

Circular 5/2025, de 18 de junio, de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, de información regulatoria de costes de la actividad de distribución de gas natural.

La Ley 3/2013, de 4 de junio, de creación de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, establece en su artículo 7.1.h), en redacción dada por el Real Decreto-ley 1/2019, de 11 de enero, la función de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC) de aprobación de las circulares que establezcan la metodología, los parámetros y la base de activos para la retribución de las instalaciones de transporte y distribución de gas natural y plantas de gas natural licuado, conforme a las orientaciones de política energética.

En cumplimiento de ello se aprobó la Circular 4/2020, de 31 de marzo, de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, por la que se establece la metodología para determinar la retribución de la distribución de gas natural. En su disposición adicional séptima establece que la CNMC *“aprobará, previa audiencia, mediante circular, las disposiciones pertinentes para el desarrollo de la información regulatoria de costes y para la obtención de toda aquella información necesaria para determinar si las empresas distribuidoras están recibiendo por su actividad de distribución de gas natural una rentabilidad adecuada, en los términos que dispone el artículo 60.1 de la Ley 18/2014, de 15 de octubre.”*

Con anterioridad, se aprobó la Circular 1/2015, de 22 de julio, de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, de desarrollo de la información regulatoria de costes relativa a las actividades reguladas de transporte, regasificación, almacenamiento y gestión técnica del sistema de gas natural, así como transporte y operación del sistema de electricidad. Dicha circular estableció los requerimientos de información técnica-económica que permitieron desarrollar el Sistema de Información Regulatoria de Costes (en adelante, Sistema IRC) y llevar a cabo las funciones en materia retributiva encomendadas por la Ley 3/2013, de 4 de junio, la Ley 24/2013, de 26 de diciembre, y la Ley 34/1998, de 7 de octubre, así como su normativa de desarrollo y otras disposiciones normativas.

En la actualidad, el Sistema IRC no cuenta con información económica de la distribución de gas con el suficiente grado de detalle y segmentación. Además, las diferencias entre las metodologías retributivas de la distribución eléctrica y la gasista, basada en un modelo paramétrico, no permiten asimilar los formularios de petición de información para los dos sectores, pues el gas, además de sus particularidades, precisa de una menor profundidad de información.

Ello obliga a desarrollar nuevos requerimientos específicos de información a las empresas titulares de redes de distribución, con un contenido que permita analizar la eficacia de la metodología de retribución de la distribución de gas natural. A tal fin, se introduce en el Sistema IRC información de la actividad de distribución de gas natural, aunque adaptando dicho Sistema IRC, a los solos efectos de esta circular, a las particularidades de la actividad de distribución de gas natural.

A tenor del artículo 30.2 de la citada Ley 3/2013, de 4 de junio, la CNMC podrá efectuar requerimientos de información periódica, dirigidos a la generalidad de los sujetos afectados, que adoptarán la forma de circulares informativas.

La circular en ningún modo sustituye los criterios ni la metodología para la retribución de actividades reguladas que, como ya se ha mencionado, están establecidos por las normas correspondientes.

La presente circular se ajusta a los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia que establece el artículo 129 de la Ley 39/2015, de 1 de octubre, *del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas*, sobre principios de buena regulación.

En particular, se cumplen los principios de necesidad y eficacia, en la medida en que permite implementar el Sistema de IRC para la actividad de distribución de gas natural de acuerdo con los requisitos y necesidades derivadas de la Circular 4/2020, de 31 de marzo. Asimismo, se cumple el principio de proporcionalidad, al ser la circular el instrumento más adecuado para el cumplimiento del objetivo anterior.

Se entiende satisfecho también el principio de seguridad jurídica, dado que la Circular es coherente con el resto del ordenamiento jurídico, y únicamente desarrolla el Sistema IRC de la actividad de distribución de gas natural.

Esta circular se ha tramitado con plena transparencia. En particular, a los preceptivos trámites de información pública y audiencia se han añadido otros tendentes a favorecer la participación del sector en la adopción de la norma, con el fin de dotar a la misma de la mayor previsibilidad y certeza. Así, se organizaron reuniones con las empresas distribuidoras para recabar sus consideraciones y aportaciones previas ligadas a su experiencia, casuística y ámbito de actividad. En la redacción del proyecto del Sistema IRC se han tenido en cuenta sus comentarios y contribuciones.

Por último, se cumple el principio de eficiencia, dado que, en general, esta modificación no implica mayores cargas administrativas a las que se venían requiriendo a la mayoría de las empresas afectadas, sino al contrario, concentra en este procedimiento de envío de información otros envíos que se estaban

realizando por procedimientos separados a través de la sede electrónica de esta Comisión en desarrollo de las circulares de metodología retributiva de la CNMC.

Con fecha 25 de marzo de 2025, el Pleno de la CNMC acordó someter a audiencia, a través del Consejo Consultivo de Hidrocarburos, la propuesta de Circular. Asimismo, en la misma fecha, para la participación general de los ciudadanos, se sometió el proyecto a información pública a través de la página web del organismo.

Por todo lo anterior, el Pleno del Consejo de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, en su sesión de fecha 18 de junio de 2025, acordó aprobar la presente circular.

CAPÍTULO I. PRINCIPIOS GENERALES DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN REGULATORIA DE COSTES PARA LA ACTIVIDAD DE DISTRIBUCIÓN DE GAS NATURAL

Primero. Objeto.

1. Esta circular tiene por objeto desarrollar el Sistema de Información Regulatoria de Costes (IRC) para la captación y tratamiento de la información técnico-económica de la actividad regulada de distribución de gas natural, incluyendo las actividades vinculadas a la distribución de gas natural y las actividades conexas, según se definen en esta circular.
2. La circular pretende dotar a la CNMC de información integral sobre los flujos económicos de las empresas distribuidoras de gas natural que permita analizar la eficacia de las metodologías retributivas.
3. El Sistema IRC, en lo que se refiere a la actividad de distribución de gas natural:
 - a) Permite la obtención de información sobre costes, empleando, para las empresas distribuidoras, unos criterios homogéneos en la obtención, registro, acumulación, clasificación y reparto de dichos costes.
 - b) Recoge anualmente los costes del ejercicio económico anterior, de forma sistemática y homogénea mediante unos criterios preestablecidos.
 - c) Es un sistema de costes completos, que incorpora todos los costes necesarios para el desarrollo de la actividad de distribución de gas natural, incluyendo las actividades vinculadas a la distribución y las conexas. Es además un sistema de costes históricos que se incorporan una vez estos se han producido.

- d) Sirve, entre otros fines, de soporte para efectuar la supervisión de la separación de actividades y para realizar la evaluación de la eficiencia de la metodología retributiva.

4. Los principios contables del Sistema IRC, sin perjuicio de los establecidos en el Plan General de Contabilidad, son los previstos en el artículo primero, 7, de la Circular 1/2015, de 22 de julio.

Segundo. Definiciones.

A efectos de esta circular se entenderá por:

1. **Actividades reguladas:** las establecidas en la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos y que sean retribuidas conforme a los regímenes económicos establecidos en las Circulares 9/2019, de 12 de diciembre, 4/2020, de 31 de marzo, y 8/2020, de 2 de diciembre, o normas que los sustituyan, así como aquellas otras que son distintas a éstas y tienen un régimen económico regulado propio diferente a los indicados.
2. **Actividades reguladas vinculadas a distribución:** aquellas cuyos costes son retribuidos a través del Título I del Real Decreto 1184/2020, de 29 de diciembre; aquellas cuyos regímenes económicos se establecen de acuerdo con el apartado 2 del artículo 91 de la Ley 34/1998 y su normativa de desarrollo; y aquellas relacionadas con los servicios que son necesarios para atender los requerimientos de suministros de los usuarios, cuyos regímenes económicos se establecen en el apartado 3 del citado artículo 91 y su normativa de desarrollo.
3. **Actividad Conexa:** aquella actividad distinta de las actividades con régimen económico regulado cuya prestación conlleva el uso o consumo de recursos de las actividades con régimen económico regulado en los términos establecidos por la Circular 4/2020, o circular que la sustituya, y sus resoluciones de aplicación.
4. **Centro de Coste (en adelante CECOS):** se entiende por centro de coste o CECOS, como aquella agrupación contable, física o virtual, en la que se generan, asignan y acumulan los costes de una empresa.
5. **Objeto Final de Coste (en adelante OFC):** un OFC es aquel CECOS en el que se acumulan los costes de los activos y/o actividades realizadas por una empresa que son relevantes para el Sistema IRC y que no se reparten posteriormente a otros CECOS.
6. **Conceptos de Costes (CDC):** categorías concretas definidas en las que se clasifican los costes incluidos en los OFC de acuerdo al origen de los mismos.

- 7. Tipos de costes/ingresos (CC/CI):** clasificación homogénea de los costes e ingresos según su tipología. Los Tipos de costes/ingresos (CC/CI) contemplados en el Sistema IRC son los indicados en Anexo II Tablas.

Además, en el Anexo IV se indica para cada tipología de costes (CC) y de ingresos (CI) las cuentas del Plan General de Contabilidad en las que se podrían encontrar registradas dichas partidas atendiendo a su naturaleza.

- 8. Localización de costes/ingresos:** se entiende por localización de un coste/ingreso a la asignación de un importe concreto a un determinado CECOS u OFC.

Cada CC/CI tendrá sus propias reglas de localización. En el Anexo IV, se determina para cada tipología de costes y de ingresos (CC y CI) sus reglas de localización específicas, determinándose los Costes/Ingresos Localizables/No Localizables.

La localización de costes o ingresos no garantiza su reconocimiento retributivo, que será determinado de acuerdo con la normativa.

- 9. Costes/Ingresos No Localizables:** son aquellos importes explícitos que no se deben localizar ni en los CECOS ni en los OFC definidos. Dichos importes no son considerados necesarios para el objeto de esta circular. No obstante, los Costes/Ingresos No Localizables se contemplan en la declaración de las empresas, a efectos de posibilitar la conciliación con los estados financieros auditados.

Tercero. Conciliación con los estados financieros.

1. La información reportada al Sistema IRC en cada ejercicio económico debe estar conciliada con el balance de sumas y saldos (BSS) que la empresa regulada como sujeto obligado haya utilizado para la elaboración de sus estados financieros auditados para dicho ejercicio. Por esta razón, el Sistema IRC recoge información de cada ejercicio económico, garantizando la conciliación y la trazabilidad entre los costes reportados al Sistema IRC y el balance de sumas y saldos de la empresa regulada como sujeto obligado. En particular, cada coste recogido en el Sistema IRC debe ser trazable respecto a la cuenta contable de procedencia, siendo una de las validaciones del sistema garantizar que el total de los costes imputados con origen en cada cuenta contable, no supera el valor recogido en la misma.
2. Dicha información de carácter económico se aportará mediante el Formulario 9 del “Anexo I Formularios”.

Cuarto. Clasificación de los costes.

1. La localización de costes en el Sistema IRC de la actividad de distribución de gas natural se basa en la clasificación como directos o indirectos.

- a) Los “Costes Directos” son aquellos costes que están directamente relacionados con el producto o servicio final y son necesarios para su obtención pudiéndose asignar de manera inequívoca al mismo. Se localizan en los OFC.

Para que un coste sea directo en el Sistema IRC de la actividad de distribución de gas natural, además de su asociación inequívoca a dicho OFC, debe cumplir que sea un coste proveniente del exterior de la empresa derivado de la contratación de bienes o servicios.

- b) Los “Costes Indirectos” son aquellos que siendo necesarios para la obtención del producto afectan a varios productos o servicios, no siendo posible asignarlo directamente. Se localizan en los CECOS Auxiliares y Principales.

En el Sistema IRC de la actividad de distribución de gas natural, todos los costes relacionados con el funcionamiento de la empresa, así como todos los costes de personal, son indirectos. Entre otros, serían costes indirectos los costes relacionados con actividades administración, RRHH, dirección y/o costes de personal (grupo 64).

2. Adicionalmente, los costes directos de O&M pueden clasificarse en Fijos o Variables según su relación con el nivel de actividad/servicio:

- a) Costes fijos: son aquellos en los que su importe es independiente del nivel de actividad o nivel de servicio proporcionado por los activos
- b) Costes variables: son aquellos que sufren variación cuando lo hace el nivel de actividad o nivel de servicio proporcionado por los activos.

En el Anexo II Tablas, se reflejan los diferentes parámetros que se consideran inductores de costes variables para cada OFC de la actividad de distribución y reguladas vinculadas.

3. Los costes directos de O&M también se clasifican en Recurrentes/No Recurrentes:

- a) Coste Recurrente es aquel que se produce con una determinada frecuencia de tiempo o de uso y, por tanto, tiene una determinada periodicidad en el tiempo o en sus usos y eventos tales como el número de análisis efectuados por los cromatógrafos.
- b) Coste No Recurrente es aquel que, cuando se produce, no guarda relación con sucesos anteriores idénticos y no tiene patrones de

frecuencia de uso y/o tiempo. Generalmente, su incursión obedecerá a un hecho extraordinario o de excepcionalidad.

4. Asimismo, los costes directos pueden clasificarse atendiendo a determinados conceptos de coste (CDC) según se recojan en los OFC de Inversión o en los OFC de O&M que se establecen en el Anexo II Tablas. De manera particular, para los OFC de O&M se establecen los siguientes conceptos de coste:

- a) **Mantenimiento preventivo y predictivo:** aquel que se hace de una forma programada y no como consecuencia de una avería, siendo su objetivo garantizar el buen funcionamiento y fiabilidad de los equipos/instalaciones, como pueden ser, entre otras actuaciones, las revisiones, los cambios de repuestos y las limpiezas programadas. El mantenimiento preventivo se efectúa con carácter previo a dichos eventos y a fin de tener las instalaciones en buenas condiciones, y suele ser función de dos parámetros, el tiempo (se realiza la tarea de mantenimiento cada cierto tiempo de forma regular) y el uso (se realiza el mantenimiento cada cierto número de ciclos de uso).

El mantenimiento preventivo tiene generalmente carácter fijo y recurrente.

- b) **Mantenimiento correctivo:** aquel que se realiza como consecuencia de una avería, defecto y/o un mal funcionamiento observado de las instalaciones. Se consideran dos tipos de mantenimiento correctivo, el asociado a las averías y el asociado a las incidencias.
 - i. En el asociado a las averías (y otros defectos observados), se encuentra el mantenimiento efectuado para solventar el mal funcionamiento de una instalación debido al uso normal de la misma (como roturas, corrosiones o similares, producidas por el uso de las instalaciones o por el paso del tiempo).
 - ii. En el asociado a las incidencias, se encuentra el mantenimiento efectuado para solventar cualquier anomalía producida en la instalación por causa de fuerza mayor, o causas ajenas al mantenimiento, o debido a un agente externo a la instalación, como pueden ser, entre otros eventos, las condiciones meteorológicas o accidentes producidos por un tercero).

El mantenimiento correctivo por averías o incidencias suele tener, generalmente, carácter fijo y no recurrente.

- c) **Modificaciones y mejoras:** aquellas actuaciones que modifican los parámetros técnicos de una instalación y no suponen una variación en la retribución por inversión de la misma.

Las modificaciones pueden ser debidas a cambios normativos, actuaciones en busca de mejora en eficiencia, ahorros, seguridad, mejoras medioambientales, cambio de configuración de parte de las instalaciones, etc.

Las modificaciones y mejoras tienen generalmente carácter fijo y no recurrente.

- d) Operación: todos los costes de O&M no incluidos en el mantenimiento y modificaciones y mejoras.

Quinto. Criterios en la localización de costes.

La localización de los costes incurridos en el ejercicio estará determinada por el cumplimiento de los siguientes criterios:

- a) Que no hayan sido ya imputados.
- b) Que tengan relación con el CECOS sobre el que se localizan, es decir, se pueda establecer una relación causal entre los costes incurridos y las tareas desempeñadas por el CECOS o el bien/servicio objeto del OFC.
- c) Que se adecuen a los criterios que establece el sistema IRC, y que estuvieran registrados en la contabilidad financiera en el ejercicio al que corresponde la declaración, al objeto de garantizar la trazabilidad de los costes con los estados financieros auditados de la empresa y, en concreto, con el balance de sumas y saldos, que contiene el saldo de todas las cuentas contables, que se trasladan al balance y a la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre de cada ejercicio contable.

Sexto. Criterios en la localización de Ingresos.

Como regla general los ingresos registrados en el ejercicio no deben localizarse. No obstante, se exceptúan determinados tipos de ingresos que deben ser localizados para poder considerarlos como menores costes del activo o de la actividad regulada a la que correspondan, tales como las indemnizaciones de compañías de seguros o los provenientes de convenios con Administraciones Públicas, así como los derivados de las actividades no reguladas, en especial los obtenidos por la prestación de servicios o productos conexos.

Séptimo. Acumulación de costes en OFC y CECOS.

1. Los “Costes Directos” se localizan en los Objetos Finales de Coste (OFC), que son el resultado del Sistema IRC.

Los costes acumulados en los OFC se clasifican según los “Conceptos de Coste”, atendiendo a la tarea que genera el coste y su clasificación como “Fijos/Variables” y “Recurrentes/No Recurrentes” de acuerdo con el apartado cuarto de esta Circular.

2. Los “Costes Indirectos” se localizan en “CECOS Principales” y “CECOS Auxiliares”.

- a) **CECOS Principales:** son aquellos centros de coste que acumulan los costes asociados directamente al desarrollo de las actividades contribuyendo de manera inmediata a los procesos críticos de dichas actividades. Los CECOS Principales prestan servicio directamente a los OFC.

Los CECOS Principales se establecen en el Anexo II Tablas y las funciones y tareas que se asocian a cada uno de ellos se describen en el Anexo IV.

- b) **CECOS Auxiliares:** son aquellos centros de coste donde se acumulan los costes de las actividades de apoyo a los CECOS Principales y que no prestan servicio directamente a los OFC. Es decir, aquellos que acumulan los costes asociados a las tareas de soporte de la organización (costes de estructura). Se entienden bajo esta clasificación, los centros encargados de coordinar la actividad de otros centros dependientes de él, o de realizar tareas de tipo administrativo o, en general, que permiten el funcionamiento de la organización.

Los CECOS Auxiliares se establecen en el Anexo II Tablas y las funciones y tareas que se asocian a cada uno de ellos se describen en el Anexo IV.

3. Los costes localizados en los CECOS Auxiliares se trasladan íntegramente a los CECOS Principales aplicando los “Criterios de Reparto Primario” siguientes:

CECOS Auxiliares	Criterio de reparto	Funcionamiento
TIC	Personas equivalentes en los CECOS Principales	El criterio empleado para el reparto de los costes a los CECOS Principales es proporcional al número de personas equivalentes declaradas en cada uno de ellos.
RRHH		
Servicios generales	Personas equivalentes en los CECOS Principales	El criterio empleado para el reparto de los costes a los CECOS Principales es proporcional al número de personas equivalentes declaradas en cada uno de ellos.
Regulación	Nivel de dedicación	El criterio empleado es el porcentaje de dedicación a cada uno de los CECOS Principales
Compras y aprovisionamiento	Número/importe de pedidos en los CECOS Principales	El criterio empleado para el reparto de los costes a los CECOS Principales es proporcional al número y al importe de los pedidos.
Dirección y asesoría jurídica	Nivel de dedicación	El criterio empleado es el porcentaje de dedicación a cada uno de los CECOS Principales.
Administración y finanzas	Magnitud costes localizados en los CECOS Principales	El criterio empleado para el reparto de los costes a los CECOS Principales es proporcional al importe de los costes localizados inicialmente en cada uno de los CECOS Principales.
Calidad y RSC		

4. Posteriormente, los costes localizados en los CECOS Principales, incluidos aquellos que provienen de los CECOS Auxiliares por el reparto primario, se trasladan íntegramente a los OFC, aplicando los “Criterios de Reparto Secundario” siguientes:

CECOS Principales	Criterio de reparto	Funcionamiento
Ingeniería Construcción	Nivel de dedicación a los OFC	El criterio empleado es el porcentaje de dedicación a cada uno de los OFC.
Almacén y logística	Magnitud de los costes localizados en los OFC	El criterio empleado para el reparto de los costes a los OFC de O&M es proporcional al importe de los costes directos localizados en cada uno de ellos.
Operación y Mantenimiento	Magnitud de los costes localizados por centro de mantenimiento y sus OFC asociados	El criterio empleado para el reparto de los costes a los OFC es proporcional al importe de los costes directos localizados en cada centro de mantenimiento y sus OFC asociados.
Centros de mantenimiento	Nivel de dedicación a los OFC	El criterio empleado es el porcentaje de dedicación de los CECOS a cada uno de los OFC.
Gestión ATR	Número de contratos de acceso de cada actividad	Los costes de Gestión ATR se transfieren en función del número de contratos de acceso de cada actividad y por el valor neto contable de los activos de los OFC de O&M.
Desarrollo de negocio, Negocios no regulados y Relaciones Institucionales	Se reparte a los OFC de no reguladas	El criterio empleado es el porcentaje de dedicación a cada uno de los CUCON o al OFC genérico de No reguladas

5. Una vez finalizado el proceso de reparto, los OFC se constituyen en las salidas del modelo del Sistema IRC al ser los CECOS donde se localizan los Costes Directos y, finalmente, se acumulan todos los Costes Indirectos que proceden de los CECOS Auxiliares y CECOS Principales mediante los Criterios de Reparto Primario y los Criterios de Reparto Secundario.

Octavo. Separación de cuentas entre actividades.

Con el objetivo de visualizar la separación de cuentas efectuada por las empresas para cada actividad de las definidas en esta circular, el Sistema IRC contempla dos modos de funcionamiento en función de cómo se localizan los costes en los CECOS:

- a) “Modo de Cálculo de Referencia o Modo General (MG)”: en el que se considera el conjunto de los costes e ingresos localizados en los CECOS Principales y Auxiliares y se realizan los repartos hacia los OFC, empleando los Criterios de Reparto Primario y Secundario, comunes para todas las empresas, establecidos en el anterior apartado Séptimo.
- b) “Modo de Cálculo por Actividad o Modo Separación de Actividades (SA)”: en el que los sujetos obligados han de localizar sus costes e ingresos en los CECOS Auxiliares y CECOS Principales por cada actividad, así como los criterios y cantidades de reparto primario de los costes de los CECOS Auxiliares hacia los CECOS Principales. Los sujetos obligados informarán y justificarán los Criterios de Reparto Primario aplicados, y no podrán modificarlos salvo nueva justificación, que deberán en todo caso declarar. Finalmente, y una vez agregados los costes en los CECOS Principales de cada actividad, estos se imputarán a los OFC que correspondan, aplicando los Criterios de Reparto Secundario, comunes a todas las empresas, establecidos en el artículo séptimo de esta circular.

CAPITULO II. SUJETOS OBLIGADOS Y DISPOSICIONES GENERALES DE ENVÍO DE LA INFORMACIÓN

Noveno. Sujetos obligados.

Estarán obligadas a presentar la información requerida las empresas que lleven a cabo la actividad de distribución de gas natural, tal y como se define en el artículo 58 de la Ley 34/1998, de 7 de octubre.

Décimo. Plazos de remisión de la información y forma de envío.

1. Las comunicaciones y notificaciones relacionadas con el procedimiento habilitado en virtud de la presente circular se realizarán necesariamente por vía electrónica a través del portal de notificaciones de la CNMC.
2. Las comunicaciones y notificaciones de la CNMC a los sujetos obligados en relación con la información presentada serán realizadas a los contactos que se hubieran habilitado previamente para las comparecencias en sede electrónica de la CNMC.
3. Será responsabilidad de los sujetos obligados mantener debidamente actualizada su representación ante la CNMC.
4. El sujeto obligado deberá efectuar el envío de la información que se solicita antes del 1 de julio del ejercicio inmediato posterior al ejercicio de la declaración.
5. La información, recogida en ficheros en formato txt, pdf, y/o Excel, se enviará mediante un fichero zip que se nombrará IRC_XXX_MM_20YY.zip, siendo XXX el código de identificación de la empresa, 20YY el año al que se refiere la información remitida y donde MM tomará el valor de 06.

El envío deberá acompañarse de la declaración responsable sobre la veracidad de la información declarada firmada por el representante legal, conforme al modelo del Anexo VI.

6. La información y documentación anteriores sólo se considerarán correctamente presentadas cuando el envío haya sido validado en los términos del artículo duodécimo.
7. El sujeto obligado, de acuerdo con el Anexo V Auditorias, deberá también enviar los anexos A, B, C y D del informe de auditoría, que deben ser compilados y entregados por el Auditor, antes del 1 de septiembre del ejercicio siguiente al ejercicio de la declaración, mediante un fichero zip que contenga un fichero en formato pdf y otro en formato excel para cada uno de los anexos del informe de Auditoría. Dicho fichero .zip se nombrará IRC_XXX_Anexos_20YY.zip
8. En el “*Anexo IV Instrucciones*” se detallan las instrucciones para la elaboración de los ficheros que contienen los formularios y su forma de envío.

Undécimo. Protocolo de validación de la información

1. Una vez recibida la información en la Sede Electrónica de la CNMC, se procederá a su validación antes de ser incorporada al Sistema IRC. El objeto de la validación es comprobar la correcta construcción del fichero enviado, así como la coherencia de los datos y los formatos solicitados.
2. En el caso de que la información aportada por el sujeto obligado cumpla con dichas validaciones, se incorporará al Sistema IRC y se notificará al sujeto obligado por vía electrónica a través del portal de notificaciones de la CNMC, o sistema habilitado al efecto, que la información remitida ha sido cargada en el Sistema IRC.
3. En el caso de que la información aportada por el sujeto obligado no cumpla con las validaciones, la información no se incorporará al Sistema IRC, y se notificará al interlocutor designado por vía electrónica a través del portal de notificaciones de la CNMC, o sistema habilitado al efecto, que su declaración contiene errores de validación, junto con la relación de errores correspondiente.
4. La empresa, una vez subsanados los errores, deberá volver a remitir los datos a través de la Sede Electrónica de la CNMC.
5. La validación de los datos antes descrita sólo supone que la información suministrada es correcta a efectos de su presentación, de la validez de los formatos de los datos y de su coherencia desde el punto de vista de los sistemas, pero no presume la coherencia de los datos aportados ni con otras fuentes de información o sistemas de la CNMC.
6. El hecho de que la información sea incorporada al Sistema IRC no obsta a que la CNMC solicite en distintos momentos posteriores aclaraciones y, en su caso, subsanaciones de los datos enviados por advertirse incoherencias en el análisis de la información reportada o con los datos aportados con otras fuentes de información o sistemas de la CNMC.
7. Se considerará que la información incorporada al Sistema IRC es válida cuando la CNMC considere que no son necesarias más subsanaciones, aclaraciones y justificaciones, circunstancia que sería notificada al interlocutor designado por vía electrónica a través del portal de notificaciones de la CNMC.

CAPÍTULO III. INFORMACIÓN SOLICITADA

Duodécimo. Información que se solicita.

Los sujetos obligados deberán remitir la información que a continuación se detalla, en los términos establecidos en la presente circular, con sujeción a los Anexos, “Formularios”, “Tablas”, “Instrucciones de cumplimentación de los Formularios” y “Auditorías” de la presente circular:

- a) Información relativa al inventario de instalaciones existentes de su propiedad y con acta de puesta en servicio a 31 de diciembre del ejercicio, (Formularios 2).
- b) Información económico-financiera de asignación de los costes e ingresos del ejercicio a las actividades realizadas (Formularios 7).
- c) Información económico-financiera general de comprobación de las asignaciones anteriores, así como la trazabilidad con otra información enviada a la CNMC (Formulario 9).
- d) Información técnica y económico-financiera de los proyectos relacionados con las actividades reguladas, tanto en ejecución, como previstos para los próximos ejercicios (Formularios 10).
- e) Información económico-financiera de asignación de los costes acumulados en inversiones en curso a fecha de inicio del ejercicio correspondiente a la primera declaración para el Sistema IRC (Formulario 17). Este Formulario se deberá adjuntar exclusivamente en la primera declaración.
- f) Información identificativa, descriptiva y económica relativa a los productos o servicios conexos (Formulario 18).
- g) Informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, de la información requerida por el Sistema IRC conforme a lo dispuesto en el “Anexo V Auditorías” de la presente circular.
- h) Otra información recogida en el apartado 2.2 del “Anexo IV Instrucciones” entre la que se encuentra: el procedimiento que aplique el sujeto obligado para la elaboración de la información requerida para el Sistema IRC, explicación de los cambios en los criterios (método, plazos, etc.) de amortización de los activos de la empresa, contratos firmados con partes vinculadas, y explicación de ciertas actuaciones de O&M; además de la documentación justificativa sobre los productos o servicios conexos.

Decimotercero. Auditoría de la información remitida.

1. La información solicitada para el Sistema IRC a los sujetos obligados en el ámbito de esta circular deberá ser auditada en cada ejercicio, en los términos y con los requisitos previstos en el Anexo V de la presente circular. La responsabilidad del auditor, definida conforme al artículo 3.3 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, o norma que lo sustituya, se circunscribe a realizar su trabajo conforme a las normas de actuación exigidas en el “Anexo V Auditorías”.

2. Como resultado de su trabajo, el auditor deberá emitir un informe de revisión independiente en el que deberá expresar una conclusión, en términos de seguridad positiva, fundamentada sobre la fiabilidad de la información objeto de revisión, conforme a los criterios establecidos en el “Anexo V Auditorías”.

3. Al objeto de valorar el cumplimiento por parte del sujeto obligado de lo establecido en la presente circular, la CNMC podrá encargar, si lo considera necesario, a otro auditor o a un consultor externo, contratado por ella misma y a su cargo, la revisión y valoración de la información suministrada. El sujeto obligado deberá prestar colaboración con el auditor o consultor externo que sea designado por la CNMC para esta labor.

4. La CNMC, mediante resolución, podrá acordar la aplicación de guías de actuación profesional elaboradas por las corporaciones representativas de los auditores de cuentas para el desarrollo de aspectos específicos del trabajo de revisión que los auditores deberán realizar conforme a los términos de esta circular, así como modificar o revisar los criterios contenidos en las guías.

Decimocuarto. Requerimientos de información adicional.

La CNMC podrá recabar de los sujetos obligados cualesquiera otras informaciones adicionales que tengan por objeto aclarar el alcance y justificar el contenido de las informaciones remitidas.

Decimoquinto. Incumplimiento de obligaciones derivadas de la presente circular.

El incumplimiento de las obligaciones derivadas de la presente circular podrá considerarse infracción en los términos que dispongan la Ley 34/1998, de 7 de octubre, del Sector de Hidrocarburos, así como el resto de normativa aplicable.

Decimosexto. Inspecciones

De conformidad con los artículos 7.39 y 27 de la Ley 3/2013, de 4 de junio, la disposición adicional octava, 2 a), y transitoria cuarta de la Ley 3/2013, así como el resto de normativa aplicable, la CNMC podrá realizar las inspecciones y verificaciones que considere oportunas con el fin de confirmar la veracidad de la información que, en cumplimiento de la presente circular, le sea aportada.

Decimoséptimo. Confidencialidad

1. La recepción, validación, almacenamiento y gestión de la información remitida por los sujetos obligados será realizada por la CNMC.

2. La información estará sujeta a las siguientes normas de confidencialidad, sin perjuicio de lo dispuesto a estos efectos en la normativa vigente al respecto:

a) Como norma general, toda la información recibida por la CNMC tendrá carácter confidencial, salvo aquellos datos que figuren agregados.

b) El personal de la CNMC que tenga conocimiento de información de carácter confidencial estará obligado a guardar secreto respecto de la misma.

3. La Dirección General de Política Energética y Minas del Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico tendrá acceso a los registros, bases de datos y aplicaciones que contengan dicha información. A estos efectos, se realizarán los desarrollos informáticos oportunos con el fin de facilitar el acceso electrónico, en condiciones que mantengan la seguridad, confidencialidad e integridad de la información.

4. Cuando en cumplimiento de la presente circular exista obligación de facilitar datos relativos a personas físicas, tales datos se limitarán a los expresamente excluidos de la protección dispensada por la normativa sobre protección de datos de carácter personal. En particular, existirá obligación de facilitar información sobre empresarios individuales cuando se trate de datos que hagan referencia a ellos en su calidad de comerciantes.

Decimoctavo. Actualización de anexos.

La CNMC, mediante resolución, y previo trámite de audiencia, podrá incluir nuevos formularios y modificar los campos que integran los formularios y tablas contenidos en los Anexos de la presente circular, así como las instrucciones para la cumplimentación de dichos formularios cuando las necesidades técnicas o los cambios regulatorios así lo requieran.

La CNMC deberá mantener actualizada en su sede electrónica cualquier modificación de esta circular que se adopte conforme al procedimiento anterior.

Disposición adicional primera. Creación de un grupo de trabajo para el cumplimiento de la Circular

Con el fin de agilizar la implementación de la Información Regulatoria de Costes, la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia creará un grupo de trabajo y un canal de cooperación con los sujetos obligados para facilitar el cumplimiento del reporte de información solicitada de acuerdo con los criterios y principios que se establecen en esta Circular en los plazos previstos, así como para la revisión y mejora de sus instrucciones.

Para ello, los sujetos obligados podrán designar a un representante de su organización como interlocutor de la Información Regulatoria de Costes con la CNMC.

Disposición transitoria única. Implantación gradual del Sistema de IRC desarrollado en esta circular.

A efectos de posibilitar la implantación gradual del Sistema de IRC que desarrolla esta circular, y por excepción a los plazos generales de envío de información que se establecen, la información del primer ejercicio al que resulte aplicable esta

circular se remitirá antes de 1 de octubre del año siguiente al ejercicio contable de que se trate.

