

Anexo N° 5

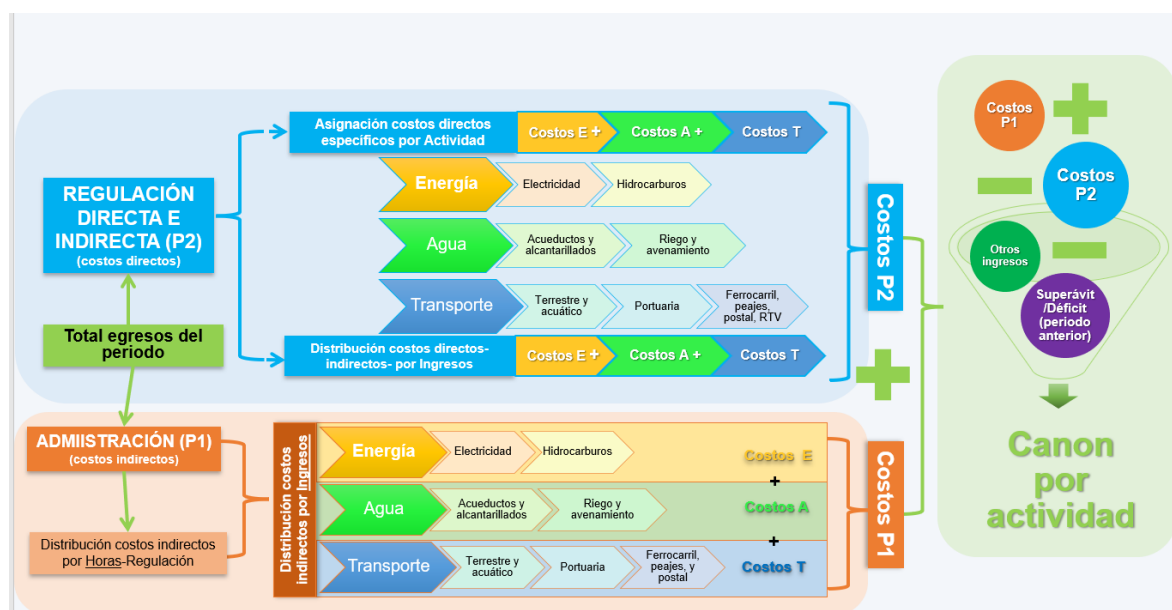
Método de costeo para la determinación del canon por actividad regulada

A partir del 2016, la ARESEP cuenta con un sistema de costeo que incluye el registro de horas por actividades reguladas (agua, energía y transporte). Este sistema permite identificar costos –ya sea de manera directa o mediante distribución de indirectos-, «a nivel de actividad de regulación, sector, regulado, cuando este último sea claramente identificable.

La asignación de costos a través de los niveles antes indicados se realiza tomando como insumo la información que cada dependencia remite en sus trámites de adquisición de bienes y servicios y que cada funcionario registra en el sistema de registro de horas Cronos.

Para estimar el canon por actividad regulada requerido para financiar los egresos de la ARESEP durante el periodo ordinario correspondiente al año 2023, se aplica el método de costeo por actividad regulada y la estimación del canon de acuerdo con la metodología vigente, publicada en el alcance digital 50 de la Gaceta digital 186 del día 29 setiembre del 2014. El procedimiento realizado para la asignación de los costos directos e indirectos, según estructura programática, se sintetiza en el siguiente diagrama.

Ilustración 1: Procedimiento para la estimación y distribución del canon por sector



Fuente: Elaboración propia, DGEE.

Una vez que se obtienen los requerimientos de egresos formulados por cada una de las áreas solicitantes, en concordancia con la normativa y lineamientos correspondientes, se obtienen los costos totales (CT) de la institución. A dicho resultado, se le restan los costos por servicios ajenos a la regulación, y se le acreditan los otros ingresos (OI) y el Superávit (SP), obteniendo así el canon neto (CN).

