

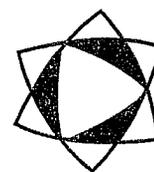


**DIRECCION
DE
FINANZAS**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

INDICE ESTADOS FINANCIEROS	PAGINA
INDICE	
Estado de la Situación Financiera	1
Estado de Resultados	2
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	3
Estado de Flujo Efectivo	4
Notas a los Estados Financieros	5
Información Complementaria	39
Análisis del Balance de Situación	42
Análisis del Estado de Resultados	49
Razones Financieras	57
CUADROS Y ANEXOS FINANCIEROS	
Contratos Vigentes	61
Depósitos de Garantía: Participación	62
Depósitos de Garantía: Cumplimiento	63
Procesos Judiciales	64
Resumen Mensual de los Movimientos de la cuenta 707	70

Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
Estado de situación financiera.
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014.
(colones costarricenses).



aresep

AUTORIDAD REGULADORA
DE LOS SERVICIOS PUBLICOS

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>diciembre-2015</u>	<u>diciembre-2014</u>
<u>Activo Corriente</u>			
Efectivo	4	¢ 1.660.299.227	¢ 2.501.038.232
Inversiones	5	5.870.100.000	5.064.750.000
Derechos por cobrar	6	526.850.131	461.866.078
Cuentas y documentos por cobrar	6	616.424.545	429.016.954
Estimación para incobrables	6	(290.819.357)	(50.681.038)
Inventario de Materiales y Suministros	7	146.661.704	148.127.099
Pagos Anticipados	8	53.406.286	44.396.274
Total Activo Corriente		¢ 8.582.922.537	¢ 8.598.513.599
<u>Activos tangibles</u>			
Costo	9	¢ 2.532.421.904	¢ 2.332.833.071
Depreciacion acumulada	9	(1.548.577.179)	(1.268.407.188)
Activos tangibles, netos		¢ 983.844.725	¢ 1.064.425.883
Propiedades de inversion	10	¢ 2.272.675.909	¢ 2.303.791.763
Activos intangibles, netos	11	367.846.196	336.696.277
Otros Activos		43.352.567	78.851.596
Depósitos en Garantía por Cobrar	12	99.562.086	99.811.589
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	6	6.290.197	20.963.539
Total Otros Activos		¢ 2.789.726.956	¢ 2.840.114.765
Total Activos		¢ 12.356.494.218	¢ 12.503.054.247
<u>Pasivos</u>			
<u>Pasivo Corto Plazo</u>			
Cuentas por Pagar	13	¢ 140.363.546	¢ 137.310.479
Retenciones por Pagar	14	109.369.145	93.256.110
Gastos Acumulados por Pagar	15	727.600.806	659.746.263
Productos Diferidos	16	584.130.821	339.358.723
Provisión para Prestaciones Legales	17	213.997.412	56.708.512
Provisión Procesos Judiciales	18	679.390.467	-
Total Pasivo Corto Plazo		¢ 2.454.852.196	¢ 1.286.380.086
<u>Pasivo Largo Plazo</u>			
Provisión para Prestaciones Legales	17	¢ 340.999.680	¢ 647.830.831
Total Pasivo Largo Plazo		340.999.680	647.830.831
Total Pasivos		¢ 2.795.851.876	¢ 1.934.210.917
<u>Patrimonio</u>			
Superávit o Pérdida Acumulada	19	¢ 8.477.332.530	¢ 9.491.550.495
Superávit por Revaluación de Activo	20	2.091.510.800	2.111.738.454
Excedente o Pérdida del Periodo		(860.167.739)	(1.058.764.644)
Ajuste de Periodos Anteriores		(148.033.250)	24.319.026
Total Patrimonio		¢ 9.560.642.341	¢ 10.568.843.330
Total Pasivo y Patrimonio		¢ 12.356.494.218	¢ 12.503.054.247

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
Estado de Resultados.
Por el periodo de doce meses terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014
(colones costarricenses).

<u>Ingresos</u>	<u>Notas</u>	<u>Saldo</u> <u>Diciembre 2015</u>	<u>Saldo</u> <u>Diciembre 2014</u>
Venta de Servicios	21	¢ 613.807.907	¢ 607.639.613
Canon Regulación	22	11.928.427.844	10.003.969.335
Renta de Factores Productos Financieros	23	307.337.903	312.180.169
Multas y Sanciones	24	136.775.169	93.200.714
Intereses Moratorios y Otros	25	20.785.471	12.020.216
Otros Ingresos	26	327.997.017	97.596.562
Cambio o Venta de Activos	27	5.600.000	96.824
		-	-
Total de Ingresos	¢	<u>13.340.731.311</u>	¢ <u>11.126.703.434</u>
<u>Gastos</u>			
Salarios y cargas sociales	28	¢ 9.028.820.616	¢ 8.360.487.348
Servicios de terceros	29	3.391.983.980	3.418.122.490
Materiales y Suministros	30	77.782.568	80.085.625
Transferencias Corrientes	31	1.062.842.703	84.246.254
Gastos Financieros		1.327.591	7.633.166
Gastos por Depreciación	32	385.783.829	234.893.195
Otros Gastos	33	252.357.764	-
		-	-
Total de Gastos	¢	<u>14.200.899.050</u>	¢ <u>12.185.468.078</u>
Excedente del Periodo	¢	<u>(860.167.739)</u>	¢ <u>(1.058.764.644)</u>

Las notas son parte integral de los Estados Financieros

AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS.
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(colones costarricenses).

	<u>Superavit por Revaluación</u>	<u>Donaciones</u>	<u>Excedentes Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	¢ 2.137.023.022	-	¢ 9.466.265.927	¢ 11.603.288.949
Ajustes periodos anteriores	-	-	24.319.026	24.319.026
Realización del superavit por revaluación	(25.284.568)	-	25.284.568	-
Superavit (Déficit) Neto del Ejercicio	-	-	(1.058.764.644)	(1.058.764.644)
Saldo al 31 de Diciembre de 2014	¢ 2.111.738.454	-	¢ 8.457.104.876	¢ 10.568.843.330
Ajustes periodos anteriores	-	-	(148.033.250)	(148.033.250)
Realización del superavit por revaluación	(20.227.654)	-	20.227.654	-
Superavit (Déficit) Neto del Ejercicio	-	-	(860.167.739)	(860.167.739)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	¢ 2.091.510.800	-	¢ 7.469.131.541	¢ 9.560.642.341

Las notas son parte integral de los Estados Financieros.

Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
Estados de Flujo de Efectivo.
Al 31 de diciembre de 2015.
(expresado en colones)



	<u>2015</u>
<u>Actividades operativas</u>	
Excedentes del período	¢ (860.167.739)
Depreciación	280.169.991
Depreciación propiedades de inversión	31.115.854
Ajustes períodos anteriores	(148.033.250)
Incremento (disminución) en estimaciones y provisiones:	
Prestaciones Legales corto plazo	157.288.900
Provisión Procesos Judiciales	679.390.467
Prestaciones Legales largo plazo	(306.831.151)
Efectivo de los excedentes del periodo	¢ (167.066.928)
Incremento (disminución) en capital de trabajo	
Derechos por cobrar, neto	¢ 175.154.266
Cuentas y documentos por cobrar	(187.407.592)
Inventario de Materiales y Suministros	1.465.395
Pagos Anticipados	(72.040.765)
Depósitos en garantía	249.503
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	14.673.342
Cuentas por Pagar	3.053.067
Retenciones por Pagar	16.113.035
Gastos Acumulados por Pagar	67.854.543
Productos Diferidos	244.772.099
Efectivo utilizado en capital de trabajo	¢ 263.886.892
Efectivo neto de actividades operativas	¢ 96.819.964
Actividades de Inversión en Bienes	
Activos tangibles	¢ (199.588.833)
Intangibles	31.880.835
Otros Activos	35.499.029
Efectivo neto utilizado en inversiones	¢ (132.208.969)
Actividades de inversión en títulos valores	
Al inicio del año	¢ 5.064.750.000
Incremento (disminución) del año	805.350.000
Al final del año	¢ 5.870.100.000
<u>Movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo</u>	
Variación en efectivo y equivalentes de efectivo en el periodo	
Aumento (disminución) de efectivo y similares	¢ (840.739.005)
Al inicio del año	2.501.038.232
Al final del año	¢ 1.660.299.227

Las notas son parte integral de los estados financieros

**Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos.
Notas a los Estados Financieros.
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014.
(Expresado en colones).**

Nota 1: Domicilio y ley de creación

Domicilio

Oficentro Multipark ubicado en Guachipelín de Escazú, 100 metros norte de Construplaza, teléfono + 506 2506-3200, Fax +506-2215-4157 y Apartado postal 936-1000 San José, Costa Rica. Página web www.aresp.go.cr.

Ley de creación

La Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos (ARESEP) en su condición de institución autónoma se rige por su propia ley constitutiva (7593), el marco jurídico del derecho público aplicable a las instituciones públicas y debe tomar en consideración las normas de derecho privado que rigen para algunos de sus regulados. Sus regulados son entes tanto públicos como privados, por lo tanto, su accionar concierne a todos los ámbitos de la legislación relacionada con la operación de los servicios públicos y de la regulación de éstos.

Nota 2: Autoridad Reguladora

Funciones

En los servicios públicos definidos por ley, la Autoridad Reguladora fijará precios y tarifas; además, velará por el cumplimiento de normas de calidad, cantidad, confiabilidad, continuidad, oportunidad y prestación óptima.

Objetivos fundamentales

- a. Armonizar los intereses de los consumidores, usuarios y prestatarios de los servicios públicos definidos por ley.
- b. Procurar el equilibrio entre las necesidades de los usuarios y los intereses de los prestatarios de los servicios públicos.
- c. Asegurar que los servicios públicos se brinden de conformidad con el principio del servicio al costo, 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.

- d. Formular y velar porque se cumplan los requisitos de calidad, cantidad, oportunidad, continuidad y confiabilidad necesarios para prestar en forma óptima, los servicios públicos sujetos a su autoridad.
- e. Coadyuvar con los entes del Estado, competentes en la protección del ambiente, cuando se trate de la prestación de los servicios regulados o del otorgamiento de concesiones.
- f. Ejercer, conforme lo dispuesto en la Ley 7593, la regulación de los servicios públicos definidos en ella.

Nota 3: Base de elaboración y principales políticas contables

La Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos prepara sus estados financieros de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el Sector Público Costarricense, aplicando la base contable de devengo. Los estados financieros están presentados en colones costarricenses que es su moneda funcional.

A continuación se presentan las principales políticas contables.

(A) Efectivo

El efectivo disponible en caja y en bancos se computa a su valor nominal.

(B) Transacciones en moneda extranjera

Los activos y pasivos mantenidos en moneda extranjera son convertidos a colones a la tasa de cambio prevaleciente a la fecha del estado de situación financiera, con excepción de aquellas transacciones con tasas de cambio contractualmente acordadas, que son aquellas tasas de referencia para entidades del Sector Público no Bancario publicado en el sitio web del Banco Central de Costa Rica. Las transacciones en moneda extranjera ocurridas durante el año son convertidas a las tasas de cambio que prevalecieron en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera se reflejan en el estado de resultados. A la fecha de cierre contable de diciembre de 2015 los tipos de cambio utilizados fueron ₡ 531.94 y ₡ 544.87 para la compra y venta respectivamente según el Banco Central de Costa Rica.

(C) Instrumentos financieros

a. Clasificación

Los activos financieros corresponden a efectivo, títulos valores de deuda (inversiones mantenidas al vencimiento), documentos y cuentas por cobrar.

Los títulos valores se clasifican como inversiones mantenidas hasta el vencimiento, que son aquellas que la institución tiene la intención de mantenerlas hasta la fecha de vencimiento.

Los pasivos financieros corresponden básicamente a cuentas por pagar.

b. Reconocimiento

Los títulos valores se reconocen en el momento de la negociación. En el caso de las cuentas por cobrar, se reconocen cuando se ha devengado el hecho imponible generador, los cánones y cuando se materialice el dinero de cobro por otro concepto tales como ventas de servicios, bienes y alquileres.

Los pasivos financieros se reconocen en el momento de la negociación, en la medida que exista una obligación presente que sea probable y que implique salida de recursos.

Las cuentas por pagar se reconocen cuando existan obligaciones contraídas por la entidad en concepto de aportes y contribuciones a los distintos regímenes de jubilación o prestación de la seguridad social, desarrollo y asistencia social. Por la compra de bienes y/o servicios recibidos a satisfacción.

c. Medición inicial

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad los contabiliza a su valor de costo.

d. Medición posterior

Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado, calculada según el método de la tasa efectiva. Menos las desvalorizaciones por incobrabilidad y mora; y las posibles cobranzas producidas.

Los Préstamos y partidas a cobrar: igualmente se miden al costo amortizado, aplicando la tasa de interés efectiva.

En ambos casos, en el tanto tenga un efecto material, de lo contrario, se miden al costo.

La medición posterior de los pasivos financieros se hace igualmente al costo.

(D) Propiedad planta y equipo

a. Reconocimiento

La institución reconoce estos elementos como activo si cumplen con las siguientes características:

- i. Es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potenciales servicios asociados al activo; y
- ii. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Estos activos son aquellos utilizados en la prestación de servicios y/o en el desarrollo de la función sustantiva de la institución, con una vida útil superior a un año y, que no se agoten en el primer uso.

b. Medición inicial

Cuando se reconocen por primera vez los activos fijos, se miden:

- i. Al costo; o
- ii. Al valor razonable, cuando fueron adquiridos sin costo o por un costo insignificante.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Se reconoce dentro del importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, el costo de la sustitución de parte de dicho elemento en el momento en que se incurra en ese costo, siempre que se cumplan los criterios para su reconocimiento.

La sustitución de partes de propiedades, planta y equipo podrá incrementar el valor del bien, en tanto y en cuanto le permita incrementar los beneficios futuros o el potencial de servicio del bien, y pueda ser valuado fiablemente.

c. Medición posterior

En los ejercicios posteriores al inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo, se miden bajo el Modelo de Costo que es el costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

La depreciación se registra para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de amortización lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas, recomendadas por la Dirección General de Tributación:

Categoría	Tasa anual
Equipo de Cómputo	20% y 33%
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicación	10%
Equipo de Transporte	10% y 20%

Categoría	Tasa anual
Instalaciones y Remodelaciones	5%
Edificios	2%
Equipo e Instrumentos de Medición	10%
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller	20%
Herramientas	25%
Activos Varios	10%

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando:

- a) Se cumpla lo establecido en el Reglamento de Activos.
- b) Se disponga del bien; o
- c) No se espere obtener ningún beneficio futuro o potencial de servicio por su uso o disposición.

(E) Propiedad de inversión

i. Reconocimiento

La propiedad de inversión que mantiene la institución se reconoce como un activo cuando:

- (a) Es probable que los beneficios económicos futuros o potencial de servicio que están asociados con las propiedades de inversión fluyan hacia la entidad; y
- (b) El costo o el valor razonable de las propiedades de inversión pueda ser medido en forma fiable.

ii. Medición inicial

Las propiedades de inversión se miden inicialmente a su costo, incluyendo los costos asociados a la transacción.

El costo de adquisición de propiedades de inversión comprende su precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible, por ejemplo: honorarios profesionales por servicios legales, impuestos por traspaso de propiedades y otros costos asociados a la transacción.

iii. Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, la propiedad de inversión se mide según los requerimientos estipulados en Propiedades, planta y equipo para el modelo del costo menos su depreciación acumulada y cualquier otra pérdida acumulada por deterioro en el valor de los activos.

La propiedad de inversión primeramente fue una propiedad por uso de las operaciones de la entidad (nota D), que había sido valorado a su valor razonable mediante avalúo practicado en el año 2008, por perito

independiente generándose un superávit por revaluación. Al reclasificar dicha partida a propiedad de inversión la institución optó por aplicar el método de costo tomando como base el valor revaluado que tenía a la fecha.

Para la medición anterior, la institución aplicó lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público No. 16 "Propiedades de Inversión"

(F) Objetos de valor

Los objetos de valor se valúan por los precios pagados más los costos asociados al traspaso de propiedad en que se incurre, sí no se cuenta con un valor razonable fiable.

(G) Intangibles

La institución reconoce como bienes intangibles los activos que son identificables y que están destinado a utilizarse en la producción de servicios durante más de un año y su uso debe restringirse a las unidades que han establecido derechos de propiedad sobre éste o a las unidades autorizadas para ello por su propietario; tienen una capacidad de servicio que no se agote ni se consuma con el primer empleo sino a lo largo del tiempo.

Estos activos inicialmente se miden al costo con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por: su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro del valor.

Los costos de un activo intangible generado internamente comprenderán todos los directamente atribuibles y necesarios para crear, producir y preparar el activo para que pueda operar de la forma prevista.

(H) Inventarios de materiales y suministros

Los inventarios se expresan al costo, que se calcula aplicando el método de costo promedio.

(I) Activos Contingentes.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, ya que pueden dar lugar a que se reconozcan ingresos que

podrían no realizarse nunca. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente y, por lo tanto, se reconoce.

(J) Pasivos Contingentes

Las contingencias no se reconocen contablemente, debido a que su existencia será confirmada sólo porque suceda o, en su caso, porque no suceda uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la entidad. La institución los revela con el mayor detalle de información útil disponible.

(K) Cobros anticipados

Los cobros anticipados relativos a derechos y cánones se reconocen como un pasivo hasta que ocurra el hecho imponible. Ocurrido el mismo, se cancelará el pasivo y se reconocerá el ingreso.

(L) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados se ven reflejados en:

- a. Las remuneraciones básicas y eventuales a pagar;
- b. Los incentivos que la entidad haya otorgado a sus empleados;
- c. La asistencia social y otros beneficios al personal;
- d. Las contribuciones que la entidad debe realizar por seguridad social o a fondos de pensiones u otros fondos de capitalización; y.
- e. Las retenciones realizadas al personal por el pago de fondos de jubilación o de capitalización, cuotas de asistencia social o sindical.

(M) Provisiones

Las provisiones corresponden a pasivos con incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de los montos de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Por lo tanto, las provisiones se reconocen cuando:

- a) Se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando resulta importante el efecto temporal sobre el valor del dinero, el importe de la provisión se calcula mediante el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para cancelar la obligación.

El gasto relacionado con la provisión se presenta por el neto después de descontar el importe reconocido para el reembolso.

Las provisiones se revisan en cada fecha sobre la que se informa, y se ajustan para reflejar la mejor estimación existente en ese momento. Si ya no es probable que para liquidar la obligación, se vaya a requerir de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio, se reversa la provisión.

Cada provisión se utiliza sólo para afrontar los desembolsos para los cuales fue originalmente reconocida.

Las provisiones y pasivos contingentes por motivo de litigios y demandas tienen como sustento un informe del área jurídica.

En el caso de las prestaciones legales, la Institución registra el 100% de los derechos, calculados con base en el último salario devengado, menos los aportes realizados a la Asociación Solidarista.

No se registra provisión para vacaciones, según criterio emitido por la Contabilidad Nacional ante consulta de la Contraloría de la República.

(N) Ingresos diferidos, fondos de terceros y en garantía

Son las obligaciones contraídas derivadas de los fondos recaudados por cuenta de terceros o aquellos pasivos resultantes de garantías en cumplimiento de obligaciones generadas por contratos o normas legales.

Dichos fondos están expresados a sus valores nominales y se presentan en forma separada de los fondos propios de la entidad.

Cuando la entidad recibe un ingreso que aún no se encuentra devengado y que abarca períodos que exceden el correspondiente al cierre del ejercicio anual, se contabiliza como un pasivo hasta tanto se verifique el hecho imponible o su devengo.

(O) Patrimonio

Se refiere a la medida residual resultante en el estado de situación financiera de restar al activo el Pasivo.

El capital inicial de la institución, como entidad gubernamental en marcha estará constituido por el valor de los recursos asignados al momento de su creación, considerando a los mismos como contribuciones de la Hacienda Pública al inicio de la vida económica de la entidad.

a. Superávit por revaluación

Cuando se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se acredita directamente a esta.

