriores, el superávit forma de las fuentes de financiamiento de la institución.

Por su parte, los ingresos corrientes de ARESEP ascendieron a ₡12.544,3 millones y los egresos a ₡14.707,6 millones, generando un déficit del período 2022 por ₡2.163,3 millones, por lo que necesariamente se tomaron recursos del superávit para sufragar la totalidad de los costos incurridos. Esto último aplica o afecta a las actividades de energía y agua, no así la de transporte, que por el contrario reflejó un superávit mayor a acreditar en el 2024 que el aplicado en el 2023.

1.1.4.2 Análisis por actividad regulada

A continuación, se presenta el análisis de cada actividad regulada:

a) Energía

El costo estimado o canon bruto de la actividad de energía para el 2024 se reduce en 6,35% en relación con el del 2023. Adicionalmente, se le acredita un 63% más de los otros ingresos institucionales, lo cual reduce aún más el canon bruto 2024, en relación con el del 2023; no obstante, el superávit acreditado es un 65% (₡1.394,4 millones) menor que el acreditado en el 2023.

Por tanto, lo que explica el aumento del 18,37% en el canon de la actividad de energía para el 2024, en relación con el canon aprobado en el 2023, es la considerable disminución del superávit acreditado, ya que en el 2022 los costos superaron los ingresos recibidos de dicha actividad, por lo que se utilizaron recursos del superávit específico para sufragar los costos, disminuyendo los recursos disponibles para acreditar en el próximo periodo.

b) Agua

El costo estimado o canon bruto, de la actividad de agua para el 2024 presenta un leve incremento de 2,57% (₡88,7 millones) en relación con el costo estimado para el 2023. Por su parte, se le acredita un 63% más de los otros ingresos institucionales, equivalente a ₡154,7 millones por encima de lo acreditado en el 2023, lo cual compensa o anula el leve incremento que presenta en el canon bruto de esta actividad, quedando incluso un saldo a favor, que disminuye su CB. No obstante, el superávit acreditado es un 93% (₡601,2 millones) menor que el acreditado en el 2023, el cual se ve también afectado

³ Informe de liquidación presupuestaria 2022 -OF-0077-DGO-2023 / OF-0127-DF-2023.

por la recaudación del canon del sector de acueductos al cierre 2022, el cual fue de un 82,5%, quedando pendiente un monto considerable por cancelar.

En conclusión, el aumento del 23,22% del canon de la actividad de agua estimado para el 2024, obedece a la considerable disminución del superávit a acreditar en el próximo período, en relación con el incorporado en el 2023.

c) Transporte

La actividad de transporte presenta en 2024 un incremento en los costos estimados o CB equivalente del 11,36%, en relación con el canon aprobado para el 2023. Lo anterior, se debe principalmente por la suma considerable relacionada con juicios con sentencias adversas en firme que se deben cargar a dicha actividad. Por su parte, se le acredita en el 2024 un 30,67% más de otros ingresos que los acreditados en el 2023, lo cual reduce su CB en ¢389,0 millones.

Adicionalmente, en el caso específico del sector de autobuses, el cual forma parte de la actividad de transporte, *“...se recaudó un 107,6%⁴ en cánones, esto debido principalmente a los cambios que se han dado en la periodicidad de cobro originados desde la promulgación de la Ley 9980⁵, lo que generó que en el 2022 hubiese al cobro tramos del año 2020, el canon del año 2021 y el canon del año 2022...”*; aumentando el superávit a aplicar en el 2024, en un 104,75% en relación con el acreditado en el 2023 a esta actividad regulada.

Por tanto, si bien la actividad de transporte presenta un incremento en los costos estimados producto de los montos de los juicios que se le deben cargar, al acreditarle más proporción de los ingresos financieros, así como mayor superávit, el canon neto 2024 se mantiene similar al aprobado en el 2023, presentado una leve variación de 0.78%.

Finalmente, considerando lo explicado anteriormente, la ARESEP somete a solicitud de aprobación de la CGR el siguiente canon 2024 para cada actividad regulada.

⁴ Informe de liquidación presupuestaria 2022-OF-DGO-2023/OF-0127-DF-2023

⁵ Ley 9980 publicada el 07 de abril de 2021 en el Alcance N° 69 a la Gaceta N°66, rebaja de veinticinco por ciento (25 %) sobre el monto del canon de la (ARESEP) establecido para el año 2020 a todos los prestadores del servicio público de transporte remunerado de personas buses ruta regular. Pago diferido de los montos remanentes de dicho canon, para que sea pagado dentro de los veinticuatro meses siguientes. Cabe señalar que esta ley fue declarada inconstitucional lo cual fue publicado en el Boletín Judicial N° 111 del 15 de junio de 2022

Tabla 20. Canon solicitado para el período 2024, por actividad regulada.

Actividad regulada	Monto de canon en colones
Energía	5.518.887.736
Agua	3.342.920.512
Transporte	5.323.877.703
Total	14.185.685.951

Fuente: Elaboración propia DGEE

2. JUSTIFICACIÓN DE LOS GASTOS

El objetivo de este apartado es presentar la propuesta de gastos de la institución, según partida y subpartida presupuestaria, así como la justificación de la proyección de los gastos requeridos para el año 2024, para efectos de la solicitud de canon.

La propuesta de gastos se ha elaborado tomando como base el PEI 2023-2028, los planes nacionales, sectoriales e institucionales, la agenda regulatoria de mediano y corto plazo, el mapa de procesos, el análisis del entorno y el POI 2024. Asimismo, se consideraron los requerimientos necesarios para dar cumplimiento a las funciones dictadas mediante la Ley N.º 7593, incluyendo las labores operativas de carácter sustantivo y de apoyo establecidas en el Reglamento Interno de Organización y Funciones de la Autoridad Reguladora y su Órgano Desconcentrado (RIOF), sin dejar de lado las disposiciones relacionadas con la regla fiscal, de conformidad con la Ley 9635.

2.1 Gastos por programa

Primeramente, se muestran los gastos estimados de conformidad con la estructura programática de la institución, la cual se describió en el capítulo introductorio. El total de egresos estimados para el período 2024 es de ₡17.218,54 millones, de los cuales ₡7.318,49 millones (42,50%) corresponde al Programa 1 y el mayor porcentaje de los gastos se concentran en el Programa 2 ₡9.900,04 millones (57,50%).

Tabla 21. Estimación gastos cánones 2024 por partida y programa, expresado en colones.

Partida	Detalle	Total		Total	
		Absoluto	Relativo	Programa 1	Programa 2
0.00.00.00	Remuneraciones	10.903.619.285	63,32%	4.876.115.447	6.027.503.838
1.00.00.00	Servicios	3.313.172.014	19,24%	1.622.773.439	1.690.398.575
2.00.00.00	Materiales y suministros	53.117.546	0,31%	52.918.296	199.250
5.00.00.00	Bienes duraderos	484.188.475	2,81%	420.139.860	64.048.614
6.00.00.00	Transferencias corrientes	2.464.442.090	14,31%	346.551.530	2.117.890.561
9.00.00.00	Cuentas especiales	0	0,00%	-	-
Egresos totales		17.218.539.410	100,00%	7.318.498.572	9.900.040.838

Fuente: Elaboración propia DGEE, con base en la información de las diferentes áreas.

2.2 Comparativo respecto a cánones 2023

La proyección de gastos del proyecto de cánones 2024 se realizó en conjunto con las diferentes áreas de la institución mediante un proceso participativo, las cuales debían realizar los requerimientos de recursos cumpliendo con la normativa y lineamientos respectivos, lo que dio como resultado un monto total de ₡17.218,54 millones.

