



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

D. JOSÉ GIMÉNEZ CERVANTES, 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 nº21/02 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 13 de junio de 2002, se ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Por el que se aprueba la:

RESOLUCIÓN SOBRE LA VERIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD DE COSTES PRESENTADOS POR TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. REFERIDOS AL EJERCICIO 2000 (MTZ 1999/1684)

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 para el desarrollo del sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de España, S.A.U. (en adelante, Telefónica).

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 acuerdo con los Principios anteriormente aludidos.

Tercero.- Este mismo 15 de junio, la CMT aprobó la tasa de retorno para el cómputo de los costes de capital en la Contabilidad de costes de Telefónica del ejercicio 2000. Concretamente, se aprobó una tasa de retorno del 12,6%, fundamentada en la metodología WACC (*Weighted Average Cost of Capital*) propuesta por la operadora.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Cuarto.- El 22 de febrero de 2001, la CMT aprobó la Resolución sobre aprobación de los resultados de Contabilidad de costes de Telefónica para el ejercicio 1999.

Quinto.- El Consejo de la CMT aprobó el 26 de abril de 2001 el informe sobre el estudio del Manual Interno de Contabilidad de Costes (MICC) y su conformidad con las modificaciones impuestas en la Resolución de la CMT de 22 de febrero de 2001 sobre aprobación de los resultados de Contabilidad de costes de Telefónica para el ejercicio 1999. En esta resolución, se solicitaba a Telefónica que presentara a la CMT, en el plazo de un mes desde la recepción del escrito, el MICC con las modificaciones requeridas incluidas.

Sexto.- El 26 de julio de 2001, la CMT resolvió sobre la propuesta de Telefónica de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de costes del ejercicio 2000.

Séptimo.- Para intentar dar cumplimiento a la Resolución de 26 de abril de 2001, Telefónica suministró a esta Comisión el plan de cuentas actualizado. Telefónica no adjuntó ni la descripción del Sistema ni el MICC con las modificaciones requeridas, alegando que el proceso de auditoría en el que se encontraba inmersa en este momento le impedía dar por finalizados estos documentos.

Octavo.- El 31 de julio de 2001, conforme al Real Decreto-Ley 7/2000, de 23 de junio, tuvo entrada en la CMT escrito al que venían adjuntos los resultados de Contabilidad de Costes de Telefónica para el ejercicio 2000 en el estándar de costes completamente distribuidos históricos, y en el estándar de costes completamente distribuidos corrientes. Concretamente, se presentaron los siguientes documentos:

- Contabilidad analítica del ejercicio 2000 bajo el estándar de costes históricos (5 libros). Estos resultados también se adjuntan en un CD Rom.
- Contabilidad analítica del ejercicio 2000 bajo el estándar de costes corrientes (5 libros). Estos resultados también se adjuntan en un CD Rom.
- Informe de auditoría de costes históricos.
- Informe de auditoría de costes corrientes.
- Manual Interno de Contabilidad de Costes: Descripción general del Sistema, motivos de cargo y abono, plan de cuentas.
- Estudios técnicos sobre certificación para centrales digitales, asignación de costes de elementos de red a servicios conmutados, distribución de espacio en centrales telefónicas, asignación de costes de los portadores, asignación de costes de la infraestructura de planta exterior, reparto de



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

costes de los equipos de fuerza y asignación de los costes de transmisión y radio.

Por otra parte, también se presentaron los resultados del cálculo del coste neto del servicio universal del año 1999 y 2000 bajo el estándar de costes corrientes.

Noveno.- Asimismo, el 31 de julio de 2001 dio respuesta al requerimiento de información emitido por esta Comisión el 17 de julio de 2001, remitiendo a la CMT los resultados de la Contabilidad de costes antes aludidos presentados con datos agregados, bajo la forma de cuatro matrices y en soporte electrónico.

Décimo.- El 15 de octubre de 2001, la CMT adjudicó a la empresa Analysys Limited el concurso convocado para llevar la auditoría externa de aspectos específicos de la Contabilidad de costes de Telefónica correspondientes al ejercicio 2000, de acuerdo con lo previsto en los Principios aprobados el 15 de julio de 1999. Esta empresa entregó a la CMT el informe de auditoría objeto del concurso el 3 de abril de 2002.

Undécimo.- El 18 de abril de 2002, se envió a Telefónica la propuesta de Resolución que los Servicios han preparado para el presentar al Consejo, a fin de que la operadora formule, en el plazo de quince días, las alegaciones que considere oportunas al respecto.

Duodécimo.- El pasado 29 de abril se solicitó por Telefónica ampliación de plazo para presentar las mencionadas alegaciones. Esta solicitud fue atendida por la CMT, concediéndose un plazo adicional de cinco días.

Decimotercero.- El 14 de mayo de 2002, tuvo entrada en la CMT escrito de Telefónica en el que se formulan las alegaciones de la operadora sobre la propuesta de Resolución preparada por los Servicios de la Comisión.

II. HABILITACIÓN COMPETENCIAL DE LA COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES.

De acuerdo con el artículo 27 de la Ley 11/1998, General de Telecomunicaciones, y su posterior desarrollo en el artículo 14.5 del Reglamento de Interconexión, *“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”*.

Por otra parte, como especifica el artículo 14.6 del Reglamento de Interconexión, *“la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones pondrá a disposición de las partes interesadas, previa solicitud de éstas, una descripción de los sistemas de contabilidad de costes aprobados y la información sobre los costes de cada*



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

ejercicio, presentada por los operadores obligados con un grado de agregación tal que permita conocer la relación entre los precios de interconexión ofertados y sus costes asociados y que sea compatible con la confidencialidad de la estrategia comercial. Asimismo, hará una declaración anual sobre cumplimiento de los criterios de costes por los operadores obligados.”

Finalmente en la Resolución de esta CMT de fecha 15 de julio de 1999 se reitera **la función de esta Comisión consistente en realizar una declaración anual sobre el cumplimiento de los criterios de costes que lleva a cabo la Operadora, proponiendo las modificaciones de obligado cumplimiento al Sistema de Costes que considere oportunas. Asimismo, se indica que para el cumplimiento de estos objetivos, la CMT podrá contar con la colaboración del auditor que haya ejercido la revisión de la contabilidad de costes por cuenta de la operadora y, en su caso, para aspectos específicos, con la de los otros auditores o consultores externos contratados por ella misma y a su cargo.**

La fundamentación legal de lo anterior se halla, por una parte, en la Resolución de la CMT de fecha 27 de julio de 2000 que declara a Telefónica dominante en el mercado de telefonía fija y del alquiler de circuitos. Por otra parte, en la Disposición transitoria tercera de la Ley General de Telecomunicaciones que determina que, a los efectos de la prestación del Servicio Universal y de acuerdo con lo señalado en el artículo 38.1, se entenderá que hasta el año 2005, el operador inicialmente dominante es Telefónica.

Con posterioridad, el Real Decreto-Ley 7/2000, de 23 de junio, estableció que los operadores del servicio telefónico fijo y de líneas susceptibles de arrendamiento que tengan la consideración de dominantes, deberían presentar a los Ministerios de Economía y de Ciencia y Tecnología y a la CMT, antes del 31 de julio de cada año, los resultados del Sistema de Contabilidad de costes para el último ejercicio cerrado y del inmediatamente anterior.

Por otra parte, la Ley General de Telecomunicaciones especifica en su artículo 34.2 que, *“reglamentariamente, se regularán las condiciones en las que la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones podrá requerir información financiera, incluidas las auditorías de sus cuentas, a los operadores de redes públicas de telecomunicaciones y de servicios de telecomunicaciones disponibles al público y las de publicación de dicha información”*.

El Reglamento de Interconexión desarrolla este último punto en su artículo 14.6, según el que *“la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones pondrá a disposición de las partes interesadas, previa solicitud de éstas, una descripción de los sistemas de contabilidad de costes aprobados y la información sobre los costes de cada ejercicio, presentada por los operadores obligados con un grado de agregación tal que permita conocer la relación entre los precios de*



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

interconexión ofertados y sus costes asociados y que sea compatible con la confidencialidad de la estrategia comercial”.

El presente Acuerdo de Resolución **se completa** con el Anexo Confidencial.

