

ANÁLISIS DE VIABILIDAD FINANCIERA

De conformidad con las **“Indicaciones para la formulación y remisión a la Contraloría General de la República del presupuesto institucional”** para el presupuesto inicial 2026, y en cumplimiento a las disposiciones establecidas sobre **“Información específica de los gastos”** específicamente para el apartado de **remuneraciones en casos de creación de plazas por sueldos para cargos fijos**, se presenta el análisis de viabilidad financiera solicitado.

Generalidades de la incorporación de plazas nuevas por sueldos para cargos fijos:

Para el presupuesto inicial 2026, se están incorporando un total de 9 plazas nuevas, el gasto asociado de dichas plazas lo asumen las tres fuentes de financiamiento aplicables a la Sutel, ya que forman parte Programa 1. Administración Superior y Programa 2. Regulación.

- a) Canon de Regulación de las Telecomunicaciones
- b) Canon de Reserva de Espectro Radioeléctrico.
- c) Contribución Especial Parafiscal de Fonatel

La siguiente tabla presenta el detalle de las plazas incorporadas:

Programa	Centro Funcional	Dependencia	Categoría / Clase
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	CSC	SECRETARÍA DEL CONSEJO	PROFESIONAL 2
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	PROVEEDURÍA Y SERVICIOS GENERALES	GESTOR DE APOYO 3
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	GESTIÓN DOCUMENTAL	PROFESIONAL 5
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	PLANIFICACIÓN Y CONTROL INTERNO	PROFESIONAL 2
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	PLANIFICACIÓN Y CONTROL INTERNO	PROFESIONAL 5
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	FINANZAS	PROFESIONAL 2
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	DGO	TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	PROFESIONAL 5
1. ADMINISTRACIÓN SUPERIOR	CSC	REGISTRO NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES	PROFESIONAL 2
2. REGULACIÓN	DGC	DIRECCIÓN GENERAL DE CALIDAD	PROFESIONAL JEFE

Análisis de viabilidad financiera:

Dentro de la partida 0-Remuneraciones, y en concordancia con la visión plurianual 2025-2028, las plazas nuevas se encuentran consideradas en las proyecciones correspondientes a dicha partida presupuestaria, cuyo balance financiero se resume en la siguiente tabla por fuente de ingreso:

INGRESO				
	2026	2027	2028	2029
Canon de Regulación de las Telecomunicaciones	4,306,870,785.00	4,652,911,740.95	4,788,779,159.73	4,928,891,108.04
Superávit Específico (Espectro)	790,746,645.00	824,156,637.08	848,747,044.28	874,105,661.35
Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras (Fonatel)	597,342,749.00	629,281,621.63	648,095,905.67	667,497,951.19
Total, Ingreso	5,694,960,179.00	6,106,349,999.66	6,285,622,109.68	6,470,494,720.58
GASTO				
	2026	2027	2028	2029
Partida 0-Remuneraciones	5,694,960,179.00	6,106,349,999.66	6,285,622,109.68	6,470,494,720.58

Las plazas nuevas corresponden a los centros funcionales de la Dirección General de Operaciones, de unidades adscritas al Consejo y de la Dirección General de Calidad, la justificación y fundamento jurídico se detalla en el Informe del Presupuesto Inicial 2026. Por lo anterior, los gastos estimados deben ser financiados por las tres fuentes de financiamiento de regulación, espectro y Fonatel, según corresponda, cuya asignación específica se realiza cada periodo con base en la metodología de costos vigente.

La estimación presupuestaria de la partida 0 se realizó con los siguientes supuestos:

- Se proyecta una constante del 1.55% de incremento salarial para cada semestre en los próximos periodos.
- Para la estimación se utilizó los drivers promedio que ha reportado cada unidad donde se ubica cada plaza

Dependencia	Categoría / Clase	DRIVERS FUENTE DE FINANCIAMIENTO		
		REGULACIÓN	ESPECTRO	FONATEL
SECRETARÍA DEL CONSEJO	PROFESIONAL 2	85.67%	5.67%	8.67%
PROVEEDURÍA Y SERVICIOS GENERALES	GESTOR DE APOYO 3	75.90%	14.31%	9.79%
GESTIÓN DOCUMENTAL	PROFESIONAL 5	87.08%	8.40%	4.52%
PLANIFICACIÓN Y CONTROL INTERNO	PROFESIONAL 2	77.33%	14.10%	8.56%
PLANIFICACIÓN Y CONTROL INTERNO	PROFESIONAL 5	77.33%	14.10%	8.56%
FINANZAS	PROFESIONAL 2	62.36%	21.35%	16.29%
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN	PROFESIONAL 5	95.92%	2.46%	1.63%
RNT	PROFESIONAL 2	66.60%	32.56%	0.83%
DIRECCIÓN GENERAL DE CALIDAD	PROFESIONAL JEFE	100.00%	0%	0%

