



## **COMISIÓN 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 20/06 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones, celebrada el día 1 de junio de 2006, el Consejo ha adoptado el siguiente

### **ACUERDO**

por el que se aprueba la

### **RESOLUCIÓN SOBRE EL FORMATO Y METODO CONTABLE A UTILIZAR POR ABERTIS TELECOM, S.A.U. EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTES**

**(Expdte. AEM 2006/649)**

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

**Único.- Resolución del Consejo de la CMT sobre el mercado de transmisión de señales de televisión.**

Mediante Resolución del Consejo de esta Comisión de 2 de febrero de 2006 (publicada en el BOE número 40 de 16 de febrero de 2006) se aprobó la definición y análisis del mercado de transmisión de señales de televisión, la designación de los operadores con poder significativo de mercado y la



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

imposición de obligaciones específicas. Asimismo, en dicha Resolución se acordó notificar la citada medida a la Comisión Europea.

En la Resolución citada, tras definir y analizar el mercado de transmisión de señales de televisión, se concluyó que el citado mercado no era realmente competitivo y se identificó a ABERTIS TELECOM, S.A.U. como operador con poder significativo en el mismo.

Como consecuencia de esta circunstancia, en el Anexo I de la citada Resolución, se impusieron a ABERTIS, entre otras, la obligación de ofrecer los servicios de acceso a su red nacional a precios orientados a costes en función de los costes de producción, así como la de separar sus cuentas en relación con las actividades de acceso

Para hacer efectivas estas obligaciones, la letra d) del Anexo I de la Resolución de 2 de febrero de 2006, estableció que *“La CMT determinará el sistema de contabilidad de costes que deberá aplicarse precisando el formato y el método contable que se habrá de utilizar. Asimismo garantizará que Abertis ponga a disposición del público la descripción del sistema de contabilidad de costes empleado, determinando a tal efecto la forma, fuentes y medios conforme al artículo 11 del Reglamento de Mercados.”*

## II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

### PRIMERO.- HABILITACIÓN COMPETENCIAL DE LA COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

De conformidad con lo establecido en el artículo 48.2 de la LGTel, *“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 servicios audiovisuales, conforme a lo previsto en su normativa reguladora, la resolución de los conflictos entre los operadores y, en su caso, el ejercicio como órgano arbitral de las controversias entre los mismos.”*



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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.”*

En uso de la habilitación competencial citada, mediante Resolución de esta Comisión de 2 de febrero de 2006, se aprobó la definición y análisis del mercado de transmisión de señales de televisión, la designación de los operadores con poder significativo de mercado y la imposición de obligaciones específicas.

En la Resolución citada, tras definir y analizar el mercado de transmisión de señales de televisión, se concluyó que el citado mercado no era realmente competitivo y se identificó a ABERTIS TELECOM, S.A.U. como operador con poder significativo en el mismo.

En el Anexo I d) de la citada Resolución se establece que *“La CMT determinará el sistema de contabilidad de costes que deberá aplicarse precisando el formato y el método contable que se habrá de utilizar. Asimismo garantizará que Abertis ponga a disposición del público la descripción del sistema de contabilidad de costes empleado, determinando a tal efecto la forma, fuentes y medios conforme al artículo 11 del Reglamento de Mercados.”*

### SEGUNDO.- OBJETO DEL PROCEDIMIENTO.

El presente procedimiento tiene por objeto determinar el formato y método contable a utilizar por ABERTIS en el sistema de contabilidad de costes que deberá aplicar, en cumplimiento de lo dispuesto en el Anexo I d) de la Resolución de esta Comisión de 2 de febrero de 2006 a la que se viene haciendo referencia.

Para ello, es necesario instar a ABERTIS a presentar a la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones una propuesta de sistema de contabilidad de costes acorde con los principios, criterios, condiciones e indicaciones que se establecerán en la presente Resolución. De este modo, quedará garantizado que el acceso a las infraestructuras de difusión de televisión de ABERTIS por terceros en el ámbito del territorio nacional, se ofrece a precios orientados en función de los costes, según lo dispuesto en la Resolución de 2 de febrero de 2006.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### TERCERO.- CRITERIOS Y PRINCIPIOS APLICABLES AL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE COSTES A PROPONER POR ABERTIS.