Disposición final primera. Sobre las obligaciones de las empresas de distribución que realizan la actividad de transporte de gas natural

En atención a los principios de proporcionalidad y de simplificación de cargas administrativas, las empresas distribuidoras que desarrollen la actividad de transporte de gas natural podrán remitir en un único envío los bloques de información de la Circular 1/2015, de 22 de julio, y los establecidos en esta circular para la actividad de distribución, así como los documentos en formato pdf con otra información requerida en la misma.

Disposición final segunda. Entrada en vigor.

Esta Circular surtirá efectos el día siguiente al de su publicación en el “Boletín Oficial del Estado”.

Madrid, 18 de junio de 2025. La Presidenta de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, Cani Fernández Vicién

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO I: FORMULARIOS	19
FORMULARIO 2: F2_ACTIVOS_G	21
FORMULARIO 7: F7_LOCALIZACIÓN Y REPARTO DE COSTES E INGRESOS	23
FORMULARIO 9: F9_DATOS ECONÓMICOS Y CONTABLES	30
FORMULARIO 10: F10_PROYECTOS DE INVERSIÓN	39
FORMULARIO 17: ACTIVOS EN CURSO ANTES DE LA PRIMERA DECLARACIÓN	40
FORMULARIO 18: ACTIVIDADES CONEXAS	41
ANEXO II: TABLAS	44
1 Actividades de gas natural	44
2 CECOS Auxiliares y Principales	44
3 Tipos de Ingresos (CI) y Costes (CC)	45
4 Códigos SICSE. Balance Situación y Cuenta P&G	47

5	Objetos finales de coste (OFC) de Inversión y O&M.....	51
6	Conceptos de coste (CDC) de Inversión. Tablas de Materiales y equipos.	53
7	Conceptos de coste (CDC) de O&M.	54
8	Actividades conexas.....	54
ANEXO IV INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN DE LOS FORMULARIOS		
1	SOBRE LA REMISIÓN DE LA INFORMACIÓN A LA CNMC	57
1.1	Formularios en formato .txt.....	57
1.2	Documentos en formato .pdf con otra información.....	58
1.3	Estructura del fichero .zip a entregar a la CNMC.....	60
2	SOBRE LOS TIPOS DE COSTES E INGRESOS	60
3	SOBRE LA ASIGNACIÓN DE CENTROS DE MANTENIMIENTO A INSTALACIONES.....	69
4	INSTRUCCIONES PARA LA CUMPLIMENTACIÓN DE LOS FORMULARIOS	69
4.1	Formulario 2: Activos en OFC de distribución y reguladas vinculadas de gas natural.....	69
4.2	Formulario 7: Localización de costes e ingresos y repartos primario y secundario.....	73
4.3	Formularios 9: Datos económicos.....	100
4.4	Formularios 10: Proyectos de inversión	105
4.5	Formulario 17: Declaración de costes en OFC en curso iniciados antes de la primera declaración.....	106
4.6	Formulario 18: Actividades conexas	107
4.7	Consideraciones adicionales sobre la información reportada en los formularios	109
4.8	Aclaraciones sobre la declaración de los costes de O&M más relevantes o frecuentes	110
ANEXO V: AUDITORÍAS.....		
1	Responsabilidades del sujeto obligado.....	115
2	Responsabilidades del auditor	115
3	Principios que han de regir en la actuación del auditor.....	116
4	Competencias profesionales del auditor	116
5	Carta de encargo o contrato	116

6	Alcance del encargo	117
7	Plazo para la emisión del informe y forma de envío	118
8	Documentación acreditativa del trabajo realizado.....	119
9	Informe a emitir por el auditor	119
	9.1 ANEXO A: Resumen resultados de las pruebas de verificación	121
	9.2 ANEXO B: Resumen de las salvedades recogidas en el informe	123
	9.3 ANEXO C: Resumen de las técnicas de comprobación empleadas y fuentes de obtención de la evidencia utilizadas	124
	9.4 ANEXO D: Resumen del procedimiento de adjudicación del encargo 125	
10	Pruebas de verificación	125
	10.1 Procedimientos de carácter general	125
	10.2 Pruebas específicas sobre el procedimiento de elaboración de la información	126
	10.3 Pruebas específicas para el área de información de asignación de costes.	129
	10.4 Pruebas específicas para el área de información-financiera general	139
	10.5 Pruebas específicas para el área de otra información.....	144
	ANEXO VI: MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE.....	145

ANEXO I: FORMULARIOS

Los Formularios a remitir por los sujetos obligados consisten en una agrupación de Bloques que contiene la información requerida. Los Bloques se componen a su vez de un conjunto de Campos, distintos para cada Bloque, que deberán ser cumplimentados en todos los casos, no admitiéndose un valor vacío. En el caso particular de que algún Campo no sea de aplicación, se facilitará el valor que debe tomar dicho Campo en la correspondiente “Descripción del campo” que se incluye en el Formulario.

Los Campos se deberán rellenar con alguno de los siguientes valores:

- Una cadena de texto, libre (descripción o nombre) o condicionada a un formato (CIF, etc.).
- Un valor requerido, expresado en las unidades especificadas.
- Un valor de entre los propuestos en la descripción del campo que acompaña a cada Bloque del Formulario.
- Un valor de los especificados en una tabla diseñada para facilitar la cumplimentación del campo que acompaña a cada Bloque del Formulario. Dichas Tablas se encuentran recogidas en el Anexo II Tablas.
- Un valor de entre los declarados en otro Bloque de acuerdo con las instrucciones facilitadas en la descripción del campo que acompaña a cada Bloque del Formulario.
- Un valor booleano: “sí” o “no”.
- Excepcionalmente, y cuando dicha posibilidad sea contemplada en la descripción del campo que acompaña a cada Bloque del Formulario, las siglas de “No Aplica”: “NA”

El formato que debe tener cada uno de los campos se indica con la siguiente codificación.

Formato de los campos	Descripción
N (n, m)	Valor numérico, positivo o negativo, con n posiciones máximas en la parte entera y m en la parte decimal
NP(n,m)	Valor numérico positivo con n posiciones máximas en la parte entera y m en la parte decimal
C(n)	Cadena de texto de longitud igual a n caracteres
C(≤n)	Cadena de texto de longitud máxima de n caracteres
F	Fecha en formato aaaa-mm-dd
H	Hora en formato HH:MM. Donde HH toma valores de 0 a 23 y MM de 0 a 59
B	Booleano. Sólo pueden tener los valores SI y NO

No ajustarse a los requisitos definidos supondrá la no aceptación de los archivos remitidos y el requerimiento de la subsanación de los errores detectados por parte del sujeto obligado para dar cumplimiento a su obligación de suministrar la información requerida a la CNMC, en los términos expresados en el artículo undécimo sobre protocolo de validación de la información de la Circular 5/2025.

Listado de Formularios y Bloques que han de remitir los sujetos obligados

A continuación, se enumera la lista de Formularios definidos en el Sistema IRC para estructurar la información enviada.

Deberán ser declarados todos los Bloques requeridos para cada Formulario, si bien en aquellos casos que no haya información a declarar, únicamente se ha indicar el INICIO y FIN de Bloque según lo especificado en el apartado 1.1 del Anexo IV.

Nombre Formulario	Descripción Formulario	Nombre Bloque	Descripción Bloque
Formulario 2	Activos del Sector Gas	F2-GD1	Redes de distribución y reguladas vinculadas
		F2-GD2	Contadores de distribución
Formulario 7	Localización y reparto de costes e ingresos	F7-L1	Localización de Costes en CECOS.
		F7-L2	Localización de Ingresos en CECOS.
		F7-L3	Localización de costes en OFC de inversión
		F7-L4	Localización de ingresos en OFC de inversión
		F7-L5	Localización de costes en OFC de O&M
		F7-L6	Localización de ingresos en OFC de O&M
		F7-R1	Parámetros CECOS.
		F7-R2	Reparto primario. Modo General o de Referencia. Porcentaje (%) Dedicación CECOS Asesoría jurídica y Regulación.
		F7-R3	Reparto primario. Modo Separación Actividades
		F7-R4	Reparto secundario a OFC Inversión. Modo General o de Referencia
		F7-R5	Reparto secundario a OFC O&M. Modo General o de Referencia
		F7-R6	Contratos ATR
		F7-R7	Reparto secundario a OFC Inversión. Modo Separación de Actividades
		F7-R8	Reparto secundario a OFC O&M. Modo Separación Actividades
F7-R9	Asignación de activos a CECOS.		
Formulario 9	Datos económicos y contables	F9-DC1	Balance de sumas y saldos
		F9-DC2	Correspondencia BSS-SICSE Balance
		F9-DC3	Correspondencia BSS-SICSE Cuenta de PyG
		F9-DC4	Clasificación de Costes
		F9-DC5	Clasificación de Ingresos
		F9-DC6	Subvenciones a la explotación
		F9-DC7	Operaciones con partes vinculadas de coste
		F9-DC8	Operaciones con partes vinculadas de ingreso
		F9-DC9	Descomposición de los TREI
		F9-DC10	Inversiones en instrumentos financieros
		F9-DI1	Clasificación del inmovilizado por actividades
		F9-DI2	Movimiento del inmovilizado por actividades
		F9-SI1	Desglose subvenciones de capital a cierre del ejercicio

Nombre Formulario	Descripción Formulario	Nombre Bloque	Descripción Bloque
		F9-SI2	Identificación de instalaciones cedidas por terceros
		F9-SI3	Identificación de instalaciones financiadas por terceros
		F9-SI4	Asignación de Subvenciones de Capital, Instalaciones Cedidas e Instalaciones financiadas por terceros a OFC /CUCON
		F9-PC1	Identificación de proveedores
		F9-PC2	Identificación de Contratos/pedidos principales
Formulario 10	Proyectos de inversión	F10-GD1	Planes de desarrollo y cierre de Redes de distribución
Formulario 17	Activos en construcción antes de la primera declaración	F17-AC1	Declaración de costes a OFC en curso iniciados antes de la primera declaración
Formulario 18	Actividades conexas	F18-AC1	Registro de actividades conexas realizadas y adquirentes en el año declarado
		F18-AC2	Registro de los activos regulados que participan en las actividades conexas

A continuación, se describe el alcance de los Formularios y sus Bloques:

FORMULARIO 2: F2_ACTIVOS_G

Este Formulario contiene la base de datos con la caracterización de los activos agrupados por objeto final de costes de inversión (OFC) de la actividad de distribución y reguladas vinculadas a 31 de diciembre del año de declaración.

Bloque F2-GD1: Redes de distribución y reguladas vinculadas

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC	Código OFC-G-I-D-NN-XXXXXXX, siendo NN el código que corresponda según la Tabla 11, y XXXXXXX: 0000000: Peninsular 0000001: Extra-peninsular	C(20)	Según estructura contenida en la Tabla 11
Presión	Presión de diseño de la instalación o de la red de distribución asociada a dicha instalación: 1. $P \leq 4$ 2. $4 < P \leq 16$ 3. $16 < P < 60$ 4. $P \geq 60$	NP(1,0)	Número de la lista

Tipo de Instalación	Tipo de instalación sobre la que se declaran los datos: <ol style="list-style-type: none"> 1. Plantas satélite GNL 2. Plantas aire propanado/otros gases sintéticos 3. Puntos de Inyección de Biometano 4. Puntos de Inyección de Hidrógeno 5. Red Distribución 6. Red GLP transformada 7. ERM con Caldera 8. ERM sin Caldera 9. EM 10. Instalaciones de Reverse Flow 11. Cromatógrafos 12. Instalaciones de Odorización 13. Estaciones de Protección Catódica 14. Puntos de Suministro (PdS) totales 15. Acometidas 16. IRC (instalación receptora común) totales en su red 17. Puntos de Suministro (PdS) alimentados desde una IRC 	NP(2,0)	Número de la lista
Tipo Dato	<ol style="list-style-type: none"> 1. Total 2. Nuevo en el año 3. Sustituido en el año 4. Cerrado/dado de baja en el año 	NP(1,0)	Número de la lista
Valor	A 31 de diciembre del ejercicio declarado: <ul style="list-style-type: none"> • En metros para los “Tipo instalación” = 5 y 6 • En Unidades para el resto de los casos de “Tipo instalación” 	NP(8,0)	Con posterioridad a la carga que se validará Total año declarado (1) es igual a Total declarado año anterior más Nuevos en el año (2) menos Cerrados/bajas (4)
Motivo cierre	Motivo del cierre efectuado durante el año declarado. Cumplimentar en caso de campo Tipo Dato = 4 y para “Tipo instalación” = 5 y 6 . Resto casos NA.	C(≤255)	

Bloque F2-GD2: Contadores de distribución

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC	Código OFC-G-I-D-NN-XXXXXXX, siendo NN el que corresponda según la Tabla 11, y XXXXXXX: 0000000: Peninsular 0000001: Extra-peninsular	C(20)	Según estructura contenida en la Tabla 11
Tipo Contador	<ol style="list-style-type: none"> 1. Convencional 2. Inteligente 	NP(1,0)	Número de la lista
Caudal	<ol style="list-style-type: none"> 1. $Q \leq 6$ m³/h 2. $6 < Q \leq 10$ m³/h 3. $10 < Q \leq 25$ m³/h 4. $25 < Q \leq 40$ m³/h 5. $40 < Q \leq 65$ m³/h 6. $65 < Q \leq 100$ m³/h 7. $100 < Q \leq 160$ m³/h 8. $160 < Q \leq 250$ m³/h 9. $Q > 250$ m³/h 	NP(1,0)	Número de la lista
Actuación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Total 2. Instalados en Nuevos Puntos de Suministro en el año 	NP(1,0)	Número de la lista

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
	3. Sustituídos en el año 4. Retirado por baja/cierre Puntos de Suministro en el año		
N ^a Contadores	N ^a Contadores a 31 de diciembre del ejercicio declarado	NP(8,0)	Con posterioridad a la carga, se validará Total año declarado (campo "Actuación" 1) es igual a Total declarado año anterior más Nuevos en el año (campo "Actuación" 2) menos Cerrados/bajas (campo "Actuación" 4)
Antigüedad	Para "Actuación" = 1, 3 y 4, se informará la antigüedad media. Resto de los casos NA.	NP(2,1)	
Vida útil Amortización	Para "Actuación" = 2, se informará vida útil contable promedio Resto de los casos: NA	NP(2,1)	
Coste	Para "Actuación" = 2 y 3, se informará coste medio de los contadores nuevos/sustituídos en el ejercicio Resto de los casos: NA	NP(6,2)	
Averías	Para "Actuación" =1, se informará el número de averías Resto de los casos: NA	NP(8,0)	

FORMULARIO 7: F7_LOCALIZACIÓN Y REPARTO DE COSTES E INGRESOS

En este formulario, el sujeto obligado debe declarar la localización de los costes e ingresos del ejercicio en los diferentes CECOS, OFC.

Bloque F7-L1: Localización de Costes en CECOS

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el coste.	C(7)	Contenido en la Tabla 1.
Código CECOS	Código del CECOS en el que se localiza el coste.	C(≤9)	Contenido en las Tabla 2 a Tabla 4.
Importe	Importe del coste localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de coste en los Bloques F7-L1, F7-L3 y F7-L5 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC4).
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenido en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Tipo Coste	Código del tipo de coste localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 7.
Código Operación	En el caso de provenir el coste de una operación con partes vinculadas, indicar el código de la operación. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En caso de operación vinculada, contenido en el Bloque F9-DC7.

Bloque F7-L2: Localización de ingresos en CECOS

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el ingreso.	C(7)	Contenido en la Tabla 1.
Código CECOS	Código del CECOS en el que se localiza el ingreso.	C(≤9)	Contenido en las Tabla 2 a Tabla 4.
Importe	Importe del ingreso localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de ingreso en los Bloques F7-L2, F7-L4 y F7-L6 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC5).
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Tipo Ingreso	Código del Tipo de Ingreso localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 6.
Código Operación	En el caso de provenir el ingreso de una operación con partes vinculadas, o de un ingreso por subvenciones a la explotación o de ingresos por traspasos a resultados de subvenciones, donaciones o legados de capital. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En el caso de una OPV, declarado en el Bloque F9-DC8. En el caso de una subvención a la explotación, F9-DC6. En el caso de una subvención al capital, F9-SI1. En el caso de una instalación cedida, F9-SI2. En el caso de una instalación financiada, F9-SI3.

Bloque F7-L3: Localización de costes en OFC de inversión

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC-CUCON	Código del Objeto Final de Coste en el que se localiza el coste: <ul style="list-style-type: none"> En el caso de inversiones en Distribución y reguladas vinculadas, transporte, Otras reguladas o No Reguladas, código del OFC. En el caso de inversiones específicas de actividades conexas, código CUCON que corresponda 	C(≤33)	Los OFC deben estar contenidos en la Tabla 11 y Tabla 12 Los CUCON deben estar declarados en el Bloque F18-AC1.
Importe	Importe del coste localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de coste en los Bloques F7-L1, F7-L3 y F7-L5 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC4).
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Tipo Coste	Código del tipo de coste localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 7 Si el Tipo de Coste es CC-37.1 solo puede ser a OFC de distribución y reguladas vinculadas. Si el Tipo de Coste es CC-37.2 solo puede ser a OFC de CUCON, Otras Reguladas o No reguladas.
Concepto de coste	Para los Tipo de Coste que refieren a altas de inmovilizado (CC-): <ul style="list-style-type: none"> OFC de Distribución y reguladas vinculadas, Código del Concepto de coste (CDC) de inversión. En el caso de OFC de inversiones en transporte, Otras reguladas o No Reguladas (incl. CUCON), NA. Para Tipo de Coste que refieren a Amortización	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, Contenido en la Tabla 14

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
	(CC-), NA		
Materiales y equipos	Para las actividades vinculadas a la distribución, en los Tipo de Coste que refieren a altas de inmovilizado, identificar los materiales y equipos según el tipo. Resto de Casos, NA	C(≤13)	Contenido en las tablas de materiales y equipos correspondientes.
Código OPV	En el caso de provenir el coste de una operación con partes vinculadas, indicar el código de la operación. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En caso de operación, contenido en el Bloque F9-DC7.
Código Operación	En el caso de cesión y financiación por terceros, indicar el código de la operación. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En caso de operación de cesión o financiación por terceros, contenido en el Bloque F9-SI2 o F9-SI3, respectivamente.

Bloque F7-L4: Localización de ingresos en OFC de inversión

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC-CUCON	Código del Objeto Final de Coste en el que se localiza el ingreso: <ul style="list-style-type: none"> En el caso de inversiones en Distribución o reguladas vinculadas, Transporte, Otras reguladas o No Reguladas, código del OFC según corresponda. En el caso de inversiones específicas de actividades conexas, código CUCON que corresponda. 	C(≤33)	Los OFC contenidos en la Tabla 11 y Tabla 12 Los CUCON deben estar declarados en F18-AC1
Importe	Importe del ingreso localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de coste en los Bloques F7-L2, F7-L4 y F7-L6 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC5).
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el ingreso.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Tipo Ingreso	Código del tipo de ingreso localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 6.
Código Operación	En el caso de provenir el ingreso de una operación con partes vinculadas, o una subvención a la explotación. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En el caso de una OPV, declarada en el Bloque F9-DC8. En el caso de una subvención a la explotación, F9-DC6.

Bloque F7-L5: Localización de costes en OFC de O&M

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC-CUCON	En el caso de Distribución y reguladas vinculadas, Transporte u Otras reguladas, Conexa o No Reguladas, código del OFC/CUCON según proceda.	C(≤33)	Los OFC de Distribución contenidos en la Tabla 10 Los CUCON deben estar declarados en F18-AC1 Los OFC de resto de actividades, contenidos en la Tabla 13.

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Importe	Importe del coste localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de coste en los Bloques F7-L1, F7-L3 y F7-L5 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC4). La suma de los costes por cuenta 6XX, localizada en un código CUCON, habrá de ser menor o igual a los ingresos localizados a ese CUCON.
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Tipo coste	Código del tipo de costes localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 7.
Concepto de coste	Para actividades de Distribución y reguladas vinculadas, Código del Concepto de coste (CDC) de O&M. En el caso de costes en Transporte, Otras reguladas, Conexas o No Reguladas, NA.	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, contenido en la Tabla 19.
Centro de Mantenimiento	Código del centro de mantenimiento al que está asociado el OFC-CUCON en el que se localizan los costes.	C(9)	Contenido en la Tabla 4. En caso de CUCON, código CC-P3.000 Actividades No reguladas.
Código Operación	En el caso de provenir el coste de una operación con partes vinculadas, indicar el código de la operación. En caso contrario COD-OP-0.	C(8)	En caso de operación, contenido en el Bloque F9-DC7.
Fijo / Variable	Indicar si el coste localizado se considera respecto del uso: 1. Fijo 2. Variable	NP(1,0)	Número de la lista.
Recurrente	Indicar si el coste localizado se considera: 1. Recurrente 2. No recurrente	NP(1,0)	Número de la lista.

Bloque F7-L6: Localización de ingresos en OFC de O&M

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC-CUCON	En el caso de Distribución y reguladas vinculadas, Transporte, Otras reguladas o No Reguladas, código del OFC/CUCON según proceda.	C(≤33)	Los OFC de Distribución contenidos en la Tabla 10 Los OFC de resto de actividades, contenidos en la Tabla 13
Importe	Importe del ingreso localizado, en €.	N(10,2)	Todos los importes localizados por Cuenta de BSS y Tipo de ingreso en los Bloques F7-L2, F7-L4 y F7-L6 no pueden superar el saldo de dicha cuenta (Bloque F9-DC1) y tipo (Bloque F9-DC5).
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Tipo Ingreso	Código del tipo de ingreso localizado.	C(≤7)	Contenido en la Tabla 6.
Centro de mantenimiento	Código del centro de mantenimiento al que está asociado el OFC en el que se localizan los ingresos.	C(9)	Contenido en la Tabla 4.
Código Operación	En el caso de provenir el ingreso de una operación con partes vinculadas, o de un ingreso por subvenciones a la explotación o de ingresos por traspasos a resultados de subvenciones, donaciones o legados de capital.	C(8)	En el caso de una OPV, declarado en el Bloque F9-DC8. En el caso de una subvención a la explotación, F9-DC6. En el caso de una subvención al capital, F9-SI1.

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
	En caso contrario COD-OP-0.		En el caso de una instalación cedida, F9-SI2. En el caso de una instalación financiada, F9-SI3.

Bloque F7-R1: Parámetros CECOS

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Cod CECOS	Código del CECOS principal o auxiliar del que se declaran los parámetros	C(\leq 9)	Contenido en las Tabla 2 a Tabla 4.
IC-1	Número medio de personas del CECOS durante el ejercicio	NP(8,1)	
IC-2	Número de personas equivalentes del CECOS durante el ejercicio	NP(8,1)	
IC-3	Número de pedidos generados por el CECOS Principal al CECOS auxiliar de Compras y Aprovisionamientos durante el ejercicio Para el campo "Cod CECOS" perteneciente a un CECO auxiliar: NA	NP(8,0)	
IC-4	Importe total de pedidos generados por el CECOS Principal al CECOS auxiliar de Compras y Aprovisionamientos durante el ejercicio Para el campo "Cod CECOS" perteneciente a un CECO auxiliar: NA	NP(8,2)	

Bloque F7-R2: Reparto primario. Modo General o de Referencia. Porcentaje (%) Dedicación CECOS Asesoría jurídica y Regulación.

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
CECOS origen	Código del CECOS Auxiliar del que se reparten los costes.	C(5)	Contenido en la Tabla 2: Sólo CC-A5 o CC-A8
CECOS destino	Código del CECOS Principal al que se reparten los costes	C(\leq 9)	Contenido en las Tabla 3 a Tabla 4.
Nivel de dedicación	Porcentaje (%) del Nivel de dedicación del CECOS auxiliar al CECOS referido	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las dedicaciones por CECOS de origen
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(\leq 255)	

Bloque F7-R3: Reparto primario. Modo separación actividades

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad que se reparte el coste	C(7)	Contenido en la Tabla 1
CECOS origen	Código del CECOS Auxiliar del que se reparten los costes	C(5)	Contenido en la Tabla 2
CECOS	Código del CECOS Principal al que se reparten los	C(\leq 9)	Contenido en la Tabla 3 y Tabla 4.

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
destino	costes		.
Nivel de dedicación	Porcentaje (%) del nivel de dedicación del CECOS auxiliar al CECOS referido	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las dedicaciones por CECOS de origen y actividad
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(≤255)	

Bloque F7-R4: Reparto secundario a OFC Inversión. Modo General o de Referencia

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
CECOS origen	Código del CECOS principal del que se declaran los repartos	C(9)	CC-P1/ CC-P2/CC-P7. Para los centros de mantenimiento de la Tabla 4.
OFC/ CUCON	En el caso de Distribución y reguladas vinculadas, Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, código del OFC/CUCON, según el caso.	C(≤33)	Para los OFC: <ul style="list-style-type: none"> En el caso de distribución y reguladas vinculadas, los contenidos en la Tabla 11. ¡Error! No se encuentra el origen de la referencia. En el caso Otras reguladas o No Reguladas, código del OFC contenidos en Tabla 12.
Concepto de coste	Código del Concepto de coste (CDC) inversión. En el caso de inversiones en Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, NA	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, Contenido en la Tabla 14.
Nivel de dedicación	Porcentaje (%) del nivel de dedicación del CECOS Principal al OFC/ CUCON	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las declaraciones por CECOS de origen, junto con lo declarado en el Bloque F7-R5
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(≤255)	

Bloque F7-R5: Reparto secundario a OFC O&M. Modo General

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
CECOS origen	Código del CECOS principal del que se declaran los repartos	C(9)	CC-P1/ CC-P2/ CC-P7. Para los centros de mantenimiento en la Tabla 4.
OFC/CUCON	En el caso de Distribución y reguladas vinculadas, Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, código del OFC/CUCON, según el caso.	C(≤33)	Los OFC de Distribución contenidos en la Tabla 10 En el caso de CUCON, estar declarado en el Bloque F18-AC1. Los OFC de resto de actividades, contenidos en la Tabla 13
Concepto de coste	Para actividades de Distribución y reguladas vinculadas, Código del Concepto de coste (CDC) de O&M. En el caso de Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, NA	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, contenido en la Tabla 19
Centro de Mantenimiento	Código del centro de mantenimiento al que está asociado el OFC- CUCON en el que se localizan los costes, si aplica.	C(9)	Contenido en la Tabla 4 para Gas En caso de CUCON, código CC-P3.000 Actividades No reguladas
Nivel de	Porcentaje (%) del nivel de dedicación del	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las declaraciones por CECOS de

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
dedicación	CECOS auxiliar al OFC/CUCON referido		origen, junto con lo declarado en el Bloque F7-R4
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(≤255)	

Bloque F7-R6: Contratos ATR

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Declarados en los Bloques correspondientes	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Nº contratos/slots descarga netos	Número de contratos celebrados durante el año	NP(4,0)	

Bloque F7-R7: Reparto secundario a OFC Inversión. Modo Separación de Actividades

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad de la que se está declarando el reparto.	C(7)	Contenido en la Tabla 1
CECOS origen	Código del CECOS principal del que se declaran los repartos	C(≤9)	CC-P1/ CC-P2/CC-P7 . Para los centros de mantenimiento de gas, en la Tabla 4.
OFC/ CUCON	En el caso de Distribución y reguladas vinculadas, Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, código del OFC/CUCON, según el caso.	C(≤33)	Para los OFC: <ul style="list-style-type: none"> En el caso de distribución y reguladas vinculadas, los contenidos en la Tabla 11. En el caso de otras reguladas o No Reguladas, código del OFC contenidos en la Tabla 12
Concepto de coste	Código del Concepto de coste (CDC) de inversión. En el caso de inversiones en Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, NA	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, contenido en la Tabla 14
Nivel de dedicación	Porcentaje (%) del nivel de dedicación del CECOS Principal al OFC/ CUCON	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las declaraciones por CECOS de origen y actividad, junto con lo declarado en el Bloque F7-R8
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(≤255)	

Bloque F7-R8: Reparto secundario a OFC O&M. Modo Separación Actividades

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad de la que se está declarando el reparto.	C(7)	Contenido en la Tabla 1
CECOS origen	Código del CECOS principal del que se declaran los repartos	C(≤9)	CC-P1/ CC-P2/CC-P7. Para los centros de mantenimiento de gas, en la Tabla 4.

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC/CUCON	En el caso de Distribución y vinculadas, Otras reguladas o No Reguladas o Transporte, código del OFC/CUCON según proceda.	C(≤33)	Los OFC de Distribución contenidos en la Tabla 10 En el caso de CUCON, estar declarado en el Bloque F18-AC1. Los OFC de resto de actividades, contenidos en la Tabla 13.
Concepto de coste	Para actividades de Distribución y reguladas vinculadas, Código del Concepto de coste (CDC) de O&M. En el caso de Otras reguladas, Conexas o No Reguladas o Transporte, NA	C(≤13)	En el caso de Concepto de Coste, contenido en la Tabla 19
Centro de Mantenimiento	Código del centro de mantenimiento al que está asociado el OFC-CUCON en el que se localizan los costes, si aplica. En el caso de costes en Otras reguladas, Conexas o No Reguladas, NA	C(9)	Contenido en la Tabla 4 para gas. En caso de CUCON, código CC-P3.000 Actividades No reguladas
Nivel de dedicación	Porcentaje (%) del nivel de dedicación del CECOS Principal al OFC/CUCON	NP(3,6)	Debe sumar 100 todas las declaraciones por CECOS de origen y actividad junto con lo declarado en el Bloque F7-R7
Descripción	Descripción del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados	C(≤255)	

Bloque F7-R9: Asignación de activos a CECOS

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asignado el activo	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Código CECOS	Código del CECOS en el que se localizan los activos	C(≤9)	Contenido en las Tabla 2 a Tabla 4.
Inmovilizado Intangible	Importe total, en €, del inmovilizado intangible localizado en el CECOS a 31 de diciembre de cada ejercicio	NP(10,2)	
Amortización Acumulada II	Importe total, en €, de la amortización acumulada del inmovilizado intangible localizado en el CECOS a 31 de diciembre de cada ejercicio	NP(10,2)	
Inmovilizado Material	Importe total, en €, del inmovilizado material localizado en el CECOS a 31 de diciembre de cada ejercicio	NP(10,2)	
Amortización Acumulada IM	Importe total, en €, de la amortización acumulada del inmovilizado material localizado en el CECOS a 31 de diciembre de cada ejercicio	NP(10,2)	

FORMULARIO 9: F9_DATOS ECONÓMICOS Y CONTABLES

En este formulario, el sujeto obligado deberá aportar información económico-financiera general de la empresa que permita comprobar las asignaciones anteriores, así como la traza de otra información enviada a la CNMC.

Bloque F9-DC1: Balance de sumas y saldos

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Cuenta BSS	Número de cuenta contable, de 10 dígitos, del balance de sumas y saldos de la empresa.	C(10)	
Nombre	Nombre de la cuenta contable en la contabilidad de la empresa.	C(≤255)	
Saldo Inicial	Saldo, en €, al inicio del ejercicio de la cuenta contable. Los saldos deudores con signo positivo, y los acreedores con negativo.	N(10,2)	Los saldos declarados deben sumar cero
Debe	Importe total, en €, de las anotaciones al Debe de la cuenta contable durante el ejercicio. Los incrementos de los saldos deudores en signo positivo.	N(10,2)	
Haber	Importe total, en €, de las anotaciones al Haber de la cuenta contable durante el ejercicio. Los incrementos en los saldos acreedores serán negativos.	N(10,2)	
Saldo final	Saldo, en €, al final del ejercicio de la cuenta contable. Los saldos deudores con signo positivo, y los acreedores con negativo.	N(10,2)	Igual a Saldo inicial+ Debe+Haber Los saldos declarados deben sumar cero

Bloque F9-DC2: Correspondencia BSS-SICSE Balance

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Año	Ejercicio contable al que se refiere la declaración	NP(4,0)	
Cod_SICSE	Código correspondiente al epígrafe de los estados financieros de SICSE en el que se encuentre recogida cada cuenta contable.	C(≤8)	Correspondencia con la Tabla 8.
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Saldo, en €, a cierre del ejercicio n de cada una de las cuentas contables o parte de ellas.	N(10,2)	

Bloque F9-DC3: Correspondencia BSS-SICSE Cuenta de P&G

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Cod_SICSE	Código correspondiente al epígrafe de los estados financieros de SICSE en el que se encuentre recogida cada cuenta contable.	C(≤8)	Correspondencia con la Tabla 9.
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Saldo, en €, a cierre del ejercicio n de cada una de las cuentas contables o parte de ellas.	N(10,2)	

Bloque F9-DC4: Clasificación de costes

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el Coste	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Tipo coste	Código del tipo de coste (CC)	C(≤7)	Contenido en la Tabla 7
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Importe, en €, del coste	N(10,2)	Los importes totales por cuenta de BSS deben sumar el

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
			saldo de la misma en el Bloque F9-DC1, excepto en los tipos de coste CC-43 a CC-50.2, que no deberá superar las altas en dicha cuenta durante el ejercicio.

