



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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 nº 19/06 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 25 de mayo de 2006, se ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Por el que se aprueba la:

RESOLUCIÓN SOBRE LOS PRINCIPIOS, CRITERIOS Y CONDICIONES PARA EL DESARROLLO DEL ESTÁNDAR DE COSTES INCREMENTALES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTES DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U.

(AEM 2006/4)

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).

La posterior declaración de otros operadores como dominantes y la consiguiente obligación impuesta a los mismos de presentar ante esta Comisión un Sistema de Contabilidad de Costes, dio lugar a la Resolución de la CMT de 27 de julio de 2000 en la que se acordó declarar aplicables a los operadores declarados dominantes en ese momento o que en el futuro pudieran serlo y que estuvieran obligados a llevar un Sistema de Contabilidad de Costes, los Principios, Criterios y Condiciones aprobados por Resolución de 15 de julio de 1999.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Segundo.- En el apartado 1 del Anexo de la mencionada Resolución de 15 de julio de 1999 se establece que *“El Sistema de Costes que habrá de proponer la operadora, será de naturaleza “multiestándar”, de forma que permita obtener para cada periodo de contabilización determinaciones de los costes de los servicios de acuerdo con los estándares de costes siguientes: a) Costes Históricos Distribuidos (...), b) Costes Corrientes Totalmente Distribuidos: (...) c) Costes Incrementales a Largo Plazo (...)”*.

Tercero.- Con fecha 24 de enero de 2006, se emitió informe preliminar de los Servicios de la CMT por el que se comunicaba el inicio del trámite de audiencia previo a dictar Resolución en relación al desarrollo de Principios, Criterios y Condiciones del estándar de incrementales. Dicho trámite de audiencia se publicó en el BOE de 8 de febrero de 2006.

Cuarto.- Con fecha 18 de febrero de 2006, se recibieron sendos escritos de alegaciones de Vodafone España, S.A. (en adelante, Vodafone) y Abertis Telecom, S.A.U. (en adelante, Abertis)

Quinto.- Con fecha 21 de febrero Retevisión Móvil, S.A. (en adelante, Amena) presentó alegaciones sobre el asunto de referencia.

Sexto.- Con fecha 3 de marzo de 2006 se recibió escrito de Telefónica de España, S.A.U. (en adelante, Telefónica) por el que realiza alegaciones sobre el asunto de referencia.

Séptimo.- Con fecha 7 de marzo de 2006, Telefónica Móviles España, S.A. (en adelante, TME) y la Asociación de Empresas Operadoras y de Servicios de Telecomunicaciones (ASTEL) presentaron sendos escritos de alegaciones.

Octavo.- Con fecha 2 de marzo de 2006, el Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones aprobó la Resolución relativa a la definición y análisis de los mercados de terminación de llamadas en las redes públicas individuales de cada operador de telefonía fija, el análisis de los mismos, la designación de operadores con poder significativo en dichos mercados y la imposición de obligaciones específicas, y se acordó su notificación a la Comisión Europea. La citada Resolución fue publicada en el BOE número 65 de 17 de marzo de 2006.

Noveno.- Con fecha 23 de marzo de 2006, el Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones aprobó la Resolución relativa a la definición y análisis de los mercados de acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes residenciales y acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes no residenciales, el análisis de los mismos, la designación de operadores con poder significativo en dichos mercados y la imposición de obligaciones específicas, y se acordó su notificación a la Comisión Europea. La citada Resolución fue publicada en el BOE número 87 de 12 de abril de 2006.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Décimo,- Con fecha 20 de abril de 2006, el Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones aprobó la Resolución relativa a la definición y análisis del mercado del conjunto mínimo de líneas alquiladas, el análisis del mismo, la designación de operadores con poder significativo y la imposición de obligaciones específicas, y se acordó su notificación a la Comisión Europea.

II. HABILITACIÓN COMPETENCIAL

De acuerdo con el artículo 48.2 de la Ley 32/2003, de 3 de noviembre, General de Telecomunicaciones (Ley 32/2003, en adelante), *“la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones tendrá por objeto el establecimiento y supervisión de las obligaciones específicas que hayan de cumplir los operadores en los mercados de telecomunicaciones y el fomento de la competencia en los mercados de los servicios audiovisuales, conforme a lo previsto por su normativa reguladora, la resolución de conflictos entre los operadores y, en su caso, el ejercicio como órgano arbitral de las controversias entre los mismos”*.

Por su parte, el artículo 3 de la citada Ley 32/2003 recoge los objetivos cuya consecución debe garantizar esta Comisión, siendo el primero de ellos *“fomentar la competencia efectiva en los mercados de telecomunicaciones y, en particular, en la explotación de las redes y en la prestación de los servicios de comunicaciones electrónicas y en el suministro de los recursos asociados a ellos. Todo ello promoviendo una inversión eficiente en materia de infraestructuras”*.

Por su parte, el artículo 48.3 de la LGTel establece que, en las materias de telecomunicaciones reguladas en esta Ley, la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones ejercerá, entre otras, la siguiente función:

“g) Definir los mercados pertinentes para establecer obligaciones específicas conforme a lo previsto en el capítulo II del título II y en el artículo 13 de esta ley.”

Como se ha señalado en los Antecedentes de Hecho, en uso de la habilitación competencial citada, la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones ha aprobado, entre otros, la definición y análisis de los mercados de (i) acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes residenciales y acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes no residenciales, (ii) de terminación de llamadas en las redes públicas individuales de cada operador de telefonía fija, el análisis de los mismos, la designación de operadores con poder significativo en dichos mercados y la imposición de obligaciones específicas, y se acordó su notificación a la Comisión Europea.

En todos estos mercados, se ha concluido que no eran realmente competitivos y se ha identificado a Telefónica como operador con poder significativo en los mismos, imponiéndose, entre otras, la obligación de separación contable y contabilidad de costes.

El artículo 11.3 del Reglamento sobre mercados de comunicaciones electrónicas, acceso a las redes y numeración, aprobado por el Real Decreto 2296/2004, de 10 de diciembre



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

(en adelante, Reglamento de Mercados) establece que cuando a un operador se le haya impuesto la obligación de que sus precios se atengan al principio de orientación en función de los costes *“la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones determinará el sistema de contabilidad de costes que deberá aplicarse, y podrá precisar el formato y el método contable que se habrá de utilizar.”*

Por su parte, para aquellos mercados cuya definición y análisis aún no ha finalizado, la Disposición Transitoria Séptima de la LGTel establece que hasta que no se lleve a cabo dicho análisis, los operadores que presten el servicio telefónico disponible al público fijo o de líneas susceptibles de arrendamiento que tengan la consideración de operador con poder significativo en el mercado, presentarán a los Ministerios de Economía y de Industria, Turismo y Comercio y a la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, 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, correspondientes a las áreas de negocio de los servicios telefónico fijo, de líneas susceptibles de arrendamiento y de acceso e interconexión, prestados en el territorio español, así como los de prestación del servicio universal de telecomunicaciones, con el grado de detalle que permita conocer los costes totales y unitarios de cada uno de los servicios, de acuerdo con los principios, criterios y condiciones para el desarrollo del Sistema de Contabilidad de Costes aprobados por dicha Comisión.

