



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

D. JAIME ALMENAR BELENGUER, 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 34/05 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 29 de septiembre de 2005, se ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Por el que se aprueba la:

RESOLUCIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE RETEVISION MOVIL, S.A. DE TIPOS DE AMORTIZACIÓN A APLICAR EN LA CONTABILIDAD DE COSTES DEL AÑO 2003, 2004 Y 2005 (AEM 2005/1191)

I. ANTECEDENTES DE HECHO

Primero.- Por Resolución de 11 de septiembre de 2003, la CMT declaró a Retevisión Móvil, S.A. (en adelante, Amena), dominante en el mercado nacional de servicios de interconexión.

Segundo.- En su sesión del 15 de julio de 1999, el Consejo de la 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.

Cuarto.- Mediante Resolución de 14 de diciembre de 2004, el Consejo de la CMT aprobó con modificaciones la Propuesta del Sistema de Contabilidad de Costes de Amena de acuerdo con los Principios aludidos.

Quinto.- De conformidad con lo dispuesto en el apartado 1.B) del capítulo 3 de la Resolución de 15 de julio de 1999, el día 8 de agosto de 2005 tuvo entrada en el



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Registro de esta Comisión, propuesta de Amena de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes del año 2003, 2004 y 2005 respectivamente.

Sexto.- Con fecha 11 de agosto de 2005, se puso en conocimiento de Amena el inicio del procedimiento administrativo arriba referenciado.

Séptimo.- Con fecha 23 de septiembre de 2005, tuvo entrada en el Registro de esta Comisión, escrito de Amena complementando la información relativa a los rangos de las vidas útiles de determinados elementos de red.

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*



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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.

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.”*

En la actualidad, Amena 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 vigentes. Dichas obligaciones, en materia de contabilidad de costes, están especificadas en el Real Decreto 1651/1998, de 24 de julio por el que se aprueba el 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 y al acceso a las redes públicas y a la numeración (en adelante RIN), cuyo artículo 14 establece que “corresponde a la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones comprobar que el sistema de contabilidad de costes adoptado por los operadores obligados se adapta a los criterios por ella establecidos.”

Conforme a lo anterior, a continuación se analizan y valoran las vidas útiles propuestas por Amena para los ejercicios 2003, 2004 y 2005 respectivamente.

II.2. Propuesta de Amena de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes para los ejercicios 2003, 2004 y 2005 respectivamente.

Amena, de acuerdo con los Principios de Contabilidad de Costes aprobados por la CMT, propone a esta Comisión las vidas útiles a aplicar para los ejercicios 2003, 2004 y 2005 respectivamente.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

La propuesta anteriormente mencionada, presenta la relación de vidas útiles aplicables a los ejercicios 2003, 2004 y 2005 para los elementos de inmovilizado denominados “costes calculados” en el sistema de contabilidad de costes aprobado mediante Resolución de 14 de diciembre de 2004. Los citados elementos se muestran en la tabla siguiente, donde se indica el código de las cuentas conforme al Manual Interno de Contabilidad de Costes aprobado por esta Comisión para Amena.

[CONFIDENCIAL]

Según la tabla anterior, en algunos casos, cuando el correspondiente coste calculado recibe imputaciones de varios activos con distinta vida útil, se indica el rango correspondiente de las vidas útiles correspondientes a cada uno de ellos.

En particular y a modo de ejemplo, el coste calculado correspondiente al elemento de red BTS, recoge imputaciones de varios activos tales como: casetas, obra civil, infraestructuras urbanísticas, cerramientos, torres soporte, y equipos electrónicos entre otros.

II.3. Valoración de las vidas útiles propuestas por Amena

II.3.1. Consideraciones Generales

Todos los elementos del inmovilizado están sujetos por distintas causas (económicas, técnicas, tecnológicas, de uso, entre otras) a una pérdida de valor, llamada depreciación. La representación en Contabilidad de las pérdidas de valor que experimentan los elementos del inmovilizado se denomina “amortización”.

Desde el punto de vista *contable*, la amortización refleja la pérdida de valor del patrimonio de la empresa. Los activos inmovilizados pierden valor, y ello tiene como consecuencia la disminución del patrimonio de la empresa.