Asimismo, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, dicha disminución se aplica en primer término a disminuir el saldo de la cuenta de reservas por revaluación para esa misma clase de activos.

Las depreciaciones y pérdidas por deterioro de bienes del activo fijo, en la porción correspondiente a la revaluación, se aplican en primer término a disminuir el saldo de esta cuenta para esa misma clase de activos.

En caso de revertirse la pérdida por deterioro y, eventualmente el cargo por depreciación, se revierte en la misma medida la disminución del saldo de esta cuenta.

b. Resultados acumulados

Son los resultados acumulados por la entidad en sucesivos ejercicios, incluyendo el actual, que forman parte integrante del Patrimonio Neto.

(P) Distribución de costos e información por segmentos

A efectos de distribuir los costos entre las empresas reguladas para determinar los cánones a cobrar, la institución aplica un procedimiento de distribución establecido en el Proyecto de Cánones del 2009.

La base preponderante en el proceso de distribución de los costos indirectos son las horas de regulación reales que se aplicarán a sectores regulados. Estas horas de regulación reales se distribuirán entre los sectores regulados, con base en la proporción de la fuerza de trabajo u horas funcionario que requiera cada sector en forma directa. El total de los costos indirectos se distribuye entre los sectores en la proporción de las horas de regulación asignadas a las dependencias que los regulan en forma especializada.

(Q) Ingresos

i. Reconocimiento

La ARESEP reconoce como ingresos de transacciones aquéllos en las que la entidad recibe activos o servicios, o cancela obligaciones, y asigna directamente un valor aproximadamente igual a la otra parte del intercambio. En estas transacciones se incluyen:

- a) La prestación de servicios;
- b) La venta de bienes;
- c) El uso, por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y/o dividendos;
- d) Los ingresos por arrendamientos operativos;
- e) Los ingresos provenientes de un contrato;
- f) Los ingresos por la venta de activos.

ii. Medición

La medición de los ingresos se hace utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

a. Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos por transacciones que supongan la prestación de servicios que puedan ser estimados con fiabilidad, se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación (método del porcentaje de terminación) a la fecha sobre la que se informa.

Cuando la prestación de servicios no pueda ser estimada de forma fiable, los ingresos son reconocidos como tales, sólo en la cuantía de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

b. Ingresos sobre inversiones en títulos valores

Los ingresos derivados del uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que producen intereses se reconocen como tales en tanto y en cuanto:

- a) La entidad reciba los beneficios económicos o potencial de servicio asociados con la transacción;
- b) El importe de los ingresos pueda ser medido de forma fiable.

Los intereses se reconocen sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, sobre una base lineal.

c. Ingresos por Arrendamiento operativo

Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se reconocen como ingresos en el estado de resultados de forma lineal, a lo largo del plazo de arrendamiento.

Los costos relacionados con cada una de las cuotas de arrendamiento, incluyendo la depreciación del activo, se reconocen como gasto del período al que corresponda.

(R) Gastos en Personal

Los beneficios a los empleados incluyen:

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo: tales como salarios, y contribuciones a la seguridad social, vacaciones y licencias por enfermedad, y los beneficios no monetarios (tales como asistencia médica, servicios subsidiados).
- b) Otros beneficios a empleados a largo plazo: que pueden incluir

licencia por servicios prolongados, licencia sin goce de salario u otros beneficios por servicios prolongados, beneficios por discapacidad a largo plazo; y.

c) Los beneficios por despido.

La entidad reconoce el monto devengado de los beneficios al empleado a corto plazo que se espera pagar a cambio de dicho servicio como un gasto, a menos que se permita la inclusión de los beneficios en el costo de un activo (inventarios o activo fijo).

La entidad reconoce los beneficios de despido como un pasivo y un gasto según se explica en la nota K.

En el caso de una oferta realizada para alentar el retiro voluntario, la medición de los beneficios por despido se basará en el número de empleados que se espera que acepten la oferta.

S. Arrendamiento Operativo

Las cuotas derivadas de los arrendamientos operativos se reconocen como gasto de forma lineal, durante el transcurso del plazo del arrendamiento.

En los pagos correspondientes a las cuotas de arrendamiento no se incluyen los costos por otros servicios tales como seguros o mantenimiento.

T. Incobrabilidades y desvalorizaciones de inversiones y cuentas a cobrar

La ARESEP evalúa a la fecha de cierre de los estados financieros si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de ellos, esté deteriorado. Si tal evidencia existiese, determina una pérdida por deterioro del valor, que se imputará a resultados de dicho ejercicio.

Si, en periodos posteriores, el importe de la pérdida por deterioro del valor disminuye, la pérdida por deterioro reconocida previamente es objeto de reversión, mediante el ajuste de la cuenta correctora de valor que se haya utilizado y reconociendo como contrapartida un ingreso del ejercicio.

La Estimación para Incobrables se lleva a cabo con base en la directriz CN-002-2013, del 13 de enero del 2013, la cual fue emitida por la Contabilidad Nacional como Órgano Rector del Subsistema de Contabilidad.

La política se realiza para cumplir con la NICSP No. 29 Deterioro e incobrabilidad de los activos financieros, párrafos 68 a 71.

Debido a que la ARESEP no pertenece al Poder Ejecutivo (Ministerios), la información la debe presentar con los Estados Financieros y con notas explicativas. El cálculo se llevará a cabo trimestralmente para su presentación en los Estados Financieros.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes se detallan como sigue:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Caja	¢ 18.924.979	¢	8.163.387
Bancos	1.641.374.248		2.492.874.845
	<u>¢ 1.660.299.227</u>	¢	<u>2.501.038.232</u>

Nota 5. Inversiones

Las inversiones corresponden a títulos emitidos por el Ministerio de Hacienda, con vencimientos a corto plazo sin cupones de intereses. Estos títulos se desglosan a continuación:

Diciembre 2015

<u>Tipo de instrumento</u>	<u>Emisor</u>	<u>N° de título</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Principal</u>
TPCERD	MH	6471	3,20%	15/01/2016	1.062.000.000
TPCERD	MH	6571	3,34%	15/01/2016	476.250.000
TPCERD	MH	6572	3,43%	15/02/2016	1.550.000.000
TPCERD	MH	6573	3,87%	15/03/2016	964.000.000
TPCERD	MH	6668	3,24%	15/03/2016	571.000.000
TPCERD	MH	6669	3,49%	15/04/2016	246.850.000
TPCERD	MH	6853	1,90%	15/04/2016	1.000.000.000
					₡ 5.870.100.000

Diciembre 2014

<u>Tipo de instrumento</u>	<u>Emisor</u>	<u>N° de título</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vencimiento</u>	<u>Principal</u>
TPCERD	MH	5148	4,20%	12/01/2015	928.000.000
TPCERD	MH	5210	3,95%	12/01/2015	602.000.000
TPCERD	MH	5209	4,20%	09/02/2015	287.000.000
TPCERD	MH	5291	3,95%	09/02/2015	1.031.000.000
TPCERD	MH	5373	5,88%	09/02/2015	208.750.000
TPCERD	MH	5374	5,98%	09/03/2015	1.550.000.000
TPCERD	MH	5375	6,07%	09/04/2015	458.000.000
					₡ 5.064.750.000

Nota 6. Derechos y Cuentas por cobrar y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2015, se detallan como sigue:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Derechos por Cobrar	¢ 526.850.131	¢	461.866.078
	<u>¢ 526.850.131</u>	¢	<u>461.866.078</u>
Cuentas y documentos por cobrar			
	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Cuentas por Cobrar	¢ 106.948.180	¢	40.229.154
Documentos por Cobrar	35.366.366		57.621.976
Productos Acumulados	36.102.114		72.497.684
Adelanto par Gastos de Viaje	1.262.736		785.600
Cuentas por Cobrar a Empleados	1.430.966		1.695
Cuenta por Cobrar-Sanciones Administrativa:	48.909.000		25.488.116
Otras cuentas por Cobrar	386.405.184		232.392.728
	<u>¢ 616.424.545</u>	¢	<u>429.016.954</u>
Estimación para Incobrables	<u>¢ (290.819.357)</u>	¢	<u>(50.681.038)</u>

Dentro de las Otras cuentas por Cobrar la más relevante es el monto de ¢ 205.134.016 por cobrar a un ex Regulador General por concepto de un juicio que se mantiene en el Juzgado de Trabajo del II Circuito Judicial de San José con el expediente judicial 05-000451-0163-CA. El registro de la cuenta por cobrar se realizó según acuerdo de Junta Directiva 001-014-2009 del 16 de febrero 2009. Además, se incluyen saldos que se encuentran en litigios judiciales, como la Asociación de Desarrollo Paquera por ¢29.072.147 y SACSA por ¢23.406.869:

c. Documentos por cobrar largo plazo

Documentos por cobrar largo plazo

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Arreglos de Pago y Procesos Judiciales	¢ 4.822.115	¢	11.530.062
Intereses y multas por arreglo de pago y procesos judiciales	1.364.141		2.193.268
Costas administrativas	103.941		7.240.209
	<u>¢ 6.290.197</u>	¢	<u>20.963.539</u>

Seguidamente se presenta el movimiento de la estimación para incobrables

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Saldo al inicio del periodo	¢ (50.681.038)	¢	(74.776.099)
Disminución del año	-		24.095.061
Aumento del año	(240.138.319)		-
Saldo al final del periodo	<u>¢ (290.819.357)</u>	¢	<u>(50.681.038)</u>

Durante el periodo 2015 la Institución implementó una nueva metodología de cálculo de estimación para incobrables, basada en la Directriz DNC-002-2003 "Generación de la previsión de incobrabilidad sobre cuentas a cobrar", emitida por la Contabilidad Nacional.

Nota 7. Inventario de materiales y suministros

Los inventarios que mantiene la entidad corresponden principalmente a materiales de oficina tales como papelería, y suministros para equipos de cómputo, y algunos otros materiales. A diciembre del 2015 y diciembre del 2014 presentaban los siguientes montos:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Inventario de Materiales y Suministros	¢ 146.661.704	¢	148.712.281
Estimación Inventarios	-		(585.182)
	<u>¢ 146.661.704</u>	¢	<u>148.127.099</u>

Nota 8. Pagos Anticipados

Los pagos anticipados se descomponen a continuación:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Seguros	¢ 19.311.133	¢	11.224.223
Suscripciones	3.086.000		8.302.759
Otros	94.039.907		24.869.292
	<u>¢ 116.437.039</u>	¢	<u>44.396.275</u>

Nota 9. Activos Tangibles

La propiedad, planta y equipo neto se detalla a continuación:

	<u>Costo</u>	<u>2015</u> <u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Herramientas	¢ 1.631.247	¢ (1.091.359)	539.888
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicaciór	620.086.178	(332.113.497)	287.972.681
Equipo e Instrumentos de Medición	99.229.203	(65.874.211)	33.354.992
Equipo de Transporte	317.498.060	(92.866.831)	224.631.229
Activos Varios	880.863	(71.400)	809.463
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller	7.709.417	(6.233.080)	1.476.337
Equipo de Cómputo	1.326.660.369	(932.240.593)	394.419.776
Libros	23.777.377	(17.939.552)	5.837.825
Mejoras a Edificio Arrendado	134.949.189	(100.146.657)	34.802.533
	¢ 2.532.421.904	¢ (1.548.577.179)	¢ 983.844.725

	<u>Costo</u>	<u>2014</u> <u>Depreciación</u> <u>Acumulada</u>	<u>Neto</u>
Herramientas	¢ 1.536.447	¢ (1.019.990)	516.457
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicaciór	584.687.604	(285.759.869)	298.927.735
Equipo e Instrumentos de Medición	98.903.203	(61.931.138)	36.972.065
Equipo de Transporte	287.612.281	(67.885.187)	219.727.093
Activos Varios	880.863	(63.467)	817.397
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller	7.709.417	(3.841.454)	3.867.963
Equipo de Cómputo	1.208.803.069	(750.441.296)	458.361.773
Libros	22.286.259	(14.934.228)	7.352.031
Mejoras a Edificio Arrendado	120.413.928	(82.530.560)	37.883.368
	¢ 2.332.833.071	¢ (1.268.407.188)	¢ 1.064.425.883

Nota 10. Propiedad de inversión

La propiedad de inversión consiste en un edificio de oficinas ubicado en Sabana Sur, distrito Mata Redonda de San José.

	2015		
	<u>Costo</u>	<u>Revaluación</u>	<u>Total</u>
Edificio	¢ 164.465.097	¢ 738.014.386	¢ 902.479.483
Depreciación acumulada	(72.302.771)	(136.302.671)	(208.605.442)
Instalaciones y mejoras	196.805.677	-	196.805.677
Dep.Acumulada Instalaciones y remodelación	(128.351.309)	-	(128.351.309)
	¢ 160.616.694	¢ 601.711.715	¢ 762.328.409
Terreno	36.158.362	1.474.189.138	1.510.347.500
	¢ <u>196.775.056</u>	¢ <u>2.075.900.853</u>	¢ <u>2.272.675.909</u>

	2014		
	<u>Costo</u>	<u>Revaluación</u>	
Edificio	¢ 164.465.097	¢ 738.014.386	¢ 902.479.483
Depreciación acumulada	(69.077.233)	(116.075.017)	(185.152.250)
Instalaciones y mejoras	196.805.677	-	196.805.677
Dep.Acumulada Instalaciones y remodelación	(120.688.647)	-	(120.688.647)
	¢ 171.504.894	¢ 621.939.369	¢ 793.444.263
Terreno	36.158.362	1.474.189.138	1.510.347.500
	¢ <u>207.663.256</u>	¢ <u>2.096.128.507</u>	¢ <u>2.303.791.763</u>

Nota 11. Activo Intangible

A continuación se detallan los activos intangibles:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sistema de Cómputo (Software 3 años)	¢ 362.281.850	¢ 330.904.812
CD-DVD-ROM (Libros Magnéticos)	5.564.346	5.791.465
	¢ <u>367.846.196</u>	¢ <u>336.696.277</u>

Nota 12. Depósitos en garantía

Los depósitos en garantía se detallan a continuación:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Derechos Telefónicos	1.261.473	¢	1.261.473
Banco Nacional de Costa Rica	1.000		1.000
C.N.F.L. S.A	1.371.270		1.371.270
Mini Bodega La Uruca S.A.	47.175		47.175
Racsa	5.000		5.000
Inmobiliaria Edra S.A.	454.809		455.980
Improsa Safi Sociedad administrador	96.395.826		96.644.092
Servicios Integrados de Costa Rica, S.A.	25.533		25.599
	<u>99.562.086</u>	¢	<u>99.811.589</u>

Nota 13. Cuentas por pagar

A continuación se detallan las cuentas por pagar comerciales:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Cuentas por pagar proveedores	-	¢	6.109.087
Otras cuentas por pagar	140.363.546		131.201.392
	<u>140.363.546</u>	¢	<u>137.310.479</u>

Nota 14. Retenciones por pagar

Las retenciones por pagar se detallan a continuación:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Impuesto sobre la renta al salario	39.766.114	¢	34.311.598
C.C.S.S	45.854.104		41.143.441
Banco Popular y de desarrollo comunal	5.506.432		5.040.533
Asociación solidarista de empleados	223.633		335.851
Tributación Directa	18.018.862		12.417.249
Otros Entes Retenedores	-		7.438
	<u>109.369.145</u>	¢	<u>93.256.110</u>

Nota 15. Gastos Acumulados

Los gastos acumulados se desglosan de la siguiente forma:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Aguinaldo	¢ 44.326.958	¢	40.341.235
Salarios por pagar	17.844		1.519.284
Bono escolar	510.682.293		463.056.819
Aportes Patronales	172.442.593		154.697.807
Otros gastos acumulados por pagar	131.118		131.118
	<u>¢ 727.600.806</u>	¢	<u>659.746.263</u>

Nota 16. Productos diferidos

Los productos diferidos se detallan como sigue:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Canon de energía eléctrica	¢ 577.008	¢	18.360
Regulación de Taxis	578.789.437		334.429.279
Regulación de autobuses	1.920.629		3.373.769
Cabotaje Menor	863.382		883.625
Marchamos INS	-		653.690
	<u>¢ 584.130.821</u>	¢	<u>339.358.723</u>

Nota 17. Provisiones prestaciones legales

Las provisiones de prestaciones legales se desglosan de la siguiente forma:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Provisiones prestaciones legales CP	¢ 213.997.412	¢	56.708.512
Provisiones prestaciones legales LP	340.999.680		647.830.831
	<u>¢ 554.997.092</u>	¢	<u>704.539.343</u>

Nota 18. Provisiones procesos Judiciales

Las provisiones de procesos Judiciales se desglosan de la siguiente forma:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Provisiones procesos legales CP	¢ 679.390.467	¢	-
	<u>¢ 679.390.467</u>	¢	-

Nota 19. Superávit o pérdida acumulada

Esta cuenta representa la suma de los superávits anuales de la institución desde su creación y hasta el 2014. Lo correspondiente al 2015, sea pérdida o ganancia se incorpora en el cierre anual del 31 de diciembre del 2015.

A esta cuenta se registran los montos realizados del Superávit por revaluación, que corresponde a la depreciación de ese Superávit.

De acuerdo con lo establecido en la ley de creación de la ARESEP, esta institución debe calcular el canon de cada actividad, de acuerdo con el principio de servicio al costo. La Contraloría General de la República ha establecido que en caso de que se hayan cobrado cánones más altos con respecto a los costos realmente incurridos, las diferencias deberán ser devueltas a las actividades de regulación, ya sea aplicando los recursos a proyectos de desarrollo en beneficio directo de las actividades de regulación que los generaron, aplicándolo en los próximos proyectos de cánones, o el procedimiento que se establezca.

En consecuencia de lo anterior, el superávit acumulado por la ARESEP presenta una restricción en su uso, la cual no ha sido determinada ni reflejada contablemente. Acorde con lo indicado por la Contraloría, todos aquellos ingresos que no se utilicen en el período automáticamente pasarán a formar parte del superávit, el cual no puede ser utilizado para cubrir subsiguientes costos o gastos operativos, administrativos y de mantenimiento de períodos.

Lo anterior causa asimismo que no exista una uniformidad en la presentación de los ingresos, donde inclusive hay casos donde no se cobran cánones en todo un año a algún sector.

Nota 20. Superávit por revaluación de activo

En esta cuenta se presenta el resultado del incremento neto en el terreno y edificio derivado de los avalúos realizados por el Ministerio de Hacienda.