Tabla 22. Composición de gastos, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
0.00.00.00	Remuneraciones	10.903.619.285	63,32%	10.925.469.026	64,70%	-21.849.741	-0,20%
1.00.00.00	Servicios	3.313.172.014	19,24%	3.540.028.866	20,97%	-226.856.852	-6,41%
2.00.00.00	Materiales y suministros	53.117.546	0,31%	52.483.109	0,31%	634.437	1,21%
5.00.00.00	Bienes duraderos	484.188.475	2,81%	519.341.877	3,08%	-35.153.402	-6,77%
6.00.00.00	Transferencias corrientes	2.464.442.090	14,31%	1.848.084.333	10,94%	616.357.757	33,35%
9.00.00.00	Cuentas especiales	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Egresos totales		17.218.539.410	100,00%	16.885.407.211	100,00%	333.132.199	1,97%

Fuente: Elaboración propia DGEE, con base en la información de las diferentes áreas.

Las **remuneraciones** representan el mayor porcentaje de los gastos institucionales con un 63,32%, lo cual es inferior al porcentaje que representaba en el proyecto de cánones 2023 (64,70%). Seguidamente, la partida de **servicios** representa un 19,24% lo cual es inferior al 20,97% que representaba el año anterior, seguido de las **transferencias corrientes** (14,31%) que representan un porcentaje mayor al de cánones 2022 (10,94%). Mientras que las partidas de **bienes duraderos** y **materiales y suministros** son las que representan el menor porcentaje de gastos de la institución, con un 2,81% y 0,31%;

respectivamente. Cabe destacar que para el 2024 no se consideran gastos en la partida de cuentas especiales.

Los gastos totales del proyecto de cánones 2024, respecto al aprobado en cánones 2023 muestran incremento de 1,97%, lo que equivale a ₡333,13 millones. Mientras que, como se verá más adelante, si se compara el monto con respecto al presupuesto inicial 2022 se estaría cumpliendo con lo establecido por la regla fiscal 2023 estimada para el siguiente período.

A nivel comparativo, respecto al canon aprobado 2024, la principal variación se presenta en la partida de transferencias corrientes, que presenta un incremento de 33,35% principalmente por indemnizaciones producto de sentencias judiciales, así como el incremento de 1,21% en la partida de materiales y suministros. Mientras que la partida que refleja una mayor disminución a nivel absoluto es la de servicios, por un monto de ₡226,85 millones, el cual se genera por una disminución de los recursos destinados a publicaciones de metodologías y estudios tarifarios así como los recursos para el pago de la cuota de arrendamiento a la Unidad Administradora del Proyecto denominado “Construcción y equipamiento de las instalaciones físicas de ARESEP” que no se incluyen durante este período ya a que el Fideicomiso Inmobiliario ARESEP – BCR-2018, fue finalizado

2.2.1 Remuneraciones

La composición de la partida de remuneraciones para cánones 2023 y la variación respecto a cánones 2024 es la siguiente:

Tabla 23. Remuneraciones, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Subpartida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
0.01.00.00	Remuneraciones básicas	6.378.826.344	58,50%	5.931.480.525	54,29%	447.345.820	7,54%
0.02.00.00	Remuneraciones eventuales	143.337.615	1,31%	132.110.322	1,21%	11.227.293	8,50%
0.03.00.00	Incentivos Salariales	1.929.537.430	17,70%	2.408.719.783	22,05%	-479.182.354	-19,89%
0.04.00.00	Contribuciones sociales remuneraciones	1.296.799.014	11,89%	1.297.455.104	11,88%	-656.090	-0,05%
0.05.00.00	Contribuciones pensiones remuneraciones	1.155.118.883	10,59%	1.155.703.292	10,58%	-584.410	-0,05%
Total		10.903.619.285	100,00%	10.925.469.026	100,00%	-21.849.741	-0,20%

Fuente: Elaboración propia DGEE, con base en la información de las diferentes áreas.

Para el 2024 se da una disminución de 0,20% en remuneraciones respecto al período 2023, lo que equivale a ₡21,84 millones, lo cual se debe principalmente a la subpartida de **incentivos salariales** con base en lo definido en la Ley Marco de Empleo Público, así como la jubilación de funcionarios que se encontraban en el régimen de salario por componentes.

Por otra parte, las **remuneraciones eventuales** incrementan en un 8,50% (¢11,22 millones), cuyas variaciones principales son en la partida de dietas para las sesiones de Junta Directiva, así como recargo de funciones con el fin de cubrir las ausencias de los intendentes y directores de acuerdo con lo establecido en el Reglamento Autónomo de Servicios de la ARESEP.

La partida de **remuneraciones básicas** presenta un incremento de ¢447,34 millones (7,54%) generado por la jubilación de funcionarios del régimen de salario por componentes cuyas plazas serán sustituidas por funcionarios bajo el régimen de salario global, así como por el transitorio XI de la ley 10159 Ley Marco de Empleo Público, el cual indica que *“Las personas servidoras públicas que a la entrada en vigor de la presente ley devengan un salario compuesto, se trasladarán al salario global [...]”*, razón por la cual se incrementa la subpartida de sueldo para cargos fijos.

Finalmente, cabe señalar que para el período 2023 no se incluyen plazas nuevas, de conformidad con los lineamientos aprobados por la Junta Directiva.

2.2.2 Servicios

La composición de la partida de servicios y las variaciones respecto al proyecto de cánones 2023, se muestran a continuación:

Tabla 24. Servicios, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Subpartida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
1.01.00.00	Alquileres	557.327.143	16,82%	677.348.249	19,13%	-120.021.106	-17,72%
1.02.00.00	Servicios básicos	75.898.303	2,29%	72.616.557	2,05%	3.281.746	4,52%
1.03.00.00	Servicios comerciales	647.408.898	19,54%	1.043.198.480	29,47%	-395.789.582	-37,94%
1.04.00.00	Servicios de gestión y apoyo	1.644.266.729	49,63%	1.377.816.850	38,92%	266.449.879	19,34%
1.05.00.00	Gastos de viaje y transporte	53.183.851	1,61%	45.490.620	1,29%	7.693.232	16,91%
1.06.00.00	Seguros, reaseguros y otros	45.543.769	1,37%	58.630.955	1,66%	-13.087.186	-22,32%
1.07.00.00	Capacitación y protocolo	42.470.734	1,28%	37.745.314	1,07%	4.725.420	12,52%
1.08.00.00	Mantenimiento y reparación	224.462.710	6,77%	204.992.198	5,79%	19.470.512	9,50%
1.09.00.00	Impuestos	22.109.876	0,67%	21.689.644	0,61%	420.232	1,94%
1.99.00.00	Servicios diversos	500.000	0,02%	500.000	0,01%	0	0,00%
Total		3.313.172.014	100,00%	3.540.028.866	100,00%	-226.856.852	-6,41%

Fuente: Elaboración propia DGEE, con base en la información de las diferentes áreas.

Tal y como se muestra en la tabla, la partida de servicios para el año 2024 refleja una disminución de 6,41% respecto a cánones 2023, la cual se debe principalmente a la reducción de ¢395,8 millones (-37,94%) en la subpartida de **Servicios comerciales**, producto de una disminución en el monto destinado a la publicación de metodologías que elabora el CDR y a la no inclusión de recursos para el pago de la cuota de arrendamiento a la Unidad Administradora del Proyecto denominado “Construcción y

equipamiento de las instalaciones físicas de ARESEP” debido a que el Fideicomiso Inmobiliario ARESEP – BCR-2018, fue finalizado.

