



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

D. JAIME VELÁZQUEZ VIOQUE, 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 12/04 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, celebrada el día 31 de marzo de 2004, se ha adoptado el siguiente

### **ACUERDO**

Por el que se aprueba la:

**RESOLUCIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. DE TIPOS DE AMORTIZACIÓN PARA LA CONTABILIDAD DE COSTES DEL AÑO 2003 (AEM 2004/396).**

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

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

**Segundo.-** Mediante resolución del día 15 de junio de 2000, el Consejo de la CMT aprobó la Propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de acuerdo con los Principios antes aludidos.

**Tercero.-** Conforme a los Principios de contabilidad de costes aprobados el 15 de julio de 1999, tuvo entrada en la CMT, el 2 de marzo de 2004, la propuesta de Telefónica de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes del año 2003.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

A los anteriores hechos les son de aplicación los siguientes,

### II. FUNDAMENTOS DE DERECHO.

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

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 Reglamento de desarrollo de la Ley General de Telecomunicaciones actualmente en vigor en lo relativo a interconexión y acceso a las redes públicas y numeración continuará en vigor hasta tanto se aprueben las nuevas normas que desarrollen el título II de esta ley.”*

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. En ese sentido, 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.”*

Conforme a lo anterior, a continuación se analizan y valoran las vidas útiles propuestas por Telefónica para el ejercicio 2003.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### **II.2. Propuesta de Telefónica de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes para el ejercicio 2003.**

Telefónica, de acuerdo con los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT, propone a esta Comisión las vidas útiles a aplicar para el ejercicio 2003 en el estándar de costes corrientes. En el estándar de costes históricos, se aplicarán las vidas útiles que la operadora haya decidido utilizar en su contabilidad financiera conforme a las decisiones de sus órganos de control.

En la tabla siguiente se recogen las vidas útiles propuestas por Telefónica para el ejercicio 2003 para los diferentes grupos de elementos. Estos grupos de elementos se corresponden con los “costes calculados” del Sistema de Contabilidad Analítica de Telefónica aprobado por la CMT el 15 de junio de 2000. De acuerdo con los Principios de 15 de julio de 1999, los costes calculados son cuentas definidas *“según la naturaleza del activo que las origina” y “que contienen las partidas de gastos por dotación a la amortización, gastos de desmontaje, gastos financieros, costes de capital, etc. que sean imputables a los costes del ejercicio en función del valor de los activos asignados a los diferentes procesos productivos”*.

El detalle de vidas útiles de cada elemento se puede consultar en el anexo único y confidencial de esta Resolución, que incorpora a la propuesta de Telefónica los códigos de cuenta conforme al Sistema citado.

**[TABLA CONFIDENCIAL]**

**[TABLA CONFIDENCIAL]**

Las vidas útiles propuestas por Telefónica son idénticas a las presentadas para el ejercicio 2002, salvo para los elementos siguientes:

**[TABLA CONFIDENCIAL]**

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

**[TABLA CONFIDENCIAL]**



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### III. VALORACIÓN DE LAS VIDAS ÚTILES PROPUESTAS POR TELEFÓNICA.

La aprobación de 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).

Pero lo más importante no es que haya de hacerse un nuevo cálculo, sino que las bases del mencionado cálculo se van haciendo divergentes a lo largo de los años.

De acuerdo con los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT, estos costes varían según los diferentes estándares al cambiar la valoración del activo, originando unas diferencias entre estándares que son recogidas en cuentas de diferencias. El cálculo de estas diferencias y su tratamiento contable están suficientemente explicados en los principios aprobados en su día por la CMT, quedando clara su aplicación práctica.

En efecto, sobre el estándar de costes corrientes, los Principios antes aludidos determinan que:

*“Su aplicación práctica consistirá en:*

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



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

En consecuencia, cuando la CMT adopta un criterio divergente para las vidas útiles de los diferentes elementos de inmovilizado de los que Telefónica considera oportunos desde el punto de vista de su contabilidad externa, y en correspondencia con los costes históricamente calculados, será oportuno explicitar la divergencia entre un criterio y otro, ya que el sistema contable no es susceptible de ser planteado desde ambos criterios simultáneamente.