Nota 21. Ventas por servicios

A continuación se detallan las ventas por servicios:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Comisiones INS	¢ 97.853	¢ 107.588
Alquiler de Edificios e Instalación	390.568.169	378.820.025
Venta de Otros servicios	223.141.885	228.712.001
	<u>¢ 613.807.907</u>	<u>¢ 607.639.613</u>

Nota 22. Canon regulación

Los cánones de regulación se descomponen continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Distribuidores eléctricos	¢ 2.108.093.051	¢ 2.080.920.574
Generadores privados	89.790.077	103.921.486
Acueductos Institucionales	2.665.658.887	1.573.069.119
Hidrocarburos	3.045.379.819	2.838.144.139
Riesgo y avenamiento	15.441.530	21.716.274
Transp. remun.personas de via terrestre	3.453.499.178	3.022.789.723
Transp. remun.personas de via acuático	9.561.111	10.437.943
Servicios portuarios	455.963.967	281.889.378
Transporte de carga por ferrocarril	17.441.035	15.529.921
Servicio de peaje	22.757.283	21.312.991
Servicio social postal	44.841.905	34.237.787
	<u>¢ 11.928.427.844</u>	<u>¢ 10.003.969.335</u>

Nota 23. Renta de factores de productos financieros

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses sobre títulos valores	¢ 293.170.257	¢ 284.436.152
Intereses sobre saldos en cuentas corrientes	14.167.646	27.744.017
	<u>¢ 307.337.903</u>	<u>¢ 312.180.169</u>

Nota 24. Multas y sanciones

Las multas y sanciones se descomponen como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sanciones administrativas	¢ 93.297.169	¢ 32.293.000
Atraso en pago de bienes	11.882.000	629.921
Otras multas	31.596.000	60.277.793
	<u>¢ 136.775.169</u>	<u>¢ 93.200.714</u>

Nota 25. Intereses moratorio y otros

Su desglose se presenta a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses moratorios por atrasos de pago	¢ 20.785.471	¢ 12.020.216

Nota 26. Otros ingresos

Los otros ingresos se desglosan a continuación:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros	¢ 1.151.456	¢ 1.055.725
Indemnización INS	653.690	-
Indemnización de exfuncionarios y otros	-	407.890
indemnización de funcionarios y otros	-	9.923
Disminución provision para incobrables	-	24.095.062
Disminución provision para prestaciones legales	148.175.651	71.717.962
Indemnización de instituciones privadas	-	310.000
Costas Procesales	178.016.220	
	<u>¢ 327.997.017</u>	<u>¢ 97.596.562</u>

Nota 27. Cambios o ventas de activos

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Maquinaria y equipo de transporte	¢ <u>5.600.000</u>	¢ <u>96.824</u>

Nota 28. Salarios y cargas sociales

A continuación se detallan los salarios y cargas sociales:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos Fijos	¢ 4.404.542.838	¢ 3.812.450.836
Aumentos anuales	792.398.959	814.934.230
Tiempo extraordinario	45.317.746	56.132.908
Dietas	46.768.270	52.354.590
Sueldo adicional	529.851.433	489.637.029
Servicios especiales	131.516.292	215.227.080
Licencia por Maternidad	1.574.625	6.326.322
Vacaciones	88.774.078	82.998.735
Función especializada	4.631.599	4.132.967
Prohibición	297.285.212	308.860.536
Carrera Profesional	99.583.857	99.745.730
Función especializada fija	451.478	235.862
Recargo de funciones	2.473.668	3.127.742
Equiparación salarial	22.600.867	23.609.105
Salario escolar	481.444.114	443.553.167
C.C.S.S enfermedad y maternidad	588.279.720	542.717.872
C.C.S.S Inv vejez y muerte	323.077.733	288.648.114
Asignaciones Familiares	317.986.686	293.419.457
Contribución Bco Popular	31.798.669	29.371.032
Contribución patronal IMAS	31.798.669	29.321.486
Contribución patronal INA	95.396.006	87.964.458
Prestaciones legales	19.837.238	129.671.846
Prestaciones legales Asoc Solidarista	340.630.907	238.207.866
Subsidio por incapacidad	44.611.934	43.889.247
Aporte Patronal FCL	190.792.012	175.966.088
Aporte Patronal pensión complementaria	95.396.006	87.983.044
	¢ 9.028.820.616	¢ 8.360.487.348

Nota 29. Servicios de terceros:

A continuación se detallan los servicios de terceros:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Alquiler Maq, equipo electrónico	610.752	8.716.117
Otros alquileres	11.418.404	5.447.607
Información medios escritos, radios	593.223.044	581.262.313
Publicidad y propaganda	20.089.144	4.817.262
Impresión encuadernación y otros	4.451.590	407.098
Telecomunicaciones	29.669.523	30.109.453
Servicios de energía eléctrica	60.763.790	64.165.650
Servicios de agua	3.374.512	2.181.160
Servic. Urbanos munic y otros serv	3.892.284	5.180.612
Viáticos en el exterior capacitación	10.188.559	21.785.309
Viáticos dentro del país	30.822.372	21.169.869
Gastos representación institucional	199.691	142.746
Transporte en el exterior capacitación	11.265.357	21.623.061
Transporte dentro del país	10.751.655	11.221.867
Seguro de daños	33.841.610	29.554.102
Seguro de riesgos profesionales	21.446.009	16.268.966
Comisiones y gastos por servicios	60.072.252	51.367.550
Mant y rep maq equipo de producción	1.127.760	355.000
Mant y rep maq equipo de transporte	5.192.808	3.112.035
Manrt. Y reparación de edificios	66.236.240	71.948.105
Tranf electronicas de inf	28.632.794	18.543.859
Servicios de correo	1.899.427	1.520.355
Alquiler edificios locales terrenos	534.129.644	547.024.012
Actividades de capacitación	136.631.682	149.716.087
Servicios contratados varios	177.835.193	93.889.014
Servicios medicos y laboratorio	14.289.882	14.666.382
Servicios Jurídicos	14.666.669	12.964.700
Multas y Recargos	-	398.153
Actividades protocolarias y sociales	4.511.984	542.203
Mant y rep maq y equipo de comunicación	239.838	410.570
Mant y rep maq y eq y mob de oficina	6.463.929	7.835.715
Mant y rep eq computo y sist infor	43.762.924	32.613.300
Impuesto sobre bienes inmuebles	5.040.608	908.687
Otros impuestos	5.955.111	8.175.295
Consultoría y honorarios (Ingeni)	1.073.611.079	1.330.174.320
Consultoría y honorarios (Cien- Eco)	294.111.614	204.834.037
Consultoría y honorarios (Sist-Inf)	71.564.246	43.046.917
Transportes de bienes	-	23.000
	¢ 3.391.983.980	¢ 3.418.122.490

Nota 30. Materiales y suministros

A continuación se detallan los materiales y suministros:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Combustibles y lubricantes	7.801.116	8.927.224
Medicinas	787.529	595.673
Tintas, pinturas otros	32.113.337	32.881.795
Textiles y vestuarios	2.784.423	1.192.858
Productos de papel y carton	12.181.066	14.365.044
Mat prod elec, telef y computo	2.328.176	2.496.561
Otros materiales de construcción	77.238	58.540
Herramientas e instrumentos	120.075	619.234
Respuestos y accesorios	1.807.804	2.608.916
Utiles mat oficina y computo	5.345.144	4.917.836
Utiles y materiales de limpieza	358.635	1.119.787
Utiles y mat de cocina y comedor	444.838	178.817
Otros utiles, mat y suministros	2.362.101	2.402.576
Alimentos y bebidas	6.367.530	6.759.522
Mat y produc miner y asfal	1.500	10.580
Materiales y productos metalicos	464.536	242.497
Materiales y productos plasticos	436.188	18.082
Abonos y fertilizaciones, insecticidas	78.370	58.036
Utiles y materiales medicos	1.006.896	374.099
Utiles y materiales de resguardo	729.467	257.947
	<u>77.782.568</u>	<u>80.085.625</u>

Nota 31. Transferencias corrientes

A continuación se detallan las transferencias corrientes:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aportes Organismos Internacionales y Gobierno Central	57.956.709	59.210.677
Otras Transferencias Directas a Personas	12.847.430	12.328.877
Indemnizaciones	990.707.721	6.000.000
Becas a Funcionarios	1.330.843	6.706.700
	<u>1.062.842.703</u>	<u>84.246.254</u>

Nota 32. Gastos por Depreciación

A continuación se detalla el gasto de este año y anterior:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Gastos por depreciación	¢ 385.783.829	¢	234.893.195
	<u>¢ 385.783.829</u>	¢	<u>234.893.195</u>

Nota 33. Otros Gastos

A continuación se detallan los otros gastos:

	<u>2015</u>		<u>2014</u>
Gastos por Retiro de Bienes	¢ 352.340	¢	-
Gasto Estimación de Inventarios	11.840.805		-
Gastos por Incobrables	240.164.619		-
	<u>¢ 252.357.764</u>	¢	<u>-</u>

Nota 34. Contingencias

a) Cargas Sociales

Las remuneraciones reportadas en los últimos cinco años ante la Caja Costarricense del Seguro Social (CCSS) están expuestas a revisión por parte de esta institución. Los criterios utilizados para la determinación de las remuneraciones sujetas a cargas sociales adoptadas por la Institución pueden diferir de aquellos que aplican las autoridades de la CCSS, quienes utilizan criterios muy amplios en la definición de lo que son pagos a empleados afectos a cargas sociales.

b) Litigios

Al 31 de diciembre del 2015 la ARESEP cuenta con casos legales en proceso, de diversos tipos, Civil, Cobro Judicial, Constitucional, Contencioso Administrativo, Laboral y de Tránsito manejados por la Dirección General de Asesoría Jurídica y Regulatoria, los cuales en su mayoría son de cuantía inestimable.

Nota 35. Administración de riesgos financieros

La institución está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con la administración y el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo crediticio.
- Riesgo de liquidez.
- Riesgo de mercado

Seguidamente, se presenta la información sobre la exposición de la institución a cada uno de los riesgos mencionados, los objetivos, políticas y procedimientos para medir y manejar el riesgo, así como la administración del capital. Las revelaciones cuantitativas son incluidas en las notas a los estados financieros consolidados.

Riesgo Crediticio

El riesgo del crédito es el riesgo al que se enfrenta la institución si un deudor o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales y se origina principalmente en los deudores por cánones y en los títulos de inversión de la institución.

Cuentas por Cobrar: La Administración no ha desarrollado políticas para el otorgamiento de créditos, debido a que debe aceptar como deudores a todas aquellas personas que tienen a su cargo una concesión de un servicio público. La exposición al riesgo crediticio es monitoreada constantemente, de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores. El crédito está sujeto a evaluaciones en las que se considera el historial y comportamiento del deudor.

La máxima exposición al riesgo crediticio de deudores y cuentas por cobrar está representada por el saldo de cada activo financiero. En la Nota 6 se hace un desglose de las cuentas por cobrar netas por tipo de cuenta.

La Administración ejecuta una provisión mensual suficiente para cubrir cualquier contingencia crediticia.

Inversiones Financieras: La institución busca siempre realizar inversiones en valores líquidos y con entidades de gobierno que tengan una capacidad de pago competitiva en el mercado y a niveles de riesgo aceptables por la institución, de acuerdo a lo anterior, las entidades en que se realizan son el Ministerio de

Hacienda y el Banco Central de Costa Rica, ampliamente reconocidas en cuanto a su solvencia y capacidad de pago.

Al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2014, existe una concentración importante del riesgo al ser todas las inversiones con el Ministerio de Hacienda.

Riesgo Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la institución no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando ellas vencen. El objetivo de la institución es asegurarse, hasta donde sea posible, de disponer de la liquidez suficiente para cancelar sus obligaciones en el momento de su vencimiento, tanto en condiciones normales como en situaciones adversas, sin incurrir por ello en pérdidas inaceptables ni arriesgar la situación de la institución.

Este riesgo es manejado centralmente por la Dirección Financiera, la cual para mitigar este riesgo monitorea constantemente, los flujos de caja, estableciendo las fechas y flujos necesarios para cumplir con las obligaciones, así como para monitorear los ingresos recuperados por la gestión de cobro y poder utilizar los fondos de una manera óptima. Su objetivo es siempre cumplir en forma adecuada y oportuna con todas las obligaciones adquiridas, sean financieras o de otra índole. El proceso de inversión (en caso de flujos excedentes), es responsabilidad de la Dirección Financiera.

La Institución utiliza diversas proyecciones financieras que le permiten manejar su flujo de efectivo operacional de forma tal que se asegura de tener suficiente efectivo para cubrir sus necesidades operativas.

Riesgo de Mercado

El riesgo del mercado es el riesgo de los cambios en los precios del mercado, tales como tipos de cambio en moneda extranjera, tasas de interés y precios de materias primas. El objetivo es manejar y controlar las exposiciones de riesgo de mercado dentro de los parámetros aceptables.

- **Riesgo de Tipo de Cambio:** La institución está expuesto a riesgos de tipo de cambio principalmente en cuentas por pagar a proveedores por compras y contrato de alquiler pactados en dólares, sobre los cuales no tiene definido instrumentos de cobertura, no obstante el riesgo es mínimo por ser pasivos no materiales.
- **Riesgo de Tasa de Interés:** Es el riesgo de que el valor de mercado o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen, como resultado de cambios en las tasas de interés de mercado.

La institución mantiene activos y pasivos importantes, representados principalmente por equivalentes de efectivo, y activos financieros a valor razonable con efecto en el estado de Resultados, los cuales no están sujetos a variaciones en las tasas de interés.

Nota 36. Ejecución presupuestaria

Seguidamente se presenta los resultados de la ejecución del presupuesto del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS			
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO			
DICIEMBRE 2015			
-miles de colones-			
DETALLE	PARCIAL	SUBTOTAL	TOTAL
INGRESOS EFECTIVOS		13.014.265,0	
Venta de Servicios	541.098,9		
Derechos Administrativos (cánones)	11.908.612,5		
Renta de Activos Financieros	315.802,3		
Multas y Sanciones	50.197,2		
Intereses Moratorios	9.258,8		
Otros Ingresos no Tributarios	189.295,3		
GASTOS INCURRIDOS		13.090.752,3	
Remuneraciones	8.860.162,8		
Servicios	3.371.188,0		
Materiales y Suministros	107.004,4		
Bienes Duraderos	309.400,7		
Transferencias Corrientes	442.996,4		
RESULTADO DEL PERIODO			(76.487,2)
SUPERAVIT ACUMULADO AL 31-12-2014			7.180.869,5
SUPERAVIT ACUMULADO AL 31-12-2015			7.104.382,3

Nota 37. Contratos de arrendamiento

a) Propiedad de inversión

El edificio propiedad de la Institución se encuentran situado en Sabana Sur, y a partir de abril 2011 está arrendado al Ministerio de Economía Industria y Comercio (MEIC).

b) Oficinas

La ARESEP tiene sus oficinas en el Oficentro Multipark ubicado en Guachipelín de Escazú, 100 metros norte de Construplaza, bajo un contrato de arrendamiento por tres años que venció el 15 de marzo 2014 con una renta mensual de \$90,608 para el primer año con un incremento del 3% anual. El desalojo anticipado debe ser comunicado con seis meses de anticipación, de lo contrario debe cancelar el equivalente a los seis meses de renta, más el costo de las mejoras realizadas por la arrendataria.

La Junta Directiva por medio del acuerdo 07-66-2013 del acta de la sesión ordinaria 66-2013, celebrada el 6 de septiembre de 2013 y comunicado mediante el oficio 615-SJD-2013/24323 resolvió proceder con la prórroga del contrato, hasta el 15 de marzo de 2017.

Nota 38. Partes Relacionadas:

Seguidamente se presenta la información sobre partes relacionadas:

a. Personal Clave

Son aquellos miembros del órgano de gobierno de la entidad que informa, cuando dicho órgano tiene la autoridad y responsabilidad de la planificación, la gerencia y el control de las actividades de la entidad. En el caso de la ARESEP son:

- Los miembros de la Junta Directiva.
- El grupo de altos cargos de la entidad incluyendo al Regulador General, Reguladora General Adjunta, los Intendentes de Aguas, Energía y Transportes.

b. Convenio SUTEL

Este contrato fue firmado el 12 de junio del 2009, teniendo los siguientes antecedentes:

- El acuerdo de la ARESEP N°002-001-2009, artículo 2 del acta de la sesión ordinaria 001-2009 celebrada el 05 enero 2009.
- El acuerdo del Consejo de la SUTEL N°007-002-2009 de la sesión celebrada el 04 de febrero del 2009.
- El oficio FOE-ED-0237 (04166) del 22 de abril del 2009 de la Contraloría General de la Republica.
- El oficio FOE-ED-0318 (04995) del 14 de mayo del 2009 de la Contraloría General de la Republica, donde se reitera lo señalado en el oficio FOE-ED-0237 (04166).

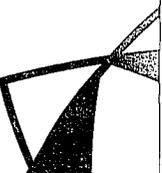
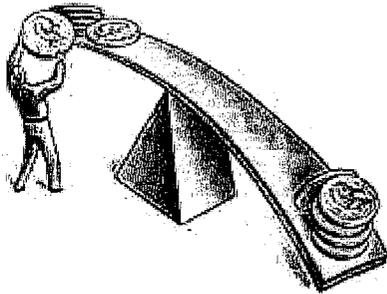
El objetivo de este convenio es dotar a la SUTEL de los servicios de apoyo logístico, administrativo y de asesoría. Este convenio tenía un plazo de un año prorrogable por tres periodos. El 11 de junio de 2013 fue renovado por un año y prorrogable automáticamente por tres años más.

Obligaciones:

Obligaciones ARESEP	Obligaciones SUTEL
1) Administración de Recursos Humanos	1) Pagar a la ARESEP los servicios recibidos
2) Administrativos y Financieros	2) Solicitar cualquier cambio que quiera incorporar los Documentos Operativos al gerente general de la ARESEP.
3) Apoyo y gestión secretarial a órganos colegiados	3) Llevar un registro de los servicios recibidos y liquidados por la ARESEP
4) Asesoría en estrategia institucional, evaluación y gestión de riesgos.	4) Promover canales de comunicación para que los encargados de sus dependencias participen en la programación anual de actividades y presupuesto.
5) Asesoría jurídica.	5) Evaluar al menos cada seis meses los servicios recibidos.
6) Asesoría en tecnologías de información y soporte técnico	6) Modificar cualquier requerimiento de servicios o calendario de trabajo previa coordinación con el GG de la ARESEP
7) Comunicación institucional	7) Designar como contraparte institucional y enlace de comunicación oficial con la ARESEP al presidente de SUTEL
8) Fomento de la participación ciudadana y atención a usuarios.	
9) Generales	
10) Gestión de archivos y documentación.	
11) Investigación y desarrollo de la regulación.	
12) Proveeduría.	

Las obligaciones han venido cambiando en el tiempo, por lo cual actualmente se presentan los servicios obligatorios por Ley de Junta Directiva y Auditoría Interna, además, voluntariamente la SUTEL compra servicios por medio de convenios tales como audiencias públicas y otros.

**INFORMACIÓN
COMPLEMENTARIA**



Autoridad Reguladora de los Servicios Públicos
Estado de situación financiera
Al 31 de Diciembre de 2015 y 2014
(colones costarricenses)

Activos	Notas	2015 Diciembre		2014 Diciembre		Variación	
						Absoluta	Porcentual
Activo Corriente							
Efectivo	4	¢ 1.660.299.227	13,4%	¢ 2.501.038.232	20,0%	(840.739.004)	-34%
Inversiones	5	5.870.100.000	47,5%	5.064.750.000	40,5%	805.350.000	16%
Derechos por cobrar	6	526.850.131	4,3%	461.866.078	3,7%	64.984.053	14%
Cuentas y documentos por cobrar	6	616.424.545	5,0%	429.016.954	3,4%	187.407.592	44%
Estimación para Incobrables	6	(290.819.357)	-2,4%	(50.681.038)	-0,4%	(240.138.319)	474%
Inventario de Materiales y Suministros	7	146.661.704	1,2%	148.127.099	1,2%	(1.465.395)	-1%
Pagos Anticipados	8	53.406.286	0,4%	44.396.274	0,4%	9.010.011	20%
Total Activo Corriente		8.582.922.537	69,5%	8.598.513.599	68,8%	(15.591.062)	0%
Activos tangibles							
Costo	9	2.532.421.904	20,5%	2.332.833.071	18,7%	199.588.833	9%
Depreciación acumulada	9	(1.548.577.179)	-12,5%	(1.268.407.188)	-10,1%	(280.169.991)	22%
Activos tangibles, netos		983.844.725	8,0%	1.064.425.883	8,5%	(80.581.158)	-8%
Propiedades de inversión	10	2.272.675.909	18,4%	2.303.791.763	18,4%	(31.115.854)	-1%
Activos intangibles, netos	11	367.846.196	3,0%	336.696.277	2,7%	31.149.919	9%
Otros Activos		43.352.567	0,4%	78.851.596	0,6%	(35.499.029)	-45%
Depósitos en Garantía por Cobrar	12	99.562.086	0,8%	99.811.589	0,8%	(249.503)	0%
Documentos por Cobrar a Largo Plazo	6	6.290.197	0,1%	20.963.539	0,2%	(14.673.342)	-70%
Total Otros Activos		2.789.726.956	22,6%	2.840.114.765	22,7%	(50.387.809)	-2%
Total Activos		12.356.494.218	100,0%	12.503.054.247	100,0%	(146.560.029)	-1%
Pasivos							
Pasivo Corto Plazo							
Cuentas por Pagar	13	140.363.546	1,1%	137.310.479	1,1%	3.053.067	2%
Retenciones por Pagar	14	109.369.145	0,9%	93.256.110	0,7%	16.113.035	17%
Gastos Acumulados por Pagar	15	727.600.806	5,9%	659.746.263	5,3%	67.854.543	10%
Productos Diferidos	16	584.130.821	4,7%	339.358.723	2,7%	244.772.099	72%
Provisión para Prestaciones Legales	17	213.997.412	1,7%	56.708.512	0,5%	157.288.900	277%
Provisión para Procesos Judiciales	18	679.390.467	5,5%		0,0%	679.390.467	
Total Pasivo Corto Plazo		2.454.852.196	19,9%	1.286.380.086	10,3%	1.168.472.111	91%
Pasivo Largo Plazo							
Provisión para Prestaciones Legales	17	340.999.680	2,8%	647.830.831	5,2%	(306.831.151)	-47%
Total Pasivo Largo Plazo		340.999.680	2,8%	647.830.831	5,2%	(306.831.151)	-47%
Total Pasivos		2.795.851.876	22,6%	1.934.210.917	15,5%	861.640.960	45%
Patrimonio							
Superávit o Pérdida Acumulada	19	8.477.332.530	68,6%	9.491.550.495	75,9%	(1.014.217.965)	-11%
Superávit Donado		-		-		-	
Superávit por Revaluación de Activo	20	2.091.510.800	16,9%	2.111.738.454	16,9%	(20.227.654)	
Excedente o Pérdida del Periodo		(860.167.739)	-7,0%	(1.058.764.644)	-8,5%	198.596.904	-19%
Ajuste de Periodos Anteriores		(148.033.250)	-1,2%	24.319.026	0,2%	(172.352.275)	-709%
Total Patrimonio		9.560.642.341	77,4%	10.568.843.330	84,5%	(1.008.200.989)	-10%
Total Pasivo y Patrimonio		¢ 12.356.494.218	100,0%	¢ 12.503.054.247	100,0%	(146.560.029)	-1%

ANÁLISIS DEL BALANCE DE SITUACIÓN.