- **Anexo confidencial:** Informe de auditoría contratada por la CMT y realizada por Analysys.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

III. RESULTADOS DE COSTES Y MÁRGENES APORTADOS POR TELEFÓNICA Y SEPARACIÓN DE CUENTAS

De acuerdo con el apartado 8 denominado “Actividades (servicios) objeto de segregación obligatoria” de los Principios de Contabilidad de costes aprobados el 15 de julio de 1999, el Sistema de Contabilidad de costes de Telefónica debe respetar la subdivisión de los grupos de actividades referidos en el artículo 15.3 del Reglamento de Interconexión.

Concretamente, el apartado 15 del Reglamento de Interconexión, titulado “Separación de cuentas”, especifica en su punto tercero que

“Sin perjuicio de un mayor grado de segmentación de las actividades, derivado de otras normas reguladoras de los servicios o de la conveniencia del operador obligado, a los efectos de asegurar los objetivos del apartado anterior y, en especial, de cumplir con el principio de transparencia en la fijación de los precios de interconexión, deberán considerarse, como mínimo, los siguientes segmentos de actividad:

- a) Servicios de acceso.*
- b) Servicios de interconexión.*
- c) Servicios obligatorios y servicio universal.*
- d) Servicios no obligatorios.*
- e) Otras actividades.”*

Conforme con lo anterior, en su Resolución de 15 de junio de 2000, la CMT aprobó el desglose de servicios y actividades replicado a continuación, concretando de este modo los servicios mínimos objeto de desagregación. Solamente se especifica a continuación el nivel de desglose de cada cuenta considerado relevante a este efecto, aunque no sea exhaustivo:

Acceso

- Telefónico básico
- Primario RDSI
- Básico RDSI
- Otros

Tráfico

- Tráfico telefónico



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Servicio de información
- Servicios de operación
- Servicios de red inteligente
- Servicios telemáticos
- Móvil marítimo

Servicios de alquiler de circuitos

- Alquiler de circuitos nacionales
- Alquiler de circuitos internacionales
- Retransmisiones señales TV vídeo
- Servicios de capacidad portadora

Servicios de banda ancha

- GigADSL
- Gigacom

Servicios de interconexión

- Conexión a la red de Telefónica
- Servicio de tránsito
- Servicios de interconexión de acceso y terminación
- Servicios de interconexión de red inteligente
- Otros servicios
- Preasignación de operador
- Portabilidad
- Alquiler de bucle de abonado

Otros negocios internacionales

- Otros servicios internacionales



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Servicios liberalizados

- Guías
- Terminales
- Ibercom
- Cabinas

Otros servicios

- Otros servicios

Otras actividades

- No atribuibles a estándares de costes
- No atribuibles a la actividad de telecomunicaciones
- Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado (TREI).

Se presentan a continuación los resultados de Contabilidad de Costes presentados por Telefónica para las agrupaciones de cuentas que aparecen en **negrita** en el listado anterior.

En las tablas siguientes, se reproducen los ingresos, costes y márgenes obtenidos por Telefónica, tras su aplicación del Sistema de Costes, para los servicios agregados por agrupaciones máximas para los ejercicios 1999 y 2000 y, respectivamente, conforme al estándar de “costes históricos” y el de “costes corrientes”. Esta tabla recoge fielmente los resultados presentados por Telefónica para estos dos ejercicios, salvo en el caso de los datos del servicio internacional de salida del ejercicio 1999¹.

¹ Es de destacar que en 2000, es el primer año que se presentan los ingresos por tráfico internacional de salida por su importe bruto, cuando en el ejercicio 1999 los ingresos se presentaban minorados por los pagos (ver punto 2.1.D de la Resolución del Consejo de la CMT de 26 de abril de 2001). A los efectos de realizar la comparación de forma homogénea, se han incorporado 50.000 millones de pesetas en el año 1999, adicionales a los ingresos y a los costes del servicio internacional de salida.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

ACTIVIDADES	COSTES HISTORICOS (Mill. de ptas)					
	2000			1999		
	INGRESOS	COSTES	MARGENES	INGRESOS	COSTES	MARGENES
ACCESO	378.167	725.550	-347.383	367.395	675.488	-308.093
TRAFICO	862.753	749.369	113.385	919.661	734.315	185.346
ALQUILER DE CIRCUITOS	139.119	147.729	-8.610	132.889	154.561	-21.672
BANDA ANCHA	4.267	8.556	-4.289	1.235	2.017	-781
INTERCONEXION	102.922	119.815	-16.893	86.988	82.463	4.526
SERVICIOS REGULADOS	1.487.228	1.751.019	-263.791	1.508.169	1.648.842	-140.673
OTROS SERVICIOS	466.183	472.720	-6.538	286.777	497.855	-211.078
TOTAL ACTIVIDADES	1.953.411	2.223.739	-270.329	1.794.946	2.146.698	-351.752

ACTIVIDADES	COSTES CORRIENTES (Mill. de ptas)					
	2000			1999		
	INGRESOS	COSTES	MARGENES	INGRESOS	COSTES	MARGENES
ACCESO	378.419	600.293	-221.874	368.094	626.278	-258.183
TRAFICO	862.378	642.060	220.318	918.947	638.012	280.935
ALQUILER DE CIRCUITOS	138.983	112.712	26.271	132.757	129.480	3.277
BANDA ANCHA	4.242	6.523	-2.282	1.243	2.189	-946
INTERCONEXION	102.923	102.555	368	86.881	71.658	15.222
SERVICIOS REGULADOS	1.486.945	1.464.143	22.802	1.507.922	1.467.617	40.305
OTROS SERVICIOS	466.466	759.596	-293.130	287.021	679.081	-392.060
TOTAL ACTIVIDADES	1.953.411	2.223.739	-270.329	1.794.943	2.146.698	-351.754

Como se observa en los cuadros anteriores, el margen total de resultados del ejercicio 2000, que alcanza un importe negativo de **270.329 millones de pesetas**, se ha reducido en un 23,1% respecto de los **351.755 millones de pesetas** de margen negativo alcanzado en el ejercicio 1999. Dicho margen total negativo es **íntegramente absorbido en el estándar de costes corrientes por los "otros servicios y actividades"** que realiza Telefónica, distintos de los regulados de telecomunicaciones. Pero, esto no es así si se consideran los subtotales de "servicios regulados" para los que el margen **negativo** aumenta en el año 2000, con la visión de costes históricos, mientras disminuye el margen **positivo** en un 43% con el estándar de costes corrientes, situándose en **22.802 Mptas que representan el 1,5% de los ingresos obtenidos**.

Los **servicios de acceso** obtienen un margen negativo, superior al margen obtenido en el ejercicio anterior en costes históricos, pero inferior en el caso de costes corrientes. En efecto, en costes históricos, los costes totales de estos servicios ascienden en el año 2000 a un importe de 725.550 Mptas, lo que supone un incremento de un 7,41% sobre la cifra del año anterior, 675.487 millones de Ptas. Al contrario, en costes corrientes los costes totales de 600.293 Mptas. de



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

2000 representan una disminución de 4,15 puntos porcentuales respecto de los costes del año anterior.

El total de los costes por **servicios de tráfico** asciende a un importe de 749.369 Mptas en costes históricos del año 2000 y a 642.060 Mptas en costes corrientes del 2000, lo que supone unos aumentos de 2,05 y 0,63 puntos porcentuales respecto a 1999. Debido a la disminución de los ingresos, se obtiene un margen positivo inferior en el 2000 respecto del 1999.

Puede observarse que así como en el ejercicio 1999 el margen negativo de los **servicios de acceso** quedaba ampliamente compensado con el margen positivo de los **servicios de tráfico**, en el nuevo ejercicio analizado (2000) apenas alcanza en “costes corrientes” para satisfacer tal compensación a pesar de haberse reducido notablemente el “déficit de acceso”.

Por lo que se refiere a los **servicios de alquiler de circuitos**, en el estándar de costes históricos, hay una disminución del 4,42% entre los importes de costes imputados correspondientes los ejercicios 1999 y 2000, mientras que se acentúa la bajada en el estándar de costes corrientes para los mismos ejercicios, hasta el 12,95%. Debido a la menor variación de los ingresos, se incrementa el margen positivo en el caso de costes corrientes y, en consecuencia, la reducción potencial de los precios de estos servicios.

El conjunto de los **servicios de banda ancha**, como puede apreciarse en los cuadros anteriores, tiene muy poca importancia relativa, todavía, en el conjunto de la actividad de la Operadora y sus variaciones interanuales y márgenes no resultan significativos.

