



## 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 12/06 Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 30 de marzo de 2006, 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 MÓVILES ESPAÑA, S.A.U. DEL EJERCICIO 2004.**

Resolución de 30 de marzo de 2006, recaída en el expediente AEM 2006/87.

### **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 la Resolución por la que se fijaron los Principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de España, S.A.U.

Con fecha 27 de julio de 2000, el Consejo de la CMT 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



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

costes, los Principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de España, S.A.U.

**Segundo.-** Por Resolución de 27 de julio de 2000, la CMT declaró a Telefónica Móviles España S.A.U. (en adelante, TME), dominante en el mercado nacional del servicio de interconexión y en el mercado de telefonía móvil, por lo que, conforme a lo dispuesto en la Resolución de fecha 27 de julio de 2000 antes citada, le son de aplicación los Principios adoptados el 15 de julio de 1999.

**Tercero.-** Mediante el Acuerdo del Consejo de la CMT de 4 de octubre de 2001, se mantuvo la declaración de dominancia en el mercado de telefonía móvil y en el mercado de servicios de interconexión a TME, declarando que le continuaban siendo de aplicación las disposiciones previstas en la legislación sectorial de telecomunicaciones para los operadores que tienen el carácter de dominante.

**Cuarto.-** Mediante Resolución de 20 de diciembre de 2001, el Consejo de la CMT aprobó con modificaciones la Propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes de TME, de acuerdo con los Principios anteriormente aludidos, para su inmediata implantación y aplicación.

**Quinto.-** El 18 de julio de 2002, la CMT resolvió sobre la propuesta de TME de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de costes de los ejercicios 2000 y 2001, bajo el estándar de costes corrientes.

**Sexto.-** Mediante el Acuerdo del Consejo de la CMT de 5 de septiembre de 2002, se mantuvo la declaración de dominancia en el mercado de telefonía móvil y en el mercado de servicios de interconexión a TME, declarando que le continuaban siendo de aplicación las disposiciones previstas en la legislación sectorial de telecomunicaciones para los operadores que tienen el carácter de dominante.

**Séptimo.-** Mediante la Resolución de 26 de junio de 2003 sobre la verificación de los resultados de la Contabilidad de Costes presentados por TME referidos a los ejercicios 2000 y 2001, la CMT aprobó los resultados de la Contabilidad de Costes de TME referidos a los mencionados ejercicios.

El 6 de noviembre de 2003, la CMT dictó la Resolución del Recurso de Reposición interpuesto por TME contra el acuerdo del Consejo de la CMT de 26 de junio de 2003 en la que se estimó parcialmente el mencionado recurso.

**Octavo.-** El 31 de julio de 2003, de acuerdo con la Disposición adicional duodécima de la Ley 11/1998, de 24 de abril, General de Telecomunicaciones (en adelante, LGTel), TME presentó a la CMT sus resultados de la Contabilidad de Costes para el ejercicio 2002 en los estándares de costes históricos y corrientes.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

**Noveno.-** Mediante el acuerdo del Consejo de la CMT el 11 de septiembre de 2003 se mantuvo la declaración de dominancia en el mercado de telefonía móvil y en el mercado de servicios de interconexión a TME, declarando que le continuaban siendo de aplicación las disposiciones previstas en la legislación sectorial de telecomunicaciones para los operadores que tienen el carácter de dominante.

**Décimo.-** El 10 de junio de 2004, la CMT aprobó la tasa anual de retorno para el cómputo de los costes de capital en la Contabilidad de Costes de TME del ejercicio 2004. Concretamente, se aprobó una tasa de retorno del 13,27%, fundamentada en la metodología WACC (*Weighted Average Cost of Capital*) propuesta por la operadora.

**Undécimo.-** Con fecha de 22 de julio de 2004, el Consejo de esta Comisión adoptó acuerdo sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentados por TME referidos a los ejercicios 2001 y 2002, solicitando a TME la realización de una serie de modificaciones recogidas en dicha Resolución.

**Duodécimo.-** Con fecha de 21 de julio de 2005, el Consejo de esta Comisión adoptó acuerdo sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentados por TME referidos a los ejercicios 2002 y 2003, solicitando a TME la realización de una serie de modificaciones recogidas en dicha Resolución.

**Decimotercero.-** El 29 de julio de 2005, TME presentó a la CMT los resultados de la Contabilidad de Costes de TME para los ejercicios 2004 y 2003, en el estándar de costes históricos totalmente distribuidos y en el estándar de costes corrientes totalmente distribuidos, así como los informes externos de auditoría en ambos estándares.

Con fecha 29 de septiembre TME presentó las correcciones de dichos estados de costes para incorporar las modificaciones introducidas en la Resolución de verificación de 21 de julio de 2005.

**Decimocuarto.-** Con fecha 15 de septiembre de 2005 (BOE 1 de octubre de 2005), la CMT adjudicó a la empresa Ernst & Young, S.L. (en adelante, E&Y) el concurso convocado para realizar la auditoría externa de aspectos específicos de la Contabilidad de Costes de TME correspondiente al ejercicio 2004, conforme a lo previsto en los Principios aprobados el 15 de julio de 1999.

Con fecha 23 de diciembre de 2005, tuvo entrada en el Registro General de esta Comisión, el Informe final de Auditoría de E&Y.

**Decimoquinto.-** Mediante escrito del Secretario de esta Comisión de 24 de enero de 2006, se comunicó a TME el inicio del presente procedimiento para la verificación de los resultados de la Contabilidad de Costes presentada por TME el 29 de julio de 2005 referidos al ejercicio social 2004.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Asimismo, mediante el citado escrito, se remitió a TME el Informe de Auditoría emitido por E&Y para que aquella efectuase las alegaciones que estimara oportunas en el plazo de diez días, de conformidad con el artículo 76.1 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común (en adelante, LRJPAC).

**Decimosexto.-** Con fecha 10 de febrero de 2006, tuvo entrada en esta Comisión escrito de TME mediante el que efectúa las alegaciones al Informe elaborado por E&Y.

**Decimoséptimo.-** Con fecha 23 de febrero de 2006, el Consejo de esta Comisión acordó la Resolución por la que se aprueba la definición y análisis de los mercados de terminación de llamadas vocales en redes móviles individuales, la designación de operadores con poder significativo de mercado y la imposición de obligaciones específicas, así como su notificación a la Comisión Europea.

La citada Resolución fue publicada en el BOE de 8 de marzo de 2006.

**Decimooctavo.-** A tenor de lo establecido en el artículo 84 apartado 4 de la LRJPAC, se prescinde del trámite de audiencia al no figurar en el procedimiento ni ser tenidos en cuenta en la Resolución otros hechos ni otras alegaciones y pruebas que las aducidas por el interesado.

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

TME ha sido declarada operador dominante en el mercado nacional de interconexión con fecha 11 de septiembre de 2003.

En relación con la contabilidad de costes, las competencias de esta Comisión para intervenir se derivan de lo dispuesto en la normativa sectorial.

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



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

No obstante lo anterior, con la incorporación a la normativa nacional del denominado paquete Telecom de Directivas, ha sido necesario determinar un concreto régimen transitorio de las obligaciones que tuvieran impuestas los denominados operadores dominantes conforme al anterior marco normativo.

Por ello, el artículo 27 de la Directiva Marco 2002/21/CE determinó que:

*“Los Estados miembros mantendrán todas las obligaciones establecidas en el Derecho nacional a que se refieren el artículo 7 de la Directiva 2002/19/CE (Directiva acceso) [entre ellas, la obligación de orientación a costes] y el artículo 16 de la Directiva 2002/22/CE (Directiva Servicio Universal) hasta que una autoridad nacional de reglamentación se pronuncie respecto de dichas obligaciones de conformidad con el artículo 16 de la presente Directiva.”*

Conforme a lo prescrito en la referida Directiva Marco, el apartado 3 de la Disposición Transitoria Primera de la LGTel estableció que, los mercados de referencia existentes, los operadores dominantes en dichos mercados y las obligaciones que tuvieran impuestas dichos operadores continuarían en vigor hasta que se fijaran nuevos mercados, las empresas con poder significativo y sus obligaciones. Dicha previsión se ha reiterado en la Disposición Transitoria Primera del Real Decreto 2296/2004, de 10 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento sobre mercados de comunicaciones electrónicas, acceso a las redes y numeración (en adelante, Reglamento de Mercados).

Por Resolución de esta Comisión de fecha 23 de febrero de 2006 se ha concluido el procedimiento de análisis de los mercados de terminación de llamadas vocales en redes móviles instaurado por el nuevo marco normativo. Las medidas aprobadas en dicho acuerdo han entrado en vigor a partir de su publicación en el Boletín Oficial del Estado (en adelante, BOE). Dado que dicha publicación se ha producido el pasado 8 de marzo, dichas medidas serán de aplicación en los procedimientos correspondientes al ejercicio 2006 y siguientes, manteniéndose para los ejercicios 2003, 2004 y 2005 la vigencia transitoria de las obligaciones que tuviera impuestas TME en su condición de operador dominante. En lo que aquí interesa, una de las obligaciones a las que TME estaba sujeta y que continúa siéndole de aplicación, es la presentación de una Contabilidad de Costes.