El balance de situación es el resumen de todas las posesiones (activos), todas las obligaciones (pasivos) y el capital de una organización en un periodo contable determinado. En sí, el balance es como una fotografía de la institución en un momento del tiempo.

1. ACTIVOS

1.1 Efectivo e inversiones

Los saldos de la cuenta de efectivo y las inversiones presentan una disminución neta de $\phi 35,4$ millones, relacionada principalmente a los proyectos financiados con superávit de periodos anteriores y lo cual contablemente ha generado un déficit en el presente periodo de $\phi 860,2$ millones. Su peso dentro del activo prácticamente se mantiene constante en relación al periodo anterior con un 60.5% en Diciembre 2014 y un 60.9% a Diciembre 2015. El Departamento de Finanzas junto con su área de Tesorería ha estimado su necesidad de flujo de caja mensual en un aproximado de $\phi 850$ millones, el resto de los recursos líquidos son destinados a inversiones que usualmente son de corto plazo. (Nota 3.C y Nota 5)

Cabe reseñar que la variación de la cuenta es un efecto neto y los movimientos de la cuenta de efectivo pueden verse reflejados en el documento de ejecución presupuestaria.

1.2 Derechos por Cobrar

El saldo de los derechos por cobrar presenta un incremento de $\phi 64.9$ millones, donde la variación más importante se refleja en los derechos por cobrar al Sector de Transporte Público, que al mes de Diciembre 2014 incluye cánones pendientes de cobro por $\phi 398.4$ millones, cifra inferior a la de este mes de Diciembre 2015 cuando alcanza los $\phi 478.6$ millones.

La variación incluye el efecto neto de un aumento originado por cánones pendientes de cobro al sector taxistas por $\phi 240.5$ millones, cifra superior a la del mes de diciembre 2014, esto ya que gracias a las gestiones realizadas ante el Consejo de Transporte Público (CTP) actualmente se cuenta con una base de datos para el registro de este derecho. Por otro lado una disminución de la cuenta que se mantenía registrada por cobrar al Ministerio de Educación por concepto de canon del sector de Transporte de Estudiantes por $\phi 238.4$ millones, el cual la

Intendencia de Transportes informó que durante el 2014 no realizó ninguna labor de regulación por lo que se le solicitó a la Dirección de Finanzas suspender el proceso de cobro.

En el cuadro siguiente se puede observar las variaciones por sector, nótese que en términos absolutos las variaciones son poco significativas, excepto por las explicadas anteriormente.

Cuadro 1	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			Absoluta	Relativa
Derechos por cobrar				
Electricidad	12.660	6.016.897	(6.004.238)	-100%
Acueducto y Alcantarillado	-	-	-	-
Hidrocarburos	41.153.921	54.135.371	(12.981.450)	-24%
Riego	-	-	-	-
Transporte Público	483.864.955	398.418.894	85.446.061	21%
Puertos: Marítimo y Aéreo	1.818.596	3.294.916	(1.476.320)	-45%
Carga Ferrocarril	-	-	-	-
Peajes	-	-	-	-
Correos	-	-	-	-
Total Neto	526.850.131	461.866.078	64.984.053	14%

1.3 Cuentas y Documentos por Cobrar

La variación es un porcentaje significativo de un 44%, equivalente a ¢187.4 millones, y el saldo de la cuenta aumentó de un 3.4% a un 5.0% del total del activo de la institución. En el detalle de la cuenta (Nota 6) se refleja una variación importante en las Cuentas por cobrar por ¢66.7 millones originada principalmente por la Cuenta por cobrar al Ministerio de Educación por concepto de Transporte de Estudiantes por un monto de ¢44.3 millones ya que como se comentó anteriormente se determinó que no se trataba de un canon de regulación.

El saldo de las Otras cuentas por cobrar se compone en su totalidad de los casos de gestiones de cobro que han salido fuera del dominio de la Dirección de Finanzas y se encuentran principalmente bajo la administración y control de la Dirección General de Asesoría Jurídica y Regulatoria. El caso más significativo corresponde a un ex Regulador General quien adeuda a la Institución la suma de ¢205,1 millones, por demanda por concepto de despidos a personal que fue reinstalado posteriormente por orden judicial. Actualmente, la sentencia se encuentra recurrida en casación. Adicionalmente, entre diciembre 2014 y setiembre 2015 aumentó en ¢154.0 millones producto del registro de veinticinco nuevos casos en la condición descrita anteriormente, destacan Autotransportes Hermanos Castro por ¢20.9 millones, Transportes Morales e Hijos S.A por ¢9.9 millones, José Mora Sánchez por ¢7.0 millones, Juan Morales Matamoros por ¢14.5 millones, y Asociación de Desarrollo de Paquera por ¢29.1 millones, entre otros.

1.4 Estimación por Incobrables

Presenta un aumento significativo de ¢240.1 millones equivalente a un 474% originado por un cambio en la metodología de cálculo y registro de las cuentas incobrables, producto de análisis realizado a la Directriz DNC-002-203 "generación de la provisión de incobrabilidad sobre cuentas a cobrar", lo anterior como parte del proceso de implementación de la NICSP y el cumplimiento de las directrices de Contabilidad Nacional.

1.5 Inventario de Materiales y Suministros

El saldo de la cuenta corresponde a las existencias en la bodega de suministros, el saldo tanto al mes de Diciembre 2015 como a Diciembre 2014 es alrededor del 1% del total de activos de la Institución, el aumento de un periodo a otro corresponde a una variación negativa de un 1% equivalente a un monto de ¢1.4 millones, lo cual se considera un comportamiento normal.

Como se observa en la nota 7 a la fecha ya no existe estimación para inventario ya que mediante oficio 795-RG-2015 se giró instrucción para que el Departamento de Proveeduría diera de baja todos aquellos artículos obsoletos o en mal estado, lo cual consumió el saldo de la estimación, tan pronto se determine mediante una nueva toma física mercadería en mal estado se procederá a registrar nuevamente la estimación.

1.6 Pagos anticipados

El saldo de la cuenta de pagos anticipados equivale a menos del 1% del total de activos de la Institución, en términos absolutos se presenta una variación de un 20%, lo que equivale a un aumento de ¢9.0 millones originada principalmente por aumentos en los montos por pagar por conceptos de pólizas y suscripciones.

1.7 Activos Tangibles

Se muestra un efecto neto poco importante sobre el total de activos ya que disminuye pasando de un 8.5% en diciembre 2014 a un 8% a diciembre 2015, lo que equivale a una variación negativa de un 7.6%, el detalle se observa en el cuadro siguiente:

Cuadro 2		2015	2014	Variación	
				Absoluta	Relativa
Activos Fijos					
Costo					
Herramientas		1.631.247	1.536.447	94.800	6,2%
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicación		620.086.178	584.687.604	35.398.574	6,1%
Equipo e Instrumentos de Medición		99.229.203	98.903.203	326.000	0,3%
Equipo de Transporte		317.498.060	287.612.281	29.885.779	10,4%
Activos Varios		880.863	880.863	-	0,0%
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller		7.709.417	7.709.417	-	0,0%
Equipo de Cómputo		1.326.660.369	1.208.803.069	117.857.300	9,7%
Libros		23.777.377	22.286.259	1.491.118	6,7%
Mejoras a Edificio Arrendado		134.949.189	120.413.928	14.535.262	12,1%
Total Costo		2.532.421.904	2.332.833.071	199.588.833	8,6%
Depreciación acumulada					
Herramientas		(1.091.359)	(1.019.990)	(71.369)	7,0%
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicación		(332.113.497)	(285.759.869)	(46.353.627)	16,2%
Equipo e Instrumentos de Medición		(65.874.211)	(61.931.138)	(3.943.073)	6,4%
Equipo de Transporte		(92.866.831)	(67.885.187)	(24.981.644)	36,8%
Activos Varios		(71.400)	(63.467)	(7.933)	12,5%
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller		(6.233.080)	(3.841.454)	(2.391.626)	62,3%
Equipo de Cómputo		(932.240.593)	(750.441.296)	(181.799.297)	24,2%
Libros		(17.939.552)	(14.934.228)	(3.005.324)	20,1%
Mejoras a Edificio Arrendado		(100.146.657)	(82.530.560)	(17.616.097)	21,3%
Total Depreciación Acumulada		(1.548.577.179)	(1.268.407.188)	(280.169.991)	22,1%
Total Activo Fijo Neto		983.844.725	1.064.425.883	(80.581.158)	-7,6%

La disminución mencionada obedece al efecto neto que genera la inversión en Mobiliario y Equipo de Oficina, Equipo de Cómputo y Mejoras a la propiedad arrendada, que se dio durante el periodo 2015, contrarrestada por el efecto del gasto por depreciación del año, donaciones, retiros y ajustes.

Con respecto al siguiente cuadro:

Cuadro 3						
Activos Fijos 2015						
	Costo	Dep. Acumulada	Valor libros	Vida útil restante %	Composición	
Herramientas	1.631.247	(1.091.359)	539.888	33%	0%	
Mobiliario, Equipo de Oficina y Comunicación	620.086.178	(332.113.497)	287.972.681	46%	29%	
Equipo e Instrumentos de Medición	99.229.203	(65.874.211)	33.354.992	34%	3%	
Equipo de Transporte	317.498.060	(92.866.831)	224.631.229	71%	23%	
Activos Varios	880.863	(71.400)	809.463	92%	0%	
Maquinaria Estacionaria y Equipo de Taller	7.709.417	(6.233.080)	1.476.337	19%	0%	
Equipo de Cómputo	1.326.660.369	(932.240.593)	394.419.776	30%	40%	
Libros	23.777.377	(17.939.552)	5.837.825	25%	1%	
Mejoras a Edificio Arrendado	134.949.189	(100.146.657)	34.802.533	26%	4%	
Total Costo	2.532.421.904	(1.548.577.179)	983.844.725	39%	100%	

Los activos fijos en términos generales sobrepasaron la mitad de su vida útil, no obstante se presentan porcentajes muy heterogéneos de acuerdo con la categoría, tal es el caso de las herramientas y el equipo de cómputo que reflejan que es necesario su constante renovación o por el contrario, los activos varios y el Equipo de Transporte que reflejan poco tiempo de uso.

No obstante lo anterior, se recalca que tal como se muestra el activo fijo está compuesto en su mayoría por el Equipo de Cómputo, los Vehículos y el Mobiliario y equipo de oficina, estas partidas en su conjunto representan el 92% del total del valor en libros de los activos.

1.8 Propiedades de Inversión

Representan el monto más significativo del total de activos después de las inversiones, el mismo constituye un 18.4% al mes de Diciembre 2015 y 2014 respectivamente, la variación presentada de un periodo al otro es de menos de un 1% negativo, originada por el incremento de la depreciación acumulada. (Ver nota 10)

1.9 Activos Intangibles

Equivalen a un 3.0% del total de activos al 31 de diciembre de 2015 (2.7% a diciembre 2014), muestran un aumento de ¢31.1 millones originados de la compra de nuevas licencias.

1.10 Depósitos en Garantía

No alcanzan a representar ni un 1% del total de activos ni presentan variaciones significativas.

1.11 Otros Activos

No representan un saldo importante del total de activos, no obstante se presenta una disminución de 35.5 millones respecto a diciembre 2014 cuando tenía un monto por ¢78.8 millones. Esta variación es originada principalmente por la reversión de la cuenta Proyectos en proceso en lo relacionado al Sistema Administrativo Financiero (SAF), cuenta que en su momento acumulaba gastos capitalizables que posteriormente debieron enviarse al estado de resultados.

1.12 Documentos por Cobrar a Largo Plazo

Su análisis se incluye en la sección 1.3 "Cuenta y Documentos por Cobrar"

2. PASIVOS

2.1 Cuentas por pagar.

Presentan un aumento poco significativo de ¢3.0 millones, equivalente a un 2%, manteniéndose en un 1.1% del total del pasivo y patrimonio. El saldo de la cuenta corresponde principalmente a las Cargas Sociales Patronales del mes de Diciembre, las cuales se cancelan al mes siguiente.

2.2 Retenciones por pagar

El saldo de las retenciones es poco significativo dentro del total del pasivo y patrimonio, y no alcanza el 1% de este total. El saldo de la cuenta incluye las Cargas Sociales Obreras con la C.C.S.S. el impuesto al salario al Ministerio de Hacienda, y la retención del 2% de impuesto de renta a proveedores, las cuales se cancelan al mes siguiente.

2.3 Gastos acumulados por pagar

El comportamiento en relación al total de pasivos y patrimonio presenta un aumento, pasando de un 5.3% a un 5.9% del total del pasivo y patrimonio en Diciembre 2014 y Diciembre 2015 respectivamente. Con respecto al periodo anterior existe un aumento de ¢67.9 millones (10%), lo que obedece principalmente a la variación de los saldos que se acumulan a lo largo del periodo tal como aguinaldo y salario escolar, además de los pagos de las cargas patronales con la C.C.S.S (Ver Nota 15)

2.4 Productos Diferidos

El saldo de la cuenta está compuesto principalmente por la recaudación del canon de taxis del periodo siguiente, el cual se pone al cobro desde el mes de noviembre de cada año. Por lo que la variación obedece a los dineros que va recaudando y trasladando a la Autoridad Reguladora el INS durante estos meses.

2.5 Provisión para procesos judiciales

En el periodo 2015 se procede a realizar el registro de la provisión para litigios de acuerdo a lo establecido en la Directriz CN-001-2014 de la Contabilidad Nacional, la cual establece que todo aquel litigio del cual ya se cuente con un primer fallo judicial debe ser provisionado. El saldo al 31 de Diciembre de 2015 es calculado

de acuerdo a lo informado por la Dirección de Asesoría Jurídica Regulatoria mediante oficio 0013-DGAJR-2016 del 7 de enero de 2016.

2.6 Provisión para prestaciones Legales

El saldo de la cuenta de prestaciones legales (a corto y largo plazo), representa un 5.6% y 4.5% del total del Pasivo y Patrimonio, en los años 2014 y 2015, respectivamente presenta una disminución de ¢149.5 millones (Nota 17), originada principalmente por la salida de personal con una antigüedad importante ya sea por renuncia o jubilación.

3. Patrimonio

La variación Patrimonial obedece a la Capitalización del Superávit del periodo 2014, la realización del superávit por revaluación, la capitalización de los ajustes de periodos anteriores, y el resultado del periodo. (Ver estado de cambios en patrimonio y anexo resumen de ajustes de periodos anteriores)

ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS

4. INGRESOS

4.1 Venta de Servicios

Comprende principalmente el ingreso por alquiler del edificio ubicado en Sabana Sur y dentro de otros servicios (Nota 21) se encuentra el costo de servicios administrativos y de asesoría brindados a SUTEL.

4.2 Canon de Regulación

El canon es el saldo más significativo del estado de resultados y de los ingresos de la Autoridad Reguladora, ya que corresponde a cerca de un 90% de los ingresos totales, siendo los ingresos provenientes del Transporte Público y el subsector de Hidrocarburos los más relevantes del total con un 29.0% y un 25.5% respectivamente (Nota 22 y Cuadro 4).

Con respecto a la expectativa del periodo, el registro total fue igual al esperado con un 100%, lo cual se puede observar en siguiente cuadro:

Cuadro 4	Canon facturado	Composición	Canon aprobado original	Diferencia	%
					Facturación
Electricidad	2.197.883,1	18,4%	2.208.606,5	10.723	99,5%
Acueducto y Alcantarillado	2.665.658,9	22,3%	2.665.658,9	-	100,0%
Hidrocarburos	3.045.379,8	25,5%	3.049.197,4	3.817,61	99,9%
Riego	15.441,5	0,1%	15.441,5	-	100,0%
Transporte Público	3.463.060	29,0%	3.450.736,1	(12.324,17)	100,4%
Puertos: Marítimo y Aéreo	455.964,0	3,8%	454.344,0	(1.619,94)	100,4%
Carga Ferrocarril	17.441,0	0,1%	17.441,0	-	100,0%
Peajes	22.757,3	0,2%	22.757,3	-	100,0%
Correos	44.841,9	0,4%	44.841,9	-	100,0%
TOTALES	11.928.427,8	100%	11.929.024,7	596,9	100,0%

Respecto al cuadro anterior, es conveniente aclarar, que desde el punto de vista de su registro, los cánones se pueden clasificar en fijos y variables. Los fijos son los que no se modifican durante el año, se cobran en forma trimestral y se conoce oportunamente la empresa que los cancela. Los cánones variables corresponden a ingresos que se cobran por unidad (taxis, buses, tonelaje movilizado y litros de combustible) a prestatarios del servicio, que son difíciles de identificar en forma individual, tanto por la variabilidad en el comportamiento de esas unidades, como por ser muy numerosos (con excepción de los estibadores). Cabe señalar que a partir del segundo trimestre del 2012, el canon que se cobra por servicio de autobús, se efectúa trimestralmente por empresa de acuerdo con su flota óptima,

y para el año 2015 el canon del servicio de taxi se cobra en dos tramos, uno mediante el derecho de circulación y la otra parte mediante gestión de cobro.

Además de los casos de cánones variables por transporte de personas referidos, se pueden citar: a) los prestatarios de los servicios de suministro de combustible, como estaciones de servicio, transportistas de combustible y gas licuado de petróleo (GLP), en los cuales RECOPE suministra el servicio de recaudación, y el sub sector de estiba privada, del cual JAPDEVA remite a posteriori datos preliminares del tonelaje movilizado, e información definitiva en el año siguiente, con el fin de gestionar el cobro de diferencias no pagadas en su oportunidad por los concesionarios.

Debe tenerse presente también, que la facturación no necesariamente es el reflejo de los cánones recaudados, de ahí que en el presente análisis se hace referencia al registro y a los distintos aspectos relacionados con una facturación efectiva. La recaudación se analiza en el documento correspondiente al Estado de Ejecución Presupuestaria.

Análisis de casos en los que los cánones son variables.

Hidrocarburos: El registro fue del 99.9%. Mediante convenio RECOPE brinda el servicio de recaudación por cada litro vendido, de los componentes del sector: estaciones de servicio, transportistas y distribuidores de GLP, por el que se le reconoce una comisión.