Para los **servicios de interconexión**, el total de costes imputado es de 119.815 Mptas en costes históricos en el año 2000 (82.463 Mptas en 1999). Se ha producido un incremento entre ejercicios de un 45,3%, que se corresponde con el fuerte incremento experimentado por la actividad de prestación de estos servicios a otras operadoras y la reducción de los costes unitarios de tales prestaciones. En cuanto a los costes corrientes del año 2000, su importe es de 102.555 Mptas (71.657 en 1999), lo que supone un incremento en 2000 del 43%, notablemente superior al incremento de un 18,5% de los ingresos obtenidos por tales prestaciones.

Los **demás servicios y actividades de Telefónica**, que no son objeto de regulación sectorial específica, absorben en el “estándar de costes corrientes” los costes incurridos por la operadora que no son imputables a dicho estándar cuando se refiere a la determinación de los márgenes de los servicios regulados. Es por ello que en la acepción de “costes corrientes” los datos consignados para este grupo de actividades no tiene otro significado que el cuadro de las cifras contables del conjunto.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

IV. INFORMES DE AUDITORÍA

IV.1. Observaciones de Arthur Andersen

Arthur Andersen ha revisado el contenido de la información preparada por Telefónica, por encargo de ésta, bajo los estándares de costes históricos y corrientes para el ejercicio 2000, así como las notas correspondientes cuya preparación y contenido es responsabilidad de la Operadora.

La revisión se ha realizado siguiendo las guías de la Recomendación Técnica del registro de Economistas Auditores relativas a revisiones, y ha incluido adicionalmente los siguientes procedimientos:

- Cuadre de los ingresos y gastos de la Contabilidad Financiera con los que se desprenden de la Contabilidad Analítica.
- Prueba de los motivos de cargo y abono de las cuentas de gastos e ingresos.
- Análisis del cumplimiento de los Principios aprobados por la CMT el 15 de julio de 1999.
- Pruebas del Sistema de Contabilidad de Gestión que utiliza la operadora para la elaboración del Sistema de Contabilidad de Costes para la CMT.
- Obtención del soporte documental de los datos utilizados para el reparto de los costes.
- Pruebas de validación del procedimiento de Inventario de Inmovilizado de la operadora, y, en el estándar de costes corrientes, análisis del cumplimiento de los criterios de valoración y del consiguiente re-cálculo de los costes derivados de la inversión.

De todo ello el informe de Arthur Andersen se presenta sin salvedades de importancia significativa sobre los resultados de márgenes por actividades:

Observaciones sobre los resultados en Costes Históricos.

1. Para el año 2000, al igual que para el 1999, Telefónica ha imputado al resultado de los servicios 111.043 Mptas para cubrir una parte del coste actualizado de los acuerdos de prejubilaciones y jubilaciones anticipadas suscritos con los empleados al 31 de diciembre de 1999, que ascendía a



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

444.172 Mptas en 1999 y 15.328 Mptas adicionales en el año 1999. La operadora sólo debería haber imputado 15.328 Mptas a distribuir entre los servicios, por lo que procede deducir 95.328 Mptas bruto del correspondiente efecto fiscal (35%).

2. Telefónica no ha aplicado determinadas modificaciones al Sistema requeridas en la Resolución de la CMT de 22 de febrero de 2001. Estas modificaciones están incluidas en el recurso potestativo presentado por la operadora el 26 de marzo de 2001:
 - El Sistema no incluye la diferenciación entre costes directos e indirectos.
 - Se ha facilitado la identificación precisa de las variables (unidades físicas) relevantes, para el redireccionamiento hacia los servicios del coste de cada centro de actividad, solamente en los casos en los que dichas unidades son utilizadas como *driver* en los repartos, no facilitándose en los casos en los que éstas no son utilizadas como *driver* o en los que son heterogéneas.
3. Telefónica constituyó en el ejercicio 1999 una provisión para saneamiento de inmovilizado por importe de 220.056 Mptas con cargo al epígrafe “Variación de las provisiones de inmovilizado y de cartera de control” de la cuenta de pérdidas y ganancias. Durante el año 2000, la operadora ha revisado la provisión necesaria para cubrir el valor de los activos en 117.914 Mptas, por lo que procedió a revertir 102.142 Mptas que se recogen bajo el epígrafe “Variación de las provisiones de inmovilizado material”, que se han asignado a “Otros servicios”. Dado que las provisiones constituidas por este concepto cubren el riesgo de no recuperar con los ingresos futuros el valor de los activos correspondientes al servicio de “Acceso”, su reversión, al igual que la provisión inicial del año anterior, debería haberse imputado a dicho servicio.
4. Al revisar el Sistema de Contabilidad de Gestión de la operadora, se ha detectado que el coste de las actividades “Marketing y publicidad Residencial”, “Marketing y publicidad Profesionales” y “Marketing y publicidad Negocios” han sido reflejadas en los centros de actividad de comercialización, en lugar de ser asignados únicamente al centro de costes por actividad “Marketing y publicidad”. No obstante, esta diferencia en la imputación no afecta a los resultados finales.
5. En la revisión del procedimiento de Inventario de Inmovilizado de la operadora, no se ha puesto de manifiesto ningún aspecto significativo digno de mención.
6. Salvo por lo indicado anteriormente, como resultado de la revisión, no se ha detectado nada que haga creer que la información presentada no cumple con



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

los Principios aprobados por la CMT el 15 de julio de 1999, y las posteriores Resoluciones relevantes en la materia.

Observaciones sobre los resultados en Costes Corrientes.

A las 6 observaciones anteriores, se añaden las siguientes:

1. Telefónica ha aplicado, sobre los costes directos del Inmovilizado Material valorado a costes corrientes, un 7% de costes indirectos como consecuencia de los gastos asociados al proceso inversor. La activación de estos gastos supone un valor adicional sobre el valor bruto del inmovilizado valorado a costes corrientes, con los consiguientes mayores costes de amortización y capital.
2. Se han identificado los siguientes aspectos relacionados con la valoración del inmovilizado:
 - Se han sobrevalorado los activos “Inmuebles” en 4.142 Mptas. De haberse empleado la valoración adecuada, habrían sido inferiores los costes de amortización y de capital en 123 y 364 Mptas respectivamente.
 - Para la valoración de determinados activos informáticos, se han utilizado precios de los años 1996, 1997, 1998, 1999 y 2000. Los costes de amortización y de capital de estos activos ascienden a 833 y 207 Mptas respectivamente.
 - Para la valoración del epígrafe “Contestador automático en red”, se han utilizado precios del año 2001. Los costes de amortización y de capital de estos activos ascienden a 1393 y 738 Mptas respectivamente.

IV.2. Observaciones y recomendaciones de la auditoría realizada por Analysys.

La empresa Analysys, por encargo de la CMT, ha realizado su correspondiente informe de auditoría. Empieza su resumen ejecutivo con el siguiente comentario de carácter general:

“Durante el proceso de auditoría llevado a cabo por Analysys se ha podido comprobar que Telefónica de España, SAU ha implementado un sistema de imputación de costes bien estructurado, diseñado de acuerdo con las especificaciones del Manual Interno de Contabilidad de Costes, empleando estudios realizados por los expertos correspondientes y haciendo un uso apropiado de los diversos sistemas de gestión existentes en la compañía.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Se han encontrado algunas discrepancias relacionadas con el proceso de imputación que, en general, pueden tener un impacto poco significativo sobre las cuentas de márgenes por servicios. Por otra parte se han detectado otras discrepancias, relacionadas con el cálculo de costes corrientes, que sí pueden tener un impacto significativo.”