El sistema de contabilidad de costes a proponer por Abertis deberá respetar, al menos, los siguientes principios, criterios y condiciones establecidos en la Resolución de esta Comisión de 15 de julio de 1999:

1. Causalidad: Todas las imputaciones de costes e ingresos a cada actividad o servicio deben realizarse a través de generadores de los costes, es decir, a través de parámetros objetivos de las variables que los generan y sobre los que se distribuyen dichos costes.
2. Objetividad: Los generadores de costes e 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 propuesto.
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.
4. Auditabilidad: El Sistema Contable de Costes establecerá las interrelaciones adecuadas con los registros de contabilidad financiera externa de la operadora y con los sistemas que fundamenten los generadores de las imputaciones de los costes.
5. 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.
6. Neutralidad: las transferencias internas de costes 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.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

7. Consistencia: Los principios contables así como los criterios de valoración, temporalidad y asignación, deben ser mantenidos entre años.
8. Suficiencia: El sistema debe permitir obtener la información necesaria para la formación de los estados de separación de cuentas aplicables.
9. No compensación: El tratamiento de los costes e ingresos, deberá mantener separados ambos conceptos.

La especificación de estos principios, así como su adecuación por parte del sistema de contabilidad de costes a proponer por Abertis en el plazo fijado en la presente Resolución, no impiden que esta Comisión en el marco de sus competencias, decida introducir modificaciones con la finalidad de adecuarse a la realidad económica del proceso productivo de Abertis en términos de eficiencia productiva y asignativa.

Por último, la propuesta de sistema de contabilidad de costes que Abertis debe presentar, asumiendo los principios y criterios anteriormente señalados, deberá contener con un grado de detalle y desagregación suficiente y transparente, al menos la siguiente información:

- a) Determinación de los costes en que Abertis incurre en relación con las redes para la prestación de los servicios de acceso, con el objeto de facilitar la ubicación o cualquier otra modalidad de compartición de instalaciones, así como la interconexión de la red o los recursos asociados a la misma en cada uno de los centros emisores y reemisores de Abertis, tanto para servicios prestados por tecnología analógica como los prestados mediante tecnología digital.
- b) Criterios de imputación de estos costes (tanto propios como comunes) a los distintos servicios detallados en el apartado anterior;
- c) Propuesta de tasa de retorno del capital basada en criterios objetivos (propuesta de coste de capital medio ponderado) con el fin de incluir dicho coste en los precios, especificando las variables que la componen.
- d) Propuesta de vidas útiles para los distintos elementos de activo utilizados en la prestación de los servicios recogidos en el apartado a) anteriormente mencionado.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

### III. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

#### IV.1. Introducción.

Como se ha indicado, según lo establecido en la Resolución de 2 de febrero de 2006, Abertis deberá ofrecer los servicios de acceso a su red nacional a precios orientados en función de los costes de producción, para lo cual tendrá que separar sus cuentas en relación con las actividades de acceso e interconexión a los recursos específicos de su red.

En este sentido, los servicios que Abertis habrá de incluir y desagregar en su propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes, serán los siguientes:

- Servicio de Coubicación<sup>1</sup>, que comprende además de los servicios de ubicación en torre y caseta, la provisión del acceso al punto de energía, condiciones de seguridad y de acondicionamiento necesarios para la instalación de los equipos.
- Servicio de Interconexión<sup>2</sup>, en particular en los multiplexores para la difusión de la señal de televisión. Abertis habrá de presentar los costes referidos a los servicios de interconexión tanto en su modalidad analógica como digital.

Por tanto, Abertis deberá especificar las condiciones de interconexión a los equipos multiplexores, sistemas radiantes equivalentes a los que ella misma realiza para la prestación del servicio de difusión a los difusores de televisión en los distintos emplazamientos.

En los estudios técnicos correspondientes se deberá incluir, detalladamente, lo siguiente:

- a) La definición de los servicios de interconexión que se van a prestar en el marco de las obligaciones recogidas en el Anexo 1 de

---

<sup>1</sup> Se entenderá por coubicación el arrendamiento de espacio para la ubicación física de los equipos de los operadores habilitados legalmente en los espacios físicos disponibles existentes en las infraestructuras de la red nacional del operador con PSM, y comprenderá, en términos generales, la provisión del acceso al punto de energía, condiciones de seguridad y de acondicionamiento necesarios para la instalación de los equipos empleados por el operador solicitante del acceso.