Bloque F9-DC5: Clasificación de ingresos

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el ingreso	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Tipo ingresos	Código de tipo de ingreso (CI)	C(5)	Contenido en la Tabla 6
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el ingreso	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Importe, en €, del ingreso	N(10,2)	Los importes totales por cuenta de BSS deben sumar el saldo de la misma en el Bloque F9-DC1

Bloque F9-DC6: Subvenciones a la explotación

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Se codificarán todas las subvenciones recibidas en el ejercicio de forma secuencial empezando por el SBE-0001	C(8)	
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizada	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Importe, en €, de la subvención recibida	N(10,2)	
Actividad subvencionada	Actividad subvencionada.	C(≤255)	
Descripción	Descripción y motivo de la subvención	C(≤255)	
Entidad concedente	Entidad u organismo que concede la subvención	C(≤255)	
Tipo Organismo	Tipo de organismo que concede la Subvención: 1. Administración General del Estado 2. Comunidad Autónoma 3. Administración local 4. Unión Europea 5. Otros	NP(1,0)	Número de la lista
Fecha de concesión	Fecha de obtención de la subvención	F	

Bloque F9-DC7: Operaciones con partes vinculadas de coste

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Se codificarán todas las operaciones con partes vinculadas realizadas en el ejercicio de forma secuencial empezando por el OPVC-001	C(8)	
Tipo PV	Seleccione el tipo de parte vinculada con el que realiza la operación	NP(1,0)	Número de la lista

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Empresa del grupo según el artículo 42 del Código de Comercio (incluye dominantes, dependientes y otras dependientes de la misma dominante) 2. Empresa asociada o negocios conjuntos 3. Accionistas con una participación superior al 10% y sociedades de su grupo. 		
Tipo operación	Seleccione el tipo de operación realizada: <ol style="list-style-type: none"> 1. Gastos financieros 2. Alquileres 3. Recepción de servicios: servicios corporativos 4. Recepción de servicios: servicios de O&M 5. Recepción de servicios: servicios de ATR 6. Adquisición de inmovilizado: en curso o terminado (incluye anticipos a cuenta de entregas futuras) 7. Otras compras 8. Otros 	NP(1,0)	Número de la lista
Razón Social	Razón social o denominación de la parte vinculada con la que se realiza la operación	C(≤255)	
CIF-NIF	CIF o NIF de la parte vinculada	C(9)	
Descripción	Descripción de la operación realizada	C(≤255)	
Importe	Importe, en €, de la operación contabilizada durante el ejercicio	NP(10,2)	
Margen	Margen de la operación, en porcentaje (%), aplicado por la empresa de origen sobre el coste de la empresa de origen	NP(3,2)	
Fecha firma contrato	Fecha firma del contrato de prestación del servicio o producto.	F	
Fecha inicio prestación	Fecha del inicio de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto.	F	Mayor o igual que 'Fecha firma contrato'.
Fecha fin prestación	Fecha del fin de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto. Si se desconoce la fecha de finalización porque se prevé una prestación indefinida del mismo se rellenará el campo con NA.	F	Si existe, entonces mayor o igual que 'Fecha inicio prestación'.
Aportación Contrato	Se indicará si el contrato: <ol style="list-style-type: none"> 1. Se aportó con anterioridad. 2. Se aporta por primera vez. 3. Actualiza y sustituye a uno anterior. 	NP(1,0)	Número de la lista.
Código del Contrato	Se indicará el código del contrato que recoge la operación con partes vinculadas. La codificación de dichos contratos se hará de forma secuencial empezando por COPV-001	C(8)	Si campo 'Aportación Contrato' es igual a 2 o 3, se verificará la existencia del fichero pdf en el archivo .zip declarado.

Bloque F9-DC8: Operaciones con partes vinculadas de ingreso

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Se codificarán todas las operaciones con partes vinculadas realizadas en el ejercicio de forma secuencial empezando por el OPVI-001	C(8)	
Tipo PV	Seleccione el tipo de parte vinculada con el que realiza la operación <ol style="list-style-type: none"> 1. Empresa del grupo según el artículo 42 del Código de Comercio (incluye dominantes, dependientes y otras dependientes de la misma dominante) 2. Empresa asociada o negocios conjuntos 3. Accionistas con una participación superior al 10% y sociedades de su grupo. 	NP(1,0)	Número de la lista

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Tipo Operación	Seleccione el tipo de operación realizada: 1. Ingresos financieros 2. Dividendos recibidos 3. Alquileres 4. Prestación de servicios: servicios corporativos 5. Prestación de servicios: servicios de O&M 6. Prestación de servicios: trabajos para el inmovilizado 7. Venta de inmovilizado 8. Otros	NP(1,0)	Número de la lista
Razón Social	Razón social o denominación de la parte vinculada con la que se realiza la operación	C(≤255)	
CIF-NIF	CIF o NIF de la parte vinculada	C(9)	
Descripción	Descripción de la operación realizada	C(≤255)	
Importe	Importe, en €, de la operación contabilizada durante el ejercicio	N(10,2)	
Margen	Margen de la operación, en porcentaje (%), aplicado por la empresa sobre su coste	NP(3,2)	
Fecha firma contrato	Fecha firma del contrato de prestación del servicio o producto.	F	
Fecha inicio prestación	Fecha del inicio de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto.	F	Mayor o igual que 'Fecha firma contrato'.
Fecha fin prestación	Fecha del fin de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto. Si se desconoce la fecha de finalización porque se prevé una prestación indefinida del mismo se rellenará el campo con NA.	F	Si existe, entonces mayor o igual que 'Fecha inicio prestación'.
Aportación Contrato	Se indicará si el contrato: 1. Se aportó con anterioridad. 2. Se aporta por primera vez. 3. Actualiza y sustituye a uno anterior.	NP(1,0)	Número de la lista.
Código del Contrato	Se indicará el código del contrato que recoge la operación con partes vinculadas. La codificación de dichos contratos se hará de forma secuencial empezando por COPV-001	C(8)	Si campo 'Aportación Contrato' es igual a 2 o 3, se verificará la existencia del fichero pdf en el archivo .zip declarado.

Bloque F9-DC9: Descomposición de los TREI

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el gasto activado	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Importe	Importe, en €, del gasto activado	NP(10,2)	La suma de los importes declarados debe coincidir con la suma de los importes declarados en los conceptos de ingreso por TREI (CI-13+CI-14) en el F9-DC5 y con lo declarados en el tipo de coste en CC-50 en F9-DC4.

Bloque F9-DC10: Inversiones en instrumentos financieros

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Tipo de	Seleccione el tipo de inversión	NP(1)	Número de la lista

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
inversión	1. Acciones 2. Bonos 3. Obligaciones 4. Otros		
Nombre empresa	Nombre de la empresa	C(≤255)	
Identificación empresa	Código CIF-NIF empresa	C(≤50)	
Fecha	Fecha de adquisición	F	
Importe adquisición	Importe, en €, de la adquisición en la fecha de la misma	NP(9,0)	
Valoración	Valor contable a cierre de ejercicio	NP(9,0)	
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizada la inversión	C(10,)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1

Bloque F9-DI1: Clasificación del inmovilizado por actividades

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el inmovilizado	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Inmovilizado bruto	Importe, en €, del inmovilizado, material, intangible o en curso, incluyendo el totalmente amortizado, a 31 de diciembre del ejercicio	NP(11,2)	La suma de los importes declarados por cuenta del BSS debe coincidir con la suma los importes declarados para las mismas cuentas el Bloque F9-DC1 Balance de sumas y saldos. Los importes declarados por actividad y tipo de activo deben coincidir con los importes declarados en el campo "Valor al cierre", para cada actividad y tipo de activo en F9-DI2.
Cuenta BSS Inmovilizado Bruto	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está registrado el inmovilizado bruto anterior	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Amortización Acumulada	Importe, en €, de la amortización acumulada del inmovilizado anterior a 31 de diciembre del ejercicio. En caso de inmovilizado no amortizable, se indicará 0.	N(10,2)	La suma de los importes declarados por cuenta del BSS debe coincidir con la suma los importes declarados para las mismas cuentas el Bloque F9-DC1 Balance de sumas y saldos. Los importes declarados por actividad y tipo de activo deben coincidir con los importes declarados en el campo "AA Valor al cierre", para cada actividad y tipo de activo en el F9-DI2.
Cuenta BSS Amortización Acumulada	Número de cuenta de 10 dígitos del BSS donde está registrada la amortización acumulada anterior. En caso de inmovilizado no amortizable, se indicará NA.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Deterioro cierre	Importe, en €, de la provisión por deterioro/valorización del inmovilizado anterior a 31 de diciembre del ejercicio. En caso de inmovilizado sin deterioro, se indicará 0.	N(10,2)	La suma de los importes declarados por cuenta del BSS debe coincidir con la suma los importes declarados para las mismas cuentas el Bloque F9-DC1 Balance de sumas y saldos. Los importes declarados por actividad y tipo de activo deben coincidir con los importes declarados en el campo "Deterioro cierre", para cada actividad y tipo de activo en el F9-DI2.
Cuenta BSS Deterioro	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está registrada el deterioro acumulado	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
	anterior. En caso de inmovilizado sin deterioro, se indicará NA.		

Bloque F9-DI2: Movimiento del inmovilizado por actividades

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Actividad	Código de la actividad a la que está asociado el inmovilizado	C(7)	Contenido en la Tabla 1
Estado	Seleccione el estado del inmovilizado: 1. En funcionamiento 2. En curso	NP(1,0)	Número de la lista
Valor al inicio	Importe, en €, del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), al inicio del ejercicio, incluyendo los activos totalmente amortizados.	NP(11,2)	
Altas	Importe, en €, de las altas del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	NP(10,2)	La suma de los importes declarados en este campo debe coincidir con la suma de los importes de tipos de costes (CC) de altas por actividad.
Bajas	Importe, en €, de las bajas del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	NP(10,2)	
Trasposos	Importe, en €, de los trasposos de inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
Valor al cierre	Importe, en €, del inmovilizado bruto correspondiente (para la actividad, estado y tipo), al final del ejercicio, incluyendo los activos totalmente amortizados.	NP(11,2)	
AA Valor al inicio	Importe, en €, de la amortización acumulada del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), al inicio del ejercicio.	N(10,2)	
AA Dotaciones	Importe, en €, de las dotaciones a la amortización del inmovilizado (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
AA Bajas	Importe, en €, de las bajas de amortización acumulada del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
AA Trasposos	Importe, en €, de los trasposos de amortización acumuladas del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
AA Valor al cierre	Importe, en €, de la amortización acumulada del inmovilizado bruto correspondiente (para la actividad, estado y tipo), al final del ejercicio.	N(10,2)	
Deterioro inicio	Importe, en €, de la provisión por deterioro del inmovilizado (para actividad, estado y tipo) al inicio del ejercicio.	N(10,2)	
Dotaciones deterioro	Importe, en €, de la dotación por deterioro del inmovilizado correspondiente y revalorizaciones (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
Trasposos	Importe, en €, de los aumentos o disminuciones por trasposos de la provisión por deterioro del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	
Aplicaciones	Importe, en €, de las disminuciones por aplicaciones de la provisión por deterioro del inmovilizado correspondiente (para la actividad, estado y tipo), durante el ejercicio.	N(10,2)	

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Deterioro cierre	Importe, en €, de la provisión por deterioro del inmovilizado (para actividad, estado y tipo) al cierre del ejercicio.	N(10,2)	

Bloque F9-SI1: Desglose subvenciones de capital a cierre del ejercicio

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Se codificarán todas las subvenciones que figuran en el BSS a cierre del ejercicio de forma secuencial empezando por el SBC-0001.	C(8)	La codificación se mantendrá de un ejercicio al siguiente para las mismas subvenciones
Valoración de la subvención de capital	Importe bruto, en €, concedido correspondiente a la subvención.	N(10,2)	
Importe pendiente	Importe, en €, del valor contable neto de efecto impositivo, pendiente de imputar a resultados de la subvención de capital al cierre de ejercicio. Este importe debe ser coincidente con el importe reflejado en las cuentas anuales auditadas del ejercicio.	N(10,2)	
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizada la imputación a resultados de la subvención de capital al cierre del ejercicio Si no ha empezado su amortización, NA.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1
Fecha	Fecha de concesión de la subvención.	F	
Nombre	Nombre de la subvención concedida.	C(≤255)	
Organismo	Organismo que concede la subvención.	C(≤255)	
Tipo Organismo	Tipo de organismo que concede la Subvención: 1. Administración General del Estado 2. Comunidad Autónoma 3. Administración local 4. Unión Europea 5. Otros	NP(1,0)	Número de la lista
Descripción	Describir la subvención recibida.	C(≤255)	

Bloque F9-SI2: Identificación de instalaciones cedidas por terceros

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Código asignado por la empresa para la identificación de la cesión mediante un código asignado por la empresa. La empresa deberá crear un código secuencial para su identificación empezando por el ICT-0001.	C(8)	Los códigos de las operaciones se mantendrán de un ejercicio al siguiente
Valoración de la instalación cedida por terceros	Importe bruto, en €, de la cesión.	NP(10,2)	
Importe pendiente	Importe, en €, neto de efecto impositivo pendiente de imputar a resultados, de la cesión por terceros al cierre de ejercicio. Este importe debe ser coincidente con el importe reflejado en las cuentas anuales auditadas del ejercicio.	NP(10,2)	
Descripción de la Cesión	Descripción de las instalaciones cedidas por terceros asociada a activos regulados.	C(≤255)	

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Nombre Sujeto Cedente	Nombre del Sujeto que ha cedido la instalación que forma parte de la unidad constructiva.	C(≤255)	
CIF-NIF Sujeto Cedente	NIF del Sujeto que ha cedido la instalación que forma parte de la unidad constructiva.	C(9)	
Fecha de la cesión	Fecha en la que se contabiliza la cesión de la instalación.	F	

Bloque F9-SI3: Identificación de instalaciones financiadas por terceros

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Operación	Código asignado por la empresa para la identificación de la financiación mediante un código asignado por la empresa. La empresa deberá crear un código secuencial para su identificación empezando por el IFT-0001.	C(8)	Los códigos de las operaciones se mantendrán de un ejercicio al siguiente
Valoración de la financiación	Importe bruto, en €, de las instalaciones financiadas por terceros	NP(10,2)	
Importe pendiente	Importe, en €, neto de efecto impositivo pendiente de imputar a resultados de la financiación por terceros al cierre de ejercicio. Este importe debe ser coincidente con el importe reflejado en las cuentas anuales auditadas del ejercicio.	NP(10,2)	
Descripción de la financiación	Descripción de las instalaciones financiadas por terceros.	C(≤255)	
Nombre Sujeto financiador	Nombre del Sujeto que ha financiado la instalación que forma parte de la unidad constructiva.	C(≤255)	
CIF-NIF Sujeto financiador	CIF-NIF del Sujeto que ha financiado la instalación que forma parte de la unidad constructiva.	C(9)	
Fecha de la financiación	Fecha en la que se contabiliza la financiación de la instalación.	F	

Bloque F9-SI4: Asignaciones de Subvenciones de Capital, Instalaciones Cedidas e Instalaciones financiadas por terceros a OFC /CUCON

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC-CUCON	Código al que se asocian las operaciones. En el caso de Distribución de gas y reguladas vinculadas, código del OFC. En caso de activos exclusivos de conexas, código CUCON	C(33)	OFC: los declarados en F2-GD1 y F2-GD2. CUCON: los declarados en F18-AC1.
Código Operación	Código de la operación que se asigna al OFC/CUCON.	C(8)	Declaradas en los Bloques F9-SI1, F9-SI2 y F9-SI3
Importe	Importe bruto, en €, de la operación que se asigna al OFC/CUCON.	NP(10,2)	La suma de los importes por código de operación no puede superar el importe de la misma
Importe pendiente	Importe total, en €, de la subvención/cesión/financiación pendiente de imputar a resultados del ejercicio, por el OFC/CUCON indicado. En caso de no existir subvención/cesión/financiación pendiente de imputar, indicar cero (0).	NP(10,2)	Se requerirá su cumplimentación para todas las operaciones declaradas en el bloque F9-SI1, F9-SI2 y F9-SI3, asociadas a OFC/CUCON.

Bloque F9-PC1: Identificación de proveedores

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Proveedor	Código asignado por la empresa para la identificación del proveedor. La empresa deberá crear un código secuencial para su identificación empezando por el PRO-000001	C(10)	El código de proveedor se debe mantener de un ejercicio al siguiente
Razón Social	Razón social o denominación del proveedor	C(≤255)	
CIF-NIF	CIF o NIF del proveedor, según aplique	C(≤15)	
Tipo de suministro	Explicación de los tipos de suministro que realiza el proveedor	C(≤255)	
Cuenta BSS	Número de cuenta a 10 dígitos del BSS donde está contabilizado el coste.	C(10)	Contenida en campo "Cuenta BSS" del Bloque F9-DC1.
Importe gasto	Importe total, en €, contabilizado como gasto en el ejercicio	N(10,2)	
Importe inversión	Importe total, en €, contabilizado como inversión en el ejercicio	N(10,2)	
Parte vinculada	Indicar si el proveedor es una parte vinculada: SI/NO	B	
Proveedor extranjero	Indicar si el proveedor es extranjero: SI/NO	B	

Bloque F9-PC2: Identificación de Contratos/pedidos principales

Descripción de campos

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
Código Contrato	Código asignado por la empresa para la identificación del contrato/pedido. La empresa deberá crear un código secuencial para su identificación empezando por el CTP-000001	C(10)	El código se debe mantener de un ejercicio al siguiente, si aplica
Objeto contrato/pedido	Descripción del objeto contrato/pedido	C(≤255)	
Fecha firma contrato	Fecha firma del contrato/pedido	F	
Fecha Inicio contrato	Fecha de inicio de aplicación del contrato/pedido.	F	
Fecha fin contrato	Fecha del fin de aplicación del contrato/pedido. Si se desconoce la fecha de finalización porque se prevé indefinida se rellenará el campo con NA.	F	Si existe, entonces mayor o igual que 'Fecha inicio prestación'.
Razón social	Razón social de la empresa contratada	C(≤255)	
CIF-NIF	CIF-NIF de la empresa contratada	C(15)	Declarado en el Bloque F9-PC1
Importe Total previsto	Importe, en €, total previsto del contrato/pedido	NP(8,2)	
Importe ejecutado en el ejercicio	Importe, en €, ejecutado en el ejercicio con cargo al contrato/pedido	NP(8,2)	
Importe ejecutado acumulado	Importe, en €, ejecutado acumulado con cargo al contrato/pedido	NP(8,2)	

FORMULARIO 10: F10_PROYECTOS DE INVERSIÓN

En este formulario, el sujeto obligado deberá aportar información económico-financiera de la empresa relativa a proyectos y planes de inversión; en concreto, de desarrollo y cierre de instalaciones relativas a OFC de inversión de la actividad de distribución.

Bloque F10-GD1: Planes de desarrollo y cierre de Redes de distribución

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC	Para los Códigos: <ul style="list-style-type: none"> OFC-G-I-D-60-0000000 Red distribución gas natural Peninsular OFC-G-I-D-60-0000001 Red distribución gas natural Extra-peninsular 	C(20)	Según estructura contenida en la Tabla 11
Año	Ejercicio al que se refieren los datos declarados: <ol style="list-style-type: none"> Año n+1 Año n+2 Periodo años \geq n+3 hasta n+9 (suma de todos ellos) 	NP(1,0)	Número de la lista
Presión	Presión de diseño de la instalación o de la red asociada al elemento: <ol style="list-style-type: none"> $P \leq 4$ $4 < P \leq 16$ $16 < P < 60$ $P \geq 60$ 	NP(1,0)	Número de la lista
Tipo Instalación	Para distribución gas natural, Tipo de instalación sobre la que se declaran los datos <ol style="list-style-type: none"> Plantas satélite GNL. Plantas aire propanado / otros gases sintéticos Puntos de Inyección de Biometano. Puntos de Inyección de Hidrógeno Red Distribución Red GLP transformada ERM con Caldera ERM sin Caldera EM Instalaciones de Reverse Flow Cromatógrafos Instalaciones de Odorización Estaciones Protección Catódica Puntos de Suministro (PdS) totales 	NP(2,0)	Número de la lista
Tipo Actuación	<ol style="list-style-type: none"> Previstos poner en funcionamiento nuevos/dar de alta durante el año indicado (n+1, n+2, etc.). Previstos sustituir durante el año indicado (n+1, n+2, etc.) Previstos cerrar/dar de baja durante el año indicado (n+1, n+2, etc.). 	NP(1,0)	Número de la lista
Valor	Para "Tipo instalación" = 5 y 6 de distribución de gas natural, se indicará la longitud, en km, para el "Tipo de Actuación" y "Año" indicado. Resto de "Tipo instalación", número de unidades para el "Tipo de Actuación" y "Año" indicado	NP(8,0)	
Motivo cierre	Motivo del cierre previsto durante el año indicado (n+1, n+2, etc.) para el "Tipo de Actuación" = 5 y 6 .. Resto de casos NA.	C(\leq 255)	
Demanda de nuevos puntos	Demanda, en GWh, prevista, durante el "Año" indicado (n+1, n+2, etc.), para "Tipo de Actuación" = 1 y "Tipo de Instalación" = 14 .. Resto de casos NA.	NP(6,3)	

FORMULARIO 17: ACTIVOS EN CURSO ANTES DE LA PRIMERA DECLARACIÓN

Este formulario solo deberá ser cumplimentado por los sujetos obligados únicamente el primer ejercicio del Sistema IRC en el que declaran. Contiene los costes en curso acumulados descontados los ingresos incorporables

correspondientes a los diferentes OFC de inversión a fecha de 31 de diciembre del ejercicio anterior al ejercicio en el que se efectúa la primera declaración.

Bloque F17-AC1: Declaración de costes en OFC de inversión en curso iniciados antes del año de la primera declaración

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
OFC	En el caso de distribución y reguladas vinculadas, código del OFC de inversión.	C(≤33)	Los OFC contenidos en la Tabla 11
Año	Año del que se declaran los costes en curso acumulados a 31 de diciembre	NP(4,0)	Para la actividad de distribución y reguladas vinculadas año 2023 (o año anterior al de obligación de declaración, si ésta se genera posteriormente)
Concepto de Coste	Concepto de coste del que se reparten los costes en los nuevos OFC	C(≤13)	Contenido en la Tabla 14 para gas
Materiales y equipos	Para las actividades vinculadas a la distribución, En el caso de "Materiales y equipos", identificar el código del mismo. Resto de Casos, NA.	C(8)	Contenido en las Tablas de Materiales y equipos correspondientes
Importe	Importe de los costes declarados acumulados a 31 de diciembre del año, en €.	NP(10,2)	

FORMULARIO 18: ACTIVIDADES CONEXAS

En este formulario el sujeto obligado deberá aportar información sobre los productos y servicios conexos realizados en el año de declaración. La información a declarar es tanto descriptiva/identificativa como económica.

Bloque F18-AC1: Registro de actividades conexas realizadas y adquirentes en el año declarado

Descripción de campos:

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
CUCON	Código Único del producto y/o servicio Conexo prestado por la empresa declarante	C(14)	Código CUCON según instrucciones
Descriptivo CUCON	Denominación utilizada por la empresa para identificar el producto y/o servicio conexo que presta	C(≤255)	
Aportación documento descriptivo CUCON	Se indicará si el fichero descriptivo del producto y/o servicio conexo: 1. Se aportó con anterioridad. 2. Se aporta por primera vez. 3. Actualiza y sustituye a uno anterior.	NP(1,0)	Número de la lista
Código archivo info CUCON	La denominación del archivo será INFO-[CUCON]-[AA], según las instrucciones correspondientes.	C(22)	Para el campo "Aportación documento descriptivo" 2 y 3, deberá aportarse fichero en formato pdf. según las instrucciones.

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
			El nombre del fichero es según instrucciones
NIF Adquiriente	NIF de la empresa adquiriente o beneficiaria del producto y/o servicio conexo prestado por la empresa declarante	C(≤15)	Coherencia del formato del NIF, si el campo "País de origen" es España
Razón Social Adquiriente	Razón social o denominación de la empresa adquiriente o beneficiaria del producto y/o servicio conexo prestado por la empresa declarante	C(≤255)	
País Origen Adquiriente	Nombre del país de origen de la empresa adquiriente o beneficiaria del producto y/o servicio conexo prestados por la empresa declarante	C(50)	
Tipo Parte Vinculada	Indicar si la empresa adquiriente o beneficiaria del producto y/o servicio conexo prestado por la empresa declarante está vinculada a ella o no, seleccionando el tipo de vinculación: 1. Empresa no vinculada. 2. Empresa del grupo según el artículo 42 del Código de Comercio (incluye dominantes, dependientes y otras dependientes de la misma dominante). 3. Empresa asociada o negocios conjuntos. 4. Accionistas con una participación superior al 10% y sociedades de su grupo. 5. Otro tipo de vinculación.	NP(1,0)	Número de la Lista
Código Operación Vinculada	Código de la operación con parte vinculada de ingreso, si aplica.	C(8)	Si el campo 'Tipo Parte Vinculada' tiene valor 2 a 4, se verificará su existencia en el bloque F9-DC8
Fecha firma contrato	Fecha firma del contrato de prestación del servicio o producto conexo	F	
Fecha inicio prestación	Fecha del inicio de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto conexo	F	Mayor o igual que el campo 'Fecha firma contrato'.
Fecha fin prestación	Fecha del fin de aplicación del contrato de prestación del servicio o producto conexo. Si se desconoce la fecha de finalización porque se prevé una prestación indefinida del mismo se rellenará el campo con NA.	F	Si existe, entonces mayor o igual que el campo 'Fecha inicio prestación'.
Ingresos Año declarado	Ingresos, en €, obtenidos en el año de declaración, por la aplicación del contrato para la prestación del producto y/o servicio conexo.	N(9,2)	Se validará que la suma de los ingresos percibidos de todos los adquirentes de un CUCON cuadro con la suma de todos los ingresos localizados en dicho CUCON.
Aportación contrato	Se indicará si el contrato: 1. Se aportó con anterioridad. 2. Se aporta por primera vez. 3. Actualiza y sustituye a uno anterior.	NP(1,0)	Número de la lista
Denominación contrato	Código relativo a la denominación del fichero con el contrato firmado entre la empresa adquiriente o beneficiaria de los productos y/o servicios conexos prestados y la empresa declarante de acuerdo con las instrucciones incluidos en este trámite. Si el contrato se firma con una parte vinculada (tipos 2 a 4 del campo 'Tipo Parte Vinculada'), el archivo y su denominación será el facilitado en la OPV.	C(53)	Verificar la existencia del fichero en el archivo .zip declarado si campo 'Aportación Contrato' es igual a 2 o 3. Además: Si el campo 'Tipo parte vinculada' es 1 o 5, coherencia código contrato conexas. Si el campo 'Tipo parte vinculada' es 2, 3 o 4, coherencia código contrato partes vinculadas (F9-DC8).

Bloque F18-AC2: Registro de los activos regulados que participan en las actividades conexas

CAMPO	DESCRIPCIÓN	TIPO DATO	REGLAS VALIDACIÓN
CUCON	Código Único del producto y/o servicio conexo que presta la empresa declarante	C(14)	Existencia en F18-AC1
Identificación instalación / recurso usado	<p>En relación con la(s) instalación(es) o recurso(s) utilizado(s) para la prestación del producto y/o servicio conexo, la empresa deberá indicar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Código del OFC de O&M establecidos en la Tabla 10, del Anexo II. • OFC de inversión para distribución y reguladas vinculadas (Tabla 11 del Anexo II). • Código CECOs Auxiliares/Principales. 		<p>Para los OFC de inversión de distribución y reguladas vinculadas se verificará su existencia en F2-GD1/F2-GD2.</p> <p>Para los CECOS: los de las tablas 2 y/o 3.</p>
Participación en CUCON	Porcentaje de participación del activo regulado en el CUCON declarado respecto al conjunto de activos regulados que participan en dicho CUCON)		La suma de porcentajes de activos/recursos del mismo CUCON debe ser 100%.

ANEXO II: TABLAS

Las Tablas contenidas en este anexo sirven de apoyo para la cumplimentación de los Formularios de Anexo I de esta Circular.

En algunos campos de los Bloques de los Formularios las empresas tienen que reflejar una información predefinida en estas Tablas.

1 ACTIVIDADES DE GAS NATURAL

Tabla 1.- LISTADO DE ACTIVIDADES

Código	Actividad
AR-G-02	Transporte de gas natural
AR-G-07	Otras actividades reguladas
AR-G-08	Actividades no reguladas
AR-G-60	Actividad de distribución de gas natural retribuida por Metodologías del Anexo X de la Ley 18/2014 y la Circular 4/2020 o disposiciones que las sustituyan
AR-G-70	Resto de actividades reguladas vinculadas a Distribución de gas natural

2 CECOS AUXILIARES Y PRINCIPALES

Tabla 2.- LISTADO DE CECOS AUXILIARES

Código	Nombre CECOS
CC-A1	Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)
CC-A2	Recursos Humanos (RRHH)
CC-A3	Servicios generales
CC-A4	Compras y aprovisionamientos
CC-A5	Dirección y asesoría jurídica
CC-A6	Administración y finanzas
CC-A7	Calidad y RSC
CC-A8	Regulación

Tabla 3.- LISTADO DE CECOS PRINCIPALES

Código	Nombre CECOS
CC-P1	Ingeniería
CC-P2	Construcción
CC-P3	Operación y mantenimiento (O&M)
CC-P4	Gestión de Acceso de Terceros a la Red (ATR)
CC-P5	Almacén y logística
CC-P7	Desarrollo de negocio, Negocios No Regulados y Relaciones Institucionales (RRII)
CC-P3.000	Centro de Mantenimiento según Tabla 4
CC-P3.001	Centro de Mantenimiento según Tabla 4
...	...

Tabla 4.- LISTADO DE CECOS PRINCIPALES: CENTROS DE MANTENIMIENTO

Código	Nombre CECOS
CC-P3.000	Actividades No Reguladas
CC-P3.001	Actividades de Distribución y reguladas vinculadas de gas natural
CC-P3.002	Otras Actividades Reguladas
CC-P3.997	Otros Centros de Mantenimiento

Tabla 5.- PARÁMETROS CECOS

Código	Parámetros CECOS
IC-1	Número medio de personas
IC-2	Número de personas equivalentes
IC-3	Número de pedidos generados
IC-4	Importe total de pedidos generados

3 TIPOS DE INGRESOS (CI) Y COSTES (CC)

Tabla 6.- TIPOS DE INGRESOS

Código	Descripción
CI-01	Ingresos por retribución de las actividades reguladas
CI-02	Ingresos por retribución por el coste de gas de operación
CI-03	Ingresos por retribución del gas de nivel mínimo de llenado de gasoductos y gas talón
CI-04	Ingresos por incentivo de liquidación de mermas
CI-05	Ingresos por acometidas de transporte
CI-06	Ingresos por desplazamiento (variantes) de red a cargo de terceros
CI-07	Ingresos por retribución de la actividad regulada de distribución y vinculadas u otros recibidos en función de precios regulados o actuaciones reguladas
CI-08	Ingresos por prestación de servicios a terceros realizados por los CECOS auxiliares
CI-09	Ingresos por trabajos/servicios realizados para terceros para la construcción de activos regulados
CI-10	Ingresos por prestación de servicios de operación y mantenimiento (O&M) de activos regulados
CI-11	Ingresos por resto de prestación de servicios
CI-12	Incorporación al activo de gastos financieros
CI-13	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): Activos regulados
CI-14	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): Resto de Activos
CI-15	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación
CI-16.1	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio
CI-16.2	Subvenciones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).
CI-16.3	Ingresos netos por ventas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).
CI-17	Ingresos por arrendamientos
CI-18	Ingresos por la cesión de uso de activos de la empresa
CI-19	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades regulados/as
CI-20	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades no regulados/as
CI-21	Ingresos derivados de convenios con AAPP para la cobertura de sobrecostes originados por normativa no estatal
CI-22	Ingresos por la refacturación a terceros de tributos
CI-23	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio
CI-24	Intereses recibidos
CI-25	Resto de ingresos financieros
CI-26	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos no corrientes. Activos en servicio o en construcción
CI-27	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos no corrientes. Resto
CI-28	Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro
CI-29	Resto de ingresos
CI-30	Ingresos por los servicios de odorización a terceros
CI-31	Ingresos por la venta de electricidad a terceros
CI-32	Ingresos por la enajenación de equipos sustituidos o material sobrante de inversión
CI-33	Ingresos por actuaciones realizadas y repercutidas a terceros por aplicación de las NGTS

Tabla 7.- TIPOS DE COSTES

Código	Descripción
CC-01	Consumos
CC-02	Consumos de gas de operación
CC-03	Gastos por incentivo de liquidación de mermas
CC-04	Gastos de investigación y desarrollo (I+D)
CC-05	Gastos de arrendamientos
CC-06	Cánones actividades
CC-07	Gastos de mantenimiento
CC-09	Honorarios de auditores
CC-10	Resto de gastos de servicios de profesionales independientes
CC-11	Gastos por primas de seguros de activos y actividades reguladas
CC-12	Resto de gastos por primas de seguros
CC-13	Gastos de publicidad, propaganda y relaciones públicas
CC-14	Gastos por patrocinios y donaciones
CC-15	Gastos de suministros
CC-16	Gastos de viajes
CC-17	Gastos de seguridad y vigilancia
CC-18	Resto de gastos de servicios exteriores
CC-19	Impuesto sobre beneficios y ajustes en la imposición de IVA
CC-20	Tributos directamente asociados a activos regulados, retribuíbles conforme a la normativa estatal, en los términos establecidos en el R.D.-Ley 8/2014, y disposiciones de desarrollo.
CC-21.1	Tributos específicos impuestos por Ayuntamientos y Comunidades Autónomas.
CC-21.2	Tributos satisfechos que se refacturen a terceros
CC-22	Resto de tributos
CC-23	Gastos de personal: sueldos y salarios, aportaciones patronales a la Seguridad Social y otros gastos sociales
CC-24	Gastos de personal: indemnizaciones
CC-25	Gastos de personal: retribuciones a largo plazo al personal por prestaciones post-empleo
CC-26	Gastos de personal: contribuciones a Planes de Pensiones de Aportación Definida, y Contribuciones anuales a Planes de Pensiones de Prestación Definida
CC-27	Gastos de personal: resto
CC-28.1	Otros gastos de gestión (excluido.CO2)
CC-28.2	Gastos por emisión/compra de gases de efectos invernadero (CO ₂)
CC-29	Intereses devengados
CC-30	Resto de gastos financieros
CC-31	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en servicio.
CC-32	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en construcción.
CC-33	Resto de pérdidas procedentes del inmovilizado
CC-34	Multas y sanciones y resto de gastos excepcionales
CC-35	Amortización activos regulados con retribución individualizada
CC-37.1	Amortización de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas
CC-37.2	Amortización de activos afectos a otras actividades reguladas y no reguladas
CC-38	Amortización de modificaciones y mejoras sin retribución individualizada, realizadas sobre activos regulados
CC-39	Amortización activos corporativos
CC-40	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en servicio
CC-41	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en construcción
CC-42	Resto de pérdidas por deterioro de inmovilizado
CC-44.1	Altas de inmovilizado de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas,
CC-44.2	Altas de inmovilizado de activos afectos a otras actividades reguladas y a las actividades no reguladas.
CC-45	Altas de inmovilizado de activos corporativos
CC-46	Altas de inmovilizado por activación de gastos de investigación y desarrollo (I+D).