En particular, se especifican las conclusiones más relevantes:

1. No han sido implementadas algunas modificaciones requeridas en la Resolución de la CMT de 15 de junio de 2000.
2. Se han encontrado algunos errores materiales en el Sistema y en las cuentas cuyo impacto sobre los resultados finales se considera inmaterial.
3. Existen algunas cuentas que no reflejan fielmente los Principios aprobados por la CMT el 15 de julio de 1999. Excluyendo aquellos puntos relacionados con el cálculo de costes corrientes, el resto no sugiere un impacto relevante en las cuentas de márgenes. Se propone que Telefónica implemente en el sistema el modo de obtener la información necesaria con el fin de que dicho sistema sea más transparente, objetivo y fiable.
4. El tratamiento de los equipos secundarios (asignación a equipos principales) es el punto que mayor discrepancia origina en el cumplimiento del principio de causalidad. Se propone que Telefónica presente un estudio relevante que soporte la correcta asignación de estos elementos del inmovilizado.
5. Se han encontrado pequeños errores de formato en la conciliación entre la Contabilidad Financiera y la Analítica, que no afectan a la determinación de los costes y márgenes finalmente.
6. No se han detectado errores o puntos de discrepancia significativa sobre el inventario del Inmovilizado material.
7. Sobre el proceso de cálculo de costes corrientes, cabe destacar:
 - 7.1. En cuanto a consideraciones generales sobre el proceso de cálculo de costes corrientes, cabe destacar que, salvo algunas cuentas específicas, Telefónica ha excluido correctamente los gastos de naturaleza extraordinaria. Sin embargo, Telefónica no ha realizado los ajustes de acuerdo con los criterios de eficiencia operativa tal y como se requiere en el punto 1.b.2 de los Principios de 15 de julio de 1999. Por otra parte, no se han encontrado operadores europeos que hayan realizado esta operación al pasar de costes históricos a corrientes. El impacto de implementar consideraciones de eficiencia operativa puede resultar muy significativo y requeriría estudios detallados para estimar los costes hipotéticos que, en todo caso, habrían de estar sometidos a criterios subjetivos.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- 7.2. Telefónica ha valorado la red de acceso convencional mediante el método de valoración absoluta², sin estimar cuál sería el coste de una red de acceso equivalente moderna con tecnología distinta. Al igual que en el punto anterior, no se han encontrado operadores europeos que hayan realizado esta operación. La definición de una red equivalente, por ejemplo, en tecnología “*fibre in the loop*” puede tener impactos significativos sobre la cuenta de márgenes.
- 7.3. La proporción (55%) de mano de obra directa empleada en el desarrollo y creación de planta y en la gestión de contratos puede estar por encima de los parámetros habituales en operadores del sector. Pese a ser un valor que pueda exceder las prácticas habituales es una estimación correcta de los costes correspondientes al año 2000. Se recomienda revisar estos porcentajes. Una manera de hacerlo sería solicitar un estudio a Telefónica sobre ello.
- 7.4. Se considera necesario dejar a cero las cuentas de “Desarrollo de software”, para evitar que no se considere este coste, como inmovilizado corriente, dos veces. En efecto, es de suponer que cuando se revaloran las centrales a costes corrientes, ya se tiene en cuenta el software necesario para su funcionamiento.
- 7.5. Del mismo modo, se considera necesario dejar a cero las cuentas de “Implantación evolución de centrales”.
- 7.6. Por razones similares, se considera necesario dejar a cero las cuentas de “Sistemas de modernización de red, MORE”.
- 7.7. Telefónica ha mantenido aproximadamente un 7,5% del inmovilizado bruto sin actualizar de históricos a corrientes. Existen algunas cuentas de inmovilizado que podrían presentar valores significativamente diferentes por lo que sería recomendable su actualización, reduciendo el porcentaje residual de activos cuya valoración no se cuestiona al pasar al estándar de costes corrientes.
8. En cuanto al cálculo de las dotaciones de amortización, cabe destacar que Telefónica no ha implementado la vida útil propuesta por la Comisión para tres elementos de inmovilizado que son: “canalizaciones”, “cámaras y arquetas” y “zanjas para cable enterrado”. Al cambiar la vida útil de estos elementos de 20 a 30 años, sería de esperar una disminución de costes a corto plazo.

² Es decir, ha calculado el coste a corrientes como el de una red nueva con la tecnología de su red actual.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

v. MODIFICACIONES Y OBJECIONES AL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTES Y PUBLICIDAD DE RESULTADOS

Conforme a los resultados presentados por Telefónica a esta Comisión relativos al ejercicio 2000 y a los Informes de Auditoría, se derivan tres aspectos a destacar por esta Comisión:

- Modificaciones que requiere el Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica
- Objeciones a la cuantificación de los costes corrientes del ejercicio 2000
- Publicidad de los resultados desagregados por actividades.

V.1. Modificaciones que requiere el Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica

Se identifican a continuación las incidencias y aspectos puestos de relieve en el informe de Analysys que pudieran dar lugar a nuevos requerimientos de modificación del Sistema y/o del Manual Interno de Contabilidad (MICC).

a) Modificaciones requeridas por la CMT que no se han implementado en el sistema de Contabilidad de costes de Telefónica para el año 2000 (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).

1. No se han diferenciado los costes directos e indirectos.
2. No se han actualizado íntegramente los motivos de cargo y abono en el MICC.
3. No se ha cambiado la denominación de la cuenta de “conmutación remota”.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Sexta” de su escrito, Telefónica expone que, con relación a este punto, cabe exponer los mismos argumentos que se incluían en el recurso de reposición presentado ante la CMT con fecha 19 de julio de 2000 y no resuelto. En el citado recurso, “se decía que los “sistemas de conmutación” son aquellos mecanismos que permiten interconectar todos los elementos que intervienen en una comunicación de manera que cuando un equipo terminal individual desee conectarse con cualquier otro y establecer una comunicación, el proceso se reduce a encaminar o conmutar la señal procedente a dicho



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

terminal de origen a un enlace o vía libre entre centrales hasta alcanzar la central de destino a la que pertenece el equipo terminal solicitado. Esta función es la que realizan los equipos mencionados para el tráfico local entre clientes pertenecientes a la propia central remota. Sin embargo, un “concentrador”, lo que permite es concentrar la señal en un solo punto, se utiliza sobre todo en aquellos lugares dónde no existe demasiado tráfico y en áreas rurales, estos equipos están identificados en la contabilidad como “concentradores”. Por lo anterior, Telefónica considera incorrecto el cambio de denominación requerido por la CMT.

Esta Comisión considera que es una cuestión de poca relevancia en tanto que la contabilidad registre de forma claramente diferenciada los concentradores y los conmutadores remotos conforme a la función que realicen las diferentes unidades de producción.

4. No se han desglosado los servicios de interconexión de acceso y terminación.
5. No se han incorporado las unidades físicas correspondientes a los ingresos por servicios

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Séptima” de su escrito, Telefónica expone que no está de acuerdo con este punto, ya que en el CD-Rom que se entregó el 31 de julio de 2001, que contenía los informes de la contabilidad, la información de las unidades de los servicios estaba disponible, en concreto en la tabla denominada “SCMT_UnidadesConDescripción_T”.

Comprobado lo anterior, la CMT coincide con Telefónica sobre este punto a pesar de lo manifestado en el Informe de Auditoría que se refiere a la información suministrada por Telefónica en soporte de papel.

6. No se han asociado los costes reflejados en función de su naturaleza. Concretamente, la cuenta “facturas pendientes de formalizar” se asocia, en el documento de descripción general del sistema, a “gastos operativos”. De acuerdo con los motivos de cargo y abono, esta cuenta debería clasificarse como un “gasto operativo no asignable”.
7. No se explica la asignación de algunos costes de la planta secundaria.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Octava” de su escrito, Telefónica afirma que el enunciado de este punto no está claro, y que, si bien se está en plena disposición a aclarar cualquier tipo de duda al respecto, se considera que la asignación es



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

suficientemente explícita, y que aunque no lo fuera, los pequeños importes manejados hacen que la incidencia en los resultados sea mínima.

La CMT considera, coincidiendo con el Informe de Auditoría, que la cuestión no es relevante aun cuando en aras del progresivo perfeccionamiento del Sistema de Costes, Telefónica deberá tenerlo en cuenta para futuras aplicaciones del Sistema.

8. No se ha desglosado la cuenta “componentes específicos de ADSL”.

b) Revisión de la correcta aplicación de los criterios aplicados en la preparación de las cuentas de márgenes por servicios y su concordancia con los Principios aprobados por la CMT.

En relación con el principio de “causalidad”:

1. Los componentes de la red de señalización se reparten en función del número de llamadas totales de cada servicio. Según el principio de causalidad, sería más adecuado utilizar como generador del componente de red de señalización, el número de intentos de llamada.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Novena” de su escrito, Telefónica afirma que, utilizar como criterio de reparto de los componentes de red de señalización el “número de intentos de llamada” en vez del “número de llamadas totales de cada servicio”, es un requisito que no puede cumplir por no disponer de la información necesaria. Asimismo, Telefónica entiende que el cambio de criterio no originaría diferencias significativas en la asignación de costes.

La CMT considera suficientemente justificada la aplicación del criterio y parámetros utilizados por Telefónica en base a los datos de que dispone.

2. La parte del paquete software imputable a tráfico se distribuye a cada tipo de central autónoma en función del número de centrales de cada categoría. Según el principio de causalidad, el coste del software se debería asignar a cada uno de los tipos de central en base al coste que este software suponga por tipo, que dependerá como mínimo del fabricante y de la configuración (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Décima” de su escrito, Telefónica afirma que ya se está teniendo en consideración tanto el fabricante como la configuración de las centrales. Por otra parte, visto que la CMT propone la eliminación de estas



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

partidas en el estándar de costes corrientes, esta modificación solo tendría repercusión en el estándar de costes históricos.