Abundando en lo anterior, la Disposición Transitoria Séptima de la citada LGTel establece, durante el mencionado periodo transitorio, la obligación para los operadores del servicio telefónico fijo y de líneas susceptibles de arrendamiento que tengan la consideración de operador con poder significativo en el mercado, de presentar a los Ministerios de Economía y Ciencia y Tecnología 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, con el grado de detalle que permita conocer los costes totales y unitarios de cada uno de los servicios, de



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

acuerdo con los principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes, aprobados por esta Comisión.

TME presentó a esta Comisión, con fecha 29 de julio de 2005, los resultados de la Contabilidad de Costes en los estándares de costes corrientes e históricos de los ejercicios 2004 y 2003. Con fecha 29 de septiembre de 2005, tuvo entrada en el Registro General de esta Comisión dichos estados de costes adaptados con las modificaciones introducidas en la Resolución de 21 de julio de 2005.

La presente resolución se completa con el Anexo Confidencial siguiente:

- **Anexo confidencial 1:** Informe de Auditoría contratado por la CMT y realizado por E&Y.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### III. RESULTADOS DE COSTES Y MÁRGENES APORTADOS POR TME 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 por esta Comisión - y cuya aplicación afecta a TME en virtud de Resolución de la CMT de 27 de julio de 2000 -, el Sistema de Contabilidad de Costes del operador obligado debe respetar la subdivisión de los grupos de actividades referidos en el artículo 15.3 del Reglamento de Interconexión.

Concretamente, el artículo 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 20 de diciembre de 2001 por el que se aprueba el Sistema de Contabilidad de Costes de TME, la CMT aprobó el desglose de servicios y actividades replicado a continuación, concretando de este modo los servicios mínimos objeto de desagregación. Únicamente se especifica el nivel de desglose de cada cuenta considerado relevante a este efecto, aunque no sea exhaustivo:

#### **Servicios de Interconexión**

- Terminación de llamadas entre clientes de otros operadores y clientes de TME
- Terminación de mensajes cortos entre clientes de otros operadores móviles y clientes de TME
- Servicio de tránsito



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### Servicios de Cliente final

- Nacionales:
  - Destino operadores red fija
    - Llamadas salientes operadores fijo-voz
    - Llamadas salientes operadores fijos-datos
  - Destino terceros operadores red móvil
    - Llamadas salientes operadores móviles-voz
    - Llamadas salientes operadores móviles-datos
    - Mensajes salientes operadores móviles.
  - Llamadas *on-net*
    - Llamadas *on-net* voz
    - Llamadas *on-net* datos
    - Mensajes *on-net*
- Internacionales
- Itinerancia
- Servicios de valor añadido
  - Servicios de valor añadido – acceso a PALM
  - Servicios de valor añadido – acceso a servicios de operadora
  - Servicios de valor añadido – Emergencia
  - Servicios de valor añadido – Red Inteligente

### Servicios de alquiler de infraestructuras a otros operadores

- ASPIR
- Roaming
- TRAC



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Otros

### Otros servicios prestados a terceros operadores

#### Servicio de telefonía fija

- TREI

### Servicios no asignables a la actividad principal

TME presenta los ingresos, costes y márgenes de cada uno de estos servicios solamente en el estándar de costes históricos, explicando que el estándar de costes corrientes produciría los mismos datos. El fundamento de aquello se encuentra, en parte, en la Resolución de la CMT de 20 de diciembre de 2001 en la que se especifica que

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

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

Por este motivo, en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2004 el Sistema de Contabilidad de Costes bajo el estándar de costes corrientes de la Operadora, continúa aplicando el criterio de valorar sus activos bajo el estándar de costes históricos.

Además, esta circunstancia continúa teniendo aplicación debido, principalmente, a los siguientes motivos:

- El mayor peso de los costes calculados asignados a la Cuenta de Márgenes corresponde a los equipos que han experimentado modificaciones y mejoras en su potencia, capacidad y rendimiento, pero no en la tecnología en la que se basan. Adicionalmente, los equipos que asignan mayor coste ya se encuentran prácticamente amortizados.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Los costes de los activos correspondientes a los servicios prestados con las últimas tecnologías (GPRS, UMTS), ya se encuentran valorados a costes corrientes.

TME explica que el criterio diferencial relativo a contingencias y riesgos extraordinarios no tiene impacto alguno en las cuentas de márgenes de los servicios, debido a que están siempre recogidos en las *“Actividades no asignables a la actividad principal”*. Añade la Operadora que es una cifra muy poco significativa.

En las tablas siguientes, se reproducen los ingresos, costes y márgenes obtenidos por TME, tras su aplicación del Sistema de Costes, para las agrupaciones de cuentas que aparecen en la relación anterior para los ejercicios 2003 y 2004. Esta tabla recoge fielmente los resultados presentados por TME para estos dos ejercicios.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

**[CONFIDENCIAL]**



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### III.1. Análisis de los resultados presentados por TME para el ejercicio 2004 respecto de los resultados presentados el ejercicio anterior.

Como se ha explicado anteriormente, de acuerdo a TME, no existe diferencia entre los modelos de Contabilidad de costes históricos y corrientes y por ello no se ha incorporado la tabla de costes para el modelo de costes corrientes.

Como se observa en el cuadro anterior, el margen total de resultados del ejercicio 2004 alcanza un importe positivo de **[CONFIDENCIAL]** miles de euros, frente a los **[CONFIDENCIAL]** miles de euros del ejercicio 2003. Esta mejoría del margen se debe fundamentalmente a la reducción de los costes de los Servicios No Asignables a la Actividad Principal.

Los **servicios de interconexión** obtienen en el ejercicio 2004 un margen de **[CONFIDENCIAL]** miles de euros, que es superior en un **[CONFIDENCIAL]** al obtenido en el ejercicio anterior. Los costes totales de estos servicios aumentan en un **[CONFIDENCIAL]**, hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros, y los ingresos aumentan en un **[CONFIDENCIAL]**, hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros.

Los **servicios de cliente final** aumentan su margen en un **[CONFIDENCIAL]** hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros. Ello es debido a la parecida evolución de los ingresos y los costes, de tal forma que los ingresos se incrementan en un **[CONFIDENCIAL]**, hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros en 2004 y los costes en un **[CONFIDENCIAL]**, quedando en **[CONFIDENCIAL]** miles de euros.

Los ingresos de los **Servicios de alquiler de infraestructuras a otros operadores** ascienden a **[CONFIDENCIAL]** miles de euros en el año 2004 lo que supone una reducción de un **[CONFIDENCIAL]** con respecto a 2003. El margen se reduce en un **[CONFIDENCIAL]** respecto al año anterior, si bien es mayor la reducción en costes, un **[CONFIDENCIAL]** que en ingresos, un **[CONFIDENCIAL]**.

Respecto de **Otros servicios prestados a terceros operadores**, los ingresos caen un **[CONFIDENCIAL]** y el margen un **[CONFIDENCIAL]** hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros.

Los ingresos de los **Servicios de telefonía fija** se reducen en un **[CONFIDENCIAL]** hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros. El margen decrece un **[CONFIDENCIAL]** hasta **[CONFIDENCIAL]** miles de euros.

Los **Servicios no asignados a la actividad principal (incluye TREI)**, no son objeto de regulación sectorial específica.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### IV. INFORMES DE AUDITORÍA

#### IV.1. Observaciones de la Auditoría encargada por TME.

Deloitte, S.L. (en adelante, Deloitte) ha revisado por encargo de TME el contenido de la información preparada por ésta en relación a los resultados de la Contabilidad de Costes bajo el estándar de costes históricos y corrientes para el ejercicio 2004, así como las notas contables correspondientes, cuya preparación y contenido es responsabilidad de la Operadora.

#### Informe de revisión de la Contabilidad de Costes históricos de 2004.

La revisión de la contabilidad en el estándar de costes históricos para el año 2004 llevada a cabo por Deloitte se ha realizado *“siguiendo las normas profesionales generalmente aceptadas en España relativas a revisiones limitadas, que se planifican y ejecutan con el objeto de obtener una seguridad moderada de que la información adjunta no contiene errores significativos”*, y ha incluido adicionalmente los siguientes procedimientos:

- Cuadre de los ingresos y gastos de la Contabilidad Financiera con los introducidos en la Contabilidad Analítica.
- Prueba de cumplimiento de los motivos de cargo y abono de las cuentas empleadas en el Sistema de Contabilidad de Costes.
- Análisis del cumplimiento de los Principios, criterios y condiciones aprobados por la CMT el 15 de julio de 1999.
- Obtención del soporte documental de los datos utilizados para el reparto de los costes.
- Pruebas de Auditoría orientadas a probar la existencia, valoración y clasificación del Inmovilizado de forma global y dentro de los epígrafes contemplados en la Contabilidad Financiera.