<sup>2</sup> Se entenderá por interconexión la conexión física y lógica de las redes del operador alternativo y las del operador con PSM en aquellos puntos de la red de difusión de televisión donde la misma sea viable. Se considera viable la interconexión de la red del operador alternativo en los multiplexores y antenas para la difusión de la señal de televisión, sin perjuicio de las que las partes libremente y de forma no discriminatoria puedan acordar la interconexión en otros puntos de acceso.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

obligaciones contenidas en la Resolución de 2 de febrero de 2006 y con el grado de desagregación recogido en la presente Resolución.

- b) Todos aquellos servicios asociados que sean necesarios para la interconexión efectiva de las redes.
- c) Listado actualizado de las condiciones tipo de prestación del servicio de interconexión para cada uno de los centros emisores cada vez que se presenten los resultados de la contabilidad de costes.
- d) Por cada emplazamiento, valores absolutos relativos a la superficie total de la caseta, el espacio ocupado y el espacio disponible en la misma.
- e) Por cada emplazamiento, valores relativos y absolutos referidos a unidades de espacio en torre, por cada uno de los niveles o tercios de la misma.

En estos estudios deberán tenerse en cuenta, al menos:

- a) Las diferentes tecnologías y características técnicas de los multiplexores y sistemas radiantes utilizados en las infraestructuras de Abertis en todo el territorio nacional.
- b) Los requisitos técnicos (bandas de frecuencias, potencia máxima, separación de frecuencia, diagrama de radiación, etc.) de entrega de señal a los diferentes elementos de red en donde se puede realizar la interconexión.
- c) Posibles soluciones a adoptar, en el caso de no ser viable la interconexión, con el fin de asegurar el acceso o uso de las infraestructuras.

En definitiva, el sistema contable habrá de estar lo suficientemente desagregado como para que en el mismo aparezcan separados los servicios de acceso en sus distintas modalidades (cubicación e interconexión), prestados estos últimos tanto sobre tecnología analógica como sobre la tecnología digital.

### IV. 2. Esquema general del modelo

El modelo, en una primera fase, deberá clasificar los gastos de la contabilidad financiera según su naturaleza en Costes reflejados, posteriormente, en la segunda fase, se deben agrupar los costes Reflejados en Costes en base a Actividades y Costes Calculados. En una tercera fase, se agruparán los Costes en base a Actividades en Centros de Actividad y los costes calculados, de los que existen tres grandes grupos: (i) Centro de Actividad Componentes de Red



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

(CACR), (ii) Centro de Actividad Asignable Directamente a Servicios (CAADS) y (iii) Centro de Actividad No Asignable Directamente a Servicios (CANADS). En la última etapa del modelo se deben determinar los costes unitarios por cada uno de los servicios recogidos en el apartado anterior.

### IV.3. Naturaleza del Sistema de Contabilidad de Costes propuesto

Los Principios, Criterios y Condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes de 15 de julio de 1999 de la CMT establecen que el sistema de costes que ha de proponer la operadora debe ser de naturaleza multiestándar, de forma que permita obtener para cada período de contabilización los costes de los servicios de acuerdo con los estándares de coste siguientes:

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

La Operadora deberá presentar los resultados de los diferentes ejercicios bajo el estándar de costes históricos y de costes corrientes, con el objeto de garantizar, entre otros, el principio de auditabilidad. No obstante, cuando esta Comisión apruebe los principios, criterios y condiciones del nuevo estándar de incrementales, Abertis habrá de proponer modificaciones a su modelo con el objeto de adecuarse, teniendo en cuenta las particularidades de red, a dichos principios.

En virtud de los Principios de Contabilidad de Costes establecidos por la Comisión mediante Resolución 15 de julio de 1999, Abertis no podrá imputar costes por contingencias y riesgos extraordinarios a los diferentes servicios, sino estos habrán de ser imputados a la cuenta de servicios no asignables a la actividad principal.

### ***Fases del Sistema***

Los Principios de Contabilidad de Costes especifican que el sistema de contabilidad de costes de Abertis deberá respetar un proceso contable de 4 fases, divisibles en tantas subfases como la operadora considere oportuno. En concreto, las fases establecidas en el apartado 6 de los Principios son:

Fase 1.a) Determinación de Costes Reflejados y Calculados.

Fase 1.b) Determinación de los Ingresos Reflejados.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Fase 2) Asignación de Costes a Centros de Actividad.

Fase 3) Asignación de Costes a Servicios.

Fase 4) Asignación de costes e ingresos a la Cuenta de Márgenes.

