



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 21/06 del Consejo de la Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones celebrada el día 8 de junio de 2006, se ha adoptado el siguiente

ACUERDO

Por el que se aprueba la:

RESOLUCIÓN SOBRE LA PROPUESTA DE TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. DE TIPOS DE AMORTIZACIÓN A APLICAR EN LA CONTABILIDAD DE COSTES DEL EJERCICIO 2005 (AEM 2006/346).

I. ANTECEDENTES DE HECHO

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

Segundo.- Mediante resolución del día 15 de junio de 2000, el Consejo de la CMT aprobó la Propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica de España, S.A.U. (en adelante TESAU) de acuerdo con los Principios aludidos.

Tercero.- El día 13 de marzo de 2006 se recibió en esta Comisión escrito de TELEFÓNICA DE ESPAÑA, S.A.U. (en lo sucesivo, TESAU) en el que se contiene su propuesta de vidas útiles para el estándar de costes corrientes de la



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

contabilidad de costes de TESAU, correspondiente al ejercicio 2005, conforme a los Principios de Contabilidad de Costes aprobados el 15 de julio de 1999.

Cuarto.- Con fecha 28 de marzo de 2006 se practicó requerimiento de información a TESAU sobre determinados códigos contables de elementos del inmovilizado, de carácter técnico, incorporados en la contabilidad del ejercicio 2005, para los que es necesario determinar la razonabilidad de sus vidas útiles. En concreto se solicitó la naturaleza y descripción de los elementos que componen las cuentas, y especificación de su uso y funcionalidad.

Quinto.- Con fecha 24 de abril de 2006 tuvo entrada en el Registro de la Comisión un escrito de TESAU por el que, en cumplimiento del requerimiento de información practicado, se aporta descripción, funcionalidad y composición de los elementos cuestionados.

A los anteriores hechos les son de aplicación los siguientes,

II. FUNDAMENTOS DE DERECHO

II.1. Habilitación competencial de la CMT

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 de contabilidad de costes.

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

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

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



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

La Comisión del Mercado de las Telecomunicaciones ha aprobado, entre otros, la definición y análisis de los mercados de (i) acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes residenciales y acceso a la red telefónica pública en una ubicación fija para clientes no residenciales, (ii) de origenación de llamadas en la red telefónica pública facilitada en una ubicación fija, (iii) de terminación de llamadas en las redes públicas individuales de cada operador de telefonía fija, (iv) del conjunto mínimo de líneas arrendadas, el análisis de los mismos y, (v) de acceso desagregado al por mayor (incluido el acceso compartido) a los bucles y subbucles metálicos a efectos de la prestación de servicios de banda ancha y vocales, la designación de operadores con poder significativo en dichos mercados y la imposición de obligaciones específicas, y se acordó su notificación a la Comisión Europea. En todos estos mercados, se ha concluido que no eran realmente competitivos y se ha identificado a TESAU como operador con poder significativo en los mismos, imponiéndose, entre otras, la obligación de separación contable y contabilidad de costes.

Según lo dispuesto en las citadas Resoluciones en tanto la CMT no defina un nuevo sistema de contabilidad de costes, los operadores citados deberán utilizar el establecido en la Resolución sobre principios, criterios y condiciones del sistema de contabilidad de costes a desarrollar por Telefónica (Expediente SC-16/99), aprobada por el Consejo de esta CMT con fecha 15 de julio de 1999. Y, concretamente, en la Resolución del día 15 de junio de 2000, por la que el Consejo de la CMT aprobó la Propuesta de Sistema de Contabilidad de Costes de Telefónica, de acuerdo con los Principios anteriormente aludidos.

El apartado 3. 1. b) de la Resolución del 15 de junio de 1999, por la que se aprueban los principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes establece que:

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

Asimismo, esta Comisión adecuará sus actuaciones a lo previsto en la Ley 30/1992, de 26 de noviembre de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común modificada por la Ley 4/1999, de 13 de enero (en adelante, LRJPAC).



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

II.2. Propuesta de TESAU de tipos de amortización a aplicar en la Contabilidad de Costes para el ejercicio 2005

TESAU, de acuerdo con los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT, propone a esta Comisión las vidas útiles a aplicar para el ejercicio 2005 en el estándar de costes corrientes. En el estándar de costes históricos se aplicarán las vidas útiles que la operadora haya utilizado en su contabilidad financiera conforme a las decisiones de sus órganos de dirección.

En la tabla siguiente se recogen las vidas útiles propuestas por Telefónica para el ejercicio 2005 para los diferentes grupos de elementos. Estos grupos de elementos se corresponden con los “costes calculados” del Sistema de Contabilidad Analítica de TESAU aprobado por la CMT el 15 de junio de 2000 actualizados con el Manual Interno de Contabilidad de Costes (MICC) del ejercicio 2004, que es último verificado por la CMT.

El detalle de vidas útiles de cada elemento se puede consultar en el anexo único y confidencial de esta Resolución que incorpora a la propuesta de TESAU los códigos de cuenta del inmovilizado.