En el punto 4 de su informe de Auditoría, Deloitte señala las modificaciones al Sistema de Contabilidad de Costes de TME propuestas por la CMT en su Resolución de 21 de julio de 2005 y no incorporadas:

- Reparto de costes de facturación y cobro. TME ha seguido los requerimientos de la CMT en cuanto a la distribución de estos costes entre los CAADS – Sistema de facturación y CAADS – Resto de gastos de



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

facturación y cobro, así como en lo relativo a los criterios de asignación propuestos, no se ha llevado a cabo el reparto de los costes calculados de inversión corriente a estos dos centros de actividad, habiéndose imputado la totalidad de los mismos al CAADS – Sistemas de facturación.

- TREI: En relación a esta cuenta, la Resolución de la CMT considera que el saldo de este servicio ha de ser por definición igual a cero. No obstante, debido a ciertas asunciones del sistema de contabilidad de costes adjunto, el saldo final de esta cuenta arroja un margen negativo que la sociedad alegando razones de coste-beneficio no ha considerado necesario corregir.

Deloitte considera que salvo por lo indicado en el punto 4 anterior, *“como resultado de nuestra revisión limitada, nada ha llegado a nuestra atención que nos haga creer que los resultados del Sistema de Contabilidad de Costes, bajo el estándar de costes históricos, correspondientes al ejercicio 2004 y las Notas al mismo no se ajustan a los Principios, Criterios y Condiciones para el Desarrollo del Sistema de Contabilidad de Costes aprobados por el Consejo de la CMT con fecha 15 de julio de 1999”* ni a las resoluciones posteriores de esta Comisión relativas al Sistema de Contabilidad de Costes de TME.

### **Informe de revisión de la Contabilidad de Costes Corrientes de 2004.**

Este informe se remite al realizado para revisar la Contabilidad de Costes bajo el estándar de costes históricos, ya que la Cuenta de Márgenes por Servicios es la misma.

Esto es debido a dos razones, por un lado a que en la Resolución de fecha 20 de diciembre de 2001 la CMT especifica que *“a título excepcional para el último ejercicio, la CMT no se opone a la valoración de los activos a costes históricos en los dos estándares por el momento, pero sí requiere la presentación de estos estándares...”* Y por otro lado, a que según Deloitte *“A la fecha de este informe de revisión no tenemos conocimiento de que la CMT haya comunicado requerimiento alguno a la Sociedad en cuanto a modificaciones en la base de valoración de sus activos”*.

### **IV.2. Observaciones y recomendaciones de la Auditoría encargada por la CMT.**

La empresa E&Y ha realizado por encargo de la CMT un informe de Auditoría de ciertos aspectos específicos del Sistema de Contabilidad de Costes de TME para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2004, respecto de los principios aprobados por la CMT en la Resolución de 15 de julio de 1999.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

En el Resumen ejecutivo, E&Y expone que *“Nuestro trabajo ha sido enfocado en orden a poder identificar las posibles incidencias y aspectos relevantes que pudieran tener impacto cuantitativo sobre la determinación de la Cuenta de Márgenes por Servicios correspondiente al ejercicio 2004, habiendo comprobado que la Operadora tiene implantado un Sistema de Contabilidad de Costes que de forma general, cumple con los principios, criterios y condiciones aprobados por la CMT y está soportado adecuadamente a través de un Manual Interno de Contabilidad de Costes (MICC).*

*Durante el proceso de ejecución de nuestro trabajo se han puesto de manifiesto ciertas discrepancias respecto al Sistema de Contabilidad de Costes presentado por la Operadora, así como determinadas propuestas de mejora al Sistema de Contabilidad de Costes.*

*Ninguna de estas discrepancias tiene un impacto significativo en la Cuenta de Márgenes por Servicios.”*

### **IV.2.1.Modificaciones requeridas por la CMT que han sido correctamente realizadas por TME<sup>1</sup>.**

Se enumeran a continuación las modificaciones requeridas por la CMT en la Resolución sobre la Contabilidad de Costes del ejercicio 2003 que han sido correctamente realizadas por TME:

1. CAADS – Canon sobre ingresos. [V.4]
2. Imputación de ingresos por venta de terminales a servicios. [V.6]

### **IV.2.2.Modificaciones requeridas por la CMT que no se han implementado o cuya implementación está cuestionada por E&Y<sup>2</sup>.**

1. Reparto de Costes Comerciales y de Desarrollo de Mercado. [V.1]

En este punto de la Resolución de 21 de julio de 2005 la CMT establece cuál ha de ser el criterio de imputación a servicios de los costes registrados en los Centros de Actividad de Costes Comerciales y de Desarrollo de Mercado con la única excepción del CAADS - Marketing. En concreto este requerimiento afecta a los siguientes CAADS:

---

<sup>1</sup> Entre corchetes, [ ], se indica la Referencia de la incidencia en la Resolución de 21 de julio de 2005.

<sup>2</sup> Ver Nota 1



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- CAADS - Gestión de ventas.
- CAADS - Logística.
- CAADS - Nuevos servicios.
- CAADS - Base de clientes - terminales.
- CAADS - Base de clientes - apoyo promocional.
- CAADS - Base de clientes - comisiones.

La CMT resuelve que los costes registrados en los CAADS mencionados se deberán asignar a servicios conforme al siguiente criterio causal:

- A servicios de interconexión: en función de los ingresos generados por cada uno de los servicios que lo forman ponderados por el volumen de tráfico que representan todos los servicios de interconexión respecto al total de tráfico correspondiente a todos los servicios, ponderado a su vez por el incremento neto de las líneas en servicio, que se define como la ganancia neta de líneas en servicio del ejercicio entre el parque total de líneas en servicio del ejercicio anterior.
- A servicios de cliente final: en función de los ingresos generados por cada uno de los servicios que lo forman ponderados por el volumen de tráfico que representan todos los servicios de cliente final respecto al total de tráfico correspondiente a todos los servicios.

Según indica E&Y, TME ha implantado correctamente en su Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 la modificación requerida por la CMT en la resolución de 21 de julio de 2005. No obstante, es erróneo el cálculo de dicho reparto ya que el ponderador utilizado para los servicios de interconexión es inexacto, por basarse en un incremento de las líneas en servicio inconsistente y que por tanto, no retrata fielmente la realidad.

Por último, el ponderador empleado por TME para la imputación a servicios de los Costes Comerciales y de Desarrollo de Mercado depende en parte del incremento neto de las líneas en servicio.

E&Y indica que:

*“Dada la definición del mencionado ponderador —y tal y como se adelantó en el informe de E&Y sobre el ejercicio 2003— en el Sistema de Contabilidad de Costes se podría tornar negativo, lo que conduciría a una incongruencia en el modelo al requerirse una asignación de costes negativa. Para evitar dicha circunstancia ya se propuso que la imputación de costes comerciales y de*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

*desarrollo de mercado a servicios de interconexión fuese cero. Esta recomendación se realizó a la CMT en previsión de que el crecimiento neto de líneas en servicio se tornase negativo para ejercicios futuros, debido a la saturación a la que se está aproximando el mercado de la telefonía móvil en España, tal y como se desprende del “Informe Anual 2004” emitido por la CMT. “*

La auditora considera que esta Comisión debería emitir una Resolución que elimine la incertidumbre a la hora de producirse un incremento de líneas de negocio negativo y consecuentemente un ponderador negativo, ya que hasta la fecha no está definido el procedimiento a seguir en esta situación.

Según los datos del Informe Anual de 2004 de la CMT el crecimiento neto de líneas en servicio de TME ha sido negativo. Sin embargo, TME ha procedido a eliminar las líneas consideradas por ella “inactivas” del ejercicio 2004, modificando así el criterio del cálculo del incremento neto de las líneas en servicio y de esta manera también el ponderador. Esta baja de líneas provoca una distorsión en la imputación de los costes comerciales y de desarrollo de mercado en la Cuenta de Márgenes del ejercicio 2004. Para subsanar la distorsión, la Operadora, ha eliminado también las líneas “inactivas” del ejercicio 2003. Este hecho plantea la problemática siguiente:

- El estudio del Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2003 se realizó con unos datos de líneas en servicio diferentes a los propuestos bajo la circunstancia descrita anteriormente y por lo tanto resultaba un incremento de líneas en servicio diferente y de la misma manera también el ponderador y el reparto de las cuentas en función de los ingresos ponderados. Este hecho contradice el principio de Consistencia definido por la CMT en su Resolución de 15 de julio de 1999.

Estos nuevos datos hubieran tenido un impacto en las cuentas revisadas por E&Y el año 2003 por el incremento neto de líneas respecto al 2002, con los consiguientes ajustes en el servicio de interconexión.