Con excepción de RECOPE, que tiene un canon fijo y una facturación igual al 100,0%, el resto del registro en este sector es variable y se realiza luego de que se recibe el depósito por parte de la Refinadora, quien brinda información en forma general. Cuando el ingreso del mes anterior no se ha percibido, se utilizan los datos reales que se tengan del último mes. Obsérvese en el Cuadro N° 5, que se presenta una facturación inferior a la esperada en estaciones de servicio (98.8%), superior para el caso de los transportistas de combustibles (107.0%) y en el caso de los distribuidores de LPG no existe facturación ya que presentan un saldo a favor.

De los datos registrados, se puede observar que en resumen resulta en una facturación global de hidrocarburos del 99,9%, levemente inferior a la esperada.

Cuadro 5					
	Canon facturado	Composición	Canon aprobado	Diferencia	% Facturación
RECOPE	2.547.818,3	84%	2.547.818,3	0,0	100,0%
Estaciones de Servicio	481.373,7	16%	487.224,6	5.850,9	98,8%
Transportistas	16.187,8	1%	15.127,8	(1.060,1)	107,0%
Distribuidores LPG (1)	-	0%	(973,2)	(973,2)	0,0%
TOTALES	3.045.379,8	100%	3.049.197,4	3.817,6	99,9%

(1) Para los distribuidores de LPG no existe facturación ya que mantienen un saldo a favor

Transporte de Personas: La recaudación del canon de taxistas y autobuseros, también es de tipo variable (se aplica por unidad de taxi o por unidad de autobús de acuerdo con la flota óptima). En el caso del sector de taxis, como un 75% de la recaudación es anticipada, se acredita a un pasivo que se difiere mensualmente con el ingreso. La modalidad de recaudación para el canon por autobús es de manera trimestral por empresa (flota), a estos regulados se les realiza gestión de cobro en forma directa. Además a partir del mes de abril del 2014 se implementó el convenio con el Banco Nacional para facilitar la recaudación. Para el sector de taxis mediante acuerdo del día 28 de octubre del 2014 entre representantes de los taxistas y funcionarios de la Autoridad Reguladora se procedió a incluir dentro del cobro del derecho de circulación el 75% del canon de regulación y el restante 25% se acordó cobrarlo en el cuarto trimestre del 2015.

Cuadro 6					
	Canon facturado	Composición	Canon aprobado	Diferencia	% Facturación
Autobuses	2.183.792,6	63%	2.159.941,2	(23.851)	101,1%
Transporte de Estudiantes	-	0%	14.734,2	14.734	0,0%
Taxis	1.269.706,5	37%	1.267.075,1	(2.631)	100,2%
Anabella Morales Carpio	-	0%	(142,9)	(143)	0,0%
Inversiones Chavarría y Camacho S.A.	-	0%	(123,6)	(124)	0,0%
Coonatramar R.L.	3.298,0	0%	3.298,0	-	100,0%
Naviera Tambor	6.178,0	0%	6.178,0	-	100,0%
Viajes y Transp Clic Clic S.A.	-	0%	(308,9)	(309)	0,0%
Sixto Hernández Jiron	64,9	0%	64,9	-	100,0%
Wildan Tigerino Cortés	20,2	0%	20,2	-	100,0%
TOTALES	3.463.060,3	100%	3.450.736,1	(12.324,2)	100,4%

El canon de las empresas que brindan el servicio de transporte de personas vía acuática es fijo y se factura trimestralmente.

Servicios Portuarios: Para todos los casos de las empresas reguladas de este sector, cuya recaudación respecto al presupuesto del período es del 100.4%, se ha asignado un canon fijo con un cobro trimestral que a la fecha superó lo esperado, esto excepto el del servicio de estiba privada, que por el contrario lo sobrepasa ya que se ha facturado el 104.9%. En la recaudación superior al 100% del periodo influye la metodología de cobro a las estibadoras, la cual actualmente consiste en una facturación mensual basada en las toneladas movilizadas durante

el mes anterior, las pequeñas variaciones se aclaran cuando se efectúe la liquidación de Japdeva en el mes de febrero 2016, lo anterior puede originar diferencias entre lo recaudado por este concepto y el canon aprobado, ya que el consumo del año no necesariamente es uniforme con lo presupuestado en el 2015.

Cuadro 7					
	Canon facturado	Composición	Canon aprobado	Diferencia	% Facturación
Aviación Civil	57.377,9	13%	57.377,9	-	100,0%
Estibadoras Privadas	34.748,7	8%	33.128,8	(1.619,9)	104,9%
INCOP	125.689,3	28%	125.689,3	-	100,0%
JAPDEVA	238.148,0	52%	238.148,0	-	100,0%
TOTALES	455.964,0	100%	454.344,0	(1.619,9)	100,4%

En términos generales, el total de canon con respecto al periodo anterior, varía aumentando un 19.2%, más de ¢1.924,4 millones lo cual es generado por un aumento en el total del canon aprobado y sujeto al cobro el cual pasó de ¢10.152,2 millones a ¢11.929,0 millones, para un aumento de ¢1.776,8 millones.

4.3 Ingresos Financieros

Corresponde a uno de los ingresos más importantes en el estado de resultados después de los cánones. En el siguiente cuadro se presenta un detalle comparativo entre los intereses por inversiones financieras y los ingresos totales en los últimos cinco años, más el actual. Porcentualmente se observa desde el principio de la serie, una tendencia sostenida hacia el aumento originado por el crecimiento de las inversiones hasta el presente periodo, donde se presenta una disminución importante ocasionada por un saldo promedio menor de inversiones y una disminución en las tasas de intereses, lo cual se mantiene durante el periodo 2015.

Cuadro 8			
Año	Intereses	Ingresos	Relación
2010	321.034,5	8.454.304,0	3,8%
2011	431.074,5	10.630.370,7	4,1%
2012	630.142,3	10.491.146,5	6,0%
2013	546.714,9	8.870.907,4	6,2%
2014	312.180,2	11.126.703,4	2,8%
2015	307.337,9	13.340.731,3	2,3%

4.4 Multas, Sanciones e intereses moratorios.

Corresponde a sanciones que aplica la Autoridad Reguladora a los regulados, conforme los artículos 38 y 39 de la Ley 7593, por concepto de cobro de tarifas distintas a las autorizadas, mantenimiento inadecuado de infraestructura, uso fraudulento de bienes y servicios, prestación no autorizada de servicio, falta de pago de cánones, entre otros, pero principalmente por el atraso en el pago del canon de regulación.

Por concepto de multas y sanciones se han percibido ¢136.8 millones e intereses moratorios por ¢20.8 millones, para un total de ¢157,6 millones, de los montos anteriores ¢84.9 millones de multas y ¢12.9 millones de intereses corresponde al sector de transporte remunerado vía terrestre (buses y taxis)

En relación con el año pasado se nota un aumento importante de ¢53.3 millón, equivalente a un 49.7%

4.5 Otros ingresos

Por un total de ¢333.6 millones, los parciales más significativos corresponden a la disminución de las Provisiones de prestaciones legales por ¢148,2 millones, lo cual fue explicado en la sección de pasivo y al depósito de la empresa Tuasa de un monto de ¢177.7 millones por concepto de costas personales del proceso judicial 04-311-163-CA.

5. GASTOS

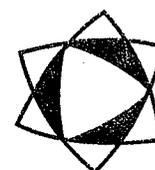
5.1 Salarios y Cargas Sociales

Cuadro. 9 Salarios y cargas sociales	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
			Absoluta	Relativa
Sueldos Fijos	4.404.542.838	3.812.450.836	592.092.002	16%
Aumentos anuales	792.398.959	814.934.230	(22.535.271)	-3%
Tiempo extraordinario	45.317.746	56.132.908	(10.815.163)	-19%
Dietas	46.768.270	52.354.890	(5.586.320)	-11%
Sueldo adicional	529.851.433	489.637.029	40.214.404	8%
Servicios especiales	131.516.292	215.227.080	(83.710.788)	-39%
Licencia por Maternidad	1.574.625	6.326.322	(4.751.697)	-75%
Vacaciones	88.774.078	82.998.735	5.775.343	7%
Función especializada	4.631.599	4.132.967	498.632	12%
Prohibición	297.285.212	308.860.536	(11.575.324)	-4%
Carrera Profesional	99.583.857	99.745.730	(161.872)	0%
Función especializada fija	451.478	235.862	215.617	91%
Recargo de funciones	2.473.668	3.127.742	(654.074)	-21%
Equiparación Salarial	22.600.867	23.609.105	(1.008.238)	-4%
Salario escolar	481.444.114	443.553.167	37.890.948	9%
C.C.S.S enfermedad y maternidad	588.279.720	542.717.872	45.561.848	8%
C.C.S.S Inv vejez y muerte	323.077.733	288.648.114	34.429.618	12%
Asignaciones Familiares	317.986.686	293.419.457	24.567.229	8%
Contribución Bco Popular	31.798.669	29.371.032	2.427.637	8%
Contribución patronal IMAS	31.798.669	29.321.486	2.477.183	8%
Contribución patronal INA	95.396.006	87.964.458	7.431.548	8%
Prestaciones legales	19.837.238	129.671.846	(109.834.608)	-85%
Prestaciones legales Asoc Solidarista	340.630.907	238.207.866	102.423.041	43%
Subsidio por incapacidad	44.611.934	43.889.247	722.687	2%
Aporte Patronal FCL	190.792.012	175.966.088	14.825.924	8%
Aporte Patronal pensión complementaria	95.396.006	87.983.044	7.412.961	8%
	¢ 9.028.820.616	8.360.487.348	668.333.268	8%

Corresponde al rubro más importante de los gastos del Estado de Resultados, para el presente periodo representa el 63.6%, cifra inferior a la de la misma fecha del año anterior cuando era de un 68.6%.

El aumento de la cuenta con respecto al 2014 es de ¢668.3 millones, entre las subcuentas con variaciones más significativas se tienen los Sueldos fijos con un aumento de ¢591.1 millones, Los factores principales corresponden al incremento salarial de 0.94% para el primer semestre del 2015, el aumento a los salarios globales para el segundo semestre del 2015, reclasificaciones de puestos, cumplimiento de anualidades, creación de plazas y disfrute de vacaciones. Durante el periodo de diciembre 2014 a diciembre 2015 la planilla se ha incrementado en 10 funcionarios que han llegado a ocupar las plazas vacantes y servicios especiales presupuestados, para un total de 304 funcionarios activos.

Relacionado con lo anterior existe un aumento en las cuentas de cargas sociales las cuales en conjunto variaron ¢139,1 millones (8%).



aresep

AUTORIDAD REGULADORA
DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS

5.2 Servicios de Terceros (no personales)

Cuadro 10	Servicios de Terceros	Diciembre 2015	Diciembre 2014	Variación	
				Absoluta	Relativa
	Alquiler Maq, equipo electronico	610.752	8.716.117	(8.105.365)	-93,0%
	Otros alquileres	11.418.404	5.447.607	5.970.796	109,6%
	Información medios escritos, radios	593.223.044	581.262.313	11.960.731	2,1%
	Publicidad y propaganda	20.089.144	4.817.262	15.271.882	317,0%
	Impresión encuademación y otros	4.451.590	407.098	4.044.492	993,5%
	Telecomunicaciones	29.669.523	30.109.453	(439.930)	-1,5%
	Servicios de energía eléctrica	60.763.790	64.165.650	(3.401.860)	-5,3%
	Servicios de agua	3.374.512	2.181.160	1.193.352	54,7%
	Servic. Urbanos munic y otros serv	3.892.284	5.180.612	(1.288.329)	-24,9%
	Viáticos en el exterior capacitación	10.188.559	21.785.309	(11.596.751)	-53,2%
	Viáticos dentro del país	30.822.372	21.169.869	9.652.502	45,6%
	Gastos representación institucional	199.691	142.746	56.945	39,9%
	Transporte en el exterior capacitación	11.265.357	21.623.061	(10.357.704)	-47,9%
	Transporte dentro del país	10.751.655	11.221.867	(470.212)	-4,2%
	Seguro de daños	33.841.610	29.554.102	4.287.508	14,5%
	Seguro de riesgos profesionales	21.446.009	16.268.966	5.177.043	31,8%
	Comisiones y gastos por servicios	60.072.252	51.367.550	8.704.702	16,9%
	Mant y rep maq equipo de producción	1.127.760	355.000	772.760	217,7%
	Mant y rep maq equipo de transporte	5.192.808	3.112.035	2.080.772	66,9%
	Manrt. Y reparación de edificios	66.236.240	71.948.105	(5.711.865)	-7,9%
	Tranf electronicas de inf	28.632.794	18.543.859	10.088.935	54,4%
	Servicios de correo	1.899.427	1.520.355	379.072	24,9%
	Alquiler edificios locales terrenos	534.129.644	547.024.012	(12.894.368)	-2,4%
	Actividades de capacitación	136.631.682	149.716.087	(13.084.404)	-8,7%
	Servicios contratados varios	177.835.193	93.889.014	83.946.179	89,4%
	Servicios médicos y laboratorio	14.289.882	14.668.382	(376.500)	-2,6%
	Servicios Jurídicos	14.666.669	12.964.700	1.701.969	13,1%
	Multas y Recargos	-	398.153	(398.153)	-100,0%
	Actividades protocolarias y sociales	4.511.984	542.203	3.969.781	732,2%
	Mant y rep maq y equipo de comunicación	239.838	410.570	(170.732)	-41,6%
	Mant y rep maq y eq y mob de oficina	6.463.929	7.835.715	(1.371.786)	-17,5%
	Mant y rep eq computo y sist infor	43.762.924	32.613.300	11.149.625	34,2%
	Impuesto sobre bienes inmuebles	5.040.608	908.687	4.131.921	454,7%
	Otros impuestos	5.955.111	8.175.295	(2.220.184)	-27,2%
	Consultoría y honorarios (Ingeni)	1.073.611.079	1.330.174.320	(256.563.241)	-19,3%
	Consultoría y honorarios (Cien- Eco)	294.111.614	204.834.037	89.277.577	43,6%
	Consultoría y honorarios (Sist-Inf)	71.564.246	43.046.917	28.517.329	66,2%
	Transportes de bienes	-	23.000	(23.000)	
		¢ 3.391.983.980	3.418.122.490	(26.138.509)	-0,8%

La cuenta de Servicios de terceros disminuyó en ¢26,1 millones (0,8%). Este efecto neto es originado por incrementos tales como las subpartidas de, Información por ¢11,9 millones (2,1%), Servicios contratados varios por ¢83,9 millones (89,4%), Publicidad y Propaganda por ¢15,3 millones (317,0%), Mantenimiento y reparación equipo computo por ¢11,1 millones (34,2%), Consultoría en Ciencias Económicas por ¢89,2 millones (43,6%), Consultoría en Sistemas de Información por ¢28,5 millones (66,2%), además de disminuciones importantes como las siguientes, Alquiler de edificios por ¢12,9 millones (2,4%), Capacitación por ¢13,1 millones (8,7%), y Consultorías y Honorarios en Ingeniería por ¢256,6 millones.

5.3 Materiales y Suministros

La cuenta de Materiales y Suministros disminuyó en ¢2,3 millones (2.9%). En proporción al total de gastos no es relevante y representa a diciembre 2015 y 2014 únicamente el 0.5% y el 0.7% respectivamente del total de gastos. Las principales variaciones negativas se dieron en las cuentas de Combustibles y Lubricantes así como en Productos de papel y cartón. Las otras subcuentas no presentan cambios significativos abruptos, se observan cambios relativos importantes pero no llegan a serlo de forma cuantitativa.

5.4 Transferencias Corrientes

Las transferencias corrientes aumentaron en ¢978.6 millones, originados principalmente por incremento en el saldo de la partida de indemnizaciones la cual en el 2015 se ve afectada por principalmente por lo siguiente, el pago de ¢301.0 millones donde destacan Autotransportes Moravia por ¢78 millones, Transportes del Atlántico Caribeños por ¢154.7 millones y Musoc por ¢63.3 millones, el registro de la Provisión para litigios por ¢679.4 millones, el cual fue explicado en la sección de pasivos, y el pago de ¢61.1 millones por concepto de pago del aporte patronal retroactivo a la ASAR en acatamiento al criterio de la Procuraduría No. C-213-2015.

5.5 Gasto por Depreciación

El gasto por depreciación aumentó en ¢150,9 millones que representa un 64.2%. El comportamiento con respecto al total de gasto es mayor en el presente periodo pasando de un 1.9% en diciembre 2014 a un 2.7% en diciembre 2015. En el lapso de esos doce meses se han adquirido activos por alrededor de ¢323 millones, por lo que la depreciación se ve afectada con un aumento significativo.

5.6 Gasto por Incobrables

Corresponde a un saldo menor al 1% del total de gastos la cual varía dependiendo de la morosidad de las cuentas por cobrar ya que es la contraparte de la estimación por incobrables. Se observa una disminución de la totalidad de la cuenta, esto ya que el monto de la estimación entre el 2014 y el 2013 tuvo una disminución de ¢24.1 millones (Ver nota 6) lo que indica una reducción en la morosidad de las cuentas.

5.7 Otros Gastos

Dentro de las otras partidas del estado de resultados se encuentran otros gastos tales como los gastos financieros y los gastos por incobrables que funcionan como contrapartida de la cuenta de estimación, los cuales al 31 de diciembre de 2015 presentaban saldos normales dentro de la operación de la Institución.

6. RAZONES FINANCIERAS

Uno de los instrumentos históricamente más comunes para realizar análisis financiero de entidades es el uso de las razones financieras, ya que estas pueden medir en un alto grado la eficacia y comportamiento de las instituciones. Estas razones presentan una perspectiva amplia de la situación financiera, puede precisar el grado de liquidez, de rentabilidad, el apalancamiento financiero, la cobertura y todo lo que tenga que ver con su actividad.

No obstante aunque las razones financieras son herramientas excepcionalmente útiles, tienen limitaciones y deben utilizarse con precaución. Las razones financieras son construidas partiendo de datos contables, los cuales están sujetos a diferentes interpretaciones, además, si se basan en diferentes años y si existen factores que no han sido constantes a lo largo del tiempo esto puede influir sobre las razones comparativas, por lo tanto es importante considerar los análisis sobre los datos contables básicos sobre los cuales se basaron las razones.

6.1 Razón Circulante

Periodo	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Veces
2015	8.582.923	2.454.852	3,50
2014	8.598.514	1.286.380	6,68

La razón circulante se calcula dividiendo los activos circulantes entre los pasivos circulantes. La razón circulante es la que se usa más comúnmente para medir la solvencia a corto plazo, e indica el grado en el cual los derechos de los acreedores a corto plazo se encuentran cubiertos por los activos que se espera que se conviertan en efectivo en un periodo más o menos igual al del vencimiento de las obligaciones.

Se presenta una disminución en este índice, no obstante para la Autoridad Reguladora esto no es perjudicial y por el contrario debería indicar que se están acumulando menos recursos y la liquidez es menor, sin embargo una variable importante para la disminución es al aumento del pasivo corriente el cual esta originado por el registro de la provisión de litigios. Aun así el índice de 3.5 sigue siendo alto principalmente por el saldo elevado del activo circulante generado principalmente por las inversiones.

6.2 Razón de Apalancamiento (endeudamiento)

Periodo	Pasivo Total	Activo Total	Veces
2015	2.795.852	12.356.494	22,6%
2014	1.934.211	12.503.054	15,5%

La razón de endeudamiento mide el porcentaje de fondos totales proporcionados por los acreedores. En un panorama plenamente teórico de la definición de la razón, para el presente periodo de cada ¢100 millones de activos, ¢22.6 millones han sido financiados mediante deuda, no obstante se debe resaltar que el 19,9% de la deuda está conformado por la Provisión de Prestaciones Legales, la cual es una expectativa de derecho que difícilmente deberá atenderse en un solo tracto y que se va atenuando mediante aportes patronales mensuales al solidarismo.

En el siguiente cuadro se presenta el comportamiento del endeudamiento en los últimos años. Nótese que entre el 2008 y el 2011 se observan saldos mayores a los actuales ya que en ese periodo la serie presenta un fuerte incremento debido principalmente a que en cumplimiento de la recomendación 27, del Informe de Auditoría Interna 5-I-2008, se modificó la política contable respectiva, para que la cuenta de Provisión para Prestaciones Legales represente la deuda que tendría la Institución con sus funcionarios a la fecha del balance, bajo el supuesto de que todos sean despedidos con responsabilidad patronal.

