

# Proyecto Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027

Abril, 2026.

## Elaborado por:

Ana Yanci Calvo Calvo, Gestor Profesional en Presupuesto.

## Con aportes de:

Sharon Jiménez Delgado; Especialista en Planificación.

Andrés Fernández Cambronero, Especialista en Presupuesto.

Mario Campos Ramírez, Jefe de la Unidad de Finanzas.

Emmanuel Rodríguez Badilla, Jefe de la Unidad de Recursos Humanos.

## Revisado por:

Lianette Medina Zamora, Jefa de la Unidad de Planificación, Presupuesto y Control Interno.

## Avalado por:

Alan Cambronero Arce, Director General de Operaciones.



sutel

SUPERINTENDENCIA DE  
TELECOMUNICACIONES

<div><div></div><div>Ana Yanci Calvo Calvo</div><div><b>Gestor Profesional en Presupuesto</b></div><div>Unidad de Planificación, presupuesto y control interno</div></div>	<div><div></div><div>Sharon Jiménez Delgado</div><div><b>Especialista en Planificación</b></div><div>Unidad de Planificación, presupuesto y control interno</div></div>
<div><div></div><div>Andrés Fernández Cambroner</div><div><b>Especialista en Presupuesto</b></div><div>Unidad de Finanzas</div></div>	<div><div></div><div>Mario Campos Ramírez</div><div><b>Jefe</b></div><div>Unidad de Finanzas</div></div>
<div><div></div><div>Emmanuel Rodríguez Badilla</div><div><b>Jefe</b></div><div>Unidad de Recursos Humanos</div></div>	<div><div></div><div>Lianette Medina Zamora</div><div><b>Jefe</b></div><div>Unidad de Planificación, presupuesto y control interno</div></div>
<div><div></div><div>Alan Cambroner Arce</div><div><b>Director General</b></div><div>Dirección General de Operaciones</div></div>	

## Contenido

Introducción .....	1
Capítulo I. Aspectos Generales .....	2
1.1 Aspectos normativos .....	2
1.1.1 Funciones .....	2
1.1.2 Competencias .....	2
1.1.3 Cumplimiento del ordenamiento jurídico .....	3
1.1.4 Principales normas aplicables a la Sutel .....	4
1.2 Marco Filosófico .....	5
1.3 Financiamiento: Canon de Regulación de las telecomunicaciones .....	6
1.4 Insumos para la formulación del CRT 2027 .....	7
Capítulo II. Aplicación del sistema de costos por actividades de regulación .....	11
2.1 Antecedentes .....	11
2.2 Actividades de regulación por centro funcional.....	13
2.3 Aprobación y aplicación del Sistema de costos por actividades regulatorias 14	
2.4 Cambio en la Estructura Programática periodo 2027 .....	15
2.5 Tratamiento de los costos de Administración superior y apoyo .....	18
2.5.1 Asignación de Costos.....	18
2.5.2 Determinación del costo por actividad .....	20
2.5.3 Conductores para la distribución de costos .....	20
2.5.4 Justificación Técnica: Consistencia de conductores en la formulación y ejecución del Canon de regulación .....	22
2.5.5 Distribución de costos por partida presupuestaria .....	23
Capítulo III. Aspectos por considerar para la formulación del CRT 2027 .....	25
3.1 Vinculación planificación y CRT 2027 .....	25
3.2 Vinculación del Plan y el Canon de Regulación 2027 .....	27

3.3	Cronograma de pagos de las actividades del CRT 2027 .....	28
3.4	Superávit específico de regulación acumulado a diciembre 2025.....	30
3.5	Escenarios de crecimiento CRT 2027.....	32
3.6	Comparativo CRT 2027 – CRT 2026.....	33
	Capítulo IV. Estimación de los costos por partidas presupuestarias .....	36
4.1	Estimación de ingresos .....	36
4.2	Estimación de egresos .....	37
4.2.1	Costos de la Partida 0. Remuneraciones.....	38
4.2.2	Costos de la Partida 1. Servicios.....	40
4.2.3	Costos de la Partida 2. Materiales y suministros.....	43
4.2.4	Costos de la Partida 5. Bienes duraderos .....	45
4.2.5	Costos de la Partida 6-Transferencias corrientes.....	46
	Capítulo V. Estimación de Costos por actividades regulatorias.....	40
5.1	Resumen de costos por centro funcional y actividad regulatoria .....	40
5.2	Relación entre los costos por actividad y partida presupuestaria .....	42
5.3	Asignación de costos ASA por centro funcional .....	46
	Apéndices .....	48
	Anexos .....	49



## Introducción

El Canon de Regulación de las Telecomunicaciones tiene por objetivo sustentar la operación que se deriva de las funciones otorgadas por ley. Este canon, le permite a la Sutel el desarrollo de proyectos y procesos relacionados con su actividad.

La proyección de recursos financieros para las necesidades relacionadas con la Regulación de las Telecomunicaciones del periodo 2027, es de ¢7,966,704,389.0 financiado mediante las siguientes fuentes de ingreso:

- a) **Canon por regulación de las telecomunicaciones por ¢7,962,854,328.0**, el cual se presenta en este informe para aprobación de la CGR.
- b) Ingresos por renta de activos financieros<sup>1</sup> de regulación por ¢3,850,061.0 los cuales se presentarán en setiembre a aprobación de la CGR mediante el Presupuesto Inicial 2027.

En los siguientes apartados se podrá observar información general de la institución, el plan estratégico, el plan operativo institucional y su vinculación, los insumos que se realizaron para el proceso de formulación de este proyecto de canon, la aplicación del superávit específico de regulación, así como las justificaciones respectivas sobre los ingresos y egresos solicitados para el financiamiento de proyectos y actividades a ejecutar en el periodo 2027.

Este proyecto de Canon de Regulación fue elaborado considerando la actualización de la metodología para contar con un sistema de costos que permite identificar las principales actividades regulatorias y la asignación de costos directos e indirectos en cada fuente de financiamiento. Esta nueva de forma de determinación de los costos está sujeta a la mejora continua y es un reto que asume la Superintendencia para brindar información transparente y reforzar la rendición de cuentas.

---

<sup>1</sup> En cumplimiento del artículo 72-Presupuesto inciso d), de la Ley 7593.

## Capítulo I. Aspectos Generales

### 1.1 Aspectos normativos

La Superintendencia de Telecomunicaciones (Sutel) fue creada mediante la Ley de Fortalecimiento y Modernización de las Entidades Públicas del Sector de Telecomunicaciones, publicada en La Gaceta 158 del 13 de agosto del 2008. Paralelamente, mediante la Ley General de Telecomunicaciones 8642, se emite normativa relacionada que le brinda potestades a la Sutel para garantizar el derecho universal al servicio de telecomunicaciones, y promover los derechos de los usuarios y la competencia efectiva.

#### 1.1.1 Funciones

La Sutel es un órgano de desconcentración máxima adscrito a la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (Aresep) cuyo propósito es garantizar y proteger el derecho de los habitantes a obtener servicios de telecomunicaciones. Constituye la parte operacional y ejecutora de lo que dictamina el Ministerio de Ciencia, Innovación, Tecnología y Telecomunicaciones (MICITT) como rector del Sistema y la regulación de telecomunicaciones es función exclusivamente de la Superintendencia.

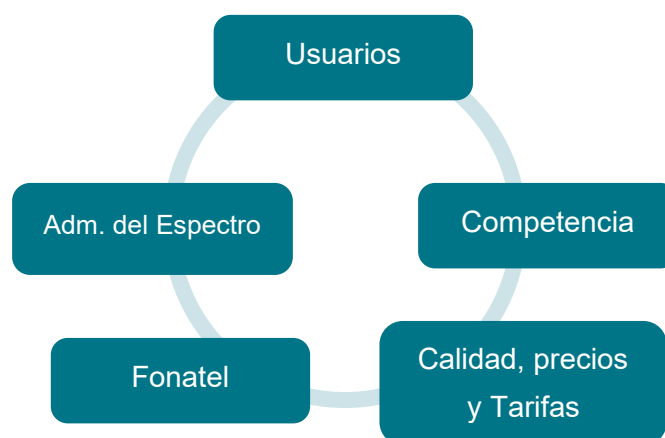
La Sutel ejecuta a su vez la asignación del espectro que realiza el MICITT (presenta informes técnicos, elimina interferencias). Para ello aplica y fortalece los principios de universalidad y solidaridad, asegura la eficiencia, la igualdad, la continuidad, la calidad, la información y una mayor y mejor cobertura, promueve mejores alternativas en la prestación de servicios, y vela por la privacidad y confidencialidad en las comunicaciones. Para alcanzar sus objetivos se sirve de la promoción de la competencia efectiva en el mercado de las telecomunicaciones.

#### 1.1.2 Competencias

Las competencias de la Sutel se derivan de los siguientes artículos:

- Arts. 10, 29, y 76 de la Ley General de Telecomunicaciones (Ley N.º 8642);
- Arts. 36, 60 y 81 de la Ley de la Aresep (Ley N.º 7593) y del
- Art. 39 de la Ley de Fortalecimiento de Entidades Públicas del Sector Telecomunicaciones (Ley N.º 8660).

Las cuales se resumen en la siguiente figura:



**Figura 1. Interrelación de competencias de la Sutel**

### **1.1.3 Cumplimiento del ordenamiento jurídico**

- a) Aplicar el ordenamiento jurídico de las telecomunicaciones, para lo cual: actuará en concordancia con las políticas del Sector, lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo de las Telecomunicaciones, la Ley General de Telecomunicaciones, las disposiciones establecidas en esta Ley y las demás disposiciones legales y reglamentarias que resulten aplicables.
- b) Administrar el Fondo Nacional de Telecomunicaciones y garantizar el cumplimiento de las obligaciones de acceso y servicio universal que se impongan a los operadores de redes y proveedores de servicios de telecomunicaciones.
- c) Promover la diversidad de los servicios de telecomunicaciones y la introducción de nuevas tecnologías.
- d) Garantizar y proteger los derechos de los usuarios de las telecomunicaciones.
- e) Velar por el cumplimiento de los deberes y derechos de los operadores de redes y proveedores de servicios de telecomunicaciones.
- f) Asegurar, en forma objetiva, proporcional, oportuna, transparente, eficiente y no discriminatoria, el acceso a los recursos escasos asociados con la operación de redes y la prestación de servicios de telecomunicaciones.

- g) Controlar y comprobar el uso eficiente del espectro radioeléctrico, las emisiones radio eléctricas, así como la inspección, detección, identificación y eliminación de las interferencias perjudiciales y los recursos de numeración, conforme a los planes respectivos.
- h) Asegurar el cumplimiento de las obligaciones de acceso e interconexión que se impongan a los operadores de redes de telecomunicaciones, así como la interoperabilidad de dichas redes.
- i) Establecer y garantizar estándares de calidad de las redes y de los servicios de telecomunicaciones para hacerlos más eficientes y productivos.
- j) Velar por la sostenibilidad ambiental en la explotación de las redes y la prestación de los servicios de telecomunicaciones.
- k) Conocer y sancionar las infracciones administrativas en que incurran los operadores de redes y los proveedores de servicios de telecomunicaciones; así como establecer la responsabilidad civil de sus funcionarios.

#### **1.1.4 Principales normas aplicables a la Sutel**

- **Legislación de aplicación general en el sector público**

- Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública 8422, su reglamento y reformas.
- Ley de la Administración financiera de la república y presupuestos públicos 8131 (en lo que corresponda).
- Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos 7593, su reglamento y reformas.
- Ley de Eficiencia en la Administración de Recursos Públicos 9371.
- Ley de Fortalecimiento de las Finanzas Públicas 9635, su reglamento y reformas.
- Ley de Manejo Eficiente de la Liquidez del Sector Público 10495.
- Ley de Planificación Nacional 5525.
- Ley General de contratación pública 9986 y su reglamento.
- Ley General de control interno 8292 y sus reformas.
- Ley General de la Administración Pública 6227.
- Ley Marco de empleo público 10159.

- **Normativa aplicable**

- Reglamento para la aprobación de los proyectos de cánones de regulación de la Aresep y de la Sutel, R-2-2012-DC-DFOE y sus reformas.
- Reglamento Interno de organización y funciones de la Aresep y su órgano desconcentrado (RIOF).
- Reglamento Autónomo de las Relaciones de Servicio entre la ARESEP, sus órganos desconcentrados (SUTEL) y sus funcionarios (RAS).
- Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, Sutel 2026.
- La Directriz sobre el uso del Superávit Específico de Regulación y Espectro en cánones, presupuesto inicial y extraordinarios fue aprobada por el Consejo mediante acuerdo 002-069-2024 del 30 de setiembre de 202, su aplicación se nota en la determinación de recursos de superávit que se muestra en el informe.
- Normas Técnicas sobre Presupuesto Público N-1-2012-DCDFOE y sus reformas.
- Plan Estratégico Institucional 2023-2027.
- Plan Operativo Institucional para cánones 2027, Sutel 2026.
- Cualquier otra normativa aplicable.

## 1.2 Marco Filosófico

El Plan Estratégico 2023-2027 fue aprobado por el Consejo de la Sutel mediante el acuerdo 004-057-2022 del 12 de agosto de 2022 y las estrategias fueron aprobadas por la Junta Directiva de la Aresep con el acuerdo 11-66-2022 del 13 de setiembre de 2022. El marco filosófico de la Sutel de acuerdo con el PEI aprobado es el siguiente:

### Misión

*“Somos el regulador de telecomunicaciones y la autoridad sectorial de competencia. gestores del espectro radioeléctrico y administradores del fondo de acceso y servicio universal. en procura de un mercado eficiente y en beneficio de todos los habitantes”.*

### Visión

*“Ser un regulador de telecomunicaciones y autoridad sectorial de competencia. que procure un ambiente regulatorio innovador, práctico y simple, que impulse al mercado de las telecomunicaciones como pilar del desarrollo nacional”.*

## Objetivos estratégicos

El Plan Estratégico Institucional 2023-2027, define tres objetivos estratégicos a llevar a cabo para apoyar la consecución de las acciones e iniciativas que conformarán la estrategia de la Sutel:

**Cuadro 1. Objetivos Estratégicos Sutel, PEI 2023-2027**

Número	Objetivo Estratégico
<b>OE-01</b> <b>Usuarios</b>	Promover el pleno disfrute de los servicios de telecomunicaciones por medio de la protección de los derechos de los usuarios y el acceso universal, para el incremento de la productividad y el bienestar de los usuarios.
<b>OE-02</b> <b>Competencia</b>	Aplicar una regulación efectiva y eficiente para asegurar el uso eficiente del espectro, incentivar la inversión, la innovación, mejorar la calidad, asequibilidad y disponibilidad de los servicios de telecomunicaciones, fomentando y salvaguardando la competencia y libre concurrencia del mercado.
<b>OE-03</b> <b>Calidad Regulatoria</b>	Garantizar la regulación efectiva y la universalidad de los servicios con base en el recurso humano necesario, competente y comprometido, apoyados por el uso de las mejores tecnologías, la gestión por resultados y la calidad regulatoria, para procurar la transformación y eficiencia de la organización.

**Fuente:** Plan Estratégico Institucional 2023-2027 (2026).

## 1.3 Financiamiento: Canon de Regulación de las telecomunicaciones

La Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) 7593 y la Ley General de Telecomunicaciones (LGT) 8642, establecen las fuentes de financiamiento para la gestión de la Sutel. La Ley 7593<sup>2</sup> estipula en el artículo 72 que el presupuesto de la Sutel está constituido por lo siguiente:

“(…)

- Los cánones, las tasas y los derechos obtenidos en el ejercicio de sus funciones.*
- Las transferencias que el Estado realice a favor de la Sutel.*
- Las donaciones y subvenciones provenientes de otros estados, instituciones públicas u organismos internacionales, siempre que no comprometan la independencia, transparencia y autonomía de la Sutel.*
- Lo generado por sus recursos financieros”*

<sup>2</sup> Ley de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos N° 7593, publicada en La Gaceta N°169 del 05/09/1996.

En el inciso a) se enmarcan el canon de regulación de las telecomunicaciones (CRT), el canon de reserva del espectro radioeléctrico, entre otros ingresos que perciba la Sutel en el transcurso de cada período.

- **Canon de Regulación de las Telecomunicaciones**

El CRT debe ser presentado y aprobado por la Contraloría General de la República (CGR), conforme lo establece el *“Reglamento sobre la aprobación de los proyectos de cánones de regulación de la Aresep y Sutel por parte de la Contraloría General de la República, R-2-2012-DC-DFOE”*. En el artículo 1° de este reglamento se define el Canon de regulación: *“Es un ingreso que percibe el órgano o ente regulador para financiar el servicio de regulación para cada actividad, por cuenta de sujetos públicos o privados que de acuerdo con el ordenamiento jurídico están afectos a regulación”*.

- **Principio de servicio al Costo**

La Ley 7593 establece en el artículo 82 que el cálculo del canon consiste en un cargo anual que se definirá de acuerdo con el principio del servicio al costo, según se indica en el inciso a), que cita:

*“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 (el resaltado es intencional)”*

El principio del servicio al costo se incluye en el artículo 3 Definiciones, en su inciso b) se indica:

*“b) Servicio al costo. principio que determina la forma de fijar las tarifas y los precios de los servicios públicos, de manera que **se contemplen únicamente los costos necesarios para prestar el servicio**, que permitan una retribución competitiva y **garanticen el adecuado desarrollo de la actividad...** (el resaltado es intencional)”*

## **1.4 Insumos para la formulación del CRT 2027**

Para la preparación del proyecto del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 se realizaron las siguientes gestiones:

- Elaboración de los Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027 (Ver Anexo 6), los cuales contienen el escenario propuesto para crecimiento del gasto, procedimiento para la determinación de los costos, vinculación con el plan, estimación del tipo de cambio, inflación, entre otros. Este documento fue presentado y aprobado por el Consejo:

- Aprobado por el Consejo de la Sutel mediante acuerdo 029-013-2026 del 05 de marzo del 2026.
- Comunicado a las Dependencias mediante correo electrónico del 12 de marzo de 2026.
- Se realizó la solicitud de las estimaciones de costos para el 2027, a las dependencias que financian la gestión mediante el canon de regulación y a la ARESEP, con los siguientes oficios:

Destinatario	Número de oficio	Fecha
Consejo y Unidades adscritas.	01774-SUTEL-DGO-2026	23 de febrero de 2026
Dirección Generales de Mercados, y Competencia, y la Unidad de Calidad de Redes de la Dirección General de Calidad.	01775-SUTEL-DGO-2026	23 de febrero de 2026
Dirección General de Operaciones y Unidades adscritas.	01777-SUTEL-DGO-2026	23 de febrero de 2026
Aresep.	01778-SUTEL-DGO-2026	23 de febrero de 2026

Elaboración propia: unidad de PPCI, marzo 2026.

- Recepción, análisis e integración de la información de cada uno de los involucrados por parte de PPCI, la cual fue enviada con los siguientes oficios y/o correos electrónicos:

Dependencia	Número de oficio	Fecha
Unidad Jurídica, adscrita al Consejo	01920-SUTEL-UJ-2026	25 de febrero de 2026
Unidad de Comunicación, adscrita al Consejo	01903-SUTEL-COM-2026	25 de febrero de 2026
Dirección General de Competencia	02075-SUTEL-OTC-2026	03 de marzo de 2026
Dirección General de Mercados	02085-SUTEL-DGM-2026	03 de marzo de 2026
Unidad de Gestión Documental, DGO	02142-SUTEL-DGO-2026	04 de marzo de 2026
Unidad de Calidad de Redes, Dirección General de Calidad	02144-SUTEL-DGC-2026	04 de marzo de 2026
Unidad de Tecnologías de la Información, DGO.	02131-SUTEL-DGO-2026	04 de marzo de 2026
Unidad de Proveeduría y servicios generales, Dirección General de Operaciones (DGO)	02169-SUTEL-DGO-2026	05 de marzo de 2026



Dependencia	Número de oficio	Fecha
Unidad Registro Nacional de Telecomunicaciones (RNT), adscrita al Consejo	Correo electrónico de la jefatura	05 de marzo de 2026
Consejo y asesores.	02162-SUTEL-ACS-2026	05 de marzo de 2026
Unidad de Planificación, Presupuesto y Control interno (PPCI), DGO	02272-SUTEL-DGO-2026	06 de marzo de 2026
Unidad Secretaría del Consejo.	Correo electrónico de la jefatura	06 de marzo de 2026
Unidad de Recursos Humanos, DGO	02305-SUTEL-DGO-2026	09 de marzo de 2026
Unidad de Finanzas, DGO	02537-SUTEL-DGO-2026	09 de marzo de 2026
ARESEP	OF-0267-DF-2026	26 de marzo de 2026

Elaboración propia: unidad de PPCI, marzo 2026.

- Preparación del POI para los cánones de Regulación y Espectro 2027 y su presentación al Consejo de Sutel, que lo aprueba con el acuerdo 017-018-2026 del 26 de marzo de 2026 y enviado a la Junta Directiva de Aresep que emite su aprobación con el acuerdo 02-28-2026 tomado en la Sesión Extraordinaria 28-2026 celebrada el 10 de abril de 2026.
- Se integró la información en el papel de trabajo y se realizaron reuniones con el Consejo, para la presentación de la información general, listados de costos nuevos, nómina, entre otros costos de interés. En estas reuniones fueron convocados los jefes y directores generales para la ampliación de justificaciones, revisión de prioridades y atención de consultas por parte de los miembros del Consejo. Se levantaron minutas para cada sesión de trabajo, las fechas de las reuniones fueron:
  - 1era Sesión de Trabajo: Se realizó el 25 de marzo de 2026 a las 2:00pm.
  - 2da Sesión de Trabajo: Se realizó el 27 de marzo de 2026 a las 1:30pm.
  - 3era Sesión de Trabajo: Se realizó el 06 de abril de 2026 a las 10:00am.
  - 4ta Sesión de Trabajo: Se realizó el 06 de abril de 2026 a las 2:00pm.
  - 5ta Sesión de Trabajo: Se realizó el 07 de abril de 2026 a las 11:00am.
  - 6ta Sesión de Trabajo: Se realizó el 07 de abril de 2026 a las 02:45pm.
- Se procedió a determinar los ajustes por parte de los Miembros del Consejo, los directores generales y jefes de Unidad por un monto total de ¢1,728,161,869.0 tal como se muestra a continuación:

<b>Canon de Regulación 2027</b> <b>Revisión de los costos con los Miembros del Consejo y los responsables presupuestarios</b> <b>Variación entre los costos preliminares vs los costos finales</b>					
<b>Partida</b>	<b>Nombre Partida</b>	<b>Preliminar</b>	<b>Final</b>	<b>Absoluta</b>	<b>% Variación</b>
0	Remuneraciones	4,210,246,226.0	4,133,994,267.0	(76,251,959.0)	-1.8%
1	Servicios	3,962,493,809.0	3,005,816,337.0	(956,677,472.0)	-24.1%
2	Materiales y suministros	10,647,261.0	10,291,705.0	(355,556.0)	-3.3%
5	Bienes duraderos	1,474,767,060.0	779,890,178.0	(694,876,882.0)	-47.1%
6	Transferencias corrientes	32,861,841.0	32,861,841.0	-	0.0%
7	Transferencias de capital	-	-	-	0.0%
9	Cuentas especiales	-	-	-	0.0%
<b>Total</b>		<b>9,691,016,197.0</b>	<b>7,962,854,328.0</b>	<b>(1,728,161,869.0)</b>	<b>-76.4%</b>

El detalle sobre el ajuste realizado se puede observar en cada una de las minutas de las reuniones de trabajo que se incorporan en el expediente interno.

- Al contar con el visto bueno de los miembros del Consejo respecto al total de costos se inicia el proceso de elaboración del Informe respectivo.
- El informe sobre el CRT 2027 así como el papel de trabajo, se remiten para revisión del jefe de la unidad de PPCI y el director general de Operaciones. Se procesan los ajustes que solicitan, se prepara el documento final del informe, apéndices y anexos, y se procede a la firma para la notificación.
- Remisión del Canon de Regulación de Telecomunicaciones 2027 al Consejo para su conocimiento y aprobación para la presentación a la Contraloría General de la República.

## Capítulo II. Aplicación del sistema de costos por actividades de regulación

### 2.1 Antecedentes

La Contraloría General de la República (CGR) comunicó a la Sutel los resultados del Informe de Auditoría DFOE-CIU-IAD-00004-2025 titulado “Informe sobre el Sistema de costeo para el canon de regulación de telecomunicaciones” mediante el oficio 11564-2025 (DFOE-CIU-0277) del 30 de junio de 2025, en el cual se señala como parte de la conclusión del informe:

*“(…) En ese sentido, en el fortalecimiento del sistema de costeo, la SUTEL deberá realizar un esfuerzo institucional que le **permita identificar, definir y evidenciar la ejecución de sus actividades de regulación** de forma tal que se supere el enfoque presupuestario. Para lograrlo, es indispensable la participación del Consejo como jerarca, así como de cada una de las Direcciones y Unidades involucradas. Adicionalmente, el apoyo en un proceso de mejora continua le permite a la SUTEL identificar oportunamente los cambios del entorno en función de su actividad regulada y del modelo de regulación que defina según sus competencias, todo lo cual puede tener una implicación en los costos de la función regulatoria y proveer insumos para la aplicación de ajustes necesarios al sistema de costeo a través del tiempo”* (el resaltado es intencional).

Ante lo anterior, el Consejo de la Sutel giró las instrucciones a las dependencias para el cumplimiento de las disposiciones del Órgano de Fiscalización Superior, mediante el acuerdo 018-035-2025 del 04 de julio de 2025 que indica:

“(…)

2. Ordenar a la Dirección General de Operaciones para que por medio de la Unidad de Finanzas **realice las acciones requeridas que permitan atender las dos disposiciones emitidas** mediante el informe DFOE-CIU-IAD-00004-2025. El plan de acción deberá elaborarse en coordinación con la Unidad de Planificación, Presupuesto y Control Interno en lo que corresponda, considerando los plazos señalados por el Órgano Contralor.” (el resaltado es intencional).

En seguimiento al acuerdo anterior, la Dirección General de Operaciones realiza las siguientes actividades: a) La Unidad de Finanzas realiza una reunión el 16 de julio del 2025 con la participación de los directores generales y jefaturas de la SUTEL, con el fin de informarles las acciones a realizar para la mejora del sistema de costeo en cumplimiento del informe DFOE-CIU-IAD-00004-2025.

- b) La Dirección General de Operaciones remite al Consejo el *“Plan de acciones requeridas para atender las disposiciones emitidas mediante informe CGR DFOE-CIU-IAD-00004-2025, según lo ordenado en acuerdo 018-035-2025”*, mediante el oficio 06919-SUTEL-DGO-2025 del 28 de julio de 2025.

El Plan de acciones para atender las disposiciones del Informe de la CGR, fue aprobado por el Consejo con el acuerdo 002-041-2025 tomado en la sesión extraordinaria 041-2025 celebrada el 30 de julio del 2025, mediante el cual fue autorizando su ejecución, indicando lo siguiente:

*“Aprobar como Jerarca Superior Administrativo de SUTEL, el “Plan de acciones requeridas para atender las disposiciones emitidas mediante informe CGR DFOE-CIU-IAD-00004-2025, según lo ordenado en acuerdo 018-035-2025”, enviado mediante el oficio 06919-SUTEL-DGO-2025 del 28 de julio de 2025.*

*Solicitar a los Directores Generales de Calidad, de Mercados, de Competencia y de FONATEL, nombrar en un plazo máximo de tres días posterior a la notificación de este acuerdo, informar a la Jefatura de la Unidad de Finanzas, las personas de sus respectivas Unidades Administrativas, que formaran parte del equipo multidisciplinario que junto con los representantes de Finanzas, Planificación, Presupuesto y Control Interno (PPCI), Tecnologías de Información (TI), participarán en la ejecución y seguimiento del plan de acción propuesto.”*

Posteriormente, la unidad de Finanzas solicitó a las Direcciones Generales sustantivas el nombramiento de representantes para formar el equipo ejecutor de la Fase 1 del *“Plan de Acción para el Fortalecimiento del Sistema de Costeo del Canon de Regulación”*, mediante el oficio 07183-SUTEL-DGO-2025 del 1 de agosto del 2025.

En cumplimiento de lo solicitado, las Direcciones Generales sustantivas, designaron a los representantes que forman para equipo ejecutor de la Fase 1<sup>3</sup>. En cumplimiento de la instrucción del Consejo la unidad de Finanzas solicitó a los representantes de las Direcciones Generales sustantivas información clave para la Fase 1 del Proyecto de Actualización del Sistema de Costeo, mediante oficio 07792-SUTEL-DGO-2025 del 19 de agosto del 2025.