III. OBJETO Y FINALIDAD DEL PRESENTE PROCEDIMIENTO

El objeto del presente procedimiento consiste en desarrollar los principios, criterios y condiciones del nuevo estándar de incrementales de Telefónica de España, S.A.U. a partir de aquellos definidos previamente por esta Comisión en su Resolución de fecha 15 de julio de 1999 para el estándar de costes históricos y el estándar de costes corrientes.

Adicionalmente a lo anterior, también se establecerán los mecanismos por los que esta Comisión realizará la aprobación efectiva del modelo de contabilidad de costes propuesto por la operadora bajo el estándar indicado, así como la posterior verificación de los resultados de la contabilidad de costes obtenidos por Telefónica en el ejercicio correspondiente, conforme a los principios, criterios y condiciones establecidos en la presente Resolución.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

IV. FUNDAMENTACIÓN PRÁCTICA Y FILOSOFIA DEL ESTANDAR DE INCREMENTALES

La Resolución de 15 de julio de 1999 sobre los Principios, Criterios y Condiciones para el desarrollo del Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica señala que los operadores dominantes debían implementar un Sistema de Costes multiestándar que les permitiese calcular la información requerida utilizando los siguientes tres estándares:

- Costes históricos totalmente distribuidos
- Costes corrientes totalmente distribuidos
- Costes incrementales a largo plazo

Adicionalmente a lo anterior, dicha Resolución de Principios, Criterios y Condiciones define el estándar de incrementales como:

“la asignación de los costes en que debería incurrir un operador eficiente en el largo plazo, utilizando la tecnología más avanzada y una arquitectura de recursos y procesos acorde con la misma”.

En este contexto, el estándar de costes incrementales de Telefónica mostraría los costes en que incurriría un operador eficiente en el largo plazo. Para lo cual, y a partir de la red de la Operadora, se eliminará toda ineficiencia y sobrecoste que exista en la misma a partir de los estudios técnico-económicos necesarios que justifiquen el grado de utilización más eficiente de cada uno de los elementos de red utilizados en la prestación de los distintos servicios.

En particular, dichos estudios justificarán no sólo los ajustes de eficiencia sobre los costes operativos, sino también todas aquellas sobrecapacidades no justificadas en determinados elementos de red, asimismo se incluirá el impacto que sobre el uso de esos elementos de red supone la introducción, en el largo plazo, de nuevas tecnologías y el comportamiento esperado de la demanda.

El conocimiento del uso más eficiente de un equipo en cada elemento de red se alcanzará a partir de la elaboración y diseño de las relaciones coste-volumen, que proporcionarán datos exactos del comportamiento de cada uno de los costes de los componentes de red en base a los distintos niveles de producción y cambio tecnológico, es decir, nos va a valorar el coste en el que se incurre o el coste evitado ante los aumentos o disminuciones en cantidades discretas del volumen de producción de un servicio que presta la Operadora. En otras palabras, medirá el incremento total en los costes originado por un servicio específico cuando se produce un incremento discreto en la producción del mismo.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Por tanto, una de las diferencias fundamentales entre el estándar de costes corrientes y el estándar de incrementales es la visión a largo plazo que adopta el modelo de incrementales a diferencia con el de corrientes, que adopta una visión a corto plazo. Esto significa que todo coste, ya sea fijo o variable, es susceptible de variar en función de las distintas variaciones provocadas en el volumen de producción de la Operadora y como consecuencia de la introducción de nuevas tecnologías más eficientes. Con ello se consigue que el Sistema de Contabilidad de Costes presente una evolución con el fin de conseguir la máxima eficiencia en los costes en los que se incurre para la prestación de los servicios.

Esta característica fundamental del estándar de incrementales quedará reflejada a través de las curvas coste-volumen, en las que para su diseño se tendrán en cuenta los costes que se comentan a continuación:

- *Costes variables:* Es el coste variable evitado al cese en la producción para un incremento específico. Hace referencia a todos los costes operativos relacionados con el componente de red en cuestión.
- *Costes fijos:* Es el coste fijo evitado asociado al cese en la producción para un incremento específico. Hace referencia a todos los costes calculados relacionados con el componente de red en cuestión.
- *Costes comunes:* Son aquellos costes que no pueden ser evitados más que a través del cese total de la producción y que no varían ante cambios del volumen de producción, es decir, son costes en los que hay que incurrir para proveer un nivel mínimo de servicio en la red.

La implementación de las curvas coste-volumen sustituiría a las tablas de factores de enrutamiento por las que se realiza el reparto de los costes de los componentes de red a servicios en el estándar de costes corrientes, dichas tablas se basan en la aplicación de un porcentaje de reparto lineal independientemente del volumen de producción obtenido por la Operadora. Con la aplicación de las curvas coste-volumen este criterio cambia, dado que no se aplica un porcentaje de reparto lineal independientemente del volumen de producción obtenido, sino que en base a este volumen de producción y atendiendo a la introducción previsible de nuevas tecnologías, la utilización de un elemento de red variará más o menos dependiendo del grado de uso eficiente, con mínimo coste, que debe hacerse de él para poder garantizar la prestación de un servicio con una calidad máxima.

Por tanto, para todos los componentes de red existentes en la planta de la Operadora se elaborará una curva coste-volumen, que indicará el coste evitado asociado a cada componente de red por el hecho de no prestar un servicio en



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

concreto, observando el porcentaje de uso que debe ser aplicado para la asignación de sus costes al resto de los servicios, tomando para todos los componentes de red una misma variación del volumen de producción, de tal modo que se obtenga una redistribución eficiente en la asignación de los costes correspondientes a todos los elementos de red producida por esta variación en la producción y teniendo en cuenta, en su caso, los efectos de la introducción de nuevas tecnologías.

En resumen, los aspectos relevantes que la Operadora deberá tener en cuenta en el diseño del sistema contable bajo el estándar de incrementales serán los siguientes:

- i. Criterio de amortización de anualidad financiera constante teniendo en cuenta lo descrito en los Resolves Tercero y Cuarto de la presente Resolución
- ii. Especificación de las curvas-coste volumen para los diferentes elementos de red
- iii. Especificación de las sobrecapacidades no justificadas como consecuencia de la consideración de variaciones de demanda y la introducción de nuevas tecnologías más eficientes
- iv. Especificación de los criterios de eficiencia de los costes operativos

Con el objeto de dar cumplimiento a los principios de causalidad, transparencia y auditabilidad, Telefónica deberá aportar los estudios técnicos-económicos que justifiquen los ajustes introducidos en el sistema contable para dar fiel cumplimiento de esta Resolución.