La CMT considera que en tanto se compruebe efectivamente que el criterio practicado, por número de centrales de cada categoría, y el propuesto por la Auditoría, por fabricante y configuración, no presentan diferencias significativas, se debe continuar utilizando el criterio inicialmente establecido.

3. En cuanto a la causalidad, también se han encontrado discrepancias en la imputación de los costes de fuerza, correspondientes a porciones asignadas a centrales de conmutación. En el caso de que Telefónica considere que el impacto no es relevante, debe presentar la información correspondiente que lo soporte (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimocuarta” de su escrito, Telefónica afirma que ya ha presentado, junto con la contabilidad de costes de los ejercicios 1999 y 2000 sendos estudios denominados “Estudio técnico sobre reparto de costes de los equipos de fuerza” que justifican el reparto utilizado en ambos ejercicios y por ello, considera que este reparto quedó suficientemente explicado.

La CMT considera que ciertamente dichos estudios fueron presentados en su día lo cual no es óbice para que, conforme con lo expuesto por la Auditoría, se vuelva a estudiar esta cuestión.

4. Del mismo modo, se han encontrado discrepancias en la asignación de los costes derivados de los “Edificios”. En el caso de que Telefónica considere que el impacto no es relevante, debe presentar la información correspondiente que lo soporte (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimocuarta” de su escrito, Telefónica explica que los costes derivados de los edificios se reparten con base en una muestra de la dedicación de los edificios. Esta muestra fue ampliada del ejercicio 1999 al 2000 y se ampliará de nuevo para calcular los costes correspondientes al año 2001.

La CMT considera que en tanto Telefónica tiene voluntad de ampliar la muestra para el Ejercicio siguiente, con la nueva muestra se verificará la relevancia de la cuestión como ha planteado la Auditoría.

5. Los costes de operación y mantenimiento de planta interior se reparten según el criterio “tiempo de resolución de incidencias”, de acuerdo con la información contenida en la aplicación de Gestión de Reclamaciones e Incidencias (GRI).



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Según Analysys, el empleo el GRI genera una potencial falta de causalidad en la distribución del coste ya que puede no reflejar exactamente el tiempo de resolución de la avería ni tiene en cuanto la falta de homogeneidad de los salarios. Utilizar el GRI puede estar justificado. Sin embargo es labor de Telefónica demostrar que el conductor de costes “tiempo de resolución de incidencias” es equiparable al conductor “esfuerzo real dedicado” y para ello presentar el análisis correspondiente (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimoquinta” de su escrito, Telefónica explica que la distribución de los costes de operación y mantenimiento de planta interior se realiza conforme a los criterios presentados por Telefónica y aprobados por la CMT. Telefónica está sistemáticamente mejorando su sistema de costes, y en concreto en este punto se está desarrollando una aplicación para poder identificar los recursos utilizados en solventar las diferentes actuaciones del personal de mantenimiento de planta interior. Hasta que no se disponga de la citada herramienta, los costes se distribuirán utilizando los datos de los que se dispone actualmente. Junto con la contabilidad de costes del ejercicio 2001 se presentará un informe justificando el tratamiento actual de estos gastos.

La CMT considera que no hay discrepancias entre el Informe de Auditoría y las alegaciones de Telefónica por lo que ésta debe perseverar en la continuación de la labora de análisis e implementación de aplicaciones de información más precisas al respecto.

6. El estudio de distribución del espacio en centrales presenta unos resultados que pueden no ser un fiel reflejo de la realidad, ya que la muestra puede no ser significativa y los datos muestrales de partida son diferentes en cada uno de los casos. Sería conveniente que Telefónica presentara un estudio con el grado probable de significación de la muestra escogida (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

En relación con el principio de “transparencia”:

7. La cuenta de atención comercial Estratel recoge gastos relacionados con el servicio 1004, telemarketing y 1003, y se abona con cargo a los centros de costes de ventas y atención comercial *call centre*. En consecuencia, los costes correspondientes al servicio 1003 se asignan al centro de costes atención comercial *call centre*. Dado que el servicio 1003 es un servicio de información de pago se cree que el total de la cuenta debería ser imputada al centro de costes de ventas de dicho servicio (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

8. Se han incorporado al “Plan de Cuentas” las cuentas de márgenes de los servicios de interconexión metropolitana y de los servicios de interconexión de acceso y terminación local y tránsito simple para la tarifa plana de Internet. Sin embargo, los valores de dichas cuentas son 0 (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
9. Algunos elementos secundarios de la planta exterior no se encuentran desglosados, como por ejemplo los repartidores secundarios, que se asignan directamente sobre la cuenta de cables de pares y cuadretes.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Undécima” de su escrito, Telefónica explica que entiende que “el concepto de repartidores secundarios hace referencia a los armarios de subrepartición, los cuales están agrupados en la misma cuenta que los cables de pares, dado que estos elementos están agrupados en la contabilidad financiera, que su vida útil es la misma y que se reparten de manera homogénea, no parece necesaria la realización del esfuerzo de separarlos, en la medida en que los resultados finales no se van a ver modificados.”

La CMT se considera conforme con la explicación alegada.

10. El tratamiento de los equipos secundarios debe ser semejante al de los equipos principales, es decir partida a partida (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Duodécima” de su escrito, Telefónica explica que “salvo dos excepciones, el inmovilizado catalogado como planta secundaria se reparte a los equipos de planta principal a los que da servicio, como mayor valor de los mismos. Esto significa que los equipos secundarios tienen un tratamiento semejante al de los equipos principales, esto es, se reparten sus costes hacia los centros de actividad en la misma proporción que los equipos principales.”

Al parecer, existe una confusión acerca de este punto. La CMT requiere que los equipos soporte tengan el mismo tratamiento que los equipos principales, lo que significa que las cuentas asociadas a estos equipos se carguen con abono a costes por naturaleza y se abonen con cargo a centros de actividad, al igual que los equipos principales. Hacerlo de otra manera, aun cuando el resultado del reparto sea el mismo, resta transparencia al proceso contable.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

En relación con el principio de “auditabilidad”:

- 11.El servicio de tráfico telefónico metropolitano incluye el tráfico de acceso a Internet. Sería conveniente que se desglosaran los dos servicios (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
- 12.Los costes de las actividades de desarrollo, creación, operación y mantenimiento de la planta de interconexión se tratan de manera específica: se detraen del total de cada una de las cuentas de costes de actividades de red y se asignan directamente a los servicios de interconexión. Sería conveniente que se ofreciera un mayor detalle de cómo estas actividades se asignan a servicios, incluida la parte correspondiente a la interconexión (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
- 13.La cuenta de gestión de cobro se imputa a los servicios en función de los sistemas de cobro utilizados y de los ingresos por servicios. Sería necesario que se explicara con mayor detalle cómo se imputa esta cuenta a los diferentes servicios (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).

En relación con “otros principios”:

- 14.La cuenta de costes reflejados “atención comercial Estratel” se carga con abono a cuentas de contabilidad financiera que corresponden tanto al servicio 1003 como al servicio 1004. Para satisfacer plenamente el principio de “suficiencia”, sería conveniente el desglose de dicha cuenta en una cuenta que recogiera los costes del servicio 1003 y otra cuenta que recibiera los costes del 1004 (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
- 15.Los datos del informe de conciliación presentado por Telefónica no corresponden con la Memoria Anual. Sería aconsejable que existiera una conciliación entre las cuentas de costes reflejados y las cuentas financieras de Telefónica auditadas (principio de “conciliación”) (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
- 16.En el cálculo de los costes corrientes, se aplica un 7% sobre los costes de inmovilizado material correspondiente a los costes indirectos consecuencia de los trabajos de desarrollo y creación de planta exterior y de gestión inmobiliaria que se realizan como soporte del proceso inversor. Telefónica utiliza esta proporción para aproximarse al coste que supondrían dichos trabajos en el caso de tener que crear los activos nuevos. Éste es el 7% que Telefónica ha activado sobre la inversión nueva de 1999 y 2000. Sin embargo, en opinión de Analysys (principio de “objetividad”), este valor no está justificado en costes corrientes pues en el ejercicio conceptual de realizar una planta nueva aparecen factores de escala que también hay que considerar, y que podrían modificar el porcentaje de imputación. Telefónica debería presentar un estudio



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

comparativo que proporcionase una justificación objetiva sobre la linealidad entre costes indirectos e inversiones (Objeto del “Resuelve: Cuarto” de esta Resolución).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimosexta” de su escrito, Telefónica argumenta que “el estudio justificativo de este porcentaje es redundante ya que, por un lado, al ser un dato que proviene de la contabilidad financiera, está suficientemente auditado y por tanto soportado. Por otro lado, la empresa consultora Analysys en el punto 4 del enunciativo f) afirma, refiriéndose a este porcentaje del 7% que: se puede considerar que Telefónica cumple con los principios de la CMT de 15 de julio de 1999”.