Para el 2011 se presenta una disminución importante, que surge del efecto neto de la disminución del Pasivo y el aumento del Patrimonio, dado principalmente por el Superávit del periodo, (situación que permanece hasta la fecha), para el 2012 continua la disminución del endeudamiento, especialmente por la disminución en la Provisión de Prestaciones Legales y un crecimiento del activo. Para el 2013 inicia un incremento que se mantiene constante para el 2014 y finalmente se presenta un aumento significativo en el 2015 provocado principalmente por un aumento del pasivo debido al registro de la Provisión para Litigios.

Historico Endeudamiento			
Periodo	Pasivo Total	Activo Total	Endeudamiento
2008	1.092.911,6	5.314.239,7	20,6%
2009	1.940.306,3	7.876.745,0	24,6%
2010	2.219.574,4	10.668.637,6	20,8%
2011	2.019.481,7	13.772.994,2	14,7%
2012	1.577.520,2	15.247.069,3	10,3%
2013	1.663.967,8	13.267.256,8	12,5%
2014	1.934.210,9	12.503.054,2	15,5%
2015	2.795.851,9	12.356.494,2	22,6%

6.3 Periodo medio de Cobro

Periodo	Derecho por Cobrar	Canones Facturados	No. Días
2015	526.850,1	11.928.427,8	15,9
2014	461.866,1	10.003.969,3	16,6

Representa los días que en promedio se tarda en cobrar el canon durante el año. La gestión de cobro de 16,6 días en el 2014, disminuye levemente hasta los 15,9 días a diciembre 2015, se debe recalcar que el saldo por cobrar del presente periodo incluye como se explicó en la sección de activos \$240.5 millones por cobrar al sector taxistas que no existían a Diciembre 2014.

Conveniente recordar que una vez puesto el canon al cobro, el regulado cuenta con 90 días para cumplir su obligación con la Autoridad Reguladora, por lo que un periodo medio de cobro de 15.9 es sumamente bajo.

6.4 Otras Razones Financieras no aplicables

Para aplicar razones financieras al Estado de Resultados, no existen elementos útiles de apoyo y respaldo que sirvan de base y que sean medibles; la función primordial de la institución es de orden social, su objetivo principal es el de ofrecer servicios al costo, y no el de generar utilidades, por lo que no se pueden considerar variables como "Ventas, Costo de Ventas, Inventarios Inicial y Final, Impuestos y Dividendos.

CUADROS

Y

ANEXOS FINANCIEROS

Contratos ARESEP
Saldo al 31 de diciembre 2015

Original	Proveedor	Tipo de Documento	Unidad	N° Contrato-Estado Cuenta	Descripción	Vigencia del Contrato	Orden de Inicio	Fecha Renovación	Monto Amortizado	Saldo al 31/12/2015
Original	Agencia de Seguridad Gama y Asociados	Contrato	2012LA-00001-ARESEP	005-ARESEP-2012	Seguridad y Vigilancia	1.Aprobación Interna 2. Grado Orden de Inicio del Contrato	martes, 04 de diciembre de 2012	domingo, 04 de diciembre de 2016	12.134.250,8	888.246,68
Copia	Coes Comunicación Siglo XXI S.A.	Contrato	2015LA-00001-000300001	001-ARESEP-2011	Monitoreo de noticias en Radio y Televisión	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	martes, 28 de abril de 2015	miércoles, 27 de abril de 2016	8.100,00	5.100,00
Original	Consorcio de Importación y Exportación(CONISA)	Contrato	2011-000004-ARESEP	006-ARESEP-2013	Soporte técnico	1.Aprobación Juanta Directiva 2.Aprobación Interna 3.Emisión orden de inicio	viernes, 26 de octubre de 2011	miércoles, 28 de octubre de 2015	22.096.058,30	833.980,84
Original	Consorcio de Importación y Exportación(CONISA)	Adenda	2011LA-00004-ARESEP	015-ARESEP-2015	Soporte técnico	1.Aprobación Orden de Inicio		jueves, 28 de abril de 2016		8.068.303,90
Original	Consorcio Grupo de Soluciones Informáticas S GSI S.A. y GSI Informacional INC.	Original	2013LA-00011-ARESEP	001-ARESEP-2014	Servicio para la preparación, edición, impresión y impresión de información de la ARESEP	1.Aprobación Interna Correspondiente	miércoles, 02 de julio de 2014	viernes, 01 de julio de 2016	22.116.993,40	3.469.594,60
Original	Enlaces Casuales de Costa Rica S.A.	Contrato	2011LN-00002-ARESEP	003-ARESEP-2012	Servicio de Aseo y Limpieza	1.Aprobación Juanta Directiva 2.Aprobación Interna 3.Emisión orden de inicio	martes, 04 de septiembre de 2012	sábado, 03 de septiembre de 2016	39.369.375,8916	441.890,23
Original	Instituto Costarricense de Electricidad	Contrato	2014CD-000163-ARESEP	004-ARESEP-2014	Compras Electrónicas MER-Link	1.Aprobación Interna 2. Grado Orden de Inicio del Contrato	lunes, 23 de junio de 2014	miércoles, 22 de febrero de 2015	4.777.122,95	19.823.308,91
Merfink	Ingrid Fernández Valle	Contrato	2014LA-00008-000830001-ARESEP		Transcripción de cassetes	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	martes, 27 de enero de 2015	martes, 26 de enero de 2016	8.655.000,00	345.000,00
Original	Julio Romero Fiedra	Contrato	2014LA-00001-ARESEP	002-ARESEP-2014	Servicio de alimentación para funcionarios	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	lunes, 07 de julio de 2014	miércoles, 06 de julio de 2016	12.803.547,8	20.751.469,24
*Original	Universidad de Costa Rica	Contrato	2014CD-000165-ARESEP	001-ARESEP-2015	Desarrollo capacidad gestión de procesos Institucionales ARESEP	1. Notificadas Orden de Inicio del Contrato	lunes, 20 de abril de 2015	viernes, 20 de noviembre de 2015	44.766.000,00	29.844.000,00
Original	Universidad de Costa Rica	Contrato	2014CD-000175-ARESEP	006-ARESEP-2014	Módulo procesamiento tarifario costes de Inversión ICE Operación de servicios de Electricidad	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	miércoles, 26 de noviembre de 2014	jueves, 26 de febrero de 2015	10.400.000,00	2.600.000,00
Original	Universidad de Costa Rica	Contrato	2014CD-000176-ARESEP	008-ARESEP-2014	Determinar cadena de valor combustibles e Hidrocarburos CIECQ	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato				185.000.000,00
Original	TDMA Ambiental S.A (Mediclean)	Contrato	2013LA-00001-ARESEP	003-ARESEP-2013	Médico de Empresa	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	viernes, 19 de septiembre de 2014	domingo, 18 de septiembre de 2016	13.852.736,00	698.872,00
Original	TDMA Ambiental S.A (Mediclean)	Adenda	2013LA-00001-ARESEP	017-ARESEP-2015	Médico de Empresa y Enfermera	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	miércoles, 08 de diciembre de 2015	domingo, 18 de septiembre de 2016	6.063.000,00	
Original	Quantum S.A.	Adenda	2014LA-00004-ARESEP		Metodología Imp. Sistema Contab empresas Distribución eléctrica	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato	martes, 07 de julio de 2015	miércoles, 30 de septiembre de 2015	18.953.049,4700	1.026.950,53
Merfink	Tino Carwash S.A.	Contrato	2015CD-000049-ARESEP	8490-2015	Lavado y Encerado de Vehículos	Firma de Orden de Compra		domingo, 01 de noviembre de 2015		1.830.379,00
Original	IMPROSA(Inversiones Gibraltar)	Contrato		CONTRATO	Alquiler de Edificio				2.919.034.230,330	867.427.526,63
Original	Proyecto y Sistemas PROYECTICA S.A.	Contrato		004-ARESEP-2013	Sistema Administrativo -Financiero	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato			289.024.591,88	39.101.156,12
Merfink	R.A.C. Servcentro M Y T S.A.	Contrato	2015CD-000019-000300001		Mantenimiento preventivo y correctivo Flotilla					3.373.410,15
Original	Instituto Tecnológico de Costa Rica	Contrato	2015CD-000033-ARESEP	007-ARESEP-2015	Costos de operación y mantenimiento de vehículos transporte remunerado de personas Autobus				14.668.612,00	148.168,00
Original	Universidad de Costa Rica	Contrato	2014CD-000236-ARESEP	004-ARESEP-2015	Demandas de las rutas autobus por categorías				8.000.000,00	12.000.000,00
Original	Universidad Nacional	Adenda	2015CD-000048-ARESEP	016-ARESEP-2015	Verificación de la calidad del agua potable en acueducto operativo zona Huéitar	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato		viernes, 04 de diciembre de 2015	13.735.742,00	604.298,00
Original	Instituto de Costa Rica(Instituto de Investigaciones E	Contrato	2015CD-000066-ARESEP	010-ARESEP-2015	Diseñar, estudiar y evaluar un conjunto de indicadores básicos de desempeño de la entidad en la prestación de los servicios públicos	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato			14.000.000,00	3.500.000,00
Original	Instituto de Costa Rica(Instituto de Investigaciones E	Contrato	2015CD-000071-ARESEP	012-ARESEP-2015	Estudio de Mercado TAXIS	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato				
Original	Universidad Nacional	Contrato	2015CD-000072-ARESEP	013-ARESEP-2015	Implementación tarifa básica ESPH	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato			28.500.000,00	79.500.000,00
Original	Banco de Costa Rica	Contrato	2015CD-000050-ARESEP	014-ARESEP-2015	Asesoría y Estructuración Financiera	1. Notificada Orden de Inicio del Contrato			15.000.000,00	10.000.000,00

A.R.E.S.E.P.
GARANTIAS DE PARTICIPACION
SALDOS DICIEMBRE 2015

Tipo Cambio 544.87

# Rec.	Fecha	Nº de Documento	Emisor	Comprobante de Ingreso	Por orden de:	Benefic.	Tipo	Efectivo ¢	Monto \$	Licitación Nº
29	20/05/1998	EFFECTIVO	ASES PRO COMPUTACION		ASESORES PROFES. EN COMPUTACION	ARESEP	Efectivo	75.000,00		Publica 1-1998
140	17/09/2003	EFFECTIVO	INTELCOM	16189	INTELCOM	ARESEP	Efectivo	70.833,10	130,00	Publica 3-2003
159	30/03/2004	EFFECTIVO	ORSOFI S.A.	17248	ORSOFI S.A.	ARESEP	Efectivo	25.000,00		Registro 1-2004
193	15/06/2005	EFFECTIVO	GIUMACAR 18 S.A.	19729	GIUMACAR 18 S.A.	ARESEP	Efectivo	51.762,65	95,00	Registro 3-2005
SN	07/05/2007	DEP-36115581	CLINICA MEDIANA EMP S.A.		CLINICA MEDIANA EMPRESA S.A. CC.ME. S.A.	ARESEP	Efectivo	175.500,00		Licit. Abreviada 2-01
7	04/03/2008	610011367	J Y E SUMINISTROS		J Y E SUMINISTROS	ARESEP	Efectivo	825.000,00		Licit. Abr.2008LA-0002
26	07/08/2008	DEP-14337577	BNCR		SISTEMAS MAESTROS DE INFORMACION	ARESEP	Efectivo	51.750,00	900,00	ABREV.2008LA-0000006
56	16/10/2008	DEP-9035098	BNCR		CONSORCIO INTEGRACION DE C.A. Y ARRENDADORA COMERCIAL R	ARESEP	Efectivo	490.383,00	60,00	ABREV.2008LA-0000011
86	24/03/2009	DEP-26529034	BNCR		SOUTHLAND TECHNOLOGY S.A	ARESEP	Efectivo	75.000,00		ABREV.2009LA-000004
90	15/07/2009	EFFECTIVO	EFFECTIVO	25821	AEC ELECTRONICA	ARESEP	Efectivo	32.692,20		ABREV.2009LA-0000011
111	26/03/2010	DEP-3824008	BNCR		CR CONECTIVIDAD S.A.	ARESEP	Efectivo	75.192,06	138,00	ABREV.2010LA-000001
131	14/09/2010	CI 27451	EFFECTIVO	27451	ALTA TECNOLOGIA S.A.	ARESEP	Efectivo	59.935,70	110,00	2010LA-000003-ARESEP
144	08/04/2011	DEP-60913582	BCR	27453	SISTEMAS MAESTROS DE INFORMACION	ARESEP	Efectivo	53.152,32		2010LA-000003-ARESEP
146	12/04/2011	C.I. 27913	EFFECTIVO	27913	SANTA BARBARA TECHNOLOGY	ARESEP	Efectivo	38.140,90	70,00	ABREV.2011LA-ARESEP
160	22/06/2011	C.I. 28116	EFFECTIVO	28116	SERVICIOS M.L. SANTA MONICA	ARESEP	Efectivo	15.200,00		ABREV.2011LA-ARESEP
171	26/08/2011	EFFECTIVO	EFFECTIVO		CR CONECTIVIDAD S.A.	ARESEP	Efectivo	342.720,00		2011LA-000001-ARESEP
190	02/12/2011	TF-3655	BNCR		CR CONECTIVIDAD S.A.	ARESEP	Efectivo	22.884,54	42,00	2011LA-000001-ARESEP
203	19/06/2012	CI 0028825	EFFECTIVO	28825	COMPANIA DE SERVICIOS MULTIPLES MASIZA S.A.	ARESEP	Efectivo	304.900,00		2011-LN-000002-ARESEP
208	19/06/2012	EFFECTIVO	EFFECTIVO	28824	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTIONS (COSTA RICA) S.A.	ARESEP	Efectivo	70.046,27		2012LA-000002-ARESEP
236	18/07/2012	TARNSF-20677512	EFFECTIVO		SANTA BARBARA TECHNOLOGY	ARESEP	Efectivo	91.538,16	168,00	2012LA-000002-ARESEP
239	18/07/2012	CI-28888	EFFECTIVO	28888	F UNO CONSULTORES S.A.	ARESEP	Efectivo	49.038,30	90,00	ABREV.2012LA-000004-ARESEP
241	20/07/2012	TRANSF.11075048	EFFECTIVO		SISTEMAS MAESTROS DE INFORMACION	ARESEP	Efectivo	6.300,00		ABREV.2012LA-000004-ARESEP
276	23/07/2013	C.I. 29611	EFFECTIVO	29611	AGENCIA DE SEGURIDAD GAMA S.A.	ARESEP	Efectivo	368.590,00		ABREV.2012LA-000004-ARESEP
283	24/07/2013	C.I. 29615	EFFECTIVO	29615	SOLUCIONES INFORMATICAS BABEL	ARESEP	Efectivo	9.000,00	866,00	ABREV.2012LA-000004-ARESEP
293	23/08/2013	C.I. 29664	EFFECTIVO	29664	BRNES ARTAVIA CONSULTORES Y ASOCIADOS S.A.	ARESEP	Efectivo	471.857,42		2013LA-000005-ARESEP
305	29/08/2013	C.I. 29682	EFFECTIVO	29682	JOB SOLUTIONS S.A.	ARESEP	Efectivo	21.255,00		2013LA-000004-ARESEP
311	06/12/2013	DEP-21602049	BNCR		DISTRIBUIDORA ROYAL S.A.	ARESEP	Efectivo	4.000,00		2013LA-000009-ARESEP
327	09/07/2014	TF-99668387	EFFECTIVO		JOB SOLUTIONS S.A.	ARESEP	Efectivo	5,00		2013LA-000004-ARESEP
343	01/09/2015	NC-12961273	BNCR	343	HERMES SOLUCIONES DE INTERNET	ARESEP	Efectivo	544.870,00	1.000,00	2014 LA-000003-ARESEP
344	01/09/2015	NC-13019712	BNCR	344	EUROMOBILIA S.A.	ARESEP	Efectivo	203.545,99		2014 LA-000003-0008300001
					DIECTORVAR Y ASOCIADOS S.A.	ARESEP	Efectivo	56.759,95		2015LA-000010-0008300001
					TINO CAR WASH S.A.	ARESEP	Efectivo	72.040,00		2015LA-000010-0008300001
						Subtotal		4.753.892,56	3.669,00	