Tabla II.1 Propuesta de vidas útiles de TESAU por grupos de elementos

Código cuenta “costes calculados”	Descripción de la cuenta	Vida útil propuesta por TESAU (años)
91X210	GASTOS I+D	3,00
91X211	CONCESIONES ADMINISTRATIVAS	5,00-25,00
91X212	MARCAS	10,00
91X214	DERECHOS DE TRASPASO	25,00
91X215	SOFTWARE	3,00-4,00
91X217	DERECHOS LEASING	4,00
91X218	DERECHOS DE USO Y OTRO INMOVILIZADO	3,00 – 25,00
91X221	EDIFICIOS Y PLANTA EXTERIOR	8,33 – 40,00
91X222	EQUIPOS DE FUERZA, CONMUTACIÓN, TRANSMISIÓN, MEDIOS PORTADORES Y REDES DE ACOMETIDA	3,00 – 14,29
91X224	UTILLAJE	5,00 – 7,00
91X225	TERMINALES, CENTRALITAS, OTROS EQUIPOS,	4,00-15,00



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Código cuenta “costes calculados”	Descripción de la cuenta	Vida útil propuesta por TESAU (años)
	CABINAS, INVERSIONES NO RECUPERABLES E INSTALACIONES CONST. EN COPARTICIPACIÓN	
91X226	MOBILIARIO, EQUIPOS DE OFICINA, DE VIDEO Y TV, DE ALMACÉN Y OTRO MOBILIARIO	10,00
91X227	EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	4,00
91X228	AUTOMOVILES, MOTICICLETAS, REMOLQUES Y OTROS ELEMENTOS DE TRANSPORTE	7,00
91X22900	INMOVILIZADO PARA SERVICIO MÉDICO, EQ EN RÉGIMEN DE ALQUILER C/OPCIÓN DE COMPRA Y OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	5,00 – 40,00

Las vidas útiles propuestas por TESAU son idénticas a las aprobadas para el ejercicio 2004, salvo para los elementos siguientes: **[CONFIDENCIAL]**

[FIN CONFIDENCIAL]

Por otra parte, las siguientes cuentas de inmovilizado fueron dadas de alta en el ejercicio 2005, con lo que no hay posibilidad de comparación con ejercicios anteriores:



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

[CONFIDENCIAL]

[FIN CONFIDENCIAL]

II.3. Valoración de las vidas útiles propuestas por TESAU

II.3.1. Diferencias en las vidas útiles entre el estándar de costes históricos y el de costes corrientes

La aprobación de unas vidas útiles para el estándar de costes corrientes distintas a las aplicadas en la contabilidad externa conduce a una problemática para su aplicación en el Sistema de Costes que se explica a continuación.

La revisión de vidas útiles para el estándar de costes corrientes implica la necesidad de elaborar nuevos cálculos para hallar los correspondientes costes derivados de la inversión, esto es:

- el coste de amortización (recuperación anualizada de la inversión)
- el coste de capital (recuperación del rendimiento del capital invertido).

Por otro lado, en algunas ocasiones también se generan diferencias en estos costes como consecuencia de modificar el valor de los activos al sustituir el coste de la inversión con el valor de reposición, según indican los Principios de contabilidad de costes aprobados por la CMT

De acuerdo con los mencionados Principios, estas dos diferencias de costes entre estándares deben ser recogidas en las correspondientes cuentas de diferencias. El cálculo de las mismas y su tratamiento contable está suficientemente explicado en los principios aprobados en su día por la CMT, quedando clara su aplicación práctica.

En referencia a lo anterior, los Principios antes aludidos determinan sobre el estándar de costes corrientes, que:

“Su aplicación práctica consistirá en:

- *Sustituir el coste de la inversión en los activos existentes por el coste de reposición, con la tecnología más avanzada disponible y dimensionamiento óptimo, recalculando, sobre el nuevo valor de los activos, los costes derivados de amortización y retribución al capital invertido.*



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- *Ajustar los costes operativos de acuerdo con criterios de eficiencia, excluyendo los costes de naturaleza extraordinaria.*
- *Establecer los mecanismos de cálculo de los anteriores costes derivados de las inversiones en los activos reevaluados, de tal modo que se imputen al proceso productivo en función de su contribución al mismo y a las circunstancias (de valor, temporales y de eficiencia) actualizadas del mercado en sustitución de las históricamente registradas.”*

En consecuencia, cuando la CMT adopta un criterio para las vidas útiles en el estándar de costes corrientes divergente del que TESAU considera oportuno desde el punto de vista de su contabilidad externa, que se corresponde con el criterio de los costes históricos, será oportuno explicitar la divergencia entre un criterio y otro, ya que el sistema contable no es susceptible de ser planteado desde ambos criterios simultáneamente.

Lo anterior deberá ser aplicado para las partidas del inmovilizado en las que el criterio propuesto por TESAU no coincide con el criterio que la CMT considera pertinente, como se indica en el apartado II.4.

