



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

D. ALFONSO RAMOS DE MOLINS SAINZ DE BARANDA, Secretario del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, en uso de las competencias que le otorga el artículo 40 del Reglamento de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, aprobado por Real Decreto 1994/1996, de 6 de septiembre,

### CERTIFICA

Que en la Sesión 17/05 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 12 de mayo de 2005, se ha adoptado el siguiente

### ACUERDO

Por el que se aprueba la:

### **RESOLUCIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. DE TIPOS DE AMORTIZACIÓN A APLICAR EN LA CONTABILIDAD DE COSTES DEL AÑO 2004 (AEM 2005/529)**

#### **I. ANTECEDENTES DE HECHO**

**Primero.-** En su sesión del 15 de julio de 1999, el Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones (en adelante CMT) aprobó los Principios, Criterios y Condiciones de Contabilidad de Costes a aplicar en los sistemas de contabilidad de los operadores que tengan la obligación de presentar Contabilidad de costes.

**Segundo.-** Mediante resolución del día 15 de junio de 2000, el Consejo de la CMT aprobó la Propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de España, S.A.U. (en adelante TESAU) de acuerdo con los Principios aludidos.

**Tercero.-** Conforme a los Principios de Contabilidad de Costes aprobados el 15 de julio de 1999 tuvo entrada en la CMT, el 8 de abril de 2005, la propuesta de TESAU de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes del año 2004.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

A los anteriores hechos les son de aplicación los siguientes,

### II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

#### II.1. Habilitación competencial de la CMT

El artículo 48 de la Ley 32/2003, de 3 de noviembre, General de Telecomunicaciones (en adelante LGT) señala que esta Comisión tiene como objeto el establecimiento y supervisión de las obligaciones específicas que hayan de cumplir los operadores en los mercados de telecomunicaciones. Asimismo, el artículo 13 del mencionado texto legal señala que esta Comisión podrá imponer a los operadores que hayan sido declarados con poder significativo en el mercado obligaciones en materia de control de precios, tales como la orientación de los precios en función de los costes y la contabilidad de costes, para evitar precios excesivos o la compresión de los precios en detrimento de los usuarios finales.

De acuerdo con la Disposición transitoria primera, párrafo 3 de la Ley 32/2003, de 3 de noviembre, General de Telecomunicaciones, *“Los mercados de referencia actualmente existentes, los operadores dominantes en dichos mercados y las obligaciones que tienen impuestos dichos operadores continuarán en vigor hasta que, en los términos fijados en el título II, se fijen los nuevos mercados de referencia, las empresas con poder significativo en dichos mercados y sus obligaciones”*.

El Real Decreto 2296/2004, de 10 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento sobre mercados de comunicaciones electrónicas, acceso a las redes y numeración, que desarrolla el mencionado título II de la LGT establece de nuevo en su Disposición transitoria primera que *“Los mercados de referencia actualmente existentes, los operadores dominantes en dichos mercados y las obligaciones que tienen impuestas dichos operadores continuarán en vigor hasta que, de acuerdo con lo establecido en el título II, se fijen los nuevos mercados de referencia, los operadores con poder significativo en dichos mercados y sus obligaciones”*.

Como consecuencia de lo anterior, resulta de aplicación el artículo 14 del Reglamento por el que se desarrolla el Título II de la Ley 11/1998, de 24 de abril, General de Telecomunicaciones, en lo relativo a la Interconexión, aprobado mediante el Real Decreto 1651/1998, de 24 de julio, según el cual la CMT es competente para establecer los criterios y condiciones del sistema de contabilidad de costes al que habrán de ajustarse los operadores que tengan la condición de dominantes en el mercado, así como comprobar que el sistema presentado por estos operadores se adapte a los criterios por ella definidos.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Conforme a estas competencias, esta Comisión aprobó los Principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes mediante Resolución de 15 de julio de 1999. En el apartado 3. 1. B) de dichos Principios, se establece que *“la amortización de activos fijos se realizará conforme a procedimientos y vidas útiles económicas adecuadas, propuestos por la operadora y aceptados, conforme a las prácticas habituales del sector a nivel internacional, por la CMT, sin perjuicio de las tablas aplicadas para la contabilidad financiera. La no aceptación de las vidas útiles propuestas por la operadora deberá ser motivada.”*

Actualmente, TESAU es un operador dominante en virtud de lo establecido en la Resolución de 11 de septiembre de 2003 y, por tanto, le son de aplicación las mencionadas obligaciones de contabilidad de costes.