A continuación se detalla el método de costeo por actividad regulada, donde se especifica el proceso de recopilación y sistematización de información. La estimación del canon por actividad regulada está detallada en el capítulo III, punto 1. justificación de las partidas de ingresos, del informe proyecto cánones 2024, no obstante en este documento se sintetiza el método utilizado para la determinación del mismo.

Método de costeo por actividad regulada

Estimación de los costos para la prestación de los servicios de regulación

El marco normativo vigente establece la obligación que tiene la ARESEP de contar con un sistema de costeo que permita determinar el costo de cada una de las actividades (ordinarias y especiales) que conforman los programas y los proyectos propios de la gestión del ente regulador, identificados por cada actividad regulada (agua, energía y transporte). En este sentido, la ARESEP desarrolló un sistema de costeo que sistematiza la recopilación de costos directos y la distribución de los indirectos.

En concordancia con lo anterior, a continuación, se presentan las principales acciones realizadas para determinar los costos por actividad. El proceso incluye la recopilación de la información y el cálculo, distribución y asignación de los costos de cada una de las actividades ordinarias y especiales que constituyen los programas y proyectos para cada actividad de regulación.

Recopilación y sistematización de la información

Debido a que el canon es la principal fuente de financiamiento de la ARESEP, para la estimación del monto a cobrar a los regulados se requiere de información proveniente de todas las dependencias de la institución, de acuerdo con las responsabilidades y competencias que cada una tiene dentro de la estructura organizacional y con los lineamientos institucionales.

Para llevar a cabo lo anterior, se desarrolla todo un proceso, el cual inicia con la comunicación oportuna de los lineamientos emitidos por la Junta Directiva, preparación de plantillas individuales debidamente formuladas y uniformadas, y la guía para la formulación de cánones correspondiente. Dicha documentación se entrega a cada una de las áreas ejecutoras, para iniciar con el proceso de formulación.

Distribución de costos directos e indirectos entre las actividades reguladas para la estimación del canon por actividad

Una vez que se cuenta con la integración de la información de las áreas ejecutoras se procede con la identificación de los costos directos e indirectos de cada una de las actividades reguladas (agua, energía y transporte) y en los casos que el costo es identificable, se baja a sector y/o regulado.

Dentro de las acciones realizadas para la distribución de los costos directos e indirectos, y de conformidad con lo indicado en el informe de costos, ingresos y liquidación del superávit correspondiente al periodo 2022. OF-0416-DF-2023, se encuentran:

Sistema de Registro de horas

A partir del año 2017, por medio del sistema de registro de horas denominado Cronos, se identifican los costos –ya sea de manera directa o mediante distribución de indirectos-, a nivel de actividad de regulación, sector regulado y regulado individual (prestador del servicio), este último en los casos en que el mismo es claramente identificable.

La asignación de los costos a través de los niveles antes indicados se realiza tomando la información que cada dependencia remite en sus trámites de adquisición de bienes y servicios y que cada funcionario registra en el sistema de registro de horas citado (Cronos). Del resultado de la información generada a través del sistema indicado, se toma la representación porcentual de cada actividad regulada, la cual se utiliza como insumo para distribuir los costos indirectos y asignar otros ingresos.

Como parte del método citado se explica el método de costeo aplicado. En primera instancia, la totalidad de egresos de efectivo se dividen en dos grandes grupos que son:

- a. **Egresos de nómina:** para ejecutar el proceso de costos de los egresos de nómina se sigue lo indicado en la “Metodología de Costeo de las Partidas de Nómina”, el cual, en términos generales, explica la forma de obtener el costo por hora de cada funcionario, en cada concepto de pago, para posteriormente multiplicarlo por cada uno de los registros de horas realizados por los funcionarios en el sistema Cronos. Lo anterior, considerando que cada registro de horas posee la siguiente trazabilidad: actividad regulada, sector regulado, regulado o prestador individual (en los casos que se puedan identificar) y proceso o proyecto, lo cual permite obtener y direccionar el costo de cada actividad registrada.
- b. **Egresos diferentes a nómina:** para costear estos egresos, el Despacho del Regulador instruyó al personal para que todo trámite de adquisición de bienes y servicios incluya la codificación necesaria para realizar el costeo. De

esta manera, la información originada en cada gestión es incorporada en las bases de datos del sistema de presupuesto y posteriormente migrada a las hojas de cálculo del costo. Establecida la trazabilidad del costeo para todos los egresos de efectivo, se crea una base de datos única donde los costos se clasifican según su origen, naturaleza y propósito.