---

<sup>3</sup> Comunicado de representantes: oficios 08207-SUTEL-OTC-2025, 08222-SUTEL-DGM- 2025, 08154-SUTEL-DGC-2025, 08154-SUTEL-DGC-2025, 07124-SUTEL-DGF-2025.

Las Direcciones Generales sustantivas, enviaron a la unidad de Finanzas las plantillas en Excel con la información solicitada (oficios 08207-SUTEL-OTC-2025, 08222-SUTEL-DGM- 2025, 08154-SUTEL-DGC-2025, 08154-SUTEL-DGC-2025, 07124-SUTEL-DGF-2025).

## 2.2 Actividades de regulación por centro funcional

Utilizando los insumos mencionados, la unidad de Finanzas preparó el catálogo de las 15 actividades macro para las fuentes de financiamiento de Regulación, Espectro y Fonatel, mismas que fueron aprobadas por el Consejo en acuerdo 028-061-2025 del 30 de octubre de 2025 y se muestran a continuación:

**Cuadro 2. Actividades regulatorias por centro funcional**

Centro Funcional	Dirección	Cod	Actividad
210	Dirección General de Calidad	DGC00000	Actividades administrativas, vacaciones e incapacidades
		DGC00001	Fiscalizar la calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones.
		DGC00002	Proteger los derechos de los usuarios finales.
		DGC00003	Gestionar las plataformas de protección y seguridad de servicios.
220	Unidad de Espectro Radioeléctrico	ESP00000	Actividades administrativas, vacaciones e incapacidades
		ESP00001	Planificar el Espectro Radioeléctrico.
		ESP00002	Administrar el Espectro Radioeléctrico.
		ESP00003	Controlar y Fiscalizar el Espectro Radioeléctrico.
300	Dirección General de FONATEL	DGF00000	Actividades administrativas, vacaciones e incapacidades
		DGF00001	Administración y control del Fondo
		DGF00002	Gestión de control y fiscalización de Proyectos
400	Dirección General de Mercados	DGM00000	Actividades administrativas, vacaciones e incapacidades
		DGM00001	Gestionar el Acceso al mercado y Régimen de Acceso e Interconexión.
		DGM00002	Definir la regulación económica y realizar análisis tarifario.
		DGM00003	Fiscalizar conductas e instruir procesos sancionatorios.
		DGM00004	Analizar la Información del Mercado de Telecomunicaciones.
800	Dirección General de Competencia	OTC00000	Actividades administrativas, vacaciones e incapacidades
		OTC00001	Investigar e instruir el procedimiento especial de competencia.
		OTC00002	Analizar concentraciones.
		OTC00003	Promover y abogar por la competencia.

**Fuente:** Sistema de Costeo por Actividades de Regulación, Espectro y Fonatel, V5.0.

En el Anexo 4.2, se incluye información adicional en la que se detallan las tareas y entregables/productos finales de cada actividad.

### **2.3 Aprobación y aplicación del Sistema de costos por actividades regulatorias**

Una vez definidas las actividades regulatorias, inició el proceso de formulación del nuevo Sistema de Costos por Actividades de Regulación, Espectro y Fonatel (Versión 4.0), el cual fue aprobado por el Consejo en acuerdo 044-007-2026 tomado en la sesión ordinaria 007-2026 del 05 febrero de 2026.

Conforme lo anterior, se inició el proceso de implementación del nuevo sistema de costeo, para lo cual fue necesario el rediseño de formularios para integrar la información y asignar los costos, como parte del proceso de formulación del Canon de Regulación 2027; no obstante, al valorar su aplicación práctica se detectaron ajustes metodológicos y estructurales que fueron presentados al Consejo con el oficio 01938-SUTEL-DGO-2026 del 26 de febrero de 2026.

El Sistema de Costos por Actividades de Regulación, Espectro y Fonatel (Versión 5.0) fue aprobado por el Consejo en acuerdo 027-013-2026 del 05 de marzo del 2026, con esta versión se formuló el Canon de Regulación 2027. Ver Anexo 4.

Los porcentajes<sup>4</sup> que se utilizaron en la formulación del CRT 2027 se observan en el siguiente cuadro:

---

<sup>4</sup> Respuesta de la unidad de Finanzas 02537-SUTEL-DGO-2026: En el proceso de formulación del CRT2027 se presentaron ajustes a los parámetros previamente indicado por Finanzas, los cuales se realizaron directamente en el papel de trabajo, a solicitud del señor Andrés Fernández, Especialista en Presupuesto de la unidad de Finanzas.

**Cuadro 3. Parámetros de distribución de costos directos e indirectos**

Centro Funcional		Etapa 2.1 Total de Horas por Actividad para la distribución Gastos del Programa 1-Administración		Etapa 2.2 Horas por Actividad		Etapa 3 Horas Directas por Actividad		M <sup>2</sup> 1-01-01/ 1-08-01/ 1-08-03/ 5-02-01/ 5-02-07/ 5-03-01/ 5-03-02/ 5-03-99		Costo de Equipo Cómputo 1-01-03/ 1-06-01 Eq Electrónica/ 1-08-08	
100	Consejo							242.65	31.30%	\$1,397.67	15.29%
500	Operaciones							512.20	66.06%	\$2,181.42	23.86%
210	Calidad-Total de Horas			29.00	100.00%	25.69	31.64%	-	0.00%	\$1,766.78	19.33%
DGC00000	Actividades administrativas	29.00	32.22%	3.31	11.41%						
DGC00001	Calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones			6.36	21.93%	6.36	24.75%				
DGC00002	Protección de los derechos de los usuarios			12.43	42.85%	12.43	48.37%				
DGC00003	Plataformas de protección de los derechos de los usuarios			6.91	23.81%	6.91	26.88%				
400	Mercados-Total de Horas			23.00	100.00%	21.23	26.14%	-	0.00%	\$1,442.22	15.78%
DGM00000	Actividades administrativas	23.00	25.56%	1.78	7.72%						
DGM00001	Gestión de acceso al mercado y régimen de acceso e interconexión			8.35	36.30%	8.35	39.34%				
DGM00002	Regulación del mercado			4.32	18.78%	4.32	20.35%				
DGM00003	Vigilancia y sanción de conductas de operadores y proveedores (Sancionatorios)			3.85	16.72%	3.85	18.12%				
DGM00004	Análisis de información del mercado de telecomunicaciones			4.71	20.48%	4.71	22.19%				
800	Competencia-Total de Horas			12.00	100.00%	10.60	13.06%	-	0.00%	\$748.06	8.18%
OTC00000	Actividades administrativas	12.00	13.33%	1.40	11.67%						
OTC00001	Investigación e instrucción del procedimiento especial de competencia			5.50	45.83%	5.50	51.89%				
OTC00002	Análisis de concentraciones			1.70	14.17%	1.70	16.04%				
OTC00003	Actividades de promoción y abogacía de la competencia			3.40	28.33%	3.40	32.08%				
220	Espectro-Total de Horas			16.00	100.00%	14.27	17.58%	20.48	2.64%	\$1,034.32	11.31%
ESP00000	Actividades administrativas	16.00	17.78%	1.73	10.81%						
ESP00001	Planificación del Espectro			1.40	8.75%	1.40	9.81%				
ESP00002	Administración del Espectro			7.37	46.06%	7.37	51.65%				
ESP00003	Control del Espectro			5.50	34.38%	5.50	38.54%				
300	Fonatel-Total de Horas			10.00	100.00%	9.40	11.58%	-	0.00%	\$570.93	6.25%
DGF00000	Actividades administrativas	10.00	11.11%	0.60	5.95%						
DGF00001	Administración y control del Fondo			2.49	24.90%	2.49	26.48%				
DGF00002	Gestión de control y fiscalización de proyectos			6.91	69.15%	6.91	73.52%				
Total		90.00	100.00%	90.00		81.19	100.00%	775.33	100.00%	\$9,141.41	100.00%

Fuente: Unidad de Finanzas, Sutel.

## 2.4 Cambio en la Estructura Programática periodo 2027<sup>5</sup>

El cambio surge como consecuencia de los ajustes realizados en el Sistema de Costos, que tiene como objetivo atender las disposiciones de la CGR emitidas en el informe DFOE-CIU-IAD-00004-2025, con el fin de que el impacto en la eficiencia del proceso operativo relacionado se vea afectado en menor grado al ya generado por todos los ajustes.

Para propiciar el ajuste en la estructura programática, se ha utilizado como marco referencial de fundamentación, los lineamientos establecidos en el **Manual de Estructuras Programáticas** emitido por el Ministerio de Planificación Nacional y Política Económica (MIDEPLAN), el cual dispone que los programas presupuestarios deben organizarse con base en la producción

<sup>5</sup> Información que se toma de la V5.0 del Sistema de Costeo por Actividad de Regulación, Espectro y Fonatel, ver la Sección 9.1 y 10.

institucional, garantizando unidad de propósito, coherencia interna y vinculación directa entre los recursos asignados y los productos finales que se generan.

Asimismo, el manual establece que la estructura programática debe reflejar integralmente los insumos necesarios para la prestación del servicio público, evitando configuraciones que fragmenten artificialmente funciones de apoyo cuando estas constituyen componentes indispensables del producto institucional.

En atención a dichos lineamientos, se considera la eliminación del “**Programa 1**” de la estructura programática actualmente utilizada como bloque independiente y la integración de la “**Administración Superior y Apoyo**” (ASA) como parte de cada programa sustantivo asegurando correspondencia directa entre recursos, gestión y resultado, fortaleciendo la claridad estructural del presupuesto.

Desde el marco del bloque de legalidad presupuestario —particularmente los principios de especialidad, universalidad, unidad, programación y transparencia establecidos en la Ley de la Administración Financiera de la República y Presupuestos Públicos 8131— el ajuste garantiza que cada programa incorpore de manera explícita los costos administrativos necesarios para la prestación del servicio regulatorio, evitando concentraciones presupuestarias que puedan generar distorsiones en la asignación o interpretación del gasto.

Esta integración estructural armoniza la planificación, el presupuesto y la metodología de costos por actividades, refuerza la trazabilidad del gasto público y consolida el principio de servicio al costo, asegurando que cada fuente de financiamiento asuma de forma proporcional y verificable los recursos asociados a su gestión sustantiva y de apoyo, en concordancia con las exigencias de razonabilidad y control externo aplicables. A continuación, se muestra un cuadro comparativo de la situación actual vs la del 2027:



**Cuadro 4. Información de la estructura programática anterior y la aplicada en el 2027**

<b>Estructura Programática Anterior</b>	<b>Estructura Programática 2027</b>
<b>Fuente de Financiamiento</b> Canon de Regulación	<b>Fuente de Financiamiento</b> Canon de Regulación
<b>Programa 1-Administración</b>	Se trasladan los costos asociados al Consejo y sus unidades adscritas y las unidades que integran la Dirección General de Operaciones a los otros programas sustantivos, se les denomina Administración Superior y apoyo.
<b>Centros Funcionales</b> 100-Consejo 500-Operaciones	
<b>Programa 2-Regulación</b>	<b>Programa 1-Regulación (cambio de numeración)</b>
<b>Centros Funcionales</b> 210-Calidad 400-Mercados 800-Competencia	<b>Centros Funcionales</b> 210-Calidad 218- Administración Superior y Apoyo - Calidad 400-Mercados 498- Administración Superior y Apoyo- Mercados 800-Competencia (OTC) 898- Administración Superior y Apoyo- OTC
<b>Fuente de Financiamiento</b> Canon de Reserva de Espectro Radioeléctrico	<b>Fuente de Financiamiento</b> Canon de Reserva de Espectro Radioeléctrico
<b>Programa 3-Espectro</b>	<b>Programa 2-Espectro (cambio de numeración)</b>
<b>Centros Funcionales</b> 220-Espectro 298-Operaciones Espectro 299-Consejo Espectro	<b>Centros Funcionales</b> 220-Espectro 298- Administración Superior y Apoyo - Espectro
<b>Fuente de Financiamiento</b> Contribución Especial Parafiscal de operadores y proveedores de telecomunicaciones a Fonatel	<b>Fuente de Financiamiento</b> Contribución Especial Parafiscal de operadores y proveedores de telecomunicaciones a Fonatel
<b>Programa 4-Fonatel</b>	<b>Programa 3-Fonatel (cambio de numeración)</b>
<b>Centros Funcionales</b> 300-Fonatel 398-Operaciones Fonatel 399-Consejo Fonatel	<b>Centros Funcionales</b> 300-Fonatel 398- Administración Superior y Apoyo - Fonatel

**Fuente:** Sistema de Costeo por Actividades de Regulación, Espectro y Fonatel, V5.0.

## 2.5 Tratamiento de los costos de Administración superior y apoyo

El sistema de costeo por actividades implementado por la Sutel se fundamenta en el principio de causalidad económica, mediante el cual los costos son asignados en función del consumo real de recursos por parte de las actividades sustantivas.

La utilización de inductores como las horas de actividad constituye una aproximación técnica razonable al consumo efectivo de capacidad institucional, en línea con las mejores prácticas internacionales aplicables a sistemas de costeo en el sector público. Este enfoque permite:

- Asegurar la trazabilidad del gasto público
- Vincular la ejecución financiera con las actividades sustantivas
- Garantizar el cumplimiento del principio de servicio al costo
- Sustentar técnicamente la determinación del Canon

Esta integración estructural armoniza la planificación, el presupuesto y la metodología de costos por actividades, refuerza la trazabilidad del gasto público y consolida el principio de servicio al costo, asegurando que cada fuente de financiamiento asuma de forma proporcional y verificable los recursos asociados a su gestión sustantiva y de apoyo, en concordancia con las exigencias de razonabilidad y control externo aplicables.

### 2.5.1 Asignación de Costos

Para asignar los costos directos e indirectos en las actividades de regulación, Espectro y Fonatel, los cálculos se realizaron utilizando la Metodología de costos aprobada por el Consejo de la Sutel mediante acuerdo 027-013-2026. A continuación, se detallan las etapas y forma de aplicación de la metodología de costos:

#### **Eta**pa 1. Distribución de costos por Programa, Centro Funcional y Actividad

En esta etapa se realiza la distribución inicial de los costos:

- Costos directos: asignados a programas, centros funcionales y actividades
- Costos indirectos: concentrados en la Administración Superior y Apoyo (ASA)

El objetivo primordial es preparar la base de costos que será posteriormente distribuida a las actividades sustantivas; poder segregar los costos directos en cada uno de los programas, centros funcionales, actividades de regulación, espectro y Fonatel y además los costos indirectos de la Administración Superior y Apoyo (Consejo y unidades adscritas y la Dirección General de Operaciones, incluyendo las unidades que la integran), los cuales serán trasladados al Programa 1, 2 y 3 en la siguiente etapa para efectos de determinar y distribuir el costo por actividad.

Las actividades de regulación, de espectro y de Fonatel se definen en el apartado 10 de la Metodología (Anexo 4).

## **Etapla 2. Distribución de costos de la Administración Superior y Apoyo (antes Programa N°1) por Actividad**

En esta etapa, los costos indirectos del Consejo<sup>6</sup> y la DGO<sup>7</sup> se trasladan a las actividades de regulación, espectro y Fonatel de los Programas 1, 2 y 3. La Administración Superior y Apoyo (ASA), conformada por el Consejo y la Dirección General de Operaciones (DGO), concentra los costos indirectos institucionales que no pueden ser asociados de manera directa a una actividad sustantiva específica. Estos costos incluyen, entre otros:

- Dirección estratégica y toma de decisiones (Consejo)
- Servicios transversales a la organización para brindar el soporte administrativo y operativo (DGO)

Dado su carácter transversal, dichos costos deben ser distribuidos a las actividades de regulación, espectro y Fonatel, con el fin de determinar el costo total de cada actividad bajo el principio de servicio al costo.

Serán trasladados a las actividades de regulación, espectro y Fonatel, utilizando las “Horas por actividad”, para luego distribuir en la etapa 3 el costo generado en la actividad de tipo administrativa que tendrá cada centro funcional que conforma cada programa.

Este criterio permite asignar los costos de la ASA en proporción al nivel de esfuerzo institucional requerido por cada actividad, reflejando de forma razonable la demanda de servicios de dirección y soporte. Asimismo, esta etapa permite que los costos de la ASA sean incorporados en las actividades administrativas de cada centro funcional, para su posterior distribución.

---

<sup>6</sup> Consejo: incluye las unidades adscritas de Secretaría de actas, Registro Nacional de Telecomunicaciones (RNT), Comunicación y Jurídica.

<sup>7</sup> Dirección General de operaciones: integrado por las unidades de Finanzas, Gestión Documental, Planificación, presupuesto y Control Interno, Proveeduría, Recursos Humanos y Tecnologías de la Información.

### **Etapas 3. Distribución de costos indirectos de cada programa por actividad**

En cada centro funcional se define una actividad administrativa que agrupa aquellos costos que no pueden asociarse directamente a una actividad específica, tales como: Capacitaciones, vacaciones, incapacidades y actividades administrativas internas.

En esta etapa, se distribuyen tanto los costos indirectos que han sido cargados a la Administración Superior y Apoyo, así como los costos indirectos propios de cada centro funcional; se distribuirán entre las actividades de regulación, de espectro y de Fonatel utilizando las “Horas de Actividades Directas” como conductor para la distribución. Este mecanismo permite distribuir los costos indirectos en función del esfuerzo efectivo dedicado a las actividades sustantivas.

#### **2.5.2 Determinación del costo por actividad**

No debe perderse de vista que el objetivo de esta metodología es la determinación del costo por actividad, sin embargo, como mecanismo de control y seguimiento para toma de decisiones y por la forma en que se estructuró, es posible conocer el costo por programa y fuente de financiamiento.

El costo total de cada actividad está compuesto por:

- Costos directos asociados a la actividad
- Proporción de costos indirectos de la ASA
- Proporción de costos indirectos del centro funcional

Este enfoque garantiza que la totalidad de los costos institucionales sea distribuida entre las actividades, permitiendo identificar:

- El costo por actividad
- El costo por programa
- El costo por fuente de financiamiento

Asimismo, asegura la trazabilidad completa del origen y destino de los recursos.

#### **2.5.3 Conductores para la distribución de costos**

Para cada una de las tres etapas definidas en esta metodología, se establecen conductores (Drivers) para realizar la distribución de costos en cada partida mediante el análisis de la naturaleza de cada una de las partidas presupuestarias.

**Etapas 1:** se utilizarán 3 conductores: conductor actividad, metros cuadrados y costo de equipos arrendados, su aplicación se explica seguidamente.

- **Conductor Actividad:** Corresponde al porcentaje de peso de la distribución de las Horas en las actividades de regulación, espectro y Fonatel correspondientes a los Programas 1, 2 y 3, para distribuir los salarios de la Administración Superior y Apoyo, según la aplicación de la siguiente formula:

$$C(a) = \frac{H(a)}{HTot} \times 100$$

Donde:

**Conductor Actividad (C(a)):** es el porcentaje de peso de cada actividad de regulación, espectro y Fonatel en relación con el total de Horas de los Programas 1, 2 y 3.

**Horas por Actividad (H(a)):** total de horas por actividad de regulación, espectro y Fonatel de los Programas 1, 2 y 3.

**Horas Totales (H Tot):** total de horas de los Programas 1, 2 y 3.

- **Metros cuadrados (MT):** cantidad de metros cuadrados asignados a cada centro funcional, así como áreas comunes, según información suministrada por la Unidad de Proveeduría y Servicios generales.
- **Costo de equipos arrendados por centro funcional (CEA):** corresponde al costo de los equipos asignados por centro funcional, según información suministrada por la Unidad de Tecnología de Información.

**Etapas 2:** se distribuirán las partidas asignando el costo en cada actividad administrativa (DGC00000, ESP00000, DGF00000, DGM00000, OTC00000) perteneciente a cada centro funcional de los Programas 1, 2 y 3 mediante el siguiente conductor:

- **Horas de Actividades (HA):** es el total de horas laboradas por mes asignadas a las actividades de regulación, por parte de los funcionarios de las direcciones que integran los Programas: 1, 2 y 3, con base en la jornada ordinaria.

**Etapas 3:** se distribuirá el costo de la actividad administrativa de cada centro funcional perteneciente a los Programas 1, 2 y 3, más el costo administrativo asignado de la Administración Superior y Apoyo (Etapas 2), mediante el siguiente conductor:

- **Horas de Actividades Directas (HAD):** es el total de horas laboradas por mes asignadas a las actividades (excluyendo la actividad administrativa), por parte de los funcionarios de las direcciones que integran los Programas: 1, 2 y 3, con base en la jornada ordinaria.

Los conductores son aplicados de manera sistemática en cada cálculo, garantizando consistencia metodológica en la asignación de costos. La ejecución presupuestaria del período se realizará utilizando los mismos drivers utilizados en la fase de formulación del presupuesto por la siguiente justificación.

#### 2.5.4 Justificación Técnica: Consistencia de conductores en la formulación y ejecución del Canon de regulación

La utilización de los mismos conductores de costo (cost-drivers) en las etapas de formulación y ejecución del Canon de Regulación y del presupuesto inicial de las Sutel, se fundamenta en los siguientes pilares técnicos y normativos:

- **Principio de Consistencia y Comparabilidad:** Para que el sistema de costeo sea auditable y transparente, debe existir una trazabilidad absoluta entre lo planificado y lo realmente ejecutado. El uso de conductores uniformes permite realizar variaciones y análisis de desviaciones (presupuesto vs. real) sobre una base técnica común, facilitando la rendición de cuentas y la liquidación de los recursos realmente ejecutados.
- **Cumplimiento del Mandato de "Servicio al Costo":** La Ley 7593 y la CGR exigen que el canon se fundamente únicamente en los costos necesarios para realizar la actividad regulatoria. Al utilizar los mismos conductores (como las horas de actividades), la Sutel garantiza que la recuperación de costos en la etapa de ejecución responda exactamente a la misma lógica de valorización técnica con la que se justificó el canon inicialmente ante el ente contralor.
- **Reconocimiento Histórico de la CGR:** En julio de 2007, mediante oficio N° 8538 (FOE-ED-0762) la CGR al referirse a la aprobación de cánones de la Aresep, ha señalado que, las "horas de regulación" constituyen la base preponderante para la distribución de cánones, ya que permiten conocer con claridad los recursos asignados en el proceso sustantivo y, de igual modo, liquidar la cantidad de recursos realmente ejecutados al final del periodo.
- **Prevención de Subsidios Cruzados:** Mantener la uniformidad en los conductores entre ambas etapas asegura que no se den transferencias de costos indebidas entre las tres fuentes de financiamiento de la Sutel. Esto garantiza que cada actividad de regulación, de espectro y de Fonatel sea financiada exclusivamente por la fuente que le corresponde, respetando el principio de especialidad presupuestaria.

- **Vinculación POI-Presupuesto-Costos:** La metodología asegura la vinculación necesaria entre el Plan Operativo Institucional (POI) y la ejecución financiera. Al usar conductores consistentes, se valida que los recursos consumidos durante la ejecución administrativa fueron dirigidos efectivamente al cumplimiento de las metas y objetivos regulatorios planteados en la formulación.
- **Eficiencia Administrativa y Objetividad:** La estandarización de estos parámetros evita la aplicación de criterios subjetivos durante el cierre mensual de costos, reduciendo la curva de aprendizaje del personal y minimizando el riesgo de errores en el registro de información financiera.
- **Cumplimiento de los principios presupuestarios:** establecidos en las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE/), tales como: e) Principio de unidad, h) Principio del presupuesto como instrumento para la medición de resultados, i) Principio de especialidad cuantitativa y cualitativa, m) Principio de claridad.

### 2.5.5 Distribución de costos por partida presupuestaria

Dado que el sistema Administrativo-Financiero de la Sutel ERP no cuenta con un módulo de costeo:

- Los costos de la ASA se registran inicialmente en los centros funcionales correspondientes.
- La distribución de los costos se realiza mediante herramientas en hojas electrónicas (Microsoft Excel).
- Los resultados del modelo son trasladados mediante asientos contables-presupuestarios.

En consecuencia:

- La ASA concentra inicialmente los costos administrativos.
- Posteriormente, estos son distribuidos a las actividades utilizando los conductores definidos.
- El resultado final refleja la asignación completa de los costos indirectos a las actividades sustantivas.

Este mecanismo permite mantener la operativa contable vigente, sin comprometer la precisión del modelo de costeo.

Es por esa razón que, en la Administración Superior y Apoyo (Consejo y DGO) se registrarán todos los costos administrativos que dan soporte a todas las actividades, los cuales se distribuirán con las respectivas horas de las actividades con las que se formularon.

Como resultado final del cálculo de las hojas electrónicas en Microsoft Excel, el traslado de todos los montos de la Administración Superior y Apoyo asignados a las actividades administrativas de regulación, espectro y Fonatel a través de los conductores, se realizará mediante asiento contable-presupuestario.

El tratamiento de los costos del Consejo y la Dirección General de Operaciones dentro del modelo garantiza que la totalidad de los costos indirectos institucionales sea distribuida de forma técnica, proporcional y verificable entre las actividades sustantivas.

De esta forma, la SUTEL asegura:

- La determinación objetiva del costo de cada actividad.
- La correcta asignación de los recursos por fuente de financiamiento.
- El cumplimiento del principio de servicio al costo.
- La trazabilidad y auditabilidad del sistema ante la Contraloría General de la República.



## Capítulo III. Aspectos por considerar para la formulación del CRT 2027

### 3.1 Vinculación planificación y CRT 2027

#### Proyectos POI 2027 financiados con la fuente de regulación

La SUTEL definió un total de 4 proyectos considerados estratégicos incluidos en el POI de cánones. En total, el POI 2027 asciende a ¢755.743.261,00. El costo de los dos proyectos de regulación es de ¢127.935.000,00, el de espectro es de ¢538.174.441,00 y un proyecto institucional por ¢89.633.820,00; distribuido entre las 3 fuentes de financiamiento.

El plan fue aprobado por el Consejo de la Sutel mediante el acuerdo 017-018-2026 del 26 de marzo de 2026 y está en revisión por parte de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.

**Cuadro 5. Proyectos y recursos presupuestarios asignados por objetivo estratégico y fuente de financiamiento**

Objetivo Estratégico		# proyectos	Presupuesto Total	Regulación	Espectro	INSTITUCIONAL
1	Promover el pleno disfrute de los servicios de telecomunicaciones por medio de la protección de los derechos de los usuarios y el acceso universal, para el incremento de la productividad y el bienestar de los usuarios	0	NA	-	-	-
2	Aplicar una regulación efectiva y eficiente para asegurar el uso eficiente del espectro, incentivar la inversión, la innovación, mejorar la calidad, asequibilidad y disponibilidad de los servicios de telecomunicaciones, fomentando y salvaguardando la competencia y libre concurrencia del mercado	3	666,109,441.00	127,935,000.00	538,174,441.00	-
3	Garantizar la regulación efectiva y la universalidad de los servicios con base en el recursos humano necesario, competente y comprometido, apoyados por el uso de las mejores tecnologías, la gestión por resultados y la calidad regulatoria, para procurar la transformación y eficiencia de la organización.	1	89,633,820.00			89,633,820.00
Total		4	¢ 755,743,261.00	¢127,935,000.00	¢538,174,441.00	¢89,633,820.00

**Fuente:** Plan Anual Operativo para Cánones 2027, unidad de PPCI, Sutel (2026)

#### Proyectos POI 2027

En el siguiente cuadro se muestran los proyectos POI 2027 por fuente de financiamiento y se indica el monto en colones.

**Cuadro 6. Proyectos POI 2027 para cánones, por fuente de Financiamiento**

Cód.	NOMBRE DEL PROYECTO	Monto en \$	MONTO EN POI 2027 (¢)	% del total	Costo del equipo del proyecto 2027	RESPONSABLE
<b>REGULACION DE TELECOMUNICACIONES</b>						
MP01 2026	Verificación de los parámetros técnicos relacionados con el acceso y uso compartido de la postería que sirve de soporte para el despliegue de redes fijas de telecomunicaciones	250,000.00	127,935,000.00	17%	204,473,844.37	DGM
MP02 2026	Modelo de Producción Estadística (MPE)	-	-	0%	111,303,303.69	DGM
<b>TOTAL, REGULACIÓN</b>		-	¢ 127,935,000.00	17%	350,472,786.29	
<b>ESPECTRO RADIOELÉCTRICO</b>						
EP02 2020	Sistema Nacional de Gestión y Monitoreo del Espectro	1,051,656.00	538,174,441.00	71%	2,112,755.83	unidad de Espectro
<b>TOTAL, ESPECTRO</b>		1,051,656.00	¢ 538,174,441.00	71%	2,112,755.83	
<b>COMUNES A TODAS LAS FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>						
OP01 2026	Actualización del "Sistema de Información ERP"	175,155.00	89,633,820.00	12%	59,638,204.61	DGO
<b>GRAN TOTAL</b>		\$1.476.811,00	¢ 755,743,261.00	100%	412,223,746.72	

**Fuente:** Plan Anual Operativo para Cánones 2027, unidad de PPCI, Sutel (2026)

- **Regulación de las Telecomunicaciones**

En esta fuente de financiamiento, se incluyen dos proyectos que se incorporaron como nuevos en el POI 2026 para presupuesto ordinario. Los proyectos asociados a Regulación de las Telecomunicaciones tienen un costo de ¢127.935.000,00 para el 2027 y significan un 17% respecto al total de proyectos del POI.