Código	Descripción
CC-47	Altas de inmovilizado por incorporación al patrimonio de activos regulados con retribución individualizada en servicio en la fecha de transmisión
CC-48	Altas de inmovilizado de activos regulados desarrollados por la empresa durante el ejercicio
CC-49	Altas de inmovilizado asociadas al mantenimiento, modificaciones y mejoras de activos en servicio y que no tengan reconocida retribución individualizada, que se realicen sobre activos regulados
CC-50	Resto de altas de inmovilizado no contempladas en otras categorías
CC-51	Costes de desmantelamiento o retiro de activos regulados con retribución individualizada y/o rehabilitación de terrenos asociados a activos regulados con retribución individualizada

4 CÓDIGOS SICSE. BALANCE SITUACIÓN Y CUENTA P&G

Tabla 8.- CÓDIGOS SICSE GAS. BALANCE DE SITUACIÓN

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
	A) ACTIVO NO CORRIENTE
	I. Inmovilizado intangible
AI1	1. Fondo de comercio
AI2	2. Aplicaciones informáticas
AI3	3. Investigación y Desarrollo
AI4	4. Otro inmovilizado intangible
	II. Inmovilizado material
AII1	1. Terrenos y Construcciones
AII2	2. Instalaciones técnicas de gas natural
AII3	3. Otro inmovilizado material
AII4	4. Inmovilizado material en curso y anticipos
AIII	III. Inversiones inmobiliarias
	IV. Inversiones financieras a largo plazo en empresas del grupo y asociados
AIV1	1. Participaciones a largo plazo en empresas del grupo y asociadas
AIV2	2. Créditos a largo plazo en empresas del grupo y asociadas
AIV3	3. Valores representativos de deuda a largo plazo en empresas del grupo y asociadas
AIV4	4. Derivados a largo plazo con partes vinculadas
AIV5	5. Otras inversiones financieras a largo plazo en partes vinculadas
	V. Otras inversiones financieras a largo plazo
AV1	1. Instrumentos de patrimonio a largo plazo en terceros
AV2	2. Créditos a largo plazo a terceros
AV3	3. Valores representativos de deuda a largo plazo en terceros
AV4	4. Derivados a largo plazo con terceros
AV5	5. Otras inversiones financieras a largo plazo
AVI	VI. Activos por impuesto diferido
AVII	VII. Otros activos por deudores a largo plazo
	B) ACTIVO CORRIENTE
ABI	I. Activos no corrientes mantenidos para la venta
	II. Existencias
BII1	1. Gas
BII2	2. Otras materias energéticas
BII3	3. Otros aprovisionamientos
BII4	4. Anticipos a proveedores
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
BIII1	1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios
BIII2	2. Clientes, empresas del grupo, y asociadas

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
BIII3	3. Deudores varios a corto plazo
BIII4	4. Administraciones Públicas
BIII5	5. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos
	IV. Inversiones financieras a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
BIV1	1. Participaciones a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
BIV2	2. Créditos a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
BIV3	3. Valores representativos de deuda a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
BIV4	4. Derivados a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
BIV5	5. Otros activos financieros a corto plazo en empresas del grupo y asociadas
	V. Otras inversiones financieras a corto plazo
BV1	1. Instrumentos de patrimonio a corto plazo en terceros
BV2	2. Créditos a corto plazo a terceros
BV3	3. Valores representativos de deuda a corto plazo en terceros
BV4	4. Derivados a corto plazo de terceros
BV5	5. Otras inversiones financieras a corto plazo
BVI	VI. Periodificaciones
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes
BVII1	1. Tesorería
BVII2	2. Otros activos líquidos equivalentes
	TOTAL ACTIVO (A+B)
	A) PATRIMONIO NETO
	A_1) FONDOS PROPIOS
PNA1I	I. Capital
PNA1II	II. Prima de emisión
	III. Reservas
PNA1III1	1. Reserva legal y estatutarias
PNA1III2	2. Otras reservas
PNA1IV	IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias)
	V. Resultados de ejercicios anteriores
PNA1V1	1. Remanente
PNA1V2	2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)
PNA1VI	VI. Otras aportaciones de socios
PNA1VII	VII. Resultado del ejercicio
PNA1VIII	VIII. (Dividendo a cuenta)
PNA1IX	IX. Otros instrumentos de patrimonio neto
	A_2) AJUSTES POR CAMBIOS DE VALOR
PNA2I	I. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.
PNA2II	II. Operaciones de cobertura
PNA2III	III. Otros
PNA3	A_3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos
	B) PASIVO NO CORRIENTE
	I. Provisiones a largo plazo
PBI1	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal
PBI2	2. Actuaciones medioambientales
PBI3	3. Provisiones por reestructuración
PBI4	4. Otras provisiones
	II. Deudas a largo plazo
PBI11	1. Obligaciones y otros valores negociables

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
PBII2	2. Deudas con entidades de crédito
PBII3	3. Proveedores de inmovilizado a largo plazo
PBII4	4. Acreedores por arrendamiento financiero
PBII5	5. Derivados
PBII6	6. Otros pasivos financieros
	III. Deudas a largo plazo con empresas del grupo y asociadas
PBIII1	1. Deudas a largo plazo con empresas del grupo
PBIII2	2. Deudas a largo plazo con empresas asociadas
PBIV	IV. Pasivo por impuesto diferido
PBV	V. Periodificaciones a largo plazo
	C) PASIVO CORRIENTE
PCI	I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta
PCII	II. Provisiones a corto plazo
	III. Deudas a corto plazo
PCIII1	1. Obligaciones y otros valores negociables
PCIII2	2. Deudas con entidades de crédito
PCIII3	3. Proveedores de inmovilizado a corto plazo
PCIII4	4. Acreedores por arrendamiento financiero
PCIII5	5. Derivados
PCIII6	6. Otros pasivos financieros
	IV. Deudas a corto plazo con empresas del grupo y asociadas
PCIV1	1. Deudas a corto plazo con empresas del grupo
PCIV2	2. Deudas a corto plazo con empresas asociadas
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
PCV1	1. Proveedores
PCV2	2. Proveedores, empresas del grupo
PCV3	3. Proveedores, empresas asociadas
PCV4	4. Acreedores varios
PCV5	5. Personal (remuneraciones pendientes de pago)
PCV6	6. Pasivos por impuesto corriente
PCV7	7. Otras deudas con las Administraciones Públicas
PCV8	8. Anticipos de clientes
PCVI	VI. Periodificaciones a corto plazo
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)

Tabla 9.- CÓDIGOS SICSE GAS. CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
	1. Importe neto de la cifra de negocios
	1.1 Ventas
PG11A	a) Ventas de gas a ciclos combinados
PG11B	b) Margen de intercambios de gas con otros comercializadores
PG11C	c) Ventas de gas a otros clientes
PG11D	d) Ventas de electricidad
PG11E	e) Otras ventas (especificar a pie de página)
	1.2. Ingresos por prestaciones de servicios
PG12A	a) Ingresos por retribuciones de actividades reguladas
PG12B	b) Derechos, acometidas, alquileres y otros
PG12C	c) Otros ingresos regulados

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
	d) Otros Ingresos
PG12d1	d.1) Ingresos por construcción de instalaciones para terceros
PG12d2	d.2) Operación y mantenimiento para terceros
PG12d3	d.3) Actividades de telecomunicaciones
PG12d4	d.4) Otros
PG2	2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación
PG3	3. Trabajos realizados por la empresa para su activo
	4. Aprovisionamientos
PG4A	a) Consumos de gas mediante subastas
PG4B	b) Consumos de gas contratos bilaterales nacionales
PG4C	c) Consumos de gas contratos bilaterales internacionales
PG4D	d) Consumos de materias energéticas y otros aprovisionamientos
PG4E	e) Otras compras de gas
PG4F	f) Consumos de materias no energéticas
PG4G	g) Gastos por peajes de transporte
PG4H	h) Gastos por peajes de distribución
PG4I	i) Trabajos realizados por otras empresas
PG4J	j) Deterioro de aprovisionamientos
	5. Otros ingresos de explotación
PG5A	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente
PG5B	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio
	6. Gastos de personal
PG6A	a) Sueldos, salarios y asimilados
PG6B	b) Seguridad Social
PG6C	c) Dotaciones y aportaciones a planes de pensiones
PG6D	d) Provisiones
	7. Otros gastos de explotación
PG7A	a) Reparaciones y conservación de instalaciones técnicas de gas
PG7B	b) Otros servicios exteriores
PG7C	c) Tributos
PG7D	d) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales
PG7E	e) Otros gastos de gestión corriente
	8. Amortización del inmovilizado
PG8A	a) Amortización de las instalaciones técnicas de gas
PG8B	b) Otras amortizaciones
PG9	9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras
PG10	10. Excesos de provisiones
	11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado
PG11_A	a) Deterioros y pérdidas
PG11_B	b) Resultados por enajenaciones y otras
	A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)
	12. Ingresos financieros
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio
PG12A1	1) En empresas del grupo y asociadas
PG12A2	2) En terceros
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado
PG12B1	1) De empresas del grupo y asociadas
PG12B2	2) De terceros

Cod_SICSE	Nombre del epígrafe de SICSE
	13. Gastos financieros
PG13A	a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas
PG13B	b) Por deudas con terceros
PG13C	c) Por actualización de provisiones
	14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros
PG14A	a) Valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias
PG14B	b) Transferencia de ajustes a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
PG15	15. Diferencias de cambio
	16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros
PG16A	a) Deterioros y pérdidas
PG16B	b) Resultados por enajenaciones y otras
	A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)
	A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1 + A.2)
PG17	17. Impuestos sobre beneficios
	A.4) RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3 + 17)
PG18	18. Resultado del ejercicio procedente de operaciones interrumpidas neto de impuestos
	A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4 + 18)

5 OBJETOS FINALES DE COSTE (OFC) DE INVERSIÓN Y O&M

Tabla 10.- OFC DE O&M: DISTRIBUCIÓN DE GAS NATURAL Y REGULADAS VINCULADAS

Código	Nombre OFC
OFC-G-OM-D-60-XXXXXXX	Redes de Distribución
OFC-G-OM-D-70-XXXXXXX	Servicio de Acometidas a precios regulados Se entiende como tal, el servicio asociado a las acometidas de presión menor o igual a 4 bar que son las que presentan precios regulados por su tendido. Los costes e ingresos por la ejecución de acometidas con precios no regulados por parte de distribuidores habrán de ir declarados en el OFC del Servicio de Acometidas sin precios regulados.
OFC-G-OM-D-71-XXXXXXX	Servicio de Acometidas sin precios regulados
OFC-G-OM-D-72-XXXXXXX	Servicios de Líneas directas de producción o mixtas
OFC-G-OM-D-73-XXXXXXX	Servicio de Altas de nuevos Puntos de Suministro
OFC-G-OM-D-74-XXXXXXX	Servicio de construcción de Instalaciones de Recepción Individual y/o Comunitaria (IRI/IRC)
OFC-G-OM-D-75-XXXXXXX	Servicio de Inspecciones periódicas de IRI/IRC
OFC-G-OM-D-76-XXXXXXX	Servicio de enganche, desconexión y reconexión de puntos de suministro, incluidos la instalación y precintado del equipo de medida
OFC-G-OM-D-77-XXXXXXX	Servicio de verificación y comprobación de la idoneidad de las condiciones técnicas de seguridad reglamentarias de la instalación
OFC-G-OM-D-78-XXXXXXX	Servicio de Alquiler de Contadores de gas a precios regulados Se entiende como tal, el servicio asociado a los contadores para suministros de presión menor o igual a 4 bar que son los que presentan precios regulados por su alquiler. Los costes e ingresos por la puesta a disposición por parte de distribuidores de contadores a precios no regulados habrán de ir declarados en el OFC de contadores a precios sin regular
OFC-G-OM-D-79-XXXXXXX	Servicio de Alquiler de Contadores de gas sin precios regulados
OFC-G-OM-D-80-XXXXXXX	Suministro de gas a tarifa en territorios extrapeninsulares
OFC-G-OM-D-81-XXXXXXX	Servicio de Adquisición de gas para el suministro de gas a tarifa en territorios extrapeninsulares
OFC-G-OM-D-82-XXXXXXX	Servicio de Adquisición de gases licuados del petróleo (GLP) para producir aire

Código	Nombre OFC
	propanado en territorios peninsulares e I Baleares
OFC-G-OM-D-83-XXXXXXX	Comercialización al por menor de gases licuados del petróleo (GLP) a granel de acuerdo con los artículos 46 y 46 bis de la Ley 34/1998
OFC-G-OM-D-84-XXXXXXX	Transporte de GNL a Plantas Satélite de GNL

Tabla 11.- OFC DE INVERSIÓN: DISTRIBUCIÓN DE GAS NATURAL Y REGULADAS VINCULADAS

Código	Nombre OFC
OFC-G-I-D-60-XXXXXXX	Redes de Distribución
OFC-G-I-D-70-XXXXXXX	Servicio de Acometidas a precios regulados Se entiende como tal, el servicio asociado a las acometidas de presión menor o igual a 4 bar que son las que presentan precios regulados por su tendido. Los costes e ingresos por la ejecución de acometidas con precios no regulados por parte de distribuidores habrán de ir declarados en el OFC del Servicio de Acometidas sin precios regulados.
OFC-G-I-D-71-XXXXXXX	Servicio de Acometidas sin precios regulados
OFC-G-I-D-72-XXXXXXX	Servicios de líneas directas de producción o mixtas
OFC-G-I-D-73-XXXXXXX	Servicio de Altas de nuevos PS
OFC-G-I-D-74-XXXXXXX	Servicio de construcción de Instalaciones de Recepción Individual y/o Comunitaria (IRI/IRC)
OFC-G-I-D-75-XXXXXXX	Servicio de Inspecciones periódicas de IRI/IRC
OFC-G-I-D-76-XXXXXXX	Servicio de enganche, desconexión y reconexión de puntos de suministro, incluidos la instalación y precintado del equipo de medida
OFC-G-I-D-77-XXXXXXX	Servicio de verificación y comprobación de la idoneidad de las condiciones técnicas de seguridad reglamentarias de la instalación
OFC-G-I-D-78-XXXXXXX	Servicio de Alquiler de Contadores de gas a precios regulados Se entiende como tal, el servicio asociado a los contadores para suministros de presión menor o igual a 4 bar que son los que presentan precios regulados por su alquiler. Los costes e ingresos por la puesta a disposición por parte de distribuidores de contadores a precios no regulados habrán de ir declarados en el OFC de contadores a precios sin regular
OFC-G-I-D-79-XXXXXXX	Servicio de Alquiler de Contadores de gas sin precios regulados
OFC-G-I-D-80-XXXXXXX	Suministro de gas a tarifa en territorios extrapeninsulares.
OFC-G-I-D-81-XXXXXXX	Servicio de Adquisición de gas para el suministro de gas a tarifa en territorios extrapeninsulares, excluidas I. Baleares
OFC-G-I-D-82-XXXXXXX	Servicio de Adquisición de gases licuados del petróleo (GLP) para producir aire propanado en territorios peninsulares e I Baleares
OFC-G-I-D-83-XXXXXXX	Comercialización al por menor de gases licuados del petróleo (GLP) a granel de acuerdo con los artículos 46 y 46 bis de la Ley 34/1998

Tabla 12.- OFC DE INVERSIÓN: RESTO ACTIVIDADES

Código	Nombre OFC
OFC-R-I-01	Otras actividades reguladas
OFC-R-I-03	Actividades no reguladas
OFC-R-I-04	Actividad de Transporte

Tabla 13.- OFC DE O&M: RESTO ACTIVIDADES

Código	Nombre OFC
OFC-R-OM-01	Otras actividades reguladas
OFC-R-OM-03	Actividades no reguladas
OFC-R-OM-04	Actividad de Transporte

6 CONCEPTOS DE COSTE (CDC) DE INVERSIÓN. TABLAS DE MATERIALES Y EQUIPOS.

Tabla 14.- CONCEPTOS DE COSTE DE INVERSIÓN

Código	Nombre Concepto de Costes
CDC-G-I-01	Gestión de Proyecto, Ingeniería, Supervisión e Inspecciones
CDC-G-I-02	Permisos, licencias, tasas y seguros
CDC-G-I-03	Terrenos
CDC-G-I-04	Edificios (incluye su construcción y materiales)
CDC-G-I-05	Construcción, obra civil, montaje y puesta en servicio (incluye mano de obra)
CDC-G-I-06	Materiales y Equipos
CDC-G-I-07	Otros costes necesarios (Medioambientales, etc.)
CDC-G-I-08.1	Gastos financieros activados (financiación específica)
CDG-G-I-08.2	Gastos financieros activados (financiación genérica)
CDC-G-I-09	Valor de las piezas adquiridas como repuestos de seguridad del activo
CDC-G-I-10	Provisión activada por costes de desmantelamiento o retiro del activo
CDC-G-I-11	Provisión activada por costes de rehabilitación del lugar donde se ubica el activo.
CDC-G-I-12	Provisión activada por costes de expropiación forzosa, de ocupación temporal de bienes y derechos o de servidumbres de paso y similares
CDC-G-I-13	Provisión activada por costes de otras obligaciones asociadas al activo.
CDC-G-I-14	Aplicaciones informáticas
CDC-G-I-15	Investigación y desarrollo
CDC-G-I-16	Concesiones administrativas
CDC-G-I-17	Derechos de uso y superficie, y servidumbre de paso
CDC-G-I-18	Otro inmovilizado intangible

Tabla 15.- MATERIALES Y EQUIPOS: SERVICIO ALQUILER DE CONTADORES DE GAS

Código	Nombre ME Alquiler Contadores
ME-G-D-CON-01	Contadores convencionales con $Q \leq 6$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-02	Contadores convencionales con 6 m ³ /h < $Q \leq 10$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-03	Contadores convencionales con 10 m ³ /h < $Q \leq 25$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-04	Contadores convencionales con 25 m ³ /h < $Q \leq 40$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-05	Contadores convencionales con 40 m ³ /h < $Q \leq 65$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-06	Contadores convencionales con 65 m ³ /h < $Q \leq 100$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-07	Contadores convencionales con 100 m ³ /h < $Q \leq 160$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-08	Contadores convencionales con 160 m ³ /h < $Q \leq 250$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-09	Contadores convencionales con $Q > 250$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-10	Contadores convencionales ($P > 4$ bar)
ME-G-D-CON-11	Equipos Telemáticos y de Comunicación
ME-G-D-CON-12	Equipos para procesamiento de información
ME-G-D-CON-13	Otros materiales y equipos
ME-G-D-CON-14	Contadores Inteligentes con $Q \leq 6$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-15	Contadores inteligentes con 6 m ³ /h < $Q \leq 10$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-16	Contadores inteligentes con 10 m ³ /h < $Q \leq 25$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-17	Contadores inteligentes con $Q > 25$ m ³ /h ($P \leq 4$ bar)
ME-G-D-CON-18	Contadores Inteligentes ($P > 4$ bar)

Tabla 16.- MATERIALES Y EQUIPOS: SERVICIO CONSTRUCCIÓN IRI/IRC

Código	Nombre ME Construcción IRI/IRC
ME-G-D-IRC-01	Tuberías

Código	Nombre ME Construcción IRI/IRC
ME-G-D-IRC-02	Válvulas
ME-G-D-IRC-03	Reguladores
ME-G-D-IRC-04	Otros materiales y equipos

Tabla 17.- MATERIALES Y EQUIPOS: SERVICIO DE ACOMETIDAS DE GAS

Código	Nombre ME Acometidas
ME-G-D-ACO-01	Tuberías
ME-G-D-ACO-02	Válvulas
ME-G-D-ACO-03	Reguladores
ME-G-D-ACO-04	Otros materiales y equipos

Tabla 18.- MATERIALES Y EQUIPOS: RESTO ACTIVIDADES VINCULADAS A DISTRIBUCIÓN DE GAS

Código	Nombre ME Resto vinculadas a Distribución
ME-G-D-RES-01	Instalaciones técnicas
ME-G-D-RES-02	Maquinaria y utillaje
ME-G-D-RES-03	Equipos para procesado de información
ME-G-D-RES-04	Otros materiales y equipos

7 CONCEPTOS DE COSTE (CDC) DE O&M.

Tabla 19.- CONCEPTOS DE COSTE DE O&M

Código	Nombre Concepto de Coste
CDC-OM-GAS-01	Operación
CDC-OM-GAS-02	Mantenimiento correctivo: Averías
CDC-OM-GAS-03	Mantenimiento correctivo: Incidencias
CDC-OM-GAS-04	Mantenimiento preventivo-predictivo
CDC-OM-GAS-05	Modificaciones y mejoras

8 ACTIVIDADES CONEXAS

Tabla 20.- TIPOS ESTANDARIZADOS DE ACTIVIDADES CONEXAS

Código [SC]	Nombre de la actividad conexa	Descripción de la actividad
00	Actividades conexas sin catalogar	Servicios no contenidos o catalogados en los apartados siguientes.
10	Servicios asociados a las TIC	Alquiler de fibra/cable, alquiler conducto/bitubo/tritubo o similar. Cesión de derechos de acceso a las infraestructuras físicas (conductos, registro, mástiles, postes etc.) a favor de empresas de telecomunicaciones para facilitar despliegue de redes
20	Venta de commodities y utilities.	Venta a terceros de energía eléctrica (sobrantes de autoconsumo), frío, calor, agua de mar, condensados de hidrocarburos u otras <i>commodities/ utilities</i> .
30	Servicios de O&M	Servicios de O&M de instalaciones a terceros, incluidos el cable/fibra de telecomunicaciones tales como la inspección, mantenimiento, operación, reparación, odorización etc. Se excluyen los servicios en base a la actividad de GRI.
40	Servicios de Gestión o Administración	Prestación de servicios de gestión administrativa, gestión de compras, asesoría jurídica, laboral, fiscal, regulatoria, recursos humanos etc.
50	Servicios de Ingeniería y	Prestación de servicios de diseño, ingeniería, construcción, asistencia técnica,

Código [SC]	Nombre de la actividad conexas	Descripción de la actividad
	Construcción	certificación de obras y medio ambiente.
60	Servicios de laboratorio	Prestación de servicios relacionados con ensayos, certificaciones de laboratorio, determinación de propiedades del gas, detección de compuestos, pruebas piloto, calibración de instrumentos etc.
70	Servicios inmobiliarios y eventos	Prestación de servicios de alquiler de terrenos, edificios u otras instalaciones, organización de eventos, congresos, seminarios, cursos etc.

ANEXO IV INSTRUCCIONES DE CUMPLIMENTACIÓN DE LOS FORMULARIOS

1 SOBRE LA REMISIÓN DE LA INFORMACIÓN A LA CNMC

Los ficheros comprimidos de extensión .zip a remitir según el artículo décimo de la circular, contendrán una serie de ficheros en formatos .txt y .pdf cuyos nombres han de ser en mayúsculas, sin tildes y con “_” en lugar de espacios. A continuación, se describen los ficheros que se deben incluir.

1.1 Formularios en formato .txt

El fichero comprimido contendrá los Formularios requeridos por el Sistema IRC en el envío correspondiente de acuerdo con el Anexo I de la presente circular, en formato .txt codificado en formato UTF-8 (tantos ficheros de texto plano como Formularios requeridos) y conforme a lo expuesto en la introducción del Anexo I de esta circular.

El nombre de cada fichero de texto será “FORMULARIO_X” siendo X el número del Formulario, del 2 al 18, de acuerdo con lo definido en el Anexo I Formularios.

Los Formularios estarán, a su vez, compuestos por Bloques que representan cada una de las tablas de información requeridas por el Sistema IRC.

En el Anexo I Formularios, se definen los campos que componen cada Bloque a cumplimentar por los sujetos obligados, así como el tipo de dato y el formato de cada campo.

El inicio de un Bloque comenzará por una línea en la que constará “INICIO_CÓDIGO DEL BLOQUE”, y a continuación, una línea por cada registro del que hay que informar, y en la que los campos estarán separados por punto y coma (;). El fin del Bloque vendrá determinado por una línea en la que se indicará “FIN_CÓDIGO DEL BLOQUE”.

En los ficheros se indicará el Inicio y Fin de todos los bloques que lo conforman, con independencia de que se aporte información al respecto, o no.

A modo de ejemplo, la estructura del fichero de un Formulario será la siguiente:

```
INICIO_F2-GD1
Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato n;
Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato n;
..
.
Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato n;
FIN_F2-GD1
INICIO_F2-GD2
```

Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato m;
Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato m;
.
.
Dato 1;Dato 2; Dato 3;Dato 4;Dato 5;Dato 6;...;Dato m;
FIN_F2-GD2

1.2 Documentos en formato .pdf con otra información

Adicionalmente a los Formularios, se incluirán en el archivo zip documentos en formato .pdf de información adicional.

Dichos documentos serán los siguientes y deberán adjuntarse con el siguiente nombre:

1. **AUDITORIA_SISTEMA_IRC.pdf.** Informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, realizado de acuerdo con el Anexo V.
2. **PROCEDIMIENTO_SISTEMA_IRC.pdf.** Manual del procedimiento establecido por el sujeto obligado para el proceso de elaboración de la información requerida para el Sistema IRC (en adelante la “Declaración”), que estuviera vigente en la fecha de su preparación. Deberá incluir, como mínimo, los siguientes aspectos:
 - Descripción del procedimiento de elaboración de la declaración (ej. fases del proceso, grado de automatización del mismo, sistemas utilizados, etc.).
 - Descripción de los procedimientos de control interno implantados por el sujeto obligado.
 - Estructura organizativa de la empresa. Descripción de la correlación entre las funciones y la plantilla media de los Centros de Costes (CECO) definidos en Sistema IRC con las funciones y plantilla media de los CECOS de la estructura organizativa del sujeto obligado.
 - Descripción del criterio aplicado por el sujeto obligado en la asignación de los costes de personal directo e indirecto y de los costes indirectos a los Centros de Coste auxiliares y principales definidos en el Sistema IRC. Descripción de la correlación entre el método aplicado para el Sistema IRC con el aplicado internamente en el Sistema de Costes del sujeto obligado.
 - Descripción de los criterios de asignación y de imputación de inmovilizado, gastos e ingresos entre cada una de las actividades para

las que se exige llevar una contabilidad separada¹ y entre las restantes actividades tipificadas en el Sistema IRC, aplicados por el sujeto obligado en la cumplimentación de la Declaración en el ejercicio (ej. Bloques F9-DC4, F9-DC5, F9-DI1, F9-DI2, F7-L1, F7-L2). Deberá también justificarse cualquier cambio de criterio respecto del utilizado en el ejercicio anterior.

- Tratamiento aplicado por el sujeto obligado para la asignación del coste de los tiempos muertos o improductivos del personal en el Sistema IRC y los demás costes de sub-actividad.
 - Descripción de los criterios aplicados para la imputación de los costes acumulados en los CECOS principales a los OFC en el Sistema IRC en los Bloques F7-R4/R5 o F7-R7/R8 (forma de cálculo de los porcentajes de nivel de dedicación) y correlación con el método utilizado internamente en su Sistema de Costes para cada CECO equivalente/s. Descripción de la forma de cálculo del porcentaje para cada concepto de coste (CDC) de los OFC o para cada OFC (Otras reguladas, No reguladas, incluidos el CUCON de las conexas) y forma de obtención a partir de la Información contenida en sus registros internos.
3. **PROCEDIMIENTO_DE_COMPRAS.pdf.** Procedimiento de compras aprobado y vigente de la empresa.
 4. **JUSTIFICACION_CAMBIO_CRITERIO_REPARTO.pdf.** Documento explicativo del motivo del cambio en el caso de que exista un cambio de criterio de reparto de costes en la declaración de ejercicio frente a la del ejercicio anterior.
 5. **CAMBIO_CRITERIOS_AMORTIZACION.pdf.** Documento explicativo de los cambios en los criterios (ej. método, plazos, etc.) de amortización de los activos de la empresa.
 6. **CONTRATO_COPV-XXX.pdf.** Cada uno de los contratos firmados con partes vinculadas. La codificación de dichos contratos se hará de forma secuencial empezando por COPV-001.
 7. **Información relativa a la DECLARACIÓN DE PRODUCTOS Y/O SERVICIOS CONEXOS** ante la CNMC:
 - **INFO-[CUCON]-[AA].pdf:** documento descriptivo con la información individualizada de detalle y alcance del producto y/o servicio conexo declarado por la empresa.

¹ Conforme a lo exigido en el artículo 62.2 de la Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos, y en el artículo 6.1 de la Circular 9/2019, de 12 de diciembre, de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, por la que se establece la metodología para determinar la retribución de las instalaciones de transporte de gas natural y de las plantas de gas natural licuado.

- **CONT[CUCON]-[Fecha]-[NIF].pdf**: documento con el contrato firmado entre la empresa adquiriente o beneficiaria de los servicios y/o productos conexos prestados y la empresa declarante.
8. **DECLARACION_RESPONSABLE.pdf**: Declaración responsable del sujeto obligado sobre la información aportada de acuerdo con el Anexo VI de la Circular.

1.3 Estructura del fichero .zip a entregar a la CNMC

Por lo tanto y como conclusión, el fichero .zip que las empresas entregarán a la CNMC con fecha anterior a 1 de julio tendrá la siguiente estructura:

```
FORMULARIO_2.txt  
FORMULARIO_3.txt  
...  
FORMULARIO_n.txt  
NOMBRE_DOCUMENTO_1.pdf  
...  
NOMBRE_DOCUMENTO_n.pdf
```

En el caso de que se haya de entregar más de un fichero .pdf para la misma tipología de información, éstos se incluirán en una carpeta .zip denominada igual que el cuerpo genérico del pdf más “.zip” (p. ej. CONTRATO_COPV.zip, etc.); y para los contratos de conexas se utilizará CONT_CUCON.zip.

2 SOBRE LOS TIPOS DE COSTES E INGRESOS

Como las cuentas contables que utilice cada empresa pueden ser distintas, se clasifican los tipos de ingresos (CI) y de costes (CC) en la Tabla 6 y Tabla 7 respectivamente del Anexo II Tablas, de acuerdo con una nomenclatura común, a efectos de la necesaria estandarización entre empresas y para asegurar una clasificación homogénea. Asimismo, esta clasificación es necesaria para definir, para cada tipo de coste e ingreso, sus reglas de localización específicas en el Sistema IRC y para determinar los costes e ingresos no localizables.