Los costos se clasifican en las siguientes categorías:

- a. **Costos indirectos:** son los egresos cuya trazabilidad de costeo indica que no pueden ser direccionados a una actividad de regulación en específico, por lo que se convierten en costos indirectos. Estos costos deben distribuirse entre las tres actividades de regulación y, posteriormente, entre los sectores que conforman esas actividades de regulación. De acuerdo con la metodología aprobada, los costos indirectos son distribuidos entre las actividades de regulación y entre los sectores utilizando como factor las horas de regulación, las cuales se obtienen de los registros de horas que diariamente realizan los funcionarios en el sistema Cronos.
- b. **Costos directos a nivel de actividad de regulación:** son los egresos cuya trazabilidad de costeo indica que pueden direccionarse a una actividad de regulación en específico, pero no así a un sector de esta actividad. Por lo tanto, son costos que aún están pendientes de distribuir entre los sectores que componen esa actividad de regulación. De acuerdo con la metodología aprobada, estos costos se distribuirán entre los sectores regulados utilizando un factor de distribución.
- c. **Costos directos a nivel de sector regulado:** son los egresos cuya trazabilidad del costeo permite identificar la actividad de regulación y el sector al que se deben asignar. Sobre este particular, existen ocasiones donde los funcionarios logran identificar la trazabilidad del costo hasta el nivel del regulado específico.
- d. **Costos por proceso sustantivo, actividad estratégica sustantiva o proyecto POI:** Del sistema de registro de horas CRONOS se obtienen las horas de regulación con la representación porcentual que se utilizan como factor de distribución de costos indirectos, según lo expuesto en los puntos anteriores.

Del sistema de registro de horas CRONOS se obtienen las horas de regulación que se utilizan como factor de distribución de costos, según lo expuesto en los puntos anteriores.

Es importante mencionar que, además de lo anterior, la ARESEP ha implementado cambios para hacer más precisa la asignación de los costos desde la etapa de formulación, tales como:

1. Formulación a cuarto nivel

Para la formulación del proyecto de cánones 2024, al igual que los últimos ocho períodos, se utiliza un cuarto nivel en la identificación de las subpartidas presupuestarias. Lo anterior, con la finalidad de contar con un mayor nivel detalle de los recursos solicitados, identificar su asignación en concordancia con la justificación de la solicitud de los recursos y controlar su ejecución, considerando el fin para el cual se presupuestaron los recursos. La identificación a cuarto nivel se utiliza tanto en la etapa de formulación como en la ejecución.

2. Consolidación de cuentas a nivel institucional

Con el propósito de hacer un uso más eficiente de los recursos, se lleva a cabo una consolidación de ciertas cuentas consideradas de interés institucional. Con ese fin, existen áreas compiladoras, las cuales recopilan, analizan y administran los recursos de acuerdo con las necesidades y prioridades de cada área, considerando el criterio técnico especializado de cada dependencia, según corresponda. La siguiente tabla ilustra la función de compilación de algunas áreas.

Tabla 1: Áreas compiladoras

Área	Compila y elabora
Dirección de Recursos Humanos	Relación de Puestos y Plan de Capacitación
Dirección de Tecnologías de Información	Plan de Compras de Tecnología
Dirección General de Estrategia y Evaluación	Plan Operativo Institucional (Proyectos y Actividades estratégicas)
Departamento de Comunicación	Plan de Comunicación Institucional
Dirección de Asesoría Jurídica y Regulatoria	Indemnizaciones por Juicios
Departamento de Proveeduría	Materiales y suministros de oficina

Fuente: Elaboración propia, DGEE.