V. DESTINATARIO

Actualmente los operadores de redes y servicios de telecomunicaciones obligados a llevar sistemas de contabilidad de costes son aquellos que habiendo sido designados Operadores con Poder Significativo de Mercado se les ha impuesto esta obligación en el/los mercado/s de referencia.

Aun cuando el presente procedimiento se abrió con el objetivo de sentar los principios, criterios y condiciones del estándar de costes incrementales que debían seguir los operadores declarados con poder significativo de mercado a los que se les hubiera impuesto la llevanza de una contabilidad de costes, la valoración de las alegaciones de los operadores distintos de Telefónica de España, S.A.U., ha llevado a considerar que, por razones de prudencia, debe limitarse el alcance de lo resuelto en este procedimiento a la obligación de



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

contabilidad de costes a la que está sometida dicha entidad, dejando para otros expedientes la decisión sobre la extensión o modificación de los principios aplicables al estándar de incrementales para los demás operadores.

Por esta razón, no van a ser objeto de consideración en este expediente las alegaciones que los demás operadores han efectuado, y en las que se contienen consideraciones específicas sobre la concreta aplicación de estos principios a su situación particular.

En consecuencia, Telefónica de España, S.A.U. deberá presentar sus resultados contables, de acuerdo con los siguientes estándares: (i) Costes históricos totalmente distribuidos, (ii) Costes corrientes totalmente distribuidos (transitoriamente hasta que el Consejo de esta Comisión libere de esta obligación) y (iii) Costes Incrementales a largo plazo en su nueva terminología descrita en el Anexo.

VI. CONTESTACIÓN A ALEGACIONES

Con carácter previo, y en consonancia con lo dispuesto en el Apartado V (Destinatario), debe significarse que no se van a considerar las alegaciones que otros operadores distintos a TESAU han efectuado concernientes a la concreta aplicación de los principios del estándar de incrementales a su situación particular.

VI.1 Sobre la consistencia de los principios contables

Tanto Amena, como TME señalan en general que los cambios tecnológicos pueden alterar drásticamente los resultados, por lo que el nuevo estándar contable debería tener en cuenta la posible convivencia de tecnologías, garantizando en todo caso, como señala Astel una continuidad en los resultados con el fin de que los costes de los distintos servicios incluidos en la contabilidad de costes no sufrieran variaciones tales que rompieran la continuidad del modelo respecto a ejercicios anterior.

Respecto a esta alegación, esta Comisión coincide en que el estándar contable habría de contemplar la existencia o convivencia de tecnologías alternativas, teniendo en cuenta en todo caso, el carácter de máxima eficiencia de dicho modelo al tiempo que se permitieran recuperar los costes de dicha inversión. En este sentido, y con el objeto de garantizar la continuidad del modelo de contabilidad de costes esta Comisión estima oportuno el mantener de forma transitoria la obligación de presentar los resultados de la Contabilidad de Costes bajo los tres estándares, a saber, estándar de costes históricos, estándar de



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

costes corrientes y estándar de costes incrementales a largo plazo ajustados. No obstante la obligación de presentar los resultados bajo estos tres estándares será únicamente temporal y transitoria hasta que el modelo de incrementales sea convenientemente depurado y arroje unos resultados consistentes en relación a los estándares previamente utilizados. Pasado este periodo la obligación de presentación se reducirá al estándar de históricos y de incrementales.

VI.2 Sobre el método de amortización de anualidad financiera constante

Telefónica muestra en su escrito de alegaciones su desacuerdo respecto a la forma en que los Servicios han definido este concepto por las implicaciones que dicha definición tiene. En su opinión, los costes resultantes del nuevo estándar no tienen que estar referidos a Telefónica sino a un supuesto operador eficiente del tamaño de Telefónica lo que implica que no deben ser trasladables automáticamente las condiciones particulares de una empresa para calcular los costes normales de un operador eficiente.

Esta Comisión coincide con Telefónica en que la contabilidad de costes bajo el estándar de costes incrementales ha de corresponderse con la de un Operador que pretenda prestar servicios de telecomunicaciones con la tecnología más eficiente, lo que implica que todos aquellos activos que están en uso en la actual composición de la estructura de red de Telefónica y que sean necesarios para que ese supuesto Operador alternativo máximo eficiente preste los diferentes servicios deben incluirse dentro del modelo contable bajo dicho estándar. En consecuencia, independientemente de la necesidad de realizar ajustes de eficiencia posteriores, se considera oportuna la imputación a los distintos servicios de los costes procedentes de aquellos activos completamente amortizados siempre que los mismos estén en uso y por tanto contribuyan a la provisión de los diferentes servicios. Para lo cual, Telefónica de España, S.A.U. deberá aportar de forma conjunta con los resultados de la contabilidad de costes, los porcentajes de activos en uso que están completamente amortizados y que están pendientes de amortizar, con el objeto de que esta Comisión pueda llevar un control sobre los mismos, así como justificar de manera transparente el estado de uso de cada uno de los activos o grupos de activos que se encuentren totalmente amortizados.

Adicionalmente a lo anterior, Telefónica deberá garantizar, en todo caso, la continuidad económica del estándar contable y los resultados obtenidos. En particular, la introducción del sistema de amortización de anualidad financiera constante no deberá resultar en un incremento de los costes de la red de acceso que afecten a los servicios incluidos en la OBA para lo cual, será necesario que, para el cálculo de los costes de amortización y capital resultado de la aplicación de la anualidad constante únicamente, se tengan en cuenta por parte de la operadora las inversiones nuevas realizadas tal y como dispone el Resuelve Tercero.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Por otra parte, y en lo que se refiere a la determinación del Coste Neto del Servicio Universal que periódicamente Telefónica propone para su aprobación a esta Comisión, habrá de aplicarse el estándar de costes corrientes y el sistema de amortización lineal según lo dispuesto en el Resuelve Quinto de la presente Resolución.

VI.3 Sobre las actividades (servicios) objeto de segregación obligatoria

El documento de los servicios señala que *“No obstante, la Operadora deberá presentar a esta Comisión los ingresos y costes atribuibles a los servicios sujetos a cualquier otra regulación específica dirigida, como por ejemplo, a garantizar la asequibilidad de precios en el servicio universal”*. Respecto a lo anterior, Telefónica muestra su desacuerdo y propone una redacción alternativa sobre este asunto:

“No obstante, la Operadora deberá poner a disposición de esta Comisión los ingresos y costes atribuibles a los servicios sujetos a cualquier otra regulación específica dirigida, siempre y cuando dicha regulación implique explícitamente su desagregación contable, como por ejemplo, en el caso del servicio universal, cuya información se recopilará en el ámbito del cálculo del coste neto de dicha obligación pudiendo ser verificada en este contexto por CMT”.