La partida de **Seguros, reaseguros y otros**, también presenta una disminución con respecto a cánones 2023, de ¢13,1 millones, que es el resultado de una reducción en el monto a pagar de la póliza de la flota vehicular institucional. Por otra parte, la partida de **Alquileres** igualmente presenta una disminución de recursos, generada por las nuevas condiciones de la sexta adenda y prórroga del contrato de arrendamiento suscrito con el Fondo de Inversión Inmobiliario Gibraltar, para el pago del alquiler del edificio Turrubares en Multipark, donde el importe del alquiler se colonizó y además se logró mejorar el precio por m2.

Por su parte los **Servicios de gestión y apoyo** incluyen, entre otros, el contenido económico para la mayoría de los proyectos y actividades estratégicas que permitirán alcanzar los objetivos como parte del POI y los recursos requeridos para desarrollar la política de calidad. El mayor porcentaje de los proyectos y actividades estratégicas se concentra en las áreas sustantivas de la institución, especialmente en la fiscalización de la calidad, de conformidad con las obligaciones de la ARESEP establecidas en la Ley N.º 7593 (artículo 6 y concordantes). Los proyectos y actividades considerados como parte del POI 2024, así como el monto asignado a cada uno, se presentan en detalle en el informe del POI 2024.

Sin embargo, es importante mencionar que estos servicios muestran un aumento de 19,34% respecto al proyecto de cánones 2023, debido a que, entre otras razones, para el año 2024 se requiere contratar una empresa consultora como unidad ejecutora de proyecto (UEP), encargada para elaborar de los términos de referencia de diseño y construcción, que determine los requerimientos y necesidades para la ejecución del reacondicionamiento del Edificio de ARESEP en la Sabana, con el fin de acondicionar el inmueble de acuerdo con las necesidades de la institución en la actualidad.

Adicionalmente, es importante hacer referencia a las otras partidas de servicios que también reflejan variaciones considerables, como **Mantenimiento y reparación** la cual aumenta en 9,50% (¢19,5 millones), principalmente para la adquisición e instalación de baterías, para sustitución de los existentes equipos de protección UPS, que su vida útil está próxima a agotarse y para la implementación *Veam Backup for Office 365*: que es requerido para que los datos críticos de la institución estén siempre protegidos y accesibles

Por otra parte, la partida de **Gastos de viaje y transporte** aumenta en 16,91% (¢7.7 millones) en relación con el año 2023, debido a los recursos destinados a la participación en actividades internacionales que son relevantes para la representación e imagen institucional. Lo anterior, considerando que para el 2023 solo se habían estimado recursos en un centro de costo, no obstante, de acuerdo con las funciones regulatorias existe la necesidad de presupuestar recursos para visitas técnicas y participación en organismos internacionales, con el objeto de ampliar la información operativa y transferencia de conocimiento con otros entes de regulación de servicios públicos.

Finalmente, la partida de **Capacitación y protocolo** incrementa el año 2024 un 12,52% (C\$4.7 millones) en relación con el proyecto de cánones del 2023, producto de los talleres que se desea realizar con los equipos técnicos, de cada uno de los sectores regulados de la Intendencia de Energía, para evaluar resultados del 2022 y retroalimentar el proceso a los programas de calidad en el nuevo contexto regulatorio, incluida la simplificación de requerimientos regulatorios.

2.2.3 Materiales y Suministros

La composición de la partida de Materiales y Suministros y sus variaciones respecto al Proyecto Cánones 2023, se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 25. Materiales y Suministros cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Subpartida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
2.01.00.00	Productos químicos y conexos	8.416.479	15,85%	8.644.684	16,47%	-228.205	-2,64%
2.02.00.00	Alimentos	11.189.191	21,06%	13.997.276	26,67%	-2.808.085	-20,06%
2.03.00.00	Materiales para construcción y mantenimiento	3.548.302	6,68%	4.162.320	7,93%	-614.018	-14,75%
2.04.00.00	Herramientas y repuestos	3.483.041	6,56%	2.381.639	4,54%	1.101.402	46,25%
2.99.00.00	Útiles, materiales y suministros	26.480.532	49,85%	23.297.190	44,39%	3.183.342	13,66%
Total		53.117.546	100,00%	52.483.109	100,00%	634.437	1,21%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

Como se observa en la tabla anterior, dos subpartidas presentan una variación porcentual positiva respecto al año anterior. Por una parte, la subpartida **Útiles, materiales y suministros** presenta la mayor variación absoluta, equivalente a un aumento de C\$3.18 millones y con un crecimiento de 13,66% respecto al año 2023. Lo anterior se debe principalmente al incremento de solicitudes de impresos como libros, folletos, guías, normas y otros documentos variados con el fin de contar con el apoyo bibliográfico necesario tanto en labores de regulación (por ejemplo, normas sobre medición de caudales en canales abiertos) como a nivel interno (por ejemplo, ejemplares de la Ley de Contratación Pública y su Reglamento).

Por otra parte, la segunda subpartida corresponde a **Herramientas y Repuestos**, la cual incrementa su valor en 46,25% respecto al año 2023, lo que equivale a un aumento de C\$1.10 millones en términos absolutos. Lo anterior se debe al aumento de repuestos y accesorios necesarios para la renovación de accesorios en la flotilla vehicular de la institución, tales como la reposición de llantas y baterías por desgaste o vida útil, y la adquisición de cajones para motocicletas utilizadas en labores de mensajería y notificación de carácter institucional.

Ahora bien, las subpartidas de Productos químicos y conexos; Materiales para construcción y mantenimiento; y Alimentos, presentan una reducción en los recursos solicitados referente al 2023. La subpartida **Productos químicos y conexos**, cuenta con una variación menor en comparación al resto, esta muestra una disminución de la variación de 2,64% equivalente a ₡228.205 respecto al 2023; debido a la reducción de: artículos para higiene y protección, y a la reducción de pinturas, esmaltes y químicos necesarios en la restauración del área arrendada.

La segunda subpartida **Materiales para construcción y mantenimiento**, presenta una disminución de la variación relativa de 14,75% equivalente a ₡614,0 mil, a diferencia de lo solicitado en 2023, lo anterior se debe a la disminución en *Eléctricos, Telefónicos* donde una parte de los recursos se agrega a *Otros eléctricos, telefónicos y de cómputo* para la adquisición de tubos fluorescentes, cables, conectores, bombillos, y demás artículos eléctricos necesarios para el mantenimiento de la red eléctrica, telefónica, y de equipos menores de medición y reposición de piezas en las instalaciones del edificio Turrubares de Multipark; esta subpartida no presentaba contenido presupuestario en 2023. Caso similar ocurre con materiales y productos de vidrio donde en comparación con el año anterior, para 2024 se incluyen recursos para previsión por daños a ventanas del edificio.

Finalmente, la subpartida **Alimentos** muestra una disminución de la variación porcentual en 20,06% equivalente a ₡2.80 millones respecto al 2023, justificado por la disminución del monto asignado al subsidio soda, asociado a alimentos y bebidas, que cuentan ciertos funcionarios por el laudo arbitral 116 del Tribunal Superior de Trabajo.

2.2.4 Bienes duraderos

La composición de la partida de bienes duraderos, y las variaciones respecto al proyecto de cánones 2023 se muestran a continuación:

Tabla 26. Bienes Duraderos, cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Sub Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
5.01.00.00	Maquinaria, equipo y mobiliario	125.494.661	25,92%	169.867.989	32,71%	-44.373.329	-26,12%
5.02.00.00	Construcción, adiciones y mejoras	4.000.000	0,83%	4.000.000	0,77%	0	0,00%
5.99.00.00	Bienes duraderos diversos	354.693.814	73,26%	345.473.887	66,52%	9.219.927	2,67%
Total		484.188.475	100,00%	519.341.877	100,00%	-35.153.402	-6,77%

Fuente: Elaboración propia de la DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

La partida de bienes duraderos refleja una disminución de 6,77% respecto a cánones 2023, la cual se origina principalmente en la subpartida de **Maquinaria, equipo y mobiliario**, que disminuye en ₡44,3 millones. Esta diferencia se debe mayormente a que en el año 2023 se incluyeron recursos para realizar una compra única de equipo, necesario para la fiscalización de la cantidad de gas licuado de petróleo (GLP) en granel

como parte de la actividad estratégica de Calidad del servicio de suministro de GLP en el país, lo cual para el próximo período ya no es requerido.