- **Proyectos institucionales, comunes a todas las fuentes de financiamiento**

La Dirección General de Operaciones planteó un proyecto nuevo en 2026-2027, los recursos presupuestarios asociados al proyecto son de ¢89.633.820,00, que es transversal a toda la

institución. Para el 2027, se realiza una estimación con base en la oferta que se tiene del proveedor actual del ERP; distribuido entre las tres fuentes de financiamiento:

**Cuadro 7. Distribución del costo del proyecto OP012026, 2027**

Total		Distribución		
\$	¢	Regulación	Espectro	Fonatel
\$175.155,00	¢89.633.820,00	63.739.606,00	15.934.901,00	9.959.313,00

**Fuente:** Plan Anual Operativo para Cánones 2027, unidad de PPCI, Sutel (2026)

- **Espectro Radioeléctrico**

Este proyecto es parte del POI para cánones 2027; no obstante, sus costos no se incorporan en el CRT 2027. El proyecto EP022020 asociado al Canon de Reserva del Espectro tiene un costo de ¢538.174.441,00 para el 2027 y significa un 71% de los recursos totales de los proyectos POI. Este proyecto inició la fase operativa en 2024, con pagos recurrentes por las cuotas trimestrales de la contratación asociada.

## 3.2 Vinculación del Plan y el Canon de Regulación 2027

Las Normas Técnicas sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE/) emitidas por la Contraloría General de la República establecen:

**“2.1.4 Vinculación con la planificación institucional.** El Subsistema de Presupuesto debe sustentarse en la planificación institucional para que responda adecuadamente al cumplimiento de sus objetivos y contribuya a la gestión de la institución de frente a las demandas sociales en su campo de acción. Los programas que conforman el presupuesto institucional deben reflejar fielmente las metas, objetivos e indicadores contemplados en la planificación anual y ésta debidamente vinculada con la planificación de mediano y largo plazo, en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo y con los planes sectoriales y regionales en los que participa la institución; es decir el presupuesto es la expresión financiera del plan. Tratándose del sector municipal debe existir la debida vinculación con el plan de desarrollo local, plan de desarrollo municipal. El Subsistema de Presupuesto debe brindar los insumos necesarios para retroalimentar la planificación institucional, aportando los elementos que requieran el jerarca y los titulares subordinados, según su ámbito de competencia, para revisar, evaluar y ajustar periódicamente las premisas que sustentan los planes institucionales y su vinculación con el presupuesto.”

De acuerdo con el principio de vinculación de la Contraloría General de la República, el 100% de presupuesto debe responder a la planificación institucional.

En el Canon de Regulación 2027 se vinculó el monto del ingreso solicitado (¢7.962.854.328,00) y de las rentas financieras estimadas (¢3.850.061,00<sup>8</sup>) para un total de ¢7.966.704.389,00 que corresponden al 100% de los ingresos estimados para Regulación; de acuerdo con los programas y la naturaleza de los costos; cómo se detalla en el cuadro siguiente y en el anexo 5.6.

**Cuadro 8. Vinculación del Canon de Regulación de Telecomunicaciones 2027 por programa y origen del gasto**

Objetivo estratégico*	Fuente de financiamiento	PRODUCTO	Presupuesto por meta	% del CRT	Responsable
OE-1 USUARIOS OE-2 COMPETENCIA	Programa 1, Regulación de telecomunicaciones	Ejecucion presupuestaria de las actividades con costo directo de la DGC	2,155,752,523.00	27.06%	DGC
		Ejecucion presupuestaria de las actividades con costo directo de la DGM	170,071,316.00	2.13%	DGM
		Ejecucion presupuestaria de las actividades con costo directo de la DGCO	168,582,440.00	2.12%	DGCOM
		Nómina completa que permita a la Dirección de Competencia el cumplimiento de las funciones asignadas por Ley	494,154,043.00	6.20%	DGCOM
		Desarrollo del proceso de nómina y asignación de recursos financieros al personal de la DGC.	957,406,703.00	12.02%	DGC
		Nómina completa que permita a la DGM el cumplimiento de sus funciones asignadas por Ley	920,083,561.00	11.55%	DGM
		TOTAL OBJETIVOS 1 Y 2	4,866,050,586.00	61%	
OE-03. CALIDAD REGULATORIA	COSTOS INDIRECTOS (218/498/898)	Ejecucion de los costos indirectos asociados al CRT	1,338,303,843.00	17%	CON, DGO, UNIDADES ADSCRITAS
		Nómina completa de la Administración Superior y apoyo	1,762,349,960.00	22%	
TOTAL CALIDAD REGULATORIA			3,100,653,803.00	39%	
GRAN TOTAL			7,966,704,389.00	100%	

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, (2026).

### 3.3 Cronograma de pagos de las actividades del CRT 2027

La Sutel realizó una vinculación del proyecto POI 2027 y de las actividades de rutina. En total, se vinculó el 100% de los recursos asociados con el canon de regulación. En el cuadro 9 se muestra

<sup>8</sup> Las rentas financieras se estiman y asignan en la cuenta 1.04.05, correspondiente a Servicios Informáticos del Centro Funcional de Calidad.

el resumen de los egresos mensuales de acuerdo con la programación de pagos que se realizó con cada una de las unidades administrativas y direcciones generales. Los detalles por Dirección se encuentran en el anexo 5.7. En este anexo se incluye la información sobre el producto, actividad y monto del presupuesto por Dirección y por tipo de costo, vinculando el 100% de los costos.

En el cronograma del anexo 5.7, los costos comunes o indirectos, agrupan el costo total de los centros de costos: 218, 498 y 898 que corresponden a las funciones de “Administración Superior y Apoyo” (ASA) para las direcciones de Calidad, Mercados y Competencia, respectivamente. Además, de los costos del POI y de los costos directos por direcciones.

Como se explicó anteriormente, se programan los ingresos por canon de regulación y por la estimación de rentas financieras<sup>9</sup>; por un total del ¢7.966.704.389,00. Se incluye la programación del POI 2027 para cánones.

**Cuadro 9. Resumen de la vinculación entre la planificación y el Canon de Regulación 2027**

	TOTAL	Enero	febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
<b>Monto POI Regulación</b>	<b>191,674,606.00</b>	-	-	-	<b>21,246,535.33</b>	-	-
MP012026. Verificación de los parámetros técnicos relacionados con el acceso y uso compartido de la postería que sirve de soporte para el despliegue de redes fijas de telecomunicaciones	127,935,000.00	-	-	-	-	-	-
MP0220206. Modelo de Producción Estadística (MPE)	-						
OP012026. Actualización del "Sistema de Información ERP"	63,739,606.00	-	-	-	21,246,535.33	-	-
<b>RUTINA</b>	<b>7,775,029,783.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>586,922,875.00</b>	<b>644,048,033.00</b>	<b>586,860,477.00</b>	<b>749,595,833.00</b>
Mercados	1,090,154,877.00	81,939,531.42	81,939,531.42	81,939,531.42	141,939,531.42	81,939,531.42	81,939,531.42
Calidad	3,113,159,226.00	212,636,831.33	212,636,831.33	212,636,831.33	212,636,831.33	212,636,831.33	340,571,831.33
Competencia	534,801,483.00	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25
Costos indirectos	3,036,914,197.00	244,904,879.58	244,904,879.58	247,779,721.58	244,904,879.58	247,717,323.58	282,517,679.58
<b>GRAN TOTAL:</b>	<b>7,966,704,389.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>586,922,875.00</b>	<b>665,294,568.33</b>	<b>586,860,477.00</b>	<b>749,595,833.00</b>
Canon de Regulación 2027 + Ingr financieros	7,966,704,389.00						
<b>% Vinculación</b>	<b>100.00%</b>						

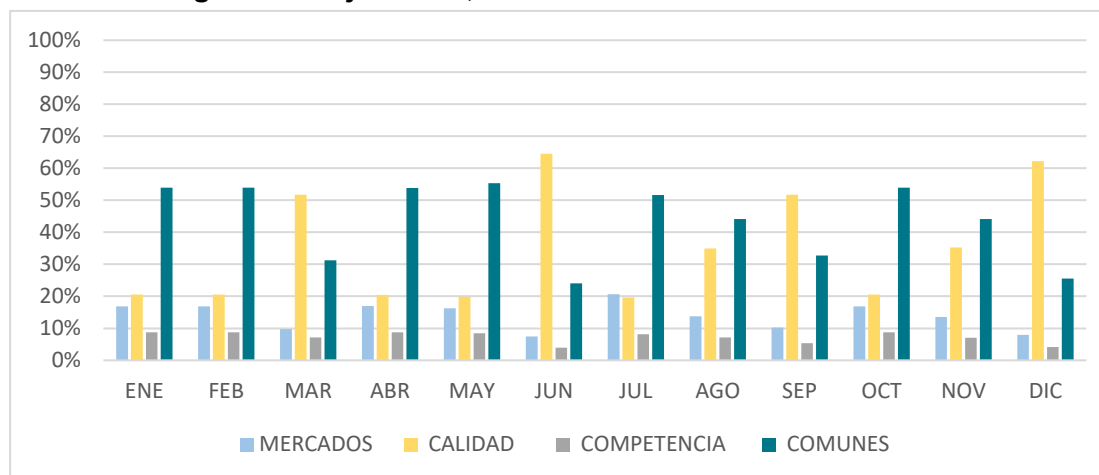
<sup>9</sup> Se incluyen ¢3.850.061,00 asignados en la partida 1.04.05 de Sistemas Informáticos, del centro funcional 210, Calidad.

	TOTAL	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
<b>Monto POI Regulación</b>	<b>191,674,606.00</b>	-	-	149,181,535.33	-	21,246,535.33	-
MP012026. Verificación de los parámetros técnicos relacionados con el acceso y uso compartido de la postera que sirve de soporte para el despliegue de redes fijas de telecomunicaciones	127,935,000.00	-	-	127,935,000.00	-	-	-
MP022026. Modelo de Producción Estadística (MPE)	-	-	-	-	-	-	-
OP012026. Actualización del "Sistema de Información ERP"	63,739,606.00	-	-	21,246,535.33	-	21,246,535.33	-
<b>RUTINA</b>	<b>7,775,029,783.00</b>	<b>592,548,033.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>610,003,589.00</b>	<b>848,131,033.00</b>	<b>820,727,783.00</b>
Mercados	1,090,154,877.00	90,439,531.42	81,939,531.42	81,939,531.42	81,939,531.42	81,939,531.42	120,320,031.42
Calidad	3,113,159,226.00	212,636,831.33	212,636,831.33	212,636,831.33	212,636,831.33	447,919,831.33	410,936,081.33
Competencia	534,801,483.00	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25	44,566,790.25
Costos indirectos	3,036,914,197.00	244,904,879.58	244,904,879.58	244,904,879.58	270,860,435.58	273,704,879.58	244,904,879.58
<b>GRAN TOTAL:</b>	<b>7,966,704,389.00</b>	<b>592,548,033.00</b>	<b>584,048,033.00</b>	<b>733,229,568.33</b>	<b>610,003,589.00</b>	<b>869,377,568.33</b>	<b>820,727,783.00</b>
Canon de Regulación 2027 + Ingr financieros	7,966,704,389.00						
% Vinculación	100.00%						

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, (2026).

El comportamiento mensual de los pagos por fuente de financiamiento denota una marcada tendencia a trimestral, principalmente por los pagos relacionados con las cuotas de los sistemas de calidad. En el gráfico 1, se visualiza el porcentaje de los pagos que se realizan por mes.

**Gráfico 1. Cronograma de ejecución, cancelación de las actividades de rutina del 2027**



**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, (2026).

### 3.4 Superávit específico de regulación acumulado a diciembre 2025

El Consejo de la Sutel aprobó el Informe de “Liquidación Presupuestaria por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025” así como el Informe de “Liquidación Presupuestaria del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2025” al emitir el acuerdo 022-008-2026 tomado en la sesión ordinaria 008-2026 celebrada el 12 de febrero de 2026.

La remisión a la Contraloría General de la República se realizó con el oficio 01385-SUTEL-DGO-2026 del 13 de febrero de 2026 mediante el Sistema de información sobre planes y Presupuestos (SIPP).

En este informe se determina el monto del superávit específico acumulado al 2025, por fuente de financiamiento y con la aprobación del jerarca los recursos superávitarios tienen eficacia jurídica. En el caso de regulación este superávit específico fue de ¢975,528,875.3, de los cuales en el Presupuesto Inicial 2026 se incorporaron ¢888,151,589.0 (91%) debido a la necesidad de financiamiento por la improbación del CRT 2026. El Presupuesto inicial fue aprobado por la CGR con el oficio 24041 (DFOE-CIU-0576) del 19 de diciembre de 2025.

El superávit específico 2025 pendiente de asignar en el 2026 es de ¢87,377,286.4 y será incorporado durante el 2026, mediante el uso de un presupuesto extraordinario, lo cual dependerá de las necesidades que se determinen durante la ejecución del 2026 y las prioridades que determine el Consejo de la Sutel, tal como se puede observar a continuación:

**Cuadro 10. Composición del superávit específico por fuente de financiamiento**

	TOTAL	FUENTES DE FINANCIAMIENTO		
		Canon Regulación Telecomunicaciones	Espectro Radioeléctrico	Fonatel
LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2025				
SUPERÁVIT				
Superávit específico acumulado al 31 de diciembre de 2024	6,458,763,203.2	2,176,964,637.4	3,578,922,858.3	702,875,707.6
Superávit específico acumulado al 31 de diciembre de 2025-Resultado del periodo	(2,276,131,948.9)	(1,201,435,762.0)	(560,776,718.0)	(513,919,468.9)
TOTAL SUPERÁVIT ESPECIFICO ACUMULADO AL 31 DICIEMBRE 2025	4,182,631,254.3	975,528,875.4	3,018,146,140.2	188,956,238.7
% Composición	100.0%	23.3%	72.2%	4.5%
PRESUPUESTO INICIAL 2026				
Superávit Específico Acumulado 2025 - Por incorporar en el 2026				
Proyectos del POI-2026	577,401,445.0	23,178,733.0	554,222,712.0	-
Adquisición y mejoras de bienes duraderos	107,292,750.0	88,496,417.0	11,812,705.0	6,983,628.0
Contrataciones Plurianuales	776,476,439.0	776,476,439.0	-	-
Aplicación en egresos varios-Espectro	1,338,353,902.0	-	1,338,353,902.0	-
SUBTOTAL APLICACIÓN PRESUPUESTO INICIAL 2026	2,799,524,536.0	888,151,589.0	1,904,389,319.0	6,983,628.0
% Composición	100.0%	31.7%	68.0%	0.2%
PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO 01-2026				
Superávit Específico Acumulado 2025- Incorporado en 2026				
Transferencias de capital	181,972,610.0	-	-	181,972,610.0
Traslado al Fideicomiso con el BCR	181,972,610.0			181,972,610.0
SUBTOTAL APLICACIÓN PRESUPUESTO EXTRAORDINARIO N° 01-2026	181,972,610.0	-	-	181,972,610.0
TOTAL APLICACIÓN SUPERÁVIT ESPECÍFICO ACUMULADO A DIC. 2025	2,981,497,146.0	888,151,589.0	1,904,389,319.0	188,956,238.0
% Aplicación-Superávit Específico acumulado a Diciembre 2025	71.3%	91.0%	63.1%	100.0%
Superávit Específico acumulado sin asignar a Diciembre 2025	1,201,134,108.3	87,377,286.4	1,113,756,821.2	0.7
% Sin asignar-Superávit Específico acumulado a Diciembre 2025	28.7%	9.0%	36.9%	0.0%

**Fuente:** Elaboración propia. Unidad de PPCI, Sutel.

### 3.5 Escenarios de crecimiento CRT 2027

La Unidad de Planificación, Presupuesto y Control Interno, presentó al Consejo de la Sutel los “Lineamientos para la Formulación del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027”, mediante el oficio 01958-SUTEL-DGO-2026 del 27 de febrero de 2026 (Ver Anexo 6). En este documento se proponen 4 escenarios de posibles límites de crecimiento que podrían ser aplicables para determinar el monto total del Canon de Regulación 2027 y el Consejo de la Sutel aprobó los lineamientos mencionados con el acuerdo 029-013-2026 del 05 de marzo del 2026 (Ver Anexo 6.2) estableció:

“2. Realizar el proceso de formulación del Canon de Regulación 2027, aplicando lo siguiente:

- Escenario 4: El monto total del Canon de Regulación 2027 será definido por el Consejo en las sesiones de trabajo.
- Tipo de cambio ¢511,74.



- *Inflación proyectada 3.0%.”*

Así las cosas, se incorporan todas los ingresos proyectados y egresos solicitados por las dependencias en el papel de trabajo, los cuales fueron presentados al Consejo en las reuniones de trabajo con el fin de efectuar el proceso de revisión y ajuste, solicitar la información y consultas adicionales, para tomar la decisión de los costos a incorporar en el Canon de Regulación 2027.

### 3.6 Comparativo CRT 2027 – CRT 2026

Con el fin de determinar las variaciones entre el canon de regulación del año en formulación y el solicitado en el periodo 2026 se presenta el cuadro comparativo a continuación:

**Cuadro 11. Comparativo entre el CRT 2027 vs el CRT 2026: solicitado**

Partida	Nombre Partida	Rentas Financieras 2027	Canon de Regulación 2027	Año 2026  Solicitado	Variación 2027-2026	
					Absoluta	% Variación
0	Remuneraciones	-	4,133,994,267.0	4,400,839,200.0	(266,844,933.0)	-6.1%
1	Servicios	3,850,061.0	3,005,816,337.0	2,891,923,951.0	113,892,386.0	3.9%
2	Materiales y suministros	-	10,291,705.0	14,564,682.0	(4,272,977.0)	-29.3%
5	Bienes duraderos	-	779,890,178.0	553,298,488.0	226,591,690.0	41.0%
6	Transferencias corrientes	-	32,861,841.0	77,899,947.0	(45,038,106.0)	-57.8%
7	Transferencias de capital	-	-	-	0.0	0.0%
9	Cuentas especiales	-	-	-	0.0	0.0%
Total		3,850,061.0	7,962,854,328.0	7,938,526,268.0	24,328,060.0	0.3%

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, (2026).

El monto del Canon de Regulación 2027 es de ¢7,962,854,328.0 el cual aumenta en ¢24,328,060.0 (0.3%) respecto al periodo anterior, este monto se logró después de múltiples sesiones de trabajo con el Consejo, los directores generales y jefaturas, que permitieron priorizar y realizar una reducción en los costos nuevos, aspecto que se destaca en las minutas de trabajo.

Como se indicó, para efectos comparativos se utiliza el costo del Canon de Regulación 2026 (CRT 2026) solicitado a la CGR por ¢7,938,526,268.0, el cual fue improbadado por el Ente Fiscalizador en oficio 13290 (DFOE-CIU-0326) del 24 de julio de 2025.

Es importante resaltar que los recursos que la Sutel incorpora en cada proyecto de canon cumplen con lo indicado en el artículo 5 del “Reglamento aprobación de los proyectos de cánones de regulación de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) y de la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) por parte de la Contraloría General de la

*República (R-2-2012-DC-DFOE)*”, en cuanto a que responden a una proyección de costos e inversiones requeridos para cubrir el servicio de regulación en atención a sus funciones de ley, debidamente vinculado con los planes institucionales, por lo que la improbación del CRT 2026 generó un importante riesgo de financiamiento en el presupuesto inicial de este año, el cual tuvo que ser administrado por la institución<sup>10</sup>, mediante lo siguiente:

- La priorización de objetivos y gastos de relevancia institucional, considerando la continuidad operativa, aspectos estratégicos y la atención de los compromisos adquiridos.
- Recorte de gastos formulados para el 2026, así como pausar y posponer procesos de contratación en trámite o por iniciar.
- La incorporación de superávit del 2025, como se indicó en apartado anterior.

La situación anterior ocasiona que para el CRT 2027 se retomen necesidades que fueron pospuestas con el fin de no continuar impactando la gestión regulatoria de la Sutel. Sin embargo, aún en ese contexto ante el importante impacto generado por la improbación del anterior canon, se han realizado nuevos esfuerzos<sup>11</sup> por no generar un crecimiento importante en los recursos planteados en el presente canon.

A continuación, se explican las variaciones significativas:

- **Partida 0-Remuneraciones disminuye en ¢-266,844,933.0 (-6.1%)**

La disminución se da principalmente ya que en el CRT 2026 se dio la inclusión de plazas nuevas, las cuales fueron improbadas en el Presupuesto Inicial 2026, por lo que no se incluyen en este canon de regulación 2027.

Adicionalmente, la Unidad de Recursos Humanos realizó disminuciones en las jornadas ampliadas y reasignaciones de puestos, esto como parte de los ajustes solicitados por los miembros del Consejo en las reuniones de trabajo de revisión y priorización de recursos del Canon de Regulación 2027.

- **Partida 1-Servicios aumenta en ¢113,892,386.0 (3.9%)**

---

<sup>10</sup> Aspecto que puede ser ampliado con vistas al apartado titulado “Ajustes e impacto en costos por la Improbación del Canon de Regulación 2026” pág.15-17 del Informe del Presupuesto Inicial del 2026 aprobado por el Consejo mediante acuerdo 002-055-2025 del 26 de setiembre de 2025.

<sup>11</sup> Apartado 1.4 de este informe llamado “Insumos para la formulación del CRT 2027”.

El aumento se presenta por los costos nuevos solicitados por las distintas dependencias de la Sutel, el detalle se puede observar en el Anexo 6.3.

- **Partida 5-Bienes Duraderos aumenta en ¢226,591,690.0 (41.0%)**

Aplica la misma justificación que la partida de servicios, por los costos nuevos, ver anexo 3.

## Capítulo IV. Estimación de los costos por partidas presupuestarias

### 4.1 Estimación de ingresos

Se utiliza el Reglamento de aprobación de los proyectos de Cánones de Regulación de la Aresep & Sutel<sup>12</sup> que señala en el artículo 7 inciso 3) que como parte de los requisitos mínimos para la presentación del proyecto de canon de regulación establece que se debe:

**“Contar con la estructura de un presupuesto inicial en lo que respecta únicamente a los ingresos por canon de regulación y los gastos correspondientes”** (el resaltado es intencional).

El cuadro siguiente muestra la proyección de ingresos estimados a ser percibidos por la Sutel para el 2027, detallados de conformidad con el clasificador de ingresos del sector público emitido por el Ministerio de Hacienda.

**Cuadro 12. Detalle de ingresos por partida y fuente de financiamiento**

CODIGO	SUB PARTIDA	MONTO	%
1 0 0 0 00 00	INGRESOS CORRIENTES	7,966,704,389.0	100.0%
1 3 0 0 00 00	Ingresos no Tributarios	7,966,704,389.0	100.0%
1 3 1 0 00 00	Venta de Bienes y Servicios	7,962,854,328.0	100.0%
1 3 1 3 00 00	Derechos Administrativos	7,962,854,328.0	100.0%
1 3 1 3 02 00	Derechos Administrativos a Otros Servicios Públicos	7,962,854,328.0	100.0%
1 3 1 3 02 01	Canones por Regulación de los Servicios Públicos	7,962,854,328.0	100.0%
	<i>Canon de Regulación de Telecomunicaciones</i>	7,962,854,328.0	100.0%
1 3 2 3 00 00	Renta de activos financieros	3,850,061.0	0.0%
1 3 2 3 03 00	Otras rentas de activos financieros	3,850,061.0	0.0%
1 3 2 3 03 01	Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales	3,850,061.0	0.0%
	<i>Canon de Regulación de Telecomunicaciones</i>	3,850,061.0	0.0%
TOTAL INGRESOS ₡		7,966,704,389.0	100.0%

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, (2026).

Se observa que la principal fuente de financiamiento son los ingresos no tributarios por un monto de ₡7,966,704,389.0, (100.0%), que incluyen:

<sup>12</sup> Reglamento aprobación de los proyectos de cánones de regulación de la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) y de la Superintendencia de Telecomunicaciones (SUTEL) por parte de la Contraloría General de la República (R-DC-71-2016, publicado en La Gaceta N° 184 del 26/09/2016).

• **1.3.1.3.02.01 Canon de Regulación de las Telecomunicaciones por ¢7,962,854,328.0**

Se incorporan los ingresos que se percibirán en el 2027 por el cobro a los Operadores y Proveedores del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones por un monto de ¢7,962,854,328.0, que significa un 99.95% del total de los ingresos estimados.

• **1.3.2.3.03.01 Intereses sobre cuentas corrientes y otros depósitos en Bancos Estatales por ¢3,850,061.0**

Ingresos estimados por la Unidad de Finanzas<sup>13</sup> por un monto de ¢3,850,061.0 que implica un 0.05% sobre el total de los ingresos estimados. El cálculo realizado es el siguiente: ¢3,737,923.0 (Ingreso 2025) \* 3.0% (Inflación proyectada) = 3,850,061.0. Estos recursos serán incorporados en la etapa de formulación presupuestaria, por lo cual no es considerada en la estimación de egresos del CRT 2027.

## 4.2 Estimación de egresos

En este apartado se presenta el resumen de los costos proyectados del Programa 1-Regulación para el 2027 por un monto total de ¢7,962,854,328.0, el cual integra los costos de los centros funcionales:

- 210-Calidad y 218- Administración Superior y Apoyo (ASA) - Calidad
- 400-Mercados y 498- Administración Superior y Apoyo (ASA) - Mercados
- 800-Competencia (OTC) y 898- Administración Superior y Apoyo (ASA) – OTC

**Cuadro 13. Resumen de costos del Programa 1-Regulación, CRT 2027**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>7,966,704,389.0</b>		<b>3,113,159,226.0</b>	<b>1,404,983,750.0</b>	<b>1,218,089,877.0</b>	<b>1,114,297,467.0</b>	<b>534,801,483.0</b>	<b>581,372,586.0</b>
	Egresos/Cánones 2027/Contrib Parafiscal	7,962,854,328.0	100.0%	3,109,309,165.0	1,404,983,750.0	1,218,089,877.0	1,114,297,467.0	534,801,483.0	581,372,586.0
	Egresos/Rentas Financieras 2027	3,850,061.0		3,850,061.0					
	Egresos/Superávit Acumulado 2025-2026	-							
0 00 00 00	REMUNERACIONES	4,133,994,267.0	51.9%	957,406,703.0	798,564,824.0	920,083,561.0	633,344,517.0	494,154,043.0	330,440,619.0
1 00 00 00	SERVICIOS	3,009,666,398.0	37.8%	1,776,198,158.0	429,447,001.0	249,227,764.0	340,595,904.0	36,495,363.0	177,702,208.0
2 00 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,291,705.0	0.1%	1,159,312.0	3,807,092.0	455,534.0	3,019,421.0	275,000.0	1,575,346.0
5 00 00 00	BIENES DURADEROS	779,890,178.0	9.8%	376,256,313.0	161,768,838.0	46,626,776.0	128,299,422.0	-	66,938,829.0
6 00 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32,861,841.0	0.4%	2,138,740.0	11,395,995.0	1,696,242.0	9,038,203.0	3,877,077.0	4,715,584.0
7 00 00 00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
9 00 00 00	CUENTAS ESPECIALES	-	0.0%	-	-	-	-	-	-

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI (2026).

<sup>13</sup> Oficio 02537-SUTEL-DGO-2026 del 09 de marzo de 2026.

Los costos estimados por las dependencias generan un Canon de Regulación de las Telecomunicaciones para el 2027 por ¢7,962,854,328.0. Al revisar los datos por partida presupuestaria se obtienen los siguientes resultados:

- **Partida 0. Remuneraciones:** el monto estimado es de ¢4,133,994,267.0 que implica un 51.9% respecto al total del CRT 2027.
- **Partida 1. Servicios:** el monto estimado es de ¢3,009,666,398.0 que implica un 37,8% respecto al total del CRT 2027.
- **Partida 2. Materiales y suministros:** el monto estimado es de ¢10,291,705.0 que implica un 0,1% respecto al total del CRT 2027.
- **Partida 5. Bienes duraderos:** el monto estimado es de ¢779,890,178.0 que implica un 9.8% respecto al total del CRT 2027.
- **Partida 6. Transferencias corrientes:** el monto estimado es de ¢32,861,841.0 que implica un 0.4% respecto al total del CRT 2027.