Conforme a lo anterior, a continuación se analizan y valoran las vidas útiles propuestas por TESAU para el ejercicio 2004.

### II.2. Propuesta de TESAU de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes para el ejercicio 2004

TESAU, de acuerdo con los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT, propone a esta Comisión las vidas útiles a aplicar para el ejercicio 2004 en el estándar de costes corrientes. En el estándar de costes históricos se aplicarán las vidas útiles que la operadora haya utilizado en su contabilidad financiera conforme a las decisiones de sus órganos de control.

En la tabla siguiente se recogen las vidas útiles propuestas por Telefónica para el ejercicio 2004 para los diferentes grupos de elementos. Estos grupos de elementos se corresponden con los “costes calculados” del Sistema de Contabilidad Analítica de TESAU aprobado por la CMT el 15 de junio de 2000 actualizados con el Manual Interno de Contabilidad de Costes (MICC) del ejercicio 2002, que es último verificado por la CMT.

El detalle de vidas útiles de cada elemento se puede consultar en el anexo único y confidencial de esta Resolución que incorpora a la propuesta de TESAU los códigos de cuenta de inmovilizado.

Tabla II.1 Propuesta de vidas útiles de TESAU por grupos de elementos

CÓDIGO CUENTA “COSTES CALCULADOS”	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	VIDA ÚTIL PROPUESTA POR TESAU
91X21	INMOVILIZADO INMATERIAL	
91X210	GASTOS I+D EN PROYECTOS TERMINADOS	3,00



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

91X21100	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	5,00
91X21101	CANON POR OCUPACIÓN DE TERRENOS	25,00
91X212	MARCA	10,00
91X214	DERECHOS DE TRASPASO	25,00
91X215	SOFTWARE EQUIPOS DE CONMUTACIÓN Y FUERZA Y TRANSMISIÓN	3,00
91X2159	OTRAS APLICACIONES INFORMÁTICAS	3 – 4,27
91X217	DERECHOS LEASING	4,00
91X2180/1	DERECHOS DE USO Y EN CABLES SUBMARINOS	3 - 25
91X2189	OTRO INMOVILIZADO INMATERIAL	10,00
<b>91X22</b>	<b>INMOVILIZADO MATERIAL</b>	
91X221	EDIFICIOS Y PLANTA EXTERIOR	8,33 - 40
91X22200	EQUIPOS DE FUERZA	12,50
91X22201	EQUIPOS DE CONMUTACIÓN	3 - 8,33
91X22202	EQUIPOS TRANSMISIÓN POR MEDIOS PORTADORES	3 - 8,33
91X22203	EQUIPOS TRANSMISIÓN POR RADIO	5 - 10
91X22204	MEDIOS PORTADORES	6,67 – 14,29
91X22205	REDES DE ACOMETIDA	5,00
91X22400	UTILLAJE	5 - 7
91X22500	TERMINALES	4,00
91X22503	CENTRALITAS	4,00
91X22509	OTROS EQUIPOS DE CLIENTES	4 - 5
91X2251	CABINAS TELEFÓNICAS	10,00
91X2252	INVERSIONES NO RECUPERABLES EN PROPIEDADES DE TERCEROS	5,00
91X2253	PARTICIPACIONES CABLE SUBMARINO	10,00
91X226	MOBILIARIO, EQUIPOS DE OFICINA, DE VIDEO Y TV, DE ALMACÉN Y OTRO MOBILIARIO	10,00
91X227	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	4,00
91X228	AUTOMOVILES, MOTICICLETAS, REMOLQUES Y OTROS ELEMENTOS DE TRANSPORTE	7,00



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

91X22900	INMOVILIZADO PARA SERVICIO MÉDICO	5 - 40
91X22910/90	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	6,67 – 40