Por otra parte, la subpartida de **Bienes duraderos diversos**, presenta un incremento de ₡9,2 millones para el año 2024, en relación con los recursos asignados en el año 2023, el cual se debe a la adquisición de licencias de cómputo necesarias para la operativa de la institución y a los recursos destinados para el pago de la implementación de las fases II.A y II.B del proyecto PY01-TI-24 denominado *Sistema de Información Financiero Administrativo (SIFA)*” correspondiente a la contratación 2018LN-000001-0008300001.

2.2.5 Transferencias Corrientes

La composición de transferencias corrientes, y las variaciones respecto a los cánones aprobados en el 2024 se muestran seguidamente:

Tabla 27. Transferencias corrientes cánones 2024 vs cánones 2023, expresado en colones.

Sub partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
6.01.00.00	Transf. Corrientes al sector público	89.346.390	3,63%	102.162.448	5,53%	-12.816.058	-12,54%
6.03.00.00	Prestaciones	192.953.085	7,83%	264.539.439	14,31%	-71.586.353	-27,06%
6.06.00.00	Otras transferencias al sector privado	2.174.334.280	88,23%	1.472.352.376	79,67%	701.981.905	47,68%
6.07.00.00	Transferencias corrientes al sector externo	7.808.335	0,32%	9.030.071	0,49%	-1.221.736	-13,53%
Total		2.464.442.090	100,00%	1.848.084.333	100,00%	616.357.757	33,35%

Fuente: Elaboración propia de la DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

La subpartida que representa el mayor porcentaje de las transferencias corrientes corresponde a **otras transferencias sector privado**, la cual es la que refleja un incremento de ₡701,98 millones y lo constituyen las indemnizaciones, las cuales en su mayoría corresponden a los juicios relacionados con la actividad de transporte. Estas varían por diversas razones que se amplían en el apartado, 4 específico de transferencias.

La subpartida de **prestaciones** es la que muestra una mayor disminución tanto en términos absolutos como relativos (27,06%), la cual incluye montos de prestaciones legales y otras prestaciones a terceras personas (incapacidades). La disminución se explica principalmente por la disminución en las proyecciones de **prestaciones legales**, que contemplan sumas que asignan las instituciones públicas para cubrir el pago por concepto de preaviso y cesantía, además de otros a que tengan derecho los funcionarios una vez concluida la relación laboral con la entidad, de conformidad con las regulaciones establecidas.

En **otras prestaciones a terceras personas (incapacidades)** se contempla el subsidio por incapacidad originado por maternidad, enfermedad y accidentes, de acuerdo con la normativa de la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) y el Instituto Nacional de Seguros (INS). Su base legal se fundamenta en el Artículo 57, del Estatuto de Trabajo de la Institución y los artículos del 26 al 40 del Reglamento del Seguro de Salud, emitido al amparo de la Ley Orgánica de la CCSS (Ley 17), y la proyección de este gasto se mantiene muy similar al realizado en el proyecto de cánones 2023.

La partida de **transferencias sector externo** también muestra una disminución (13,53%), debido principalmente a la variación a la baja en el tipo de cambio, lo cual impacta el pago de suscripción a organismos internacionales que permiten tener acceso y publicaciones de buenas prácticas en regulación de servicios públicos, así como *benchmarking* e incremento de contactos oficiales y profesionales en la materia, entre otros, cuyo pago se realiza en dólares.

2.3 Comparativo de egresos 2024 respecto al presupuesto aprobado 2023

Como se indicó anteriormente, el ejercicio del proyecto de cánones 2024 se realizó en conjunto con las diferentes áreas de la institución mediante un proceso participativo, las cuales debían determinar los requerimientos de recursos cumpliendo con la normativa y lineamientos respectivos, tomando como base el presupuesto aprobado 2023. Luego del ejercicio elaborado por cada área y las revisiones realizadas, precisando aún más las metodologías de cálculo, se generaron los requerimientos de recursos para el 2024.

Además, se ha realizado diversas acciones, principalmente en la negociación del contrato de alquiler del edificio Multipark, el cual presenta una rebaja significativa respecto al período 2023, así como otras cuentas operativas institucionales y esfuerzos específicos de cada área para depurar los requerimientos.

Lo anterior demuestra los esfuerzos que la ARESEP ha seguido realizando para optimizar los recursos y priorizar las actividades, considerando la coyuntura económica mundial, así como los efectos externos que le han impactado negativamente, como se comentó anteriormente.

Finalmente, el monto total de gastos proyectados para el proyecto de cánones 2024 asciende a ₡17.218,54 millones, mostrando un crecimiento de 2,60%, en relación con el presupuesto aprobado para el 2023, como se puede ver en la siguiente tabla:

Tabla 28. Estimación gastos cánones 2024 vs presupuesto 2023 por partida y programa, expresado en colones.

Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Presupuesto aprobado 2023 DFOE-SOS-0538	%	Variación Absoluta	Variación %
0.00.00.00	Remuneraciones	10.903.619.285	63,32%	10.777.600.447	64,22%	126.018.838	1,17%
1.00.00.00	Servicios	3.313.172.014	19,24%	3.362.913.639	20,04%	-49.741.625	-1,48%
2.00.00.00	Materiales y suministros	53.117.546	0,31%	51.050.941	0,30%	2.066.605	4,05%
5.00.00.00	Bienes duraderos	484.188.475	2,81%	448.376.441	2,67%	35.812.034	7,99%
6.00.00.00	Transferencias corrientes	2.464.442.090	14,31%	1.991.507.784	11,87%	472.934.306	23,75%
9.00.00.00	Cuentas especiales	-	0,00%	151.456.125,38	0,90%	-151.456.125	-100,00%
Egresos totales		17.218.539.410	100,00%	16.782.905.377	100,00%	435.634.033	2,60%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

Por otra parte, con el fin de determinar el cumplimiento de la regla fiscal, la cual, dado que a la fecha de este informe no se ha recibido la comunicación por parte del MH, se realizó una estimación considerando los datos disponibles tanto del Banco Central como del MH, obteniendo un resultado del 3.53%, tomando como base dicho porcentaje para el crecimiento 2024. No obstante, se deben excluir las cuentas especiales correspondientes a las sumas sin asignación presupuestaria, con el fin de determinar el porcentaje de crecimiento para el 2024, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 29. Crecimiento cánones 2024 vs presupuesto 2023 – Regla Fiscal, expresado en colones.

Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Presupuesto aprobado 2023 DFOE-SOS-0538	%	Variación Absoluta	Variación %
0.00.00.00	Remuneraciones	10.903.619.285	63,32%	10.777.600.447	64,80%	126.018.838	1,17%
1.00.00.00	Servicios	3.313.172.014	19,24%	3.362.913.639	20,22%	-49.741.625	-1,48%
2.00.00.00	Materiales y suministros	53.117.546	0,31%	51.050.941	0,31%	2.066.605	4,05%
5.00.00.00	Bienes duraderos	484.188.475	2,81%	448.376.441	2,70%	35.812.034	7,99%
6.00.00.00	Transferencias corrientes	2.464.442.090	14,31%	1.991.507.784	11,97%	472.934.306	23,75%
Egresos totales (Regla fiscal)		17.218.539.410	100,00%	16.631.449.252	100,00%	587.090.159	3,53%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

Como se puede observar, el crecimiento para el período 2024, una vez excluida la partida de cuentas especiales, es de 3,53% (C\$587,09 millones), en línea con la regla fiscal estimada para el período 2024 mediante los *Lineamientos para la formulación presupuestaria del proyecto de cánones 2024* aprobado por Junta Directiva.