Respecto a esta alegación, hay que señalar que, en virtud de lo dispuesto en el art. 13 de la LGTel, entre las obligaciones susceptibles de ser impuestas a los operadores con Poder Significativo de Mercado, se encuentran las obligaciones de separación de cuentas y de control de precios, tales como la orientación en función de los costes y la contabilidad de costes. Dichas obligaciones deben venir determinadas, tal y como recoge el art. 11.5 de la citada Ley, por los principios de proporcionalidad, transparencia, objetividad, y no discriminación. Por tanto será en función de los citados principios como esta Comisión determinará los servicios objeto de segregación obligatoria en los diferentes modelos de contabilidad de costes, con el objetivo último de fomento de la competencia tal y como recoge la propia regulación.

En atención a lo expuesto, esta Comisión



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

RESUELVE

Primero.- Aprobar los Principios, Criterios y Condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes incluidos en el Anexo que se adjunta a la presente Resolución formando parte integrante de la misma.

Segundo.- Declarar aplicables estos Principios, Criterios y Condiciones a Telefónica de España, S.A.U. quien en un plazo máximo de 6 meses a contar desde la fecha de notificación de esta Resolución, habrá de presentar una propuesta de modelo contable ajustado a los nuevos principios, criterios y condiciones.

Tercero.- Para la determinación de los costes de la red de acceso, Telefónica de España, S.A.U. habrá de tener en cuenta que la aplicación del sistema de amortización de anualidad financiera constante habrá de garantizar la continuidad económica. En particular, dicho sistema de amortización, sólo podrá resultar de aplicación sobre aquella parte de la red de acceso que se corresponda con nueva inversión, debiéndose aplicar el sistema de amortización lineal en el caso de los activos no completamente amortizados.

Cuarto.- Para el resto de los servicios, Telefónica de España, S.A.U. podrá considerar los activos totalmente amortizados siempre que estén en uso.

Quinto.- Para la determinación del Coste Neto del Servicio Universal, Telefónica de España, continuará presentando la información bajo el estándar de costes corrientes y manteniendo, en todo caso, el sistema de amortización lineal.

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

Asimismo, se pone de manifiesto que contra la resolución a la que se refiere el presente certificado, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponerse, con carácter potestativo, recurso de reposición ante esta Comisión en el plazo de un mes desde el día siguiente al de su notificación o, directamente, recurso Contencioso-Administrativo ante la Sala de lo Contencioso Administrativo de la Audiencia Nacional, en el plazo de dos meses a contar desde el día siguiente a su notificación, de acuerdo con lo establecido en el artículo 48.17 de la Ley 32/2003,



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

ANEXO

PRINCIPIOS, CRITERIOS Y CONDICIONES PARA EL DESARROLLO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTES DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. PARA CADA UNO DE LOS DIFERENTES ESTÁNDARES

1. Definición de la naturaleza del sistema de costes a desarrollar por la operadora

El Sistema de Costes que habrá de proponer la operadora, será de naturaleza “*multiestándar*”, de forma que permita obtener para cada período de contabilización determinaciones de los costes de los servicios de acuerdo con los estándares de coste siguientes:

- **Costes Históricos Totalmente Distribuidos.** Este estándar de costes se basa en la asignación de la totalidad de los costes incluidos en la contabilidad financiera externa para la producción de los distintos bienes o servicios, incorporando además el “*coste de retribución al capital propio*”.
- **Costes Corrientes Totalmente Distribuidos.** Este estándar surge como una transición desde el estándar de costes históricos totalmente distribuidos hacia el de costes incrementales a largo plazo. 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 excluyendo los costes de naturaleza extraordinaria.
- **Costes Incrementales a Largo Plazo.** Este estándar se basa en la asignación de los costes en que debería incurrir un operador eficiente en el largo plazo, utilizando la tecnología más avanzada y una arquitectura de recursos y procesos acorde con la misma. 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.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

En lo que respecta al dimensionamiento óptimo, las sustituciones tecnológicas deberán tener en cuenta tanto los niveles de calidad que presta la Operadora, como las obligaciones regulatorias (en especial, las derivadas del servicio universal y de los servicios mayoristas regulados), por lo que se deberán considerar las inversiones adicionales consecuencia de dichos condicionantes. Adicionalmente, se deberá tener en cuenta los diversos factores exógenos (sociales, demográficos, económicos, etc) que condicionan localmente la estructura de la red.

- Ajustar los costes operativos de acuerdo con criterios de eficiencia, excluyendo los costes de naturaleza extraordinaria.
- Establecer 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), eliminando por tanto la sobrecapacidad no justificada.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

2. Principios contables generales a respetar por el sistema de costes

Los principios generales que deben aplicarse para la construcción del Sistema de Costes y para la asignación contable de los activos, ingresos y costes a los distintos servicios prestados por la operadora, son los siguientes:

1. Causalidad

Todas las imputaciones de costes e ingresos a cada actividad o servicio deberán realizarse a través de los inductores/conductores de dichos costes e ingresos, es decir, a través de los parámetros objetivos de las variables que los generan y sobre los que se distribuyen dichos costes. Dichos parámetros serán denominados, de ahora en adelante, “*generadores*”.

Asimismo, los activos fijos de la operadora y, en su caso, los activos circulantes, deberán estar asignados a los “*centros de actividad*”, con objeto de que los costes derivados de la inversión en tales activos sean conducidos con criterios de causalidad hacia la formación del coste de los diferentes servicios.

2. Objetividad

Los generadores de costes o ingresos deben ser objetivos y cuantificables mediante cálculos estadísticos, censales o muestrales, suficientemente fiables, relacionados directa o indirectamente con los servicios producidos y los procedimientos de información y sus determinaciones habrán de formar parte del Sistema de Costes que habrá de aprobar la CMT antes de su implantación por la operadora. Aquellos costes para los que, por excepción, se reconozca la dificultad práctica de identificarlos con generadores objetivos cuantificables, deberán asignarse mediante criterios objetivos de reparto previamente establecidos. Asimismo, en el supuesto de costes no asignables directamente a un servicio, se establecerán criterios objetivos de reparto entre el conjunto de actividades a los que esté asignado.

3. Transparencia

El coste finalmente atribuido a cada actividad o servicio habrá de ser susceptible de descomposición en los distintos tipos de coste atendiendo a su naturaleza, tal y como se describe a lo largo de esta resolución. Especialmente, los costes derivados de la inversión en activos asignados a los procesos productivos, incluidas las provisiones por amortización de la misma, deberán ser identificados separadamente del resto de los costes



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

operativos del proceso tales como los de conservación, mantenimiento o utilización del activo asignado.

4. Auditabilidad

El Sistema Contable de Costes establecerá las interrelaciones adecuadas con los registros de la contabilidad financiera externa de la operadora y con los sistemas operativos y estadísticos en que se fundamenten los “*generadores*” de las imputaciones de costes e ingresos a los servicios, con el fin de facilitar la auditabilidad integral de la contabilidad de costes.