De este modo, y conforme a las cuatro fases anteriores, el sistema de contabilidad de costes de Abertis tendrá que diferenciar las siguientes fases:

**Fase 1:** *Clasificación de los gastos de la contabilidad financiera según su naturaleza en costes reflejados.*

**Fase 2:** *Imputación de costes reflejados en Costes en base a Actividades y Costes Calculados.*

**Fase 3:** *Imputación de costes en base a Actividades y costes calculados a Centros de Actividad (Componentes de red, Asignables Directamente a Servicios y No Asignables Directamente a Servicios).*

**Fase 4:** *Determinación de los costes por servicio unitarios*

Las agrupaciones de cuentas consideradas en el modelo son:

- **Costes Reflejados:** Incluye los costes operativos del ejercicio, vienen directamente de la contabilidad financiera. Los gastos extraordinarios y financieros se incorporarán en el modelo netos de sus ingresos. Estos costes se habrán de agrupar por la naturaleza del gasto. Asimismo, en la generación de los costes reflejados, se habrán de extraer los costes capitalizados por Trabajos Realizados por la empresa para su Inmovilizado Material (TREI), incluyendo a su vez, como costes reflejados el importe activado vía ingresos de la contabilidad financiera.
- **Costes Calculados:** Recogen los costes derivados del inmovilizado y estarán asociados a cada tipo de activos.
- **Tasa de retorno de activos (ROA):** Valorará el coste de remuneración de los capitales invertidos, propios y ajenos depositados en la empresa para ejecutar y financiar la actividad de explotación y las inversiones necesarias para llevar a cabo esa actividad.
- **Costes en base a actividades:** Son agrupaciones de costes reflejados de distinta naturaleza que se reúnen en torno a cualquier agrupación de tareas homogéneas desarrolladas por la operadora y destinadas directa o indirectamente a la prestación de servicios finales.
- **Centro de actividad:** Son agrupaciones de costes de distinta naturaleza que se reúnen en torno a elementos de planta, inmovilizado accesorio y cualquier tarea homogénea destinada a prestar servicios o dar soporte a estos.



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- **Servicios:** Son agrupaciones de coste de los servicios definidos en el plan de actuación

Conjuntamente con el Manual Interno de Contabilidad de Costes, Abertis presentará todos aquellos informes y estudios técnicos que sirvan como apoyo al Sistema Contable, así como las vidas útiles del inmovilizado y los motivos de cargo y abono, que contendrán en forma matricial el detalle numérico de cada fase.

### **Cálculo de la amortización**

De conformidad con las competencias de la Comisión en materia de contabilidad de costes, las vidas útiles a emplear por Abertis en el cálculo de la amortización de los activos deberán ser aprobadas por esta Comisión. El apartado 3. 1. B del capítulo 3 de los Principios de Contabilidad de Costes, que describe los criterios de valoración y temporalidad, establece que *“la amortización de activos fijos se realizará conforme a procedimientos y vidas útiles económicas adecuadas, propuestos por la operadora y aceptados, conforme a las prácticas habituales del sector a nivel internacional, por la CMT, sin perjuicio de las tablas aplicadas para la contabilidad financiera externa. La no aceptación de las vidas útiles propuestas por la operadora deberá ser motivada.”*

Del mismo modo, esta Comisión es competente para decidir el método de amortización a utilizar en el sistema contable.

### **Coste de capital**

Las fórmulas financieras que aplicará Abertis para el cálculo de la Tasa de retorno sobre activos (ROA) serán las siguientes:

Fórmula 1: Coste del Capital Medio Ponderado (WACC)

$$\text{Coste medio ponderado} = R_d \times (1 - T_{\text{marginal}}) \times D / (D + C) + R_e \times C / (D + C)$$

Entendiéndose que el Coste medio ponderado es el WACC (Weighted Average Cost of Capital), y donde:

- $R_e$ : Coste de los recursos propios



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Rd: Coste de los recursos ajenos
- $T_{\text{marginal}}$ : Tipo impositivo marginal<sup>3</sup>
- C: Valor de mercado de los fondos propios
- D: Valor de la deuda
- $T_{\text{efectivo}}$ : Tipo impositivo efectivo<sup>4</sup>

Fórmula 2: Tasa de retorno sobre activos (ROA)

$$ROA = WACC / (1 - T_{\text{efectivo}})$$

La propuesta de WACC que periódicamente realice Abertis habrá de estar en consonancia con la metodología que esta Comisión apruebe en relación a este apartado. En consecuencia, si esta Comisión decidiera modificar la metodología actualmente aplicada<sup>5</sup>, Abertis tendrá que realizar una propuesta en base a la misma.