Desde el punto de vista *económico*, la amortización distribuye entre los sucesivos ejercicios el importe de las inversiones en inmovilizado.

La significación económica de la amortización se aprecia claramente en el cambio que se produce en la estructura económica de la empresa. Los elementos del activo fijo van perdiendo valor, y esta disminución de valor se compensa con los fondos recuperados en circulante a través del proceso de amortización, que en muchos casos serán superiores a las bajas de estos elementos del inmovilizado



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

ya que no necesariamente se invierte en elementos del Activo fijo hasta que llegue el momento de la renovación.

II.3.2. 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. 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*



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

contribución al mismo y a las circunstancias (de valor, temporales y de eficiencia) actualizadas del mercado en sustitución de las históricamente registradas.”

Sin embargo, respecto de los criterios diferenciales arriba indicados, en la Resolución emitida por esta Comisión el 16 de mayo de 2002 por la que se aprueba la propuesta del Sistema de Contabilidad de Costes de la Operadora argumenta:

“Por una parte, la CMT reconoce que puede que, por el momento, y por lo que a la valoración de los activos y a la aplicación de criterios de optimización y eficiencia de la red se refiere, la utilización del estándar de costes históricos o costes corrientes produce los mismos resultados. No obstante, por lo que a costes por contingencias y riesgos extraordinarios se refiere (segundo criterio de valoración diferencial según los Principios definidos por la CMT), puede ser necesario realizar ajustes entre la contabilidad de costes corrientes y la de costes históricos. Por último, la CMT reconoce que el tercer criterio de valoración diferencial, los costes de capital propio y ajeno, tampoco originaría ninguna diferencia entre los estándares.

Por todo ello, a título excepcional para el último ejercicio, la CMT no se opone a la valoración de los activos a costes históricos en los dos estándares por el momento, pero si requiere la presentación de estos dos estándares, debido a que el segundo criterio de valoración diferencial mencionado en los Principios definidos por la CMT variará según el estándar utilizado”.

Por consiguiente, la problemática inicialmente descrita en cuanto a la utilización de unas vidas útiles distintas en los estándares de históricos y corrientes, no se daría mientras la operadora continuara aplicando el criterio de valorar sus activos bajo el estándar de costes históricos no realizándose ajuste alguno en referencia al resto de criterios diferenciales respecto de ambos estándares, quedando implícito que la vida útil de los activos, permanece igual en ambos estándares.

II.3.3. Diferencias en las vidas útiles con respecto a ejercicios anteriores

Por otro lado, se debería realizar un ajuste adicional que se produce cuando, en el estándar de costes considerado, 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 ejercicio actual es diferente al valor neto contable del final de ejercicio anterior.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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 su Resolución sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentados por Telefónica de España, S.A.U. (en adelante TESAU) referidos al ejercicio 2002, esta 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.

Es decir, esta Comisión estimó erróneo recalcular la dotación a la amortización y la amortización acumulada obtenida a partir de la consideración de los cambios de vida útil como si fuesen aplicables desde el comienzo de la vida útil del activo. El cambio en las vidas útiles de los activos debe aplicarse a partir del momento en que se hace efectivo el mismo, y no desde el momento en que comienza la vida del elemento de activo cuya vida útil ha variado (momento en que comenzó a registrarse su amortización).

Los criterios descritos en los párrafos anteriores, se representan gráficamente y a modo de ejemplo en la Ilustración 1. En el caso del ejemplo se considera un activo inmovilizado con las siguientes características:

- Vida útil anterior: 20 años
- Vida útil nueva: 8 años
- El cambio en su vida útil se produce al final de cuarto ejercicio desde que se comenzó a amortizar.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