En la siguiente tabla se describe cada “Tipo de Coste” identificado mediante un código único en la Tabla 7 del Anexo II Tablas. Adicionalmente, se indican a título orientativo las cuentas del cuadro de cuentas del Plan General de Contabilidad, en las que se podrían registrar cada tipo de coste atendiendo a su naturaleza:

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CC-01	Consumos	60-61	Consumos de materias primas y otros aprovisionamientos del ejercicio, incluyendo los consumos de piezas de recambio, con ciclo de almacenamiento superior a un año, destinadas a ser montadas en los activos. Se incluyen los trabajos que, formando parte de las actividades de la empresa, se encarguen a otras empresas y no se hubieran contabilizado directamente como altas de inmovilizado (cuentas del grupo 2).
CC-02	Consumos de gas de operación	60-61	Compras de gas para autoconsumo.
CC-03	Gastos por incentivos de liquidación de mermas	60-71	Costes derivados de las mermas.
CC-04	Gastos de investigación y desarrollo (I+D)	620	Gastos de proyectos de investigación y de desarrollo que hubieran sido encargados a terceros.
CC-05	Gastos de arrendamientos	621	Gastos por arrendamiento operativo de bienes muebles o inmuebles en uso que se hubieran contratado. Se incluyen los gastos por arrendamiento de terrenos sobre los que se construyen los activos regulados.
CC-06	Cánones actividades	621	Cantidades fijas o variables que se satisfacen por licencias de uso, derechos sobre la propiedad industrial y/o intelectual o similares de las actividades.
CC-07	Gastos de mantenimiento	622 62	Gastos por mantenimiento preventivo, correctivo y modificaciones y mejoras contratados con terceros, que no hubieran sido registradas como mayor valor de los activos.
CC-09	Honorarios de auditores	623	Gastos devengados por honorarios de auditores.
CC-10	Resto de gastos de servicios de profesionales independientes	623	Gastos devengados por honorarios de profesionales independientes ajenos a la empresa (abogados, economistas, agentes mediadores independientes, arquitectos, notarios, consultores etc.) por los servicios prestados a la empresa, excluidos los honorarios de los auditores.
CC-11	Gastos por primas de seguros de activos y actividades reguladas	625	Gastos por primas de seguros de los activos regulados o asociados a las actividades reguladas.
CC-12	Resto de gastos por primas de seguros	625	Gastos por resto de primas de seguros. No se incluyen las primas de seguros de vida, accidente o enfermedad que se pagan a los empleados.
CC-13	Gastos de publicidad, propaganda y relaciones públicas	627	Cualquier tipo de gasto asociado a publicidad, propaganda o relaciones públicas como pueden ser campañas publicitarias, confección de catálogos o folletos, objetos de regalo, etc.
CC-14	Gastos por patrocinios y donaciones	627	Cualquier gasto asociado a donaciones de cualquier tipo o a patrocinios.
CC-15	Gastos de suministros	628	Consumos de materias energéticas y cualquier otro abastecimiento que no tenga carácter almacenable.
CC-16	Gastos de viajes	629	Gastos de viajes del personal de la empresa, incluidos los de desplazamiento.
CC-17	Gastos de seguridad y vigilancia	629	Gastos por los servicios de vigilancia contratados con terceros.
CC-18	Resto de gastos de servicios exteriores	62	Resto de servicios exteriores. Se pueden señalar a efectos enunciativos pero no limitativos, los gastos por transportes a cargo de la empresa realizados por terceros, cuando no proceda incluirlos en el precio de adquisición del inmovilizado o las existencias, las cantidades satisfechas en concepto de servicios bancarios y similares, que no tengan la consideración de gastos financieros, gastos de carácter medioambiental, servicios de desinfección, gastos de oficina no incluidos en otras cuentas (consumo de material de oficina, gastos de mensajería, servicios de limpieza, gastos de teléfono y otras comunicaciones), servicios informáticos, cuotas de asociaciones profesionales, etc.
CC-19	Impuesto sobre beneficios y ajustes en la imposición de IVA	630, 633, 634, 636, 638 y 639	Gasto por impuesto sobre beneficios y ajustes en la imposición del IVA.

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CC-20	Tributos directamente asociados a activos regulados, retribuíbles conforme a la normativa estatal, en los términos establecidos en el R.D.-Ley 8/2014, y disposiciones de desarrollo.	631	Gastos asociados a tributos relacionados con activos regulados, retribuíbles conforme a la normativa estatal, en los términos establecidos en el R.D.-Ley 8/2014, y disposiciones de desarrollo.
CC-21.1	Tributos específicos impuestos por Ayuntamientos y Comunidades Autónomas.	631 62	Gastos asociados a tributos específicos impuestos por Ayuntamientos y Comunidades Autónomas, que han de recuperarse a través de la suscripción de Convenios con los mismos, en los términos establecidos en el R.D.-Ley 8/2014, y disposiciones de desarrollo.
CC-21.2	Tributos satisfechos que se refacturen a terceros	631 62	Tasas satisfechas que se refacturen a los clientes.
CC-22	Resto de tributos	63	Gastos asociados al resto de tributos, así como gastos de los tributos en CC-20 y CC-21.X para las actividades No reguladas.
CC-23	Gastos de personal: sueldos y salarios, aportaciones patronales a la Seguridad Social y otros gastos sociales	640, 642, 649	Gastos por remuneración a corto plazo de personal la empresa, las aportaciones a la Seguridad Social a cargo de la empresa y gastos sociales en concepto de beneficios sociales como pueden ser a modo de ejemplo: subvenciones a economatos y comedores, sostenimiento de escuelas e instituciones de formación profesional, becas para estudio, primas por contratos de seguros sobre la vida, accidentes, enfermedad (salvo las cuotas de la Seguridad Social), gastos de transporte y carburante, gastos de formación del personal, gastos de asistencia sanitaria y médico de empresa, etc. No se incluyen las retribuciones a largo plazo al personal ni pagos basados en acciones.
CC-24	Gastos de personal: indemnizaciones	641	Indemnizaciones devengadas con motivo de despido, jubilaciones anticipadas, cese de la dirección y otras causas.
CC-25	Gastos de personal: retribuciones a largo plazo al personal por prestaciones post-empleo	649	Remuneraciones al personal por prestaciones post-empleo que el trabajador recibe tras la terminación de su período de empleo, y que pueden articularse a través de pensiones, otras prestaciones por retiro, seguros de vida post-empleo y atención médica post-empleo. No se incluyen las indemnizaciones por cese y ni las retribuciones basadas en instrumentos de patrimonio neto.
CC-26	Gastos de personal: contribuciones a Planes de Pensiones de Aportación Definida, y Contribuciones anuales a Planes de Pensiones de Prestación Definida	643 644	Gastos de personal asociados a contribuciones anuales a Planes de Pensiones durante la vida laboral del empleado.
CC-27	Gastos de personal: resto	64	Se incluyen otras prestaciones a largo plazo, entre los que se incluyen los permisos remunerados después de largos periodos de servicio, las prestaciones especiales después de largos meses desde el cierre del ejercicio, las participaciones en ganancias, incentivos u otras compensaciones salariales diferidas. Resto de gastos de personal no comprendidos en las categorías anteriores.
CC-28.1	Otros gastos de gestión (excluido.CO ₂)	65	Otros gastos de gestión según los define el PGC en el grupo 65.
CC-28.2	Gastos por emisión/compra de gases de efectos invernadero (CO ₂)	65	Gastos por emisión y compra de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂)

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CC-29	Intereses devengados	661, 662, 664, 665, 669	Gastos financieros por los intereses de la deuda, incluyendo instrumentos de cobertura de tipo de interés y de tipo de cambio asociados a la deuda.
CC-30	Resto de gastos financieros	660, 663, 666, 667, 668, 669	Resto de gastos financieros.
CC-31	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en servicio.	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado (enajenaciones/bajas): activos en servicio de actividades reguladas, excluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-32	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en construcción.	671	Pérdidas procedentes del inmovilizado (enajenaciones/bajas): activos en construcción de actividades reguladas, excluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-33	Resto de pérdidas procedentes del inmovilizado	67	Resto de pérdidas procedentes del inmovilizado (enajenaciones/bajas) incluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-34	Multas y sanciones y resto de gastos excepcionales	678	Multas y sanciones de la empresa y otros gastos excepcionales.
CC-35	Amortización activos con retribución individualizada	68	Dotaciones a la amortización de activos con retribución individualizada que se encuentren en servicio. Se incluye la amortización de los derechos de uso o superficie y costes de las concesiones administrativas que forme parte del coste de los activos. Incluye los costes de amortización de la estimación del valor actual de los costes por desmantelamiento o de retiro y/o rehabilitación del terreno que se hayan activado como mayor valor de los activos regulados con retribución individualizada.
CC-37.1	Amortización de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas	68	Dotaciones a la amortización de activos afectos de manera específica a la actividad de distribución y reguladas vinculadas
CC-37.2	Amortización de activos afectos a otras actividades reguladas y no reguladas	68	Dotaciones a la amortización de activos afectos a otras actividades reguladas y no reguladas.
CC-38	Amortización de modificaciones y mejoras sin retribución individualizada, realizadas sobre activos regulados	68	Dotaciones a la amortización de modificaciones y mejoras sin retribución individualizada, que se hayan realizado sobre activos regulados. Dotación a la amortización de los costes de inspecciones generales y/o grandes reparaciones que se hubieran contabilizado como mayor valor de los activos regulados
CC-39	Amortización activos corporativos	68	Dotaciones a la amortización de activos que se utilizan conjuntamente por todas las actividades del sujeto obligado (activos corporativos).
CC-40	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en servicio	690,691	Pérdidas por deterioro del inmovilizado de activos en servicio de actividades reguladas, excluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-41	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en construcción	690,691	Pérdidas por deterioro del inmovilizado de activos en construcción de actividades reguladas, excluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-42	Resto de pérdidas por deterioro de inmovilizado	692,693,694, 695,696,697, 698,699	Resto de pérdidas por deterioro de inmovilizado incluidos los asociados a CECOS principales y auxiliares y los exclusivos de actividades no reguladas.
CC-44.1	Altas de inmovilizado de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas	20 21 23	Incluye las siguientes altas afectas de manera específica a las actividades de distribución y reguladas vinculadas: <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación del Inmovilizado intangible y material de los activos adquiridos en el ejercicio. • Incorporación del Inmovilizado intangible y material en curso (incluidos los gastos financieros devengados hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento que se hubieran activado (GFA)).

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
			<ul style="list-style-type: none"> • Anticipos a cuenta de entregas futuras de los activos que se afectarán a dichas actividades. • En todos los casos se incluirá la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas por la empresa por desmantelamiento o retiro del activo y/o por la restauración del terreno, que hubiera sido activada en el ejercicio o de cualquier otro tipo de provisión. • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables de gastos activados de I+D. <p>Se deben excluir, cuando sea de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables, activados en el ejercicio (TREI). • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables distintas de las arriba indicadas. <p>Estos mismos criterios serán aplicables para las altas de inmovilizado por ampliaciones, mejoras y renovaciones de este tipo de activos.</p>
CC-44.2	Altas de inmovilizado de activos afectos a otras actividades reguladas y a las actividades no reguladas.	20 21 23	<p>Incluye las siguientes altas afectas de manera específica a otras actividades reguladas y a las actividades no reguladas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos adquiridos en el ejercicio. • Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos desarrollados por la empresa en el ejercicio (incluidos los gastos financieros devengados hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento que se hubieran activado (GFA)). • Anticipos a cuenta de entregas futuras de los activos que se afectarán a dichas actividades. <p>Se deben excluir, cuando sea de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables, activados en el ejercicio (TREI). • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables. • Las estimaciones iniciales del valor actual de las obligaciones asumidas por la empresa por desmantelamiento o retiro del activo y/o por la restauración del terreno, que hubieran sido activadas en el ejercicio o de cualquier otro tipo de provisión. <p>Estos mismos criterios serán aplicables para las altas de inmovilizado por ampliaciones, mejoras y renovaciones de este tipo de activos.</p>
CC-45	Altas de inmovilizado de activos corporativos	20 21 23	<p>Incluye las siguientes altas afectas de manera específica a los activos destinados a dar servicio al conjunto de actividades del sujeto obligado (activos corporativos):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos adquiridos en el ejercicio. • Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos desarrollados por la empresa en el ejercicio (incluidos los gastos financieros devengados hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento que se hubieran activado (GFA)). • Anticipos a cuenta de entregas futuras de los activos afectados. <p>Se deben excluir, cuando sea de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables, activados en el ejercicio (TREI). • Las estimaciones iniciales del valor actual de las obligaciones asumidas por la empresa por desmantelamiento o retiro del activo y/o por la restauración del terreno, que hubieran sido activadas en el ejercicio o de cualquier otro tipo de provisión. • Cualquier tipo de adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables.

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
			Estos mismos criterios serán aplicables para las altas de inmovilizado por ampliaciones, mejoras y renovaciones de este tipo de activos.
CC-46	Altas de inmovilizado por activación de gastos de investigación y desarrollo.	20	Altas de inmovilizado por gastos de investigación y desarrollo activados en el ejercicio. No se entienden incluidas en las altas de inmovilizado las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables de activos regulados con retribución individualizada y activos de distribución y reguladas vinculadas.
CC-47	Altas de inmovilizado por incorporación al patrimonio de activos regulados con retribución individualizada en servicio en la fecha de transmisión	20 21	Altas de inmovilizado correspondientes a la incorporación al patrimonio (transmisiones) de activos regulados con retribución individualizada que estuvieran en servicio en la fecha de la transmisión, incluyendo el coste de los terrenos asociados.
CC-48	Altas de inmovilizado de activos regulados desarrollados por la empresa durante el ejercicio	20 21 23	<p>Incluye las siguientes altas afectas de manera específica a los activos regulados con retribución individualizada:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos desarrollados por la empresa en el ejercicio. (incluidos los gastos financieros devengados hasta la fecha de puesta en condiciones de funcionamiento que se hubieran activado, GFA). • Anticipos a cuenta de entregas futuras de los activos que no están en servicio. • La adquisición del gas mínimo de llenado de los gasoductos. • En todos los casos se incluirá la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas por la empresa por desmantelamiento o retiro del activo y/o por la restauración del terreno, que hubiera sido activada en el ejercicio o de cualquier otro tipo de provisión • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables de gastos activados de I+D. • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables de las altas de material de almacén previamente declaradas en CC-50. <p>Se deben excluir, cuando sea de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables, activados en el ejercicio (TREI). • Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables distintas de las arriba indicadas <p>Estos mismos criterios son aplicables para las altas de inmovilizado por ampliaciones, mejoras y sustituciones que tengan reconocida retribución individualizada de inversión que se realicen sobre activos regulados con retribución individualizada en servicio.</p>

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CC-49	Altas de inmovilizado asociadas al mantenimiento, modificaciones y mejoras de activos en servicio y que no tengan reconocida retribución individualizada, que se realicen sobre activos regulados.	20 21 23	<p>Altas de inmovilizado asociadas al mantenimiento y modificaciones y mejoras que no tengan reconocida retribución individualizada por inversión que se realicen sobre activos regulados en servicio y Altas de inmovilizado por los costes asociados a las inspecciones generales y/o grandes reparaciones de activos regulados con retribución individualizada en servicio.</p> <ul style="list-style-type: none"> Incorporación del inmovilizado intangible y material de los activos desarrollado por la empresa en el ejercicio. Anticipos a cuenta de entregas futuras de los activos afectados. Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables de las altas de material de almacén previamente declaradas en CC-50. <p>Se deben excluir, cuando sea de aplicación:</p> <ul style="list-style-type: none"> Los costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables, activados en el ejercicio (TREI). Las adiciones por traspasos o reclasificaciones entre cuentas contables distintas de las arriba indicadas.
CC-50	Resto de altas de inmovilizado no contempladas en otras categorías	20 21 23	<p>Altas del inmovilizado no comprendidas en los tipos de costes anteriores. Entre ellas se incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Altas del inmovilizado correspondientes al importe de costes de personal propio directo e indirecto, así como los restantes costes indirectamente imputables activados en el ejercicio como mayor valor del inmovilizado (Trabajos realizados para su inmovilizado-TREI-) que se excluyen del resto de tipos de coste de altas de inmovilizado Altas del inmovilizado por la activación en el ejercicio de la estimación inicial del valor actual de las obligaciones asumidas por la empresa por desmantelamiento o retiro del activo y/o la restauración de los terrenos donde se asientan los activos, no incluidas en el resto de altas. Altas de inmovilizado correspondientes a materiales de almacén a utilizar en las futuras altas de tipos CC-48 y CC-49. Altas por resto de provisiones asociadas al activo, no incluidas en el resto de altas
CC-51	Costes de desmantelamiento o retiro de activos regulados con retribución individualizada y/o rehabilitación de terrenos asociados a activos regulados con retribución individualizada	NA	<p>Costes por desmantelamiento o retiro de activos regulados con retribución individualizada y/o rehabilitación de terrenos asociados a los activos regulados con retribución individualizada que se hubieran satisfecho en el ejercicio en el que tiene lugar el desmantelamiento o retiro y/o rehabilitación de terrenos efectiva.</p>

En la siguiente tabla se describe cada “Tipo de Ingreso” identificado mediante un código único en la Tabla 6 del Anexo II Tablas. Adicionalmente, se indican a título orientativo las cuentas del cuadro de cuentas del Plan General de Contabilidad, en las que se podrían registrar cada tipo de ingreso atendiendo a su naturaleza.

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CI-01	Ingresos por retribución de las actividades reguladas	70	Ingresos por la actividad reguladas de transporte de gas natural. Se excluyen los ingresos por los conceptos recogidos en el CI-02, CI-03 y CI-04.

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CI-02	Ingresos por retribución por el coste de gas de operación	70	Ingresos correspondientes a la retribución por el coste de gas para autoconsumos.
CI-03	Ingresos por retribución del gas de nivel mínimo de llenado de gasoductos y gas talón	70	Ingresos por la retribución financiera correspondiente al gas adquirido para el nivel mínimo de llenado de los gasoductos de transporte.
CI-04	Ingresos por incentivo de liquidación de mermas	70	Ingresos por incentivo de liquidación de mermas.
CI-05	Ingresos por acometidas de transporte	70	Ingresos por acometidas de transporte.
CI-06	Ingresos por desplazamiento (variantes) de red a cargo de terceros	70	Ingresos por desplazamiento de red (variantes) a cargo de terceros.
CI-07	Ingresos por retribución de la actividad regulada de distribución y vinculadas u otros recibidos en función de precios regulados o actuaciones reguladas	70	Ingresos por retribución de la actividad reguladas de distribución y vinculadas u otros ingresos recibidos en función de precios regulados o actuaciones reguladas.
CI-08	Ingresos por prestación de servicios a terceros realizados por los CECOS auxiliares	70	Ingresos por prestación de servicios a terceros realizados por los CECOS auxiliares.
CI-09	Ingresos por trabajos/servicios realizados para terceros para la construcción de activos regulados	70	Ingresos por trabajos/servicios realizados para terceros para la construcción de activos regulados.
CI-10	Ingresos por prestación de servicios de operación y mantenimiento (O&M) de activos regulados	70	Ingresos por prestación de servicios a terceros de O&M de activos regulados.
CI-11	Ingresos por resto de prestación de servicios	70	Ingresos por resto de prestación de servicios a terceros no comprendidos en los tipos de costes: CI-08, CI-09, CI-10, CI-30 y CI-31.
CI-12	Incorporación al activo de gastos financieros	764	Intereses devengados en el ejercicio que hayan sido activados como mayor valor de los activos.
CI-13	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): Activos regulados	73	Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado (TREI): Activos regulados.
CI-14	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): Resto de Activos	73	Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado (TREI): Resto de Activos.
CI-15	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	740	Subvenciones de explotación recibidas por la empresa.
CI-16.1	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	746, 747	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio.
CI-16.2	Subvenciones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).	746, 747	Subvenciones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CI-16.3	Ingresos netos por ventas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).	70	Ingresos netos por ventas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).
CI-17	Ingresos por arrendamientos	752	Ingresos por arrendamientos.
CI-18	Ingresos por la cesión de uso de activos de la empresa	75	Ingresos por la cesión de la explotación de activos de la empresa.
CI-19	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades regulados/as	75	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades regulados/as.
CI-20	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades no regulados/as	75	Indemnizaciones de las compañías de seguros: Activos/actividades no regulados/as.
CI-21	Ingresos derivados de convenios con AAPP para la cobertura de sobrecostos originados por normativa no estatal	75	Ingresos por convenios u otros mecanismos con las AAPP para cubrir los sobrecostos derivados de normativa específica, sin carácter de aplicación a todo el Estado.
CI-22	Ingresos por la refacturación a terceros de tributos	75	Ingresos por la refacturación a terceros de tributos (Se incluyen los ingresos por la refacturación de las tasas satisfechas a las Autoridades Portuarias).
CI-23	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	760	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio (dividendos, etc.).
CI-24	Intereses recibidos	761,762,	Intereses recibidos.
CI-25	Resto de ingresos financieros	763, 766, 767, 768, 769	Resto de ingresos financieros.
CI-26	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos no corrientes. Activos en servicio o en construcción	771	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos de transporte, distribución y reguladas vinculadas u otras reguladas.
CI-27	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos no corrientes: Resto	77	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos corporativos así como de activos de actividades No reguladas
CI-28	Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro	79	Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro.
CI-29	Resto de ingresos	7	Resto de ingresos no contemplados en ninguno de los restantes tipos de ingreso de esta tabla.
CI-30	Ingresos por los servicios de odorización a terceros	70	Ingresos por los servicios de odorización a terceros
CI-31	Ingresos por la venta de electricidad a terceros	7	Ingresos por la venta de electricidad a terceros

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Descripción
CI-32	Ingresos por la enajenación de equipos sustituidos o material sobrante de inversión	77	Ingresos por la enajenación de equipos sustituidos o material sobrante de inversión
CI-33	Ingresos por actuaciones realizadas y repercutidas a terceros por aplicación de las NGTS	7	Ingresos por actuaciones realizadas y repercutidas a terceros por aplicación de las NGTS

3 SOBRE LA ASIGNACIÓN DE CENTROS DE MANTENIMIENTO A INSTALACIONES

En el Sistema IRC se desagregan los costes de O&M atendiendo a la ubicación desde donde se mantienen los activos y en función de quién tiene la responsabilidad de los mismos, por lo que, de manera general, la asignación de los activos declarados en cada uno de los bloques del F2 a los Centros de Mantenimiento se hace necesaria, a través del campo “Centro de mantenimiento”. Para cada Centro de Mantenimiento el Sistema IRC contempla un CECOS Principal CC-P3.XXX.

Los CECOS de los Centros de Mantenimiento considerados en la caracterización de cada uno de los activos deberán seleccionarse de los recogidos en la Tabla 4 del Anexo II Tablas, donde se disponen los CECOS de mantenimiento para las actividades de distribución y reguladas vinculadas, otras reguladas y no reguladas. Para las instalaciones de transporte de las empresas distribuidoras se deberá indicar el código CC-P3.997 correspondiente al CECOS genérico de redes de transporte de Otros Centros de Mantenimiento.

4 INSTRUCCIONES PARA LA CUMPLIMENTACIÓN DE LOS FORMULARIOS

Los sujetos obligados deben aportar información técnico-económica a través de los Formularios recogidos en el Anexo I. Junto a las instrucciones recogidas en la descripción de los campos de los Bloques que los componen, hay que tener en cuenta las siguientes consideraciones complementarias:

4.1 Formulario 2: Activos en OFC de distribución y reguladas vinculadas de gas natural

Las empresas titulares de activos en OFC de distribución y reguladas vinculadas, de gas natural, deberán cumplimentar los bloques que le sean de aplicación del Formulario 2, en el que se caracterizan los activos de gas natural de su propiedad para las correspondientes agrupaciones de sus activos por OFC, codificándose éste de acuerdo con la Tabla 11.

4.1.1 Bloque F2-GD1: Redes de distribución y reguladas vinculadas

Este bloque es de aplicación exclusiva a los sujetos obligados que desarrollan las actividades de distribución de gas y reguladas vinculadas, quienes deberán aportar información que caracterice las redes de distribución que operan y las actividades reguladas vinculadas que desarrollan en ellas.

Para ello, declararán, a través de este formulario, una caracterización de sus activos agrupados por OFC de inversión, diferenciando entre peninsulares y extrapeninsulares, rango de presión, tipo de instalación, y tipo de dato.

Para rellenarlo, se utilizarán 8 de los 15 OFC identificados en la Tabla 11 del Anexo II y los 17 tipos de instalaciones para gas natural, 4 rangos de presión y 5 tipos de dato indicados en las descripciones de los campos del propio Bloque. No obstante, ni a todos los OFC se les asociará todos los tipos de instalación, ni para toda combinación posible de OFC-Tipo Instalación hay que informar sobre todos los rangos de presión y/o tipo de dato.

En concreto, para cada uno de los rangos de presión que caracterizan su red de distribución, el sujeto obligado reportará información de cada uno de los OFC contemplados en la siguiente tabla en relación con los campos “Tipo de instalación” marcados con una X y sobre el “Tipo de dato” (1, 2, 3 o 4) indicado.

Tabla IV.1: Tipo de instalación” y “Tipo de dato” a rellenar en F2-GD1 por cada OFC de distribución y reguladas vinculadas

Para distribución y reguladas vinculadas de gas natural TIPO DE INSTALACIÓN SOBRE LA QUE SE DECLARAN LOS DATOS EN F2-GD1

OFC		1	2	83	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
		Plantas satélite GNL	Plantas aire propanado/ otros gases sintéticos	Puntos de Inyección de Biometano	Puntos de Inyección de Hidrógeno	Red Distribución	Red GLP transformada	ERM con Caldera	ERM sin Caldera	EM	Instalaciones de Reverse Flow	Cromatógrafos	Instalaciones de Odorización	Estaciones de Protección Catódica	Puntos de Suministro (PdS) Totales	Acometidas	IRC (instalación receptora común)	Puntos de Suministro (PdS) alimentados desde una IRC
OFC-G-I-D-60-XXXXXX	Redes de Distribución	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4			
OFC-G-I-D-70-XXXXXX	Servicio de Acometidas a precios regulados															X 1,2,3 y 4		
OFC-G-I-D-71-XXXXXX	Servicio de Acometidas sin precios regulados															X 1,2,3 y 4		
OFC-G-I-D-74-XXXXXX	Servicio de construcción de Instalaciones de Recepción Individual y/o Comunitaria (IRI/IRC)																X 1,2,3 y 4	X 1,2,3 y 4
OFC-G-I-D-75-XXXXXX	Servicio de Inspecciones periódicas de IRI/IRC																X 2	
OFC-G-I-D-73-XXXXXX	Servicio de Altas de nuevos PdS														X 2			X 2
OFC-G-I-D-76-XXXXXX	Enganche, desconexión y reconexión de puntos de suministro, incluidos la instalación y precintado del equipo de medida														X 2			X 2
OFC-G-I-D-77-XXXXXX	Verificación y comprobación de la idoneidad de las condiciones técnicas de seguridad reglamentarias de la instalación de terceros que se conectan a su red			X 2	X 2						X 2				X 2	X 2		X 2

De este modo, para cada agrupación OFC, rango de presión y tipo de instalación, se indicarán para el “Tipo de dato” requerido en el año de declaración – Total (1), Realizados (2), Sustituidos (3) o Cerrados/Dados de baja (4) – el campo “Valor” que indica el Bloque del Formulario: metros o el número de unidades².

Se cumplimentarán tantas líneas como sean necesarias para aportar la información. Es decir, los campos del formulario habrán de ser rellenados tantas veces como combinaciones necesarias para proporcionar el total de la información requerida, repitiendo, en su caso, los campos que no varían.

En aquellos casos donde se solicitan los cuatro “tipos de dato”, el valor total declarado en un año para cada agrupación OFC, tipo de instalación y rango de presión ha de ser igual al total declarado el año anterior más lo realizado en el año declarado menos lo cerrado (o dados de baja) en ese mismo año.

En aquellos casos donde únicamente se solicita el “Tipo de dato” Realizados en el año (valor 2), se reportará el número total de actuaciones realizadas para el Tipo de instalación definida para el OFC. Por ejemplo, para el OFC-G-I-D-76-XXXXXXX Enganche, desconexión y reconexión de puntos de suministro, incluidos la instalación y precintado del equipo de medida, se reportaría el valor total de todas las actuaciones realizadas en el año, con independencia del tipo que sea, para los Puntos de Suministro alimentados desde una IRC (Tipo de instalación 16) y para el Total de Puntos de Suministro (Tipo de instalación 17).

4.1.2 Bloque F2-GD2: Contadores de distribución

En este Bloque, los sujetos obligados deberán aportar información sobre los contadores de distribución. Junto a las instrucciones recogidas en la descripción de los campos del Bloque, hay que tener en cuenta las siguientes consideraciones complementarias:

Para cada uno de los dos OFC de inversión (Tabla 11 del Anexo II) relativos al alquiler de contadores (OFC-G-I-D-78-XXXXXXX Alquiler de Contadores de gas a precios regulados y OFC-G-I-D-79-XXXXXXX Alquiler de Contadores de gas sin precios regulados), se declarará, a través de este formulario, una caracterización de los contadores que se alquilan de manera agrupada.

Esta información se declarará desglosada, de modo que, para cada agrupación por tipo de contador (convencional o inteligente) y caudal, se indicarán una serie de campos (según corresponda) para cada tipología de dato definido (o actuación): N^o total de contadores en servicio, instalados en nuevos PdS en el año de declaración, sustituidos en el año de declaración o que se retiran por baja/cierre en el año de declaración.

² Para aquellos “Tipo de instalación” que hacen referencia a las redes, el valor a reportar serán los metros de la agrupación definida; mientras para el resto de los casos se reportará el número de unidades.

Los campos del formulario habrán de ser rellenados tantas veces como combinaciones necesarias para proporcionar el total de la información requerida, repitiendo, en su caso, los campos (filas) que no varían.

En todo caso, el total declarado para cada agrupación por tipo de contador y caudal ha de ser igual al total declarado para este mismo binomio en el año de declaración anterior más los nuevos y menos los cerrados (o dados de baja) en ese mismo año.

4.2 Formulario 7: Localización de costes e ingresos y repartos primario y secundario

En este Formulario el sujeto obligado debe realizar la localización de los costes e ingresos incurridos en el ejercicio de declaración, así como facilitar los parámetros necesarios para realizar los repartos en los dos modos de funcionamiento del Sistema IRC.

4.2.1 Criterios en la localización de Costes

De cara a determinar la localización de los costes se estará a lo dispuesto en el artículo sexto de la circular, en conjunción con la tabla de reglas de localización según tipos de costes, que figura más adelante, en el apartado 4.2.4 Localización de costes e ingresos.

4.2.2 Criterios en la localización de Ingresos Localizables

Como regla general los ingresos registrados en el ejercicio correspondientes a la retribución de las diferentes actividades, ingresos por TREI, así como los relativos a ingresos financieros, no deben localizarse.

El resto de los ingresos, de manera general, deben ser localizados para poder considerarlos o bien como menores costes del activo o de la actividad a la que correspondan, o bien por corresponderse con los ingresos relativos a las actividades no reguladas, y especialmente, entre ellas, a las conexas, o bien para aportar información sobre ingresos relacionados con un determinado OFC que se considera conveniente monitorizar.

En la localización de los ingresos aplicarán los siguientes criterios:

- Los ingresos derivados de la prestación de servicios a terceros (CI-08) (partes vinculadas como sociedades del mismo grupo) que realicen actividades reguladas, relativos a funciones desarrolladas por los CECOS Auxiliares, se localizan en el CECOS correspondiente por su importe íntegro, es decir, sin deducción de márgenes entre partes vinculadas. No obstante, las operaciones con partes vinculadas se deben reportar en el Bloque F9-DC8, donde dichos márgenes deben ser explicitados.

- Los ingresos por subvenciones a la explotación (CI-15) se localizan, de manera general en el CECOS/OFC de O&M de la actividad subvencionada. En el caso de subvenciones relacionadas con la contratación de personal, se localizan íntegramente en el CECOS de recursos humanos (RRHH). Existen excepciones que podrían localizarse a un OFC de inversión (ver instrucciones sobre F7-L4).
- Los ingresos por subvenciones, donaciones y legados de capital transferidas al resultado de ejercicio (CI-16.1) se localizan conforme a los siguientes criterios:
 - Si corresponden a activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas, actividad de transporte, otras reguladas y no reguladas, no se localizan. Sin perjuicio de que las subvenciones, donaciones y legados de capital concedidas se declaren en el Bloque F9-SI1.
 - Si corresponden a activos corporativos, se localizan en los CECOS en los que se localicen los costes de amortización de los activos.
 - Si corresponde a altas de O&M, se localizan en el correspondiente OFC de O&M.
- Los ingresos por subvenciones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO₂), en el CI-16.2, y los Ingresos netos por ventas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO₂), en el CI-16.3, se localizan, en ambos casos, en el OFC de O&M al que pertenece el activo donde se produce el gasto asociado por emisión de CO₂.
- Los ingresos por indemnizaciones recibidas de compañías de seguros se localizan de la siguiente forma:
 - Los relacionados con activos regulados (CI-19), se localizan según lo siguiente:
 - ✓ Si corresponden a un activo en construcción de distribución y reguladas vinculadas o transporte, se localizan en el OFC de inversión correspondiente.
 - ✓ Si corresponden a un activo en funcionamiento o a una actividad concreta, se localizan en el OFC de O&M correspondiente.
 - ✓ Si corresponden a activos/actividades corporativos, se localizarán en el CECOS correspondiente.
 - Los relacionados con activos/actividades no regulados/as (CI-20) se localizan en el OFC de Actividades no reguladas (por CUCON en caso de conexas), o en el CECOS CC-P7 de Desarrollo de negocio. Negocios no regulados y Relaciones Institucionales.
- Cualquier otro ingreso, con independencia de su tipo de ingreso (CI), recibido como consecuencia de proporcionar a terceros productos o servicios conexos

utilizando para ello activos regulados u otros recursos de las actividades reguladas y que, por tanto, se encuentre asociado a una actividad conexas, se localizará en los OFC de O&M de la actividad conexas correspondiente (CUCON), utilizándose para ello el F7-L6.

4.2.3 Sobre Costes e Ingresos no Localizables

Si bien el Sistema IRC es un sistema de costes completos (todos los costes deben trasladarse finalmente a los OFC), y que igualmente busca relacionar los ingresos con éstos, existen ciertos importes explícitos que no se localizan ni en los CECOS ni en los OFC definidos y se consideran como salidas directas del sistema, denominándose costes/ingresos no localizables.

Dichos importes por tanto, no deben incluirse en el Formulario 7. No obstante, sí se contemplan en la declaración del balance de sumas y saldos del Bloque F9-DC1.

Tendrán la consideración de costes/ingresos no localizables aquellos que se señalan en la Tabla resumen de reglas de localización de tipos de costes del siguiente apartado 4.2.4.