#### 4.2.1 Costos de la Partida 0. Remuneraciones

La determinación de los costos se realizó utilizando como criterio lo establecido en los “Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027”, documento que se incluye en el Anexo 6, específicamente el apartado 7. Lineamientos para la formulación de remuneraciones.

Los costos fueron calculados por la unidad de Recursos Humanos, considerando la información brindada por las dependencias y ascienden a ¢4,133,994,267.0. Los costos directos totales por remuneraciones de los centros funcionales que integran el CRT 2027 son de ¢2,371,644,307.0 que implica un 57.4% del total de remuneraciones y los costos indirectos por Administración Superior y Apoyo (ASA) son de ¢1,762,349,960.0 que es un 42.6%. Los datos por centro funcional son los siguientes:

**Centro Funcional 210 Calidad:** costos totales remuneraciones ¢1,755,971,527.0

- Costos Directos (210 Calidad): ¢957,406,703.0 (54.5%)
- Costos ASA (indirectos): ¢798,564,824.0 (45.5%)

**Centro Funcional 400 Mercados:** costos totales remuneraciones ₡1,553,428,078.0

- Costos Directos (400 Mercados): ₡920,083,561.0 (59.2%)
- Costos ASA (indirectos): ₡633,344,517.0 (40.8%)

**Centro Funcional 800 Competencia:** costos totales remuneraciones ₡824,594,662

- Costos Directos (800 Competencia): ₡494,154,043.0 (59.9%)
- Costos ASA (indirectos): ₡330,440,619.0 (40.1%)

Los costos por subpartida presupuestaria por partida y subpartida se muestran en el siguiente cuadro:

**Cuadro 14. Resumen de costos de la partida 0. Remuneraciones**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
	<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>7,966,704,389.0</b>		<b>3,113,159,226.0</b>	<b>1,404,983,750.0</b>	<b>1,218,089,877.0</b>	<b>1,114,297,467.0</b>	<b>534,801,483.0</b>	<b>581,372,586.0</b>
	Egresos/Cánones 2027/Contrib Parafiscal	7,962,854,328.0	100.0%	3,109,309,165.0	1,404,983,750.0	1,218,089,877.0	1,114,297,467.0	534,801,483.0	581,372,586.0
	Egresos/Rentas Financieras 2027	3,850,061.0		3,850,061.0					
	Egresos/Superávit Acumulado 2025-2026								
0 00 00 00	<b>REMUNERACIONES</b>	<b>4,133,994,267.0</b>	<b>51.9%</b>	<b>957,406,703.0</b>	<b>798,564,824.0</b>	<b>920,083,561.0</b>	<b>633,344,517.0</b>	<b>494,154,043.0</b>	<b>330,440,619.0</b>
0 01 00 00	<b>REMUNERACIONES BASICAS</b>	<b>2,698,390,396.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>629,043,351.0</b>	<b>518,074,824.0</b>	<b>602,628,424.0</b>	<b>410,886,930.0</b>	<b>323,381,078.0</b>	<b>214,375,789.0</b>
0 01 01 00	Sueldos para Cargos Fijos	2,691,840,448.0	99.8%	629,043,351.0	515,106,879.0	602,628,424.0	408,533,042.0	323,381,078.0	213,147,674.0
0 01 03 00	Servicios Especiales	-	0.0%						
0 01 05 00	Suplencias	6,549,948.0	0.2%		2,967,945.0		2,353,888.0		1,228,115.0
0 02 00 00	<b>REMUNERACIONES EVENTUALES</b>	<b>34,780,299.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>3,710,851.0</b>	<b>10,697,986.0</b>	<b>3,529,678.0</b>	<b>8,484,610.0</b>	<b>3,930,421.0</b>	<b>4,426,753.0</b>
0 02 01 00	Tiempo Extraordinario	20,977,534.0	60.3%	2,325,108.0	5,385,519.0	3,529,678.0	4,271,274.0	3,237,464.0	2,228,491.0
0 02 02 00	Recargo de funciones	2,996,780.0	8.6%	1,385,743.0	416,005.0	-	329,935.0	692,957.0	172,140.0
0 02 04 00	Compensación de vacaciones	-	0.0%						
0 02 05 00	Dietas	10,805,985.0	31.1%		4,896,462.0		3,883,401.0		2,026,122.0
0 03 00 00	<b>INCENTIVOS SALARIALES</b>	<b>463,464,154.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>107,029,391.0</b>	<b>89,321,898.0</b>	<b>104,812,945.0</b>	<b>70,841,506.0</b>	<b>54,497,629.0</b>	<b>36,960,785.0</b>
0 03 03 00	Decimotercer Mes	240,935,943.0	52.0%	56,079,195.0	46,217,042.0	54,004,305.0	36,654,896.0	28,856,212.0	19,124,293.0
0 03 04 00	Salario Escolar	210,137,644.0	45.3%	48,134,225.0	40,756,745.0	47,885,823.0	32,324,315.0	24,171,676.0	16,864,860.0
0 03 99 00	Otros Incentivos Salariales:	12,390,567.0	2.7%	2,815,971.0	2,348,111.0	2,922,817.0	1,862,295.0	1,469,741.0	971,632.0
0 04 00 00	<b>CONTRIBUCIONES SOCIALES</b>	<b>493,269,567.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>114,520,487.0</b>	<b>94,969,351.0</b>	<b>110,041,930.0</b>	<b>75,320,520.0</b>	<b>59,119,615.0</b>	<b>39,297,664.0</b>
0 04 01 00	Contribución patronal al seguro de salud de la Caja Costarricense del Seguro Social	272,402,595.0	55.2%	63,242,657.0	52,445,761.0	60,769,424.0	41,594,914.0	32,648,145.0	21,701,694.0
0 04 02 00	Contribución patronal al Instituto Mixto de Ayuda Social	14,724,466.0	3.0%	3,418,522.0	2,834,906.0	3,284,834.0	2,248,374.0	1,764,765.0	1,173,065.0
0 04 03 00	Contribución patronal al Instituto Nacional de Aprendizaje	44,173,394.0	9.0%	10,255,566.0	8,504,718.0	9,854,501.0	6,745,121.0	5,294,294.0	3,519,194.0
0 04 04 00	Contribución patronal al Fondo de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	147,244,646.0	29.9%	34,185,220.0	28,349,060.0	32,848,337.0	22,483,737.0	17,647,646.0	11,730,646.0
0 04 05 00	Contribución patronal al Banco Popular y de Desarrollo Comunal	14,724,466.0	3.0%	3,418,522.0	2,834,906.0	3,284,834.0	2,248,374.0	1,764,765.0	1,173,065.0
0 05 00 00	<b>CONTRIBUCIONES PENSIONES</b>	<b>444,089,851.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>103,102,623.0</b>	<b>85,500,765.0</b>	<b>99,070,584.0</b>	<b>67,810,951.0</b>	<b>53,225,300.0</b>	<b>35,379,628.0</b>
0 05 01 00	Contribución patronal al seguro de pensiones de la Caja Costarricense de Seguro Social	164,325,025.0	37.0%	38,150,705.0	31,637,551.0	36,658,744.0	25,091,851.0	19,694,773.0	13,091,401.0
0 05 02 00	Aporte patronal al Régimen Obligatorio de Pensiones Complementarias	88,346,786.0	19.9%	20,511,132.0	17,009,436.0	19,709,002.0	13,490,242.0	10,588,587.0	7,038,387.0
0 05 03 00	Aporte patronal al Fondo de Capitalización Laboral	44,173,394.0	9.9%	10,255,566.0	8,504,718.0	9,854,501.0	6,745,121.0	5,294,294.0	3,519,194.0
0 05 05 00	Contribución patronal a fondos administrados por Entes Privados	147,244,646.0	33.2%	34,185,220.0	28,349,060.0	32,848,337.0	22,483,737.0	17,647,646.0	11,730,646.0

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

## Participación por grupos

- **0.01.00 Remuneraciones básicas:** el monto estimado es de ¢2,698,390,396.0 que implica un 65.3% respecto al total de la partida de remuneraciones.
- **0.02.00 Remuneraciones eventuales:** el monto estimado es de ¢34,780,299.0 que implica un 0.8% respecto al total de la partida de remuneraciones.
- **0.03.00 Incentivos salariales:** el monto estimado es de ¢463,464,154.0 que implica un 11.2% respecto al total de la partida de remuneraciones.
- **0.04.00 Contribuciones sociales:** el monto estimado es de ¢493,269,567.0 que implica un 11.9% respecto al total de la partida de remuneraciones.
- **0.05.00 Contribuciones pensiones:** el monto estimado es de ¢444,089,851.0 que implica un 10.7% respecto al total de la partida de remuneraciones.

## Fundamento y aspectos relevantes en la formulación de remuneraciones

### • Incrementos por estudios de mercado

La determinación de los porcentajes de incremento salarial recae exclusivamente en la Junta Directiva de Aresep. Esta entidad es la responsable de aprobar las escalas salariales, fundamentándose en estudios de mercado actualizados, conforme lo establece la normativa aplicable. El análisis realizado y la fundamentación respectiva para el cálculo de la partida 0. Remuneraciones se indica en el apartado 7. Lineamientos para la formulación de remuneraciones, citado previamente.

La Junta Directiva de la Aresep aprobó el Informe correspondiente a las encuestas de salarios para el Régimen de salario global del II semestre de 2025, autorizado con el acuerdo 02-89-2025 tomado en sesión celebrada el 7 de noviembre de 2025 y comunicado a la Sutel con el oficio OF-0843-SJD-2025 del 7 de noviembre de 2025.

El Consejo de la Sutel recibió la información y tomó el acuerdo 015-066-2025 en la sesión celebrada el 13 de noviembre de 2025, para la aplicación respectiva del incremento salarial autorizado para el II semestre de 2025.



- **Aplicación general**

Los insumos que se explicarán a continuación fueron utilizados para la confección de las Relaciones de puestos estimadas para el 2027 y otras subpartidas relacionadas con el personal.

- Anexo 3: Escala para salarios globales.
- Anexo 3.1: Relación de Puestos estimada con ocupación plena.
- Anexo 3.2: Relación de Puestos estimada-Aguinaldo a pagar en diciembre 2027.
- Anexo 3.3: Relación de Puestos estimada-Salario Escolar a pagar en enero 2027.
- Anexo 3.4: Estimación de plus por disfrute de vacaciones.
- Anexo 3.5: Estimaciones varias sobre remuneraciones.
- Anexo 3.6: Consolidada partida 0-Remuneraciones.
- Anexo 3.7: Cronograma de ejecución de la partida 0-Remuneraciones en el periodo 2027.

- **Remuneraciones básicas**

- Sueldos para cargos fijos por un monto de ¢2,691,840,448.0
- Suplencias por un monto de ¢6,549,948.0

Se destaca la información relevante incluida en los lineamientos para la determinación de la partida de sueldos para cargos fijos, en el siguiente cuadro.

**Cuadro 15. Determinación subpartida de remuneraciones básicas**

Subpartida	Concepto	Lineamiento
<b>0.01.00 Remuneraciones básicas</b>	Sueldos para cargos fijos	La relación de puestos considera la totalidad de plazas existentes (ocupadas y vacantes), indicando los criterios. Se estima un crecimiento promedio ante eventuales ajustes salariales. La Unidad de Recursos Humanos tendrá en consideración el cronograma de trabajo del proceso de reclutamiento y selección de personal.
	Reasignaciones	Se incluyen estudios de reasignación de puestos considerando la resolución RE-0212-RG-2025 emitida por el Sr. Eric Bogantes Cabezas Regulador General, informe de la Unidad Jurídica realizado mediante oficio 06363-SUTEL-UJ-2025 y acuerdo 007-038-2025 de la sesión ordinaria 038-2025, celebrada el 17 de julio de 2025.
	Jornadas ampliadas	Según solicitud de las unidades y determinación del Consejo en la etapa de revisión.
	Suplencias	Se incorpora el mismo monto ejecutado durante el 2025 más el porcentaje de incremento proyectado para las escalas salariales.

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

Conforme lo indicado anteriormente, se incluye: plazas fijas (vacantes y ocupadas) y la distribución de plazas por centro funcional se observa en el cuadro siguiente:

**Cuadro 16. Plazas autorizadas en Sutel, abril 2026**

	ADMIN. SUPERIOR Y APOYO		1. REGULACIÓN			2. ESPECTRO	3. FONATEL	
CATEGORÍA	Consejo Sutel y Adscritas	Dirección General de Operaciones	Dirección General de Calidad	Dirección General de Mercados	Dirección General de Competencia	Unidad de Espectro	Dirección General de Fonatel	TOTAL
MIEMBRO DEL CONSEJO	3							3
DIRECTOR GENERAL		1	1	1	1		1	5
ASESOR 3	2							2
ASESOR 2	2							2
ASESOR 1	1							1
GESTOR DE APOYO 1		2						2
GESTOR DE APOYO 2		3						3
GESTOR DE APOYO 3		2						2
GESTOR TÉCNICO			5					5
GESTOR TÉCNICO PROFESIONAL	2	1						3
PROFESIONAL 1						3		3
PROFESIONAL 2	2	10	11	8	4	4	2	41
PROFESIONAL 3		1			3			4
PROFESIONAL 4			1					1
PROFESIONAL 5	7	9	10	13	2	7	6	54
PROFESIONAL JEFE	3	6	1	1	2	1	1	15
SECRETARIA 3	3							3
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>35</b>	<b>29</b>	<b>23</b>	<b>12</b>	<b>15</b>	<b>10</b>	<b>149</b>

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

Se muestra la información de todas las fuentes de financiamiento; no obstante, el CRT 2027 únicamente considera los costos del programa 1. Regulación y de la Administración superior y apoyo (ASA) que conforme el sistema de costos éstos son asumidos proporcionalmente por todas las fuentes de financiamiento.

#### • Remuneraciones eventuales

Se destaca la información relevante incluida en los lineamientos para la determinación de la subpartida de remuneraciones eventuales, según el siguiente detalle.

**Cuadro 17. Determinación subpartida de remuneraciones eventuales**

Subpartida	Concepto	Lineamiento
<b>0.02.00</b> <b>Remuneraciones eventuales</b>	Tiempo extraordinario	Se incluye el monto ejecutado en el 2025 más el porcentaje de incremento proyectado para las escalas salariales.
	Recargo de funciones	
	Dietas	Se utiliza como base el auxiliar de dietas elaborado por la unidad de Finanzas, tomando como referencia la cantidad de días de convocatoria de los dos últimos períodos (2024 y 2025).

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Tiempo extraordinario por un monto de ¢20,977,534.0: Corresponde a una retribución eventual al personal que presta sus servicios en horas adicionales a la jornada ordinaria de trabajo, ajustándose a las disposiciones legales y técnicas vigentes. El resultado es el siguiente:

**Cuadro 18. Costo tiempo extraordinario estimado**

<b>0.02.01 TIEMPO EXTRAORDINARIO ¢</b>	<b>20 977 534,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>16 713 681,00</b>
100	3 107,00
500	16 710 574,00
- Asignación Espectro y Fonatel	<b>4 828 397,00</b>
<b>Costo ASA para CRT 2027</b>	<b>11 885 284,00</b>
<b>1. REGULACIÓN</b>	<b>9 092 250,00</b>
210	2 325 108,00
400	3 529 678,00
800	3 237 464,00

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Recargo de funciones por un monto de ¢2,996,780.0: El recargo de funciones según el RAS14 se define como:

*“Desempeño temporal y parcial de las tareas de una plaza de categoría superior. que realiza una persona funcionaria simultáneamente con las labores propias de su cargo, debido a la ausencia del titular o por vacancia, por un plazo máximo de seis meses, prorrogable en casos justificados.”*

Se requieren estos recursos para cubrir una eventual ausencia del director general o del profesional jefe de las diferentes unidades, ya sea por motivo de vacaciones, permisos, representaciones institucionales, posibles licencias, incapacidades u otros similares; por cuanto se debe asegurar la continuidad de los servicios. El resultado es el siguiente:

<sup>14</sup> Reglamento Autónomo de las Relaciones de Servicios entre la Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos, su órgano desconcentrado y sus funcionarios (RAS), publicado en La Gaceta N° 238 del 10 de diciembre de 2021.

**Cuadro 19. Costo por recargo de funciones**

<b>0.02.02 Recargo de funciones ¢</b>	<b>2 996 780,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>1 291 050,00</b>
100	152 989,00
500	1 138 061,00
- Asignación Espectro y Fonatel	<b>372 970,00</b>
<b>Costo ASA para CRT 2027</b>	<b>918 080,00</b>
<b>1. REGULACIÓN</b>	<b>2 078 700,00</b>
210	1 385 743,00
400	-
800	692 957,00

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Dietas por un monto de ¢10,805,985.0: El monto total estimado para dietas de los miembros del Consejo es por ¢15,195,917; sin embargo, corresponde reducir la proporción que debe ser asumida por las fuentes de Espectro y el Fonatel por un monto de ¢4,389,931, generándose como resultado el monto a incluir en el CRT por ¢10,805,986.

**Cuadro 19. Costo por pago de dietas**

<b>0.02.05 Dietas ¢</b>	<b>10 805 986,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>15 195 917,00</b>
100	15 195 917,00
500	-
- Asignación Espectro y Fonatel	<b>4 389 931,00</b>

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

### • Incentivos salariales

Se destaca la información relevante incluida en los lineamientos y otra normativa aplicable para la determinación de la subpartida de incentivos salariales, en el siguiente cuadro.

**Cuadro 20. Determinación subpartida de Incentivos salariales**

Subpartida	Concepto	Lineamiento y otra normativa
<b>0.03.00 Incentivos salariales</b>	Décimo tercer mes (aguinaldo, incluye el monto correspondiente sobre salario escolar)	Cálculo según la normativa vigente. Código de Trabajo, título legislación sobre aguinaldo. <u>Otros aspectos:</u> el RAS en su capítulo VII. Artículo 60 menciona que el aguinaldo se calcula con base a los salarios devengados entre el 01/12 y 30/11 siguiente.
	Salario escolar	Cálculo según la normativa vigente. <u>Otros aspectos:</u> se aplica sobre el devengado del 2026 un porcentaje del 8,33%, se utiliza para el pago del Salario Escolar en el 2027. De acuerdo con el RAS, capítulo VII, artículo 60, el salario escolar se paga de conformidad con la fecha que establezca el Poder Ejecutivo.
	Otros incentivos salariales	Incluye el plus por disfrute de vacaciones, según el artículo 36 del RAS.

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Decimotercer mes por un monto de ¢240,935,943.0: El monto total estimado para el pago del aguinaldo de la Sutel es de ¢341,294,385; sin embargo, en este canon se incorporan únicamente los recursos de la fuente del Canon de Regulación por lo corresponde reducir los costos directos por aguinaldo de las fuente de Espectro y Fonatel (¢58,922,473) y los costos indirectos por aguinaldo del ASA que deben ser asumidos por las fuentes de Espectro y el Fonatel por un monto de ¢41,435,969, generándose como resultado el monto a incluir en el CRT 2027 por ¢240,935,943, detalle que se muestra seguidamente:

**Cuadro 21. Costo del decimotercer mes (aguinaldo)**

<b>0.03.03 AGUINALDO SOBRE SALARIO ESCOLAR (ENERO) Y DECIMOTERCER MES (DICIEMBRE) ¢</b>	<b>240 935 943,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>143 432 200,00</b>
100	71 921 373,00
500	71 510 827,00
<b>- Asignación Espectro y Fonatel</b>	<b>41 435 969,00</b>
<b>Costo ASA para CRT 2027</b>	<b>101 996 231,00</b>
<b>1. REGULACIÓN</b>	<b>138 939 712,00</b>
210	56 079 195,00
400	54 004 305,00
800	28 856 212,00

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Salario Escolar por un monto de ¢210,137,644.0: El monto total estimado para el pago de salario escolar de la Sutel es de ¢298,766,826.0; sin embargo, en este canon se incorporan únicamente los recursos de la fuente del Canon de Regulación por lo corresponde reducir los costos directos por salario escolar de las fuente de Espectro y Fonatel (¢52,088,653.0) y los costos indirectos por salario escolar del ASA que deben ser asumidos por las fuentes de Espectro y el Fonatel por un monto de ¢36,540,530.0, generándose como resultado el monto a incluir en el CRT 2027 por ¢210,137,643.0, detalle que se muestra seguidamente:

**Cuadro 22. Costo por el pago de salario escolar**

<b>0.03.04 SALARIO ESCOLAR ¢</b>	<b>210 137 643,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>126 486 449,00</b>
100	64 173 282,00
500	62 313 167,00
- Asignación Espectro y Fonatel	<b>36 540 530,00</b>
<b>Costo ASA para CRT 2027</b>	<b>89 945 919,00</b>
<b>1. REGULACIÓN</b>	<b>120 191 724,00</b>
210	48 134 225,00
400	47 885 823,00
800	24 171 676,00

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Otros incentivos salariales (plus por disfrute de vacaciones) por un monto de ¢12,390,567.0: El monto total estimado para el pago de otros incentivos salariales de la Sutel es de ¢17,626,588.0; sin embargo, en este canon se incorporan únicamente los recursos de la fuente del Canon de Regulación por lo corresponde reducir los costos directos por este concepto de las fuente de Espectro y Fonatel (¢3,130,817.0) y los costos indirectos por otros incentivos salariales del SAS que deben ser asumidos por las fuentes de Espectro y el Fonatel por un monto de ¢2,105,204.0, generándose como resultado el monto a incluir en el CRT 2027 por ¢12,390,567.0, detalle que se muestra seguidamente:

**Cuadro 23. Costo por el pago de otros incentivos salariales**

<b>0.03.99 OTROS INCENTIVOS SALARIALES (PLUS DISFRUTE DE VACACIONES) ¢</b>	<b>12 390 567,00</b>
<b>ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)</b>	<b>7 287 242,00</b>
100	3 652 523,00
500	3 634 719,00
- Asignación Espectro y Fonatel	<b>2 105 204,00</b>
<b>Costo ASA para CRT 2027</b>	<b>5 182 038,00</b>
<b>1. REGULACIÓN</b>	<b>7 208 529,00</b>
210	2 815 971,00
400	2 922 817,00
800	1 469 741,00

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

- Contribuciones sociales**

Según los lineamientos se determinan según los porcentajes vigentes establecidos en la legislación vigente. En el siguiente cuadro se observan los resultados.

**Cuadro 24. Costo por el pago de Contribuciones Sociales**

Contribuciones sociales	% aplicado	ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)		- Asignación Espectro y Fonatel	Costo ASA para CRT 2027	1. REGULACIÓN			Total regulación	Costo Contribuciones sociales CRT 2027 ¢
		100	500			210	400	800		
Contribución patronal al seguro de salud de la CCSS	9.25%	80 365 119	82 397 589	47 020 338	<b>115 742 370</b>	63 242 657	60 769 424	32 648 145	<b>156 660 226</b>	272 402 596
Contribución patronal al Instituto mixto de ayuda social (IMAS)	0.50%	4 344 060	4 453 924	2 541 640	<b>6 256 344</b>	3 418 522	3 284 834	1 764 765	<b>8 468 121</b>	14 724 465
Contribución patronal al Instituto nacional de aprendizaje (INA)	1.50%	13 032 181	13 361 771	7 624 919	<b>18 769 033</b>	10 255 566	9 854 501	5 294 294	<b>25 404 361</b>	44 173 394
Contribución patronal al Fondo de desarrollo social y asignaciones familiares (FODESAF)	5%	43 440 605	44 539 237	25 416 399	<b>62 563 443</b>	34 185 220	32 848 337	17 647 646	<b>84 681 203</b>	147 244 646
Contribución patronal al Banco popular y de desarrollo comunal	0.50%	4 344 060	4 453 924	2 541 640	<b>6 256 344</b>	3 418 522	3 284 834	1 764 765	<b>8 468 121</b>	14 724 465
Total contribuciones sociales, monto en colones										<b>493 269 566</b>

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

En la última columna se visualiza el monto que se incluye en el Canon de Regulación de las telecomunicaciones 2027, este dato no considera la información de los costos directos por contribuciones sociales de las fuentes de Espectro y del Fonatel, ni sus costos indirectos por la proporción que le corresponde asumir por concepto de contribuciones sociales de la ASA.

- **Contribuciones patronales a fondos de pensiones y otros fondos de capitalización**

Según los lineamientos se determinan según los porcentajes vigentes establecidos en la legislación vigente. En el siguiente cuadro se observan los resultados.

**Cuadro 25. Costo por el pago de Contribuciones Sociales<sup>15</sup>**

Contribuciones patronales a fondos de pensiones y capitalización	% aplicado	ADMIN. SUPERIOR Y APOYO (ASA)		- Asignación Espectro y Fonatel	Costo ASA para CRT 2027	1. REGULACIÓN			Total regulación	Costo Contrib. Patronales fondos pensiones CRT 2027 c
		100	500			210	400	800		
Contribución patronal al seguro de pensiones de la CCSS	5,58%	48 479 715	49 705 789	28 364 701	<b>69 820 803</b>	38 150 705	36 658 744	19 694 773	<b>94 504 222</b>	164 325 025
Aporte patronal al régimen obligatorio de pensiones complementarias e INS	3%	26 064 363	26 723 542	15 249 839	<b>37 538 066</b>	20 511 132	19 709 002	10 588 587	<b>50 808 721</b>	88 346 787
Aporte patronal al fondo de capitalización laboral	1.5%	13 032 181	13 361 771	7 624 919	<b>18 769 033</b>	10 255 566	9 854 501	5 294 294	<b>25 404 361</b>	44 173 394
Fondos administrados por entes privados	5%	43 440 605	44 539 237	25 416 399	<b>62 563 443</b>	34 185 220	32 848 337	17 647 646	<b>84 681 203</b>	147 244 646
Total contribuciones patronales a fondos de pensión y capitalización, monto en colones										444 089 852

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de RRHH, 2026.

En la última columna se visualiza el monto que se incluye en el Canon de regulación de las telecomunicaciones 2027, este dato no considera la información de los costos directos por contribuciones patronales a Fondos de pensiones y capitalización de las fuentes de Espectro y del Fonatel, ni sus costos indirectos por la proporción que le corresponde asumir por este concepto del costo por la ASA.

<sup>15</sup> Fondos administrados por entes privados: de conformidad con la Ley de Asociaciones Solidarista 6970 la Junta Directiva de la Aresep mediante acuerdo 05-24-07 del 25 de abril del 2007, autoriza a partir del 1° de enero del 2008 a la administración de Aresep y Sutel realizar mensualmente un aporte patronal de un 5,0% a la Asociación Solidarista de empleados de Aresep & Afines (ASAR).



### 4.2.2 Costos de la Partida 1. Servicios

La determinación de los costos se realizó utilizando como criterio lo establecido en los “*Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027*”, documento que se incluye en el Anexo 6.

En el siguiente cuadro se presenta el resumen de los costos proyectados del Programa 1-Regulación para el 2027, específicamente lo relativo a la partida 1-Servicios y las subpartidas que la componen por un costo total de ¢3,009,666,398.0.