Lo anterior deberá ser aplicado para las partidas del inmovilizado material en las que el criterio propuesto por Telefónica no coincide con el criterio que la CMT considera más pertinente, como se ve en el apartado siguiente.

### IV. CONCORDANCIA DE LAS VIDAS ÚTILES PROPUESTAS POR TELEFÓNICA CON LOS CRITERIOS DE LA CMT.

Las vidas útiles propuestas para el año 2003 para cada uno de los elementos de activo inmovilizado son coincidentes con las aprobadas para el año 2002 mediante la Resolución de esta Comisión de fecha 26 de junio de 2003 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes del año 2002), salvo las excepciones que se detallan a continuación:

- Los activos siguientes, mencionados en el apartado II de esta Resolución, que modifican su período de amortización:

- Derecho bienes en régimen de arrendamiento financiero (leasing) (Equipos informáticos)
- Cables de pares y cuadretes

La vida útil de **[CONFIDENCIAL]** propuesta para los Derechos en régimen de arrendamiento financiero (leasing) se considera razonable y conforme a las prácticas habituales.

Sin embargo, el plazo de **[CONFIDENCIAL]** para el activo Cables de pares y cuadretes es contrario a las Resoluciones de esta Comisión de fechas de 26 de junio de 2003 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes del año 2002), 16 de mayo de 2002 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes de año 2001), 26 de julio de 2001 (Resolución sobre la propuesta de Telefónica de España, S.A.U. de tipos de amortización a aplicar en la contabilidad de costes de año 2000) y 22 de febrero de 2001 (Resolución sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentada por Telefónica de España, S.A.U. referidos al ejercicio 1999) en las que se establece una vida útil de **[CONFIDENCIAL]**, que debe aplicarse a la Contabilidad de costes de 2003.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Los siguientes elementos de planta exterior:

- Canalizaciones
- Cámaras y arquetas
- Zanjas para cable enterrado.

Para estos elementos, Telefónica insiste un ejercicio más en proponer un tipo de amortización de 20 años, en lugar de los 30 años considerados adecuados por la CMT en las Resoluciones de 26 de junio de 2003, 16 de mayo de 2002, 26 de julio de 2001 y 22 de febrero de 2001 anteriormente citadas.

Si se aplicara una vida útil de 20 años en lugar de 30, el total de la amortización no variaría, aunque sí su distribución en el tiempo (a menor vida útil, mayor coste de amortización anual). Así, utilizando una vida útil de 20 años, el coste anual de la amortización de la Planta exterior aumenta un 50%.

En consecuencia, la CMT reitera su criterio manifestado en las citadas Resoluciones de aplicar un tipo de amortización de 30 años para las Canalizaciones, Cámaras y arquetas y Zanjas para cable enterrado, insistiendo en la inadecuación entonces manifestada de un período de amortización de 20 años basado en el análisis de las prácticas habituales del sector a nivel internacional realizado en la Resolución de 26 de julio de 2001, conforme a los Principios de contabilidad de costes aprobados el 15 de julio de 1999.

- En cuanto a los nuevos elementos de inmovilizado incorporados en este ejercicio, recogidos en el punto II, esta Comisión considera razonables los plazos de amortización propuestos.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

## RESUELVE

**Único.-** Declarar aprobadas las vidas útiles propuestas por Telefónica para el cálculo y contabilización de los costes de sus actividades en el ejercicio 2003 bajo el estándar de costes corrientes, con las dos modificaciones indicadas en el apartado IV 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



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

del Mercado de las Telecomunicaciones, con anterioridad a la aprobación del Acta de la sesión correspondiente.

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

Vº. Bº. LA VICEPRESIDENTA

EL SECRETARIO

Elisa Robles Fraga

Jaime Velázquez Vioque