Las vidas útiles propuestas por TESAU son idénticas a las aprobadas para el ejercicio 2003, salvo para los elementos siguientes:

Tabla II.2 Vidas útiles propuestas por TESAU para 2004 diferentes a las aprobadas para 2003

**[CONFIDENCIAL]**

Por otra parte, los siguientes elementos de inmovilizado fueron dados de alta este ejercicio, con lo que no hay posibilidad de comparación

Tabla II.3 Vidas útiles propuestas por TESAU para nuevos elementos de activo

**[CONFIDENCIAL]**

### II.3. Valoración de las vidas útiles propuestas por TESAU

#### *II.3.1. Diferencias en las vidas útiles entre el estándar de costes históricos y el de costes corrientes*

La aprobación de unas vidas útiles para el estándar de costes corrientes distintas a las aplicadas en la contabilidad externa conduce a una problemática para su aplicación en el Sistema de Costes que se explica a continuación.

En efecto, la revisión de vidas útiles para el estándar de costes corrientes implica la necesidad de elaborar nuevos cálculos para hallar los correspondientes costes derivados de la inversión, esto es:

- el coste de amortización (recuperación anualizada de la inversión)
- el coste de capital (recuperación del rendimiento del capital invertido).

Por otro lado, en algunas ocasiones también se generan diferencias en estos costes como consecuencia de modificar el valor de los activos al sustituir el coste de la inversión con el valor de reposición, según indican los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT

De acuerdo con los mencionados Principios, estas dos diferencias de costes entre estándares deben ser recogidas en las correspondientes cuentas de diferencias.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

El cálculo de las mismas y su tratamiento contable está suficientemente explicado en los principios aprobados en su día por la CMT, quedando clara su aplicación práctica.

En referencia a lo anterior, los Principios antes aludidos determinan sobre el estándar de costes corrientes, que:

*“Su aplicación práctica consistirá en:*

- *Sustituir el coste de la inversión en los activos existentes por el coste de reposición, con la tecnología más avanzada disponible y dimensionamiento óptimo, recalculando, sobre el nuevo valor de los activos, los costes derivados de amortización y retribución al capital invertido.*
- *Ajustar los costes operativos de acuerdo con criterios de eficiencia, excluyendo los costes de naturaleza extraordinaria.*
- *Establecer los mecanismos de cálculo de los anteriores costes derivados de las inversiones en los activos reevaluados, de tal modo que se imputen al proceso productivo en función de su contribución al mismo y a las circunstancias (de valor, temporales y de eficiencia) actualizadas del mercado en sustitución de las históricamente registradas.”*

En consecuencia, cuando la CMT adopta un criterio para las vidas útiles en el estándar de costes corrientes divergente del que TESAÚ considera oportuno desde el punto de vista de su contabilidad externa, que se corresponde con el criterio de los costes históricos, será oportuno explicitar la divergencia entre un criterio y otro, ya que el sistema contable no es susceptible de ser planteado desde ambos criterios simultáneamente.

Lo anterior deberá ser aplicado para las partidas del inmovilizado en las que el criterio propuesto por TESAÚ no coincide con el criterio que la CMT considera pertinente, como se indica en el apartado II.4.

### *II.3.2. Diferencias en las vidas útiles con respecto a ejercicios anteriores*

Por otro lado, se debe realizar un ajuste adicional que se produce cuando, en el estándar de costes corrientes, se modifica la vida útil de un elemento de inmovilizado ya existente, con la consecuente modificación de la cuota de amortización.

Si esta modificación de la vida útil se aplica desde el momento en que se comenzó a amortizar el activo, el valor neto contable del mismo al comienzo del



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

ejercicio actual es diferente al valor neto del final de ejercicio anterior. Esto genera una discontinuidad en la evolución del valor del activo con respecto a ejercicios anteriores y un cambio importante en el coste de capital del ejercicio, además de la indicada alteración en la dotación a la amortización.

Según indicó esta Comisión en la Resolución sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentados por TESAU referidos al ejercicio 2002, TESAU puede aplicar las nuevas vidas útiles aprobadas para elementos ya existentes respetando en todo caso el valor neto contable alcanzado por el elemento de inmovilizado.