En este sentido, la tasa de retorno a emplear por Abertis en el cálculo del Coste de Capital deberá ser aprobada por esta Comisión. En concreto, conforme a lo establecido en el capítulo 3 de los Principios de Contabilidad de Costes anteriormente mencionado, *“antes del comienzo de cada ejercicio la operadora comunicará a la Comisión la “tasa anual” que propone aplicar para la determinación del estándar de “costes corrientes” en el ejercicio entrante, justificando su cuantía. La Comisión resolverá sobre su aplicación o modificación razonada en términos del coste del dinero en el mercado y de tasa de riesgo empresarial”*.

## V. ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN EL MODELO CONTABLE

### V.1. Aspectos de carácter formal

El sistema deberá estar reflejado en un “Manual Interno de Contabilidad de Costes” (MICC) en el que se recojan la descripción del sistema, la naturaleza del mismo, un plan de cuentas detallado con una numeración lógica de los

<sup>3</sup> Se entiende como Tipo impositivo marginal en el Impuesto de Sociedades.

<sup>4</sup> Se entiende como Tipo impositivo efectivo en el Impuesto de Sociedades.

<sup>5</sup> Actualmente, la metodología para la estimación del Coste del Capital Medio Ponderado (WACC) está basada en el modelo de valoración de activos financieros (CAPM)



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

elementos que forman parte del mismo, los motivos de cargo y abono de todas las cuentas que componen el sistema, así como los criterios específicos de asignación e imputación, y los Informes Técnicos necesarios que sirvan como apoyo a los criterios de imputación utilizados, que deberá actualizarse periódicamente.

### V.2. Aspectos de carácter económico

#### **Plan de Cuentas**

Abertis deberá elaborar un Plan de Cuentas detallado, que habrá de ser entregado con los resultados de la Contabilidad de Costes correspondientes a cada ejercicio. En dicho Plan de Cuentas se habrá de especificar un código para cada una de ellas con el objeto de poder realizar un seguimiento de los cargos y abonos a lo largo de todo el sistema contable, presentando asimismo una descripción detallada de cada una de las cuentas, así como detallar el criterio de reparto utilizado en la distribución del gasto especificando en cada caso si se trata de una imputación directa o describiendo el criterio de imputación indirecto.

El citado Plan de Cuentas, deberá contener una codificación lógica para cada una de las fases del modelo, siguiendo un esquema que contenga como mínimo una desagregación como la que se detalla en la siguiente tabla:

<b>Ejemplo Código de cuenta</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>
90	Ingresos y costes por naturaleza
901	Ingresos reflejados
901xxxxxxx	
902	Costes reflejados
902xxxxxxx	
903	Costes de capital
903xxxxxxx	
904	Costes de amortización
904xxxxxxx	
99	Costes no imputables al estándar
91	Costes actividades/Costes calculados
910	Costes en base a actividades
911	Costes calculados



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

92	Centros de actividad
921	Centros de actividad componentes de red
922	Centros de actividad directamente imputables a servicios
923	Centros de actividad no imputables directamente a servicios
95	Costes por servicios
97	Ingresos por servicios
98	Márgenes por servicios

### **Método de Amortización**

Todos los elementos del inmovilizado están sujetos por distintas causas (económicas y técnicas, entre otras) a una pérdida de valor, llamada depreciación. La representación en Contabilidad de las pérdidas de valor que experimentan los elementos del inmovilizado se denomina “amortización”. Desde el punto de vista *contable*, la amortización refleja la pérdida de valor del patrimonio de la empresa. Los activos inmovilizados pierden valor, y ello tiene como consecuencia la disminución del patrimonio de la empresa. Desde el punto de vista *económico*, la amortización distribuye entre varios ejercicios el importe de las inversiones en inmovilizado. La significación económica de la amortización se aprecia claramente en el cambio que se produce en la estructura económica de la empresa. Los elementos del activo fijo van perdiendo valor, y esta disminución de valor se compensa con los fondos recuperados en circulante a través del proceso de amortización, que en muchos casos serán superiores a las bajas de estos elementos del inmovilizado ya que no necesariamente se invierte en elementos del Activo fijo hasta que llegue el momento de la renovación.