**Cuadro 26. Resumen de costos de la partida 1-Servicios y subpartida**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
1 00 00 00	<b>SERVICIOS</b>	3,009,666,398.0	37.8%	1,776,198,158.0	429,447,001.0	249,227,764.0	340,595,904.0	36,495,363.0	177,702,208.0
1 01 00 00	<b>ALQUILERES</b>	130,181,045.0	100.0%	12,610,387.0	46,190,442.0	10,293,848.0	36,633,799.0	5,339,283.0	19,113,286.0
1 01 01 00	Alquiler de edificios, locales y terrenos	83,771,617.0	64.4%	-	37,959,014.0	-	30,105,425.0	-	15,707,178.0
1 01 02 00	Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 01 03 00	Alquiler de equipo de cómputo	46,409,428.0	35.6%	12,610,387.0	8,231,428.0	10,293,848.0	6,528,374.0	5,339,283.0	3,406,108.0
1 01 99 00	Otros alquileres	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 02 00 00	<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>	23,568,274.0	100.0%	2,500,000.0	9,546,561.0	-	7,571,412.0	-	3,950,301.0
1 02 01 00	Servicio de agua y alcantarillado	71,111.0	0.3%	-	32,222.0	-	25,556.0	-	13,333.0
1 02 02 00	Servicio de energía eléctrica	14,222,222.0	60.3%	-	6,444,444.0	-	5,111,111.0	-	2,666,667.0
1 02 03 00	Servicio de correo	28,445.0	0.1%	-	12,889.0	-	10,223.0	-	5,333.0
1 02 04 00	Servicio de telecomunicaciones	9,246,496.0	39.2%	2,500,000.0	3,057,006.0	-	2,424,522.0	-	1,264,968.0
1 02 99 00	Otros servicios básicos	-	0.0%	-	-	-	-	-	-

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
1 03 00 00	SERVICIOS COMERCIALES Y FINANCIEROS	424,972,865.0	100.0%	70,414,348.0	151,255,544.0	17,217,627.0	119,961,293.0	3,535,551.0	62,588,502.0
1 03 01 00	Información	23,226,887.0	5.5%	3,500,000.0	322,222.0	16,500,000.0	255,556.0	2,515,776.0	133,333.0
1 03 02 00	Publicidad y Propaganda	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 03 03 00	Impresión, encuadernación y otros	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 03 06 00	Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales	6,943,198.0	1.6%	168,958.0	2,968,092.0	149,312.0	2,354,004.0	74,656.0	1,228,176.0
1 03 07 00	Servicios de tecnologías de información	394,802,780.0	92.9%	66,745,390.0	147,965,230.0	568,315.0	117,351,733.0	945,119.0	61,226,993.0
1 04 00 00	SERVICIOS DE GESTIÓN Y APOYO	2,303,853,058.0	100.0%	1,666,751,083.0	195,124,746.0	197,966,893.0	154,754,114.0	8,514,947.0	80,741,275.0
1 04 01 00	Servicios en ciencias de la salud	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 04 02 00	Servicios jurídicos	23,490,489.0	1.0%	-	10,530,846.0	-	8,352,051.0	250,000.0	4,357,592.0
1 04 03 00	Servicios de ingeniería y arquitectura	127,935,000.0	5.6%	-	-	127,935,000.0	-	-	-
1 04 04 00	Servicios en ciencias económicas y sociales	150,464,391.0	6.5%	27,000,300.0	27,783,927.0	61,431,893.0	22,035,528.0	715,946.0	11,496,797.0
1 04 05 00	Servicios informáticos	379,157,966.0	16.5%	376,669,077.0	1,127,778.0	-	894,444.0	-	466,667.0
1 04 06 00	Servicios generales	27,285,334.0	1.2%	-	12,363,666.0	-	9,805,669.0	-	5,115,999.0
1 04 99 00	Otros servicios de gestión y apoyo	1,595,519,878.0	69.3%	1,263,081,706.0	143,318,529.0	8,600,000.0	113,666,422.0	7,549,001.0	59,304,220.0
1 05 00 00	GASTOS DE VIAJE Y DE TRANSPORTE	30,337,568.0	100.0%	7,106,847.0	2,389,541.0	8,769,337.0	1,895,153.0	9,187,915.0	988,775.0
1 05 01 00	Transporte dentro del país	1,669,786.0	5.5%	608,379.0	265,235.0	228,312.0	210,359.0	247,749.0	109,752.0
1 05 02 00	Viáticos dentro del país	2,239,928.0	7.4%	1,926,973.0	32,222.0	226,394.0	25,556.0	15,450.0	13,333.0
1 05 03 00	Transporte en el exterior	11,759,466.0	38.8%	1,747,343.0	1,077,884.0	3,658,685.0	854,873.0	3,974,660.0	446,021.0
1 05 04 00	Viáticos en el exterior	14,668,388.0	48.4%	2,824,152.0	1,014,200.0	4,655,946.0	804,365.0	4,950,056.0	419,669.0

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
1 06 00 00	SEGUROS, REASEGUROS Y OTRAS OBLIGACIONES	21,159,625.0	100.0%	386,544.0	9,195,665.0	315,535.0	7,293,114.0	163,664.0	3,805,103.0
1 06 01 00	Seguros	21,159,625.0	100.0%	386,544.0	9,195,665.0	315,535.0	7,293,114.0	163,664.0	3,805,103.0
1 07 00 00	CAPACITACION Y PROTOCOLO	23,379,183.0	100.0%	3,608,353.0	2,405,568.0	5,932,237.0	1,907,865.0	8,529,753.0	995,407.0
1 07 01 00	Actividades de capacitación	13,272,102.0	56.8%	3,608,353.0	2,405,568.0	2,861,797.0	1,907,865.0	1,493,112.0	995,407.0
1 07 02 00	Actividades protocolarias	10,107,081.0	43.2%	-	-	3,070,440.0	-	7,036,641.0	-
1 07 03 00	Gastos de representación institucional	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 08 00 00	MANTENIMIENTO Y REPARACION	49,219,447.0	100.0%	12,820,596.0	11,995,267.0	8,732,287.0	9,513,488.0	1,194,250.0	4,963,559.0
1 08 01 00	Mantenimiento de edificios, locales y terrenos	14,850,422.0	30.2%	-	6,729,098.0	-	5,336,870.0	-	2,784,454.0
1 08 05 00	Mantenimiento y reparación de equipo de transporte	2,289,778.0	4.7%	-	1,037,556.0	-	822,889.0	-	429,333.0
1 08 06 00	Mantenimiento y reparación de equipo de comunicación	568,889.0	1.2%	-	257,778.0	-	204,444.0	-	106,667.0
1 08 07 00	Mantenimiento y reparación de equipo y mobiliario	4,266,666.0	8.7%	-	1,933,333.0	-	1,533,333.0	-	800,000.0
1 08 08 00	Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información	27,101,470.0	55.1%	12,820,596.0	1,973,058.0	8,732,287.0	1,564,840.0	1,194,250.0	816,439.0
1 08 99 00	Mantenimiento y reparación de otros equipos	142,222.0	0.3%	-	64,444.0	-	51,112.0	-	26,666.0
1 09 00 00	IMPUESTOS	2,995,333.0	100.0%	-	1,343,667.0	-	1,065,666.0	30,000.0	556,000.0
1 09 02 00	Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 09 99 00	Otros impuestos	2,995,333.0	100.0%	-	1,343,667.0	-	1,065,666.0	30,000.0	556,000.0
1 99 00 00	SERVICIOS DIVERSOS	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 99 02 00	Intereses moratorios y multas	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
1 99 05 00	Deducibles	-	0.0%	-	-	-	-	-	-

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

### 4.2.3 Costos de la Partida 2. Materiales y suministros

La determinación de los costos se realizó utilizando como criterio lo establecido en los “Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027”, documento que se incluye en el Anexo 6.

En el siguiente cuadro se presenta el resumen de los costos proyectados del Programa 1-Regulación para el 2027, específicamente lo relativo a la partida 2-Materiales y suministros y las subpartidas que la componen por un costo total de ¢10,291,705.0.

**Cuadro 27. Resumen de costos de la partida 2- Materiales y suministros y subpartidas.**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
2 00 00 00	MATERIALES Y SUMINISTROS	10,291,705.0	0.1%	1,159,312.0	3,807,092.0	455,534.0	3,019,421.0	275,000.0	1,575,346.0
2 01 00 00	PRODUCTOS QUÍMICOS Y CONEXOS	2,542,832.0	100.0%	718,964.0	676,667.0	255,534.0	536,668.0	75,000.0	279,999.0
2 01 01 00	Combustibles y lubricantes	1,973,943.0	77.6%	718,964.0	418,889.0	255,534.0	332,223.0	75,000.0	173,333.0
2 01 02 00	Productos farmacéuticos y medicinales	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
2 01 04 00	Tintas, pinturas y diluyentes	568,889.0	22.4%	-	257,778.0	-	204,445.0	-	106,666.0
2 02 00 00	ALIMENTOS Y PRODUCTOS AGROPECUARIOS	1,168,889.0	100.0%	200,000.0	257,778.0	200,000.0	204,444.0	200,000.0	106,667.0
2 02 03 00	Alimentos y bebidas	1,168,889.0	100.0%	200,000.0	257,778.0	200,000.0	204,444.0	200,000.0	106,667.0
2 03 00 00	MATERIALES Y PRODUCTOS DE USO EN LA CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO	291,555.0	100.0%	-	132,111.0	-	104,778.0	-	54,666.0
2 03 01 00	Materiales y productos metálicos	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
2 03 04 00	Materiales y productos eléctricos y telefónicos	291,555.0	100.0%	-	132,111.0	-	104,778.0	-	54,666.0
2 04 00 00	HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS	4,515,555.0	100.0%	-	2,046,111.0	-	1,622,778.0	-	846,666.0
2 04 01 00	Herramientas e instrumentos	177,778.0	3.9%	-	80,556.0	-	63,889.0	-	33,333.0
2 04 02 00	Repuestos y accesorios	4,337,777.0	96.1%	-	1,965,555.0	-	1,558,889.0	-	813,333.0

CUENTA				DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
2	99	00	00	ÚTILES, MATERIALES Y SUMINISTROS DIVERSOS	1,772,874.0	100.0%	240,348.0	694,425.0	-	550,753.0	-	287,348.0
2	99	01	00	Útiles y materiales de oficina y cómputo	475,097.0	26.8%	240,348.0	106,371.0	-	84,363.0	-	44,015.0
2	99	02	00	Útiles y materiales médico, hospitalario y de investigación	35,556.0	2.0%	-	16,111.0	-	12,778.0	-	6,667.0
2	99	03	00	Productos de papel, cartón e impresos	131,555.0	7.4%	-	59,611.0	-	47,278.0	-	24,666.0
2	99	04	00	Textiles, vestuario y artículos complementarios	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
2	99	05	00	Útiles y materiales de limpieza	604,445.0	34.1%	-	273,889.0	-	217,222.0	-	113,334.0
2	99	06	00	Útiles y materiales de resguardo y seguridad	142,222.0	8.0%	-	64,444.0	-	51,112.0	-	26,666.0
2	99	07	00	Útiles y materiales de cocina y comedor	142,222.0	8.0%	-	64,444.0	-	51,111.0	-	26,667.0
2	99	99	00	Otros útiles, materiales y suministros diversos	241,777.0	13.6%	-	109,555.0	-	86,889.0	-	45,333.0

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

#### 4.2.4 Costos de la Partida 5. Bienes duraderos

La determinación de los costos se realizó utilizando como criterio lo establecido en los “Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027”, documento que se incluye en el Anexo 6.

En el siguiente cuadro se presenta el resumen de los costos proyectados del programa 1- Regulación para el 2027, específicamente lo relativo a la partida 5-Bienes duraderos y las subpartidas que la componen por un costo total de ¢779,890,178.0.

**Cuadro 28. Resumen de costos de la partida 5- Bienes duraderos y subpartidas**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
5 00 00 00	BIENES DURADEROS	779,890,178.0	9.8%	376,256,313.0	161,768,838.0	46,626,776.0	128,299,422.0	-	66,938,829.0
5 01 00 00	MAQUINARIA, EQUIPO Y MOBILIARIO	86,585,600.0	100.0%	-	39,234,100.0	-	31,116,700.0	-	16,234,800.0
5 01 02 00	Equipo de transporte	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
5 01 02 02	Vehículos	-	-	-	-	-	-	-	-
5 01 03 00	Equipo de comunicación	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
5 01 04 00	Equipo y mobiliario	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
5 01 05 00	Equipo de cómputo	86,585,600.0	100.0%	-	39,234,100.0	-	31,116,700.0	-	16,234,800.0
5 01 05 01	Computadoras	54,585,600.0	-	-	24,734,100.0	-	19,616,700.0	-	10,234,800.0
	Costos directos	-	-	-	-	-	-	-	-
5 01 99 00	Maquinaria, equipo y mobiliario diverso	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
5 99 00 00	BIENES DURADEROS DIVERSOS	693,304,578.0	100.0%	376,256,313.0	122,534,738.0	46,626,776.0	97,182,722.0	-	50,704,029.0
5 99 03 00	Bienes Intangibles	693,304,578.0	100.0%	376,256,313.0	122,534,738.0	46,626,776.0	97,182,722.0	-	50,704,029.0
5 99 03 03	Software y programas	693,304,578.0	-	376,256,313.0	122,534,738.0	46,626,776.0	97,182,722.0	-	50,704,029.0

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

#### 4.2.5 Costos de la Partida 6-Transferencias corrientes

La determinación de los costos se realizó utilizando como criterio lo establecido en los “Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027”, documento que se incluye en el Anexo 6.

En el siguiente cuadro se presenta el resumen de los costos proyectados del programa 1- Regulación para el 2027, específicamente lo relativo a la partida 6-Transferencias corrientes y las subpartidas que la componen por un costo total de ¢32,861,841.0.

**Cuadro 29. Resumen de costos de la partida 6- Transferencias corrientes y subpartidas**

CUENTA	DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
6 00 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	32,861,841.0	0.4%	2,138,740.0	11,395,995.0	1,696,242.0	9,038,203.0	3,877,077.0	4,715,584.0
6 02 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A PERSONAS	1,353,717.0	100.0%	-	613,403.0	-	486,492.0	-	253,822.0
6 02 01 00	Becas a funcionarios	1,353,717.0	100.0%	-	613,403.0	-	486,492.0	-	253,822.0
6 02 99 00	Otras transferencias a personas	-	0.0%	-	-	-	-	-	-
6 03 00 00	PRESTACIONES	21,522,170.0	100.0%	2,138,740.0	6,257,706.0	1,696,242.0	4,963,009.0	3,877,077.0	2,589,396.0
6 03 01 00	Prestaciones legales	13,655,541.0	63.4%	-	4,831,880.0	-	3,832,181.0	2,992,081.0	1,999,399.0
6 03 99 00	Otras prestaciones	7,866,629.0	36.6%	2,138,740.0	1,425,826.0	1,696,242.0	1,130,828.0	884,996.0	589,997.0
6 06 00 00	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	7,111,112.0	100.0%	-	3,222,223.0	-	2,555,556.0	-	1,333,333.0
6 06 01 00	Indemnizaciones	7,111,112.0	100.0%	-	3,222,223.0	-	2,555,556.0	-	1,333,333.0
6 07 00 00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR EXTERNO	2,874,842.0	100.0%	-	1,302,663.0	-	1,033,146.0	-	539,033.0
6 07 01 00	Transferencias corrientes a Organismos Internacionales	2,874,842.0	100.0%	-	1,302,663.0	-	1,033,146.0	-	539,033.0

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

## Capítulo V. Estimación de Costos por actividades regulatorias

En el capítulo II se detallaron las actividades regulatorias, según lo establece el sistema de costos. Los resultados de los costos por actividad de cada programa se presentan en este apartado.

### 5.1 Resumen de costos por centro funcional y actividad regulatoria

El Programa 1- Regulación: incluye los costos de las actividades que son ejecutadas por la Dirección General de Calidad, Dirección General de Mercados y Dirección General de Competencia y además incorpora los costos propios por la gestión de la Administración superior y apoyo. El resumen de los costos se muestra en el siguiente Cuadro:

**Cuadro 30. Resumen de costos por centro funcional y por actividad regulatoria**

Centro funcional	Total Costos CRT 2027	Participación relativa (%)	Actividades Regulatorias			
			DGC00001	DGC00002	DGC00003	
210-Calidad	4,514,252,817.00	56.7%	Calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones	Protección de los derechos de los usuarios	Plataformas de protección de los derechos de los usuarios	
			1,693,598,066.00 37.5%	1,180,315,009.00 26.1%	1,640,339,742.00 36.3%	
400-Mercados	2,332,387,351.00	29.3%	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004
			Gestión de acceso al mercado y régimen de acceso e interconexión	Regulación del mercado	Vigilancia y sanción de conductas de operadores y proveedores (Sancionatorios)	Análisis de información del mercado de telecomunicaciones
			951,866,308.00 40.8%	433,595,859.00 18.6%	369,619,686.00 15.8%	577,305,498.00 24.8%
800-Competencia	1,116,214,160.00	14.0%	OTC00001	OTC00002	OTC00003	
			Investigación e instrucción del procedimiento especial	Análisis de concentraciones	Actividades de promoción y abogacía de la	
			553,550,656.00 49.6%	180,683,423.00 16.2%	381,980,081.00 34.2%	
Canon Regulación 2027	7,962,854,328.00	100.0%				

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

El total del Canon de Regulación de 2027 que se muestra en el cuadro anterior no considera el monto por concepto de ingresos por rentas financieras que ha sido previsto en esta etapa, por un monto de ¢ 3,850,061. Los costos asociados a cada Centro funcional muestran los siguientes resultados:

- **Centro Funcional 210 Calidad**

El total de recursos asignados es de ¢4,514,252,817.0 que significa un 56.7% de los recursos del CRT 2027 e incluye tres actividades regulatorias:



- **DGC00001 Calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones:** por un monto de ¢1,693,598,066.0, que tiene una participación del 37.5% de los recursos asignados a la DGC.
- **DGC00002 Protección de los derechos de los usuarios:** proyecta ¢1,180,315,009.0, que tiene una participación del 26.1%.
- **DGC00003 Plataformas de protección de los derechos de los usuarios:** con recursos programados por ¢1,640,339,742.0, que tiene una participación del 36.3%.

- **Centro Funcional 400 Mercados**

El total de recursos asignados es de ¢2,332,387,351.0 que significa un 29.3% de los recursos del CRT 2027 e incluye cuatro actividades regulatorias:

- **DGM00001 Gestión de acceso al mercado y régimen de acceso e interconexión:** por un monto de ¢951,866,308.0, que tiene una participación del 40.8% de los recursos asignados a la DGC.
- **DGM00002 Regulación del mercado:** por ¢433,595,859.0, que tiene una participación del 18.6%.
- **DGM00003 Vigilancia y sanción de conductas de operadores y proveedores (sancionatorios):** con recursos programados por ¢369,619,686.0, que tiene una asignación del 15.8%.
- **DGM00004 Análisis de información del mercado de telecomunicaciones:** por un monto de ¢577,305,498.0, e implica un 24.8% respecto al total de recursos programados por la DGM.

- **Centro Funcional 800 Competencia**

El total de recursos asignados es de ¢1,116,214,160.0 que significa un 14.0% de los recursos del CRT 2027 e incluye tres actividades regulatorias:

- **OTC00001 Investigación e instrucción del procedimiento especial de competencia:** por un monto de ¢553,550,656.0, que tiene una participación del 49.6% de los recursos asignados a la DGCOM.
- **OTC00002 Análisis de concentraciones:** por ¢180,683,423.0, que tiene una participación del 16.2%.
- **OTC00003 Actividades de promoción y abogacía de la competencia:** con recursos programados por ¢381,980,081.0, que tiene una asignación del 34.2%.

## 5.2 Relación entre los costos por actividad y partida presupuestaria

La estimación de los costos fue realizada por partida presupuestaria y asignada según el sistema de costeo a las actividades identificadas. En los siguientes cuadros se presentarán los resultados por cada centro funcional, cabe destacar que los costos de las actividades regulatorias ya incluyen la asignación por costos de ASA conforme lo establece el sistema de costos, aspecto mencionado previamente.

### • Centro Funcional 210- Calidad

Seguidamente se menciona el nivel de importancia de cada partida acorde a los recursos programados en cada actividad, tal como se puede observar la partida 1-Servicios representa un 48.8% del total de recursos asignados a la Unidad de Calidad de Redes, en segundo orden de importancia la partida 0. Remuneraciones que representa el 38.9%, así sucesivamente:

**Cuadro 31. Relación entre partida presupuestaria y costos por actividad**

Centro Funcional	Partida Presupuestaria	Total	Ref	Participación relativa (%)	Actividades Regulatorias		
					DGC00001 Calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones	DGC00002 Protección de los derechos de los usuarios	DGC00003 Plataformas de protección de los derechos de los usuarios
210-Calidad	<b>Partida 0 Remuneraciones</b>	<b>1,755,971,529.00</b>		<b>38.9%</b>	<b>455,400,701.00</b>	<b>837,872,194.00</b>	<b>462,698,634.00</b>
	Costeo Total 0-Remuneraciones	1,755,971,529.00	Apéndice 1		455,400,701.00	837,872,194.00	462,698,634.00
	<b>Partida 1 Servicios</b>	<b>2,201,795,070.00</b>		<b>48.8%</b>	<b>1,193,591,984.00</b>	<b>255,266,384.00</b>	<b>752,936,702.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	374,434,020.00	Apéndice 2		92,669,290.00	181,112,103.00	100,652,627.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (M <sup>2</sup> )	44,688,101.00	Apéndice 3		11,059,924.00	21,615,445.00	12,012,732.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (EQ)	26,142,399.00	Apéndice 4		6,470,017.00	12,644,971.00	7,027,411.00
	Costos Directos	1,681,289,315.00	Apéndice 5		1,064,771,190.00	3,500,000.00	613,018,125.00
	Costos Directos, asignado por fuente de financiamiento, Etapa 2.1 y 3 (HA)	1,789,248.00	Apéndice 6		442,817.00	865,455.00	480,976.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	73,451,987.00	Apéndice 7		18,178,746.00	35,528,410.00	19,744,831.00
	<b>Partida 2 Materiales y suministros</b>	<b>4,926,337.00</b>		<b>0.1%</b>	<b>1,219,217.00</b>	<b>2,382,855.00</b>	<b>1,324,265.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	3,807,083.00	Apéndice 8		942,212.00	1,841,476.00	1,023,395.00
	Costos Directos	-	Apéndice 9		-	-	-
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	1,119,254.00	Apéndice 10		277,005.00	541,379.00	300,870.00
	<b>Partida 5 Bienes Duraderos</b>	<b>538,025,147.00</b>		<b>11.9%</b>	<b>40,036,432.00</b>	<b>78,246,883.00</b>	<b>419,741,832.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	161,768,834.00	Apéndice 11		40,036,432.00	78,246,883.00	43,485,519.00
	Costos Directos	376,256,313.00	Apéndice 12		-	-	376,256,313.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	-	Apéndice 13		-	-	-
	<b>Partida 6 Transferencias Corrientes</b>	<b>13,534,734.00</b>		<b>0.3%</b>	<b>3,349,732.00</b>	<b>6,546,693.00</b>	<b>3,638,309.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	5,138,288.00	Apéndice 14		1,271,682.00	2,485,368.00	1,381,238.00
	Costos Directos	2,138,740.00	Apéndice 15		529,320.00	1,034,500.00	574,920.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	6,257,706.00	Apéndice 16		1,548,730.00	3,026,825.00	1,682,151.00
<b>Total</b>		<b>4,514,252,817.00</b>		<b>100.0%</b>	<b>1,693,598,066.00</b>	<b>1,180,315,009.00</b>	<b>1,640,339,742.00</b>
<b>% participación por Activ</b>		<b>100.0%</b>			<b>37.5%</b>	<b>26.1%</b>	<b>36.3%</b>

Fuente: Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

### - DGC00001 Calidad y continuidad de los servicios de telecomunicaciones

Esta actividad regulatoria tiene un costo de ¢1,693,598,066.0 que corresponde a un 37.5% del total de recursos asignados a la Unidad de Calidad de Redes de la Dirección General

de Calidad, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 1-Servicios con un monto de ¢1,193,591,984.0 y la segunda en importancia, es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢455,400,701.0.

- **DGC00002 Protección de los derechos de los usuarios**

Esta actividad regulatoria tiene un costo de ¢1,180,315,009.0 que corresponde a un 26.1% del total de recursos asignados a la Unidad de Calidad de Redes de la Dirección General de Calidad, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢837,872,194.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto de ¢255,266,384.0.

- **DGC00003 Plataforma de protección de los derechos de los usuarios**

Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢1,640,339,742.0 que corresponde a un 36.3% del total de recursos asignados a la Unidad de Calidad de Redes de la Dirección General de Calidad, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 1-Servicios con un monto de ¢752,936,702.0 y la segunda en importancia, es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢462,698,634.0.

- **Centro Funcional 400- Mercados**

Seguidamente se menciona el nivel de importancia de cada partida acorde a los recursos programados en cada actividad, tal como se puede observar la partida 0-Remuneraciones representa un 66.6% del total de recursos asignados a la Dirección General de Mercados, en segundo orden de importancia la partida 1. Servicios que representa el 25.3%, así sucesivamente:

**Cuadro 32. Relación entre partida presupuestaria y costos por actividad**

Centro Funcional	Partida Presupuestaria	Total	Ref	Participación relativa (%)	Actividades Regulatorias			
					DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004
					Gestión de acceso al mercado y régimen de acceso e interconexión	Regulación del mercado	Vigilancia y sanción de conductas de operadores proveedores (Sancionatorios)	Análisis de información y del mercado de telecomunicaciones
400-Mercados	<b>Partida 0 Remuneraciones</b>	<b>1,553,428,079.00</b>		<b>66.6%</b>	<b>607,976,389.00</b>	<b>318,244,957.00</b>	<b>278,985,107.00</b>	<b>348,221,626.00</b>
	Costeo Total 0-Remuneraciones	1,553,428,079.00	Apéndice 1		607,976,389.00	318,244,957.00	278,985,107.00	348,221,626.00
	<b>Partida 1 Servicios</b>	<b>589,823,674.00</b>		<b>25.3%</b>	<b>279,503,776.00</b>	<b>86,438,289.00</b>	<b>64,901,016.00</b>	<b>158,980,593.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	298,964,909.00	Apéndice 2		116,827,181.00	60,442,333.00	53,796,465.00	65,898,930.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (M <sup>2</sup> )	35,442,295.00	Apéndice 3		13,943,141.00	7,213,697.00	6,420,524.00	7,864,933.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (EQ)	21,100,539.00	Apéndice 4		8,301,035.00	4,294,669.00	3,822,454.00	4,682,381.00
	Costos Directos	231,609,589.00	Apéndice 5		138,580,925.00	13,529,692.00	9,000.00	79,489,972.00
	Costos Directos, asignado por fuente de financiamiento, Etapa 2.1 y 3 (HA)	1,581,205.00	Apéndice 6		622,053.00	321,828.00	286,441.00	350,883.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	3,125,137.00	Apéndice 7		1,229,441.00	636,070.00	566,132.00	693,494.00
	<b>Partida 2 Materiales y suministros</b>	<b>3,474,953.00</b>		<b>0.1%</b>	<b>1,443,388.00</b>	<b>614,554.00</b>	<b>546,978.00</b>	<b>870,033.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	3,019,419.00	Apéndice 8		1,187,854.00	614,554.00	546,978.00	670,033.00
	Costos Directos	455,534.00	Apéndice 9		255,534.00	-	-	200,000.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	-	Apéndice 10		-	-	-	-
	<b>Partida 5 Bienes Duraderos</b>	<b>174,926,204.00</b>		<b>7.5%</b>	<b>58,719,782.00</b>	<b>26,113,241.00</b>	<b>23,241,994.00</b>	<b>66,851,187.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	128,299,428.00	Apéndice 11		50,473,506.00	26,113,241.00	23,241,994.00	28,470,687.00
	Costos Directos	46,626,776.00	Apéndice 12		8,246,276.00	-	-	38,380,500.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	-	Apéndice 13		-	-	-	-
	<b>Partida 6 Transferencias Corrientes</b>	<b>10,734,441.00</b>		<b>0.5%</b>	<b>4,222,973.00</b>	<b>2,184,818.00</b>	<b>1,944,591.00</b>	<b>2,382,059.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	4,075,192.00	Apéndice 14		1,603,198.00	829,438.00	738,239.00	904,317.00
	Costos Directos	1,696,242.00	Apéndice 15		667,308.00	345,242.00	307,282.00	376,410.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	4,963,007.00	Apéndice 16		1,952,467.00	1,010,138.00	899,070.00	1,101,332.00
<b>Total</b>		<b>2,332,387,351.00</b>		<b>100.0%</b>	<b>951,866,308.00</b>	<b>433,595,859.00</b>	<b>369,619,686.00</b>	<b>577,305,498.00</b>
<b>% participación por Activ</b>		<b>100.0%</b>			<b>40.8%</b>	<b>18.6%</b>	<b>15.8%</b>	<b>24.8%</b>

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

- **DGM00001 Gestión de acceso al mercado y régimen de acceso e interconexión**

Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢951,866,308.0 que corresponde a un 40.8% del total de recursos asignados a la Dirección General de Mercados, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢607,976,389.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢279,503,776.0.

- **DGM00002 Regulación del mercado**

Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢433,595,859.0 que corresponde a un 18.6% del total de recursos asignados a la Dirección General de Mercados, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢318,244,957.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢86,438,289.0.

- **DGM00003 Vigilancia y sanción de conductas de operadores y proveedores (sancionatorios)**

Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢369,619,686.0 que corresponde a un 15.8% del total de recursos asignados a la Dirección General de Mercados, la subpartida

con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢278,985,107.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢64,901,016.0.