La CMT considera que esta alegación de Telefónica no se corresponde con la cuestión planteada por la Auditoría que consiste en manifestar su sorpresa acerca de que el 7% permanezca invariable, aun cuando se valore específicamente cada año, independientemente de la mayor o menor actividad inversora desplegada por la empresa. Si el porcentaje variara, elásticamente, año por año daría pie a estimar el valor más conveniente a efectos de valoración a “costes corrientes”.

c) Exigencias mínimas al formato de presentación del Sistema de costes a proponer a la CMT:

1. Es necesario un informe con el inventario de planta y su correspondencia con el plan de cuentas de costes calculados, así como informes sobre unidades físicas de los elementos de red.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimotercera” de su escrito, Telefónica explica que las cuentas de costes calculados se han determinado añadiendo el código “91X” a las correspondientes cuentas que recogen el activo en la contabilidad financiera, quedando la correspondencia entre plan de cuentas de costes calculados y activos inequívoca. Con relación a las unidades físicas de los elementos de red, Telefónica entiende que no aportan ninguna información en los cálculos de la contabilidad de costes.

La CMT considera que ciertamente existe una suficiente correspondencia entre las cuentas de costes calculados y las respectivas del inmovilizado inventariado por lo que la información existe pero en ningún momento ha sido requerida su presentación por esta Comisión.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

2. Sería conveniente la presentación de un listado y una definición detallada de todas las aplicaciones usadas por Telefónica para elaborar el Sistema (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
3. No queda clara el tratamiento de las centrales analógicas en las fases de asignación de los costes calculados a componentes de red y de componentes de red a servicios.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimoséptima” de su escrito, Telefónica aclara que, bajo el estándar de costes corrientes, las centrales analógicas son valoradas como centrales digitales y siguen el mismo tratamiento que éstas. Además, dado que las centrales analógicas que actualmente prestan servicio en la red de Telefónica son centrales locales, puede asegurarse que en ningún caso el coste de estas centrales irá a centros de actividad tales como conmutación nodal, CSD o tándem. De este modo, el tratamiento en el estándar de costes corrientes será similar al de las centrales digitales locales por lo que cualquier estudio técnico sobre el tratamiento de las centrales analógicas no puede decir otra cosa que:

- En el estándar de costes corrientes no existen centrales analógicas.
- El reparto de los costes de las antiguas centrales analógicas, valoradas en el estándar de costes corrientes como digitales, es similar al del resto de las centrales digitales locales.

La CMT considera que la alegación de Telefónica resulta suficiente.

d) Estudio del “Manual Interno de Contabilidad de Costes” (MICC) elaborado por Telefónica y verificación de su correcta implantación en el proceso de elaboración de la contabilidad de costes (Objeto del “Resuelve: Sexto” de esta Resolución).

1. Los motivos de abono de algunas cuentas de costes reflejados difieren en el documento de descripción del Sistema y en los motivos de cargo y abono: “costes de instalación y mantenimiento”, “utilización de red de datos”, “gestión de servicios TMA”, “atención comercial Estratel”, “provisión de tráfico”, “servicios atención ciudadana 010” y “otros impuestos operativos”.
2. Los motivos de abono de algunas cuentas de costes de actividades difieren en el documento de descripción del Sistema y en los motivos de cargo y abono: “gestión de servicios de información”, “atención al cliente”, “asignación de bucle de cliente”, “operación y mantenimiento de planta exterior” y “operación y edición de documentos”.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

3. Los motivos de cargo de algunas cuentas de costes de servicios difieren en el documento de descripción del Sistema en los motivos de cargo y abono: “servicio de tráfico telefónico” y “servicio de acceso telefónico básico”.
4. La cuenta de coste reflejado “gastos extraordinarios operativos” se abona con cargo a la mayoría de los costes de actividades. Telefónica ha explicado que, en la práctica, estos costes están directamente vinculados a la explotación del negocio con lo que se reclasificarán para el próximo ejercicio como costes ordinarios.

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Quinta” de su escrito, Telefónica explica que los costes que aparecen bajo este epígrafe tienen carácter de ordinario y como tales se tratan en el sistema. Por lo tanto, de acuerdo con la Operadora, no procede su inclusión en la valoración de impactos, ya que, si estos gastos hubieran estado bien clasificados, como de hecho lo estarán en el 2001, la imputación a servicios no hubiera variado.

La CMT considera que si, como alega Telefónica, dichos gastos no habrán de aparecer en el Ejercicio 2001, la cuestión planteada por los Auditores no tendrá repercusión alguna en dicho Ejercicio. No obstante, la objeción y valoración del impacto sobre los márgenes separados por actividades del Ejercicio 2000 deben ser tenidos en cuenta y publicados.

e) Errores materiales detectados en el sistema de contabilidad de costes y en las cuentas (Objeto del “Resuelve: Sexto” de esta Resolución).

Los errores mencionados a continuación son esencialmente incoherencias en la redacción de los diferentes documentos presentados, o entre estos documentos y el tratamiento informático de la información.

1. Se menciona un anexo inexistente en la página 119.
2. La definición dada para la cuenta de coste reflejado “interconexión entrada internacional operadora móviles” es confusa.
3. En la página 30, existe un error en la descripción de la tabla que recoge los costes reflejados.
4. Se habla de la cuenta 91X27407 “desarrollo de software para MORE”, pero en los resultados presentados por la operadora, no aparece esta cuenta.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

5. No se mencionan todos los motivos de abono de los centros de actividad siguientes: “acceso cable de pares convencional”, “acometida convencional” y “terminales telefonía privada”.
6. La descripción de la cuenta “atención comercial Estratel” es errónea.
7. Existe un error al imputar una cantidad no significativa de centro de actividad “marketing y publicidad” al servicio de interconexión.
8. Existen varios descuadres aparentes que en la práctica no se reflejan. Se deben a problemas de transcripción del signo asociado a las cuentas siguientes: el coste reflejado “gastos extraordinarios operativos”, la actividad “ventas”, la actividad “asistencia técnica y mantenimiento” y la actividad “gestión y control de stocks, almacenaje y distribución”.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimonovena” de su escrito, Telefónica afirma que, tras un análisis exhaustivo de la documentación aportada por ella, tanto en formato físico, como en formato electrónico, no se aprecia ningún descuadre aparente. La Operadora sugiere que estos cuadros podrían tener origen en la obtención de datos de Analysys.

La CMT considera que, independientemente de cual sea el origen de los descuadres que la Auditoría dice haber observado, en tanto la cuestión prácticamente carece de relevancia en los márgenes, según informa la propia Auditoría, únicamente deberá ser tenida en cuenta para que Telefónica en futuros ejercicios extreme el rigor y precisión formal de los datos aportados.

f) Inventario del inmovilizado material y su valoración a costes corrientes

1. Las revisiones realizadas por Analysys (de la formalización del inventario) no han detectado errores o puntos de discrepancia significativa. Solamente se pone de manifiesto que no se ha mantenido en el sistema imágenes de las bases de datos PX e IL empleadas en el 2000. En el futuro, se deberían mantener estos datos para facilitar la auditoría (Objeto del “Resuelve: Segundo” de esta Resolución).
2. Como se ha comentado en el apartado IV.2 punto 8, se ha valorado a costes corrientes un 92,5% del valor de los activos. El criterio de valoración absoluta es el más empleado en la valoración a costes corrientes. Telefónica ha valorado la “planta exterior” mediante el método de valoración absoluta. El paso del estándar de costes históricos a corrientes supone un incremento muy significativo en el valor del inmovilizado. La auditoría no ha encontrado una evidencia de sesgo a la hora de calcular el coste de la planta exterior bajo el



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

estándar de costes corrientes. Sin embargo, existen algunas razones que pueden explicar, pero no justificar, tal incremento:

- Puede existir una sobrevaloración de costes directos de Telefónica.
- Existen influencias externas que pueden aumentar en términos relativos el coste de construcción de la planta exterior. Por ejemplo, la regulación municipal, nuevas normativas de salud y seguridad o escasez de mano de obra.