Adicionalmente, en la siguiente tabla se puede ver que el crecimiento del gasto corriente se encuentra por debajo del porcentaje establecido por la regla fiscal estimada (3,53%),

cumpliendo la misma en ambos extremos (gasto corriente y gasto total), de conformidad con lo establecido en la Ley N°. 9635.

Tabla 30. Gasto corriente cánones 2023 vs gasto corriente presupuesto 2022, expresado en colones

Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Presupuesto aprobado 2023 DFOE-SOS-0538	%	Variación Absoluta	Variación %
0.00.00.00	Remuneraciones	10.903.619.285	65,16%	10.777.600.447	66,60%	126.018.838	1,17%
1.00.00.00	Servicios	3.313.172.014	19,80%	3.362.913.639	20,78%	-49.741.625	-1,48%
2.00.00.00	Materiales y suministros	53.117.546	0,32%	51.050.941	0,32%	2.066.605	4,05%
6.00.00.00	Transferencias corrientes	2.464.442.090	14,73%	1.991.507.784	12,31%	472.934.306	23,75%
	Total gasto corriente	16.734.350.935	100,00%	16.183.072.811	100,00%	551.278.124	3,41%

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

Es importante indicar, que, para poder cumplir con el porcentaje de crecimiento de la regla fiscal, así como los consecuentes lineamientos y acuerdos de la Junta Directiva, se tuvieron que disminuir varias partidas para reforzar hasta donde es posible la partida de indemnizaciones de la actividad de transporte. Por lo que el presupuesto está muy ajustado principalmente, por el ejercicio que se tuvo que realizar con la Ley 9911; ley que posteriormente fue declarada inconstitucional mediante la resolución 2022-025341 de la Sala Constitucional; sin embargo, dado la disminución del presupuesto ocasionada por esta ley se disminuyó de manera significativa la base de crecimiento.

Se debe recalcar que la Autoridad Reguladora ha hecho esfuerzos sustanciales para disminuir sus requerimientos de recursos, y adicionalmente, las leyes que han impactado a la institución (Ley 9911 y Ley 9980) le ha hecho decrecer en tal medida que para cumplir con la regla fiscal la única opción ha sido incorporar recursos para indemnizaciones hasta donde el crecimiento de la regla fiscal lo permite, aunque se conoce que existen normas que regulan la asignación presupuestaria de recursos para indemnizaciones judiciales, con base en una sentencia judicial firme, resulta materialmente imposible cumplir tanto con la regla fiscal, donde los costos regulatorios y operativos están sumamente ajustados, y a su vez presupuestar los montos tan significativos requeridos para el pago de condenatorias contra la ARESEP; sobre todo considerando la aplicación del principio del servicio al costo, en donde a cada regulado se le debe asignar los gastos que éstos generen, pero además, se debe considerar la capacidad de pago.

2.4 Remuneraciones

La composición y variación de la partida de remuneraciones estimada para el 2024 en relación con lo presupuestado en cánones 2023, se muestra seguidamente:

Tabla 31. Tabla Remuneraciones cánones 2024, vs canon 2023 expresado en colones.

Sub Partida	Detalle	Canon solicitado 2024	%	Canon aprobado 2023 DFOE-SOS-0302	%	Variación Absoluta	Variación %
0.01.00.00	Remuneraciones básicas	6.378.826.344	58,50%	5.931.480.525	54,29%	447.345.820	7,54%
0.02.00.00	Remuneraciones eventuales	143.337.615	1,31%	132.110.322	1,21%	11.227.293	8,50%
0.03.00.00	Incentivos Salariales	1.929.537.430	17,70%	2.408.719.783	22,05%	-479.182.354	-19,89%
0.04.00.00	Contribuciones sociales remuneraciones	1.296.799.014	11,89%	1.297.455.104	11,88%	-656.090	-0,05%
0.05.00.00	Contribuciones pensiones remuneraciones	1.155.118.883	10,59%	1.155.703.292	10,58%	-584.410	-0,05%
Total		10.903.619.285	100,00%	10.925.469.026	100,00%	-21.849.741	-0,20%

Fuente: Elaboración propia de la DGEE con base en la información de las diferentes áreas.

La partida de remuneraciones representa el 63,32% de los gastos totales previstos del período 2024. A continuación, se detallan las justificaciones de las subpartidas de remuneraciones:

2.4.1 Remuneraciones Básicas

Esta partida comprende el valor básico del trabajo correspondiente a una categoría particular de empleo, según la Ley de Salarios de la Administración Pública (Ley N.º 2166, del 9 de octubre de 1957). Incluye la remuneración básica o salario base que se otorga al personal fijo, permanente o interino, por la prestación de servicios, según la naturaleza del trabajo, grado de especialización y responsabilidad asignada al puesto o nivel jerárquico correspondiente, con sujeción a las regulaciones de las leyes laborales vigentes.

En esta subpartida se clasifica también el salario global, que comprende los puestos remunerados mediante el régimen de salario único (sin beneficios o incentivos adicionales), el cual se aplica a todo funcionario nuevo. Este régimen permite que aquellos funcionarios del régimen por componentes que deseen trasladarse al régimen de salario global puedan hacerlo.

Las remuneraciones se establecen de conformidad con el Reglamento Autónomo de las Relaciones de Servicio entre la ARESEP, sus órganos desconcentrados y sus funcionarios (RAS), el cual establece en su artículo 55, lo siguiente:

Artículo 55. —Remuneración. La remuneración de los (as) funcionarios(as) se regirá por las siguientes disposiciones:

1. **Salario global:** será un único monto, en el cual se entienden incorporados, pero no desglosados el pago de salario base, anualidades, la prohibición o la función especializada, la carrera profesional, cuando corresponda, siendo que el monto del salario será global hasta el término de la relación de servicio, sin poderse diferenciar cada uno de los rubros señalados. Bajo este régimen se contratarán todos los(as) funcionarios(as) que ingresen a la Institución luego de la entrada en vigencia de este reglamento y los que a su solicitud expresa sea modificada su relación de servicio. En este último caso, la administración reconocerá el cambio a partir del primer día del mes siguiente de presentada la solicitud y sujeto a la disponibilidad del contenido presupuestario para tal efecto. Las solicitudes de cambio de régimen deberán atenderse en estricto orden según su presentación y según disponibilidad de contenido presupuestario.
2. **Salario base más pluses:** Salario que reconoce un salario base, anualidades y/o beneficios de carrera profesional, prohibición para el ejercicio de la profesión y demás pluses salariales que jurídicamente correspondan, pudiéndose diferenciar el monto por cada uno de esos componentes. Este régimen será aplicable para los(as) funcionarios(as) que ingresaron a laborar a la institución antes de la vigencia de este Reglamento, salvo aquellos que soliciten expresamente su inclusión en el régimen de salario global.

Según los lineamientos emitidos por la Junta Directiva de ARESEP, mediante el acuerdo 02-14-2023, para el proyecto cánones 2024 no se aprueban plazas nuevas, por lo que se mantienen las 333 plazas por cargos fijos vigentes en 2023.