**- DGM00004 Análisis de información del mercado de telecomunicaciones**

Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢577,305,498.0 que corresponde a un 24.8% del total de recursos asignados a la Dirección General de Mercados, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢348,221,626.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢158,980,593.0.

**• Centro Funcional 800- Competencia**

Seguidamente se menciona el nivel de importancia de cada partida acorde a los recursos programados en cada actividad, tal como se puede observar la partida 0-Remuneraciones representa un 73.9% del total de recursos asignados a la Dirección General de Competencia en segundo orden de importancia la partida 1. Servicios que representa el 19.2%, así sucesivamente:

**Cuadro 33. Relación entre partida presupuestaria y costos por actividad**

Centro Funcional	Partida Presupuestaria	Total	Ref	Participación relativa (%)	Actividades Regulatorias		
					OTC00001 Investigación e instrucción del procedimiento especial de competencia	OTC00002 Análisis de concentraciones	OTC00003 Actividades de promoción y abogacía de la competencia
800-Competencia	<b>Partida 0 Remuneraciones</b>	<b>824,594,660.00</b>		<b>73.9%</b>	<b>414,497,380.00</b>	<b>137,071,758.00</b>	<b>273,025,522.00</b>
	Costeo Total 0-Remuneraciones	824,594,660.00	Apéndice 1		414,497,380.00	137,071,758.00	273,025,522.00
	<b>Partida 1 Servicios</b>	<b>214,197,589.00</b>		<b>19.2%</b>	<b>98,949,221.00</b>	<b>31,239,044.00</b>	<b>84,009,324.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	154,938,225.00	Apéndice 2		80,392,473.00	24,848,590.00	49,697,162.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (M <sup>2</sup> )	18,491,632.00	Apéndice 3		9,594,715.00	2,965,640.00	5,931,277.00
	Costos Indirectos, Etapa 1, 2 y 3 (EQ)	10,969,566.00	Apéndice 4		5,691,756.00	1,759,270.00	3,518,540.00
	Costos Directos	24,949,482.00	Apéndice 5		754,450.00	887,925.00	23,307,107.00
	Costos Directos, asignado por fuente de financiamiento, Etapa 2.1 y 3 (HA)	790,602.00	Apéndice 6		410,219.00	126,794.00	253,589.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	4,058,082.00	Apéndice 7		2,105,608.00	650,825.00	1,301,649.00
	<b>Partida 2 Materiales y suministros</b>	<b>1,890,418.00</b>		<b>0.2%</b>	<b>913,184.00</b>	<b>259,081.00</b>	<b>718,153.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	1,575,360.00	Apéndice 8		817,399.00	252,657.00	505,304.00
	Costos Directos	275,000.00	Apéndice 9		75,000.00	-	200,000.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	40,058.00	Apéndice 10		20,785.00	6,424.00	12,849.00
	<b>Partida 5 Bienes Duraderos</b>	<b>66,938,831.00</b>		<b>6.0%</b>	<b>34,732,414.00</b>	<b>10,735,472.00</b>	<b>21,470,945.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	66,938,831.00	Apéndice 11		34,732,414.00	10,735,472.00	21,470,945.00
	Costos Directos	-	Apéndice 12		-	-	-
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	-	Apéndice 13		-	-	-
	<b>Partida 6 Transferencias Corrientes</b>	<b>8,592,662.00</b>		<b>0.8%</b>	<b>4,458,457.00</b>	<b>1,378,068.00</b>	<b>2,756,137.00</b>
	Costos Indirectos, Etapa 2 y 3 (HA)	2,126,189.00	Apéndice 14		1,103,211.00	340,993.00	681,985.00
	Costos Directos	3,877,077.00	Apéndice 15		2,011,691.00	621,795.00	1,243,591.00
	Costos Directos, Etapa 3 (HA)	2,589,396.00	Apéndice 16		1,343,555.00	415,280.00	830,561.00
<b>Total</b>		<b>1,116,214,160.00</b>		<b>100.0%</b>	<b>553,550,656.00</b>	<b>180,683,423.00</b>	<b>381,980,081.00</b>
<b>% participación por Activ</b>		<b>100.0%</b>			<b>49.6%</b>	<b>16.2%</b>	<b>34.2%</b>

Fuente: Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

- **OTC00001 Investigación e instrucción del procedimiento especial de competencia**  
Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢553,550,656.0 que corresponde a un 49.6% del total de recursos asignados a la Dirección General de Competencia, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢414,497,380.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢98,949,221.0.
  
- **OTC00002 Análisis de concentraciones**  
Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢180,683,423.0 que corresponde a un 16.2% del total de recursos asignados a la Dirección General de Competencia, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢137,071,758.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢31,239,044.0.
  
- **OTC00003 Actividades de promoción y abogacía de la competencia**  
Esta actividad regulatoria tiene un costo total de ¢381,980,081.0 que corresponde a un 34.2% del total de recursos asignados a la Dirección General de Competencia, la subpartida con mayor peso económico es la Partida 0-Remuneraciones con un monto de ¢273,025,522.0 y la segunda en importancia, es la Partida 1-Servicios con un monto asignado por ¢84,009,324.0.

### 5.3 Asignación de costos ASA por centro funcional

En el apartado 2.5 Tratamiento de los costos de Administración superior y apoyo, se explicó que las actividades Regulatorias que fueron determinadas deben asumir una proporción de los costos totales de la Administración Superior y de Apoyo (ASA), costos que se identifican en la actividad 000. Administrativo y en los documentos de trabajo se identifican en los centros funcionales 218 Calidad, 498 Mercados y 898 Competencia, la información se muestra en el siguiente cuadro.



**Cuadro 33. Costos Directos por centro funcional y costos por la ASA**

DETALLE	PROGRAMA 1 Regulación	Participación relativa (%)	210 CALIDAD	218 Administración Superior y Apoyo- Calidad	400 MERCADOS	498 Administración Superior y Apoyo- Mercados	800 COMPETENCIA	898 Administración Superior y Apoyo- Competencia
<b>TOTAL EGRESOS</b>	7 966 704 389,0		3 113 159 226,0	1 404 983 750,0	1 218 089 877,0	1 114 297 467,0	534 801 483,0	581 372 586,0
Egresos/Cánones 2027/Contrib Parafiscal	7 962 854 328,0	100,048%	3 109 309 165,0	1 404 983 750,0	1 218 089 877,0	1 114 297 467,0	534 801 483,0	581 372 586,0
Egresos/Rentas Financieras 2027	3 850 061,0		3 850 061,0					
Egresos/Superávit Acumulado 2025-2026	-							
<b>REMUNERACIONES</b>	4 133 994 267,0	51,9%	957 406 703,0	798 564 824,0	920 083 561,0	633 344 517,0	494 154 043,0	330 440 619,0
<b>SERVICIOS</b>	3 009 666 398,0	37,8%	1 776 198 158,0	429 447 001,0	249 227 764,0	340 595 904,0	36 495 363,0	177 702 208,0
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>	10 291 705,0	0,1%	1 159 312,0	3 807 092,0	455 534,0	3 019 421,0	275 000,0	1 575 346,0
<b>BIENES DURADEROS</b>	779 890 178,0	9,8%	376 256 313,0	161 768 838,0	46 626 776,0	128 299 422,0	-	66 938 829,0
<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	32 861 841,0	0,4%	2 138 740,0	11 395 995,0	1 696 242,0	9 038 203,0	3 877 077,0	4 715 584,0

**Fuente:** Elaboración propia, Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027, unidad de PPCI, 2026.

El total de costos que se presentan en el cuadro anterior es de ¢7,966,704,389, el cual incluye los egresos por CRT 2027 y las rentas Financieras. Los costos directos asociados a los tres centros funcionales son de ¢4,866,050,586 que implican un 61% del monto total que se muestra en el cuadro anterior, los costos por la gestión de la Administración Superior y de Apoyo (ASA) son por un monto de ¢3,100,653,803, que significan un 39% del total, lo que refleja el impacto que tienen los costos por la ASA en los costos totales del CRT 2027. El detalle de la información se incluye en el Anexo 1. Detalle de la estimación de egresos por programa y partida.

- **Centro Funcional 210- Calidad**

La Dirección General de Calidad tiene asignados costos totales de ¢4,518,142,976; en el cuadro anterior se puede observar que los costos directos asociados a las actividades que se desarrollan son ¢3,113,159,226 (69%) y los costos por las gestiones que realiza la ASA ¢1,404,983,750 (31%).

- **Centro Funcional 400- Mercados**

La Dirección General de Mercados tiene asignados costos totales de ¢2,332,387,344; en el cuadro anterior se puede observar que los costos directos asociados a las actividades que se desarrollan son ¢1,218,089,877 (52%) y los costos por las gestiones que realiza la ASA ¢1,114, 297,467 (48%).

- **Centro Funcional 800- Competencia**

La Dirección General de Competencia tiene asignados costos totales por ¢1,116,174.069; en el cuadro anterior se puede observar que los costos directos asociados a las actividades que se desarrollan son ¢534,801,483 (48%) y los costos por las gestiones que realiza la ASA ¢581,372,586 (52%).

## Apéndices

N° de Apéndice	Nombre del Apéndice
Apéndice 1	Partida 0-Remuneraciones Costeo total por actividad
Apéndice 2	Estimación partida 1-Servicios, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapa 2 y 3)
Apéndice 3	Estimación partida 1-Servicios, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Metros Cuadrados (Etapa 1, 2 y 3)
Apéndice 4	Estimación partida 1-Servicios, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Equipo de Cómputo (Etapa 1, 2 y 3)
Apéndice 5	Estimación partida 1-Servicios, Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias
Apéndice 6	Estimación partida 1-Servicios, Costos Directos asignado por fuente de financiamiento Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapa 2.1 y 3)
Apéndice 7	Estimación partida 1-Servicios, Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3)
Apéndice 8	Estimación partida 2-Materiales y suministros, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapa 2 y 3)
Apéndice 9	Estimación partida 2-Materiales y suministros, Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias
Apéndice 10	Estimación partida 2-Materiales y suministros, Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3)
Apéndice 11	Estimación partida 5-Bienes Duraderos, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapa 2 y 3)
Apéndice 12	Estimación partida 5-Bienes Duraderos, Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias
Apéndice 13	Estimación partida 5-Bienes Duraderos, Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3)



N° de Apéndice	Nombre del Apéndice
Apéndice 14	Estimación partida 6-Transferencias Corrientes, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapa 2 y 3)
Apéndice 15	Estimación partida 6-Transferencias Corrientes, Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3)
Apéndice 16	Partida 0-Remuneraciones Costeo por actividad Administración Superior y Apoyo (ASA)

## Anexos

1. Detalle de la Estimación de Egresos por Programa y partida
2. Detalle de la Estimación de Egresos por Sub-Programa y actividades
3. Escala para salarios globales.
  - 3.1. Relación de Puestos estimada con ocupación plena.
  - 3.2. Relación de Puestos estimada-Aguinaldo a pagar en diciembre 2027.
  - 3.3. Relación de Puestos estimada-Salario Escolar a pagar en enero 2027.
  - 3.4. Estimación de plus por disfrute de vacaciones.
  - 3.5. Estimaciones varias sobre remuneraciones.
  - 3.6. Consolidado partida 0-Remuneraciones.
  - 3.7. Cronograma de ejecución de la partida 0-Remuneraciones en el periodo 2027.
4. Sistema de Costos por Actividades de Regulación, Espectro y Fonatel (V 5.0).
  - 4.1. Acuerdo de aprobación del Consejo.
  - 4.2. Catálogo Detallado de Actividades Regulatorias de Sutel.
5. Plan Operativo Institucional para Cánones 2027.
  - 5.1. Anexos POI Cánones 2027.
  - 5.2. Acuerdo de aprobación Consejo (017-018-2026).

- 5.3.** Certificación del acuerdo del Consejo de la Sutel.
- 5.4.** Certificación acuerdo Junta Directiva-ARESEP.
- 5.5.** Certificación de la Vinculación del POI-2027 con el PND y PNDT
- 5.6.** Vinculación del Plan institucional y el ejercicio de estimación de necesidades de recursos financieros asociados al canon de regulación de las telecomunicaciones para el período 2027.
- 5.7.** Cronograma de cancelación de actividades de rutina 2027.
- 6.** Lineamientos para la formulación del Canon de Regulación 2027.
  - 6.1.** Oficio de remisión al Consejo 01981-SUTEL-DGO-2026 del 27/02/2026.
  - 6.2.** Acuerdo aprobación del Consejo de los Lineamientos (029-013-2026).
  - 6.3.** Listado de costos nuevos para el 2027.
- 7.** Contrataciones administrativas que vencen en el 2026 ó 2027.
- 8.** Certificación expresa que el proyecto de canon de regulación sometido a aprobación fue calculado con sustento en un sistema de costeo que permita identificar el costo de cada actividad regulada.
- 9.** Certificación del Acuerdo de aprobación del Consejo de la SUTEL del Canon Regulación 2027.
- 10.** Certificación de patrono al día. emitida por la C.C.S.S.

APÉNDICE 1: COSTEO TOTAL POR ACTIVIDAD

Por Actividad

PARTIDA: 0-REMUNERACIONES

PARTIDA: 0-REMUNERACIONES			Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo Total Partida 0-Remuneraciones Por Actividad	
			E-2.1	E-2.2	E-3	Distrib. Nomina ASA			Distribución Activs.Adms. (Dirección + ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	Total Remuneraciones Directas por Actividad	HCF	HA	HAD	Total Remuneraciones Indirectas ASA	Distrib. Nomina ASA				
Dirección General de Calidad	29.00	957,406,701.59	32.22%			2,478,304,636.73	798,564,827.39				
DGC00000	3.31	110,911,794.47		11.41%				91,095,543.27			
DGC00001	6.36	230,312,841.33		21.93%	24.75%			175,092,732.52	49,995,127.07	455,400,701.00	
DGC00002	12.43	397,962,306.74		42.85%	48.37%			342,199,816.77	97,710,070.97	837,872,194.00	
DGC00003	6.91	218,219,759.05		23.81%	26.88%			190,176,734.82	54,302,139.70	462,698,634.00	
Dirección General de Competencia	12.00	494,154,041.26	13.33%					330,440,618.23			
OTC00000	1.40	63,744,193.56		11.67%					38,551,405.46		
OTC00001	5.50	209,967,525.13		45.83%	51.89%				151,451,950.02	53,077,905.15	414,497,380.00
OTC00002	1.70	73,853,438.77		14.17%	16.04%				46,812,420.92	16,405,897.96	137,071,758.00
OTC00003	3.40	146,588,883.79		28.33%	32.08%				93,624,841.83	32,811,795.91	273,025,522.00
Dirección General de Fonatel	10.00	441,422,758.47	11.11%					275,367,181.86			
DGF00000	0.60	26,729,455.30		5.95%					16,387,406.96		
DGF00001	2.49	99,219,916.18		24.90%	26.48%				68,569,487.92	11,415,953.88	179,205,358.00
DGF00002	6.91	315,473,387.00		69.15%	73.52%				190,410,286.98	31,700,908.38	537,584,582.00
Dirección General de Mercados	23.00	920,083,560.83	25.56%					633,344,518.27			
DGM00000	1.78	77,465,855.36		7.72%					48,877,674.78		
DGM00001	8.35	328,340,741.38		36.30%	39.34%				229,931,596.85	49,704,050.73	607,976,389.00
DGM00002	4.32	173,571,184.71		18.78%	20.35%				118,958,622.56	25,715,149.60	318,244,957.00
DGM00003	3.85	150,218,751.86		16.72%	18.12%				105,878,681.42	22,887,673.66	278,985,107.00
DGM00004	4.71	190,487,027.52		20.48%	22.19%				129,697,942.66	28,036,656.16	348,221,626.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	567,551,015.71	17.78%					440,587,490.97			
ESP00000	1.73	63,070,122.48		10.81%					47,638,522.46		
ESP00001	1.40	58,171,243.70		8.75%	9.81%				38,551,405.46	10,861,394.74	107,584,044.00
ESP00002	7.37	261,204,429.10		46.06%	51.65%				202,945,613.03	57,177,485.16	521,327,527.00
ESP00003	5.50	185,105,220.42		34.38%	38.54%				151,451,950.02	42,669,765.05	379,226,935.00
Total general	90.00	3,380,618,077.86	100%			2,478,304,636.73	2,478,304,636.73	2,478,304,636.73	584,471,974.10	5,858,922,714.00	
										0.58	
Composición 0-Remuneraciones		58%				42%				100%	

Composición 0-Remuneraciones		58%	42%	100%
------------------------------	--	-----	-----	------

Fuente: Unidad de Finanzas.





Total Costos indirectos 1.88.06 €	800,000.0	63,798.0	124,687.0	69,294.0	80,429.0	41,611.0	37,036.0	45,368.0	55,346.0	17,107.0	34,213.0	13,953.0	73,453.0	54,816.0	23,535.0	65,364.0
-----------------------------------	-----------	----------	-----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------



Apéndice N° 3 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Metros Cuadrados (Etapas 1, 2 y 3) colonos																														
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presuocustaria	Pla Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación												Espectro				Fonatel								
						190: Consejo	500: Operaciones	210: Calidad				218: Administración Superior y apoyo-Calidad	400: Mercados				498: Administración Superior y apoyo-Mercados	800: Competencia				898: Administración Superior y apoyo-OTC	220: Espectro	298: Administración Superior y apoyo-Espectro	390: Fonatel	398: Administración Superior y apoyo-Fonatel				
Etapas	Actividades	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%													2.64%				0.90%								
						DOC00000	DGC00001	DGC00002	DGC00003	DOC00000	DGM00000	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	DGM00000	OTC00000	OTC00001	OTC00002	OTC00003	OTC00000	ESP00000	ESP00001	ESP00002	ESP00003	ESP00000	DGF00000	DGF00001	DGF00002	DGF00000
						32.22%						25.66%						13.33%				17.78%				11.11%				
						11.41%	21.93%	42.85%	23.81%		7.72%	34.30%	18.79%	16.72%	20.48%		11.67%	45.83%	14.17%	28.33%		10.81%	8.79%	46.06%	34.38%	5.95%	24.90%	69.15%		
						24.75%	48.37%	26.88%			39.34%	20.35%	18.12%	22.19%			81.89%	16.04%	32.88%			9.81%	51.65%	38.54%		26.48%	73.52%			
1.01.01.00 Alquiler de edificios/ locales y terrenos																														
Presupuesto Etapa 1 y 2.1	2010CD-000112-ARESEP Arrendamiento suscrito entre la Sutel y el Fondo de Inversión Inmobiliario Los Cristóbalos	OA XX-2027	Canon Regul. Superior Esp y CEPF		121,000,000.0	37,868,585.0	79,935,253.0	-		37,959,014.0	-				30,105,425.0	-					15,707,178.0	3,196,162.0			20,942,905.0	-			13,089,316.0	
Canon Regulación Etapa 2.2 y 3	Mantenimiento piso 4 Tapanti Vence 24/01/2029					-	9,394,539.0	18,360,610.0	10,203,865.0		-	11,843,595.0	6,127,465.0	5,453,727.0	6,680,638.0	-	8,149,951.0	2,519,076.0	5,038,151.0			345,585.0	2,368,233.0	12,467,058.0	9,303,775.0	-	3,465,629.0	9,623,688.0		
Total Costos Indirectos 1.01.01 €						121,000,000.0												8,149,951.0				2,368,233.0			12,467,058.0			9,303,775.0		
1.08.01.00 Mantenimiento de edificios, locales y terrenos																														
Presupuesto Etapa 1 y 2.1	2010CD-000112-ARESEP Arrendamiento suscrito entre la Sutel y el Fondo de Inversión Inmobiliario Los Cristóbalos	OA XX-2027	Canon Regul. Superior Esp y CEPF		21,000,000.0	6,572,234.0	13,873,060.0	-		6,587,928.0	-				5,224,908.0	-					2,726,039.0	554,706.0			3,634,719.0	-			2,271,700.0	
Canon Regulación Etapa 2.2 y 3	Mantenimiento piso 4 Tapanti Vence 24/01/2029					-	1,630,457.0	3,186,552.0	1,770,919.0		-	2,055,500.0	1,063,444.0	946,515.0	1,159,450.0	-	1,414,454.0	437,195.0	874,390.0			59,978.0	411,016.0	2,163,704.0	1,614,705.0	-	601,473.0	1,670,226.0		
Presupuesto Etapa 1 y 2.1	Gasto recurrente sin contratación asociada Mantenimiento planta mecánica: drenajes, trampas grasa, puertas, ductos, ceros.	OA XX-2027	Canon Regul. Superior Esp y CEPF		200,000.0	62,593.0	132,124.0	-		62,742.0	-				49,761.0	-					25,962.0	5,283.0			34,616.0	-			21,636.0	
Canon Regulación Etapa 2.2 y 3						-	15,528.0	30,348.0	16,866.0		-	19,576.0	10,128.0	9,014.0	11,042.0	-	13,471.0	4,164.0	8,327.0			571.0	3,914.0	20,606.0	15,379.0	-	5,729.0	15,909.0		
Presupuesto Etapa 1 y 2.1	Gasto recurrente sin contratación asociada Mantenimiento sistemas eléctricos: fluorescentes, lámparas, balastos, bombillos.	OA XX-2027	Canon Regul. Superior Esp y CEPF		250,000.0	78,241.0	165,155.0	-		78,428.0	-				62,201.0	-					32,453.0	6,604.0			43,270.0	-			27,044.0	
Canon Regulación Etapa 2.2 y 3						-	19,410.0	37,935.0	21,082.0		-	24,470.0	12,660.0	11,268.0	13,803.0	-	16,839.0	5,205.0	10,409.0			714.0	4,893.0	25,708.0	18,222.0	-	7,160.0	19,886.0		
Presupuesto Etapa 1 y 2.1						(1.0)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Canon Regulación Etapa 2.2 y 3						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total Costos Indirectos 1.08.01 €						21,450,000.0												1,444,764.0				446,964.0			893,126.0			1,649,305.0		
TOTAL COSTOS INDIRECTOS, PARTIDA 1-SERVICIOS						142,450,000.0												9,594,716.0				2,865,640.0			5,931,277.0			4,079,991.0		
TOTAL CANON DE REGULACIÓN																		8,822,038.0												
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO																														
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL																														
GRAN TOTAL						142,450,000.0																								



Apéndice N° 4 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios, Costos Indirectos Estimación de subpartidas distribuidas por Equipo de Computo (Etapas 1, 2 y 3) colonias																																			
Tipo de bien y/o servicio	Código y Activ Presupuestaria	Fin Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación										Espectro					Fonatel														
						100: Consejo	500: Operaciones	210: Calidad			218: Administración Superior y apoyo-Calidad	400: Mercados			498: Administración Superior y apoyo- Mercados	800: Competencia		898: Administración Superior y apoyo- OTC	220: Espectro		298: Administración Superior y apoyo-Espectro	300: Fonatel		398: Administración Superior y apoyo-Fonatel											
						15.29%	23.85%	19.33%				15.78%				8.18%			11.31%			6.25%													
Etapas						32.22%			25.56%			13.33%			17.78%			11.11%			11.11%														
Etapas						11.41%	21.93%	42.85%	23.81%		7.72%	36.35%	18.76%	16.72%	26.48%	11.67%	45.83%	14.17%	28.33%	10.81%	8.75%	46.06%	34.38%	6.95%	24.90%	69.15%									
Etapas						24.75%	48.37%	26.95%			39.24%	29.35%	18.12%	22.19%		51.89%	16.64%	32.88%	9.81%	51.65%	38.54%	26.45%	73.52%												
1.01.03.00 Alquiler Equipo de Computo																																			
2024L-Y-000001-0014900001						9,975,911.0	15,569,899.0	12,610,387.0			8,231,428.0	10,293,848.0			6,528,374.0	5,339,283.0			3,406,108.0	7,382,487.0		4,541,477.0	4,075,035.0		2,838,423.0										
Arrendamiento de equipo portátil para los funcionarios de la SUTEL-TI																																			
Vence: 30/12/2028																																			
1.06.01.00 Seguros																																			
Gasto recurrente sin contratación asociada																																			
Póliza de equipo electrónico																																			
Renovación anual																																			
1.06.06.00 Mantenimiento y reparación de equipo de cómputo y sistemas de información																																			
Contratación de un servicio de soporte y mantenimiento para el aplicativo WEB del Registro Nacional de Telecomunicaciones (RNT) de la SUTEL																																			
Vence el 23/08/2027																																			
2023LD-000025-0014900001																																			
Contratación de Soporte para la Solución de Wireless y Equipos de Red																																			
Vence el 02/11/27																																			
2024LD-000004-0014900001																																			
Horas de soporte para la página web institucional																																			
Vence el 22/05/2028																																			
Gasto recurrente sin contratación asociada																																			
Mantenimiento preventivo y sustitución de banco de baterías de UPS-PRDV																																			
Costo nuevo																																			
Mantenimiento Sistema de Control de Actividades																																			
Vence el 01/01/2028																																			
TOTAL COSTOS INDIRECTOS, PARTIDA 1-SERVICIOS																																			
TOTAL CANON DE REGULACIÓN																																			
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO																																			
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL																																			
GRAN TOTAL																																			
Fuente: Sutel																																			

Apéndice N° 5 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios. Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias colones																	
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación						Espectro			Fonatel		
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002
Actividades Regulatorias																	
1.01.02.00 Alquiler de maquinaria, equipo y mobiliario POI 2027 2021LI-0000003-001490001 Contratación de un Sistema Nacional de Gestión y Monitoreo de Espectro Vencimiento 01/09/2030	EP 02-2020	Superávit Espectro	1,051,656.00	511.7	538,174,441.0											538,174,441.0	
Total Costos Directos 1.01.02 €						538,174,441.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.03.00 Alquiler Equipo de Cómputo																	
Total Costos Directos 1.01.03 €						-											
1.02.01.00 Servicio de agua y alcantarillado																	
Total Costos Directos 1.02.01 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.02.02.00 Servicio de energía eléctrica																	
Total Costos Directos 1.02.02 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.02.04.00 Servicio de Telecomunicaciones																	
Gasto recurrente sin contratación asociada																	
Pruebas de prepago, portabilidad y corroboración de tasación.	QA XX-2027	Canon de Regulación			2,500,000.0			2,500,000.0									
Total Costos Directos 1.02.04 €						2,500,000.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.02.99.00 Otros servicios básicos																	
Total Costos Directos 1.02.99 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.03.01.00 Información																	
2022CD-000016-0014900001 Publicación en el diario oficial La Gaceta Vence 12/01/2027	QA XX-2027	Canon de Regulación			3,500,000.0			3,500,000.0									
Total Costos Directos 1.03.01 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2022CD-000016-0014900001 Publicación en el diario oficial La Gaceta Vence 12/01/2027	MA XX-2027	Canon de Regulación			15,000,000.0				7,500,000.0	7,500,000.0							
Gasto recurrente sin contratación asociada																	
Publicación en diarios de circulación nacional y radio	MA XX-2027	Canon de Regulación			1,500,000.0				1,500,000.0								
2022CD-000016-0014900001 Publicación en el diario oficial La Gaceta Vence 12/01/2027	EA XX-2027	Superávit Espectro															
Gasto recurrente sin contratación asociada																	
Publicación en diarios de circulación nacional y radio	EA XX-2027	Superávit Espectro															
2022CD-000016-0014900001 Publicación en el diario oficial La Gaceta Vence 12/01/2027	FA XX-2027	CEPF															
Gasto recurrente sin contratación asociada																	
Publicación en diarios de circulación nacional y radio	FA XX-2027	CEPF															
Total Costos Directos 1.03.01 €						20,000,000.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.03.02.00 Publicidad y propaganda																	
Total Costos Directos 1.03.02 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.03.06.00 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales																	
Total Costos Directos 1.03.06 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.03.07.00 Servicios de tecnologías de información																	
2025LY-000002-0014900001 Contratación por demanda de una empresa que realice el pago por el servicio reCAPTCHA para la plataforma de Registro Prepago-Calidad Vence el 12/12/2029	QA XX-2027	Canon de Regulación	2,000.0	511.7	1,023,480.0			1,023,480.0									
2023LY-000001-0014900001 Servicio de Power BI Premium-Calidad Vence en 17/07/2027	QA XX-2027	Canon de Regulación	2,067.7	511.7	1,058,140.0			1,058,140.0									
2023LD-000006-0014900001 Contratación del servicio de suscripción de acceso a una base de datos en línea para consulta por funcionarios de la SUTEL. Vencimiento 03/07/2027	MA XX-2027	Canon de Regulación			9,000.0				9,000.0								
2024LD-000018-0014900001 Contratación de una persona jurídica o física bajo la figura de contratación según demanda del servicio de suscripción y renovación de licencias de ADOBE para la SUTEL. Licencias de Adobe Acrobat Professional-Mercados Vence: 18/10/2028	MA XX-2027	Canon de Regulación	578.4	511.7	295,975.0			147,987.0		147,988.0							
2023LD-000006-0014900001 Contratación del servicio de suscripción de acceso a una base de datos en línea para consulta por funcionarios de la SUTEL. Vencimiento 03/07/2027	PA XX-2027	Canon de Regulación			8,000.0					8,000.0							
2024LD-000018-0014900001 Contratación de una persona jurídica o física bajo la figura de contratación según demanda del servicio de suscripción y renovación de licencias de ADOBE para la SUTEL. Licencias de Adobe Acrobat Professional-DGCOM Vence: 18/10/2028	PA XX-2027	Canon de Regulación	1,735.1	511.7	887,925.0					887,925.0							
2024LD-000006-0014900001 Contratación de una persona jurídica para que brinde a la SUTEL los servicios relacionados con la firma digital. Renovación Firma Digital-Espectro Vence el 21/06/2027	EA XX-2027	Superavit Espectro															