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

3. Analysys ha realizado un ejercicio de valoración del bucle de acceso como un activo moderno equivalente utilizando la tecnología "*fibre in the loop*" (FITL). Asimismo, considera que, aunque no se ha constatado que algún organismo de regulación europeo haya promovido la utilización de una red tipo FITL como activo moderno equivalente de una red convencional, debería ser un punto a estudiar en futuras revisiones de la Contabilidad de Costes de telefónica.

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys en –53.627 Mill. Ptas según criterios de impacto "mínimo" y en –69.378 Mill. Ptas según criterios de impacto "máximo").

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación "Segunda" de su escrito, Telefónica afirma que considera que este impacto no se debería tener en cuenta a la hora de establecer la corrección de los márgenes ya que, según se desprende del propio Informe de la Consultora, no existirían ahora mismo precedentes de este tratamiento. Por otra parte, la operadora alega que "la propia CMT, en su Resolución de 17 de mayo de 2001, al recurso de reposición interpuesto por Telefónica sobre la verificación de los resultados de contabilidad de costes referidos al ejercicio 1999, en las consideraciones previas ya especificó a la hora de hablar sobre los costes máximo-eficientes que "como el desarrollo de un modelo a incrementales es harto complicado de implantar, el paso intermedio (estándar de corrientes) es válido en tanto que proporciona una aproximación a costes más eficientes que lo meramente registrados (históricos) por la operadora incumbida y sin ningún tipo de revisión de ineficiencias de estructura productiva (tarea ésta que se ha de desarrollar en el estudio de costes incrementales), [...]". Telefónica de España entiende, por tanto, que proceder a sustituir la tecnología actual en la red de acceso no tiene sentido, dado que su viabilidad económica actual a corto plazo no está suficientemente soportada." Por último, Telefónica señala que "una valoración de tales características constituiría una valoración basada en costes hipotéticos, que en nada se



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

parecen a las reales. Y ello sería, pura y simplemente, una expropiación sin contrapartida, en la medida en que se permitiría el pago de una red a precios que nada tienen que ver con la misma”.

La CMT hace notar que en el borrador de resolución sometido al trámite de información previa al interesado, la partida a la que se refiere esta alegación figura como todas las demás que ha valorado la Auditoría a efectos de información del eventual impacto que el enfoque considerado por ella tendría sin que ello suponga aprobación o desaprobación por parte de la CMT. No obstante, es más importante considerar que, conforme con lo que alega Telefónica, en la resolutoria final del borrador anunciado y, concretamente, en el Resuelve Tercero que se refiere a los cambios de criterios de reevaluación a costes corrientes que habrán de efectuarse en el Sistema de Costes, no figura, entre los cambios requeridos, el que aquí se comenta. Por lo tanto, al no exigir que se modifique este criterio de reevaluación, esta Comisión entiende que el aplicado por Telefónica es el que ella asume, y, en consecuencia, no toma en consideración el impacto calculado por la Auditoría..

4. En ambos estándares, Telefónica aplica, sobre los costes directos del inmovilizado, un 7% de costes indirectos como consecuencia de los trabajos de desarrollo y creación de planta y gestión inmobiliaria que se realizan como soporte del proceso inversor. Estos costes se activan, creándose una cuenta de Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI), que se separa correctamente de los servicio objeto de segregación contable. Como ya se resaltada, Telefónica no ha tenido en cuenta consideraciones de eficiencia, por lo que ha empleado el mismo porcentaje para los dos estándares. Además, los costes indirectos de Telefónica no son elásticos a la inversión realizada por lo que con la estructura actual de personal podría ser suficiente para afrontar mayores inversiones. Pese a lo anterior, se puede considerar que Telefónica cumple con los Principios de la CMT de 15 de julio de 1999.

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Tercera” de su escrito, Telefónica explica que la inclusión de estos costes indirectos está fuera de toda duda, ya que la auditoría los admite sin salvedad. El porcentaje aplicado por Telefónica es el mismo en los dos estándares de costes históricos y corrientes. El argumento utilizado por la Consultora para descalificar el porcentaje aplicado consiste en suponer que “en el ejercicio conceptual de realizar una planta nueva aparecen factores de escala que también hay que considerar, ya que podrían modificar el porcentaje de imputación”. De acuerdo con la Operadora, este argumento podría aceptarse si la definición de costes corrientes implicara el ejercicio de realizar una planta nueva, en cuyo caso, en el resultado de la contabilidad influirían otros factores como la realización de una amortización sistemática sobre toda la planta (no se consideraría la planta totalmente amortizada), o la aplicación



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

de un coste de capital sobre la totalidad del inmovilizado bruto ya que no habría ninguna amortización acumulada.

La CMT considera que en consonancia con su valoración de la alegación Decimosexta (Apartado V.1. punto 16 del enunciativo b) del presente informe) la cuestión planteada queda pendiente de los estudios requeridos en el Resuelve Cuarto de la presente resolución.

5. Para las cuentas 91X241 del grupo de planta exterior, se ha comprobado que sobre el valor de la mano de obra subcontratada para realizar los trabajos civiles correspondientes, se añaden dos costes directos adicionales (ver apartado IV.2 punto 8): mano de obra propia (41,75%) y gestión de contrata (13,46%). como en el punto anterior, estos costes se activan, con la correspondiente creación de una cuenta TREI. Los costes directos activados de desarrollo y creación de planta y gestión de contratas pueden estar sobrevalorados pero se ajustan a los Principios de 15 de julio de 1999. Al contrario, se puede considerar que los costes directos de operación y mantenimiento de planta exterior son redundantes.

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

6. En el estándar de costes corrientes, los costes unitarios de la mano de obra propia sobre redes de acometidas y equipos de clientes son tres veces superiores a los de la mano de obra contratada. Puede ser razonable que Telefónica cuente con personal cualificado para estas tareas.
7. Telefónica ha mantenido en el estándar de costes corrientes la asignación a componentes de red de las cuentas de “desarrollo de software para centrales”. Según Analysys, a costes corrientes, no se debería mantener esta asignación (ver apartado IV.2 punto 7.4.) (Objeto del “Resuelve” Tercero de esta Resolución).

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

8. Telefónica ha mantenido en el estándar de costes corrientes la asignación a componentes de red de las cuentas de “implantación de evolución en centrales”. Según Analysys, a costes corrientes, no se debería mantener esta asignación (ver apartado IV.2 punto 7.5.) (Objeto del “Resuelve” Tercero de esta Resolución).

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

9. Telefónica ha mantenido en el estándar de costes corrientes la asignación a componentes de red de las cuentas relacionadas con la modernización de la red. Según Analysys, a costes corrientes, no se debería mantener esta



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

asignación (ver apartado IV.2 punto 7.6.) (Objeto del “Resuelve” Tercero de esta Resolución).

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

10. Telefónica ha mantenido aproximadamente el 7,5% del amortizado bruto sin actualizar de históricos a corrientes. Telefónica menciona tres razones para ello:

- Los activos de dichas cuentas son de escasa representatividad frente al total del inmovilizado.
- Tienen una vida útil corta y se reemplazan en periodos cortos por lo que su valor a corrientes debe ser muy similar al de históricos.
- Están prácticamente amortizados por lo que su influencia sobre los costes calculados totales resulta marginal.

Analysys considera que existen algunas cuentas que pueden presentar valores corrientes distintos y cuya revisión a corrientes sería recomendable. Estas cuentas son: redes de acometidas especiales, sistema de operación y conservación, grupos electrógenos y equipos de transmisión EOC PDH (Objeto del “Resuelve” Tercero de esta Resolución).

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Decimoctava” de su escrito, Telefónica reseña que el porcentaje real de activos a los que se ha aplicado la valoración de costes corrientes es del 95,23% y no del 92,5%. Además, si se incluyen los activos totalmente amortizados que no incorporen ningún coste al sistema, este porcentaje alcanza el 96,22%. Por último, Telefónica recuerda que el esfuerzo sistemático en mejorar el sistema de contabilidad de costes hará que en este ejercicio suban los porcentajes citados anteriormente.

La CMT se considera conforme con la alegación presentada por Telefónica en este punto, lo cual no impide que a efectos de general conocimiento se haga público el cálculo efectuado por la Auditoría y su eventual impacto sobre los márgenes separados por actividades aunque en ejercicios futuros esta cuestión resulte automáticamente solventada.