- Por otro lado, E&Y tiene dudas acerca del criterio de eliminación de líneas ante la falta de documentación del mismo, ya que supuestamente se han eliminado líneas del ejercicio 2004 y del 2003. De esta manera no se puede conocer la razón de esta eliminación ni si dichas líneas inactivas se volverán a activar en el futuro. Si este es el caso no deberían constar en esta eliminación.

Para futuros ejercicios E&Y propone a la CMT que verifique la correcta aplicación del criterio de eliminación y el seguimiento de las líneas conflictivas para evitar su activación y posibilitar así un cambio del ponderador por parte de TME en función de la situación del mercado, cumpliendo así con el criterio de Consistencia.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Asimismo considera que en caso de que TME aplicara criterios de eliminación inconsistentes, los resultados que arrojaría el modelo de Contabilidad de Costes podrían dar lugar posteriormente, a través del proceso de fijación de precios de terminación en función del coste real de prestación, a que la eficiencia y la competitividad del mercado se vieran distorsionadas por factores poco objetivos y no fundamentados en la realidad del mercado.

El impacto de estas incidencias siguiendo el criterio defendido en el informe del sistema de contabilidad de costes de 2003 del ponderador cero sí es significativo.

Por consiguiente, E&Y considera que TME ha implementado correctamente en su Sistema de Costes de 2004 la modificación requerida por la CMT sobre la manera de imputar estos costes a servicios, pero en la aplicación de dicho criterio ha calculado erróneamente la ponderación del incremento neto de las líneas en servicio, y por tanto ha aplicado de manera incorrecta la ponderación en función de los ingresos por servicios. Esto provoca una imputación de costes en servicios de interconexión que no debe realizarse.

### Alegaciones de TME:

Según indica TME acomete la regularización del parque debido a la necesidad de dotar de mayor coherencia a la información cuantitativa que se utiliza en la gestión y los análisis de ratios de negocio. La regularización del parque tiene por objeto eliminar las líneas que no tienen ningún tipo de actividad y ayudar a mostrar una imagen rigurosa, fiel y acorde con la toma de decisiones.

TME sostiene que no cabe una activación posterior a una inactivación puesto que los operadores transmiten a los diferentes cauces oficiales y públicos dicha información con vocación de definitiva.

Asimismo, en lo referente a la aplicación del ponderador, es necesario calcular la ganancia neta y en este punto TME no está de acuerdo con la propuesta del auditor de utilizar los datos publicados en el Informe Anual de la CMT y restar el parque a 31 de diciembre de 2003 del parque a 31 de diciembre de 2004, porque no trataría de forma coherente la regularización del parque acometida por TME en junio de 2004.

Así la operadora sostiene que el cálculo a realizar es a partir de las Altas y Bajas registradas durante el año, declarados por TME a la CMT en su requerimiento de información para la elaboración del informe anual de 2004.

Para calcular el parque en el año anterior, se debería tomar el dato del informe anual 2003 y restarle la regularización de las líneas, para mantener la coherencia.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

TME estima que si la CMT sigue considerando necesario partir del dato del Informe Anual 2003, habría que sumar a dicho parque la ganancia neta real para obtener un parque de 2004 coherente con aquél, obteniéndose una cifra que no supondría un reflejo fiel de la realidad del negocio, pero de la que resultaría un ponderador a aplicar de un **[CONFIDENCIAL]**, muy parecido al aplicado por TME en el modelo.

### Respuesta de esta Comisión:

Se considera razonable la regularización del parque móvil que ha realizado la operadora, con el objeto de eliminar del mismo aquellas líneas sin actividad.

De igual forma, con el objeto de mantener la consistencia, esta Comisión considera que se debe recalcular el parque móvil del 2003 restándole la regularización de líneas.

Sin embargo, la Operadora deberá comunicar y motivar a la CMT, las posibles regularizaciones futuras hasta el momento de presentar los resultados anuales, con el objeto de que la CMT evalúe la conveniencia de dichas regularizaciones con el fin de evitar inconsistencias entre ejercicios, así como distorsiones en la eficiencia y competitividad del mercado debido a la influencia que tienen los costes en los precios de terminación.

Por último, señalar que para evitar cualquier posible discriminación en el caso en que se produzca una pérdida neta de clientes, el importe del ponderador a incorporar debe ser cero, y por consiguiente la imputación de costes del CAADS "Desarrollo de Mercado" a servicios de interconexión debe ser igualmente cero.

Res. 1 : No se aplica el ajuste propuesto por E&Y si bien para ejercicios futuros TME deberá comunicar y motivar con antelación suficiente a la CMT cualquier propuesta de regularización de líneas, que deberá ser aprobada por esta Comisión para su aplicación.

### 2. Estadísticas para el cálculo de los factores de enrutamiento. [V.5]

En la Resolución de 21 de julio de 2005 la CMT determina que TME deberá poner a disposición de los auditores la información relativa a los datos de tráfico utilizados para el cálculo de los diferentes factores de enrutamiento.

Adicionalmente, en virtud del principio de objetividad y con el propósito de obtener un Sistema de Contabilidad de Costes que refleje con mayor precisión los costes de cada servicio prestado por TME, ésta deberá actualizar anualmente los datos de tráfico a emplear en el cálculo de los factores de enrutamiento.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

TME ha actualizado los datos de tráfico utilizados para el cálculo de los factores de enrutamiento del ejercicio 2004. No obstante, E&Y considera que la muestra seleccionada por la operadora para el cálculo de dichos factores es insuficiente, ya que únicamente recopila los datos correspondientes a dos días, según informa TME en su “Estudio técnico de soporte de factores de enrutamiento”.

### Alegaciones de TME:

TME sostiene que los dos días seleccionados son dos días típicos (jueves) de meses representativos (agosto y noviembre) obteniéndose resultados muy similares para ambos. Adicionalmente considera que no es proporcionado el esfuerzo de recursos informáticos y humanos que conlleva la obtención de la información relativa a cada uno de los días, pues incrementar la muestra sólo permitiría obtener una pequeña variación que no tendrá impacto significativo en los resultados finales.

Por tanto, considera razonable la utilización de dos días para el objetivo perseguido y otra actuación más exhaustiva sería contraria al principio de proporcionalidad.

### Respuesta de esta Comisión:

Esta Comisión entiende que la operadora ha actualizado los datos de tráfico utilizados para la elaboración del cálculo de los factores de enrutamiento, si bien considera que esa relación de días es insuficiente, teniendo en cuenta que los dos días a los que se hacen mención son dos días laborables, jueves y además relativamente próximos en el año.

Esta Comisión debe señalar que en la Resolución de 21 de julio de 2005 sobre los resultados de la contabilidad de costes del ejercicio 2003 se instaba a TME a actualizar anualmente los datos censales utilizados para el cálculo de estos factores de enrutamiento con el objeto de atender al principio de objetividad.

Ante la afirmación de TME de que no sería proporcionado el esfuerzo para los resultados pretendidos, es necesario señalar que según el Estudio Técnico de Soporte de Factores de Enrutamiento presentado para el ejercicio 2003 se empleaban datos de tráfico a partir del Data Warehouse de TME, calculado a partir de la siguiente manera:

*“Se obtienen 24 valores de tráfico correspondientes a las 24 horas del día, para cada uno de los 31 días del mes. Los datos extraídos corresponden al mes de enero de 2001, que ya se emplearon en el modelo correspondiente a 2001, dado que se considera que los encaminamientos de tráfico no han cambiado de forma significativa”*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Por este motivo, se presume que es posible actualizar la muestra sin demasiado coste y aportar una muestra como la que se utilizaba en años anteriores, actualizada año a año.

Res. 2 : TME debe incorporar esta modificación.

### 3. Asignación de gastos financieros a servicios. [V.7]

Según indica la auditora, en la Resolución de 21 de julio de 2005 la CMT establece que el criterio de imputación a servicios de los gastos financieros a servicios deberá realizarse según su naturaleza, en función de los siguientes criterios:

- *“Creación del “CANADS – Gastos Financieros” en el que se registren los gastos financieros no asignados a costes calculados (aquellos vinculados a la financiación del inmovilizado financiero, la financiación de la explotación de la actividad, así como las diferencias negativas de cambio).*
- *Asignación de la parte correspondiente a gastos asociados con la financiación de la actividad de explotación del “CANADS – Gastos Financieros” a los diferentes servicios de la Operadora en función de los costes asignados a cada uno de los servicios ya que estos costes están motivados por la causa de la obtención de la financiación y como consecuencia de los gastos financieros pagados por los mismos.*
- *Asignación del resto de gastos financieros registrados en este “CANADS” (correspondientes a las diferencias de cambio y gastos financieros derivados de la inversión en inmovilizado financiero) a “Servicios NAAP”.*

Dicha Resolución obligaba a TME a incorporar esta modificación en el periodo en que los gastos financieros asociados a la actividad de explotación fuesen significativos. No obstante la asignación de ciertos gastos financieros a “Servicios NAAP” requerida, no se implementa desde el centro de actividad CANADS – Gastos Financieros, sino que se va repercutiendo desde las primeras etapas del sistema a NAAP.