5. Consistencia

Los principios contables así como los criterios de valoración, temporalidad y asignación que se propongan, ajustados a lo dispuesto en esta resolución, han de ser mantenidos entre años. En el caso de que, previa autorización de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, existan cambios de criterio que tengan un efecto significativo en la información presentada, habrá de procederse a la aplicación simultánea, durante un ejercicio, del doble juego de criterios anteriores y posteriores, mostrando las diferencias resultantes en las determinaciones de los costes finales.

6. Desagregabilidad

Con independencia del número y orden de las imputaciones que se produzcan en la Contabilidad de Costes, la totalidad de costes imputados a los servicios deberá pasar por un estado intermedio de distribución, denominado “*centros de actividad*” cuyo detalle y suficiente desagregación, deberán estar justificado con estudios técnicos de la funcionalidad actual y futura previsible de cada uno de ellos. Este principio será de aplicación sin perjuicio de los principios de transparencia e información suficiente.

7. Neutralidad

Las transferencias internas de costes, y muy especialmente las que conduzcan a la formación de los costes de los servicios de interconexión prestados a otros operadores y autoconsumidos en el proceso productivo de la operadora y de sus filiales y participadas, deberán efectuarse de forma homogénea y ser valoradas a precios de transferencia interna correspondientes al estándar de coste aplicable. Los márgenes obtenidos por ventas a terceros y ventas intragrupo deberán estar diferenciados en cuentas separadas.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

8. Suficiencia

El Sistema de Contabilidad de Costes deberá permitir obtener directamente, o a partir de los registros de la contabilidad financiera externa, la información necesaria para la formación de los estados de separación de cuentas publicables y aquella otra información a que esté obligada la operadora de acuerdo con la legislación vigente y las recomendaciones de la Comisión Europea.

9. No compensación

El tratamiento de costes e ingresos, tanto en la contabilidad de costes como en la contabilidad financiera externa, deberá mantener separados ambos conceptos sin compensaciones entre ellos. Especialmente, los ingresos obtenidos por la prestación de los servicios deberán valorarse a precios de catálogo de la operadora, separando contablemente las bonificaciones, descuentos o minoraciones de carácter comercial.

10. Conciliación

Para cada estándar de costes la operadora deberá presentar a la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones su conciliación con la contabilidad financiera externa en la que se indiquen los importes y la naturaleza de los ajustes realizados con un nivel de desglose suficiente a juicio del regulador.

Por otra parte, y además de estos principios, el Sistema de Contabilidad de Costes desarrollado por la operadora deberá satisfacer los principios básicos de contabilidad que establece el Plan General de Contabilidad que no hayan sido específicamente mencionados.

Adicionalmente a estos principios que hacen referencia a todos los estándares de costes definidos, se han especificado dos criterios relativos únicamente al estándar de costes incrementales:

11. Eficiencia

El diseño de la red debe ser dimensionada de forma eficiente, para garantizar la prestación de los servicios con una calidad máxima y mínimo coste en función de la demanda. Para ello la planta del operador debe ser corregida por las sobrecapacidades no justificadas actuales, entendiendo estas, como la parte de red que no es necesaria para la prestación de los servicios, con los niveles de calidad adecuados, para la demanda actual, y redistribuyéndose su uso de manera eficiente en cada uno de los componentes de red, ajustándose paralelamente, los costes operativos inherentes a cada uno de ellos.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

12. Visión a largo plazo

El estándar de “*costes incrementales*” implica considerar un escenario a largo plazo, en el que cualquier inversión y coste (incluidos los costes fijos) son susceptibles de variación, como consecuencia de la variación en la demanda. De tal manera que, podemos combinar los equipos de manera óptima, desarrollando una red eficiente y adecuadamente dimensionada, a partir de la elaboración de relaciones Coste-Volumen que calculen la variación en el coste de los elementos de red ante cambios en la demanda.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

3. Criterios y valoración de temporalidad

El valor de las partidas de balance y cuenta de resultados se determinará conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados en España, aplicando los ajustes correspondientes de acuerdo con el estándar de costes utilizado (costes históricos totalmente distribuidos, costes corrientes totalmente distribuidos o costes incrementales a largo plazo).

1. En cualquier caso, y con independencia del estándar de costes utilizado, la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones podrá verificar que:
 - a. Los activos asignados a los “*centros de actividad*” se encuentran en uso y adecuadamente inventariados. La auditoría externa que intervenga en la contabilidad de costes deberá manifestar explícitamente el grado de confianza que le merecen los inventarios utilizados.
 - b. En los estándares de “costes históricos y corrientes”, 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 esta Comisión, sin perjuicio de las tablas aplicadas para la contabilidad financiera externa. La no aceptación de las vidas útiles propuestas por la operadora deberá ser motivada.

No obstante lo anterior, y en el supuesto de que existiese un cambio de vidas útiles de un inmovilizado durante el transcurso del período de amortización, la Operadora deberá revisar el coste de amortización y el coste de capital derivados de la aplicación de una nueva útil, respetando en todo caso el valor neto contable (VNC) alcanzado para cada elemento de inmovilizado en el presente año y por supuesto, las vidas útiles aprobadas por el Consejo de esta Comisión.

Por otra parte, y en lo que se refiere al estándar de incrementales, la Operadora aplicará el método de amortización de anualidad constante tanto sobre los activos completamente amortizados como los que están pendientes de amortización, siempre y cuando los mismos estén en uso y respondan a razones de eficiencia productiva, garantizando en todo caso, la continuidad económica del modelo.

No obstante lo anterior, esta regla general se exceptuará para la red de acceso en los términos del Resuelve Tercero de esta resolución.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- c. Los ajustes realizados para la aplicación de los diferentes estándares han sido adecuadamente registrados y soportados documentalmente por la operadora, incluidas las referencias a planes futuros en su caso.
2. Como criterios de valoración diferenciales, para determinar los distintos estándares de costes a concretar en el seno del sistema único de costes, se establecen los siguientes:
 - a. Los **“activos asignados”** a los centros de actividad se valorarán:
 - Para alcanzar las determinaciones del estándar de *“costes históricos”*, se valorarán con el valor bruto de adquisición o construcción verificado a través de los registros contables de los elementos que realmente se encuentren en servicio, más/menos las regularizaciones de valor que se hayan efectuado al amparo de las leyes que las autoricen y conforme a éstas. En cuentas compensadoras de signo contrario se verificará que figura acumulado como *“fondo de amortización”* el proporcional a la fracción transcurrida de la vida útil atribuida al elemento, sin que en ningún caso el valor del fondo pueda superar el valor bruto del elemento.
 - Para las determinaciones del estándar de *“costes corrientes”*, el valor bruto atribuido será el que resulte de valorar los activos a *“precio de mercado”* de los bienes sustitutivos con la tecnología más avanzada e idéntica capacidad productiva aun cuando éstos ofrezcan prestaciones adicionales en orden a la producción. Algunos *“activos asignables”* podrán ser excluidos del proceso de reevaluación a *“costes corrientes”*, aceptando como sustituto de éste su *“coste histórico”*, cuando no sea planteable su reposición, en cuyo caso la CMT resolverá de forma motivada sobre su exclusión.
 - Para las determinaciones del estándar de *“costes incrementales a largo plazo”* se procederá en primer lugar a valorar el Inmovilizado a *“costes corrientes”*. Una vez determinada la valoración a *“costes corrientes”*, se aplicará la metodología de relaciones coste-volumen, para identificar las economías de escala existentes en los diversos equipos de la red del operador, así como las posibles sobrecapacidades no justificadas.
 - Por **“precio de mercado”** se entenderá el de adquisición media por la operadora en los dos últimos ejercicios, si es que ha adquirido bienes de tal naturaleza y tecnología; en caso contrario, la operadora solicitará ofertas a, por lo menos, tres fabricantes de