11. Los tipos de amortización aplicados en la Contabilidad de Costes no coinciden con los aprobados por la CMT en tres casos: canalizaciones, cámaras y



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

arquetas y zanjas para cable enterrado (Objeto del “Resuelve” Quinto de esta Resolución).

(El impacto de esta objeción ha sido valorado por Analysys).

Alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Cuarta” de su escrito, Telefónica explica que las obligaciones impuestas en materia de vidas útiles en la Resolución de la CMT de 26 de julio de 2001 fueron imposibles de cumplir, ya que se comunicaron con posterioridad a la fecha en que debían hacerse efectivas. Por ello, Telefónica entiende que no procede hacer ningún tipo de modificación en los resultados por este concepto.

La CMT considera que, en cualquier caso, el cálculo efectuado por la Auditoría del impacto que la aplicación de las vidas útiles aprobadas por esta Comisión tendría sobre el conjunto de los costes corrientes y cada uno de los márgenes separados por actividades, no ha sido contradicho por Telefónica y en consecuencia aprobado en la línea de cálculo anual contradictorio que se establece por el Resuelve Quinto de la presente resolución para ejercicios futuros.

g) Otras alegaciones de Telefónica y respuesta de la Comisión:

En la alegación “Primera” de su escrito, Telefónica solicita que, debido al esfuerzo que supone para ella el atender un proceso de auditoría por cuenta de la CMT, este proceso no sea una actividad anual, sino que, con esta primera auditoría, se dé ya por auditado el Sistema de Contabilidad de Costes.

La CMT considera que la Auditoría, directamente efectuada por ella misma o encomendada a un tercero, es una competencia legal que puede ejercer para cada Ejercicio y que actuará como considere oportuno en el futuro.

V.2. Objeciones a la cuantificación de los costes corrientes del ejercicio 2000

De acuerdo con el Informe de auditoría emitido por la empresa Analysys, se deduce que los resultados de Contabilidad de Costes de Telefónica para el ejercicio 2000 pueden ser cuestionados, no en relación con las prácticas contables habituales pero sí en cuanto a los procesos de valoración a “costes corrientes”. Concretamente, se han detectado y valorado con criterios de impacto “mínimo” y “máximo” las objeciones relacionadas con los aspectos anteriormente descritos siguientes, que esta Comisión hace constar a efectos del eventual



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

impacto sobre los márgenes que los criterios utilizados por la Auditoría en su caso tendrían

Objeción	Descripción de la objeción	Impacto en los costes ³ (Mptas)	
		Mínimo	Máximo
Contabilización de la mano de obra propia y gestión de contrata	Apartado V.1. punto 5 del enunciativo f)	0	-27.811
Revisión vidas útiles	Apartado V.1. punto 11 del enunciativo f)	-18.190	-22.158
Contabilización incorrecta de la implantación y evolución de centrales	Apartado V.1. punto 8 del enunciativo f)	-12.409	-12.409
Contabilización incorrecta del desarrollo de software de centrales	Apartado V.1. punto 7 del enunciativo f)	-10.268	-10.268
Valoración a costes corrientes de algunas cuentas de inmovilizado	Apartado V.1. punto 10 del enunciativo f)	-1.146	-3.987
Contabilización de equipos de modernización de red (MORE)	Apartado V.1. punto 9 del enunciativo f)	-3.123	-3.123
Gastos extraordinarios operativos	Apartado V.1. punto 4 del enunciativo d)	-1.615	-1.615
IMPACTO TOTAL		-46.751	-81.371

Analysys ha calculado una aproximación cuantificada de los impactos de estas objeciones sobre los resultados de costes y márgenes de los servicios que se muestran en el apartado V.3. que deben ser tomados como meramente indicativos entre el horquillamiento indicado de máximo y mínimo, y sobre cuya valoración esta Comisión se ha manifestado en los correspondientes puntos del apartado V.1. del presente informe.

³ Sobre el coste corriente de los servicios regulados.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

V.3. Publicidad de los resultados desagregados por actividades.

La cuantificación de las objeciones formuladas por la Auditoría, que hace suyas esta Comisión en su valoración máxima y el consiguiente re-cálculo de los costes de las partidas afectadas, produce las siguientes correcciones de márgenes de los grupos de servicios agregados por actividades de servicios de acceso, tráfico, alquiler de circuitos, interconexión y resto de actividades no sometidas a regulación:

	Datos Telefónica (Mill Ptas)			Márgenes corregidos (Mill. Ptas)
	Ingresos	Costes	Margen	
Acceso	378.419	-600.293	-221.874	-176.516
Tráfico	862.378	-642.060	220.318	244.796
Alquiler de circuitos	138.983	-112.712	26.271	33.022
Banda ancha	4.242	-6.523	-2.281	-1.976
Interconexión	102.923	-102.555	368	4.770
SUBTOTAL SERVICIOS REGULADOS	1.486.945	-1.464.143	22.802	104.096
Otros servicios	466.467	-759.595	-293.128	-374.422
TOTAL	1.953.412	-2.223.738	-270.326	-270.326



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

VI. CONCLUSIÓN.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

RESUELVE

Primero.- Declarar que la aplicación para el ejercicio 2000 del Sistema de Contabilidad de Costes utilizado por Telefónica de España, SAU en general es conforme a los criterios establecidos por la Resolución de esta Comisión de fecha 15 de julio de 1999, excepto en lo que se refieren los puntos reseñados en el apartado V.1. de esta Resolución. Para la determinación de referencias de costes corrientes, la Comisión adopta las correcciones siguientes de entre las identificadas por el auditor independiente, a la vista de los propios comentarios del auditor y de aquellas alegaciones de Telefónica que no han probado la corrección de sus estimaciones iniciales:

	Datos Telefónica (Mptas)			Márgenes corregidos (Mptas)
	Ingresos	Costes	Margen	Con impacto máximo
Acceso	378.419	-600.293	-221.874	-176.516
Tráfico	862.378	-642.060	220.318	244.796
Alquiler de circuitos	138.983	-112.712	26.271	33.022
Banda ancha	4.242	-6.523	-2.281	-1.976
Interconexión	102.923	-102.555	368	4.770
TOTAL SERVICIOS REGULADOS	1.486.945	-1.464.143	22.802	104.096



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Segundo.- Requerir a Telefónica que introduzca en su Sistema de Contabilidad de Costes, para aplicaciones sucesivas, las **modificaciones** a que se refiere el enunciativo a) en los términos indicados, a los puntos 7 y 8 y del 10 al 15 del enunciativo b), 2 del enunciativo c), y 1 del enunciativo f) del apartado V.1. de esta Resolución.

Tercero.- Requerir a Telefónica la revisión, con efecto sobre la contabilidad de costes del ejercicio 2001 y sucesivos, de los **criterios de reevaluación** de los activos inmovilizados a costes corrientes, en línea con las observaciones de la Auditoría relatadas en los puntos 7 al 9 y 10 del enunciativo f) del apartado V.1. de esta Resolución.

Cuarto.- Requerir a Telefónica que, conjuntamente con los resultados de costes del año 2001 cuyo plazo de presentación termina el 31 de julio de 2002, presente ante esta Comisión los **estudios técnicos** necesarios según los puntos 2 al 6 del enunciativo b) y 16 del enunciativo b) del apartado V.1. de esta Resolución en que se amparen las asignaciones de activos y generadores de costes utilizados para la obtención de los referidos resultados.

Quinto.- Requerir a Telefónica a que en tanto no adopte en su Contabilidad Externa los **criterios sobre vidas útiles** de los activos correspondientes a "canalizaciones", "cámaras y arquetas" y "zanjas para cable enterado" que aprobó en su Resolución del 26 de julio de 2001 esta Comisión, los Resultados de la Contabilidad de Costes del ejercicio 2001 y sucesivos deberán venir acompañados de los cálculos del impacto de la divergencia de criterios sobre cada una de las cuentas de márgenes de los servicios y actividades que contenga el Sistema de Costes establecido (ver punto 11 del enunciativo f) del apartado V.1. de la presente Resolución).

Sexto.- Que, conjuntamente con los resultados del 2001, se acompañe el **Manual Interno de Contabilidad de Costes** (MICC), debidamente actualizado, que se corresponda estricta y rigurosamente con la práctica contable aplicada, de manera que se eviten incidencias semejantes a las señaladas en los enunciativos d) y e) del apartado V.1. de esta 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.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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 1.ocho de la Ley 12/1997, de 24 de abril, de Liberalización de las 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 del 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

José María Vázquez Quintana

José Giménez Cervantes