### **II.4. Concordancia de las vidas útiles propuestas por TESAU con los criterios de la CMT**

Las vidas útiles propuestas para el año 2004 para cada uno de los elementos de activo inmovilizado son coincidentes con las aprobadas para el año 2003<sup>1</sup>, salvo las excepciones que se detallan a continuación:

1. Los activos recogidos en la Tabla II.2, que modifican su período de amortización con respecto al aprobado para el ejercicio 2003:
  - Software y aplicaciones informáticas especiales
  - Bucle digital para clientes ADSL

Las nuevas vidas útiles propuestas para estos elementos se consideran razonables y la CMT acepta su modificación. No obstante, como se indica en el punto II.3.2, TESAU debe mantener el valor neto contable alcanzado por esto activos en el ejercicio precedente.

- Cables de pares y cuadretes

El plazo propuesto por TESAU de 14,29 años para el activo Cables de pares y cuadretes es contrario a las Resoluciones de esta Comisión de fechas 31 de marzo de 2004 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes del año 2003), 26 de junio de 2003 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes del año 2002), 16 de mayo de 2002 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes de año 2001), 26 de julio de 2001 (Resolución sobre la

---

<sup>1</sup> Resolución de esta Comisión de fecha 31 de marzo de 2004.





## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes de año 2000) y 22 de febrero de 2001 (Resolución sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentada por Telefónica de España, S.A.U. referidos al ejercicio 1999) en las que se establece una vida útil de [CONFIDENCIAL] años.

Si se aplicara la vida útil propuesta, el total de la amortización no variaría aunque sí su distribución en el tiempo (a menor vida útil, mayor coste de amortización anual). Así, utilizando una vida útil de 14,29 años, el coste anual de la amortización de los Cables de pares y cuadretes aumentaría un 40%.

En consecuencia, la CMT reitera su criterio manifestado en las citadas Resoluciones de aplicar un tipo de amortización de [CONFIDENCIAL] años para los Cables de pares y cuadretes, insistiendo en la adecuación entonces manifestada de un período de amortización de [CONFIDENCIAL] años basado en el análisis de las prácticas habituales del sector a nivel internacional realizado en la Resolución de 26 de julio de 2001, conforme a los Principios de contabilidad de costes aprobados el 15 de julio de 1999.

2. Los nuevos elementos de inmovilizado incorporados en este ejercicio recogidos en la Tabla II.3.

Esta Comisión considera razonables los plazos de amortización propuestos ya que se adaptan a las vidas útiles aprobadas para activos similares.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

## RESUELVE

**Único.-** Declarar aprobadas las vidas útiles propuestas por Telefónica de España, S.A.U. para el cálculo y contabilización de los costes de sus actividades en el ejercicio 2004 bajo el estándar de costes corrientes, con las modificaciones indicadas en el apartado II.4 de la presente Resolución y bajo las condiciones indicadas en el apartado II.3.2.





## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

El presente certificado se expide al amparo de lo previsto en el artículo 27.5 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, y el Artículo 23.2 de la Orden de 9 de abril de 1997, por la que se aprueba el Reglamento de Régimen Interior de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, con anterioridad a la aprobación del Acta de la sesión correspondiente.

Asimismo, se pone de manifiesto que contra la resolución a la que se refiere el presente certificado, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponerse, con carácter potestativo, recurso de reposición ante esta Comisión en el plazo de un mes desde el día siguiente al de su notificación o, directamente, recurso Contencioso-Administrativo ante la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Audiencia Nacional, en el plazo de dos meses a contar desde el día siguiente a su notificación, de acuerdo con lo establecido en el artículo 48.17 de la Ley 32/2003, de 3 de noviembre, General de Telecomunicaciones, la Disposición adicional cuarta, apartado 5, de la Ley 29/1998, de 13 de julio, Reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa y el artículo 116 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, y sin perjuicio de lo previsto en el número 2 del artículo 58 de la misma Ley.

Vº. Bº. EL PRESIDENTE

EL SECRETARIO

Reinaldo Rodríguez Illera

Alfonso Ramos de Molins Sainz de Baranda