Por otro lado, el importe repartido no es el adecuado por estar efectuado en función de los ingresos por servicio y al haberse modificado éstos por el cambio del ponderador de Costes de Desarrollo de Mercado.

### Alegaciones de TME:

TME sostiene que *“como bien recogen la resolución de 22 de julio de 2004 y la de 21 de julio del 2005, la separación de Gastos Financieros debe hacerse en el nivel de Costes Reflejados, ya que, como en los pasos sucesivos del modelo no se arrastra la información de la licencia a la que pertenece, desaparece esa*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

*posibilidad. Por tanto, para poder hacer la imputación en pasos posteriores habría que crear nuevos valores en los pasos anteriores, y dada su escasa importancia en el coste, no parece proporcionado dicho cambio. “*

### Respuesta de esta Comisión:

No es cierta la afirmación de TME de que en dichas Resoluciones se indique que la separación de los Gastos Financieros deba hacerse en el nivel de Costes Reflejados por no poder arrastrarse la información a fases posteriores. Así, según se establece en dichas Resoluciones, el desglose de los gastos financieros procedentes de la contabilidad financiera se detalla en los costes reflejados y, de éstos se asignan a los Costes por Actividad y a los Costes Calculados, siendo en la fase de asignación de Centros de Actividad a Costes por servicios, donde los gastos financieros no imputados a Costes Calculados se han de asignar a servicios.

Para evitar una eventual dificultad en extender la información de la licencia en las distintas fases de la Contabilidad regulatoria, la operadora debería crear una subdivisión de la cuenta de Costes en Base a Actividad Costes Financieros en dos subcuentas, una donde se imputarían los Costes Financieros vinculados a la inversión en inmovilizado financiero y las diferencias de cambio, y otra para los Costes Financieros referidos a la actividad de explotación.

Extendiendo esta subdivisión a la fase de Centros de actividad, donde se tendría que dividir la cuenta CANAD Gastos Financieros en dos subcuentas siguiendo el mismo razonamiento.

Por otra parte, el importe objeto de alegación ya supone una cantidad significativa en relación con los costes totales incluidos en la contabilidad regulatoria, luego aplica incorporar esta modificación como se sostenía en la Resolución de 21 de julio de 2005, cuando los gastos financieros asociados a la actividad de explotación fuesen significativos.

Res. 3 : Para este ejercicio no se incluye el ajuste propuesto por E&Y si bien en ejercicios posteriores, siempre y cuando el importe de dichos costes sea significativo, TME deberá incorporar la subdivisión indicada de las cuentas a nivel de Coste en Base a Actividades y de Centro de Actividad.

#### 4. Reparto de Costes de Gestión de Clientes: Facturación y Cobro. [V.8]

En la Resolución de 21 de julio de 2005 la CMT resuelve que los costes registrados en el “CAADS – Facturación y cobro” deberán distribuirse a dos centros de actividad diferentes en función del siguiente criterio:

- CAADS – Sistemas de facturación: en este centro de actividad se recogerán todos los costes relacionados con los sistemas de información



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

empleados en las actividades que forman el proceso de facturación, entre los que se encuentran los costes calculados correspondientes al software y hardware utilizados, gastos del personal encargados de su actualización y mantenimiento, costes de servicios exteriores y otros gastos de mantenimiento relacionados con el mismo.

- CAADS – Resto de gastos de facturación y cobro: en este centro se recogerá el resto de gastos vinculados con las tareas de facturación, emisión y envío de las facturas y gestión de cobro.

Los costes recogidos dentro del primero de los centros de actividad serán asignados a los servicios de interconexión y servicios de cliente final utilizándose como criterio de asignación el número de comunicaciones establecidas para cada servicio. Por otro lado, los costes correspondientes al resto de gastos de facturación y cobro serán asignados exclusivamente a los servicios de cliente final ya que son los servicios que consumen la práctica totalidad de los mismos. El criterio de asignación será también el número de comunicaciones establecidas para cada servicio.

Esta modificación ha sido, en líneas generales, implantada correctamente si bien, se ha producido un error en la asignación del reparto de los costes calculados de “Inversión corriente” a estos dos centros de actividad. TME ha distribuido erróneamente todos los costes de “Inversión corriente” al “CAADS – Sistemas de Facturación”, sin distribuir nada al “CAADS – Resto de gastos de facturación y cobro”. Esto genera una incidencia que afecta a la Cuenta de Márgenes.

### Alegaciones de TME:

TME separó del conjunto de dichos costes los relativos a la emisión de las facturas y al CAAD Facturación y Cobro por petición de la CMT en su anterior Resolución. Sin embargo, TME considera que no existe racionalidad económica para repercutirle inversión corriente, ya que dichos costes se refieren a equipos de facturación.

### Respuesta de esta Comisión:

Según se define en el Manual Interno de Contabilidad de Costes, así como en el anexo de “Motivos de Costes Calculados”, el grupo de inmovilizado “inversión corriente” recoge los costes asociados a la propiedad industrial, aplicaciones informáticas, equipos para procesos de información, elementos de transporte, etc.

Por tanto, cabe suponer que los costes calculados de inversión corriente recogen un número mayor de conceptos que los incluidos solamente en el CAADS “Sistemas de Facturación”, resultando difícil sostener que para desarrollar las actividades previstas en el CAADS “Resto de gastos de facturación, emisión y



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

envío de las facturas y gestión de cobro”, no se deba incurrir en costes de la naturaleza de los descritos anteriormente en el concepto de “inversión corriente”.

A mayor abundamiento, la operadora imputa estos costes de inversión corriente a otros CAADS como son Relación con el cliente, Insolvencias, Fidelización de clientes, Marketing, Gestión de Ventas, Logística, Nuevos Servicios, Base de clientes- terminales, Base de clientes- apoyo promocional, Base de clientes – comisiones, Interconexión e Itinerancia, así como el CANAD Estructura, no observándose ninguna relación causal para excluir de esa imputación el CAADS “Resto de Gastos de Facturación y Cobro”.

Res. 4 : Esta modificación debe ser incorporada en el Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 y sucesivos.

### 5. Impacto de costes a Servicios de telefonía fija. [V.10]

E&Y considera que además del CAADS Canon sobre ingresos, CAADS Canon del espectro y CAADS Otros tributos, también deberían asignarse, mediante algún criterio causal, a la cuenta de “Servicios de Telefonía fija” los siguientes CAADS:

- CAADS Relación con el cliente.
- CAADS Fidelización de clientes.
- CAADS Sistemas de Facturación.
- CAADS Insolvencias.
- CAADS Resto de gastos de facturación y cobro.

No obstante, E&Y reconoce la reducida importancia relativa de los servicios de telefonía fija en el ejercicio 2004 por lo que el impacto de esta implementación no sería significativo en ese ejercicio.

De igual forma, la auditora considera que el Servicio de Telefonía Fija debería formar parte del Grupo de Servicios de Cliente Final por cuanto que los clientes de este servicio son clientes finales de la operadora, aunque no forme parte de la actividad principal.

No obstante, y tal y como se informó para el ejercicio de 2003, en el caso de que en ejercicios posteriores la importancia relativa de estos servicios se incremente, sería conveniente modificar los criterios de asignación de los CAADS mencionados a servicios con el objetivo de lograr que el Sistema de Contabilidad de Costes se ajuste con mayor precisión a los principios establecidos por la CMT en su Resolución de 15 de julio de 1999.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### Alegaciones de TME:

Según indica TME no se imputa contablemente nada de Relación con el cliente o Fidelización a esos servicios porque actualmente no son significativos y la Contabilidad Financiera no recoge en ninguna cuenta dicha relación. Sostiene la operadora que si algún día llegaran a tener relevancia en el marco del negocio, el sistema analítico de la compañía lo recogería y, por tanto, pasaría al Sistema de Contabilidad de Costes.

### Respuesta de esta Comisión:

Esta Comisión considera que si bien es cierto que el Servicio de Telefonía Fija es un servicio dirigido al cliente final, no forma parte de la actividad principal y, dado que englobar este Servicio dentro del epígrafe de servicios a cliente final, no tendría ningún impacto en la cuenta de márgenes, no parece necesario realizar el cambio, más aún, cuando el importe de este servicio no es relevante en el momento actual.

Respecto a la asignación de los Centros de Actividad “Relación con el cliente”, “Fidelización de clientes”, “Sistemas de facturación”, “Insolvencias” y “Resto de gastos de facturación y cobros” propuesta por la auditora se deberá implementar en el ejercicio en que la importancia relativa de estos servicios se incremente, con el objeto de que el Sistema de Costes de TME se ajuste con mayor precisión a los Principios, Criterios y Condiciones establecidos por la CMT en su Resolución de 15 de julio de 1999.