II.3.2. Diferencias en las vidas útiles con respecto a ejercicios anteriores

Por otro lado, se debe realizar un ajuste adicional que se produce cuando, en el estándar de costes corrientes, se modifica la vida útil de un elemento de inmovilizado ya existente, con la consecuente modificación de la cuota de amortización.

Si esta modificación de la vida útil se aplica desde el momento en que se comenzó a amortizar el activo, el valor neto contable del mismo al comienzo del ejercicio actual es diferente al valor neto del final de ejercicio anterior. Esto genera una discontinuidad en la evolución del valor del activo con respecto a ejercicios anteriores y un cambio importante en el coste de capital del ejercicio, además de la indicada alteración en la dotación a la amortización.

Según indicó esta Comisión en la Resolución sobre la verificación de los resultados de la contabilidad de costes presentados por TESAU referidos al ejercicio 2002, TESAU puede aplicar las nuevas vidas útiles aprobadas para elementos ya existentes respetando en todo caso el valor neto contable alcanzado por el elemento de inmovilizado.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

II.4. Concordancia de las vidas útiles propuestas por TESAU con los criterios de la CMT

Las vidas útiles propuestas para el año 2005 para cada uno de los elementos de activo inmovilizado son coincidentes con las aprobadas para el año 2004¹, salvo las excepciones que se detallan a continuación:

1. El activo recogido en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, que modifica su período de amortización con respecto al aprobado para el ejercicio 2004: La nueva vida útil propuesta para este elemento es razonable y se adapta a las vidas útiles aprobadas para activos similares, aceptando, por tanto, esta Comisión su modificación. No obstante, como se indica en el punto II.3.2, TESAU debe mantener el valor neto contable alcanzado por este activo en el ejercicio precedente.
2. Los nuevos elementos de inmovilizado incorporados en este ejercicio recogidos en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia..**

Dentro de este grupo debe distinguirse, según su naturaleza, los elementos técnicos y los elementos comunes. Considerando a estos efectos:

a) Elementos técnicos:

[CONFIDENCIAL]

[FIN CONFIDENCIAL]

b) Elementos comunes:

[CONFIDENCIAL]

[FIN CONFIDENCIAL]

Valoración de la propuesta de vidas útiles de los elementos técnicos

Para los elementos de técnicos, a partir de las informaciones facilitadas tras el requerimiento de información y de los análisis efectuados por los servicios técnicos de esta Comisión cabe concluir la razonabilidad de las vidas útiles propuestas por TESAU para los siguientes elementos:

- “21500013 Desarrollo software para ILT”.

¹ Resolución de esta Comisión de fecha 12 de mayo de 2005.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

- “22201428 Equipos de la Red de datos corporativa”.
- “22201429 Plataforma de interceptación legal de telecomunicaciones”.
- “22201430 Sistema SERA banda estrecha”.
- “22203214 Sistema de localización marítima AIS”.
- “22503004 Centralitas OXE”.

Respecto de la propuesta de vida útil para el elemento “22205013” redes de acometida OBA, TESAU no ha descrito en qué consiste exactamente dicho elemento, a pesar de haber sido requerido para ello, limitándose a manifestar que dicha cuenta se creó en el ejercicio 2005 “en previsión de que algún gasto originado por la prolongación del par en el ámbito de la Oferta de Bucle de Abonado pudiera ser activado, Dado que no ha sido necesaria su utilización se ha determinado su baja para el ejercicio 2006”. A la vista de que TESAU sigue sin informar sobre el significado de dicho elemento, y teniendo en cuenta que no ha imputado ningún gasto a esta cuenta en el ejercicio de 2005, esta Comisión decide excluir el elemento “Redes de acometida OBA” de la presente Resolución.

Valoración de la propuesta de vidas útiles de los elementos comunes

Para la valoración de las vidas útiles propuestas para los elementos comunes se han tenido en cuenta criterios generalmente aceptados en contabilidad externa y comparadores tales como las tablas fiscales contenidas en el anexo del R.D. 1777/2004, de 30 de julio por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades. A la vista de tales referencias cabe concluir que la propuesta de vidas útiles para los elementos comunes es razonable.

En atención a lo expuesto, esta Comisión

RESUELVE

Único.- Declarar aprobadas las vidas útiles propuestas por Telefónica de España, S.A.U. para el cálculo y contabilización de los costes de sus actividades en el ejercicio 2005 bajo el estándar de costes corrientes, con las modificaciones indicadas en el apartado II.4 de la presente Resolución y bajo las condiciones indicadas en el apartado II.3.2 para aquellos elementos que modifican su período de amortización.



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

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 la Jurisdicción Contencioso-Administrativa y el artículo 116 de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, y sin perjuicio de lo previsto en el número 2 del artículo 58 de la misma Ley.

EL SECRETARIO

Vº Bº

EL PRESIDENTE

Jaime Almenar Belenguer

Reinaldo Rodríguez Illera



COMISION DEL MERCADO DE LAS TELECOMUNICACIONES

Anexo único.

Nota: Disponible únicamente en soporte electrónico