4.2.4 Localización de costes e ingresos

De acuerdo con el artículo noveno de la circular, con el objetivo de visualizar la separación de cuentas efectuada por las empresas para cada actividad, el Sistema IRC contempla dos modos de localizar y repartir los costes asociados a los CECOS:

- **Modo de Cálculo General (MG):** o también denominado de Referencia, en el que el reparto de los costes asociados a los CECOS Principales y Auxiliares hacia los OFC, se realiza empleando unos criterios de reparto comunes para todas las empresas.
- **Modo de Cálculo de Separación de Actividades (SA):** en el que los sujetos obligados han de reportar los costes acumulados en los CECOS Auxiliares y CECOS Principales de cada actividad, junto con los criterios y cantidades de reparto primario de los costes de los CECOS Auxiliares hacia los CECOS Principales. Las empresas informarán y justificarán los criterios de reparto primario aplicados, y no podrán modificarlos salvo nueva justificación, que deberán en todo caso declarar. Finalmente, y una vez agregados los costes en los CECOS principales de cada actividad, estos se imputarán a los OFC que correspondan, aplicando los Criterios de Reparto Secundario comunes a todas las empresas.

La siguiente tabla, a modo de resumen, recoge los Bloques que los sujetos obligados han de cumplimentar para localizar los costes e ingresos, así como la información que deberán facilitar para los correspondientes repartos.

Bloques	Modo de Separación de Actividades	Modo General
Localización de Costes en CECOS.	F7-L1	Como suma del de separación de actividades
Localización de Ingresos en CECOS.	F7-L2	Como suma del de separación de actividades
Localización de costes en OFC de inversión	F7-L3	
Localización de ingresos en OFC de inversión	F7-L4	
Localización de costes en OFC de O&M	F7-L5	
Localización de ingresos en OFC de O&M	F7-L6	
Parámetros CECOS.	No necesario	F7-R1
Reparto primario.	F7-R3	F7-R2
Reparto secundario a OFC Inversión.	F7-R7	F7-R4
Reparto secundario a OFC O&M.	F7-R8	F7-R5
Reparto secundario ATR	F7-R6	
Asignación de activos a CECOS	F7-R9	Como suma del de separación de actividades

Para la localización de costes e ingresos se parte de la clasificación de los mismos atendiendo a:

- La cuenta contable donde está contabilizado en la contabilidad financiera de la empresa.
- El tipo de coste/ingreso de acuerdo con la tipología definida en la Tabla 6 para ingresos y Tabla 7 para costes del Anexo II.
- La clasificación de costes e ingresos, ha de ser en todo caso realizada en función de la naturaleza real del coste o ingreso de la empresa con independencia de la denominación dada en las cuentas internas de la misma.

Atendiendo a la tipología del coste o ingreso, el Sistema IRC establece unas reglas de localización para cada tipo de coste y de ingreso en los CECOS/OFC que se muestran en las siguientes tablas:

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en									Reglas de localización		
			CECOS		OFC Inversión			OFC O&M						
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas		OFC No Reguladas/CUCON	
CC-01.1	Consumos	60-61	X	X						X	X	X	X	Los consumos relacionados con la operación y mantenimiento (incluyendo piezas de recambio) de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas, transporte, otras reguladas y no reguladas se localizan en los OFC O&M correspondientes. El consumo de odorante asociado a los servicios de odorización a terceros se localiza en el CUCON de la actividad conexas correspondiente Los consumos relacionados de forma directa con las actividades de investigación y desarrollo realizadas por la sociedad se imputarán al CC-04. El resto (incluidos los gastos no activados por consumos relativos a materias primas y/o aprovisionamientos de la fase de construcción de un activo) seguirá las reglas generales de localización en los CECOS..
CC-02	Consumos de gas de operación	60-61								X	X			Se localizan en el OFC de O&M correspondiente a la instalación donde se consume
CC-03	Gastos por incentivo de liquidación de mermas	60-71								X	X			Se localizan en el OFC de O&M correspondiente a la instalación donde se producen las diferencias de medición/mermas
CC-04	Gastos de investigación y desarrollo	620									X	X	X	Se localizan íntegramente en el OFC de O&M de la actividad correspondiente
CC-05	Gastos de arrendamientos	621	X	X						X	X	X	X	Se localizan en el CECOS/OFC que ha generado el gasto. En el caso de los arrendamientos de terrenos sobre los que se encuentran los activos regulados se localizan en el correspondiente OFC de O&M. El resto (incluidos los alquileres relativos a la fase de construcción de un activo) seguirá las reglas generales de localización en los CECOS.
CC-06	Cánones de actividades	621								X	X	X	X	Se localizan en los OFC de O&M (operación) correspondientes.
CC-07	Gastos de mantenimiento	622 62	X	X						X	X	X	X	Para los activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas, transporte, otras reguladas y no reguladas se localizan en los OFC de O&M correspondiente. Para los activos corporativos y resto de activos se localizan en su CECOS correspondiente.
CC-09	Honorarios de auditores	623	X											Se localizan en el CC-A6 (Administración y Finanzas) los costes de la auditoría de cuentas del ejercicio y en el CC-A8 (Regulación) el coste de las auditorías de acreditación del valor de la inversión de nuevos activos regulados, así como el coste de las auditorías de la información requerida por el Sistema IRC (incluidas las separatas, en su caso) u otras auditorías similares exigidas por el Regulador.
CC-10	Resto de gastos de servicios de profesionales independientes	623	X	X						X	X	X	X	Se localizan en los CECOS/OFC de O&M que han generado el gasto.

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en									Reglas de localización		
			CECOS		OFC Inversión			OFC O&M						
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas		OFC No Reguladas/CUCON	
CC-11	Gastos por primas de seguros de activos y actividades reguladas	625							X	X	X		Se localizan en el OFC de O&M que corresponda.	
CC-12	Resto de gastos por primas de seguros	625	X	X					X				X	Se localizan en el CECOS que realice/soporte la actividad/activo asegurado, salvo los asociados a actividades no reguladas que se localizan en el OFC correspondiente (por CUCON en el caso de conexas).
CC-13	Gastos de publicidad, propaganda y relaciones públicas	627	X	X					X	X	X		X	En el caso directos, se localizan en el OFC O&M correspondiente. En el resto de casos, se localizan en el CECOS principal CC-P7 o en el CECO auxiliar CC-A7.
CC-14	Gastos por patrocinios y donaciones	627	X	X					X	X	X		X	En el caso de costes directos, se localizan en el OFC de O&M correspondiente. En el resto de casos, se localizan en el CECOS principal CC-P7 o en el CECO auxiliar CC-A7.
CC-15	Gastos de suministros	628	X	X					X	X	X		X	Los asociados a activos corporativos, se localizan en el CECO auxiliar CC-A3 (Servicios Generales), los asociados a los CECOS principales de Centros de Mantenimiento se localizan en los mismos (CC-P3.XXX), y el resto en los OFC de O&M correspondientes.
CC-16	Gastos de viajes	629	X	X					X	X	X		X	Si se pueden asociar a una actividad concreta, se consideran directos y se localizan en el OFC de O&M correspondiente. En caso contrario, se localiza en el CECOS que tenga asignado el personal del viaje.
CC-17	Gastos de seguridad y vigilancia	62	X	X					X	X	X		X	Se localizan en los CECOS y en los OFC de O&M correspondientes.
CC-18.2	Resto de gastos de servicios exteriores	62	X	X					X	X	X		X	Se localizan atendiendo a las reglas generales de localización.
CC-19	Impuesto sobre beneficios y ajustes en la imposición de IVA	630, 633, 634, 636, 638 y 639												No se localizan.
CC-20	Tributos directamente asociados a activos regulados, retribuíbles conforme a la normativa estatal, en los términos establecidos en el R.D.-Ley 8/2014 y disposiciones de desarrollo	631							X	X	X			Se localizan en los OFC (operación) durante la fase de servicio de los mismos.
CC-21.1	Tributos específicos impuestos por Ayuntamientos y Comunidades Autónomas.	631 62							X	X	X			Se localizan en los OFC de O&M (operación) durante la fase de servicio de los mismos.
CC-21.2	Tributos satisfechos que se refacturen a terceros	631 62												No se localizan

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuenta s PGC (orienta tivo)	Se localiza en										Reglas de localización	
			CECOS		OFC Inversión				OFC O&M					
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON		
CC-22	Resto de Tributos	63	X	X									X	Se localizan atendiendo a las reglas generales de localización. En todo caso, los gastos no activados asociados a la fase de construcción de activos regulados al CECOS que corresponda.
CC-23	Gastos de personal: sueldos y salarios, aportaciones patronales a la Seguridad Social y otros gastos sociales.	640, 642, 649	X	X										Se localizan en los CECOS en los que esté localizado el personal correspondiente.
CC-24	Gastos de personal: indemnizaciones	641	X	X										Se localizan en los CECOS en los que esté localizado el personal correspondiente.
CC-25	Gastos de personal: retribuciones a largo plazo al personal por prestaciones post empleo	64, 6442, 649	X	X										Se localizan en los CECOS en los que esté localizado el personal correspondiente.
CC-26	Gastos de personal: contribuciones a Planes de Pensiones de Aportación Definida, y Contribuciones anuales a Planes de Pensiones de Prestación Definida	64	X	X										Se localizan en los CECOS en los que esté localizado el personal correspondiente.
CC-27	Gastos de personal: resto	64	X	X										Se localizan en los CECOS en los que esté localizado el personal correspondiente.
CC-28.1	Otros gastos de gestión (excluido CO ₂)	65												No se localizan.
CC-28.2	Gastos por emisión/compra de gases de efectos invernadero (CO ₂)	65							X	X	X	X	X	Se localizan en el OFC de O&M al que pertenece la instalación cuyo funcionamiento los provoca.
CC-29	Intereses devengados	661, 662, 664, 665, 669												No se localizan. En todo caso, los gastos financieros activados (GFA), de las actividades de distribución de gas y reguladas vinculadas así como transporte, se declararán a través del CDC de inversión correspondiente de la Tabla 14.
CC-30	Resto de gastos financieros	660, 663, 666, 667, 668, 669												No se localizan.
CC-31	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en servicio	671												No se localizan
CC-32	Pérdidas procedentes del inmovilizado: activos en construcción	671												No se localizan.
CC-33	Resto de pérdidas procedentes del inmovilizado	67												No se localizan.
CC-34	Multas y sanciones y resto gastos excepcionales	678	X	X		X			X	X	X	X	X	De manera general, se localizan en los CECOS/OFC de O&M que han generado el gasto.

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en									Reglas de localización	
			CECOS		OFC Inversión			OFC O&M					
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas		OFC No Reguladas/CUCON
CC-35	Amortización de activos regulados con retribución individualizada	68											No se localizan.
CC-37.1	Amortización de activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas	68			X								Se localiza en el OFC de inversión de la actividad de distribución o reguladas vinculadas, correspondiente.
CC-37.2	Amortización de activos afectos a otras actividades reguladas y no reguladas	68					X	X					Se localiza en el OFC de inversión de otras reguladas o en el de NO reguladas (por CUCON en el caso de conexas),
CC-38	Amortización de modificaciones y mejoras sin retribución individualizada, realizadas sobre activos regulados	68								X			Se localiza al OFC de O&M de transporte al que pertenece la instalación sobre la que se realiza la modificación o mejora.
CC-39	Amortización de activos corporativos	68	X	X									Se localizan en el mismo CECOS donde está localizado el activo correspondiente.
CC-40	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en servicio	690,691											No se localizan
CC-41	Pérdidas por deterioro del inmovilizado: activos en construcción	690,691											No se localizan
CC-42	Resto de pérdidas por deterioro de inmovilizado	692,693, 695,696, 697,698, 699											No se localizan.
CC-44.1	Altas de inmovilizado de activos afectos a la actividad de distribución, y vinculadas	20 21 23			X								Se localizan en el OFC de inversión correspondiente para cada actividad (distribución o vinculadas).
CC-44.2	Altas de inmovilizado de activos afectos a otras actividades reguladas y a las actividades no reguladas.	20 21 23					X	X					Se localiza en el OFC de inversión de otras actividades reguladas, o actividades no reguladas (por CUCON en caso de conexas), según el caso.
CC-45	Altas de inmovilizado de activos corporativos	20 21 23	X	X									Se localiza en el CECOS al que pertenece el activo.
CC-46	Altas de inmovilizado por activación de gastos de investigación y desarrollo (I+D).	210 21	X	X			X	X			X		<p>Las altas en I+D correspondientes a la construcción de activos de distribución y reguladas vinculadas, se computan en el CC-48/CC-44.1, respectivamente, por su correspondiente CDC de inversión.</p> <p>El resto de altas de I+D se localizan según el caso, en el CECOS o en el OFC de inversión correspondiente, salvo las altas de I+D ligadas a modificaciones y mejoras de altas CC-49 que se localiza en el OFC de O&M de transporte .</p> <p>El resto no se localizan.</p>

Código	Nombre Tipo de Coste	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en									Reglas de localización	
			CECOS		OFC Inversión			OFC O&M					
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas		OFC No Reguladas/CUCON
CC-47	Altas de inmovilizado por incorporación al patrimonio de activos regulados con retribución individualizada en servicio en la fecha de transmisión	20 21						X					Se localizan en el OFC de actividades no reguladas
CC-48	Altas de inmovilizado de activos regulados realizados por la empresa durante el ejercicio	20 21 23				X		X					Se localizan en el OFC de inversión correspondiente. Cuando se trate de una compra de un activo regulado en curso se localizará en el OFC de inversión de actividades no reguladas.
CC-49	Altas de inmovilizado asociadas al mantenimiento, modificaciones y mejoras de activos regulados con retribución individualizada en servicio y, que no tengan reconocida retribución individualizada por inversión	21 23								X			Se localiza en el OFC de O&M al que pertenece el activo sobre el que se realiza la actuación.
CC-50	Resto de altas de inmovilizado no contempladas en otras categorías	20 21 23											No se localizan.
CC-51	Costes de desmantelamiento o retiro de activos regulado con retribución individualizadas y/o rehabilitación de terrenos asociados a activos regulados con retribución individualizada	NA				X							Se localizan en el OFC inversión correspondiente cuando han sido desmantelado,

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en										Reglas de localización	
			CECOS		OFC Inversión				OFC O&M					
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON		
CI-01	Ingresos por retribución de las actividades reguladas	70												No se localizan.
CI-02	Ingresos por retribución por el coste de gas de operación	70												No se localizan.
CI-03	Ingresos por retribución del gas de nivel mínimo de llenado de gasoductos	70												No se localizan.
CI-04	Ingresos por incentivo de liquidación de mermas	70												No se localizan.
CI-05	Ingresos por acometidas de transporte	70				X					X			Si los ingresos provienen de su construcción (incluso si son ingresos por periodificación del importe total por su construcción) en el OFC de Inversión de transporte Si los ingresos provienen de cobros por operación/ mantenimiento, se localizarán en el OFC de O&M de transporte.
CI-06	Ingresos por desplazamiento (variantes) de red a cargo de terceros	70												No se localizan.
CI-07	Ingresos por retribución de la actividad regulada de distribución y vinculadas u otros recibidos en función de precios regulados o actuaciones reguladas	70							X		X			En el caso de la actividad de distribución, no se localizan En el caso de las actividades vinculadas a distribución u otras reguladas, se localizan en el OFC de O&M de la actividad correspondiente.
CI-08	Ingresos por prestación de servicios a terceros realizados por los CECOS auxiliares	70	X										X	Si se prestan a empresas del grupo que desarrollan actividades reguladas se localizan en el CECOS auxiliar que presta el servicio por el importe de venta Si es a otro tipo de empresas, se localizarán en el CUCON en el correspondiente OFC de Actividades No reguladas (por CUCON en caso de actividad conexas).
CI-09	Ingresos por trabajos/servicios realizados para terceros para la construcción de activos regulados	70											X	Se localizan en el correspondiente OFC de Actividades No reguladas (por CUCON en caso de actividad conexas).
CI-10	Ingresos por prestación de servicios de operación y mantenimiento de activos regulados	70								X		X		Si se corresponde con ingresos por servicios de O&M de activos regulados por GRI, se localiza en el OFC de O&M de Transporte, en caso contrario en el OFC de No reguladas (CUCON en el caso de actividad conexas).
CI-11	Ingresos por resto de prestaciones de servicios	70											X	Se localizan en el OFC de O&M de No Reguladas (por CUCON en caso de actividad conexas)
CI-12	Incorporación al activo de gastos financieros	76												No se localizan.
CI-13	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): activos regulados	73												No se localizan, ya que el sistema los calcula de forma automática con los criterios de reparto.
CI-14	Trabajos realizados para el inmovilizado (TREI): resto de activos	73												No se localizan, ya que el sistema los calcula de forma automática con los criterios de reparto.
CI-15	Subvenciones, donaciones y legados a la explotación	740, 747	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	Se localizan en los CECOS / OFC objeto de la subvención.

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en								Reglas de localización		
			CECOS		OFC Inversión			OFC O&M					
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte		OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON
CI-16.1	Subvenciones, donaciones y legados de capital transferidos al resultado del ejercicio	746, 747	X	X						X			Las imputaciones a resultado del ejercicio de las subvenciones de capital a activos de distribución y reguladas vinculadas, de transporte, de otras reguladas y no reguladas, no se localizan. Las subvenciones asociadas a altas CC-49 se localizan en el correspondiente OFC de O&M. Las imputaciones del resto de subvenciones de capital, se localizan en el CECOS en el que se haya localizado el activo correspondiente. En todo caso, se excluyen las subvenciones del mercado de derechos de emisión de CO ₂ que tiene su propio CI.
CI-16.2	Subvenciones por derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).	746, 747							X	X	X	X	Se localizan en el OFC de O&M, al que pertenece el activo donde se produce el gasto asociado por emisión de CO ₂ .
CI-16.3	Ingresos netos por ventas de derechos de emisión de gases de efecto invernadero (CO ₂).	70							X	X	X	X	Se localizan en el OFC de O&M, al que pertenece la instalación a la que estaban ligados dichos derechos.
CI-17	Ingresos por arrendamientos	752										X	Se localizan en el OFC de O&M de No reguladas (por CUCON en caso de conexas).
CI-18	Ingresos por la cesión de uso de activos de la empresa	75										X	Se localizan en el OFC de O&M de No reguladas (por CUCON en caso de conexas).
CI-19	Indemnizaciones de las compañías de seguros: activos/actividades regulados/as	75	X	X	X	X	X		X	X	X		Las indemnizaciones vinculadas con activos regulados en construcción se localizan en el OFC de inversión correspondiente. Las indemnizaciones vinculadas con activos regulados en servicio, o a actividades reguladas, se localizan en OFC de O&M correspondiente. Las indemnizaciones vinculadas con activos corporativos asociados a actividades reguladas se localizan en el CECOS correspondiente.
CI-20	Indemnizaciones de las compañías de seguros: activos/actividades no reguladas/as	75		X				X				X	Se localizan en los CECOS CC-P7/OFC de inversión de No reguladas (por CUCON para conexas), en el caso de indemnizaciones relativas a activos no regulados en construcción. Se localizan en el CECOS CC-P7/OFC de O&M de No reguladas (por CUCON para conexas) en el caso de indemnizaciones relativas a activos no regulados ya construidos o relativas en general a la actividad no regulada.
CI-21	Ingresos por convenios con AAPP para cubrir sobrecostes exigidos por normativa no estatal	75			X	X	X		X	X	X		Se localizan en los OFC de inversión durante el periodo de construcción de los activos (antes de la fecha de puesta en marcha), y en los OFC de O&M (operación) durante la fase de servicio de los mismos.
CI-22	Ingresos por la refacturación a terceros de los tributos	75											No se localizan.
CI-23	Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio	760											No se localizan.

Código	Nombre Tipo de Ingreso	Cuentas PGC (orientativo)	Se localiza en									Reglas de localización	
			CECOS			OFC Inversión			OFC O&M				
			Auxiliares	Principales	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas	OFC No Reguladas/CUCON	OFC Distribución y vinculadas	OFC Transporte	OFC Otras reguladas		OFC No Reguladas/CUCON
CI-24	Intereses recibidos	761, 762,											No se localizan.
CI-25	Resto de ingresos financieros	763, 766, 767, 768, 769											No se localizan.
CI-26	Beneficios procedentes de enajenaciones/transmisiones de activos no corrientes. Activos en servicio o en construcción	771											No se localizan.
CI-27	Beneficios procedentes de la enajenación/transmisión de activos no corrientes. Resto	77											No se localizan.
CI-28	Excesos y aplicaciones de provisiones y de pérdidas por deterioro	79				X							No se localizan, a excepción del caso específico de excesos de provisiones relativas a activos regulados con retribución individualizada que hubieran sido activadas previamente a su puesta en marcha.
CI-29	Resto de ingresos	7										X	Se localizan en el OFC de O&M de No reguladas (por CUCON en caso de conexas)
CI-30	Ingresos por los servicios de odorización a terceros	70										X	Se localiza en el OFC de No reguladas (por el CUCON correspondiente, en caso de conexas).
CI-31	Ingresos por la venta de electricidad a terceros	7										X	Se localiza en el OFC de No reguladas (por el CUCON correspondiente, en caso de conexas).
CI-32	Ingresos por enajenación de equipos sustituidos o material sobrante de inversión	77				X			X	X	X	X	Para activos regulados con retribución individualizada: se localizarán al OFC de inversión de Transporte en el caso de asociarse a nuevas altas o en el OFC de O&M de Transporte en el caso contrario; para el caso específico de enajenación ligada a desmantelamientos en el OFC de O&M de Transporte. Resto de casos en el OFC de O&M correspondiente; en el caso concreto de enajenaciones de equipos específicos solo asociados a una actividad conexas, en OFC de No reguladas por el CUCON correspondiente.
CI-33	Ingresos por actuaciones realizadas y repercutidas a terceros por aplicación de las NGTS.	7										X	Se localiza al OFC de No reguladas por el CUCON correspondiente a la actividad conexas

Por tanto, en todas las localizaciones de costes/ingresos se ha de indicar la cuenta contable del balance de sumas y saldos dónde se registra el mismo, y la tipificación del mismo con los tipos de costes/ingresos, según la Tabla 6 y Tabla 7 del Anexo II Tablas.

El saldo de una misma cuenta contable puede tener que repartirse entre distintos tipos de costes o ingresos. A la inversa, un mismo tipo de coste puede estar registrado en varias cuentas contables. En el Sistema IRC deberá de localizarse en los Bloques de forma desagregada todos los saldos que tengan distinta cuenta contable y distinto tipo de ingreso/coste, creando tantas filas como sean necesarias.

Además, para el caso concreto de localización de costes/ingresos en CECOS se deberá realizar la localización clasificándolos según las actividades desarrolladas por la empresa, indicando la actividad correspondiente al coste/ingreso de entre las definidas en la Tabla 1 para del Anexo II Tablas.

En el ámbito de las operaciones entre empresas del mismo grupo y resto de partes vinculadas, los márgenes añadidos por la política de precios de transferencia deberán ser transparentes, explicitados, cuantificados y registrados en el Sistema IRC, a efectos de posibilitar la trazabilidad con la contabilidad financiera. Por ello, en la localización de los costes/ingresos de estas operaciones en los correspondientes bloques F7-LX, se deberá registrar la operación por la cuantía total, incluyendo el margen de la operación, e indicando el código de la correspondiente operación asignado en el Bloque F9-DC7 o en el Bloque F9-DC8, respectivamente. En dichos Bloques se deben declarar los detalles cada operación, incluyendo el margen aplicado en la misma.

4.2.5 Tratamiento de los costes por Amortizaciones

Los costes de amortización de los activos forman parte de los costes que se deben localizar en determinados supuestos.

Los gastos por dotaciones a la amortización de activos regulado con retribución individualizada (CC-35), no deben localizarse.

Los gastos por dotaciones a la amortización correspondientes a altas de actuaciones sin retribución individualizada realizadas sobre activos regulados y las amortizaciones correspondientes a las altas de inspecciones generales y/o grandes reparaciones de activos regulados con retribución individualizada (CC-38), se localizan en el OFC de O&M de transporte al que pertenezca el activo sobre el que se realiza la modificación o mejora

Los costes de amortización de los activos afectos a la actividad de distribución y reguladas vinculadas (CC-37.1), así como los costes de amortización de los activos afectos a otras reguladas y no reguladas (CC-37.2), se localizan en el

correspondiente OFC de inversión; esto es, en los OFC de inversión de distribución y reguladas vinculadas, o en el OFC de inversión otras reguladas, o en el OFC de inversión No reguladas (por CUCON en caso de conexas).

Por otro lado, los costes de amortización de activos corporativos (CC-39) , como pueden ser oficinas, activos de soporte para la actividad regulada etc., se deben localizar en los CECOS correspondientes con las mismas reglas que la asignación de estos activos en los CECOS (Bloque F7-R9), para poder imputar los costes a los OFC a través de los criterios de reparto. El cálculo de los costes de amortización del inmovilizado de cada ejercicio deberá realizarse de acuerdo con los siguientes criterios:

- El valor amortizable del activo está constituido por el valor de producción o construcción del mismo, de acuerdo con las normas de valoración del Plan General de Contabilidad, menos el valor residual estimado. La estimación de la vida útil se utilizará para determinar los períodos o ejercicios económicos a los que los costes deben asignarse.
- El método de determinación de la amortización será lineal.
- La política de cálculo de la amortización de un activo o grupos homogéneos de activos del inmovilizado material se aplicará de manera uniforme a lo largo de los períodos contables.

En caso de un cambio de política en algunos de los criterios empleados en el cálculo de la amortización se deberá adjuntar documento explicativo “CAMBIO_CRITERIOS_AMORTIZACIÓN.pdf” justificando dicho cambio.

4.2.6 Bloques F7- L1 F7-L2: Localización en los CECOS

Los costes e ingresos indirectos a efectos del Sistema IRC se localizan en los CECOS Auxiliares y Principales definidos en las Tabla 2 a Tabla 4 del Anexo II Tablas, atendiendo a dónde se han generado. Los CECOS definidos permiten realizar la distribución de los costes e ingresos en función de la utilidad prestada a otros CECOS o a varios OFC.

En la localización de los costes e ingresos indirectos en los CECOS, además de la clasificación de los mismos en los tipos de costes e ingresos y de su correlación con las cuentas contables del balance de sumas y saldos, los sujetos obligados deben realizar la localización de los costes e ingresos indicando la actividad a la que corresponde el mismo, de modo que se contemple la separación contable por actividades.

Se deben localizar en los CECOS todos los costes de personal.

De forma particular, se explica a continuación las funciones que según esta circular ejercen los CECOS definidos y que no tienen por qué coincidir con las

divisiones departamentales reales de las empresas; estas funciones determinan qué costes/ingresos han de localizarse en cada CECOS.

4.2.6.1 Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC)

Este CECOS recoge los costes de la empresa relacionados con la prestación de servicios internos al resto de divisiones de la empresa relativos a los sistemas de información (medios informáticos y de comunicaciones), de carácter general.

Se localizarán todos los costes/ingresos asociados a los servicios de telecomunicaciones y servicios de información corporativos, como son los costes e ingresos asociados a las redes informáticas, los ordenadores corporativos, el software corporativos, etc. No se consideran servicios corporativos los software particulares de uso exclusivo en algún CECOS (los de contabilidad se imputarán en el CECOS de Administración y Finanzas, los relativos a programas específicos de diseño en el CECOS de Ingeniería, etc.)

Por tanto, el CECOS Auxiliar TIC recopila aquellos costes/ingresos que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones:

- Gestión y mantenimiento del hardware (ordenadores, impresoras, fotocopiadoras, etc.) y software corporativo (licencias, paquetes informáticos, etc.) y de propósito general.
- Gestión y mantenimiento de telefonía corporativa (red fija y móvil).
- Desarrollos de software corporativo. No incluye aplicaciones particulares de departamentos específicos (los costes de estas aplicaciones o de su desarrollo se deben localizar directamente en los CECOS/OFC usuarios de las mismas).
- Centro de atención a usuarios y resolución de incidencias informáticas producidas en la empresa.
- Materiales asociados a las funciones descritas incluyendo todo el material informático, salvo el directamente asignable a una inversión concreta.

4.2.6.2 Recursos Humanos (RR.HH.)

Este CECOS recoge los costes/ingresos de la empresa dedicados a dar servicios relacionados con las personas y cuya finalidad es gestionar, conseguir, conservar y capacitar los recursos humanos. Es decir, los costes /ingresos de la gestión de personal, pero no los propios costes de personal, que estarán recogidos en el CECO al que pertenezca el personal correspondiente.

Por tanto, el CECOS auxiliar RRHH recopila aquellos costes que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones:

- Gestión administrativa del personal, contratos, nóminas, beneficios sociales, etc.
- Planificación de los recursos humanos. Relaciones laborales.
- Selección y contratación de personal.
- Formación, desarrollo y capacitación del personal.
- Prevención de riesgos laborales y vigilancia de la salud.

4.2.6.3 Servicios generales

En este CECOS se localizarán las amortizaciones correspondientes a todos los inmovilizados y costes asociados a las instalaciones y servicios generales de las empresas. Se incluyen los edificios corporativos (sede central, edificios de oficinas, etc.) así como sus costes asociados (consumos, suministros, mantenimiento, impuestos asociados, etc.).

Por tanto, el CECOS auxiliar Servicios Generales recopila aquellos costes que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones, así como los gastos de personal asociado a las mismas:

- Gestión de servicios y medios internos tales como arrendamiento y mantenimiento de edificios, gestión de medios, recepción, correo interno, paquetería, traslados y mudanzas, limpieza de instalaciones, etc.
- Mantenimiento de instalaciones corporativas.
- Seguridad de las instalaciones corporativas como son la seguridad activa y pasiva.

4.2.6.4 Dirección y Asesoría jurídica

Todas las empresas reguladas desarrollan estas dos funciones, bien internamente o bien por medio de empresas del grupo al que pertenecen o por medio de servicios exteriores. En este CECOS se localizarán los costes/ingresos relativos a sus funciones.

Las funciones desempeñadas en dicho CECOS son todas las relacionadas con la dirección general de la empresa y las relacionadas con la asesoría jurídica de la misma. Entre ellas se encuentran las siguientes:

- Dirección de la empresa.
- Servicios jurídicos (consultas, revisión de contratos, pleitos)
- Gestión societaria.

4.2.6.5 Administración y Finanzas

Este CECOS recoge los costes/ingresos de la empresa dedicados a la gestión administrativa-financiera y cuya última finalidad es que el resto de los departamentos dispongan de los recursos económicos y elementos de control y gestión para el correcto funcionamiento.

Por tanto, en el CECOS auxiliar Administración y Finanzas se localizarán aquellos costes/ingresos que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones:

- Gestión administrativa.
- Captación y gestión de la financiación.
- Gestión económica.
- Contabilidad y estados financieros.
- Control de gestión.
- Gestión de tesorería.
- Elaboración y revisión de presupuestos.
- Asuntos fiscales.
- Auditoría y control interno.
- Análisis de riesgos.

4.2.6.6 Calidad y RSC

Este CECOS recoge los costes/ingresos de la empresa dedicados a la gestión de las normas y certificaciones de calidad, supervisión y mejora continua de los procesos internos, así como la contribución social y medioambiental de la empresa.

Por tanto, el CECOS auxiliar Calidad y RSC recopila aquellos costes que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones:

- Calidad.
- Gestión de las certificaciones de calidad.
- Gestión, evaluación y mejora de los procesos de gestión de la empresa.
- Responsabilidad Social Corporativa (RSC).
- Gestión medioambiental corporativa.

4.2.6.7 Regulación

Este CECOS recoge los costes/ingresos de la empresa relativos a las tareas necesarias impuestas por la legislación, en relación con las actividades reguladas que realizan. Dichas tareas serían las siguientes:

- Cooperación con el Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico; con la CNMC; con las Comunidades Autónomas y otros organismos oficiales, mediante la participación en grupos de trabajo y remisión de comentarios a propuestas normativas.
- Participación en los grupos de trabajo de transportistas/distribuidores europeos.
- Gestión de liquidaciones.
- Seguimiento y cálculo de retribución.
- Otras tareas necesarias impuestas por la legislación, en relación con las actividades reguladas que realiza la empresa, como remisión de información periódica o puntual al Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico y/o a la CNMC.

4.2.6.8 Compras

La función de compras se divide en dos CECOS diferentes: el CECOS Auxiliar de Compras y Aprovisionamientos, dedicado a las compras corporativas y de propósito general y que se considera que no tiene almacenes, y el CECOS Principal Almacén y logística, dedicado a las compras técnicas de materiales asociados a los activos de transporte, distribución y reguladas vinculadas y que comprendería los posibles almacenes de las empresas.

- **Compras y Aprovisionamientos:**

Todos los costes/ingresos asociados a las compras corporativas (personal dedicado a la realización de estas compras, aplicaciones informáticas específicas, subcontrataciones, etc.), así como todos los costes/ingresos asociados a dichas funciones deberán asignarse a este CECOS Auxiliar.

Este CECOS recoge los costes de la empresa dedicados a gestionar de forma eficaz las compras de materiales y los suministros (agua, gas y electricidad) y servicios necesarios para el funcionamiento del resto de áreas o departamentos de la empresa.

Incluye así mismo la compra de productos (se registrará el coste de la adquisición) que no se consideran directamente relacionados con las actividades reguladas objeto de esta circular, o no son directamente asignables a otros CECOS.

No se incluyen las compras ni los costes asociados al aprovisionamiento de infraestructuras, materiales y equipos directamente relacionados con las actividades de transporte, distribución y reguladas vinculadas, objeto de esta circular, que serán incluidos en el CECOS principal de Almacén y Logística.