Res. 5 : TME deberá modificar los criterios de asignación de los citados CAADS a servicios en el ejercicio en que el importe de los mismos sea significativo.

### 6. Trabajos realizados por la empresa para el inmovilizado. [V.11]

Por definición, los ingresos por Trabajos Realizados por la Empresa para el Inmovilizado (TREI) deben ser siempre iguales a los costes por TREI, de forma que la cuenta “Servicios TREI” debe tener el saldo igual a cero.

En la matriz de costes e ingresos por servicios presentada por la Operadora en su Sistema de Contabilidad de Costes correspondiente al ejercicio 2004 la cuenta TREI presenta unos costes superiores a los ingresos. Esto significa que la Operadora está imputando más costes a TREI que deberían haber sido imputados al resto de servicios.

E&Y reconoce, no obstante, que el impacto de esta incidencia no es significativo.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### Alegaciones de TME:

Según indica TME, ya se ha indicado en varias ocasiones, en alegaciones así como en reuniones con la CMT y con los consultores encargados de la verificación, que la diferencia entre ingresos y gastos incluidos en TREI viene motivada por el cálculo de la provisión de cierre de cada ejercicio. Así, el propio juego de las provisiones hace imposible asignar mejor los ingresos y gastos a los trabajos realizados por anticipado.

### Respuesta de esta Comisión:

TME no puede obviar que los ingresos por TREI corresponden a la contrapartida del asiento contable de activación de diversos gastos que por su naturaleza y destino son susceptibles de formar parte del valor de la inversión en activos de la Operadora.

Dichos costes son aquellos en los que la Operadora incurre necesariamente en el desarrollo de inmovilizados destinados a su propio uso, tales como el coste de mano de obra del personal que desarrolla una aplicación informática a medida, o los costes de los materiales empleados en la construcción de maquinaria para el propio proceso productivo.

Por ello, tanto los ingresos como los costes por TREI deberían coincidir, no existiendo margen en el "Servicio TREI".

Res. 6 : TME debe incorporar esta modificación.

### 7. Modificaciones a la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes. [V.12]

La Resolución sobre los resultados de Contabilidad de Costes de TME del ejercicio 2003 establece que ésta deberá realizar diversas modificaciones en la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes, al objeto de mejorar el entendimiento y auditabilidad del sistema.

E&Y ha verificado que TME ha implementado correctamente en su Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 la mayoría de las modificaciones requeridas por la CMT, a excepción de las siguientes:

- *"Disposición desde el comienzo del proceso de revisión del sistema de una base de datos que contenga las nuevas cuentas de los grupos 6 y 7 de la contabilidad financiera, así como los importes de las mismas y los valores imputados a las cuentas analíticas de costes e ingresos reflejados.*
- *Atendiendo al principio de auditabilidad y transparencia, sería conveniente que la Operadora facilitara junto con el resto de la información del Sistema*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

*de Contabilidad de Costes, un anexo conteniendo una relación de todas las modificaciones y novedades producidas en el modelo con respecto al ejercicio anterior.*

- *En la descripción de los motivos de cargo y abono de la cuenta de costes reflejados “Subcontratación de servicios” incluida en el “Anexo I.3 Motivos de cargo y abono de costes reflejados” no se está incluyendo como motivo de abono la cuenta de costes en base a actividades de “Servicios de Valor Añadido”.*
- *En la descripción de los motivos de cargo y abono de la cuenta de costes reflejados “Servicios profesionales” incluida en el “Anexo I.3 Motivos de cargo y abono de costes reflejados” no se están incluyendo como motivos de abono las siguientes cuentas de costes: “Circuitos”, “Creación de planta” y “Servicios de Valor Añadido”*
- *En la descripción de los motivos de cargo y abono de la cuenta de costes reflejados “Servicios bancarios” incluida en el “Anexo I.3 Motivos de cargo y abono de costes reflejados” no se están incluyendo como motivos de abono las siguientes cuentas de costes en base a actividades a las que se están asignando costes: “Circuitos”, “Mantenimiento”, “Servicios de Valor Añadido”, “Fidelización”, “Logística”, “Promoción del Servicio” y “Riesgo y Fraude”.*
- *En la descripción de los motivos de cargo y abono de la cuenta de ingresos reflejados “Interconexión otros operadores móviles”, incluida tanto en el “Anexo I.2 Motivos de ingresos reflejados” como en el MICC, no se está incluyendo como motivo de cargo “Ingresos acceso indirecto a través tarjeta operadores no del grupo”.*
- *En el “Anexo I.6 Motivos de Centros de Actividad” existe una omisión en la enumeración de los servicios a los que se imputan los costes procedentes de los siguientes CAADS:*
  - ☐ *CAADS Gestión de ventas.*
  - ☐ *CAADS Logística*
  - ☐ *CAADS Base de Clientes – Terminales*
  - ☐ *CAADS Base de Clientes – Comisiones*
  - ☐ *CAADS Base de Clientes – Apoyo Promocional*
  - ☐ *CAADS Nuevos Servicios*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

En el detalle de servicios a los que se imputan los costes procedentes de dichos CAADS se ha omitido “Servicios de interconexión por terminación de mensajes”.

### Alegaciones de TME:

TME incluirá las correcciones requeridas en la documentación si bien, quiere señalar que, respecto a la inclusión de una base de datos con información del modelo, la CMT ya dispone de esta información en detalle en los informes que se presentan en formato electrónico, tanto en la imputación de Costes Reflejados como a Ingresos Reflejados.

Algo similar ocurre con la petición de un anexo con las novedades del modelo presentado cada año, ya que los cambios están suficientemente detallados y argumentados en su MICC, por lo que considera desproporcionada la petición tanto de la base de datos con la información del modelo como del Informe de Novedades.

### Respuesta de esta Comisión:

Esta Comisión considera que con el objeto de mejorar la conciliación entre las contabilidades financiera y analítica, así como la auditabilidad del Sistema de TME, ésta deberá facilitar desde el principio de la revisión del sistema, esto es, como documentación soporte al mismo y para el estándar de costes corrientes e históricos, una base de datos que contenga las cuentas de los Grupos 6 y 7 de la contabilidad financiera, en la que se incluyan los valores en euros de las mismas y su correlación con sus respectivas cuentas de la contabilidad analítica.

Esta Comisión considera igualmente que no es excesivamente costoso adjuntar un anexo donde se especifiquen las modificaciones y novedades que se incorporan en cada ejercicio respecto al año anterior ya que esto facilitaría de forma sustancial la auditabilidad y transparencia del Sistema.

Res. 7 : TME debe incorporar estas modificaciones.

### **IV.2.3.Otros aspectos detectados en la revisión del Sistema de Contabilidad de Costes.**

En este apartado se incluyen otras incidencias detectadas en el transcurso del trabajo de revisión realizado y que hacen referencia a las siguientes circunstancias:

- Errores detectados en los cálculos realizados.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Incidencias detectadas en la aplicación de los principios aprobados por la CMT para la Contabilidad de Costes.
- Errores detectados correspondientes a una incorrecta aplicación de los criterios de asignación definidos en el MICC.
- Errores detectados en la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes.
- Otras propuestas de modificaciones y recomendaciones de mejoras para la auditabilidad del Sistema.

### 8. Aplicación del principio de Consistencia

En la Resolución de 15 de julio de 1999 sobre los Principios, Criterios y Condiciones para el Sistema de Contabilidad de Costes se incluye el principio de consistencia, que establece que los criterios definidos han de mantenerse en el tiempo. Igualmente, establece que todos los cambios de criterio introducidos en el Sistema previamente autorizados por la CMT, que tengan un impacto significativo en la Cuenta de Márgenes deberá aplicarse de forma simultánea durante un ejercicio (el nuevo criterio y el anterior), mostrándose el efecto del cambio de criterio.

Se considera que las modificaciones incluidas en las resoluciones de la CMT no aplican respecto a este principio ya que las mismas han sido solicitadas por la propia CMT como consecuencia de errores detectados en la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costes. Por tanto, este principio sólo se deberá aplicar a aquellas modificaciones introducidas en el sistema por la propia iniciativa de la Operadora.