Apéndice N° 5 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios. Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias colonos																	
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación						Espectro			Fonatel		
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002
Actividades Regulatorias																	
2022CD-000012-0014900001 Contratación para adquirir un servicio de software bajo la modalidad de servicio (SaaS) en la nube, para ser utilizado por la SUTEL en la automatización de la gestión de tareas de la Unidad de Espectro. <b>Licencia Click Up-Espectro</b> Vence 30/11/2026	EA XX-2027	Superavit Espectro															
2024LD-000006-0014900001 Contratación de una persona jurídica para que brinde a la SUTEL los servicios relacionados con la firma digital. <b>Renovación Firma Digital-Fonatel</b> Vence el 21/06/2027	FA XX-2027	CEPF															
Total Costos Directos 1.03.07 ₡ 3,282,520.0						1,058,140.0	-	1,023,480.0	147,987.0	-	9,000.0	147,988.0	8,000.0	887,925.0	-	-	-
1.04.02.00 Servicios Jurídicos																	
2025LD-000012-0014900001 Contratación por demanda de servicios de notariado Vence el 16/06/2029	PA XX-2027	Canon de Regulación			250,000.0							250,000.0					
Total Costos Directos 1.04.02 ₡ 250,000.0						-	-	-	-	-	-	-	250,000.0	-	-	-	-
1.04.03.00 Servicios de ingeniería y arquitectura																	
POI 2027 Verificación de los parámetros técnicos relacionados con el acceso y uso compartido de la postera que sirve de soporte para el despliegue de redes fijas de telecomunicaciones.	MP 01-2026	Canon de Regulación			127,935,000.0				127,935,000.0								
Total Costos Directos 1.04.03 ₡ 127,935,000.0						-	-	-	127,935,000.0	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.04.00 Servicios de ciencias económicas																	
2024LE-000004-0014900001 Contratación de servicios para la realización de encuestas y elaboración de reportes sobre la calidad percibida por los usuarios de los servicios de telecomunicaciones Vencimiento 1/6/2028 y con posibilidad de prorrogarse al 2029	QA XX-2027	Canon de Regulación			25,380,000.0	25,380,000.0											
Costo nuevo Inclusión de un módulo sobre tecnología de información y comunicación (TIC) en la encuesta nacional de hogares INEC	MA XX-2027	Canon de Regulación			60,000,000.0					60,000,000.0							
Total Costos Directos 1.04.04 ₡ 85,380,000.0						25,380,000.0	-	-	-	-	-	60,000,000.0	-	-	-	-	-
1.04.05.00 Servicios Informáticos																	
2025LY-000002-0014900001 Consorcio CESA-TECNOTREE Servicios Informáticos / Sistema de registro prepago-Calidad Vence el 10/03/2030	QA XX-2027	Canon de Regulación	736,055.57	511.7	376,669,077.0			372,819,016.0									
Total Costos Directos 1.04.05 ₡ 376,669,077.0						-	-	376,669,077.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.99.00 Otros servicios de gestión y apoyo																	
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación de los informes de Calidad</b> Vence 15/07/2028	QA XX-2027	Canon de Regulación			7,335,455.0	7,335,455.0											
Costo nuevo Adquisición de datos crowdsourcing	QA XX-2027	Canon de Regulación	375,000.0	511.7	191,902,500.0	191,902,500.0											
2019LN-000002-0014900001 Contratación de Entidad de Referencia de Terminales Móviles (ERTM) Vence 14/12/2027	QA XX-2027	Canon de Regulación	452,721.4	511.7	231,675,629.0			231,675,629.0									
2023LY-000002-0014900001 Contratación de servicios para evaluación, monitoreo y generación de reportes sobre la calidad de los servicios de telecomunicaciones a nivel nacional. Vence 03/2031.	QA XX-2027	Canon de Regulación	1,622,245.9	511.7	830,168,122.0	830,168,122.0											
2023LD-000020-0014900001 Contratación de una persona jurídica o física para que brinde una solución portátil automatizada para la detección de interferencias perjudiciales que afectan los servicios móviles a la SUTEL. Vence el 01/06/2027	QA XX-2027	Canon de Regulación			2,000,000.0	2,000,000.0											
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación Libro de Estadísticas-DGM</b> Vence 15/07/2028	MA XX-2027	Canon de Regulación			4,000,000.0					4,000,000.0							
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación Informe Cantonal-DGM</b> Vence 15/07/2028	MA XX-2027	Canon de Regulación			1,000,000.0					1,000,000.0							
2023LD-000014-0014900001 Servicio de traducción de documentos técnicos español-inglés, inglés-español en diferentes formatos Vence: 06/09/2027	MA XX-2027	Canon de Regulación	6,839.4	511.7	3,500,000.0					3,500,000.0							
Contrato para prestación de servicios de apoyo logístico, administrativo y de asesoría entre la ARISEP y SUTEL <b>Transcripción audiencias públicas-DGM</b>	MA XX-2027				50,000.0				50,000.0								

Apéndice N° 5 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios. Costos Directos Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias colones																			
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación							Espectro			Fonatel			
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001
Contrato para prestación de servicios de apoyo logístico, administrativo y de asesoría entre la ARESEP y SUTEL. <b>Videoconferencias-DGM</b>	MA XX-2027				50,000.0				50,000.0										
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación de guías, documentos e infografías para labores de promoción y abogacía de la competencia.</b> Vence 15/07/2028	PA XX-2027	Canon de Regulación			1,000,000.0									1,000,000.0					
2023LD-000014-0014900001 Servicio de traducción de documentos técnicos español-inglés, inglés-español en diferentes formatos. <b>Traducción de contribuciones e informes a la OCDE.</b> Vence: 06/09/2027	PA XX-2027	Canon de Regulación			1,000,000.0									1,000,000.0					
2025LD-000007-0014900001 Contratación de una persona jurídica para que brinde los servicios de interpretación simultánea inglés-español/ español-inglés; y portugués-español/ español-portugués, para ser utilizado por la SUTEL. <b>Traducción de reuniones y talleres con invitados que requieren interpretación.</b> Vence el 28/07/2029	PA XX-2027	Canon de Regulación			1,568,001.0									1,568,001.0					
2024LE-000003-0014900001 Contratación de alquiler de salones en hotel y otros requerimientos asociados. <b>Trasmisiones de talleres de difusión en temas de promoción y abogacía.</b> Vence el 07/10/2028	PA XX-2027	Canon de Regulación			3,530,000.0									3,530,000.0					
Gasto recurrente sin contratación asociada <b>Sistema de Conferencia Digital para Grabación-DGCOM</b>	PA XX-2027	Canon de Regulación			451,000.0								451,000.0						
Contrato para prestación de servicios de apoyo logístico, administrativo y de asesoría entre la ARESEP y SUTEL. <b>Audiencia pública de la CEPF</b>	FA XX-2027	CEPF																	
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Revisión filigráfica del Informe anual Fonatel y grabación de evento.</b> Vence 15/07/2028	FA XX-2027	CEPF																	
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación Informe anual Fonatel</b> Vence 15/07/2028	FA XX-2027	CEPF																	
2024LE-000002-0014900001 Servicios de producción audio visual, diseño y diagramación, impresiones para la Sutel. <b>Diagramación Libro de Estadísticas-DGM</b> Vence 15/07/2028	FA XX-2027	CEPF																	
2023LD-000014-0014900001 <b>Servicio de traducción de documentos técnicos español-inglés, inglés-español en diferentes formatos</b> Vence: 06/07/2027	FA XX-2027	CEPF		511.7	-														
Total Costos Directos 1.04.99 € 1,279,230,707.0						1,031,406,077.0	-	231,675,629.0	-	100,000.0	-	8,500,000.0	451,000.0	-	7,098,001.0	-	-	-	-
1.05.01.00 Transporte dentro del país. Gasto recurrente sin contratación asociada																			
Transporte dentro del país	MA XX-2027	Canon de Regulación			228,312.0				228,312.0										
Transporte dentro del país	PA XX-2027	Canon de Regulación			247,749.0									247,749.0					
Transporte dentro del país	EA XX-2027	Superavit Espectro																	
Pasaje de ferry para Giras	EA XX-2027	Superavit Espectro																	
Quick pass-Espectro	EA XX-2027	Superavit Espectro																	
Transporte dentro del país	FA XX-2027	CEPF																	
Total Costos Directos 1.05.01 € 476,061.0						-	-	-	-	228,312.0	-	-	-	-	247,749.0	-	-	-	-
1.05.02.00 Viáticos dentro del país. Gasto recurrente sin contratación asociada																			
Viáticos dentro del país-Giras	QA XX-2027	Canon de Regulación			1,926,973.0	1,926,973.0													
Viáticos dentro del país-Giras	MA XX-2027	Canon de Regulación			226,394.0				226,394.0										
Viáticos dentro del país-Giras	PA XX-2027	Canon de Regulación			15,450.0								15,450.0						
Viáticos dentro del país-Giras	EA XX-2027	Superavit Espectro																	
Viáticos dentro del país-Giras	FA XX-2027	CEPF																	
Total Costos Directos 1.05.02 € 2,168,817.0						1,926,973.0	-	-	226,394.0	-	-	-	15,450.0	-	-	-	-	-	-
1.05.03.00 Transporte en el exterior. Gasto recurrente sin contratación asociada																			
Transporte en el exterior UIT, REGULATEL, COMTELCA.	MA XX-2027	Canon de Regulación			3,658,685.0				1,219,562.0	1,219,561.0		1,219,562.0							
Transporte en el exterior OCDE, GRACA, CRC, CCC.	PA XX-2027	Canon de Regulación			3,974,660.0									3,974,660.0					
Transporte en el exterior	EA XX-2027	Superavit Espectro																	
Transporte en el exterior	FA XX-2027	CEPF																	
Total Costos Directos 1.05.03 € 7,633,345.0									1,219,562.0	1,219,561.0	-	1,219,562.0	-	-	3,974,660.0	-	-	-	-



Apéndice N° 6 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 1-Servicios. Costos Directos asignado por fuente de financiamiento. Estimación de subpartidas distribuidas por Horas por Actividad (Etapas 2.1 y 3) columnas																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
Tipo de bien y/o servicio		Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación								Espectro				Fonatel																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
							100: Consejo	500: Operaciones	210: Calidad	218: Administración Superior y apoyo- Calidad	400: Mercados	498: Administración Superior y apoyo- Mercados	800: Competencia	898: Administración Superior y apoyo- OTC	220: Espectro	298: Administración Superior y apoyo- Espectro	300: Fonatel	398: Administración Superior y apoyo- Fonatel																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
							0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
Etapas 1 No aplica							DGC00000	DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGC00006	DGM00000	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	DGM00006	OTC00000	OTC00001	OTC00002	OTC00003	OTC00006	ESP00000	ESP00001	ESP00002	ESP00003	ESP00006	DGF00000	DGF00001	DGF00002	DGF00006																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Etapas 2 2.1 Total Horas x Activ y Distrib de la Activ Superior y apoyo							43.00%								38.00%								19.00%								100.00%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Etapas 2 2.2 Horas por actividad: No aplica							0.00%								0.00%								0.00%								0.00%								0.00%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
Etapas 3 Horas Directas por Actividad							24.75%								48.37%								26.98%								39.34%								20.35%								18.12%								22.19%								51.99%								16.04%								32.08%								9.81%								51.65%								38.54%								0.00%								0.00%								0.00%								26.48%								73.52%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
1.03.06.00 Comisiones y gastos por servicios financieros y comerciales																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

Fuente: Sutel



Apéndice N° 7  
Superintendencia de Telecomunicaciones  
Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027  
Estimación partida 1-Servicios. Costos Directos  
Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapas 3)  
colones

Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación								Espectro			Fonatel				
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001	DGF00002	
						24.75%	48.37%	26.88%	39.34%	20.35%	18.12%	22.19%	51.89%	16.04%	32.08%	9.81%	51.65%	38.54%	26.48%	73.52%	
Etapas 3 Horas Directas por Actividad																					
Total Costos Directos 1.04.04 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.04.05.00 Servicios Informáticos																					
Total Costos Directos 1.04.05 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.04.99.00 Otros servicios de gestión y apoyo																					
Total Costos Directos 1.04.99 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.05.01.00 Transporte dentro del país. Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Transporte dentro del país	QA XX-2027	Canon de Regulación			608,379.0	150,569.0	294,270.0	163,540.0													
Total Costos Directos 1.05.01 €						608,379.0	150,569.0	294,270.0	163,540.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.05.02.00 Viáticos dentro del país. Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Total Costos Directos 1.05.02 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.05.03.00 Transporte en el exterior. Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Transporte en el exterior	QA XX-2027	Canon de Regulación			1,747,343.0	432,453.0	845,182.0	469,708.0													
CCP1, UIT, GSMA, REGULATEL, COMTELCA.																					
Total Costos Directos 1.05.03 €						1,747,343.0	432,453.0	845,182.0	469,708.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.05.04.00 Viáticos en el exterior. Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Viáticos en el exterior	QA XX-2027	Canon de Regulación			2,824,152.0	698,954.0	1,366,030.0	759,168.0													
CCP1, UIT, GSMA, REGULATEL, COMTELCA.																					
Total Costos Directos 1.05.04 €						2,824,152.0	698,954.0	1,366,030.0	759,168.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.07.01.00 Actividades de Capacitación. Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Capacitaciones varias	QA XX-2027	Canon de Regulación			3,608,353.0	893,037.0	1,745,345.0	969,971.0													
Capacitaciones varias	MA XX-2027	Canon de Regulación			2,861,797.0				1,125,842.0	582,472.0	518,427.0	635,056.0									
Capacitaciones varias	PA XX-2027	Canon de Regulación			1,493,112.0								774,728.0	239,461.0	478,923.0						
Capacitaciones varias	EA XX-2027	Superávit Espectro			1,866,389.0											183,108.0	963,930.0	719,351.0			
Capacitaciones varias	FA XX-2027	CEPF			1,244,260.0														329,440.0	914,820.0	
Total Costos Directos 1.07.01 €						11,073,911.0	893,037.0	1,745,345.0	969,971.0	1,125,842.0	582,472.0	518,427.0	635,056.0	774,728.0	239,461.0	478,923.0	183,108.0	963,930.0	719,351.0	329,440.0	914,820.0
1.07.02.00 Actividades protocolarias																					
Total Costos Directos 1.07.02 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.08.08.00 Mantenimiento y reparación de otros equipos																					
Total Costos Directos 1.08.08 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.08.99.00 Mantenimiento y reparación de otros equipos																					
Total Costos Directos 1.08.99 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.09.02.00 Impuestos sobre la propiedad de bienes inmuebles																					
Gasto recurrente sin contratación asociada																					
Impuesto a los bienes inmuebles como los terrenos del SNGME.	EA XX-2027	Superávit Espectro			800,000.0											78,486.0	413,175.0	308,339.0			
Total Costos Directos 1.09.02 €						800,000.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,486.0	413,175.0	308,339.0	-	-	
Total Costos Directos 1.09.99 €						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS DIRECTOS, PARTIDA 1-SERVICIOS						101,553,580.0	18,178,756.0	35,528,410.0	19,744,831.0	1,229,441.0	636,070.0	566,132.0	693,494.0	2,105,608.0	650,825.0	1,301,649.0	1,809,691.0	9,526,734.0	7,109,503.0	654,621.0	1,817,815.0
TOTAL CANON DE REGULACIÓN																80,635,216.0					
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO																		18,445,928.0			
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL																				2,472,436.0	
GRAN TOTAL						101,553,580.0															

Fuente: Sutel





**Fuente:** Sutel

Apéndice N° 9  
Superintendencia de Telecomunicaciones  
Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027  
Estimación partida 2-Materiales y suministros. Costos Directos  
Estimación de subpartidas de Costos Directos por Actividades Regulatorias  
colones

Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación							Espectro			Fonatel			
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001
Actividades Regulatorias																			
2.01.01.00 Combustibles y lubricantes																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	MA XX-2027	Canon de Regulación			122,976.0				122,976.0										
Compra combustible-Gasolinera																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	MA XX-2027	Canon de Regulación			132,558.0				132,558.0										
Compra combustible-Giras																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	PA XX-2027	Canon de Regulación			75,000.0						75,000.0								
Compra combustible-Giras																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	EA XX-2027	Superávit Espectro																	
Compra combustible-Gasolinera																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	EA XX-2027	Superávit Espectro																	
Compra combustible-Giras																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	FA XX-2027	CEPF																	
Compra combustible-Gasolinera																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	FA XX-2027	CEPF																	
Compra combustible-Giras																			
Total Costos Directos 2.01.01 ¢					330,534.0	-	-	-	255,534.0	-	-	-	75,000.0	-	-	-	-	-	-
2.02.03.00 Alimentos y bebidas																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	MA XX-2027	Canon de Regulación			200,000.0						200,000.0								
Alimentos y bebidas para atención de reuniones donde participen usuarios o personas externas a la Institución.																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	PA XX-2027	Canon de Regulación			200,000.0								200,000.0						
Alimentos y bebidas para atención de reuniones donde participen usuarios o personas externas a la Institución.																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	EA XX-2027	Superávit Espectro																	
Alimentos y bebidas para atención de reuniones donde participen usuarios o personas externas a la Institución.																			
Gasto recurrente sin contratación asociada	FA XX-2027	CEPF																	
Alimentos y bebidas para atención de reuniones donde participen usuarios o personas externas a la Institución.																			
Total Costos Directos 2.02.03 ¢					400,000.0	-	-	-	-	-	-	200,000.0	-	-	200,000.0	-	-	-	-
2.99.01.00 Útiles y materiales de oficina y cómputo																			
Total Costos Directos 2.99.01 ¢					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL COSTOS DIRECTOS, PARTIDA 2-MATERIALES Y SUMINISTROS					730,534.0	-	-	-	255,534.0	-	-	200,000.0	75,000.0	-	200,000.0	-	-	-	-
TOTAL CANON DE REGULACIÓN														730,534.0					
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO														-					
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL														-					
GRAN TOTAL					730,534.0														

Fuente: Sutel

Apéndice N° 10  
Superintendencia de Telecomunicaciones  
Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027  
Estimación partida 2-Materiales y suministros. Costos Directos  
Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3)  
colones

Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación							Espectro			Fonatel				
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001	DGF00002
						24.75%	48.37%	26.88%	39.34%	20.35%	18.12%	22.19%	51.89%	16.04%	32.08%	9.81%	51.65%	38.54%	26.48%	73.52%
Etapa 3 Horas Directas por Actividad																				
2.01.01.00 Combustibles y lubricantes																				
Gasto recurrente sin contratación asociada	QA XX-2027	Canon de Regulación			318,964.0	78,940.0	154,282.0	85,742.0												
Compra combustible-Gasolinera																				
Gasto recurrente sin contratación asociada	QA XX-2027	Canon de Regulación			400,000.0	98,997.0	193,478.0	107,525.0												
Compra combustible-Giras																				
Total Costos Directos 2.01.01 €						718,964.0	177,937.0	347,760.0	193,267.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.02.03.00 Alimentos y bebidas																				
Gasto recurrente sin contratación asociada	QA XX-2027	Canon de Regulación			200,000.0	49,498.0	96,739.0	53,763.0												
Alimentos y bebidas para atención de reuniones donde participen usuarios o personas externas a la Institución.																				
Total Costos Directos 2.02.03 €						200,000.0	49,498.0	96,739.0	53,763.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2.99.01.00 Útiles y materiales de oficina y cómputo																				
2024LD-000006-0014900001																				
Contratación de una persona jurídica para que brinde a la SUTEL los servicios relacionados con la firma digital.	QA XX-2027	Canon de Regulación			200,290.0	49,570.0	96,880.0	53,840.0												
Kit completo firma digital-Calidad																				
Vence el 21/06/2027																				
2024LD-000006-0014900001																				
Contratación de una persona jurídica para que brinde a la SUTEL los servicios relacionados con la firma digital.	PA XX-2027	Canon de Regulación			40,058.0							20,785.0	6,424.0	12,849.0						
Kit completo firma digital-DGCOM																				
Vence el 21/06/2027																				
Total Costos Directos 2.99.01 €						240,348.0	49,570.0	96,880.0	53,840.0	-	-	-	-	20,785.0	6,424.0	12,849.0	-	-		
TOTAL COSTOS DIRECTOS, PARTIDA 2-MATERIALES Y SUMINISTROS						1,159,312.0	277,005.0	541,379.0	300,870.0	-	-	-	-	20,785.0	6,424.0	12,849.0	-	-		
TOTAL CANON DE REGULACIÓN						1,159,312.0														
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO						-														
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL						-														
GRAN TOTAL						1,159,312.0														

Fuente: Sutel





Apéndice N° 13 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 5-Bienes Duraderos. Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapa 3) colones																					
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación						Espectro			Fonatel						
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001	DGF00002	
Etapa 3 Horas Directas por Actividad						24.75%	48.37%	26.88%	39.34%	20.35%	18.12%	22.19%	51.89%	16.04%	32.08%	9.81%	51.65%	38.54%	26.48%	73.52%	
5.01.99.99 Otra maquinaria, equipo y mobiliario diverso																					
Total Costos Directos 5.01.99 ₡						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.99.03.03 Software y programas (5000-Gasto)																					
2023LY-000001-0014900001 SQL Server Enterprise per Core 2 SW NPVR Vence el 17/07/2027	EA XX-2027	Superavit Espectro	11,374.5	511.7	5,820,782.0											571,065.0	3,006,248.0	2,243,469.0			
2025LD-000021-0014900001 Licencias IBM-SPSS Statistics-DGM Vence el 26/11/2029	FA XX-2027	CEPF	8,057.1	511.7	4,123,140.0														1,091,674.0	3,031,466.0	
Total Costos Directos 5.99.03 (5000-Gasto) ₡						-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	571,065.0	3,006,248.0	2,243,469.0	1,091,674.0	3,031,466.0	
5.99.03.03 Software y programas (7000-Activo)																					
Total Costos Directos 5.99.03 (7000-Activo) ₡																					
TOTAL COSTOS DIRECTOS, PARTIDA 5-BIENES DURADEROS						9,943,922.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	571,065.0	3,006,248.0	2,243,469.0	1,091,674.0	3,031,466.0
TOTAL CANON DE REGULACIÓN						-															
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO						5,820,782.0															
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL						4,123,140.0															
GRAN TOTAL						9,943,922.0															

Fuente: Sutel





Apéndice N° 15 Superintendencia de Telecomunicaciones Canon de Regulación de las Telecomunicaciones 2027 Estimación partida 6-Transferencias Corrientes. Costos Directos Estimación de subpartidas distribuidas por Horas Directas por Actividad (Etapas 3) colones																				
Tipo de bien y/o servicio	Código x Activ Presupuestaria	Fte Financ	Costo \$	TC 2027	Costo 2027	Regulación							Espectro			Fonatel				
						DGC00001	DGC00002	DGC00003	DGM00001	DGM00002	DGM00003	DGM00004	OTC00001	OTC00002	OTC00003	ESP00001	ESP00002	ESP00003	DGF00001	DGF00002
Etapas 3 Horas Directas por Actividad						24.75%	48.37%	26.88%	39.34%	20.35%	18.12%	22.19%	51.89%	16.04%	32.08%					
6.02.01.00 Becas a Funcionarios																				
Becas a funcionarios	EA XX-2027	Superavit Espectro			230,282.0											22,592.0	118,934.0	88,756.0		
Becas a funcionarios	FA XX-2027	CEPF			153,220.0														40,568.0 112,652.0	
Total Costos Directos 6.02.01 €					383,502.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,592.0	118,934.0	88,756.0	40,568.0 112,652.0	
6.03.01.00 Prestaciones Legales																				
Prestaciones legales-RH	PA XX-2027	Canon Regulación			2,992,081.0								1,552,495.0	479,862.0	959,724.0					
Prestaciones legales-RH	EA XX-2027	Superavit Espectro			710,646.0											69,720.0	367,026.0	273,900.0		
Total Costos Directos 6.03.01 €					3,702,727.0	-	-	-	-	-	-	-	1,552,495.0	479,862.0	959,724.0	69,720.0	367,026.0	273,900.0	- -	
6.03.99.00 Otras prestaciones a terceras personas																				
Subsidio por incapacidad-Calidad	N/A	Canon Regulación			2,138,740.0	529,320.0	1,034,500.0	574,920.0												
Subsidio por incapacidad-Mercados	N/A	Canon Regulación			1,696,242.0				667,308.0	345,242.0	307,282.0	376,410.0								
Subsidio por incapacidad-Competencia	N/A	Canon Regulación			884,996.0								459,196.0	141,933.0	283,867.0					
Subsidio por incapacidad-Espectro	N/A	Superavit Espectro			1,106,245.0											108,531.0	571,340.0	426,374.0		
Subsidio por incapacidad-Fonatel	N/A	CEPF			737,497.0														195,265.0 542,232.0	
Total Costos Directos 6.03.99 €					6,563,720.0	529,320.0	1,034,500.0	574,920.0	667,308.0	345,242.0	307,282.0	376,410.0	459,196.0	141,933.0	283,867.0	108,531.0	571,340.0	426,374.0	195,265.0 542,232.0	
TOTAL COSTOS DIRECTOS, PARTIDA 6-TRANSFERENCIAS CORRIENTES					10,649,949.0	529,320.0	1,034,500.0	574,920.0	667,308.0	345,242.0	307,282.0	376,410.0	2,011,691.0	621,795.0	1,243,591.0	200,843.0	1,057,300.0	789,030.0	235,833.0 654,884.0	
TOTAL CANON DE REGULACIÓN						7,712,059.0														
TOTAL PRESUPUESTO DE ESPECTRO																	2,047,173.0			
TOTAL PRESUPUESTO DE FONATEL																	890,717.0			
GRAN TOTAL					10,649,949.0															

Fuente: Sutel

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD

ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA)

SUBPARTIDA:

0-01-01 Cargos Fijos

0-01-01 Cargos Fijos		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			1,598,607,556.00	515,106,879.00			
DGC00000	3.31		11.41%				58,760,340.27		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			112,941,952.73	14,542,692.91	127,484,646.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			220,732,836.67	28,422,121.11	249,154,958.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			122,671,749.33	15,795,526.25	138,467,276.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				213,147,674.00			
OTC00000	1.40		11.67%				24,867,228.63		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			97,692,683.92	12,902,807.31	110,595,491.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			30,195,920.48	3,988,140.44	34,184,061.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			60,391,840.97	7,976,280.88	68,368,122.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				177,623,062.00			
DGF00000	0.60		5.95%				10,570,545.78		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			44,230,116.03	2,798,739.44	47,028,855.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			122,822,400.19	7,771,806.34	130,594,207.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				408,533,042.00			
DGM00000	1.78		7.72%				31,528,093.46		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			148,315,256.55	12,403,278.23	160,718,535.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			76,733,162.67	6,417,025.38	83,150,188.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			68,296,067.24	5,711,449.67	74,007,517.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			83,660,462.08	6,996,340.17	90,656,802.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				284,196,899.00			
ESP00000	1.73		10.81%				30,728,789.70		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			24,867,228.66	3,014,737.60	27,881,966.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			130,908,196.60	15,870,440.09	146,778,637.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			97,692,684.03	11,843,612.01	109,536,296.00
Total general	90.00	100%			1,598,607,556.00	1,598,607,556.00	1,598,607,556.00	156,454,997.85	1,598,607,557.00