ARESEP
GARANTÍAS DE CUMPLIMIENTO
SALDO DICIEMBRE 2015

Tipo de cambio: 544,87

Nº Recibo	Fecha	Nº de Documento	Emisor	Comprobante de Ingreso/Recibo de dinero	Por orden de:	A la orden	Tipo	Fecha venc.	Efectivo C	Monto en \$	Licitación Nº
108	30/09/2005	EFFECTIVO	GIUMACAR-18	20307	GIUMACAR-18	ARESEP	EFFECTIVO		58.560,00		ARESEP 2-2005
162	14/06/2007	DEF-36895	EFFECTIVO		DOCUMENTOS DIGITALES DIFOTO S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		115.593,18		ARESEP 2007 LA 01
033	10/11/2008	DEF-3923608	BNCR		EXCELES CONSULTORES S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		683.087,50	1.250,00	ABR-2009LA-00009
046	12/05/2009	CI-25477	EFFECTIVO	25477	TELE RAO S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		348.716,80	540,00	ABR-2009LA-00001
081	05/06/2010	CI-27104-27105	EFFECTIVO	27104 / 27105	DOCUMENTOS DIGITALES DIFOTO S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		211,19		2010LA-00001-ARESEP
091	28/09/2010	CI-27487	EFFECTIVO	27487	ASERORES EN COMPUTO Y EQUIPOS DE OFICINA C.R.S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		7.980,51		2010LA-00001-ARESEP
098	24/11/2010	CI-27646	EFFECTIVO	27646	SISTEMA DE COMPTACION CONSULTEK	ARESEP	EFFECTIVO		19.615,92	36,00	2010LA-00003-ARESEP
097	24/11/2010	NC694111134	EFFECTIVO		CEL. CONECTIVIDAD	ARESEP	EFFECTIVO		41.410,12	76,00	2010LA-00003-ARESEP
112	10/02/2011	C.I. 27788 Y 89	EFFECTIVO		COES COMUNICACION DEL SIGLO XXI S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		204.326,25	375,00	2010LA-00004-ARESEP
123	25/08/2011	EFFECTIVO	EFFECTIVO	28289	CONSORCIO DE IMPORTACION Y EXPORTACION CONISA S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		16.115,00		2011LA-00001-ARESEP
122	25/08/2011	CI-28287	EFFECTIVO	28287	SANTA BARBARA TECHNOLOGY	ARESEP	EFFECTIVO		38.076,95		2011LA-00001-ARESEP
076	26/08/2011	NC-44571716	EFFECTIVO	28292	CR CONECTIVIDAD	ARESEP	EFFECTIVO		22.884,54	42,00	2010LA-00001-ARESEP
126	30/08/2011	CI-28305	EFFECTIVO	28305	I.P.L. SISTEMAS	ARESEP	EFFECTIVO		36.860,00		2010LA-00001-ARESEP
164	13/09/2011	CK-1830-7	EFFECTIVO	29001	PRODUCTIVE BUSINESS SOLUTION S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		71.037,26	132,21	2011 LA-00003-ARESEP
168	27/09/2011	CI-29034	EFFECTIVO	29034	SITEMAS MAESTROS DE INFORMACION	ARESEP	EFFECTIVO		8.250,00		2012 LA-00008-ARESEP
131	01/11/2011	C.I. 28436	EFFECTIVO	28436	GLOBALTEX SISTEMAS INFORMATICOS S.R.L.	ARESEP	EFFECTIVO		36.400,00		2011 LA-00006-ARESEP
145	10/01/2012	DEF-BNCR-3596128	EFFECTIVO	2540	OLMAN ALBERTO SANDINO GONZALEZ	ARESEP	EFFECTIVO		261.850,00	4.666,00	2011LA-00007-ARESEP
147	12/03/2012	C.I. 29709	EFFECTIVO	29709	EXCELES CONSULTORES S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		2.642.363,62		2011LA-00009-ARESEP
198	11/09/2013	C.I. 29709	EFFECTIVO	29709	TDM AMBIENTAL S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		293.400,00		2013 LA-00001-ARESEP
199	04/10/2013	29777	EFFECTIVO	29777	BRENES ARTAVIA CONSULTORES Y ASOCIADOS	ARESEP	EFFECTIVO		1.100.637,40	2.020,00	2013LA-00005-ARESEP
219	11/12/2013	CI-29870	EFFECTIVO	29870	JOBS SOLUCIONES S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		35.528,65		2013LA-00004-ARESEP
219	11/12/2013	6595920	BANCO NACIONAL		COMPONENTES EL ORBE	ARESEP	EFFECTIVO		7.650,63		2013LA-00009-ARESEP
220	07/01/2014	CI-29580	EFFECTIVO	29580	CONSULTORES CARIBICO DE COSTA RICA	ARESEP	EFFECTIVO		189.000,00		2013LA-00009-ARESEP
222	11/03/2014	15364578	BANCO NACIONAL		HEMAS SOLUCIONES DE INTERNET S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		681.087,50	1.250,00	2013LA-00013-ARESEP
96	30/04/2014	CI-30346	EFFECTIVO	30346	JUD ROMERO PIEDRA	ARESEP	EFFECTIVO		560.105,00		2014LA-00001-ARESEP
226	09/06/2014	CI-30226	EFFECTIVO	30226	GRUPO SOLUCIONES INFORMATICAS SLS.S.A. Y GSI	ARESEP	EFFECTIVO		9.000,00		2014LA-00001-ARESEP
229	25/06/2014	CI-30250	EFFECTIVO	30250	JULIO ROMERO PIEDRA	ARESEP	EFFECTIVO		378.395,00		2014LA-00001-ARESEP
230	15/07/2014	TE-9413145	EFFECTIVO		S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		768.000,00		2014LA-00001-ARESEP
161	08/01/2012	NC-9975203	EFFECTIVO		I.S. PRODUCTOS DE OFICINA	ARESEP	EFFECTIVO		30.078,40		2012LA-00002-ARESEP
236	28/10/2014	NC-1025645	BANCO NACIONAL	236	BDS ASERORES JURIDICOS S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		618.720,00		2014CD-00049-0008300001
237	18/11/2014	NC-10479900	BANCO NACIONAL	237	INGRID FERNANDEZ VALLE	ARESEP	EFFECTIVO		52,50		2014LA-00008-0008300001
238	21/11/2014	NC-10512280	BANCO NACIONAL	238	INGRID FERNANDEZ VALLE	ARESEP	EFFECTIVO		500.000,00		2014LA-00008-0008300001
242	18/12/2014	C.I. 30524	EFFECTIVO		ENLACES CASUALES CR S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		1.300,00		2014LA-00004-ARESEP
243	01/12/2014	NC-64310217 Y 1	BNCR		QUANTUM S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		3.478.177,65	6.383,50	2014LA-00004-ARESEP
247	13/02/2015	CI-30570	EFFECTIVO	247	ENLACES CASUALES CR S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		58.200,00		2014LA-00004-ARESEP
248	10/04/2015	NC-15053601	BNCR	248	COES COMUNICACION DEL SIGLO XXI S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		99.375,00		2014LA-00004-ARESEP
252	05/06/2015	NC-65139996	BNCR	252	COES COMUNICACION DEL SIGLO XXI S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		355.363,80		2014LA-00004-ARESEP
253	25/06/2015	NC-12552113	BNCR	253	QUANTUM S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		1.411.213,30	2.590,00	2014LA-00004-ARESEP
254	30/06/2015	NC-130792	EFFECTIVO	254	DESAPACHO CASTILLO AVILA ASOCIADOS	ARESEP	EFFECTIVO		338.955,30		2014LA-00004-ARESEP
258	26/10/2015	NC-13473062	EFFECTIVO	258	TINO CAR WASH S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		65.200,00		2014LA-00004-ARESEP
259	19/10/2015	NC-13769665	EFFECTIVO	259	T.D.M. AMBIENTAL	ARESEP	EFFECTIVO		181.100,00		2014LA-00004-ARESEP
261	19/10/2015	NC-13688071	EFFECTIVO	261	T.D.M. AMBIENTAL	ARESEP	EFFECTIVO		509.292,00		2014LA-00004-ARESEP
262	13/10/2015	NC-13785584	EFFECTIVO	262	INTERHAND SERVICIOS PROFESIONALES	ARESEP	EFFECTIVO		52.594,53		2014LA-00001-ARESEP
263	21/10/2015	NC-13785584	EFFECTIVO	263	APLICOM S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		12.085,99		2014LA-00001-ARESEP
265	13/10/2015	NC-13785584	EFFECTIVO	265	BISSNESS INTELLIGENT	ARESEP	EFFECTIVO		196.866,98	361,51	2014LA-00001-ARESEP
267	03/11/2015	NC-13921641	EFFECTIVO	267	SPECTRUM MULTIMEDIA S.A.	ARESEP	EFFECTIVO		2.918,86	347,00	2015LA-000013-0008300001
268	03/11/2015	NC-13933164	EFFECTIVO	268	GLOBALTEX SISTEMAS INFORMATICOS	ARESEP	EFFECTIVO		165.368,52		2015LA-000012-0008300001
Total en custodia									37.348.070,74	19.969,02	

Nº Recibo	Fecha	Nº de Documento	Emisor	Comprobante de Ingreso/Recibo de dinero	Por orden de:	A la orden	Tipo	Fecha venc.	Monito en €	Monito en \$	Licitación Nº
223	29/04/2014	BNV 242-000030-5	BNCR	223	AGENCIA DE SEGURIDAD GAMMA Y ASOCIAD	ARESEP	Garantía de Pago	29/04/2016	1.200.000,00		2012LA-00001-ARESEP
224	16/01/2014	610075631	BANCO LAFISE	224	DELOITTE & TOUCHE S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	30/10/2016		1.876,80	2013LA-00012-ARESEP
225-251	26/05/2014	400004728	BANCO CATHAY	225-251	GRUPO SOLUCIONES INFORMATICAS	ARESEP	Garantía de Pago	26/05/2016	2.489.206,20		2013LA-00011-ARESEP
98	31/01/2005	123888	BANEX	98	FRANCISCO ESCOBAR ABRACA S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	31/01/2006	215.000,00		Restringido 1-2004
224-249	21/05/2014	600072854	BANCO LAFISE	224-249	CONSORCIO DE IMPORTACION Y ENLACES CASUALES CR S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	21/05/2016	600.000,00		2012LA-00009-ARESEP
231	19/08/2014	BNCR 192-0004973-8	BANCO LAFISE	231	PROYECTOS Y SISTEMAS PROYECTICA	ARESEP	Garantía de Pago	26/03/2016	742.086,76		2011LA-00004-ARESEP
201	08/10/2013	400003311	BANCO CATHAY	200	TELERAD. TELECOMUNICACIONES RADIO	ARESEP	Garantía de Pago	09/02/2016	2.550.000,00		2011LA-00002-ARESEP
241	18/12/2014	BNV 114-025576-0	BANCO LAFISE	241	ENLACES CASUALES CR S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	09/10/2014	30.812,575,00		2012LA-00001-ARESEP
250	21/05/2015	180001249-C	BCT	250	DELOITTE & TOUCHE S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	17/12/2015	321.000,00	1.222,08	2013LA-00009-ARESEP
255	07/07/2015	400004728	BANCO CATHAY	255	GRUPO SOLUCIONES INFORMATICAS GSSA Y GSI	ARESEP	Garantía de Pago	31/03/2016	999,00		2013-000013-ARESEP
256	26/08/2015	I-020785	BANCO DE COSTA RICA	256	BANCO DE COSTA RICA	ARESEP	Garantía de Pago	02/01/2017	1.193.257,60		2013LA-00011-ARESEP
260	28/10/2015	600079584	BANCO LAFISE	260	CONSORCIO DE IMPORTACION Y EXPORTACION CONISA S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	24/09/2017	3.500,00		2013CD-00056-ARESEP
264	23/11/2015	22-2015	BNCR	264	ITECSA SOFTWARE S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	27/10/2016	404.415,00		2011LA-00004-ARESEP
265	23/11/2015	BNV 060-035142-1	BNCR	265	AGENCIA DE SEGURIDAD GAMMA Y ASOCIADOS S.A.	ARESEP	Garantía de Pago	20/01/2016	3.197.297,16	5.868,00	2015CD-000133-ARESEP
Total Certificaciones									44.584.837,72		
Gran total									61.932.908,46	33.374,90	

Sistema de Control de Juicios

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900 Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
06-492-183-CI	ALBERTO GONZALEZ AGUILAR	SOCIEDAD AUTOTRANSPORTES CARTAGO S.A	COLONES	23.406.868,00	TRAMITE
08-308-1027-CA	ALBERTO JIMENEZ (MANRIQUE JIMENEZ MEZA) PORTEADORES	AUTORIDAD REGULADORA	INESTIMABLE		TRAMITE
05-1233-166-LA	ALMANZOR GONZÁLEZ BLANCO	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
08-1184-1028-CA	ALVARO MORA BADILLA	ARESEP	COLONES	250.000.000,00	TRAMITE
96-246-178-CA	ANDRÉS VARGAS GONZÁLEZ	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
11-874-1027-CA	ANTECC, ASDEICE, ACOTEL, SITET	SUTEL, ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
05-20027-170-CA	ARESEP	CONCRETO LTDA.	COLONES	228.169,00	TRAMITE
06-15330-170-CA	ARESEP	SOCIEDAD AUTOTRANSPORTES CARTAGO, S.A.	COLONES	23.406.868,00	TRAMITE
06-25108-170-CA	ARESEP	ANDRÉS VARGAS GONZÁLEZ	COLONES	658.923,00	TRAMITE
06-25109-170-CA	ARESEP	INSTITUTO COSTARRICENSE DE FERROCARRILES.	COLONES	65.545.750,00	TRAMITE
09-107-1027-CA	ASOC. COSTARRICENSE DE EXPENDEDORES DE COMBUSTIBLE (ACEC)	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-8271-1027-CA	ASOCIACIÓN CÁMARA DE AUTOBUSEROS DE HEREDIA Y OTROS.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
11-10189-0007-CO	ASOCIACIÓN DE CONSUMIDORES DE COSTA RICA	NORMAS DEL RIOF ARESEP TRANSITORIO II	INESTIMABLE		TRAMITE
14-2731-1027-CA	ASOCIACIÓN DE DESARROLLO INTEGRAL DE SANTA ROSA, DE CARTAGENA, DE HUACAS, DE SAN	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
09-191-1027-CA	ASOCIACIÓN JUSTICIA PARA LA NATURALEZA	ARESEP, EL ESTADO, ICE E HIDROELÉCTRICA AGUAS ZARCAS, S.A.	INESTIMABLE		TRAMITE
14-2074-1027-CA	ASOCIACIÓN NACIONAL PRO DEFENSA DE LOS USUARIOS DE SERVICIOS PÚBLICOS	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
12-3415-1027-CA	ASOCIACIÓN PRESERVACIONISTA DE FLORA Y FAUNA SILVESTRE Y OTROS.	ARESEP Y OTROS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-7750-1027-CA	AUTO TRANSPORTE MEPE S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
08-2573-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA	ASOCIACION CIVICA NOSARA	COLONES	8.000.700,00	TRAMITE
08-8440-170-CA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	RANDALL ARCE ARAYA	COLONES	126.721,00	TRAMITE
09-1264-1027-CA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	CAJA COSTARRICENSE DE SEGURO SOCIAL	COLONES	6.976.415,00	TRAMITE
13-882-0169-CI	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	JORGE OROZCO JIMÉNEZ	COLONES	0,00	TRAMITE
08-2636-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	RUBEN VIAJES BANANEROS S.A.	COLONES	1.273.200,00	TRAMITE
11-6827-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	LEONEL FONSECA CUBILLO	COLONES	205.134.016,00	TRAMITE
14-34821-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	ESTACIÓN DE SERVICIO ACON SIQUIRRES LTDA	COLONES	1.897.000,00	TRAMITE
14-34818-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	AUTOTRANSPORTES HERMANOS CASTRO S.A.	COLONES	2.089.922.296,00	TRAMITE
14-34866-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	TRANSPORTES MORALES E HIJOS S.A.	COLONES	984.769.204,00	TRAMITE
14-34820-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	DISTRIBUIDORA MOZEE S.A.	COLONES	64.865.224,00	TRAMITE
14-35346-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	DANIEL AGUERO VALVERDE	COLONES	61.489.781,00	TRAMITE
14-35399-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	JOSÉ MORA SÁNCHEZ	COLONES	699.673.595,00	TRAMITE
14-35453-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	FRANFLIN FERNÁNDEZ BADILLA	COLONES	290.855.300,00	TRAMITE
14-34863-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	LUIS ANGEL MARÍN QUIRÓS	COLONES	772.121.891,00	TRAMITE
14-34862-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	LUIS ANGEL MARÍN QUIRÓS	COLONES	233.814.075,00	TRAMITE
13-1144-1028-CA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	GEOVANNY CASTRO HERRERA	COLONES	17.120.816,00	TRAMITE

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900

Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
13-600849-500-TC	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS LEONARDO VALVERDE RUBÍ	YENORY AGUILAR FERNÁNDEZ, WILLIAM CAMPOS AGUILAR	COLONES	18.024.351,00	TRAMITE
14-35402-1012-CJ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	MARCIAL CHEVEZ COREA	COLONES	344.645.768,00	TRAMITE
00-15870-170-CA	AUTORIDAD REGULADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS	CONCRETO LIMITADA	COLONES	2.254.500,00	TRAMITE
14-7117-1027-CA	AUTOTRANSPORTES CAMBRONERO ALFARO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-7768-1027-CA	AUTOTRANSPORTES CESMAG S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS		0,00	TRAMITE
03-975-163-CA	AUTOTRANSPORTES CESMAG, S.A.	ARESEP	COLONES	420.180.287,00	TRAMITE
14-528-1027-CA	AUTOTRANSPORTES DESAMPARADOS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-530-1027-CA	AUTOTRANSPORTES DESAMPARADOS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS		0,00	TRAMITE
04-233-163-CA	AUTOTRANSPORTES DESAMPARADOS, S.A.	ARESEP	COLONES	125.614.591,00	TRAMITE
06-266-163-CA	AUTOTRANSPORTES DESAMPARADOS, S.A.	ARESEP	COLONES	53.541.080,00	TRAMITE
13-2446-1027-CA	AUTOTRANSPORTES LA LEGUA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-7753-1027-CA	AUTOTRANSPORTES LOS CORALES S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
08-61-161-CA	AUTOTRANSPORTES MEPE	ARESEP	COLONES	113.647.102,00	TRAMITE
13-1925-1027-CA	AUTOTRANSPORTES MEPE S.A., AUTOTRANSPORTES MORAVIA S.A., AUTOTRANSPORTES SAN ANTO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-304-1027-CA	AUTOTRANSPORTES MEPE S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-5542-1027-CA	AUTOTRANSPORTES MEPE S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
00-109-163-CA	AUTOTRANSPORTES MORAVIA, S.A	ARESEP	COLONES	200.000.000,00	TRAMITE
13-5835-1027-CA	AUTOTRANSPORTES OSA PENINSULA OMB LTDA.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS.	INESTIMABLE		TRAMITE
03-299-163-CA	AUTOTRANSPORTES PAVAS S.A	ARESEP	COLONES	20.000.000,00	TRAMITE
04-1195-163-CA	AUTOTRANSPORTES PAVAS, S.A.	ARESEP	COLONES	120.000.000,00	TRAMITE
04-406-163-CA	AUTOTRANSPORTES SABANA CEMENTERIO, S.A.	ARESEP	COLONES	75.000.000,00	TRAMITE
14-1928-1027-CA	AUTOTRANSPORTES SAN JOSE-SAN JUAN DE TOBOSI SUR S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS		0,00	TRAMITE
04-307-163-CA	AUTOTRANSPORTES ZAPOTE, S.A.	ARESEP	COLONES	142.573.373,00	TRAMITE
07-1405-163-CA	AVIATECA, LINEAS AEREAS COSTARRICENSES, TACA INTERNACIONAL AIRLINES	AUTORIDAD REGULADORA	INESTIMABLE		TRAMITE
01-15580-170-CJ	BANCO DE COSTA RICA	CONCRETO LTDA	INESTIMABLE		TRAMITE
90-2617-179-CA	BEATRIZ COGOLLO GIRÓN	SERVICIO NACIONAL DE EL ESTRECHAMIENTO	COLONES	16.400.000,00	TRAMITE
03-982-163-CA	BUSES INA-URUCA, S.A.	ARESEP	COLONES	1.462.651.391,00	TRAMITE
02-283-163-CA	BUSETAS HEREDIANAS S.A	ARESEP	COLONES	40.000.000,00	TRAMITE
05-1173-163-CA	BUSETAS HEREDIANAS S.A.	ARESEP Y EL ESTADO	COLONES	17.757.916,00	TRAMITE
11-4964-1027-CA	CABLE VISIÓN DE COSTA RICA S.A.	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE HEREDIA S.A.	INESTIMABLE		TRAMITE
12-4269-1027-CA	CAFÉ CAPRIS S.A.	SUTEL Y AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
05-1096-163-CA	CAJA COSTARRICENSE DEL SEGURO SOCIAL	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
04-256-163-CA	CÁMARA NACIONAL DE ARMADORES Y AGENTES VAPORES	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
11-1347-1027-CA	CAMARA NACIONAL DE BANANEROS	EL ESTADO, ARESEP, CONSEJO NACIONAL DE CONCESIONES, JAPDEVA, CGR.	INESTIMABLE		TRAMITE
14-3269-1027-CA	CAMARONERA RC S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-2570-1027-CA	CARLOS MANUEL ZAPATA	ARESEP Y ESTADO (CTP)	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
11-2147-1027-CA	CARLOS MORA MONGE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS.	INESTIMABLE		TRAMITE
14-8848-1027-CA	CEN BUS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-4711-1027-CA	CENTRAL HIDROELÉCTRICA VARA BLANCA	ARESEP E ICE	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-1046-1027-CA	CHRISTIAN SOLIS	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-1641-0007-CO	CHRISTIAN SOLÍS ZELEDÓN	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-5214-1027-CA	CIBOSA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900

Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
03-1258-163-CA	COMPAÑIA DE INVERSIONES LA TAPACHULA, S.A.	ARESEP	COLONES	205.011.797,00	TRAMITE
04-659-163-CA	COMPAÑIA DE INVERSIONES LA TAPACHULA, S.A	ARESEP	COLONES	143.325.424,00	TRAMITE
03-1259-163-CA	COMPAÑIA DE INVERSIONES LA TAPACHULA, S.A.	ARESEP	COLONES	279.599.908,00	TRAMITE
99-99-163-CA	COMPAÑIA NACIONAL DE FUERZA Y LUZ	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-318-1027-CA	COMPAÑIA PESQUERA JORAL S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
04-1-163-CA	CONSORCIO DE TRANSPORTES COOPERATIVOS-METROCOOP,R.L.	ARESEP	COLONES	181.664.673,00	TRAMITE
97-507-163-CA	COOPEGUANACASTE	ARESEP Y RADIO PAMPA	COLONES	3.000.000,00	TRAMITE
96-298-178-CA	COOPEIRAZU,S.A	ARESEP Y RECOPE	INESTIMABLE		TRAMITE
14-10299-1027-CA	COOPERATIVA DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE SAN JOSÉ DE LA TIGRA R.L.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
04-707-163-CA	COOPERATIVA DE TRANSPORTE REMUNERADO DE PERSONAS DEL ROBLE,R.L.	ARESEP	COLONES	47.757.326,00	TRAMITE
11-5878-1027-CA	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SABANILLA Y SAN ISIDRO	ARESEP, ESTADO Y CONSEJO DE TRANSPORTE PÚBLICO	INESTIMABLE		TRAMITE
04-860-163-CA	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SABANILLA Y SAN ISIDRO DE ALAJUELA, R.L.	ARESEP	COLONES	47.513.493,00	TRAMITE
14-1811-1027-CA	CORPORACIÓN NACIONAL DE TRANSPORTE S.A., AUTOBUSES UNIDOS DE CORONADO S.A. BUSES	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
09-3308-1027-CA	CORPORACION NACIONAL DE TRANSPORTES CONATRA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	24.398.400,00	TRAMITE
11-5065-1027-CA	CREDIT CARD SERVICES S.R.L.	SUTEL Y ARESEP	DOLARES	26.627.103,00	TRAMITE
06-1158-014-CA	DATADEC S.A.-GRUPO MAS	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-6731-1027-CA	DILMA ARAYA O.	ARESEP		0,00	TRAMITE
04-377-163-CA	DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIBLES PARA AEROPUERTO, S.A.	ARESEP	COLONES	12.000.000,00	TRAMITE
14-8709-1027-CA	DONEY CECILIANO GAMBOA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
07-1758-0007-LA	EDGAR CUBERO CASTRO	AUTORIDAD REGULADORA	INESTIMABLE		TRAMITE
14-316-1027-CA	EDJORJA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS.	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
10-683-1027-CA	EDUARDO ANTONIO BRICEÑO MENDOZA	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
09-574-1028-CA	EDUARDO ERNESTO MORA VALVERDE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	153.608,00	TRAMITE
14-8705-1027-CA	EDWARD ALEXANDER JIMÉNEZ DELGADO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
12-1041-1027-CA	EFARITH RETANA QUESADA	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-3270-1027-CA	ELIECER MONTOYA MONCADA	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-8914-1027-CA	EMANUEL GONZÁLEZ DEL VALLE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-747-0007-CO	EMILCE LÓPEZ ARTAVIA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS, CONSEJO DE TRANSPORTE PÚBLICO, B	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-4506-1027-CA	EMPRESA ALFARO LTDA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
08-1519-1027-CA	EMPRESA FOLKLORICA PLAYA POTRERO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA	COLONES	500.000,00	TRAMITE
14-3517-1027-CA	EMPRESA PESQUERO MAR PROFUNDO S.A.	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
00-659-163-CA	EMPRESA SABANILLA S.A	ARESEP	COLONES	36.359.270,00	TRAMITE
06-340-163-CA	EMPRESA VILLA BONITA, S.A.	ARESEP	COLONES	48.472.881,00	TRAMITE
07-1371-163-CA	ENVASADORA DE SUPER GAS GLP S.A.	ARESEP	DOLARES	1.000.000,00	TRAMITE
09-2253-1027-CA	ESTACION DE SERVICIO SAN JUAN Y OTROS	ARESEP Y MUNICIPALIDAD DE TIBAS	INESTIMABLE		TRAMITE
05-9698-0007-CO	FRANCISCO TEJEDA SURQUE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-319-1027-CA	FRANJU S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-8693-1027-CA	GERARDO VILLAGRA MORA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
07-637-163-CA	GILBERT AGÜERO CESPEDES	ESTADO, ARESEP Y OTROS	INESTIMABLE		TRAMITE
14-7609-1027-CA	GIOVANNI ROJAS CASTILLO Y OTROS TRANSPORTISTAS DE ESTUDIANTES	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	MEDIDA CAUTELAR
10-4360-1027-CA	GLORIA BEJARANO ALMADA, LUIS FISHMAN S., WALTER LUIS DEL CARMEN CÉSPEDES SALAZAR	CONSEJO DE GOBIERNO, ARESEP, EDGAR GUTIÉRREZ LÓPEZ.	INESTIMABLE		TRAMITE
14-8694-1027-CA	GRUPO COMERCIAL ANGELES EDS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900 Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
14-8696-1027-CA	HENRY ALVAREZ SÁNCHEZ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
12-6444-1027-CA	HIDROELECTRICA CAÑO NEGRO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-835-1027-CA	HIDROELÉCTRICA PLATANAR	ARESEP	DOLARES	50.000,00	TRAMITE
14-6215-1027-CA	HIDROELÉCTRICA PLATANAR S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-5824-1027-CA	IBW COMUNICACIONES S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS, SUTEL, CGR Y OTROS	COLONES	384.993.457.400,00	TRAMITE
09-685-1027-CA	ICE	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-3273-1027-CA	IMPORTADORA Y EXPORTADORA SOL ROJO DE ORIENTE S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS		0,00	TRAMITE
06-1082-163-CA	INOLASA	ARESEP	COLONES	473.716.864,00	TRAMITE
10-3996-1027-CA	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	INESTIMABLE		TRAMITE
12-3572-1027-CA	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	SUTEL Y ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-8130-1027-CA	INSTITUTO COSTARRICENSE DE ELECTRICIDAD	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
05-838-163-CA	INSTITUTO COSTARRICENSE DE PUERTOS DEL PACÍFICO	ARESEP	DOLARES	1.044.414,00	TRAMITE
14-3369-1027-CA	INVERSIONES BRANCOL	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-3274-1027-CA	INVERSIONES CALO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-7950-1027-CA	J.S.N.O. LTDA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
03-807-163-CA	JAPDEVA	ARESEP	COLONES	2.400.000.000,00	TRAMITE
06-410-163-CA	JAPDEVA	ARESEP	COLONES	1.000.000.000,00	TRAMITE
13-8916-1027-CA	JASAE S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
03-993-163-CA	JONATHAN CANALES HERNÁNDEZ	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-3271-1027-CA	JORGE BARRANTES GAMBOA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
11-4584-1027-CA	JOSÉ ALFONSO BEJARANO ARGUEDAS	ARESEP, ESPH, ALLAN BENAVIDES VILCHEZ EN SU CONDICIÓN	COLONES	1.000.000.000,00	TRAMITE
13-14371-0007-CA	JOSÉ ANTONIO ROJAS HERNÁNDEZ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
03-4058-166-LA	JOSÉ DANIEL IGLESIAS CHAVARRÍA Y JUAN CARLOS PIZARRO CORRALES.	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
03-7475-0007-CO	JOSE DANIEL IGLESIAS Y OTROS	AUTORIDAD REGULADORA	INESTIMABLE		TRAMITE
14-458-1027-CA	JOSÉ GUILLERMO CARRION CAMPOS	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
11-132-764-TR	JOSÉ RAFAEL ARGUEDAS ALVARADO	ESTEBAN ANTOLIN NUÑEZ	INESTIMABLE		TRAMITE
09-1414-166-LA	JOVITA OVIEDO BORBÓN	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS			TRAMITE
14-3585-1027-CA	JULIO DIONISIO REYES PERMISIONARIO DE LA RUTA 668 PUNTARENAS-CALDERA-MATA LIMÓN,	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-5211-1027-CA	LADY LIZ DEL MAR S.A.	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
12-260-1027-CA	LEONEL FONSECA CUBILLO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
14-9171-1027-CA	LOS PALAGREROS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
05-1193-163-CA	MANGA RICA, S.A.	ARESEP - ICE	DOLARES	185.000,00	TRAMITE
98-721-163-CA	MARCO ANTONIO LÓPEZ GUTIÉRREZ	ARESEP E ICE	COLONES	1.200.000,00	TRAMITE
13-6383-0007-CO	MARCO LEVY VIRGO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y OTROS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-9562-0007-CO	MARCO LEVY VIRGO	DECRETO EJECUTIVO 36627-MINAET	INESTIMABLE		TRAMITE
13-561-1027-CA	MARCO MACHORE LEVY	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-457-1027-CA	MARÍA DEL ROCÍO RODRÍGUEZ ALFARO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-3418-1027-CA	MARÍA VANESSA AGUERO CHÁVEZ	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	MEDIDA CAUTELAR
14-834-1027-CA	MARIANO VILLANEA CHACÓN	ARESEP		0,00	TRAMITE
02-109-161-CA	MARINA Y CLUB DE YATES FLAMINGO	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900

Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
14-8695-1027-CA	MARIO ALBERTO FERNÁNDEZ QUIRÓS	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
10-1138-1028-CA	MARIQUE LARA BOLAÑOS, CARLOS VARGAS P. URBINA VARGAS, FERNÁNDEZ SILVA	ICE	COLONES	733.242.978,00	TRAMITE
14-601740-500-TC	MAXIMILIANO ACUÑA ALVARADO Y ARESEP / ANA VICTORIA ARGUEDAS DELGADO	MAXIMILIANO ACUÑA ALVARADO Y ARESEP / ANA VICTORIA ARGUEDAS DELGADO	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
08-330-1027-CA	MORLOB S.A	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS.	COLONES	330.000.000,00	TRAMITE
01-705-161-CA	MUNICIPALIDAD DE SAN CARLOS	ARESEP	COLONES	44.743.448,00	TRAMITE
11-6025-1027-CA	MUNICIPALIDADES DE SANTA ANA, MORA Y PURISCAL	CONSEJO NACIONAL DE CONCESIONES, CONAVI, CGR, ESTADO Y ARESEP, AUTOPISTAS DEL SO	INESTIMABLE		TRAMITE
03-980-163-CA	MUSOC, S.A.	ARESEP	COLONES	488.071.800,00	TRAMITE
03-981-163-CA	MUSOC, S.A.	ARESEP	COLONES	231.872.754,00	TRAMITE
14-5212-1027-CA	NARDA GUISELLE MORALES CAMPOS	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
07-2870-166-LA	NURIA SOLERA CAMPOS	AUTORIDAD REGULADORA	INESTIMABLE		TRAMITE
09-610813-489-TC	OROZCO JIMENEZ JORGE	ALONSO DE LA O VARGAS(SUTEL) (CON VEHICULO DE ARESEP)	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-459-1027-CA	PESCALIBRE C Y R S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOSE SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-320-1027-CA	PESQUERA DAKRISMA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-461-1027-CA	PESQUERA MAR AZUL CYR S.A	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-321-1027-CA	PESQUERA TICOCO PUNTARENAS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
96-161-179-CA	PINDECO Y BANDECO	ARESEP Y RECOPE	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-456-1027-CA	PINGUINO DE PUNTARENAS S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-2222-0640-CA	PRUEBA	PRUEBA	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-8699-1027-CA	RAMIRO UREÑA VALVERDE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-8697-1027-CA	RAMSES DEL MAR S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
03-931-163-CA	RECOPE	ARESEP	INESTIMABLE		FIRME SIN EJECUCIÓN
11-6821-1027-CA	RECOPE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	63.243.000,00	TRAMITE
14-7828-1027-CA	RECOPE	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-5145-1027-CA	REFINADORA COSTARRICENSE DE PETROLEO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS Y RUBY LORENA MURILLO HERRERA	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-8025-1027-CA	REFINADORA COSTARRICENSE DE PETRÓLEO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	58.071.263,00	TRAMITE
05-1241-0640-CI	RICHMOND HIDALGO, S.A.	SOCIEDAD AUTOTRANSPORTES CARTAGO, S.A.	INESTIMABLE		TRAMITE
08-741-1027-CA	SARDIMAR	ARESEP, ICE, MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR (COMEX)	COLONES	771.877.134,00	TRAMITE
13-7162-1027-CA	SERVICENTRO CÓBANO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
05-140-163-CA	SERVICIOS LOGÍSTICOS DEL CARMEN, S.A.	ARESEP	COLONES	10.000.000,00	TRAMITE
09-2752-1027-CA	SINDICATO INGENIEROS Y PROFESIONALES DEL ICE	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
06-704-163-CA	SINSA- SOLUCIONES INTELIGENTES PARA NEGOCIOS, S.A.	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
14-3409-1027-CA	SOLGAS LPG DE COSTA RICA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
11-5617-1027-CA	SUERKATA S.R.L.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	30.000.000,00	TRAMITE
10-345-1027-CA	TAXIS UNIDOS AEROPUERTO JUAN SANTAMARÍA	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
08-1567-1027-CA	TICOFRUT S.A.	ARESEP, EL ESTADO (MINAET) , ICE	INESTIMABLE		TRAMITE
04-192-163-CA	TRALAPA, LTDA.	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
12-3214-1027-CA	TRANCESA SOCIEDAD ANÓNIMA	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
08-408-1027-CA	TRANSARO DE TURRIALBA SOCIEDAD ANONIMA	CONSEJO DE TRANSPORTE PUBLICO, MOPT Y ARESEP	COLONES	900.000.000,00	TRAMITE
14-3359-1027-CA	TRANSBOSQUE PACIFICA S.A.	AUTORIDAD REULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-3721-1027-CA	TRANSPORTES BLANCO S.A.	ARESEP	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE

Reporte Financiero

Fecha Inicio: 01/01/1900

Fecha Fin: 14/01-2015

N° Expediente	Actor	Demandado	Moneda	Estimación	Estado
13-2934-1027-CA	TRANSPORTES CORAZON DE JESUS Y LINDA VISTA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
03-1260-163-CA	TRANSPORTES DEL ATLÁNTICO CARIBEÑO, S.A.	ARESEP	COLONES	343.891.552,00	TRAMITE
04-709-163-CA	TRANSPORTES DEL ATLÁNTICO CARIBEÑO, S.A.	ARESEP	COLONES	85.522.830,00	TRAMITE
03-983-163-CA	TRANSPORTES DEL ATLÁNTICO CARIBEÑO,S.A.	ARESEP	COLONES	107.288.828,00	TRAMITE
14-6572-1027-CA	TRANSPORTES DELDU S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
14-1498-1027-CA	TRANSPORTES LA LEGUA S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PUBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
13-7751-1027-CA	TRANSPORTES MARIO Y CARLOS PICADO S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
08-413-1027-CA	TRANSPORTES UNIDOS ALAJUELENSES S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	COLONES	309.211.248,00	TRAMITE
14-9518-1027-CA	TRANSPORTES UNIDOS ALAJUELENSES S.A.	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE
04-311-163-CA	TRANSPORTES UNIDOS ALAJUELENSES, S.A.	ARESEP	COLONES	1.773.303.560,00	TRAMITE
06-338-163-CA	TRANSPORTES UNIDOS ALAJUELENSES, S.A.	ARESEP	COLONES	464.598.712,00	TRAMITE
09-2114-166-LA	VICTOR WILLIAM CORDERO Y OTROS	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
10-1055-1027-CA	YENDRY ZÚÑIGA BARQUERO Y OTROS REPRESENTADOS POR RICARDO HARBOTTLE CHINCHILLA	ARESEP	INESTIMABLE		TRAMITE
12-4716-1027-CA	ZAMADY DEL VALLE SOLORZANO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE		TRAMITE
13-8915-1027-CA	ZAMADY DEL VALLE SOLORZANO	AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS	INESTIMABLE	0,00	TRAMITE

AUTORIDAD REGULADORA DE LOS SERVICIOS PÚBLICOS
AREA DE CONTABILIDAD
RESUMEN MENSUAL DE LOS MOVIMIENTOS DE LA CUENTA 707
PERIODO 2015

De conformidad con el procedimiento FI-PO-02 "Procedimiento para el manejo de la cuenta 706 (Ajustes de periodos anteriores)" versión 01 con fecha 26 de enero de 2015, según la cual el área de Contabilidad debe identificar los ajustes de periodos anteriores, llevar a cabo los asientos correspondientes y justificarlos para que el Jefe de la Dirección de Finanzas les dé una aprobación preliminar y los traslade a la Directora de Finanzas para su revisión y aprobación final. A continuación un resumen por mes y montos netos al débito o crédito:

ENERO

El resumen del ajuste propuesto del mes de enero es el siguiente:

Descripción	Monto
Canon Servicios Taxis periodos anteriores	(¢ 1.125.736,00)
Reclasificación Dev. Garantías de Participación #113-#116	(¢ 2.463.500,08)
Total neto al débito	(¢ 3.589.236,08)

FEBRERO

El resumen del ajuste propuesto del mes de febrero es el siguiente:

Descripción	Monto
Canon Servicios Taxis periodos anteriores	(¢ 1.209.316,73)
Canon Servicios Autobuses periodos anteriores	¢ 2.085,00
Total neto al débito	(¢ 1.207.231,73)

MARZO

El resumen del ajuste propuesto del mes de marzo es el siguiente:

Descripción	Monto
Ajuste en factura de la CCSS Salario Escolar 2014	¢ 867.686,22
Canon Servicios Taxis periodos anteriores	(¢ 671.932,00)
Dev. dinero INS Póliza N°-01-01-INC-2560009-24	(¢ 9.000,00)
Registra CXC Autobuses periodos anteriores	(¢ 59.927.884,39)
Registra CXC Procesos Judiciales 31/03/2015	(¢ 57.226.826,20)
Ajuste Distribuidora Mooze Cert #UC-265a-2014	¢ 648.463,48
Ajuste Elizabeth Cordero Romero Cert. #UC-45-2015	(¢ 26.300,00)
Total neto al débito	(¢ 116.345.792,89)

ABRIL

El resumen del ajuste propuesto del mes de abril es el siguiente:

DESCRIPCION	MONTO
CANON BUSES	5.324.669,69
CANON BUSES, TRANSPORTE DE ESTUDIANTES	238.402.590,00
RECLASIFICACION DE CUENTA	9.000,00
TOTAL NETO AL CREDITO	243.736.259,69

MAYO

El resumen del ajuste propuesto del mes de mayo es el siguiente:

DESCRIPCION	MONTO
CANON BUSES, SANCION ADMINISTRATIVA	- 3.994.000,00
CABOTAJE MENOR	- 23.475,57
CABOTAJE MAYOR	- 986.645,03
CANON BUSES, PROCESOS JUDICIALES	7.016.841,13
REVERSION PARCIAL CANON BUSES CD 7-04 DE MARZO 2015	6.690.332,09
REGISTRO DE MULTA E INTERESES CANON BUSES	- 2.181.866,37
TOTAL NETO AL CREDITO	6.521.186,25

JUNIO

El resumen del ajuste propuesto del mes de junio es el siguiente:

DESCRIPCION	MONTO
REGISTRO DE MULTA E INTERESES DE ARREGLOS DE PAGO, CANON BUSES	- 1.042.021,28
CABOTAJE MENOR	- 6.742,34
CABOTAJE MAYOR	- 107.899,67
TOTAL NETO AL DEBITO	- 1.156.663,29

JULIO

El resumen del ajuste propuesto del mes de julio es el siguiente:

DESCRIPCION	MONTO
REGISTRO DE MULTA E INTERESES, CANON BUSES	19.811.373,54
CABOTAJE MENOR	114.642,01
TOTAL NETO AL CREDITO	19.926.015,55

AGOSTO

El resumen del ajuste propuesto del mes de Agosto es el siguiente:

DESCRIPCION	MONTO
CANON BUSES, PROCESOS JUDICIALES	1.672.066,26
AJUSTE AL SALARIO POR PAGAR	- 1.525.297,29
AJUSTE A LAS CUENTAS APORTA PATRONAL Y AHORRO PERSONAL ASAR	28.243,08
TOTAL NETO AL CREDITO	175.012,05

SETIEMBRE

DESCRIPCION	MONTO
Ajuste Elizabeth Cordero Romero Canon 2008-2009 según Unidad de Cobro, Certificación UC-45-2015	- 26.300,00
TOTAL NETO AL DEBITO	- 26.300,00

RESUMEN POR MESES Y EL TOTAL NETO DEL MONTO TRASLADADO A LA CUENTA 706 "AJUSTE DE PERIODOS ANTERIORES", LA QUE SE CIERRA A FINAL DE AÑO:

DESCRIPCION	MONTO
ASIENTOS DE ENERO DEL 2015	- 3.589.236,28
ASIENTOS DE FEBRERO DEL 2015	- 1.207.231,73
ASIENTOS DE MARZO DEL 2015	- 116.345.792,89
ASIENTOS DE ABRIL DEL 2015	243.736.259,69
ASIENTOS DE MAYO DEL 2015	6.521.186,25
ASIENTOS DE JUNIO DEL 2015	- 1.156.663,29
ASIENTOS DE JULIO DEL 2015	19.926.015,55
ASIENTOS DE AGOSTO DEL 2015	175.012,05
ASIENTOS DE SETIEMBRE DEL 2015	- 26.300,00
TOTAL NETO AL CREDITO	148.033.249,35

Rca