Así, TME ha introducido tres modificaciones en el Sistema de Costes de 2004 no solicitadas por la CMT en sus resoluciones:

- *“La línea de negocio UMTS se califica en el 2004 como “asignable a la actividad principal”, cuando en el Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio pasado dicha línea aparecía como “no assignable a la actividad principal”.*

*La modificación es coherente ya que la Operadora empieza a prestar el servicio UMTS a partir del 12 de febrero de 2004.*

- *Se ha eliminado el CANADS – UMTS.*

*Según la Resolución de la CMT de fecha 22 de julio de 2004, la Operadora debía crear en la contabilidad analítica de 2003 un Centro de Actividad UMTS, centro que recogería los costes de desarrollo de la tecnología, por lo que se entiende que desde el momento en que se inicia la actividad*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

*UMTS no sería lógico tener un Centro de Actividad específico para la tecnología UMTS.*

- *Se incluye en el Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 el grupo de inmovilizado específico de la red de radio "RNC", que contempla los costes asociados a los equipos RNC (controladores de estaciones base de UMTS).*

*Este grupo se ha creado a partir del lanzamiento de la tecnología UMTS en el ejercicio 2004."*

E&Y considera que el impacto en el ejercicio 2004 en la aplicación de estos nuevos criterios sobre los aplicados en el ejercicio anterior no es significativo, por lo que se considera que TME ha cumplido con el principio de consistencia.

### Respuesta de esta Comisión:

En cuanto a los costes relacionados con la línea de negocio UMTS, esta Comisión considera, que atendiendo al principio de neutralidad tecnológica y dado el carácter emergente de los servicios prestados bajo esta tecnología, los citados costes se deberían imputar al centro de actividad UMTS para posteriormente imputarse a NAAP.

Res. 8 : TME deberá imputar los costes de UMTS al Centro de Actividad UMTS y posteriormente a NAAP para el próximo ejercicio.

### 9. Aplicación del principio de No compensación.

El Principio de No compensación recogido en la Resolución de 15 de julio de 1999 que aprueba los Principios, Criterios y Condiciones establece que los costes e ingresos deberán mantenerse separados sin compensaciones entre ellos. De igual forma, establece que los ingresos obtenidos por la prestación de servicios deberán valorarse separando contablemente las bonificaciones, descuentos o minoraciones de carácter comercial.

TME no cumple este criterio en el paso de la cuenta financiera "Terminales GPRS GSM Dual Contrato", que traspasa a dos cuentas de ingresos reflejados, que tienen saldo deudor. Por tanto, no se cumple el principio de no compensación ya que estas cuentas deberían repartirse a cuentas de abono de fabricantes o de carácter análogo.

### Alegaciones de TME:

Según TME en el informe de auditoría se concluye que se incumple este principio si bien estos importes negativos representan menos de un 1% del total de la cuenta.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

TME explica que las cuantías negativas que figuran en dichas cuentas no representan partidas de costes, sino que se trata de una corrección del exceso de provisión de ingresos por venta de terminales, que ha sido auditada en la Auditoría Financiera y que son debidos a una mejora en el control de las salidas de terminales.

Así, la operadora indica que *“normalmente, los ingresos no se asignan a ningún centro de coste, por lo que se usa uno genérico que es el 000, tal y como explica la CMT. Sin embargo, los derivados de las Ventas de Terminales sí se imputan a aquellos centros de coste que han generado dichas ventas. Pero si, por cualquier causa, se habían contabilizado provisiones en exceso, se corrigen también al centro de coste 000, pero no a los distintos centros de coste que han realizado las ventas.”*

### Respuesta de esta Comisión:

El cumplimiento del principio de no compensación lleva a que tanto si el motivo de la cuantía negativa está motivado por un descuento como por un exceso de provisión, habría que crear cuentas independientes de la de Ingresos por Venta de Terminales.

Si efectivamente, la cuantía negativa se corresponde con una corrección de exceso de provisión de ingresos por venta de terminales, TME debe crear una cuenta de las recogidas en el subgrupo 79 del Plan General de Contabilidad “Excesos y Aplicaciones de Provisiones” y trasladarlo a la contabilidad regulatoria en cuentas distintas a la de Ingresos por Venta de Terminales.

Res. 9 : TME debe incorporar esta modificación.

### 10. Otras modificaciones a la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes.

A continuación E&Y detalla algunos errores detectados en la documentación que da soporte al Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 o mejoras propuestas a su contenido, con el objetivo de mejorar el entendimiento y auditabilidad del Sistema:

- *“En el anexo “1.6 Motivos de Centros de Actividades” proporcionado por la Operadora se describe que el criterio de asignación del “CAADS – Canon sobre ingresos” es en función de los ingresos por servicio, excluidos los ingresos por venta de terminales que no están sujetos a la tasa. De todas formas, en el Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004, la Operadora a la hora de asignar los costes a dicho CAADS además de excluir los ingresos por venta de terminales, excluye también los ingresos financieros no asociados a la actividad principal de la empresa. Por ello se*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

*debería añadir en el criterio de asignación mencionado anteriormente la exclusión de estos ingresos financieros para posteriores ejercicios.*

- En el archivo "Total de Costes Calculados 04" enviado por la Operadora, el Valor Neto Contable de los Grupos de Inmovilizado no coincide con el importe reflejado en las Cuentas Anuales de la compañía emitidas por Deloitte.*
- Con el objeto de poder verificar el valor neto contable de obra en curso enviado por la Operadora y el importe reflejado en las Cuentas Anuales, sería adecuado incluir para posteriores ejercicios el valor de las facturas pendientes de recibir que correspondan a Inmovilizado en Curso dentro del cuadro de "Total de Costes Calculados".*
- Según el anexo "I.3 Motivos de costes reflejados" se deben repartir los costes de "Personal", "Aportaciones planes de pensiones", "Seguridad social", "Circuitos" y "Subcontratación de servicios" a los siguientes costes calculados "Administración", "Recursos Humanos" y "Servicios Generales" y éstos últimos no reciben nada en la primera fase del proyecto.*
- Los costes reflejados de "Primas de seguros" no se abonan a los costes de "Servicios generales" y por el contrario sí se están abonando a costes no indicados en los Motivos de Costes Reflejados, como "Alquileres", "Circuitos", "Creación de Planta", "Desarrollo de Red", "Mantenimiento", "Servicios de Valor Añadido", "Facturación", "Cobros", "Fidelización", "Logística", "Planificación del Negocio", "Promoción del Servicio", "Gestión de Venta Cliente", "Riesgo y Fraude", "Creación de Servicios", "Asesoría Jurídica" y "Planificación Estratégica".*
- Los costes reflejados "Alquileres", "Circuitos", "Desarrollo de red" y "Mantenimiento" según el anexo "I.5 Motivos de costes en base a actividades" deberían repartir sus costes al Centro de Actividad "Establecimiento Interconexión TMA-GSM" (92122) y en su sistema la Operadora no lo está realizando.*
- En los costes de centros de actividad de los Componentes de Red las cuentas "Establecimiento de Radio", "Establecimiento de Red acceso a Central" y "Establecimiento MSC de Acceso" no se abonan a los costes por servicio de la cuenta (9501212) "SMS terminados máquina-persona".*
- De la misma forma, en estos centros de actividad, las cuentas de "Radio", "Establecimiento de Radio", "Red de Acceso a Central", "Establecimiento Red acceso a Central", "Tránsito Centrales y Establecimiento MSC Acceso" no se abonan a los costes de la cuenta (9503211) "ASPIR", ni a los de la cuenta (9503311) "Otros costes por alquiler de infraestructura".*



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- *En los costes de centros de actividad Asignables directamente a Servicios los costes de “Gestión de Ventas”, “Nuevos Servicios”, “Bases de Clientes-Terminales”, “Bases de Clientes-Apoyo Promocional”, “Bases de Clientes-Comisiones” y “Canon del Espectro” no se abonan a los costes de la cuenta (9501212) “SMS terminados máquina-persona” ni a la cuenta (9501311) “Servicio de tránsito”.*

Res. 10 : TME debe subsanar estos errores e incluir las modificaciones propuestas por E&Y.

### 11. Impacto de los ajustes propuestos en el informe.

E&Y sostiene que en el proceso de auditoría se han encontrado diversas incidencias cuyos impactos han originado la propuesta de un incremento o reducción en los ingresos / costes totales registrados en cada una de las líneas de servicio definidas en el modelo de costes. Como consecuencia, estos ajustes provocan un nuevo impacto ya que en la asignación de los costes de diversos CAADS y CANADS se utiliza como criterio de reparto la cifra de ingresos y costes registrados en cada uno de los servicios a los que le son asignables.

- *Ajustes sobre los costes:* Todos los ajustes propuestos que provocan una variación en los costes de los diferentes servicios originan un nuevo ajuste en la distribución de los costes registrados en el “CANADS - Estructura” ya que estos se asignan a los servicios en función de los costes registrados en cada uno de ellos.
- *Ajustes sobre los ingresos:* La incidencia descrita por la “Imputación de ingresos por venta de terminales a servicios” afecta a la distribución de costes de todos los CAADS cuyo criterio de asignación a los servicios se ha establecido en función de los ingresos registrados en cada uno de ellos.

Los CAADS cuya asignación de costes se ve afectada por esta circunstancia son los siguientes:

- CAADS Canon sobre ingresos.
- CAADS Gestión de ventas.
- CAADS Logística.
- CAADS Nuevos servicios.
- CAADS Base de clientes – terminales.
- CAADS Base de clientes – apoyo promocional.