Vinculado a lo anterior, respecto a los ajustes salariales, se considera lo señalado por la DRH en el Informe IN-0013-DRH-2023, donde se propone incluir un incremento de 3% anual para el esquema de salario global y no incluir ningún incremento para el esquema de salario base más pluses. Lo anterior se debe al cambio en la distribución por régimen salarial, en atención de lo dispuesto en el transitorio XI de la Ley 10159 Ley Marco de Empleo Público, según se detalla a continuación:

“TRANSITORIO XI- Las personas servidoras públicas que a la entrada en vigor de la presente ley devengan un salario compuesto, se trasladarán al salario global, de conformidad con las siguientes reglas:

- a) *Quienes devengan un salario compuesto menor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global, continuarán devengando su salario en la forma en que lo venían haciendo y podrá incrementarse por el pago por concepto de anualidad, que en derecho les corresponda y una vez que su salario compuesto iguale el monto que les correspondería bajo el esquema de salario global, se trasladarán de manera automática a este régimen salarial, el mes siguiente.*
- b) *Quienes devenguen un salario compuesto mayor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global serán excluidos de cualquier incremento salarial producto de aumentos a la base o bien reconocimiento de incentivos, hasta que el monto por concepto de salario global sea igual al salario compuesto que recibía, y en el mes siguiente se trasladarán al salario global.*

Los salarios de las personas servidoras públicas, sin distinción del monto de estos, estarán excluidos de incrementos salariales por concepto de costo de vida, siempre y cuando se mantengan las condiciones indicadas en el inciso d) del artículo 11 de la Ley 9635, Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, de 3 de diciembre de 2018”.

Al respecto, de acuerdo con señalado por la Dirección de DRHen el informe en cuestión, se indica en el informe emitido por la fuerza de tarea encargada de la revisión del impacto de la Ley 10159, remitido mediante oficio OF-1061-DGO-2022, que:

“Considerando que la equiparación iguala el salario total de las personas funcionarios en el régimen de salario base más pluses cuando se encuentran por debajo de esa referencia, se tendría que las personas funcionarias que reciben equiparación ya habrían alcanzado el salario global y por lo tanto se encuentran en el escenario a) del transitorio XI:

“a) Quienes devengan un salario compuesto menor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global, continuarán devengando su salario en la forma en que lo venían haciendo y podrá incrementarse por el pago por concepto de anualidad, que en derecho les corresponda y una vez que su salario compuesto iguale el monto que les correspondería bajo el esquema de salario global, se trasladarán de manera automática a este régimen salarial, el mes siguiente.”

En consecuencia, se tendrían que trasladar las 30 personas funcionarias con equiparación al régimen de salario global en el mes de abril, considerando que la forma de pago es mensual con adelanto quincenal, en cumplimiento de lo indicado en el transitorio.

De esta forma, con respecto a los funcionarios del esquema base más pluses cuyo salario se encuentra por encima del salario global de referencia, tal como señala la DRH en el mismo informe, se indica lo siguiente:

“Los restantes 38 funcionarios del régimen de salario base más pluses que no reciben equiparación se encuentran por encima del salario global de referencia; por lo tanto, se ubican en el escenario b) del transitorio XI:

*“b) Quienes devenguen un salario compuesto mayor al que le correspondería a su categoría bajo la modalidad de salario global **serán excluidos de cualquier incremento salarial producto de aumentos a la base o bien reconocimiento de incentivos**, hasta que el monto por concepto de salario global sea igual al salario compuesto que recibía, y en el mes siguiente se trasladarán al salario global”. (Resaltado no es del original)*

Por lo anterior, este grupo se mantendría sin ajustes tanto al salario base como a los incentivos salariales hasta que el salario global de referencia iguale su salario total, y en ese momento se trasladarían al esquema de salario global.

Así, según lo detallado anteriormente, en la relación de puestos para cargos fijos, se traslada al esquema de salario global a aquellos funcionarios que perciben el rubro de

equiparación, con los consecuentes efectos en las subpartidas de salario base y pluses, según lo expuesto por la DRH en informe mencionado.

Para más detalle de los criterios técnicos utilizados en las estimaciones incluidas en la relación de puestos, se puede ver en el informe IN-0013-DRH-2023 Remuneraciones Cánones 2024.

2.4.2 Servicios Especiales

Se incluye el pago por servicios especiales correspondiente a las remuneraciones de 2 plazas de profesional 3 ubicadas en la Dirección de Tecnologías de Información que actualmente están aprobadas en presupuesto 2023 con el fin de dar continuidad al proyecto SIFA, lo anterior en atención al lineamiento 2.13 del acuerdo 02-14-2023 de Junta Directiva donde se indica: *Presupuestar únicamente las dos plazas por servicios especiales existentes, en concordancia con el cronograma del proyecto Sistema Financiero Administrativo (SIFA).*”

Estas plazas se establecen en el esquema de salario global, tal cual fue aprobado en el presupuesto 2023.

2.4.3 Remuneraciones Eventuales

Incluye: el pago de tiempo extraordinario, el recargo de funciones, y dietas. La primera subpartida **Tiempo Extraordinario** es la retribución eventual al personal que presta sus servicios en horas adicionales a la jornada ordinaria de trabajo, cuando necesidades impostergables de la entidad así lo requieran, ajustándose a las disposiciones legales y técnicas vigentes. Considera al personal que participa en audiencias fuera de horario normal; personal en giras técnicas e inspecciones, especialmente para reforzar la fiscalización y el control de calidad; labores especiales no previstas; el trabajo de choferes fuera de horas hábiles; labores administrativas de fuerza mayor y otros casos que la Administración considere necesarios.

La segunda subpartida **Recargo de Funciones** contempla las retribuciones que la Institución destina a los funcionarios que, en adición a sus propias funciones, asumen temporalmente los deberes y responsabilidades de un cargo de nivel superior, por ausencia temporal de su titular.

Finalmente, la tercera subpartida **Dietas** considera la retribución que se otorga a los miembros de la Junta Directiva cada vez que sesionan; esta remuneración no determina la existencia de relación laboral, la suma que se destina para cada dieta depende del ordenamiento jurídico y técnico vigente, de acuerdo con el artículo 54 de la Ley N.º 7593, que versa sobre el quórum y la remuneración de la Junta Directiva. En este caso, los miembros de la Junta Directiva devengarán, por cada sesión a la que asistan, dietas correspondientes al diez por ciento (10%) del salario base del Contralor General de la República y no podrán remunerarse más de tres sesiones por semana.

La SJD estimó el monto de la subpartida de dietas para el 2024, a partir del salario base del Contralor General de la República. Con ese fin, se parte del Índice Salarial N. 64 (el cual se mantiene para el 2023, según consulta realizada a la CGR), con el objetivo de determinar el salario del Contralor, el cual asciende a ¢2.111.150. Luego se obtiene el 10% de ese monto, equivalente a ¢211.115, que constituye la remuneración por sesión para un Directivo. El total de sesiones estimado para el 2023 es de 102 (se promedian las sesiones realizadas en el 2020, 2021 y 2022; es decir, 103 sesiones, 110 sesiones, y 94 sesiones, respectivamente; luego se divide entre los 3 periodos). El número de sesiones se multiplica por el costo por sesión y por la cantidad de miembros de Junta Directiva que reciben dietas $((211.115 \times 102) \times 4)$, para un total de ¢86,13 millones.