0-01-05 Suplencias

		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2		Etapa 3	
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-05 Suplencias	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	Costo por Actividad ASA 0-01-05 Suplencias	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD						
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				2,967,945.00				
DGC00000	3.31		11.41%				338,565.58			
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			650,749.42	83,792.15	734,542.00	
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			1,271,819.39	163,762.70	1,435,582.00	
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			706,810.61	91,010.73	797,821.00	
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				1,228,115.00				
OTC00000	1.40		11.67%				143,280.08			
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			562,886.04	74,343.44	637,229.00	

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%	9,210,865.00		173,982.96	22,978.88	196,962.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			347,965.92	45,957.76	393,924.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				1,023,429.00			
DGF00000	0.60		5.95%				60,905.40		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			254,845.19	16,125.78	270,971.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			707,678.41	44,779.61	752,458.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				2,353,888.00			
DGM00000	1.78		7.72%				181,658.75		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			854,563.69	71,465.28	926,029.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			442,121.57	36,973.65	479,095.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			393,508.67	32,908.26	426,417.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			482,035.33	40,311.55	522,347.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				1,637,487.00			
ESP00000	1.73		10.81%				177,053.28		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			143,280.11	17,370.33	160,650.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			754,267.45	91,442.37	845,710.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			562,886.16	68,240.58	631,127.00
Total general	90.00	100%			9,210,865.00	9,210,864.00	9,210,864.00	901,463.09	9,210,864.00

0-02-01 Tiempo Extraordinario		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-02-01 Tiempo	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	ASA 0-02-01 Tiempo Extraordinario
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			16,713,681.00	5,385,519.00			
DGC00000	3.31		11.41%				614,348.09		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			1,180,824.91	152,046.02	1,332,871.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			2,307,794.62	297,157.50	2,604,952.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			1,282,551.38	165,144.58	1,447,696.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				2,228,491.00			
OTC00000	1.40		11.67%				259,990.62		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			1,021,391.71	134,900.79	1,156,293.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			315,702.89	41,696.61	357,400.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			631,405.78	83,393.22	714,799.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				1,857,076.00			
DGF00000	0.60		5.95%				110,516.66		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			462,432.56	29,261.24	491,694.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			1,284,126.79	81,255.41	1,365,382.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				4,271,274.00			
DGM00000	1.78		7.72%				329,630.93		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			1,550,658.17	129,678.13	1,680,336.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO				ACTIVIDADES		
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1			Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)				
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD								
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			802,256.68		67,090.96		869,348.00	
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			714,045.59		59,714.06		773,760.00	
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			874,682.63		73,147.78		947,830.00	
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				2,971,321.00						
ESP00000	1.73		10.81%				321,274.08					
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			259,990.59		31,519.53		291,510.00	
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			1,368,664.74		165,927.82		1,534,593.00	
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			1,021,391.59		123,826.73		1,145,218.00	
Total general	90.00	100%			16,713,681.00	16,713,681.00	16,713,681.00	1,635,760.38		16,713,682.00		

0-02-02 Recargo de Funciones		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-02-02 Recargo de Funciones
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-02- 02 Recargo de	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)		
		HCF	HA	HAD					
Actividades por Dirección	Horas por Actividad				1,291,050.00				
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				416,005.00			
DGC00000	3.31		11.41%				47,455.39		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			91,212.95	11,744.81	102,958.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			178,265.85	22,953.96	201,220.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			99,070.82	12,756.61	111,827.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				172,140.00			
OTC00000	1.40		11.67%				20,083.00		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			78,897.50	10,420.42	89,318.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			24,386.50	3,220.86	27,607.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			48,773.00	6,441.72	55,215.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				143,450.00			
DGF00000	0.60		5.95%				8,536.87		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			35,720.64	2,260.29	37,981.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			99,192.49	6,276.58	105,469.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				329,935.00			
DGM00000	1.78		7.72%				25,462.38		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			119,780.75	10,017.00	129,798.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			61,970.40	5,182.45	67,153.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			55,156.53	4,612.62	59,769.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			67,564.95	5,650.31	73,215.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				229,520.00			
ESP00000	1.73		10.81%				24,816.85		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			20,083.00	2,434.73	22,518.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			105,722.65	12,817.11	118,540.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%		78,897.50	9,565.01	88,463.00	
Total general	90.00	100%			1,291,050.00	1,291,050.00	1,291,050.00	126,354.48	1,291,051.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO				ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)			
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD							

0-02-05 Dietas		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-02-05 Dietas
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-02- 05 Dietas	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD		15,195,917.00			
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			4,896,462.00				
DGC00000	3.31		11.41%				558,559.37		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			1,073,594.63	138,238.77	1,211,833.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			2,098,224.64	270,172.74	2,368,397.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			1,166,083.36	150,147.86	1,316,231.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%			2,026,122.00				
OTC00000	1.40		11.67%				236,380.90		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			928,639.25	122,650.47	1,051,290.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			287,033.95	37,910.14	324,944.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			574,067.90	75,820.29	649,888.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%			1,688,435.00				
DGF00000	0.60		5.95%				100,480.64		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			420,439.08	26,604.03	447,043.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			1,167,515.28	73,876.61	1,241,392.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%			3,883,401.00				
DGM00000	1.78		7.72%				299,697.25		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			1,409,843.41	117,902.10	1,527,746.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			729,404.01	60,998.45	790,402.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			649,203.34	54,291.45	703,495.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			795,252.99	66,505.26	861,758.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%			2,701,496.00				
ESP00000	1.73		10.81%				292,099.26		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			236,380.90	28,657.25	265,038.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			1,244,376.60	150,859.95	1,395,237.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%		928,639.25	112,582.05	1,041,221.00	
Total general	90.00	100%			15,195,917.00	15,195,916.00	15,195,916.00	1,487,217.42	15,195,915.00

0-03-03 Aguinaldo		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-03-03 Aguinaldo
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-03-03 Aguinaldo	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				46,217,042.00			
DGC00000	3.31		11.41%				5,272,166.27		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			10,133,514.39	1,304,817.07	11,438,331.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			19,804,858.37	2,550,123.90	22,354,982.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%	143,432,200.00		11,006,502.97	1,417,225.30	12,423,728.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				19,124,293.00			
OTC00000	1.40		11.67%				2,231,167.52		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			8,765,300.96	1,157,681.26	9,922,982.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			2,709,274.84	357,828.75	3,067,104.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			5,418,549.68	715,657.51	6,134,207.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				15,936,911.00			
DGF00000	0.60		5.95%				948,423.28		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			3,968,467.92	251,111.88	4,219,580.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			11,020,019.80	697,311.40	11,717,331.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				36,654,896.00			
DGM00000	1.78		7.72%				2,828,801.76		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			13,307,320.94	1,112,861.94	14,420,183.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			6,884,745.68	575,756.12	7,460,502.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			6,127,742.40	512,449.60	6,640,192.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			7,506,285.22	627,734.10	8,134,019.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				25,499,058.00			
ESP00000	1.73		10.81%				2,757,085.65		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			2,231,167.58	270,491.93	2,501,660.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			11,745,503.59	1,423,946.83	13,169,450.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			8,765,301.19	1,062,646.89	9,827,948.00
Total general	90.00	100%			143,432,200.00	143,432,200.00	143,432,200.00	14,037,644.47	143,432,199.00

0-03-04 Salario Escolar		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-03-04 Salario Escolar	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	ASA 0-03-04 Salario Escolar
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			126,486,449.00	40,756,745.00			
DGC00000	3.31		11.41%				4,649,287.95		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			8,936,293.72	1,150,659.89	10,086,954.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			17,465,019.99	2,248,840.37	19,713,860.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			9,706,143.35	1,249,787.69	10,955,931.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				16,864,860.00			
OTC00000	1.40		11.67%				1,967,567.00		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			7,729,727.50	1,020,907.41	8,750,635.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			2,389,188.50	315,553.20	2,704,742.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			4,778,377.00	631,106.40	5,409,483.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				14,054,050.00			
DGF00000	0.60		5.95%				836,372.13		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			3,499,614.61	221,444.35	3,721,059.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%	126,486,449.00		9,718,063.26	614,927.78	10,332,991.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				32,324,315.00			
DGM00000	1.78		7.72%				2,494,593.88		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			11,735,131.75	981,383.22	12,716,515.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			6,071,349.60	507,733.59	6,579,083.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			5,403,782.23	451,906.41	5,855,689.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			6,619,457.55	553,570.65	7,173,028.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				22,486,480.00			
ESP00000	1.73		10.81%				2,431,350.65		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			1,967,567.00	238,534.75	2,206,102.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			10,357,834.85	1,255,715.09	11,613,550.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			7,729,727.50	937,100.81	8,666,828.00
Total general	90.00	100%				126,486,449.00	126,486,450.00	126,486,450.00	12,379,171.60

0-03-99 Otros Incentivos Salariales		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad	
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-03-99 Otros Incentivos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	ASA 0-03-99 Otros Incentivos Salariales	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD	7,287,242.00					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				2,348,111.00				
DGC00000	3.31		11.41%					267,858.59		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%				514,845.08	66,292.76	581,138.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%				1,006,209.05	129,562.03	1,135,771.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%				559,198.29	72,003.79	631,202.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				971,632.00				
OTC00000	1.40		11.67%					113,357.07		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%				445,331.33	58,817.35	504,149.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%				137,647.87	18,179.91	155,828.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%				275,295.73	36,359.81	311,656.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				809,694.00				
DGF00000	0.60		5.95%					48,185.79		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%				201,622.80	12,758.04	214,381.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%				559,885.41	35,427.75	595,313.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				1,862,295.00				
DGM00000	1.78		7.72%					143,720.59		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%				676,094.05	56,540.26	732,634.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%				349,787.58	29,251.97	379,040.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%				311,327.14	26,035.60	337,363.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%				381,365.63	31,892.77	413,258.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				1,295,510.00				
ESP00000	1.73		10.81%				140,077.02			



APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01- 01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección		HCF	HA	HAD					
Horas por Actividad									
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			113,357.13	13,742.66	127,100.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			596,744.29	72,345.31	669,090.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			445,331.56	53,989.04	499,321.00
Total general	90.00	100%			7,287,242.00	7,287,242.00	7,287,242.00	713,199.06	7,287,244.00

0-04-01 Seguro Salud C.C.S.S.		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-04-01 Seguro Salud	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	ASA 0-04-01 Seguro Salud C.C.S.S.
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			162,762,708.00	52,445,761.00			
DGC00000	3.31		11.41%				5,982,701.63		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			11,499,218.71	1,480,668.63	12,979,887.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			22,473,979.81	2,893,806.76	25,367,787.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			12,489,860.86	1,608,226.23	14,098,087.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				21,701,694.00			
OTC00000	1.40		11.67%				2,531,864.30		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			9,946,609.75	1,313,703.17	11,260,313.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			3,074,406.65	406,053.71	3,480,460.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			6,148,813.30	812,107.42	6,960,921.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				18,084,745.00			
DGF00000	0.60		5.95%				1,076,243.27		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			4,503,302.45	284,954.49	4,788,257.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			12,505,199.28	791,288.78	13,296,488.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				41,594,914.00			
DGM00000	1.78		7.72%				3,210,042.28		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			15,100,762.26	1,262,843.49	16,363,606.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			7,812,609.93	653,351.36	8,465,961.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			6,953,584.54	581,512.96	7,535,097.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			8,517,915.00	712,334.47	9,230,249.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				28,935,593.00			
ESP00000	1.73		10.81%				3,128,660.99		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			2,531,864.39	306,946.42	2,838,811.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			13,328,457.53	1,615,853.65	14,944,311.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			9,946,610.09	1,205,860.93	11,152,471.00
Total general	90.00	100%			162,762,708.00	162,762,707.00	162,762,707.00	15,929,512.46	162,762,706.00

0-04-02 IMAS			Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-04-02 IMAS
			E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-04-02 IMAS	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD						



APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			8,797,984.00	2,834,906.00			
DGC00000	3.31		11.41%				323,389.28		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			621,579.39	80,036.14	701,616.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			1,214,809.72	156,421.99	1,371,232.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			675,127.61	86,931.15	762,059.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				1,173,065.00			
OTC00000	1.40		11.67%				136,857.58		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			537,654.79	71,011.01	608,666.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			166,184.21	21,948.86	188,133.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			332,368.42	43,897.72	376,266.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				977,554.00			
DGF00000	0.60		5.95%				58,175.32		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			243,421.81	15,402.95	258,825.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			675,956.87	42,772.38	718,729.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				2,248,374.00			
DGM00000	1.78		7.72%				173,515.82		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			816,257.52	68,261.82	884,519.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			422,303.29	35,316.29	457,620.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			375,869.48	31,433.14	407,303.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			460,427.89	38,504.57	498,932.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				1,564,086.00			
ESP00000	1.73		10.81%				169,116.80		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			136,857.53	16,591.70	153,449.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			720,457.11	87,343.43	807,801.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			537,654.56	65,181.67	602,836.00
Total general	90.00	100%			8,797,984.00	8,797,985.00	8,797,985.00	861,054.80	8,797,986.00

0.04.03 INA		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0.04.03 INA
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.04.03 INA	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				8,504,718.00			
DGC00000	3.31		11.41%				970,167.83		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			1,864,738.17	240,108.43	2,104,847.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			3,644,429.16	469,265.96	4,113,695.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			2,025,382.84	260,793.44	2,286,176.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				3,519,194.00			
OTC00000	1.40		11.67%				410,572.63		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			1,612,963.92	213,032.97	1,825,997.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			498,552.48	65,846.55	564,399.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO			ACTIVIDADES
		Tipo Driver Horas			Etapas 2.1		Etapas 2.2	Etapas 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%	26,393,952.00		997,104.97	131,693.11	1,128,798.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				2,932,661.00			
DGF00000	0.60		5.95%				174,525.91		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			730,265.17	46,208.83	776,474.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			2,027,869.91	128,317.08	2,156,187.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				6,745,121.00			
DGM00000	1.78		7.72%				520,547.38		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			2,448,772.19	204,785.42	2,653,558.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			1,266,909.68	105,948.87	1,372,859.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			1,127,608.27	94,299.40	1,221,908.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			1,381,283.47	115,513.69	1,496,797.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				4,692,258.00			
ESP00000	1.73		10.81%				507,350.40		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			410,572.58	49,775.09	460,348.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			2,161,371.34	262,030.30	2,423,402.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			1,612,963.69	195,545.00	1,808,509.00
Total general	90.00	100%			26,393,952.00	26,393,952.00	26,393,952.00	2,583,164.16	26,393,954.00

0.04.04 FODESAF		Tipo Driver Horas			Etapas 2.1		Etapas 2.2	Etapas 3	Costo por Actividad
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.04.04 FODESAF	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)	ASA 0.04.04 FODESAF	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			87,979,842.00	28,349,060.00			
DGC00000	3.31		11.41%				3,233,892.77		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			6,215,793.90	800,361.42	7,016,155.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			12,148,097.19	1,564,219.87	13,712,317.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			6,751,276.14	869,311.48	7,620,588.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				11,730,646.00			
OTC00000	1.40		11.67%				1,368,575.37		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			5,376,546.08	710,109.86	6,086,656.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			1,661,841.52	219,488.50	1,881,330.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			3,323,683.03	438,977.00	3,762,660.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				9,775,538.00			
DGF00000	0.60		5.95%				581,753.13		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			2,434,217.58	154,029.46	2,588,247.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			6,759,567.29	427,723.67	7,187,291.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				22,483,737.00			
DGM00000	1.78		7.72%				1,735,157.96		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			8,162,574.08	682,618.09	8,845,192.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			4,223,032.34	353,162.89	4,576,195.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO				ACTIVIDADES		
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1			Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)				
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD								
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			3,758,694.29		314,331.32		4,073,026.00	
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			4,604,278.32		385,045.65		4,989,324.00	
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				15,640,861.00						
ESP00000	1.73		10.81%				1,691,168.10					
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			1,368,575.34		165,916.98		1,534,492.00	
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			7,204,571.60		873,434.40		8,078,006.00	
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			5,376,545.97		651,816.72		6,028,363.00	
Total general	90.00	100%			87,979,842.00	87,979,842.00	87,979,842.00		8,610,547.32		87,979,842.00	

0.04.05 Banco Popular		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0.04.05 Banco Popular
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.04.05 Banco	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
		HCF	HA	HAD					
Actividades por Dirección	Horas por Actividad				8,797,984.00				
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				2,834,906.00			
DGC00000	3.31		11.41%				323,389.28		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			621,579.39	80,036.14	701,616.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			1,214,809.72	156,421.99	1,371,232.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			675,127.61	86,931.15	762,059.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				1,173,065.00			
OTC00000	1.40		11.67%				136,857.58		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			537,654.79	71,011.01	608,666.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			166,184.21	21,948.86	188,133.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			332,368.42	43,897.72	376,266.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				977,554.00			
DGF00000	0.60		5.95%				58,175.32		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			243,421.81	15,402.95	258,825.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			675,956.87	42,772.38	718,729.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				2,248,374.00			
DGM00000	1.78		7.72%				173,515.82		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			816,257.52	68,261.82	884,519.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			422,303.29	35,316.29	457,620.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			375,869.48	31,433.14	407,303.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			460,427.89	38,504.57	498,932.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				1,564,086.00			
ESP00000	1.73		10.81%				169,116.80		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			136,857.53	16,591.70	153,449.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			720,457.11	87,343.43	807,801.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%		537,654.56	65,181.67	602,836.00	
Total general	90.00	100%			8,797,984.00	8,797,985.00	8,797,985.00	861,054.80	8,797,986.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO				ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos		Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD							
0.05.01 Seguro Pensiones C.C.S.S.		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0.05.01 Seguro Pensiones C.C.S.S.
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD	Total Subpartida 0.05.01 Seguro	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)			
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			98,185,504.00	31,637,551.00					
DGC00000	3.31		11.41%				3,609,024.34				
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			6,936,826.00	893,203.35	7,830,029.00		
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			13,557,276.48	1,745,669.38	15,302,946.00		
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			7,534,424.18	970,151.61	8,504,576.00		
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%					13,091,401.00				
OTC00000	1.40		11.67%					1,527,330.12			
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%				6,000,225.46	792,482.61	6,792,708.00	
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%				1,854,615.14	244,949.17	2,099,564.00	
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%				3,709,230.28	489,898.34	4,199,129.00	
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%					10,909,500.00				
DGF00000	0.60		5.95%					649,236.47			
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%				2,716,586.72	171,896.87	2,888,484.00	
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%				7,543,676.82	477,339.60	8,021,016.00	
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%					25,091,851.00				
DGM00000	1.78		7.72%					1,936,436.33			
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%				9,109,432.86	761,801.81	9,871,235.00	
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%				4,712,904.19	394,129.80	5,107,034.00	
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%				4,194,702.92	350,793.77	4,545,497.00	
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%				5,138,374.70	429,710.96	5,568,086.00	
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%					17,455,201.00				
ESP00000	1.73		10.81%					1,887,343.61			
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%				1,527,330.09	185,163.35	1,712,493.00	
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%				8,040,301.96	974,752.80	9,015,055.00	
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%				6,000,225.34	727,427.46	6,727,653.00	
Total general	90.00	100%				98,185,504.00	98,185,504.00	98,185,504.00	9,609,370.85	98,185,505.00	
-											
0.05.02 Régimen Obligatorio Pensiones		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2		Etapa 3		Costo por Actividad ASA 0.05.02 Régimen Obligatorio Pensiones
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.05.02 Régimen	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)			
		HCF	HA	HAD							
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%				17,009,436.00					
DGC00000	3.31		11.41%				1,940,335.66				
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			3,729,476.34	480,216.85	4,209,693.00		
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			7,288,858.32	938,531.92	8,227,390.00		
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			4,050,765.68	521,586.89	4,572,353.00		

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapas 2.1		Etapas 2.2	Etapas 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3					
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%			52,787,905.00	7,038,387.00			
OTC00000	1.40		11.67%				821,145.15		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			3,225,927.38	426,065.88	3,651,993.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			997,104.83	131,693.09	1,128,798.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			1,994,209.65	263,386.18	2,257,596.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				5,865,323.00			
DGF00000	0.60		5.95%				349,051.89		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			1,460,530.60	92,417.68	1,552,948.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			4,055,740.51	256,634.21	4,312,375.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				13,490,242.00			
DGM00000	1.78		7.72%				1,041,094.76		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			4,897,544.38	409,570.85	5,307,115.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			2,533,819.37	211,897.73	2,745,717.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			2,255,216.54	188,598.79	2,443,815.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			2,762,566.95	231,027.39	2,993,594.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				9,384,516.00			
ESP00000	1.73		10.81%				1,014,700.79		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			821,145.15	99,550.18	920,695.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			4,322,742.68	524,060.61	4,846,803.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			3,225,927.38	391,090.00	3,617,017.00
Total general	90.00	100%			52,787,905.00	52,787,904.00	52,787,904.00	5,166,328.26	52,787,902.00

0.05.03 Régimen Obligatorio Pensiones		Tipo Driver Horas			Etapas 2.1		Etapas 2.2	Etapas 3	Costo por Actividad ASA 0.05.03 Régimen Obligatorio Pensiones
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.05.03 Régimen	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			26,393,952.00	8,504,718.00			
DGC00000	3.31		11.41%				970,167.83		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			1,864,738.17	240,108.43	2,104,847.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			3,644,429.16	469,265.96	4,113,695.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			2,025,382.84	260,793.44	2,286,176.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%					3,519,194.00		
OTC00000	1.40		11.67%				410,572.63		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			1,612,963.92	213,032.97	1,825,997.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			498,552.48	65,846.55	564,399.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			997,104.97	131,693.11	1,128,798.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%					2,932,661.00		
DGF00000	0.60		5.95%				174,525.91		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			730,265.17	46,208.83	776,474.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			2,027,869.91	128,317.08	2,156,187.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD

ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA)

SUBPARTIDA:

0-01-01 Cargos Fijos

PRESUPUESTO

ACTIVIDADES

0-01-01 Cargos Fijos		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos	
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA	Distribución Activ.Adm. (ASA)			
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD						
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				6,745,121.00				
DGM00000	1.78		7.72%				520,547.38			
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			2,448,772.19	204,785.42	2,653,558.00	
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			1,266,909.68	105,948.87	1,372,859.00	
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			1,127,608.27	94,299.40	1,221,908.00	
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			1,381,283.47	115,513.69	1,496,797.00	
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				4,692,258.00				
ESP00000	1.73		10.81%				507,350.40			
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			410,572.58	49,775.09	460,348.00	
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			2,161,371.34	262,030.30	2,423,402.00	
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			1,612,963.69	195,545.00	1,808,509.00	
Total general	90.00	100%				26,393,952.00	26,393,952.00	26,393,952.00	2,583,164.16	26,393,954.00

0.05.05 Fondos Adm.Entres Privados		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0.05.05 Fondos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0.05.05 Fondos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	Adm.Entres Privados
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			87,979,842.00	28,349,060.00			
DGC00000	3.31		11.41%				3,233,892.77		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			6,215,793.90	800,361.42	7,016,155.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			12,148,097.19	1,564,219.87	13,712,317.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			6,751,276.14	869,311.48	7,620,588.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				11,730,646.00			
OTC00000	1.40		11.67%				1,368,575.37		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			5,376,546.08	710,109.86	6,086,656.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			1,661,841.52	219,488.50	1,881,330.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			3,323,683.03	438,977.00	3,762,660.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				9,775,538.00			
DGF00000	0.60		5.95%				581,753.13		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			2,434,217.58	154,029.46	2,588,247.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			6,759,567.29	427,723.67	7,187,291.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				22,483,737.00			
DGM00000	1.78		7.72%				1,735,157.96		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			8,162,574.08	682,618.09	8,845,192.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			4,223,032.34	353,162.89	4,576,195.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			3,758,694.29	314,331.32	4,073,026.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			4,604,278.32	385,045.65	4,989,324.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				15,640,861.00			
ESP00000	1.73		10.81%				1,691,168.10		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			1,368,575.34	165,916.98	1,534,492.00

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos						PRESUPUESTO		ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01- 01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			7,204,571.60	873,434.40	8,078,006.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			5,376,545.97	651,816.72	6,028,363.00
Total general	90.00	100%			87,979,842.00	87,979,842.00	87,979,842.00	8,610,547.32	87,979,842.00

6.03.01 Prestaciones Legales Oficio 02305-SUTEL-DGO-2026		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida	Distribución ASA		Distribución	ASA 6.03.01
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD	6.03.01 Prestaciones			Activ.Adm. (ASA)	Prestaciones Legales
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%			14,995,489.58	4,831,880.00			
DGC00000	3.31		11.41%				551,192.24		
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			1,059,434.43	136,415.47	1,195,850.00
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			2,070,550.06	266,609.29	2,337,159.00
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			1,150,703.27	148,167.48	1,298,871.00
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%				1,999,399.00			
OTC00000	1.40		11.67%				233,263.22		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%			916,391.21	121,032.80	1,037,424.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%			283,248.19	37,410.14	320,658.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%			566,496.38	74,820.28	641,317.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%				1,666,166.00			
DGF00000	0.60		5.95%				99,155.39		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%			414,893.85	26,253.15	441,147.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%			1,152,116.76	72,902.24	1,225,019.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%				3,832,181.00			
DGM00000	1.78		7.72%				295,744.40		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%			1,391,248.32	116,347.03	1,507,595.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%			719,783.56	60,193.91	779,977.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%			640,640.69	53,575.37	694,216.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%			784,764.02	65,628.09	850,392.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%				2,665,865.00			
ESP00000	1.73		10.81%				288,246.65		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%			233,263.19	28,279.28	261,542.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%			1,227,964.07	148,870.21	1,376,834.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%			916,391.09	111,097.17	1,027,488.00
Total general	90.00	100%				14,995,489.58	14,995,491.00	14,995,491.00	1,467,601.90

6.03.99 Otras Prestaciones a Terceras P.		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 6.03.99 Otras Prestaciones a Terceras P.
Oficio 02305-SUTEL-DGO-2026		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 6.03.99 Otras	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)	
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD					
Dirección General de Calidad	29.00	32.22%							



APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD

ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA)

SUBPARTIDA:

0-01-01 Cargos Fijos

APÉNDICE 16: COSTEO POR ACTIVIDAD ADM SUPERIOR Y APOYO (ASA) SUBPARTIDA: 0-01-01 Cargos Fijos					PRESUPUESTO				ACTIVIDADES	
		Tipo Driver Horas			Etapa 2.1		Etapa 2.2	Etapa 3	Costo por Actividad ASA 0-01-01 Cargos Fijos	
		E-2.1	E-2.2	E-3	Total Subpartida 0-01-01 Cargos Fijos	Distribución ASA		Distribución Activ.Adm. (ASA)		
Actividades por Dirección	Horas por Actividad	HCF	HA	HAD						
DGC00000	3.31		11.41%		4,424,977.66		162,649.78			
DGC00001	6.36		21.93%	24.75%			312,625.55	40,254.46	352,880.00	
DGC00002	12.43		42.85%	48.37%			610,992.85	78,672.99	689,666.00	
DGC00003	6.91		23.81%	26.88%			339,557.82	43,722.33	383,280.00	
Dirección General de Competencia	12.00	13.33%					589,997.00			
OTC00000	1.40		11.67%					68,832.98		
OTC00001	5.50		45.83%	51.89%				270,415.29	35,715.23	306,131.00
OTC00002	1.70		14.17%	16.04%				83,582.91	11,039.25	94,622.00
OTC00003	3.40		28.33%	32.08%				167,165.82	22,078.50	189,244.00
Dirección General de Fonatel	10.00	11.11%					491,664.00			
DGF00000	0.60		5.95%					29,259.47		
DGF00001	2.49		24.90%	26.48%				122,429.80	7,746.96	130,177.00
DGF00002	6.91		69.15%	73.52%				339,974.73	21,512.51	361,487.00
Dirección General de Mercados	23.00	25.56%					1,130,828.00			
DGM00000	1.78		7.72%					87,270.42		
DGM00001	8.35		36.30%	39.34%				410,539.73	34,332.53	444,872.00
DGM00002	4.32		18.78%	20.35%				212,399.00	17,762.46	230,161.00
DGM00003	3.85		16.72%	18.12%				189,044.94	15,809.41	204,854.00
DGM00004	4.71		20.48%	22.19%				231,573.91	19,366.02	250,940.00
Unidad de Espectro Radioeléctrico	16.00	17.78%					786,663.00			
ESP00000	1.73		10.81%					85,057.94		
ESP00001	1.40		8.75%	9.81%				68,833.01	8,344.86	77,178.00
ESP00002	7.37		46.06%	51.65%				362,356.64	43,929.71	406,286.00
ESP00003	5.50		34.38%	38.54%				270,415.41	32,783.37	303,199.00
Total general	90.00	100%			4,424,977.66	4,424,978.00	4,424,978.00	433,070.59	4,424,977.00	