Los Principios especifican que, con independencia del estándar utilizado, es necesario que la CMT pueda verificar que:

*“La amortización de activos fijos se realizará conforme a procedimientos y vidas útiles económicas adecuadas, propuestos por la operadora y aceptados, conforme a las prácticas habituales del sector a nivel internacional, por la CMT, sin perjuicio de las tablas aplicadas para la contabilidad financiera externa. La no aceptación de las vidas útiles propuestas por la operadora deberá ser motivada.*

*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.”*



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Esta Comisión considera que el método de imputación de costes de amortización a seguir consistirá en un método de amortización anualidad constante de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$Anualidad = \frac{Valor\ Bruto \cdot ROA}{1 - (1 + ROA)^{-vida\ útil}}$$

En todo caso, si se produjera un cambio en la vida útil, habría de respetarse el valor neto contable (VNC) alcanzado para cada elemento de inmovilizado y se cambiaría el ritmo de amortización del elemento a partir del presente año. Es decir, el cambio en las vidas útiles de los activos debe aplicarse a partir del momento en que se hace efectivo el mismo, y no desde el momento en que comienza la vida del elemento de activo cuya vida útil ha variado (momento en que comenzó a registrarse su amortización).

### **Costes de Capital**

El Sistema de Contabilidad de Costes de Abertis deberá incluir el Coste de Capital dentro de los Costes Calculados. Asimismo debería a través del método financiero de determinación de la “tasa de retorno”, según lo establecido por los Principios de Contabilidad de Costes para el estándar de “costes corrientes”, realizar la imputación individualizada del Coste de Capital a los elementos del inmovilizado.

De conformidad con lo establecido en el párrafo anterior, Abertis habrá de crear las cuentas de Coste de Capital con la numeración 903xxxxxxx, estableciendo los correspondientes motivos de cargo y abono para la misma. En este sentido, los costes calculados se deben cargar con abono a:

- Cuentas de Costes reflejados, relacionados con el inmovilizado y los costes reflejados “gastos financieros”.
- Costes de capital. Determinado por la tasa de retorno (calculado por la metodología (WACC) multiplicado por el valor contable de los activos.

### **Desagregación de Centros de Actividad y criterios de imputación de Costes**

- i. Los costes en base a actividades deberán estar separados en 3 grupos:



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Costes por actividad: son tareas homogéneas (“actividades”) realizadas por el personal de la compañía y que tienen como finalidad directa o indirecta la prestación de servicios finales. Comercializar, facturar y gestionar el cobro, explotar y mantener la red, son algunos ejemplos.
  - Costes de venta directamente asignables: son costes directos de los servicios.
  - Otros costes no asignables directamente: son costes que no se pueden incluir en los dos anteriores, y que como tal, no son asignables a actividades, ni tiene relación directa con los servicios. Por ello se pueden atribuir a servicios mediante criterios no objetivos.
- ii. Abertis deberá crear el Centro de Actividad denominado No Asignable a la actividad principal, en el que se deben imputar tanto los costes que no sean imputables a la actividad principal, así como la partida correspondiente al Impuesto de Sociedades.
- iii. Abertis podrá imputar costes de marketing teniendo en cuenta el necesario cumplimiento del principio de causalidad. En todo caso, los costes de marketing tendrán que ser imputados a los servicios mayoristas como costes no asignables a la actividad principal, ya que no existe causalidad entre la generación de dichos costes y la prestación de estos servicios mayoristas.

### V.3. Aspectos de carácter técnico

Una característica del sistema de costes es que debe ser “abierto” y “dinámico” por lo que los aspectos técnicos serán objeto de continua revisión por parte de esta Comisión pudiendo dar lugar a nuevas propuestas de modificación del sistema.

#### i. Particularidades de la fase 1: Costes por naturaleza a costes reflejados

Los costes reflejados deberán incluir una tabla en la que se especificaran los criterios de imputación, de tal forma que al final de la primera fase, se deberán entregar sendos informes en los que se ponga de relieve:



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- **Cuadro general de gastos por naturaleza con los costes reflejados:** en este informe, se asignan los gastos por naturaleza de la contabilidad financiera a los costes reflejados y costes calculados de la contabilidad analítica, permitiendo una clara conciliación entre las dos.
- **Imputación de costes reflejados a costes calculados:** este informe refleja el importe de los costes reflejados que se “traspasa” a costes calculados, pero sin desglosar los costes calculados.