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

prestigio si es posible, y utilizará como referente de la nueva valoración el precio medio ofrecido, teniendo en cuenta los descuentos en factura, no financieros, que se hayan originado por la adquisición del activo.

- b. Los cargos a resultados del ejercicio por **contingencias y riesgos extraordinarios**, se imputarán con criterios de causalidad, dependiendo de la funcionalidad del activo correspondiente, y se valorarán como costes del siguiente modo:

- Para la determinación de los “*costes históricos*”, por el valor atribuido a la dotación efectuada en el ejercicio en la contabilidad financiera externa.
- Teniendo en cuenta la naturaleza extraordinaria de dichos cargos, no serán considerados para la determinación ni del estándar de “*costes corrientes*” ni del estándar de “*costes incrementales*”.

- c. Los cargos **financieros del capital ajeno, y costes de capital propio**, se valorarán del siguiente modo:

- Para la determinación de los “*costes históricos*” se efectuará con los mismos criterios utilizados en la contabilidad financiera externa del ejercicio, añadiendo de forma proporcional al “*valor neto contable*” de los activos asignados la “*retribución al capital propio*” estimada de acuerdo con la metodología convencional que la operadora proponga en su propuesta de Sistema de Costes, y que sea aprobada por la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones.
- Para la determinación de los “*costes corrientes*”, se calcularán de forma proporcional al “*valor neto corriente*” de los activos asignados con una “*tasa anual*” estimada conforme al coste medio ponderado de los capitales utilizados.
- Para la determinación de los costes de capital en el estándar de “*costes incrementales a largo plazo*”, se aplicará la metodología de la “*anualidad financiera constante*” estimada conforme al coste medio ponderado de los capitales utilizados.

Antes del comienzo de cada ejercicio la operadora comunicará a la CMT la “*tasa anual*” que propone aplicar para la determinación de los costes de capital en el ejercicio entrante, justificando su cuantía. La CMT resolverá sobre su aplicación o modificación, razonada en términos del coste del dinero en el mercado y de tasa de riesgo empresarial.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

4. Desagregación mínima por centros de actividad

Los “*centros de actividad*” son agrupaciones de costes que aportan información relevante al regulador. Dentro de éstos se definirán en el Sistema de Costes que se proponga tipificados en tres grandes grupos:

- Centros de actividad componentes de red, es decir, insertados en los procesos productivos de las redes para desarrollar una fase de la producción de uno o varios servicios.
- Otros centros de actividad asignables directamente a servicios.
- Otros centros de actividad no asignables directamente a servicios.

Los “*centros de actividad componentes de red*” habrán de agruparse en cuatro subgrupos, atendiendo a las funciones desempeñadas en la red: acceso, conmutación, transporte, y funciones añadidas. A su vez, deberán subdividirse por el modo correspondiente de desempeñar la función, en razón de la tecnología incorporada y del nivel jerárquico que ocupen en las redes. Los costes de estos centros tendrán en todo caso la condición de imputables directamente en función del servicio intermedio homogéneo que en ellos se produzca.

Los “*centros de actividad asignables directamente a servicios*” son agrupaciones de costes de identificación directa o indirecta atribuibles a los mismos, para los que existan criterios objetivos más o menos sencillos para su imputación a servicios.

Los “*centros de actividad no asignables directamente a servicios*” son agrupaciones de costes no atribuibles, por lo que será necesario establecer criterios, lo más objetivos posible, en su imputación a servicios.

Los centros de actividad constituyen un punto de llegada/partida (un estadio del proceso) que proporciona al regulador información de gestión relevante y de gran utilidad para la consecución de sus objetivos.

En consecuencia, el fraccionamiento de la actividad empresarial total que proponga considerar el Sistema de Costes en forma de “*centros de actividad*”, deberá ir acompañada del estudio técnico pertinente de delimitación de los “*centros componentes de red*” en razón de las diferentes funcionalidades identificables separadamente, sugiriendo las magnitudes de medida, más idóneas para cada uno, a efectos del establecimiento de “*generadores*” del coste. El estudio técnico propondrá, también, los criterios de asignación de activos a cada centro de coste y la unidad de medida de la capacidad productiva que tales activos y el resto de los recursos imputables aportan al centro correspondiente.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

5. Categorías de coste que deben hacerse explícitas en el sistema de costes

El Sistema de Costes deberá mostrar, de manera transparente, las principales categorías bajo las que se agrupan los costes y las reglas utilizadas para su reparto, preferentemente fundamentado en un sistema ABC ("*Costes en Base a Actividades*"), en especial las que se refieren a la distribución equitativa de los costes comunes y conjuntos. A tal efecto deberán establecerse en cuentas las categorías siguientes:

- Para separar entre los costes "*reflejados*" de la Contabilidad Externa y los "*calculados*" a partir de sus registros, los "*imputables*" al estándar respectivo y los "*no imputables*".
- Para determinar los costes atribuibles a los distintos "*centros de actividad*" siendo éstos, a su vez, asignables y no asignables directamente a servicios.

El reparto de los costes deberá llevarse a cabo de forma tal que se imputen a aquellos servicios que son causa de que se incurra en ellos. La determinación de su cuantía deberá realizarse en proporción a la correspondiente contribución al producto. Para cada "*centro de actividad*" se establecerá uno o varios "*generadores de coste*", representativos y medibles, que identifiquen las causas por la que se incurre en aquél y, si fueran diferentes, aquellas variables que sirvan como unidad de reparto del mismo.