2.4.4 Incentivos salariales

Esta subpartida incluye la retribución por años servidos (anualidades), restricción al ejercicio de la profesión (prohibición), carrera profesional, equiparación salarial y función especializada, correspondientes al régimen de salario base más pluses, así como decimotercer mes, salario escolar y disfrute de vacaciones correspondientes a los dos regímenes salariales existentes en la institución. Según el Informe IN-0013-DRH-2023, las bases legales de cada rubro son las siguientes:

- **Anualidades:** El fundamento legal es el artículo 58 del RAS, así como lo dispuesto sobre anualidades en la resolución 116 del Tribunal Superior de Trabajo, Sección Primera, del 26 de febrero de 1990, Cláusula 9. También se aplican las restricciones a las anualidades previstas en la Ley N° 9635 Fortalecimiento de las finanzas públicas.
- **Restricción al ejercicio de la profesión (prohibición):** Comprende la compensación económica que se asigna debido a que, por la legislación vigente, se le ha impuesto a la persona funcionaria la restricción para ejercer en forma particular o privada el ejercicio de la profesión que ostenta en su cargo. El incentivo en mención se reconoce a profesionales y, en ciertos casos, a no profesionales, cuando están facultados por disposiciones que así lo autorizan. El fundamento legal se encuentra en los criterios de la CGR mediante oficios No. 7812 del 14-07-1993 y No. 05386 (FOE-PR-0235) del 21-5-2001; en los que se indica la forma en que deben aplicarse el numeral 39 de la Ley de Presupuesto Extraordinario de la República, No. 7040 del 25 de abril de 1986, la Ley 5867 del 15 de diciembre de 1975 y sus Reformas.
- **Decimotercer mes 8,33%:** Es la retribución extraordinaria de un mes de salario adicional, o proporcional al tiempo laboral, que otorga la institución por una sola vez, cada fin de año, a todos sus trabajadores. Representa un doceavo de los salarios devengados en un período de 12 meses, comprendido entre diciembre del año anterior hasta noviembre del siguiente. Se calcula sobre sueldos fijos, servicios especiales, suplencias, tiempo extraordinario, recargo de funciones,

compensación de vacaciones, anualidades, prohibición, salario escolar, carrera profesional, disfrute de vacaciones y función especializada.

- **Salario escolar 8,33%:** Consiste en un porcentaje calculado sobre el salario nominal mensual de cada trabajador y se fundamenta en los decretos ejecutivos 23495-MTSS del 19 de julio de 1994, 23907-H del 21 de diciembre de 1994 y 39202-MTSS-H del 11 de agosto del 2015, en los que se establecen los ajustes del salario escolar en el tiempo.
- **Carrera profesional:** Beneficio económico que se asigna a los funcionarios públicos con base en el número de puntos obtenidos por cada uno de los factores establecidos en la normativa vigente, tales como grados académicos, experiencia laboral, publicaciones, cursos de formación recibidos o impartidos y experiencia docente. El reconocimiento se concede con base Reglamento de carrera profesional de la ARESEP y su órgano desconcentrado, acuerdo de Junta Directiva 10-70-2013, de la sesión ordinaria 70- 2013, del 26 de setiembre de 2013 y ratificada el 30 del mismo mes y año, la Gaceta N° 215 del 7 de noviembre del 2013; así como lo dispuesto en la Ley 9635 y el Reglamento del Título III de la Ley Fortalecimiento de las Finanzas Públicas, Ley 9635 referente al Empleo Público, decreto 41564-MIDEPLAN-H. Además, lo indicado por la Procuraduría General de la República en el dictamen C-366-2020.
- **Disfrute de Vacaciones:** Corresponde al pago de vacaciones según lo establecido en el artículo 36 *Cálculo para el pago de compensación de vacaciones* del RAS.
- **Carrera Técnica (Función Especializada):** Incentivo salarial que se le paga a ciertos funcionarios para compensarlos por los estudios formales o cursos de capacitación técnica complementarios que reciban y que sobrepasen los requisitos mínimos establecidos para el ejercicio de una determinada clase de puesto. Este rubro se consideró en la disposición que establece el Transitorio II de la Ley N.º 7593. El reconocimiento del rubro de función especializada se fundamenta en el artículo 7 del laudo N.º 116 del Tribunal Superior de Trabajo, del 27 de febrero de 1990, de conformidad con el oficio 172-DRH-2018 del 13 de marzo del 2018.

2.4.5 Contribuciones sociales

Incluye el pago de enfermedad y maternidad (E&M) a la CCSS , el aporte al Instituto Mixto de Ayuda Social (IMAS), el aporte al Instituto Nacional de Aprendizaje (INA), el aporte al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares (FODESAF), y la Contribución al Banco Popular, según porcentajes determinados que se aplican mensualmente sobre los siguientes rubros salariales: sueldos fijos, servicios especiales, suplencias, tiempo extraordinario, recargo de funciones, disfrute de vacaciones, anualidades, prohibición, salario escolar, carrera profesional, disfrute de vacaciones, equiparación salarial y función especializada.

- **El pago a la CCSS E & M de 9,25%:** Es el monto que las instituciones del Estado, en su condición de patronos, destinan a la Caja Costarricense de Seguro Social, para cubrir el seguro de salud (enfermedad y maternidad) de los trabajadores.
- **El aporte IMAS de 0,5%:** Es el monto que las instituciones del Estado, en su calidad de patronos, destinan al imas, para asignarlo a los programas sociales de esa institución, dirigidos a satisfacer las necesidades básicas de las familias de escasos recursos.
- **El aporte INA de 1,5%:** Es el monto que las instituciones del Estado, en su calidad de patronos, destinan al INA, para la formación y capacitación de los trabajadores, de acuerdo con la Ley N.º 3418, publicada en La Gaceta 230, del 9 de octubre de 1964.
- **El aporte FODESAF de 5%:** Comprende los pagos que las instituciones del Estado como patronos, destinan al FODESAF, para brindar asistencia a personas de escasos recursos.
- **La contribución al Banco Popular de 0,5%:** Corresponde a los aportes que las instituciones del Estado, en su condición de patronos, destinan al Banco Popular y de Desarrollo Comunal, con el fin de incrementar su patrimonio, así como a la creación de reservas, bonificaciones a los ahorros o a proyectos de desarrollo, a juicio de la Junta Directiva Nacional.

2.4.6 Contribuciones Pensiones

Incluye la cuenta CCSS de Invalidez, Vejez y Muerte (IVM), Pensiones complementarias, Fondo de Capitalización Laboral (FCL), y Contribución entes privados; estos porcentajes se aplican sobre los siguientes rubros salariales: sueldos fijos, servicios especiales, suplencias, tiempo extraordinario, recargo de funciones, compensación de vacaciones, anualidades, prohibición, salario escolar, carrera profesional, disfrute de vacaciones, equiparación salarial y función especializada

- **La cuenta CCSS IVM 5,42%:** Corresponde a las cuotas que las instituciones del Estado como patronos destinan a la Caja Costarricense de Seguro Social, para financiar el sistema de IVM de los trabajadores y pensionados cubiertos por este seguro.
- **Las pensiones complementarias 3% y el FCL 1,5%:** Son los aportes que las instituciones del Estado como patronos brindan para el financiamiento al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias (ROP) y FCL, respectivamente, de conformidad con la Ley de Protección al Trabajador (Ley 7983), reformada mediante el artículo 1 de la Ley 9906 para resguardar el derecho de los trabajadores a retirar los recursos de la pensión complementaria.

- **La contribución para Entes Privados 5%:** Incluye sumas que el Estado y sus instituciones, en su condición de patronos, destinan a aquellas entidades de carácter privado que la ley autorice para administrar fondos de asociaciones solidaristas, fondos de pensiones complementarias y otros fondos de capitalización. Corresponde al aporte patronal de un 5% sobre el total de salarios de los funcionarios integrantes de la Asociación Solidarista de la Autoridad Reguladora (ASAR), que se considerará como parte del fondo económico de auxilio de cesantía en beneficio del trabajador. Mediante el acuerdo 5-24-07, del 25 de abril del 2007, la Junta Directiva de ARESEP autorizó el aumento del aporte patronal a la Asociación Solidarista, en forma escalonada, fijándola en 5% a partir del 1° de enero del 2008.