- Con la incorporación de las 9 plazas se pasará de 149 a 158 plazas por cargos fijos en 2026 y no se proyectan nuevas plazas para periodos siguientes.
- Capacidad plena en la relación de puestos a partir del 2027.
- Conceptos como jornadas ampliadas, dietas, tiempo extraordinario, recargos de funciones, y suplencias, también fueron consideradas en las proyecciones.

Gasto específico de las plazas nuevas por sueldos para cargos fijos:

El crecimiento de la partida de remuneraciones por concepto de plazas nuevas es de 229,306,633.81 cls en el primer año (2027) que se presupuestan por el periodo completo, esto equivale a un 5.04% del gasto total de la partida 0-Remuneraciones proyectado para ese periodo.

El análisis siguiente realizado es un análisis marginal, ya que considera solamente el incremento estimado en las partidas de remuneraciones por la incorporación de las nuevas plazas, que se equilibra con el incremento marginal en los ingresos de las fuentes de financiamiento. La siguiente tabla presenta el gasto que las 9 plazas representan para cada periodo por fuente de financiamiento:

	2026	2027	2028	2029
GASTO CORRESPONDIENTE A PLAZAS NUEVAS	78,518,749.17	307,825,382.97	317,441,924.89	327,358,889.99
CANON DE REGULACIÓN DE LAS TELECOMUNICACIONES	61,769,022.84	255,295,991.46	263,271,502.06	271,496,169.60
CANON DE RESERVA DE ESPECTRO RADIOELÉCTRICO	10,349,890.15	34,709,248.23	35,793,573.82	36,911,774.01
CONTRIBUCIÓN ESPECIAL PARAFISCAL DE FONATEL	6,399,836.17	17,820,143.28	18,376,849.01	18,950,946.37
Crecimiento		229,306,633.81	9,616,541.92	9,916,965.09

El mayor porcentaje de crecimiento marginal se presenta en los periodos 2026/2027 y es consecuencia a que para el 2026 solamente se incluye presupuesto para algunos meses, se debe llevar a cabo el proceso de aprobación de la plaza y el proceso de reclutamiento y selección correspondiente para su ocupación; para los siguientes periodos si se les incorpora presupuesto por los 12 meses. El crecimiento reflejado para los periodos 2028 y 2029, corresponde únicamente a proyecciones de incremento salarial moderado basado en históricos.

Conclusión del análisis de viabilidad financiera:

Las fuentes de financiamiento con que cuenta la Sutel, se encuentran sujetas al principio de servicio al costo y la definición del presupuesto de cada periodo debe considerar el resultado de las etapas de formulación y aprobación particulares que tiene cada fuente de financiamiento, así como la composición del superávit específico.

La siguiente tabla muestra el porcentaje de crecimiento por fuente de financiamiento por la inclusión de las plazas nuevas, respecto al presupuesto total de remuneraciones:

	% Crecimiento
Canon de Regulación de las Telecomunicaciones	4.18%
Superávit Específico (Espectro)	0.57%
Transferencias corrientes de instituciones públicas financieras (Fonatel)	0.29%

Los datos anteriores evidencian que no representan un impacto significativo en el costo para los operadores sobre la partida 0-Remuneraciones.

La administración es responsable del control de los ingresos institucionales, y priorización de los gastos, de forma que se garantice el cumplimiento de las obligaciones salariales de carácter permanente que se desprenden de esta estimación, considerando los procesos de formulación y aprobación externa del canon de regulación de las telecomunicaciones y canon de reserva de espectro radioeléctrico, y en cuanto a los recursos que provienen de la Contribución Especial Parafiscal de Fonatel, se debe monitorear y validar el cumplimiento de lo establecido en el artículo 38 de la Ley General de Telecomunicaciones N° 8642.

Elaborado por:	Validado y Aprobado por:	
Emmanuel Rodríguez Badilla Jefe Unidad de Recursos Humanos	Mario Campos Ramírez Jefe Unidad de Finanzas	Alan Cambronero Arce Director General de Operaciones