En consecuencia, y para asegurar el adecuado reparto del coste, cada concepto de éste deberá ser clasificable, con independencia de otros criterios de clasificación que la operadora obligada adopte, en alguna de las siguientes categorías, que se establecen atendiendo a la relación de causalidad con los servicios prestados por la operadora:

- Costes de identificación directa. Aquellos costes que presentan una relación directa, inmediata y unívoca con un producto o servicio y que se encuentran identificados con dicho producto o servicio en el sistema contable del operador. Es el método de asignación más objetivo y debe intentar aplicarse siempre que sea posible.
- Costes directamente atribuibles. Aquéllos que tienen una relación directa y unívoca con un producto o servicio pero que no están directamente identificados con el mismo en el sistema contable y que, por lo tanto, necesitan de un proceso de atribución.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Costes indirectamente atribuibles. Aquellos costes que, si bien no tienen una relación directa con los productos y servicios, pueden atribuirse a los mismos mediante su conexión indirecta con algún “centro de actividad asignable”, por lo que su reparto se efectuará de igual manera que el de los costes con los que guardan relación, y mediante ulteriores distribuciones de éstos entre los servicios.
- Costes no atribuibles. Aquellos costes que no tienen una relación directa con los productos y servicios y que sólo pueden atribuirse a los mismos mediante criterios arbitrarios, aunque razonables. En ausencia de cualquier otro criterio, el reparto de éstos deberá realizarse en la misma proporción que los anteriores costes previamente distribuidos a los servicios, respetando la limitación cuantitativa de imputación al coste de los servicios de interconexión que se establece en la descripción de la fase 3) del capítulo siguiente.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

6. Procesos de asignación de activos, ingresos y costes, que habrán de contener el sistema de costes

El Sistema de Costes propuesto por la operadora deberá incluir la definición concreta de las agrupaciones de cuentas correspondiente y un proceso contable que establezca con precisión, divididas en tantas subfases como la operadora considere convenientes, las siguientes fases:

Fase 1.a) **Determinación de costes reflejados y calculados.** Extraídos de la contabilidad financiera externa se reflejarán en cuentas de la Contabilidad de Costes los “costes por naturaleza” divididos en dos agrupaciones: la de “costes externos reflejados de la contabilidad financiera externa” y la de “costes calculados” en función de los activos asignados al proceso productivo.

La primera agrupación contendrá, en cuentas por naturaleza del gasto, los costes operacionales del ejercicio que tienen su demostración en las cuentas del Grupo 6 del Plan General Contable (PGC) sometidas a los criterios de valoración y temporalidad establecidos en esta resolución.

La segunda agrupación contendrá en cuentas, según la naturaleza del activo que las origina, las partidas de gastos por dotación a la amortización, gastos de desmontaje, gastos financieros, coste de capital, etc. que sean imputables a los costes del ejercicio en función del valor de los activos asignados a los diferentes procesos productivos.

Las diferencias entre el valor de las distintas partidas del Grupo 6 y la reflejada en la correspondiente cuenta de la contabilidad de costes, según el estándar de que se trate, serán reflejadas en una cuenta única de “Costes no imputables al estándar” diferenciando dentro de la misma la naturaleza de cada diferencia.

Fase 1.b) **Determinación de los ingresos reflejados.** Se establecerán en cuentas del sistema de costes los ingresos brutos por servicios (valorados a precios de catálogo) deduciendo como cargos a las mismas los descuentos, reducciones y bonificaciones de carácter comercial que se han devengado, reflejados del grupo 7 de cuentas de la contabilidad financiera externa.

De esta primera fase 1. deberá poder extraerse una relación valorada de los costes e ingresos por naturaleza imputados en el ejercicio al conjunto de la actividad empresarial (de acuerdo con cada uno de los estándares de costes a determinar), conciliable con la contabilidad financiera externa.

Los ingresos se asignarán directamente a los servicios en función de los registros contables y de la información de los sistemas de facturación. En aquellos casos



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

excepcionales en los que esto no sea posible, los ingresos deberán asignarse basándose en el principio de causalidad.

Respecto a los ingresos financieros, deberán imputarse de la misma forma que las inversiones con las que se relacionan. Respecto a aquellos ingresos generados por inversiones financieras en otras actividades, como participaciones en filiales y asociadas, se asignarán a *“otras actividades no relacionadas con el negocio de las telecomunicaciones en España”*.

Fase 2) **Asignación de costes a “centros de actividad”**. En esta segunda fase la totalidad de los costes reflejados y calculados deberá quedar asignada a *“centros de actividad”*, de forma que se pueda extraer una *“visión matricial”* que relacione los resultados de la fase 1.a) con los *“centros de actividad”* definidos en el Sistema.

Mediante las subfases que contenga la fase 2) que se consideren oportunas, se podrán desarrollar diferentes estadios de distribución de los costes en *“centros de costes”* diferentes de los *“centros de actividad”* definidos especialmente por el Sistema, de forma que, mediante procesos de asignación causal, conduzcan a la visión matricial anteriormente indicada.

Fase 3) **Asignación de costes a “servicios”**. Los costes imputados a cada *“centro de actividad”* en la fase anterior deberán quedar asignados a los distintos *“servicios”* de forma que con los resultados se pueda extraer una *“visión matricial”* que cruce los *“centros de actividad”* con los *“servicios”*, reflejando la imputación de coste que cada centro de actividad realiza a cada servicio. Todos los *“centros de actividad”* calificados como asignables deberán tener una o varias variables *“generadoras”* vinculadas a ellos y rigurosamente definidas en el sistema, el cual proveerá del criterio de reparto del coste total del *“centro de actividad”* entre los diferentes *“servicios”*, en función de la aportación de su actividad a la producción de éstos.

Al respecto del estándar de costes históricos y estándar de costes corrientes, los costes de los *“centros de actividad componentes de red”* se asignarán en función del volumen de actividad realizada por cada centro y del grado de utilización que cada servicio realiza de éstos, configurando la tabla de factores de enrutamiento.

En referencia al estándar de “costes incrementales”, los costes de los *“centros de actividad componentes de red”* se asignarán en función de las relaciones coste-volumen que se hayan desarrollado para cada uno de ellos. Adicionalmente, los costes relativos a la sobrecapacidad no justificada obtenida de cada uno de los elementos de red, deberá ser traspasada a una cuenta específica, de tal manera, que no sean asignados a los servicios finales.