2.5 Transferencias

En esta partida, tal y como se comentó anteriormente, se incluyen diversos rubros como lo son: las transferencias corrientes al sector público, prestaciones, transferencias al sector externo y otras transferencias al sector privado. Estas últimas incluyen las indemnizaciones, las cuales serán las que detallarán en este apartado, dada la importancia a nivel presupuestario, así como su fundamento legal.

2.6 Indemnizaciones

En Indemnizaciones se contempla el resarcimiento económico por el daño o perjuicio causado a personas físicas o jurídicas, incluyendo las costas personales o procesales, o cualquier gasto similar, el cual debe tener respaldo en una sentencia judicial o una resolución administrativa.

De conformidad con el acuerdo de Junta Directiva 02-14-2023, del acta de la sesión extraordinaria 14-2023, celebrada el 16 de febrero de 2022 la Junta Directiva resolvió, entre otros lineamientos, el 2.7 transcrito a continuación: *“Actualizar la estimación de los recursos presupuestarios por concepto de indemnizaciones de juicios con sentencia adversa, de conformidad con el instrumento vigente para ese fin y lo establecido en el bloque de legalidad.”*

Para el cálculo de provisión por procesos judiciales, la ARESEP cuenta con la *Metodología de Valoración y Estimación de Procesos Judiciales instaurados contra la ARESEP*, aprobada por la Junta Directiva, mediante el acuerdo 05-23-2015 del 28 de mayo de 2015, la cual hace uso de la información obtenida del Sistema de Control de Juicios que es administrado por la DGAJR.

Cabe señalar que, durante los primeros dos años en los cuales se aplicó la metodología para estimar la provisión por procesos judiciales (2016 y 2017), el monto requerido se reservó en la partida 9.02.02 *Sumas con destino específico sin asignación*

presupuestaria, y es a partir del 2018, que se utiliza la partida actual 6.06.02 *Indemnizaciones*.

De conformidad con los oficios OF-0136-DGAJR-2023 del 6 de marzo de 2023 y OF-0171-DGAJR-2023 del 17 de marzo de 2023 remitidos por la DGAJR, el monto estimado para el pago de indemnizaciones de los casos bajo análisis de criterio experto, en ejecución de sentencia, considera varios casos, cuya suma total asciende a ₡36.636,45 millones que, como se sabe, esta suma supera más de dos presupuestos completos institucionales de la ARESEP, lo cual resulta inviable de presupuestar. El detalle de lo anterior se visualiza de la siguiente manera:

Tabla 32. Estimación obligaciones por sentencias judiciales, según criterio experto, expresado en colones

Descripción	Monto total
Compañía de Inversiones La Tapachula S.A. (Actividad: Transportes/ Sector: Autobuses)	2.505.426.781
Funcionarios de ARESEP	149.461.954
Autotransportes Desamparados S.A. (Actividad: Transportes/ Sector: Autobuses)	1.635.479.261
Transportes Unidos Alajuelenses S.A. (TUASA) / (Actividad: Transportes/ Sector: Autobuses)	32.294.267.459
Autotransportes MEPE S.A. Sector: Autobuses)	51.225.832
Recope Sector: Energía	590.000
Total	36.636.451.287

Fuente: Elaboración propia DGEE con base en el oficio OF-0192-DGAJR-2022 del 8 de marzo de 2022.

Es relevante reiterar que, si bien se tiene claridad de la importancia de considerar en las proyecciones de gastos, lo correspondiente a las indemnizaciones judiciales, aunque la ARESEP ha hecho esfuerzos sustanciales para disminuir sus requerimientos de recursos, las leyes que le han impactado (Ley 9911 y Ley 9980) le ha hecho decrecer en tal medida que para cumplir con la regla fiscal no queda otra opción más que considerar para indemnizaciones los montos hasta donde el crecimiento de la regla fiscal lo permite, sin deja de cumplir a su vez con las labores regulatorias definidas en la ley 7593; , aunque como se indica ampliamente en el oficio OF-0937-DGAJR-2021, existen normas que regulan la asignación presupuestaria de recursos para indemnizaciones judiciales, con base en una sentencia judicial firme.

Sin embargo, al no considerar la partida de *Cuentas Especiales* para la base de crecimiento de conformidad con la regla fiscal, en la que como se indicó, nos ha bajado considerablemente el límite de crecimiento, producto de aplicación de la ley 9911, que si bien fue declarada inconstitucional, actualmente continuamos con los efectos negativos, entre otros, en la base del crecimiento presupuestario de ARESEP; además del

cumplimiento del principio de servicio al costo y los problemas de pago que presenta el sector al cual se le deben cargar los gastos asociados con este concepto, se hace imposible poder cumplir con un monto mayor respecto a estas obligaciones.

Por otra parte, según lo indicado por la DGAJR mediante el oficio OF-0171-DGAJR-2023 y en relación con el expediente judicial N° 10-001055-1027-CA del juicio de funcionarios contra la ARESEP, se incluyen ₡149,77 millones con el fin de disponer de recursos ante un eventual pago que deba realizarse en el período 2024, recursos que se incluyen dentro del proyecto de cánones 2024.

Por tanto, para efectos del proyecto de cánones 2024, se incorpora un monto total para indemnizaciones equivalente a ₡2.132,27 millones, correspondiente a una parte del juicio de Tapachula, el monto relacionado con los funcionarios en contra de ARESEP y el monto relacionado con el proceso judicial interpuesto por la Refinadora Costarricense de Petróleo.

Además, se considera sumamente importante indicar que la ARESEP también ha realizado otras gestiones para poder cumplir con la obligación legal en mención (pago de indemnizaciones), entre las cuales se encuentran:

a) Solicitud suspensión ejecución de sentencia

De conformidad con el oficio OF-0879-DGJAR-2021, la DGJAR indica que el Código Procesal Contencioso Administrativo, regula la posibilidad de que el juez tramitador, de forma completamente excepcional, disponga la suspensión de la ejecución de la sentencia, tal y como se desprende de lo indicado en sus artículos 173 y 174 de dicho cuerpo normativo, que indican en lo que nos interesa, lo siguiente:

[...]

Artículo 173.-

“cuando el fallo o su ejecución produzca graves dislocaciones a la seguridad o la paz, o cuando afecte la continuidad de los servicios públicos esenciales, previa audiencia a las partes podrá suspenderse su ejecución, en la medida estrictamente necesaria a fin de evitar o hacer cesar y reparar el daño al interés público.”

En vista de lo anterior, el 22 de julio de 2020, la Aresep, le reiteró a la Sección de Ejecución del Tribunal Contencioso Administrativo, la solicitud expresa de suspender la ejecución de sentencia (de todos los montos adeudados a la fecha), de conformidad con lo dispuesto en los artículos 173 y 174 del Código Procesal Contencioso Administrativo, por todos los factores externos que han afectado las finanzas institucionales. Dicha solicitud, aún no ha sido resuelta por la Sección de Ejecución del Tribunal Contencioso Administrativo.

Sin perjuicio de lo anterior, el 25 de junio de 2021, la Aresep, le solicitó a la Jueza Ejecutora, que se utilizara la totalidad del dinero que tiene la Aresep a su favor, en el Fondo Especial de Costas para el pago de costas de la Administración Pública (art.

195 del CPCA), con la intención de realizar un pago parcial de las sumas condenadas por concepto de las costas del ordinario, que actualmente tiene un saldo pendiente de ¢239.000.000,00, y el saldo existente para estos efectos asciende a la suma de ¢50.678.533,92. Dicha solicitud, aún no ha sido resuelta por la Sección de Ejecución del Tribunal Contencioso Administrativo.

Es importante indicar que dicha suspensión de la fase de ejecución de sentencia a la fecha de emisión del oficio OF-0136-DGAJR-2023, no ha sido resuelta por el Tribunal Contencioso Administrativo.