### ii. Particularidades de la fase 2: Costes reflejados a costes por centro de actividad

Abertis deberán incorporar una tabla en la que se incluyan los criterios de asignación que se han utilizado para el reparto de los costes calculados a los diferentes centros de actividad.

Esta fase debería concluir con los siguientes informes:

- **Asignación de costes calculados a centros de actividad.** Este informe recoge la distribución del importe de cada coste calculado a los centros de actividad componentes de red, CAADS y CANADS
- **Asignación de los valores de activos de los costes calculados a centros de actividad**

### iii. Particularidades de la fase 3: Centros de actividad a costes por servicio

Se deberán especificar los centros de actividad que participan en la producción y final prestación de los servicios especificados en la presente Resolución, siendo el criterio de imputación de costes el uso que cada uno de los servicios hace de los diferentes componentes de red. Por tanto, se tendría que identificar y cuantificar correctamente este uso ya que de ello depende la precisa asignación de costes a los distintos servicios.

En este sentido, Abertis deberá desarrollar un informe con las unidades físicas o de reparto que corresponden a los costes por prestaciones producidas en cada “centro de actividad”, de cara al cálculo de los costes unitarios.

En resumen, Abertis deberá presentar los resultados de la Contabilidad de Costes de cada ejercicio bajo el estándar de costes históricos y corrientes en soporte electrónico (en libros de “Excel”) bajo la forma de cuatro matrices y dos tablas con las unidades de los servicios y los centros de actividad:



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- Matriz 1: Asignación de Costes Reflejados a Costes en base a Actividades y Costes Calculados.
- Matriz 2: Asignación de Costes en base a Actividades y Costes Calculados a Costes por Centros de Actividad.
- Matriz 3: Asignación de costes por Centros de Actividad a Costes por servicios.
- Matriz 4: Asignación de Ingresos Reflejados a Ingresos por Servicios.
- Tabla 1: Unidades de los Servicios
- Tabla 2: Unidades de los Centros de Actividad.

Asimismo, esta Comisión considera necesario la presentación por parte de Abertis del siguiente informe:

- Estudio técnico “Matriz de enrutamiento para el reparto de los centros de actividad componentes de red a los servicios”. Estudio técnico utilizado para repartir los costes de los centros de actividad componentes de red a los servicios.

Estos informes son adicionales a los descritos en el apartado IV.2 del presente documento.

### **iv. Cuenta de Ingresos por Servicios Trabajos realizados por la Empresa para su Inmovilizado (TREI)**

Abertis debe crear cuentas de Ingresos Reflejados TREI e Ingresos por Servicio TREI que deberá imputarse a la cuenta de Margen por Servicio TREI. El criterio de imputación será la asignación directa. A estas cuentas deben imputarse los Ingresos de Trabajos realizados para el Inmovilizado de las correspondientes cuentas de la contabilidad financiera.

### **v. Listado de Activos y Coste de Capital**

Abertis deberá presentar una tabla con los activos inmovilizados, representados por los correspondientes Costes Calculados, sobre los cuales aplicará la tasa WACC de Coste de Capital.

La tabla anteriormente mencionada, debe constar, como mínimo, de los siguientes campos: Código y Descripción de la cuenta de Coste Calculado, Valor de adquisición del activo, Amortización acumulada, Valor Neto Contable,



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Dotación a la amortización, Coste de Capital, suma de Dotación a la amortización más Coste de Capital, Gastos Financieros de los Costes Reflejados e importe de Coste de Capital a imputar (campo Dotación a la amortización más Coste de Capital menos campo Gastos Financieros de Costes Reflejados).

Como ya se ha indicado anteriormente, el campo Importe de las cuentas de Coste de Capital a imputar es el que efectivamente debe incorporarse al Coste Calculado de cada activo, ya que si se incorporará el campo Dotación a la amortización más Coste de Capital se estaría incurriendo en una doble imputación de los costes de capital ajeno.

En atención a los Antecedentes de Hecho y Fundamentos de Derecho expuestos, esta Comisión

### RESUELVE

**Único.-** ABERTIS TELECOM, S.A.U. deberá presentar en un plazo máximo de nueve meses a contar desde la notificación de la presente Resolución, una propuesta de sistema de contabilidad de costes acorde con los principios, criterios, condiciones e indicaciones especificados en el cuerpo 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 cuarta, apartado 5, de la Ley 29/1998, de 13 de julio, Reguladora de



## COMISIÓN DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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