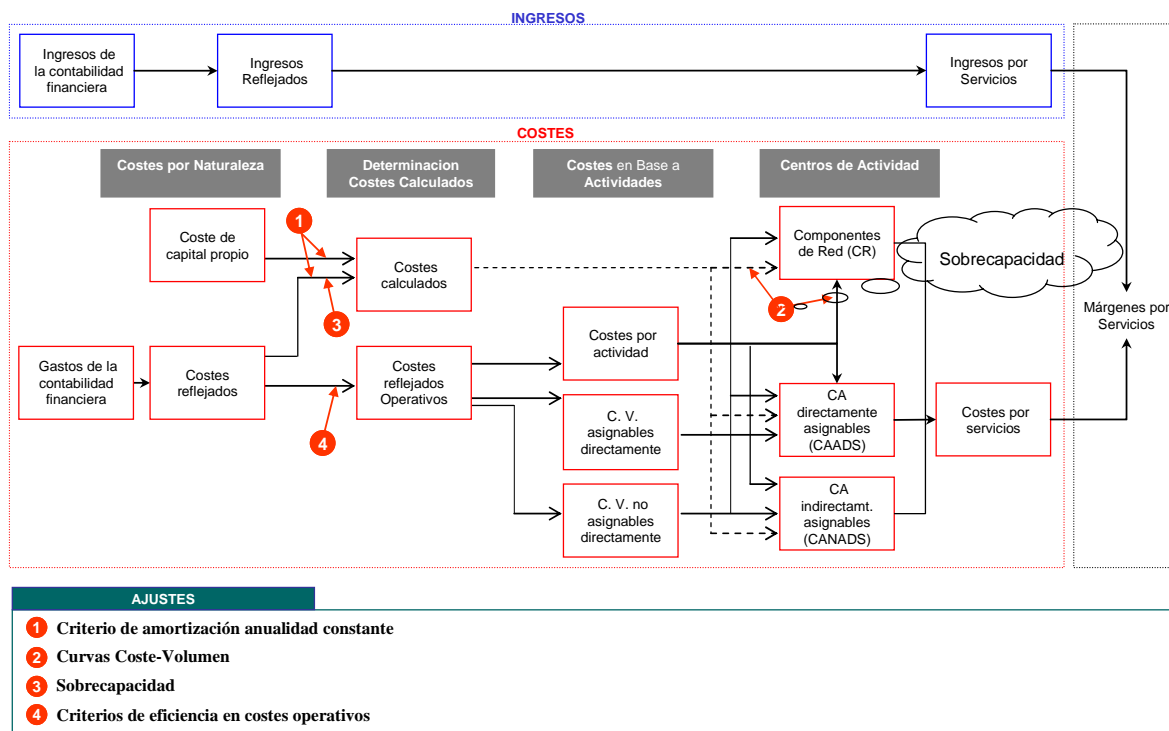
COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Para el reparto del coste total imputado a cada “*centro de actividad*” de los calificados como “*no asignables*” el sistema establecerá la base objetiva de reparto sobre los “*servicios*” debiéndose respetar el principio general de que los “*servicios de interconexión*” no reciben imputaciones procedentes de “*centros de actividad no asignables*” en cuantía superior al 10% del resto de los costes que le sean asignables.

Fase 4) **Asignación de costes e ingresos a la cuenta de márgenes.** Los costes imputados a los “*servicios*” en la fase anterior, deberán ser íntegramente reflejados en “*cuentas de márgenes*” correspondientes, así como los ingresos netos establecidos en la fase 1.b).

El “*balance de sumas y saldos*” obtenido a partir de la ejecución de esta fase constituirá la “*Cuenta de Resultado Interno*”, para cada uno de los estándares de costes “*históricos*”, “*corrientes*” e “*incrementales a largo plazo*”.

A continuación, e independientemente de las subsiguientes modificaciones que se pudieran introducir en el estándar de incrementales de Telefónica, la estructura del sistema contable y los ajustes necesarios para dar cumplimiento a la presente Resolución sería la siguiente:





COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

7. Desarrollo, verificación e implantación del sistema de costes

Corresponde a la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, 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.

La información necesaria que deba suministrar la operadora para el ejercicio de esta función por la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones será concretada, en cuanto a contenido y formatos, en el desarrollo del sistema de costes, conforme a lo establecido por la legislación sectorial.

Para el cumplimiento de estos objetivos, la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones 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 otros auditores o consultores externos contratados por ella misma y a su cargo.

Durante el proceso de desarrollo e implantación del Sistema de Contabilidad de Costes y Separación de Cuentas por parte de la operadora, en el supuesto de que surjan dudas sobre la aplicación de los principios, criterios y normas, podrá formular consultas a la CMT. Tales consultas podrán formularse solicitando la conformidad o reparos de la CMT sobre el avance de los trabajos de desarrollo del Sistema de Costes a proponer.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

8. Actividades (servicios) objeto de segregación obligatoria

El sistema permitirá segregar el coste de los servicios en mayoristas y minoristas.

La operadora propondrá, en su planteamiento del Sistema de Costes, la subdivisión de los grupos de actividades en tantos subgrupos como corresponda a los tipos significativos de servicios que presten en cada caso, pudiendo ser objeto de ampliación por parte de la CMT, en el marco de lo dispuesto en la Ley General de Telecomunicaciones, y de acuerdo con los principios establecidos en su art. 11.5.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Exigencias mínimas al formato de presentación del sistema de costes a proponer a la CMT

El Sistema de Contabilidad de Costes que habrá de presentar la operadora, en el plazo de nueve meses, para su aprobación por la CMT antes de su implantación, contendrá en formatos esquemáticos suficientemente detallados:

- El Plan de Cuentas desarrollando el Grupo 9 del PGC hasta el nivel de subcuentas en grado suficiente, así como un mayor detalle cuando sea necesario.
- Para cada cuenta contenida en el Plan, los motivos de cargo y abono a las mismas y los criterios de valoración, reparto y asignación en que han de basarse, con específica referencia a los "generadores" a utilizar.
- Las fases y subfases que habrá de seguir el "proceso contable" describiendo el mismo conforme a lo establecido en el capítulo 6 de la presente resolución.

Adicionalmente, además de la memoria descriptiva del Sistema de Costes propuesto, se adjuntarán:

- Los estudios técnicos que justifiquen la desagregación de los procesos productivos en los "*centros de actividad*" propuestos y las magnitudes de capacidad instalada y definidoras de los "*generadores*", tanto inductores como conductores, correspondientes.
- La descripción de los sistemas de información censal que sirven de base a la formación de "*generadores*" y, en su caso, cuando los generadores estén basados en planteamientos estadísticos muestrales, la estructura de las muestras, periodicidad, tamaño y nivel o grado probable de significación, así como la descripción del trabajo de campo a realizar en cada caso.
- Estudios en los que se reflejen el desarrollo de las relaciones coste-volumen para la determinación del porcentaje de distribución de los componentes de red a servicios.
- Estudios en los que se reflejen la sobrecapacidad no justificada para cada elemento de red.
- Estudio de los criterios seguidos para la obtención de los costes operativos en base a criterios de eficiencia, determinados por el nuevo dimensionamiento de la red.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

9. Confidencialidad de la información

La información aportada por la Operadora a la CMT tendrá carácter confidencial, no pudiendo ser puesta a disposición de terceros. Únicamente podrá ser utilizada por los servicios de la CMT o por las consultoras contratadas por ésta, en cuyo caso tendrán que haber firmado previamente un acuerdo de confidencialidad específico, que contemple explícitamente tanto el alcance de su utilización, como las personas que podrán acceder a la misma, no pudiendo en ningún caso procederse a su consulta o acceso con medios físicos o electrónicos fuera de la ubicación de las dependencias de la CMT