3. Asignación de partidas con distribución especial.

Existen partidas que por su naturaleza es posible realizar una asignación acorde con los datos disponibles, por ejemplo, el alquiler y mantenimiento del edificio se asigna a cada actividad regulada de acuerdo a la cantidad de metros cuadrados que ocupa cada una ellas. Este mismo factor se utiliza para la distribución del pago de la electricidad. Tenemos también el pago del servicio de agua que se asigna en función de la cantidad de funcionarios de cada intendencia, así como los servicios de limpieza y servicio médico.

Todo lo anterior, contribuye a la asignación de costos de una forma más precisa desde la fase de formulación.

Ingresos de Regulados

Una vez identificados y asignados tanto los costos directos como indirectos, a nivel de actividad regulada es necesario distribuirlos a nivel de sector y regulado, para lo cual se utiliza otro factor de distribución, actualmente, los ingresos de los regulados los cuales son un insumo fundamental para distribuir los costos indirectos en cada sector y /o regulado. La información detallada por regulado es proporcionada por cada una de las intendencias que tienen a su cargo las actividades reguladas. Lo anterior permite bajar a un nivel de distribución más, (después de la asignación por horas) cargando tanto los costos como los ingresos indirectos, de acuerdo con el peso relativo de los ingresos de los regulados dentro de la actividad y/o sector, según corresponda.

Todo lo anterior permite obtener el canon bruto por actividad regulada, al cual se le debe acreditar tanto los otros ingresos con los que cuenta la institución como el resultado de la liquidación presupuestaria (déficit o superávit) al último cierre de la formulación presupuestaria previo al del año en que se formula.

Otros ingresos

Existen otros ingresos que recibe la institución, distintos al canon de regulación, por ejemplo: Intereses sobre títulos valores, multas e intereses por atraso de los regulados en pago de bienes y servicios, entre otros (ver capítulo III proyecto de cánones 2024). Esta información es proporcionada por la Dirección de Finanzas, considerando el comportamiento histórico y las expectativas en cada caso.

Dado que se debe aplicar el principio de servicio al costo, los datos indicados son indispensables para determinar el canon. La sumatoria de estos ingresos se acredita a cada uno de los regulados, aplicando el peso relativo de acuerdo con las horas asignadas a cada actividad regulada, registradas en el sistema diseñado para tal fin (estos son los mismos pesos o porcentajes con que se asignan los costos indirectos).

Superávit o déficit

Se origina de la liquidación del resultado económico de períodos anteriores. Este dato es sumamente importante, dado que, al igual que los otros ingresos, se acreditan a cada regulado. Esta información es producto de la liquidación presupuestaria que realiza la Dirección de Finanzas, como área responsable del registro de las transacciones financieras y de la emisión de reportes contable-presupuestarios de la ARESEP.

Por otra parte, cabe aclarar que existen otros ingresos por servicios ajenos a la regulación, como son los servicios que se brindan a la SUTEL, y al CTP, entre otros (ver capítulo III proyecto cánones 2024). Estos elementos, si bien son necesarios para determinar los egresos totales de la institución, se excluyen al calcular el canon, pues no forman parte del servicio de regulación y, por lo tanto, no pueden ser cargados a los regulados. En este caso, los costos incurridos se cargan y cobran directamente al ente al que se le brinda el servicio, dando origen a la partida de Otros ingresos.

Estimación del canon

De acuerdo con lo anterior, una vez que se realiza la estimación, asignación y suma de los costos directos e indirectos, se obtiene los costos totales de la regulación, los cuales se convierten en el canon bruto (CB). A dicho resultado se le restan los otros ingresos (OI) y el Superávit (SP) o Déficit (DF), obteniendo el canon neto por regulado (CN).