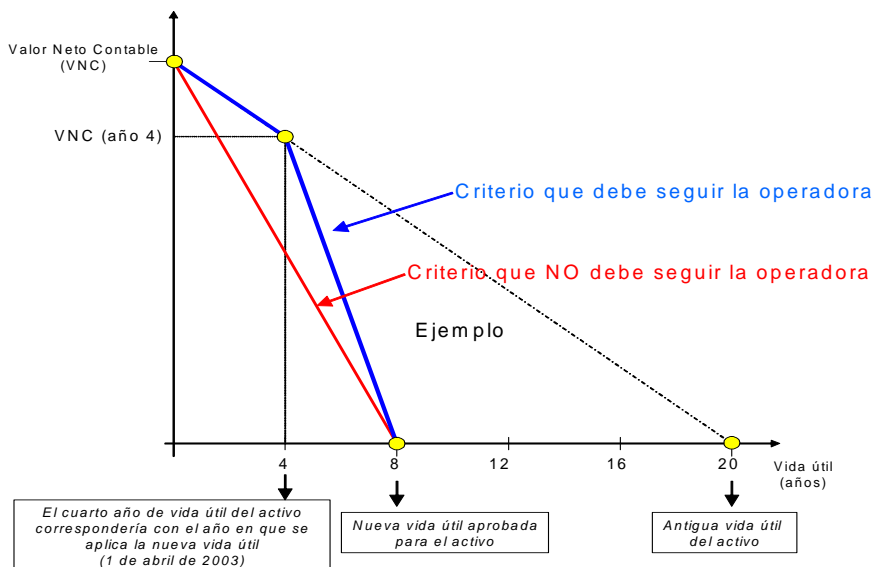


Ilustración 1: Criterio a aplicar en el cambio de vida útil

II.4. Concordancia de las vidas útiles propuestas por Amena con los criterios de la CMT

Esta Comisión, debe tener en cuenta al establecer el modo de amortización de los activos, lo recogido en el apartado 3. 1. b) “*Criterios de valoración y temporalidad*” de la Resolución de 15 de julio de 1999 que dispone lo siguiente:

[...] b) “*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.*”

Es necesario poner de manifiesto que, las vidas útiles económicas de los activos se pueden ver alteradas por la aceleración en los procesos de depreciación de los mismos, que a su vez pueden ser consecuencia de la evolución del sector de las telecomunicaciones y de la telefonía móvil en particular.

Abundando en lo anterior, las vidas útiles de los activos deberían reflejar de manera directa, la relación entre los rendimientos económicos relacionados con la actividad de la empresa y los elementos inmovilizados que contribuyen a generar tales rendimientos, que se verán afectados en su contribución al proceso



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

productivo por factores tales como: (i) cambios tecnológicos, (ii) aparición de nuevos servicios y funcionalidades, (iii) expectativas de crecimiento, (iv) nuevos requerimientos de la demanda, así como todos aquellos factores que alteren la provisión de los diferentes servicios y que puedan provocar una depreciación u obsolescencia acelerada de los activos que contribuyen a la generación de los rendimientos económicos de la empresa.

La propuesta de vidas útiles presentada por Amena a esta Comisión da cumplimiento a la legislación vigente establecida en las resoluciones del Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC), en materia de Contabilidad Financiera. Asimismo, y lo que es más importante a la hora de valorar las vidas útiles económicas, la citada propuesta tiene en cuenta los procesos de obsolescencia técnica en la actual red digital GSM y los cambios tecnológicos derivados de la nueva tecnología de tercera generación UMTS.

Por otra parte, y tal como se recoge en el apartado 3. 1. b) "*Criterios de valoración y temporalidad*" de la Resolución de 15 de julio de 1999, las vidas útiles propuestas están alineadas con las políticas contables fijadas a nivel internacional, y en particular por las aplicadas por las empresas competidoras del sector.

Por lo anteriormente expuesto, a juicio de esta Comisión, las vidas útiles propuestas por Amena son correctas para su aplicación en los ejercicios 2003, 2004 y 2005 respectivamente.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

RESUELVE

Único.- Declarar aprobadas las vidas útiles propuestas por Retevisión Móvil, S.A. para el cálculo y contabilización de los costes de sus actividades en los ejercicios 2003, 2004 y 2005 bajo el estándar de costes corrientes, bajo los criterios y metodología recogidos en el apartado II.3.3 de la presente Resolución.

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



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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.

EL SECRETARIO

Vº Bº EL PRESIDENTE

Jaime Almenar Belenguer

Reinaldo Rodríguez Illera