## **COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES**

- o CAADS Base de clientes – comisiones.
- o CAADS Relación con el cliente.
- o CAADS Insolvencias.
- o CAADS Fidelización de clientes.
- o CAADS Marketing.
- o CAADS Otros tributos.
- o CAADS Gastos financieros

Por tanto, existe un impacto indirecto sobre la Cuenta de Márgenes del ejercicio 2004 originado por la totalidad de ajustes propuestos por la auditora.

Res. 11 : Los impactos evaluados por el auditor se consideran correctos por esta Comisión.



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### V. VALORACIÓN DE LOS RESULTADOS PRESENTADOS POR TME.

Resumen de modificaciones:

| Referencia | Título de la conclusión del “informe de Auditoría”                          | Respuesta de la CMT  |
|------------|---|--|
| 1          | <u>Reparto de Costes Comerciales y de Desarrollo de Mercado. [V.1]</u>      | No se aplica el ajuste propuesto por E&Y si bien para ejercicios futuros TME deberá comunicar y motivar con antelación suficiente a la CMT cualquier propuesta de regularización de líneas, que deberá ser aprobada por esta Comisión para su aplicación.                                      |
| 2          | <u>Estadísticas para el cálculo de los factores de enrutamiento. [V.5]</u>  | TME debe incorporar esta modificación.   |
| 3          | <u>Asignación de gastos financieros a servicios. [V.7]</u>                  | Para este ejercicio no se incluye el ajuste propuesto por E&Y si bien en ejercicios posteriores, siempre y cuando el importe de dichos costes sea significativo, TME deberá incorporar la subdivisión indicada de las cuentas a nivel de Coste en Base a Actividades y de Centro de Actividad. |
| 4          | <u>Reparto de Costes de Gestión de Clientes: Facturación y Cobro. [V.8]</u> | Esta modificación debe ser incorporada en el Sistema de Contabilidad de Costes del ejercicio 2004 y sucesivos.   |
| 5          | <u>Impacto de costes a Servicios de telefonía fija. [V.10]</u>              | TME deberá modificar los criterios de asignación de los citados CAADS a servicios en el ejercicio en que el importe de los mismos sea significativo.   |
| 6          | <u>Trabajos realizados por la empresa para el inmovilizado.</u>             | TME debe incorporar esta modificación.   |



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

|    | [V.11]   |  |
|----|--|--|
| 7  | <u>Modificaciones a la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes. [V.12]</u> | TME debe incorporar estas modificaciones.  |
| 8  | <u>Aplicación del principio de Consistencia</u>  | TME deberá imputar los costes de UMTS al Centro de Actividad UMTS y posteriormente a NAAP para el próximo ejercicio. |
| 9  | <u>Aplicación del principio de No compensación.</u>  | TME debe incorporar esta modificación.   |
| 10 | <u>Otras modificaciones a la documentación soporte del Sistema de Contabilidad de Costes.</u>  | TME debe subsanar estos errores e incluir las modificaciones propuestas por E&Y.                                     |
| 11 | <u>Impacto de los ajustes propuestos en el informe.</u>  | Los impactos evaluados por el auditor se consideran correctos por esta Comisión.                                     |



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### VI. RESUMEN DE LAS OBJECIONES CUANTITATIVAMENTE RELEVANTES Y PUBLICIDAD DE RESULTADOS.

#### VI.1. Resumen de las objeciones cuantitativamente relevantes.

Del "Informe de Auditoría" emitido por la empresa E&Y, se deduce que los resultados de Contabilidad de Costes de TME para el ejercicio 2004 pueden ser cuestionados. Concretamente, se han detectado y valorado las objeciones relacionadas con los aspectos anteriormente descritos, valoraciones que esta Comisión hace constar a efectos del eventual impacto sobre los márgenes que los criterios utilizados por la Auditoría en su caso tendrían.

**[CONFIDENCIAL]**

#### VI.2. Publicidad de los resultados revisados.

La cuantificación de las objeciones formuladas por E&Y, que hace suyas esta Comisión (con las salvedades ya indicadas) y el consiguiente recálculo de los costes de las partidas afectadas, producen las siguientes correcciones de márgenes de los servicios de interconexión de terminación para el año 2004:

#### Interconexión de Terminación 2004 (Euros)

|                                 | Datos TME            |                    |                      | CMT                  |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | Ingresos             | Costes             | Margen               | Margen corregido     |
| Itx Operadores Fijos Grupo      | 681.986.333          | 131.724.197        | 550.262.136          | 550.427.534          |
| Itx Operadores Fijos No Grupo   | 122.837.870          | 26.233.791         | 96.604.079           | 96.634.276           |
| Itx Operadores Móviles          | 646.430.178          | 139.119.830        | 507.310.348          | 507.498.929          |
| <b>Total Terminación de Voz</b> | <b>1.451.254.381</b> | <b>297.077.818</b> | <b>1.154.176.563</b> | <b>1.154.560.739</b> |
| Itx SMS Persona Persona         | 76.899.591           | 11.107.163         | 65.792.428           | 65.888.082           |
| <b>Total Terminación</b>        | <b>1.528.153.972</b> | <b>308.184.981</b> | <b>1.219.968.991</b> | <b>1.220.448.821</b> |



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### VII. SOBRE LA PUBLICIDAD DE LA PRESENTE RESOLUCIÓN

Tal y como establece el artículo 14.6 del Reglamento de Interconexión, la CMT debe poner 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 interconexión ofertados y sus costes asociados y que sea compatible con la confidencialidad de la estrategia comercial.

En este sentido, al objeto de calificar la confidencialidad de la información contenida en la presente Resolución, la CMT deberá tener en cuenta tanto la normativa reguladora del secreto comercial e industrial como la normativa específica referente a la separación de cuentas y la contabilidad de costes.

En relación con los criterios para decretar la confidencialidad de la información contable de TME contenida en la presente Resolución señalar que resulta aplicable a este supuesto la filosofía instaurada por las nuevas Directivas al dotar de libertad de acción a la Autoridad Nacional Regulatoria para configurar en cada caso el contenido de la información a suministrar. En este sentido, la Disposición Adicional Cuarta de la LGTel establece que *“Cada Autoridad Nacional de Reglamentación decidirá, de forma motivada y a través de las resoluciones oportunas, sobre la información que, según la legislación vigente, esté exceptuada del secreto comercial o industrial y sobre la amparada por la confidencialidad.”*

En el presente caso, ha de conjugarse la necesidad de poner a disposición de terceros la información contable de TME relativa al ejercicio 2004 con la necesidad de preservar toda aquella información que desvele secretos comerciales. En este sentido, la CMT ha de aplicar el principio de proporcionalidad al tomar la decisión de dotar de publicidad a determinada información, teniendo presente la finalidad que se persigue al publicitar esa información.

Para la determinación de la información que es confidencial, se sigue la doctrina instaurada por esta Comisión, entre otras, mediante la Resolución de 13 de noviembre de 2003 sobre la declaración de confidencialidad de la Resolución de verificación de los resultados contables de TME, cuyos fundamentos y criterios de proporcionalidad se dan por reproducidos.

En atención a todo lo anterior y una vez analizada la información que se desvela con los datos recogidos en la presente Resolución, se estima que ha de declararse confidencial:



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Apartado III: Cuadro “Cuenta de Márgenes presentados por TME. Costes Históricos” y cifras numéricas y porcentuales.
- Apartados IV.2.2, IV.2.3. y VI.1: valoraciones porcentuales y numéricas.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

### RESUELVE

**Primero.-** Declarar que la aplicación para el ejercicio 2004 del Sistema de Contabilidad de Costes utilizado por Telefónica Móviles España, S.A.U. en general es conforme a los Principios, Criterios y Condiciones establecidos por la Resolución de esta Comisión de fecha 15 de julio de 1999, excepto en lo que se refiere a los puntos reseñados en los apartados IV y V de la presente Resolución.

**Segundo.-** Requerir a Telefónica Móviles España, S.A.U. que introduzca en su Sistema de Contabilidad de Costes, para aplicaciones sucesivas, las **modificaciones** a que se refieren los apartados IV y V de la presente Resolución.

**Tercero.-** Declarar confidenciales el Cuadro “Cuenta de Márgenes presentados por TME. Costes Históricos” y las cifras numéricas y porcentuales recogidos en el Apartado III, las Valoraciones porcentuales y numéricas recogidas en los Apartados IV.2.2, IV.2.3 y VI.1 de la presente Resolución.

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

Asimismo, se pone de manifiesto que contra la Resolución a la que se refiere el presente certificado, que pone fin a la vía administrativa, podrá interponerse, con carácter potestativo, recurso de reposición ante esta Comisión en el plazo de un mes desde el día siguiente al de su notificación o, directamente, recurso 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



## COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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