- **Almacén y logística**

Incluye todos los costes/ingresos asociados a la gestión de las compras técnicas (personal dedicado, aplicaciones informáticas específicas, subcontrataciones, etc.), así como todos los costes/ingresos asociados a dichas funciones.

Las funciones que realiza este CECOS Principal son las relacionadas directamente con el aprovisionamiento de bienes y equipos destinados a ser consumidos en el desarrollo de la actividad productiva de la empresa:

- Adquisición de insumos (productos destinados al consumo en el proceso productivo) salvo los que sean localizados directamente en los OFC correspondientes o CECOS principales que consumen el insumo. Se incluirán en este CECOS las adquisiciones realizadas que no sean asignables directamente a un inmovilizado concreto (consumibles, repuestos, etc.). Las atribuibles a un inmovilizado concreto se consideran costes directos, por lo que se localizarán en el OFC correspondiente.
- Control y gestión de existencias.
- Planificación, coordinación y supervisión de todos los movimientos operativos del almacén.
- Proceso de recepción, clasificación, inventario y control de las mercancías, así como la recepción de materiales, almacenamiento y gestión de inventarios.
- Despacho interno de materiales a las demás áreas. Gestión de la Logística, transporte o envío de los materiales.
- Control de la calidad de los materiales recepcionados. Aseguramiento del cumplimiento de normativas y controles.
- Coordinación con el CECOS auxiliar de “Compras y aprovisionamiento” y con los CECOS Centros de Mantenimiento.

4.2.6.9 Ingeniería

Este CECOS debe incluir los costes/ingresos asociados a las siguientes funciones:

- Diseño y desarrollo de procesos de producción.
- Permisos, expropiaciones y gestión de concesiones.
- Jefatura de proyectos de ingeniería.

- Ingeniería para el desarrollo de infraestructuras.
- Ingeniería de sistemas.
- Dirección de pruebas, inspecciones y controles relativos al desarrollo de infraestructuras.
- Actividades relacionadas con la automatización y la aplicación de tecnologías al transporte de energía, como automatización industrial, instrumentación, redes de comunicación industrial, supervisión de datos o control de activos.

4.2.6.10 Construcción

Este CECOS debe incluir los costes/ingresos asociados a las siguientes funciones:

- Planificación de las construcciones.
- Jefatura de ingeniería de construcción.
- Análisis de cálculo y costes de proyectos de construcción.
- Construcción.
- Gestión y seguimiento de la ejecución de proyectos, control técnico y económico.
- Apoyo a la construcción.
- Verificación y validación de la construcción.

4.2.6.11 Operación y mantenimiento (O&M)

El CECOS de Operación y mantenimiento se divide en:

- **El CECOS Principal Operación y Mantenimiento (O&M)**

Los costes indirectos e ingresos que se localizan en este CECOS Principal son los asociados a las funciones de creación/diseño de políticas de mantenimiento, y la dirección, gestión y seguimiento de la actividad de O&M corporativas a desarrollar en los Centros de Mantenimiento definidos.

Estas actividades corresponden con funciones de apoyo y soporte a la O&M, por lo que en este CECOS de O&M (CC-P3) solo se localizarán los costes indirectos a las actividades propias de O&M que se desarrollan en varios de los CECOS Centro de Mantenimiento (CC-P3.XXX).

- **Los CECOS Centros de Mantenimiento**

De acuerdo con la definición de los Centros de Mantenimiento realizada en la Tabla 4 del Anexo II, se definen CECOS Centros de Mantenimiento como aquellos donde se deben acumular los costes derivados de las tareas de O&M.

En cada uno de los CECOS Centro de Mantenimiento se realizan las funciones de O&M sobre los activos no corporativos de la empresa asociados a dicho CECOS Centro de Mantenimiento. Por tanto, se localizan en cada uno de los Centros de Mantenimiento los costes relacionados con sus funciones: personal de mantenimiento, costes asociados a los activos empleados en el mantenimiento (vehículos, grúas, herramientas y utillaje, etc.), los costes de operación del propio centro, etc.

La amortización del centro de mantenimiento es un coste a localizar en el CECOS del centro de mantenimiento salvo para aquellos casos en los que el mismo esté conformado por uno o varios activos con retribución individualizada por inversión³, en cuyo caso no se localizará.

Además, de acuerdo con la Tabla 4 del Anexo II Tablas, se definen unos CECOS Principales donde se han de localizar los costes indirectos e ingresos asociados a las Actividades No Reguladas, Distribución y reguladas vinculadas y Otras Reguladas.

4.2.6.12 Gestión de Acceso de Terceros a la red (ATR)

En este CECOS se deben asignar los costes asociados con las actividades de gestión relacionadas con el acceso de terceros a la red (ATR):

- Contratación ATR.
- Estudio de solicitudes de conexión, y elaboración de condiciones técnico-económicas en respuesta.
- Facturación y Medida.

4.2.6.13 Desarrollo de Negocio, Negocios no regulados y relaciones institucionales

Este CECOS recoge los costes de la empresa dedicados a promover y planificar el desarrollo del negocio, dar a conocer la compañía mediante acciones de comunicación institucional, fomentar, favorecer y fortalecer las relaciones con la administración, organismos, entidades, personas o empresas, así como las actividades no reguladas.

Por tanto, el CECOS principal Desarrollo de Negocio, Negocios no regulados y RRII recopila aquellos costes que se generen en áreas/departamentos de la empresa que realicen las siguientes funciones:

- Negocios no regulados.

³ Caso de los Centros de Mantenimiento de las EC, CMOCs, Plantas de Regasificación y AA.SS.

- Gestión comercial.
- Desarrollo de negocio.
- Planificación estratégica.
- Publicidad y marketing.
- Imagen corporativa y de marca.
- Comunicación.
- Gabinete de Prensa.
- Comunicación institucional.
- Relaciones institucionales.
- Relaciones con inversores / Oficina del accionista.
- Relaciones Públicas.
- Protocolo.
- Actividades de Investigación y Desarrollo.
- Si hubiere, los costes de personal de la subactividad (o coste de los tiempos improductivos de la mano de obra).

4.2.7 Localización en OFC

En los OFC se localizarán todos los costes que cumplen la definición de coste directo a efectos del Sistema IRC, establecida en el artículo cuarto Clasificación de los costes, del Capítulo I del cuerpo de esta circular, según la cual, se consideran costes directos aquellos que se pueden asignar de manera inequívoca a un OFC y deben provenir del exterior de la empresa, tratándose de la contratación de un servicio, el abono de tributos, o de la adquisición de bienes.

Esta vinculación de los costes directos a los OFC, procesos o actividades se realiza sin necesidad de aplicar método de reparto alguno. Los costes de naturaleza similar, que han sido incurridos con una misma finalidad, no podrán ser asignados como costes indirectos a otras actividades.

Además, se localizarán en los OFC los ingresos que se indican en el punto 4.2.2 de este documento.

4.2.7.1 Bloques F7-L3 y F7-L4: Localización en los OFC de inversión

En los OFC de inversión se localizan los costes directos/ingresos correspondientes a las inversiones en activos realizadas en el ejercicio por el sujeto obligado.

En concreto, los **OFC de Inversión** sobre los que se localizan los costes e ingresos en los Bloques F7-L3 y F7-L4, respectivamente, son los siguientes:

- **Activos de distribución y reguladas vinculadas:** Los OFC de inversión se especifican en la Tabla 11 del Anexo II.
- **Activos de Transporte:** se dispone de un único OFC de inversión por la actividad, ver Tabla 12, para la localización de los costes asociados a estas inversiones de manera agregada.
- **Otras actividades reguladas y no reguladas:** Se usa un único OFC por actividad, según la Tabla 12 del Anexo II. Si la actividad es una Actividad no regulada Conexa, se empleará el código CUCON, declarado en el Bloque F18-AC1 (según el apartado 4.6.1).

Además, en el caso concreto del Bloque F7-L3, se debe efectuar una asignación del Concepto de Coste (CdC) a los costes localizados en los OFC de inversión, según lo siguiente:

- Activos de distribución y actividades reguladas vinculadas: se asignarán a los Conceptos de Coste de la Tabla 14 del Anexo II.
- Activos de OFC de inversión de Transporte, Otras Reguladas y de Actividades no reguladas (incluyendo CUCON para conexas), no aplica, debiendo rellenarse con un "NA".

En el caso concreto de costes relacionados con el Concepto de Costes de Materiales y Equipos, se debe proporcionar un mayor detalle del coste utilizando para ello las categorías de Materiales y Equipos definidas en la Tabla 15 a Tabla 18 para los OFC inversión de activos de actividades vinculadas a la distribución. Para el resto de los Conceptos de Coste se deberá cumplimentar dicho campo con no aplica (NA). En el Sistema IRC, los únicos costes financieros que las empresas deben localizar son los intereses intercalarios o gastos financieros activados (GFA), los cuales se localizan en su correspondiente Concepto de Coste.

Así mismo, en el Bloque F7-L3 se permite la localización de amortizaciones clasificadas en los tipos de costes CC-37.1, CC-37.2, CC-38 y CC-39, conforme a lo indicado en el Tratamiento de los costes por Amortización (apartado 4.2.5) y en la Tabla de localización de costes (apartado 4.2.4). Se localizarán a los OFC de Inversión, de igual manera que los costes de altas indicados más arriba.

Por último, se realizan las siguientes aclaraciones sobre el Bloque F7-L4 de localización de ingresos a los OFC de inversión:

- En dicho Bloque pondrán localizarse, excepcionalmente, las subvenciones a la explotación que tengan relación directa con un OFC de inversión (p.ej. algunos casos de subvenciones por eficiencia energética).
- Dicho Bloque se utilizará para el caso específico de localización de ingresos ligados a las actividades conexas relacionadas con la inversión (p.ej. indemnización por una instalación exclusivamente afecta a la conexa) localizándose al CUCON. Sin embargo, ha de tenerse en cuenta que los ingresos corrientes, provenientes propiamente de la prestación del producto o servicio conexo, e igualmente localizables al CUCON, habrán de ser declarados en el Bloque F7-L6 Localización de ingresos a OFC de O&M.

4.2.7.2 Bloques F7-L5 y F7-L6: Localización en los OFC de O&M

En los OFC de O&M se localizarán los costes directos/ingresos correspondientes a las actividades de operación y mantenimiento realizadas en el ejercicio por el sujeto obligado.

En los Bloques F7-L5 y F7-L6 se deberá declarar la localización de costes directos e ingresos respectivamente en los OFC de O&M.

En caso de tratarse de una localización de un coste/ingreso de actuaciones sobre activos afectos a las actividades Distribución y reguladas vinculadas, Otras actividades reguladas (incluida transporte) y Actividades no reguladas, se deberá indicar el código del OFC correspondiente para cada actividad de entre los recogidos en la Tabla 10 y en la Tabla 13 del Anexo II Tablas.

En el caso específico de localización de ingresos de actividades conexas se localizarán al OFC de O&M de No reguladas declarándose en F7-L5, pero por código CUCON. Dicho código debe estar declarado en el bloque F18-AC1

Para las actividades de distribución y reguladas vinculadas, se realiza una agrupación OFC de O&M por cada actividad (distribución, acometidas a precio regulado, acometidas a precio no regulado, alquiler de contadores a precio regulado etc.) según lo indicado en la Tabla 10 del Anexo II Tablas

Para la O&M de las actividades de Distribución y reguladas vinculadas, además de la clasificación relativa a la cuenta contable y la tipificación del coste/ingreso correspondiente indicada con anterioridad (a través del código de tipo de coste/ingreso), se han de asignar los costes en el correspondiente Bloque F7-L5 a una serie de Conceptos de coste (CdC) definidos en la Tabla 19 del Anexo II Tablas. Para los OFC de O&M de Otras actividades reguladas (incluida Transporte) y Actividades no reguladas (incluido el CUCON en el caso de conexas) se deberá cumplimentar este campo con "NA".

De manera general, atendiendo a los conceptos de coste (CdC) definidos para O&M, de acuerdo con el artículo cuarto de esta circular, se considera:

- **Operación:** aquí se incluyen tanto los costes asociados a la propiedad de los activos regulados, como los propios de la operación de los mismos. Es decir:
 - Costes de propiedad: son los costes, normalmente fijos, que tiene la empresa por el hecho de tener los activos, salvo las amortizaciones y los gastos financieros: IBI de las parcelas, alquiler de terrenos, sistemas de seguridad y vigilancia, sistemas de comunicaciones, etc.
 - Costes de operación: son los costes, algunos fijos y otros variables, propios de la operación (asociados a la utilización de los mismos) de los activos regulados: personal que los opera, consumos, etc.
- **Mantenimiento:** se han distinguido dos tipos de mantenimiento, **preventivo-predictivo** (inspecciones y actuaciones programadas en función del tiempo o del uso) y **correctivo** (reparaciones no programadas). Y este último, se ha dividido en dos: reparación de incidencias (todas las provocadas por agentes externos al sistema: climatología, etc.) y reparación de averías (reparaciones de elementos que se han estropeado por el normal uso de las instalaciones).
- **Modificaciones y Mejoras:** todas aquellas modificaciones de los activos de distribución y reguladas vinculadas.

Además, se ha de indicar el Centro de Mantenimiento. En el caso de costes asociados a Distribución y reguladas vinculadas, Otras reguladas o No Reguladas, se deberá asignar el código correspondiente a su CECOS Principal según lo indicado en la Tabla 4 del Anexo II Tablas. En el caso de la actividad de Transporte se indicará el Centro de Mantenimiento CC-P3.997.

Por último, se ha de indicar el carácter de los costes localizados, señalando si se trata de costes fijos o variables y si se trata de costes recurrentes o no recurrentes (de acuerdo con lo indicado en el artículo cuarto de esta circular).

4.2.8 Criterios de Reparto

Tal y como se indica en el artículo octavo de la circular, el Sistema IRC tiene dos modos de funcionamiento; un modo de cálculo general (modo MG) o referencia, en el que se emplean unos criterios predeterminados para el reparto de los costes de los CECOS a los OFC, y un modo de cálculo por separación de actividades (modo SA) que contempla los costes por actividad y los criterios contemplados en dicha separación.

4.2.8.1 Bloque F7-R1, F7-R2, F7-R4 y F7-R5 para el Reparto en Modo General (MG) o de referencia

Los criterios de reparto primario de los CECOS auxiliares a los CECOS principales empleados en el modo general están predefinidos por el sistema y se establecen en el artículo séptimo de la Circular.

En este modo de cálculo, el Sistema IRC realiza el reparto secundario de los costes localizados en los distintos CECOS Principales (incluidos los que se han repartido desde los CECOS auxiliares) sobre los OFC de acuerdo con los criterios predeterminados del artículo séptimo de la Circular. Estos criterios son utilizados también en el modo separación de actividades.

- **Parámetros para el reparto primario de CECOS Auxiliares**

Para la realización de del reparto primario, el Sistema IRC necesita que los sujetos obligados informen sobre los parámetros que se requieren en los Bloques F7-R1 y F7-R2.

En el Bloque F7-R1 se deben aportar para cada uno de los CECOS Auxiliares y Principales el número medio y equivalente de personas en cada CECO, así como el número e importe de los pedidos generados por cada CECO Principal al CECO Auxiliar Compras y Aprovisionamientos. Estos parámetros se utilizarán para realizar el reparto primario de los CECOS Auxiliares a los CECOS Principales.

Además, para los CECOS Auxiliares de “Dirección y Asesoría Jurídica” y de “Regulación” se debe indicar en el Bloque F7-R2 el nivel dedicación de dichos CECOS, en términos porcentuales, prestado a cada uno de los CECOS Principales, junto con explicación del método utilizado para la obtención de los porcentajes declarados.

- **Parámetros para el reparto secundario de CECOS Principales**

Para la realización del reparto secundario de los CECOS Principales a los OFC de inversión y O&M, los sujetos obligados deben cumplimentar los Bloques F7-R4, F7- R5.

En el Bloque F7-R4 los sujetos obligados deben aportar la dedicación prestada, en términos porcentuales, por los CECOS Principales de “Ingeniería”, “Construcción”, “Centros de mantenimiento” y “Desarrollo de Negocio, Negocios No Regulados y Relaciones Institucionales” sobre los OFC de Inversión, desglosándolos a su vez por concepto de coste (CdC).

En el Bloque F7-R5 los sujetos obligados deben aportar la dedicación prestada, en términos porcentuales, por los CECOS Principales de “Ingeniería”, “Construcción”, “Centros de mantenimiento” y “Desarrollo de Negocio, Negocios

No Regulados y Relaciones Institucionales” sobre los OFC de O&M desglosándolos a su vez por concepto de coste CdC) y el centro de mantenimiento desde el que se realiza el mantenimiento.

En el cálculo de la dedicación a los diferentes OFC, debe asignarse al OFC de actividades no reguladas el porcentaje de dedicación que no se pueda asignar directamente a servicios prestados al resto de los OFC y el derivado de una menor actividad de la empresa o sobredimensionamiento de la misma.

4.2.8.2 Bloques F7-R3, F7-R7 y F7-R8 para el Reparto en Modo separación de actividades (SA).

- **Parámetros para el reparto primario de CECOS Auxiliares**

Los criterios de reparto primario empleados en el modo separación de actividades son los determinados individualmente por cada uno de los sujetos obligados.

Para ello en el Bloque F7-R3 de este Formulario los sujetos obligados deberán realizar el reparto primario aplicando los criterios que consideran para cada uno de los CECOS Auxiliares, y por actividad, sobre cada uno de los CECOS Principales.

En dicho Bloque deberán además dar una descripción del criterio empleado, y este no deberá modificarse en declaraciones sucesivas, salvo nueva justificación, que deberá en todo caso ser declarada en el correspondiente fichero JUSTIFICACIÓN_CAMBIO_CRITERIO_REPARTO.pdf.

- **Parámetros para el reparto secundario de CECOS Principales**

Los criterios de reparto secundario para repartir los costes de los CECOS Principales a los OFC son los mismos que en el modo general (MG) o de referencia.

Para la realización del reparto secundario de los costes de los CECOS Principales sobre los OFC, los sujetos obligados deberán cumplimentar los Bloques F7-R7 y F7-R8 en los que deberán asignar los costes acumulados en los CECOS Principales de Ingeniería, Construcción y Centros de mantenimiento y Desarrollo de negocio, Negocios No Regulados y Relaciones Institucionales, sobre los OFC de Inversión y O&M respectivamente, aplicando para ello como criterio de reparto la dedicación que cada CECOS Principal a los OFC.

4.2.8.3 Bloques F7-R6 y F7-R9 utilizados por ambos modelos (MG y SA).

Por último, y de aplicación para ambos modos de cálculo (MG y SA), para realizar el reparto secundario, deberán cumplimentarse los Bloques F7-R6 y F7-R9.

En el Bloque F7-R6 los sujetos obligados deben indicar el número de contratos de ATR en vigor durante el ejercicio de declaración para cada una de las actividades, parámetro que considerará el Sistema IRC para realizar el reparto

de dichos costes a los OFC de O&M (primero, los costes se transfieren a cada actividad con este parámetro, y posteriormente a cada OFC de O&M según el valor neto contable de los activos asociados a cada OFC de O&M).

Por último, mediante el Bloque F7-R9: Asignación de activos a CECOS se debe aportar por CECOS y Actividad el importe tanto del Inmovilizado intangible como material, así como la Amortización Acumulada correspondiente. El inmovilizado a asignar es el definido como “Inmovilizado corporativo”, no debiéndose asignar el resto del inmovilizado de la empresa.

4.3 Formularios 9: Datos económicos

4.3.1 Bloque F9-DC1: Balance de sumas y saldos

En este Bloque se debe facilitar el Balance de sumas y saldos utilizado en la elaboración de los estados financieros auditados de la empresa para el ejercicio de la declaración.

El número de cuenta del balance debe darse con 10 (diez) dígitos. Sólo en el caso de que la contabilidad de la empresa no utilice cuentas contables con tanto nivel de desglose, se deberá completar el número de cuenta con ceros por la derecha hasta alcanzar los diez dígitos requeridos.

4.3.2 Bloques F9-DC2 y F9-DC3: Correspondencia BSS-SICSE

En el Bloque F9-DC2 ha de identificarse el origen en el Balance de sumas y saldos (número de cuenta e importe), de los datos presentados a la CNMC a través de la Circular 5/2009 de la CNE⁴ - Información contable y económico financiera, identificando el código correspondiente al epígrafe de los estados financieros de SICSE (Tabla 8 del Anexo II).

Del mismo modo, en el Bloque F9-DC3 se identifica el origen en la Cuenta de pérdidas y ganancias (número de cuenta e importe) de los datos presentados a la CNMC a través de la Circular 5/2009 de la CNE - Información contable y económico financiera, identificando el código correspondiente al epígrafe de los estados financieros de SICSE (Tabla 9 del Anexo II).

Dado que a un código de SICSE le pueden corresponder varias cuentas contables, y viceversa, el Bloque podrá contener varias filas con el mismo código de SICSE y viceversa.

⁴ Circular 5/2009, de 16 de julio, de la Comisión Nacional de Energía [actualmente Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia], *sobre obtención de información de carácter contable y económico financiera de las empresas que desarrollen actividades eléctricas, de gas natural y gases manufacturados por canalización.*

En ambos casos se refieren a los datos agregados o totales de la empresa y no separados por actividades.

4.3.3 Bloque F9-DC4: Clasificación de Costes

Todos los costes del sistema, contabilizados en las cuentas de gastos del ejercicio y en las cuentas de inmovilizado por las nuevas inversiones en activos (cuentas del grupo 6 y 2 del cuadro de cuentas del Plan General de Contabilidad respectivamente) se deben clasificar conforme a los tipos de coste definidos al efecto en la Tabla 7. Dicha clasificación se hará diferenciando por actividades.

4.3.4 Bloque F9-DC5: Clasificación de Ingresos

Todos los ingresos del sistema (grupo 7 del Plan General de Contabilidad) se deben clasificar según los tipos de ingresos definidos al efecto (Tabla 6). Dicha clasificación se hará diferenciando por actividades.

4.3.5 Bloque F9-DC6: Subvenciones a la explotación

Se deben declarar todas las subvenciones a la explotación concedidas a la empresa durante el ejercicio.

A cada una de ellas, se le asignará por parte de la empresa un código de operación, formado por 8 caracteres. Los 4 primeros caracteres serán “SBE-“ seguidos de un secuencial de cuatro dígitos. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate de la misma subvención, dándose únicamente nuevos códigos para nuevas subvenciones.

En el campo de “Importe” se han de declarar los importes del tipo de ingreso CI-15, y en el caso de que en el CI-16.2 fueran declaradas algunas subvenciones como de explotación, éstas también.

4.3.6 Bloques F9-DC7 y F9-DC8: Operaciones con partes vinculadas

El sujeto obligado deberá declarar todas las operaciones con partes vinculadas que hayan supuesto anotaciones contables durante el ejercicio. La definición de parte vinculada de la Circular es más acotada que la de la normativa mercantil, y se restringe a las sociedades del grupo (en los términos del artículo 42 del Código de Comercio), a las sociedades asociadas o negocios conjuntos, y a los accionistas con una participación superior al 10% o sociedades de su grupo.

Para la declaración de las mismas se contemplan dos Bloques, uno de operaciones que suponen coste en SICORE (gasto e inversión) y otro de operaciones que suponen ingresos. En ambos casos se declararán los importes contabilizados (incluyendo el margen), y adicionalmente los márgenes aplicados

en dichas operaciones sobre el coste de la empresa que presta el servicio, en porcentaje. Dichos márgenes se darán en base 100 (o tanto por ciento). Además, para ambos tipos de operación, se deberán adjuntar los contratos que dan soporte a la operación. La codificación de los contratos deberá ser única para los dos formularios (no se deben repetir los códigos salvo que sea el mismo contrato).

A cada una de ellas, se le asignará por parte de la empresa un código de operación, formado por 8 caracteres, 4 primeros caracteres serán “OPVC-“ para costes y “OPVI-“ para ingresos, seguidos de un secuencial de tres dígitos. En las sucesivas declaraciones se darán nuevos códigos para las distintas operaciones empezando nuevamente la codificación de las mismas con el 001.

Cuando una misma operación con partes vinculadas (OPV) de lugar a importes sobre los que se aplican márgenes intra-grupo diferentes, esto habrá de ser declarado -tanto en el F9-DC7, como en el F9-DC8-, de modo que, para dicha operación, el formulario se rellene tantas veces como importes con márgenes distintos existan, repitiendo en su caso el resto de los campos.

Así mismo, cuando a causa del tratamiento contable dado por la empresa, se hayan de declarar OPVI relativas a ingresos recibidos de terceros, que son empresas del grupo, por recaudación de peajes, cánones y cargos y/o de ingresos por recaudación de otros conceptos liquidables relativos a las actividades reguladas (p.ej. caso de los ingresos de una distribuidora por la recaudación de peajes de la comercializadora del mismo grupo, en la aplicación de la facturación a clientes), el tipo de operación a declarar será la de “8. Otros”.

4.3.7 Bloque F9-DC9: Descomposición de los TREI

El sujeto obligado deberá declarar los gastos activados como mayor valor de los activos por trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado (TREI) indicando las cuentas de gasto (grupo 6) del balance de sumas y saldos en las que dichos gastos se han registrado.

El campo de “Importe” habrá de coincidir con la suma de los importes declarados en los conceptos de ingreso por TREI (CI-13+CI-14) y con lo declarado en el tipo de coste en CC-50 en F9-DC4.

4.3.8 Bloque F9-DC10: Inversiones en instrumentos financieros

El sujeto deberá declarar las inversiones en instrumentos de patrimonio y otras inversiones financieras a largo plazo que tenga contabilizadas en su balance de sumas y saldos a cierre del ejercicio de declaración. Se declararán, tanto los datos de adquisición como su valor a cierre del ejercicio.

4.3.9 Bloque F9-DI1: Clasificación del inmovilizado por actividades

El sujeto obligado deberá clasificar su inmovilizado, incluyendo los bienes totalmente amortizados, y las provisiones por deterioro, por actividad, aportando los importes del inmovilizado bruto, amortización acumulada y deterioro, a 31 de diciembre del año declarado, así como las cuentas donde se encuentran contabilizados.

Los datos se podrán dar de forma acumulada por cuenta contable.

Los importes declarados en los campos "Inmovilizado bruto" y "Amortización acumulada" para las cuentas del balance de sumas y saldos han de coincidir tanto en el total, como por número de cuenta, con los importes declarados en el balance de sumas y saldos en el bloque F9-DC1.

Así mismo, la suma de los importes declarados por actividad y tipo de activo en los campos "Inmovilizado bruto" y "Amortización Acumulada" ha de coincidir con los importes declarados en los campos "Valor al cierre" y "AA Valor al cierre", para cada actividad y tipo de activo en el bloque F9-DI2.

4.3.10 Bloque F9-DI2: Movimiento del inmovilizado por actividades

En este Bloque el sujeto obligado deberá informar sobre las modificaciones experimentadas en el inmovilizado (altas, bajas, traspasos y deterioros) durante el ejercicio de la declaración, separado por actividades.

El importe declarado en el campo de "Altas" deberá coincidir con la suma de los importes que se declaren en los tipos de costes de altas, por cada actividad.

4.3.11 Bloque F9-SI1: Desglose subvenciones de capital a cierre del ejercicio

El sujeto obligado deberá declarar todas las subvenciones de capital que se encuentren pendientes de imputar a resultados a cierre de ejercicio.

Deberá asignar un código a cada subvención de capital. El código de operación estará formado por 8 caracteres; los 4 primeros caracteres serán "SBC-", seguidos de un secuencial de cuatro dígitos. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate de la misma subvención, dándose únicamente nuevos códigos para nuevas subvenciones.

4.3.12 Bloque F9-SI2: Identificación de instalaciones cedidas por terceros

El sujeto obligado deberá declarar todas las instalaciones cedidas por terceros, cuya cesión se encontrase pendiente de imputar a resultados al cierre de ejercicio.

Deberá asignar un código de operación a cada instalación cedida. Dicho Código de Operación, estará formado por 8 caracteres; los 4 primeros caracteres serán "ICT-" seguidos de un secuencial de cuatro dígitos. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate de la misma instalación cedida, dándose únicamente nuevos códigos para nuevas instalaciones cedidas.

4.3.13 Bloque F9-SI3: Identificación de instalaciones financiadas por terceros

El sujeto obligado deberá declarar todas las instalaciones total o parcialmente financiadas por terceros sean o no a activos regulados.

Deberá asignar un código de operación a cada instalación financiada. Dicho Código de Operación, estará formado por 8 caracteres; los 4 primeros caracteres serán "IFT-" seguidos de un secuencial de cuatro dígitos. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate de la misma instalación financiada, dándose únicamente nuevos códigos para nuevas instalaciones financiadas.

4.3.14 Bloque F9-SI4: Asignación de Subvenciones de Capital, Instalaciones Cedidas e Instalaciones financiadas por terceros a OFC/CUCON

En este Bloque, el sujeto obligado deberá declarar para todos los activos que vengan codificados por los siguientes OFC de inversión de distribución y vinculadas y códigos CUCON, las subvenciones de capital, instalaciones cedidas y financiadas por terceros que le sean de aplicación mediante el Código de Operación.

A un activo le podrán corresponder varias operaciones, por lo que se podrá repetir el Código OFC/CUCON tantas veces como sea necesario. Igualmente, una misma operación puede afectar a varios OFC/CUCON, debiendo declarar así mismo el Importe que le corresponda de la misma operación a cada uno de éstos, no siendo necesario que le corresponda el 100% de la Operación a un único OFC/CUCON.

4.3.15 Bloque F9-PC1: Identificación de proveedores

La empresa identificará a sus proveedores principales, excluidas las partes vinculadas declaradas, hasta completar un mínimo del 75% de los costes (gastos e inversiones) en el ejercicio de declaración.

A cada proveedor, el sujeto obligado deberá asignarle un código, que estará formado de 10 caracteres, de los cuales los 4 primeros serán “PRO-”, seguidos de un secuencial de 6 dígitos, empezando por 000001. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate del mismo proveedor, dándose únicamente nuevos códigos para nuevos proveedores.

Además de los datos identificativos del proveedor (nombre y NIF), se deberá dar una descripción del tipo de suministro o servicio, el importe del gasto contabilizado en el ejercicio y el importe contabilizado como inversión. En el caso de que un mismo proveedor proporcione distintos servicios y/o suministros, no deberán declararse códigos diferentes de proveedor ni repetirse el proveedor para los distintos servicios en dicho Bloque, sino que se indicarán tanta líneas como números de cuenta de 10 dígitos del BSS donde se contabilizan los costes del proveedor, y en el campo “Tipo de suministro” se deberá indicar o bien el listado de los servicios o bien el suministro principal que afecta a cada número de cuenta de 10 dígitos del BSS declarada.

4.3.16 Bloque F9-PC2: Identificación de Contratos/pedidos principales

El sujeto obligado deberá identificar en este Bloque los principales Contratos/pedidos con los Proveedores identificados en el Bloque F9-PC1 que estén en aplicación en el ejercicio declarado cuyo importe total previsto sea superior a 500.000 €. Además, en el caso de que varios Contratos/pedidos sean suscritos con un mismo Proveedor, se han de declarar todos y cada uno de ellos, en caso de que la suma de los mismos supere la citada cuantía.

A cada Contrato/pedido el sujeto obligado deberá asignarle un código, que estará formado de 10 caracteres, de los cuales los 4 primeros serán “CTP-”, seguidos de un secuencial de 6 dígitos, empezando por 000001. En las sucesivas declaraciones se ha de mantener el mismo código de un ejercicio para otro cuando se trate del mismo Contrato/pedido, dándose únicamente nuevos códigos para nuevos Contratos/pedidos.

4.4 Formularios 10: Proyectos de inversión

En este Formulario, las empresas aportarán información técnico-económica de planes o proyectos previstos de distribución y reguladas vinculadas agregada por OFC de inversión.

4.4.1 Bloque F10-GD1: Planes de desarrollo y cierre de Redes de distribución y reguladas vinculadas

Este bloque es de aplicación exclusiva a los sujetos obligados que desarrollan las actividades de distribución de gas, quienes deberán aportar información que caracterice las redes de distribución que prevén desarrollar, sustituir o cerrar.

Para ello, declararán, a través de este formulario, una caracterización de los activos previstos construir agrupados por los OFC de inversión de distribución de gas natural, peninsular o extrapeninsular, diferenciando por rango de presión, tipo de instalación, tipo de actuación en un periodo temporal determinado (año n+1, año n+2, y la suma del periodo de los años n+3 a n+9 siendo n el ejercicio declarado).

Para rellenarlo, se procederá de manera similar a cómo se rellena el F2-GD1. Para cada agrupación OFC, rango de presión y tipo de instalación, se informará para el “Tipos de Actuación” requerido (Puesto en servicio/dar de alta, sustituido y cerrado/dar de baja) el campo “Valor” (longitud en metros o el número de unidades⁵) previsto para el periodo temporal indicado.

Cuando se informe de los puntos de suministro (PdS) que se prevé dar de alta, además se informará de la demanda prevista asociada a ellos. Por su parte, cuando se informe de un cierre previsto de redes, se indicará el motivo del mismo.

Se cumplimentarán tantas líneas como sean necesarias para aportar la información. Es decir, los campos del formulario habrán de ser rellenados tantas veces como combinaciones necesarias para proporcionar el total de la información requerida, repitiendo, en su caso, los campos que no varían.

4.5 Formulario 17: Declaración de costes en OFC en curso iniciados antes de la primera declaración

Solamente para el primer ejercicio de declaración de costes del Sistema IRC, se deberán declarar en este Formulario los costes acumulados en inversiones que estuvieran en curso a fecha de inicio del ejercicio de la primera declaración. Es decir, se deberán declarar los costes que se hubieran incurrido en estos activos durante los ejercicios anteriores a la implantación del Sistema IRC, para que este pueda disponer de la totalidad de sus costes de inversión una vez que entre en servicio.

⁵ Para aquellos “Tipo de instalación” que hacen referencia a las redes, el valor a reportar serán los metros de la agrupación definida; mientras para el resto de los casos se reportará el número de unidades.

De manera general, para las actividades de distribución y vinculadas, si el año de primera declaración fuera el 2025, lo que habrían de declarar al Sistema IRC serían los costes en curso acumulados a 31 de diciembre de 2024.

En todos estos casos, si la empresa genera la obligación de declarar con posterioridad a los años indicados (p.ej. por ser posterior su constitución), el formulario habrá de ser declarado para la acumulación de costes en curso, a 31 de diciembre del año anterior a aquel en el que se genera la obligación.

Para la declaración de estos costes, en este Bloque se facilitará únicamente, el OFC de distribución y vinculadas correspondiente, el importe acumulado en cada uno de los Conceptos de Coste (incluyendo tanto costes e ingresos directos como indirectos) y desglosando, únicamente, el concepto de costes de Materiales y Equipos para las actividades vinculadas a distribución.

4.6 Formulario 18: Actividades conexas

Cada producto y/o servicio conexo realizado por la empresa declarante se identificará con un código identificativo único (CUCON) y generado por la empresa en el año que se informe por primera vez de dicha actividad, de acuerdo con la siguiente estructura:

CONEXA[XXX][SC] [Nº Secuencial]

Donde,

[XXX] es el código identificativo con el que la empresa declara al Sistema IRC.

[SC] Código de estandarización del producto y/o servicio conexo según la Tabla 20 del Anexo II.

[Nº Secuencial]: secuencial numérico para codificar el conjunto de productos y/o servicios conexos. Tendrá tres caracteres numéricos, y será generado a partir del “001”, debiendo tener continuidad.

En el caso de que una actividad conexas ejercida esté relacionada con más de un bloque de servicios según los definidos con la codificación [SC] en la mencionada tabla, se deberá declarar una conexas por cada bloque de servicios que integra la actividad (obteniéndose así los ingresos diferenciados por cada uno). Por ejemplo, si un contrato refleja la cesión de uso de cable telecomunicaciones y el mantenimiento del mismo u otro cable, deberá indicarse un Código Estandarización para la cesión de uso y otro para el mantenimiento.

4.6.1 Registro de actividades conexas realizadas y adquirientes en el año declarado (F18-AC1)

En este bloque se declaran todas aquellas actividades conexas realizadas por la empresa declarante en el ejercicio de declaración.

Para cada código CUCON declarado en el formulario F18-AC1 que se declare por primera vez, o que habiéndose ya declarado tenga que actualizar su descriptivo, se adjuntará un fichero en formato pdf. (editable/legible por procesador de texto), a incluir en el archivo .zip de la declaración anual, con la descripción y la información individualizada de detalle y alcance del producto y/o servicio conexo que presta la empresa declarante. La denominación será:

INFO-[CUCON]-[AA].pdf

Donde:

[CUCON] hace referencia a los 14 caracteres del código identificativo único generado por la empresa para la actividad conexas.

[AA] corresponde a los dos últimos dígitos del año de declaración en el que se está aportando el documento. Por ejemplo, cuando se declara para la entrega anterior a 1 de julio de 2023 la información de 2022, se deberá indicar 22. Si durante 2023 el servicio CUCON tiene algún cambio, cuando se declare en 2024 la información de 2023, se deberá adjuntar el fichero que actualiza y sustituye al anterior con el mismo nombre y sustituyendo 22 por 23.

Cuando sea necesario aportar varios ficheros .pdf, se agruparán en un único fichero .zip con la misma denominación que el archivo .pdf indicado anteriormente. Para cada código CUCON declarado en el bloque F18-AC1, se incluirán tantas líneas como adquirentes del mismo existan durante el periodo declarado, indicándose para cada uno su NIF, razón social, país de origen, tipo de vinculación existente con la empresa declarante, fechas del contrato e ingresos obtenidos del mismo.

Para cada binomio CUCON-Adquirente declarado en este bloque que cuyo contrato no se haya aportado con anterioridad, se adjuntará un fichero en formato pdf. (editable/legible por procesador de texto), a incluir en el archivo .zip de la declaración anual, con el contrato firmado entre la empresa adquirente o beneficiaria de los servicios y/o productos conexos prestados y la empresa declarante. La denominación del archivo aportado será:

CONT[CUCON]-[Fecha]-[NIF].pdf

Donde:

[CUCON] hace referencia a los 14 caracteres del código identificativo único generado por la empresa para la actividad conexas.

[Fecha] es la fecha en la que se firma el contrato de prestación del servicio o producto conexo, atendiendo al siguiente formato: AAMMDD.

[NIF] es el código NIF de la empresa adquirente.

Cuando sea necesario aportar varios ficheros .pdf, se agruparán en un único fichero .zip con la misma denominación que el archivo .pdf indicado anteriormente.

Si existe una actualización, adenda o sustitución de un contrato, esta documentación, habrá de ser aportada, codificándose el contrato según la nueva fecha. Además, para ello, se consignará en el campo “Aportación contrato” la opción “3. Actualiza y sustituye a uno anterior”.

En el caso de que el adquirente de una actividad conexas sea una parte vinculada (Tipo Parte Vinculada de 2 a 5), se indicará en el campo “Denominación contrato” el mismo código de contrato declarado en el bloque F9-DC8 “Operaciones con partes vinculadas de ingreso”, no siendo necesario la aportación adicional del archivo.

4.6.2 Registro de los activos regulados que participan en las actividades conexas (F18-AC2)

Para cada código CUCON declarado en el bloque F18-AC1, se incluirán tantas líneas como instalaciones o recursos reguladas intervengan en el desarrollo de la misma, indicando el porcentaje de participación de cada uno respecto del conjunto de activos regulados que de algún modo participan en dicho CUCON

4.7 Consideraciones adicionales sobre la información reportada en los formularios

El dato aportado por la empresa ha de ser consistente/coherente con la información que la empresa hubiera informado en otro Bloque del mismo Formulario o de otro Formulario, incluidos, en su caso con los reportados de acuerdo con la Circular 1/2015, como por ejemplo:

- Las sumas de todas las localizaciones de costes e ingresos por cuenta contable y por tipo, en CECOS y OFC (Bloque F7-Lx) deberán coincidir con los saldos de dichas cuentas contables del Balance de Sumas y Saldos (Bloque F9-DC1), así como con los tipos de Coste (Bloque F9-DC4) y Tipo de Ingreso (Bloque F9-DC5) declarados en los Formularios correspondientes.
- Otras reglas:

Bloque	Descripción regla de consistencia/coherencia
F7-L3	La suma de todas las localizaciones de costes en el concepto de coste “Gastos financieros activados” en F7-L3 debe ser igual o inferior al importe declarado para el tipo de ingreso CI-12 “Incorporación al activo de gastos financieros” en el Bloque F9-DC5.
F7-L1 F7-L3 F7-L5	La suma de todas las localizaciones de costes en los Bloques F7-L1, F7-L3 y F7-L5 no sea superior a la suma de los tipos de costes declarados en F9-DC4, que tengan carácter de costes localizables conforme a la tabla del apartado 4.2.4 del Anexo IV.

Bloque	Descripción regla de consistencia/coherencia
F7-L2 F7-L4 F7-L6	La suma de todas las localizaciones de ingresos en los Bloques F7-L2, F7-L4 y F7-L6 no sea inferior a la suma de los tipos de ingresos declarados en F9-DC5, que tengan carácter de ingresos localizables conforme a la tabla del apartado 4.2.4 del Anexo IV.
F9-DC4	La suma de los valores declarados para los tipos de costes en el Bloque F9-DC4 (con exclusión del tipo de coste CC-51) coincida con la suma de los valores a cierre del ejercicio de las cuentas de gastos (Grupo 6) del BSS declarados en F9-DC1 y el valor de las altas de inmovilizado del ejercicio declaradas en el Bloque F9-DI2.
F9-DC5	La suma de los valores de todos los tipos de ingresos declarados en F9-DC5 debe coincidir con la suma de los valores a cierre del ejercicio de las cuentas de ingresos (Grupo 7) del BSS declaradas en F9-DC1.
F9-DC9	La suma de los valores declarados en el Bloque F9-DC9 debe coincidir con la suma de los valores declarados para los tipos de ingresos CI-13 e CI-14 en el Bloque F9-DC5 y con lo declarado en CC-50 en F9-DC4.

Asimismo, para los importes localizados por la empresa en los correspondientes formularios, de manera general, se ha de observar:

Bloque	Descripción regla de consistencia/coherencia
F7-L1	No se admiten localizaciones de costes en CECOS que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que tengan la consideración de costes no localizables según apdo. 4.2.3del Anexo IV.
F7-L2	No se admiten localizaciones de ingresos en CECOS que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que tengan la consideración de ingresos no localizables según el apdo. 4.2.3del Anexo IV.
F7-L3	No se admiten localizaciones de costes en los OFC de Inversión que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que tengan la consideración de costes no localizables según apdo. 4.2.3 del Anexo IV.
F7-L4	No se admiten localizaciones de ingresos en los OFC de inversión que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que tengan la consideración de ingresos no localizables según apdo. 4.2.3del Anexo IV.
F7-L5	No se admiten localizaciones de costes en los OFC de O&M que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que no tengan la consideración de costes no localizables según apdo. 4.2.3del Anexo IV.
F7-L6	No se admiten localizaciones de ingresos en los OFC O&M que no cumplan las reglas de localización del apdo. 4.2.4del Anexo IV o que tengan la consideración de ingresos no localizables según el apdo. 4.2.3del Anexo IV.

4.8 Aclaraciones sobre la declaración de los costes de O&M más relevantes o frecuentes

4.8.1 Consumos, gas de operación y suministros

Los costes relativos al **odorante** u odorizante (THT) para todas las actividades que lo requieran, se han de clasificar en el tipo de coste CC-01: 'Consumos', localizándose en el OFC de O&M correspondiente como costes directos y variables. El concepto de coste (CdC) asignado a los consumos de odorante, será el de CDC-OM-GAS-01 Operación.

Los costes relativos al **gas de operación** para todas las actividades que lo requieran, habrá de clasificarse en el tipo de coste CC-02 'Consumos de Gas de Operación', localizándose en el OFC de O&M correspondiente a las

instalaciones donde se consuma este gas. El Concepto de coste asignado será CDC-OM-GAS-01 'Operación'.

Los costes relativos al **suministro eléctrico**, clasificados en CC-15, se localizarán directamente a los OFC de O&M. Cuando surjan dificultades de asignación a estos OFC, la imputación se efectuará en base al porcentaje de energía consumida por la utilización de los activos asociados a cada uno de los OFC con los que se relaciona. Estos costes se asignarán al Concepto de coste CDC-OM-GAS-01 'Operación'.

De manera general, y cuando no exista un CC desglosado para ello, los impuestos asociados a consumos y suministros se declaran en el CC del correspondiente consumo o suministro, puesto que se considera un coste completo.

4.8.2 Tributos

Los principales tipos de tributos (tasas e impuestos) han de declararse del siguiente modo:

- **Tasa por ocupación privativa de dominio público portuario:** Se clasificará en CC-20 y se localizará a los diferentes OFC de O&M como coste directo fijo, utilizando como criterio de asignación el porcentaje de superficie ocupada por los activos asociados a cada uno de los OFC. Estos costes se asignarán al Concepto de coste CDC-OM-GAS-01 'Operación'.
- **Tasa por ocupación de dominio público:** Se clasificará en CC-20 y se localizará al OFC de transporte o al OFC de O&M de la actividad de distribución (o reguladas vinculadas) que corresponda como coste directo fijo. Estos costes se asignarán al Concepto de Coste CDC-OM-GAS-01 'Operación'.
- **Tasa de actividad:** Se clasificará en CC-20 y se localizará al OFC correspondiente como coste directo variable. Estos costes se asignarán al Concepto de coste CDC-OM-GAS-01 Operación.
- **Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI):** Se clasificará de la siguiente forma:
 - En el caso de IBI asociado directamente a activos regulados, se clasifica en CC-20 y se localizará al OFC correspondiente y se asignará al Concepto de Coste CDC-OM-GAS-01 'Operación'.
 - En el caso de IBI asociado a los centros de mantenimiento, se clasifica en CC-22 y se localiza en el CECOS principal (CC-P3.XXX) al que corresponde el referido centro de mantenimiento.
 - En el caso de IBI asociado a otros activos, se clasifica en CC-22 y se localiza en el CECOS auxiliar CC-A3 'Servicios generales', en el caso

de tratarse de edificios corporativos de oficinas, o en el CECOS principal de mantenimiento CC-P3.XXX sobre el que recaiga dicho impuesto.

- **Impuesto de Actividades Económicas (IAE):** Se clasificará en el tipo de coste CC-22 y se localizará en los CECOS principales de mantenimiento CC-P3.XXX sobre los que recaiga dicho impuesto.
- En relación con otros tributos que pueden obedecer a denominaciones genéricas como **‘OTROS CÁNONES’/‘Tasas/cánones’**, o similar, han de valorarse de acuerdo con la definición que el PGC hace de “Canon” como las *“cantidades fijas o variables que se satisfacen por el derecho al uso o a la concesión de uso de las distintas manifestaciones de la propiedad industrial”*. En este sentido, y con independencia del modo en que se suele nombrar un determinado coste o la cuenta BSS que la contiene, los cánones (y, por lo tanto, los costes que han de declararse en CC-06), han de suponer los costes por licencias de uso, derechos sobre la propiedad industrial y/o intelectual o similares, mientras que otros tributos (impuestos, tasas de superficie, tasas de actividad etc.) han de asignarse al CC-20/CC-21/CC-22 según lo especificado en los párrafos anteriores.

4.8.3 Seguros

Respecto a los costes de **seguros** de activos en explotación, clasificados en CC-11: *Gastos por primas de seguros de activos y actividades reguladas*, se localizarán de forma directa a los diferentes OFC de O&M que correspondan, en base al porcentaje del Valor de Reposición Regulado de los activos relacionados con cada OFC, sobre el total. Estos costes se asignarán al Concepto de coste CDC-OM-GAS-01 ‘Operación’.

4.8.4 Seguridad y vigilancia

Los costes relativos a la **seguridad y vigilancia**, habrán de ser clasificados en el tipo de coste CC-17: *Gastos de seguridad y vigilancia*, y se localizarán de la siguiente manera:

- Relacionados directamente con los activos de las actividades: OFC de O&M que corresponda.
- La seguridad y vigilancia corporativa: al CECOS Auxiliar CC-A3 Servicios Generales.

4.8.5 Otras aclaraciones a incluir por la empresa en el Procedimiento IRC

En el caso de que en la contabilidad de la empresa declarante existieran Cuentas BSS con denominaciones que puedan llevar a confusión respecto de la naturaleza del/ de los tipo/s de coste/s (CC) o de ingresos (CI) del Sistema IRC

al/a los que pudiera/n corresponder, la empresa declarante deberá incluir un listado explicativo de la naturaleza de esas cuentas, así como una tabla de equivalencias en el Procedimiento IRC. A estos efectos, se recuerda que una misma cuenta podría corresponderse con uno o con varios tipos de CC/CI, o al contrario, un mismo tipo de coste/ingreso, podría relacionarse con más de una cuenta BSS.

En los casos en los que las empresas carezcan de personal propio -bien totalmente, o bien parcialmente- para el ejercicio de las funciones que le son propias, éstas habrán de explicar la estructura mediante la que le son prestados dichos servicios por terceros en el documento explicativo del Procedimiento IRC, y declarar en consecuencia estos costes en el tipo de coste *CC-18*.

ANEXO V: AUDITORÍAS

En este Anexo se definen las actuaciones profesionales del auditor que tengan por finalidad la emisión de un informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, para cada ejercicio, sobre la información solicitada para el Sistema de Información Regulatoria de Costes (en adelante Sistema IRC) de la Comisión Nacional de los Mercados y de la Competencia (en adelante CNMC), al que se refiere el artículo decimotercero de la circular.

Se establecen las bases que han de regir su actuación, los requisitos del auditor, el alcance de los trabajos a realizar y el contenido del informe a emitir una vez finalizado el trabajo de verificación.

Las referencias contenidas en el presente anexo al término «auditor» han de entenderse referidas, de forma indistinta, tanto a un auditor designado de forma individual como a una sociedad de auditoría de cuentas.

1 RESPONSABILIDADES DEL SUJETO OBLIGADO

El sujeto obligado es responsable de elaborar la información solicitada en el artículo decimotercero del cuerpo de la circular, conforme a los criterios establecidos en la misma y en sus anexos, debiendo remitirla a la CNMC, acompañada de la Declaración Responsable indicada en el artículo décimo.4 del cuerpo de la circular y del informe del auditor.

La responsabilidad del sujeto obligado también comprende la obligación de aplicar el protocolo de validación de la información del artículo undécimo y de subsanar, en su totalidad, los posibles errores u omisiones resultantes de su aplicación, como requisito previo a la entrega de la información al auditor para que éste pueda iniciar su encargo de verificación y en general, de poner a disposición del auditor cuantos libros, registros y documentos le sean solicitados para efectuar su revisión.

2 RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR

La responsabilidad del auditor se circunscribe a realizar su trabajo de acuerdo con el contenido de esta circular y del presente Anexo, y a emitir un informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, sobre la información solicitada para el Sistema IRC sujeta a verificación en cada ejercicio.

En dicho informe deberá expresar una conclusión, en términos de seguridad positiva, fundamentada en la evidencia obtenida durante su trabajo, sobre la fiabilidad de que la información objeto de verificación haya sido elaborada conforme a los criterios establecidos en esta circular y en sus anexos y que no contenga errores significativos.

La información que debe ser sometida a verificación por parte del auditor en cada ejercicio se delimita en el apartado 10 de este Anexo.

Como consecuencia de la aceptación por parte del auditor de la carta de encargo o contrato, se entiende que éste asume y acepta las previsiones contenidas en la presente circular y sus anexos, comprometiéndose a su estricta observancia.

3 PRINCIPIOS QUE HAN DE REGIR EN LA ACTUACIÓN DEL AUDITOR

Resultan de aplicación a los trabajos de auditoría previstos en este Anexo las normas de actuación exigidas en la presente circular y sus anexos, así como las normas y principios que la normativa sobre auditoría de cuentas impone a los auditores en materia de incompatibilidades, prohibiciones, ética, diligencia profesional, custodia y conservación de los papeles de trabajo y secreto, en todo aquello que resulte aplicable.

4 COMPETENCIAS PROFESIONALES DEL AUDITOR

El informe deberá ser emitido por un auditor de cuentas o por una sociedad de auditoría de cuentas, definidos conforme al artículo 3 de la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, o norma que lo sustituya.

Adicionalmente, el trabajo debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan la formación técnica y la capacidad profesional necesarias de acuerdo con la naturaleza, dimensión y complejidad del tipo de entidades cuya información se pretende auditar. En particular, deberán disponer de un adecuado conocimiento y experiencia contrastable en: (i) el campo de la auditoría, (ii) el campo de la contabilidad y (iii) los aspectos técnicos asociados a las actividades desarrolladas por los sujetos obligados.

5 CARTA DE ENCARGO O CONTRATO

La carta de encargo o contrato del encargo de verificación sobre la información solicitada para el Sistema IRC deberá realizarse por escrito, estar firmada por el auditor y por el sujeto obligado y deberá contener como mínimo los siguientes extremos:

- a) Tipo de encargo: Deberá especificarse que el encargo tiene por objeto la emisión de un Informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, de conformidad con lo previsto por el artículo duodécimo letra g) de esta Circular y este anexo.
- b) Descripción detallada del Objeto de verificación sobre el que el auditor va a expresar una conclusión.
- c) Duración del encargo.

- d) Alcance de la verificación: Deberá redactarse detalladamente el alcance de los trabajos, (según el apartado 10 de este Anexo), con indicación del ejercicio a que se refiere.
- e) Responsabilidades del sujeto obligado. Se deberá hacer constar que le corresponde realizar su trabajo conforme a los criterios establecidos en la presente circular y este anexo.
- f) Responsabilidades del auditor. Se deberá hacer constar que le corresponde realizar su trabajo conforme a los criterios establecidos en la presente circular y este Anexo y emitir un informe de aseguramiento razonable de acuerdo con lo previsto en ellos.
- g) Sometimiento a lo dispuesto en la presente circular y este Anexo
- h) Planificación temporal para la revisión y plazos de entrega del informe.
- i) Honorarios a percibir por el auditor, con indicación de las horas estimadas para la realización del trabajo.
- j) Los usuarios del informe, el sujeto obligado, la CNMC y el Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico, así como aquellos terceros a los que dichos usuarios habiliten en el desarrollo de sus funciones.
- k) Autorización expresa por parte del sujeto obligado al auditor para que éste preste toda la colaboración posible a la CNMC en la entrega de la información que ésta le pueda solicitar en relación al encargo. En particular, el sujeto obligado deberá autorizar al auditor a poner a disposición de la CNMC, entre otra información, toda la evidencia obtenida por el trabajo realizado, así como a responder por escrito a las cuestiones y aclaraciones que la CNMC le pueda trasladar. El auditor deberá manifestar igualmente su plena disposición a colaborar con la CNMC y a facilitarle la información que ésta le solicite, en los términos señalados en este apartado.

6 ALCANCE DEL ENCARGO

Para la realización de los trabajos, el auditor deberá aplicar necesariamente los procedimientos y pruebas de verificación establecidas en los apartados de este anexo que fueran de aplicación para el sujeto obligado, sin perjuicio de poder realizar cualesquiera otras pruebas adicionales que considere necesarias atendiendo a su juicio profesional, para obtener evidencia suficiente y adecuada que soporte la conclusión expresada en un informe de aseguramiento razonable.

En el caso de que el auditor estimara oportuno la aplicación de otras pruebas adicionales, estas deberán ser descritas y justificadas en su informe, y seguirá aplicando las mismas pruebas en los sucesivos encargos para el mismo sujeto obligado, debiendo justificar eventualmente su falta de aplicación en el anexo A del informe.

El alcance de su trabajo de verificación se limitará en cada ejercicio exclusivamente a la siguiente información comprendida en el artículo duodécimo de la presente Circular, que se ha dividido en las siguientes áreas de información:

- a) Información aportada por el sujeto obligado en relación con el procedimiento de elaboración de la información requerida para el Sistema IRC al que se refiere el apartado 1.2 del Anexo IV Instrucciones (Procedimiento de elaboración de la información requerida para el Sistema IRC).
- b) Información declarada en los Bloques de los Formularios 2 y 10 que le sean de aplicación (Área de base de datos de activos regulados).
- c) Información declarada en los Bloques de los Formularios 7, excepto Bloque F7-R6 (Área de información de asignación de costes).
- d) Información declarada en los Bloque del Formulario 18 (Área de información sobre actividades conexas).
- e) Información declarada en los Bloques del Formulario 9, a excepción de los Bloques F9-DC2 y F9-DC3 (Área de información económica general).
- f) Otra información aportada por el sujeto obligado solicitada en el apartado 1.2 del Anexo IV Instrucciones (Área de otra información).

Aun cuando determinada información requerida para el Sistema IRC fuera excluida del alcance de las pruebas de verificación, el auditor deberá comprobar que el sujeto obligado haya aplicado el protocolo de validación previsto en el artículo undécimo de la Circular sobre la totalidad de la información requerida para el Sistema IRC y que haya subsanado todos los posibles errores u omisiones detectados con carácter previo a la entrega de dicha información al auditor.

7 PLAZO PARA LA EMISIÓN DEL INFORME Y FORMA DE ENVÍO

El auditor deberá emitir y entregar el informe al sujeto obligado antes del 1 de julio del ejercicio siguiente al ejercicio revisado, junto con la copia de la información solicitada para el Sistema IRC revisada por el auditor, en formato .txt.

El auditor deberá compilar los anexos A, B, C y D y entregarlos al sujeto obligado antes del 1 de septiembre del ejercicio siguiente al ejercicio revisado.

El informe y sus anexos deberán aportarse firmados digitalmente por el auditor firmante.

8 DOCUMENTACIÓN ACREDITATIVA DEL TRABAJO REALIZADO

El auditor deberá mantener un archivo de documentación acreditativo del trabajo de verificación llevado a cabo y que soporta el informe emitido por él.

En particular, dicha información contendrá:

1. La documentación a que se hace referencia en el apartado 9 de este Anexo.
2. Los procedimientos aplicados por el auditor.
3. Constancia de la evidencia obtenida por el auditor, con indicación del medio concreto utilizado, los aspectos analizados y cuanta información resulte necesaria para identificar el documento, registro o, en general, la fuente de información del auditor.

El auditor deberá conservar y custodiar la documentación justificativa del trabajo realizado durante un periodo mínimo 5 años a contar desde la fecha de emisión del informe.

9 INFORME A EMITIR POR EL AUDITOR

A la finalización de su trabajo de verificación, el auditor emitirá un informe que deberá tener el siguiente contenido mínimo:

- a) **Título.** “Informe de revisión independiente, de aseguramiento razonable, sobre la información solicitada para el Sistema de Información Regulatoria de Costes de la Comisión Nacional de los Mercados y de la Competencia para el ejercicio 20XX a la Sociedad XYX”.
- b) **Destinatario.** El informe irá dirigido a los administradores del sujeto obligado. En el encabezado del informe se incluirá la siguiente frase “A los administradores de la sociedad XYX, para su remisión posterior a la Comisión Nacional de los Mercados y de la Competencia”.
- c) **Fecha.** La fecha del informe deberá corresponderse con la fecha en la que se completan los procedimientos.
- d) **Alcance.** Deberá identificarse con claridad la información objeto de verificación, el ejercicio al que corresponde la información y los criterios utilizados por el sujeto obligado en su elaboración. El alcance del encargo se describe en el apartado 6 de este anexo.
- e) **Criterios aplicados en la verificación.** Se deberá hacer mención a los criterios que el auditor ha utilizado para medir el cumplimiento de la información preparada por el sujeto obligado, en concordancia con lo establecido en esta circular y este anexo.

- f) **Responsabilidades de las partes.** Deberá identificarse las responsabilidades tanto del sujeto obligado como del auditor, en concordancia con lo establecido en esta circular y este Anexo.
- g) **Manifestación sobre la independencia** del auditor y el cumplimiento de las normas sobre independencia previstas en la normativa de auditoría de cuentas.
- h) **Resumen de las pruebas realizadas.** El auditor deberá indicar que ha realizado las pruebas establecidas en este Anexo que le fueran de aplicación al sujeto obligado, así como otras pruebas adicionales, a criterio del auditor, que le hayan permitido expresar la conclusión de este informe, en términos de seguridad positiva. Deberá aportar un resumen de dichas pruebas en el anexo A al informe.
- i) **Mención** de que el sujeto obligado facilitó cuanta información fue solicitada por el auditor para realizar su trabajo. En caso de que el sujeto obligado no hubiese aportado la totalidad de la información solicitada, se mencionará tal circunstancia con indicación de la información omitida (limitaciones en el alcance).
- j) **Limitaciones de uso.** El informe deberá indicar que ha sido preparado con el exclusivo objeto de facilitar la información solicitada por la CNMC de acuerdo con la circular y sus Anexos y que no puede utilizarse para otro fin. Su uso estará restringido exclusivamente para el sujeto obligado, la CNMC y el Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico, así como aquellos terceros a los que habiliten en el desarrollo de sus funciones.
- k) **Conclusión del auditor** sobre la fiabilidad de que la información solicitada para el Sistema IRC haya sido elaborada conforme a los criterios establecidos y no contenga errores significativos, emitida en términos de seguridad positiva. El auditor podrá expresar los siguientes tipos de conclusiones fundamentadas en la evidencia obtenida durante su trabajo: conclusión no modificada o favorable (sin salvedades), conclusión con salvedades, conclusión desfavorable (adversa) o conclusión denegada (abstención). El auditor deberá enumerar y cuantificar las salvedades identificadas en su informe y proporcionar determinada información adicional sobre las mismas en el anexo B al informe.
- l) Indicación de que el trabajo realizado **no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas** ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, o norma que lo sustituya.
- m) **Identificación del auditor firmante.** Nombre y firma del auditor responsable del informe y su dirección.
- n) Adicionalmente, el auditor podrá incluir en su informe:

- i. Párrafos de énfasis, que permitan dirigir la atención de los usuarios del informe (sujeto obligado, CNMC, Ministerio de Transición Ecológica y Reto Demográfico) hacia aquellas cuestiones de la información verificada que sean especialmente significativas para su comprensión.
- ii. Párrafos de otras cuestiones, para comunicar cuestiones distintas de las que se presentan o revelan en la información objeto de revisión que, a su juicio, sean relevantes para que los usuarios del informe comprendan el encargo, las responsabilidades del auditor o el informe de aseguramiento. Se incluirán en el informe con un título adecuado que indique claramente que el auditor no expresa una opinión modificada en relación con la cuestión.

El informe irá acompañado de los siguientes anexos:

Anexo A. Resumen de resultados de las pruebas de verificación

Anexo B. Resumen de salvedades recogidas en el informe.

Anexo C. Resumen de fuentes de obtención de evidencia utilizadas por el auditor.

Anexo D. Información sobre el encargo de aseguramiento razonable.

El auditor podrá adjuntar al informe cuantos anexos considere oportunos para explicar el trabajo realizado.

9.1 ANEXO A: Resumen resultados de las pruebas de verificación

En el anexo A, el auditor deberá resumir las pruebas realizadas y los resultados obtenidos conforme a los formatos que se establecen a continuación.

Para las pruebas sobre el procedimiento de elaboración de la información requerida para el Sistema IRC (apdo. 10.2 Anexo V) y para las pruebas del área de otra información (apdo. 10.5), el auditor deberá cumplimentar una tabla de doble entrada, cuyas filas se corresponden con los códigos identificativos de las pruebas y cuyas columnas se corresponden con los siguientes campos de información que debe aportar para cada prueba:

Código prueba	Resultado	Descripción	Justificación no ejecución	Identificador de la salvedad	Otros Comentarios
A-P1-1					
A-P2-2					

Descripción campos:

Campo	Descripción
Código prueba	Código Identificativo único de la prueba establecido en el Anexo V Auditorías para la comprobación del procedimiento de elaboración de la información IRC y del área de otra información. Las pruebas adicionales se identificarán mediante un código único secuencial que comenzará por AA.

Campo	Descripción
Resultado	Conclusión en términos de Satisfactorio/ No satisfactorio/Limitación al alcance para las pruebas A-P1-1, A-P1-4-1, A-P1-5 a A-P1-9 y para las pruebas del área de otra información. Conclusión en términos de satisfactorio o debilidad de control interno para las pruebas A-P1-4, A-P1-4-2, A-P1-4-3. NA para las pruebas A-P1-2 y A-P1-3. Solamente se debe aportar la información requerida en la columna "Descripción"
Descripción	Resultado de las indagaciones realizadas en las pruebas A-P1-2, A-P1-3, A-P1-4, A-P1-4-2 y A-P1-4-3.
Justificación no ejecución	Justificación para la no aplicación de una prueba.
Identificador de la salvedad	Cuando el resultado de la prueba suponga una salvedad incluida en el informe, se deberá indicar el código único que identifique la salvedad
Otros Comentarios	

Para las pruebas de las áreas de base de datos de información de asignación de costes (apdo. 10.3.) y de información económica-financiera (apdo. 10.4.), el auditor deberá describir el tipo de revisión aplicado en la prueba, las características del muestreo (cuando proceda), el resultado obtenido en términos de Satisfactorio/No satisfactorio/Limitación al alcance y cuando aplique, los motivos de no haber aplicado la prueba.

El auditor deberá cumplimentar una tabla de doble entrada, cuyas filas se corresponden con los códigos identificativos de las pruebas y cuyas columnas se corresponden con los siguientes campos de información que debe aportar para cada prueba.

Código prueba	Descripción	Tamaño de la población	Unidad de muestreo	Examen 100%: nº o valor de las incorrecciones	Muestreo estadístico: Nivel de confianza	Resultado	Justificación no ejecución
A-FX-XX-1							
A-FX-XX-2							

Descripción de campos:

Campo	Descripción
Código prueba	Código Identificativo único de la prueba establecido en el Anexo V Auditorías para las áreas de bases de datos de activos regulados, información de asignación de costes e información económica financiera. Las pruebas adicionales se identificarán mediante un código único secuencial que comenzará de AA seguido del código del bloque de información o de la documentación verificada.
Descripción	Descripción general del tipo de revisión aplicada para el examen de la población. Justificación de haber aplicado un tipo de revisión diferente al establecido en el Anexo V Auditorías.
Tamaño de la población	Se deberá indicar el nº de elementos o el importe en unidades monetarias de la población examinada.
Unidad de muestreo	Definición de los elementos de la población examinados.
Examen 100%: Incorrecciones	En este campo se deberá indicar el nº o el importe de las incorrecciones obtenidas.

Campo	Descripción
Muestreo estadístico: Nivel de confianza	Riesgo de que la conclusión del auditor basada en una muestra pueda diferir de la que obtendría aplicando el mismo procedimiento de auditoría a toda la población.
Resultado	El auditor deberá concluir sobre el resultado de la prueba en los siguientes términos: Satisfactorio/ No satisfactorio / Limitación del alcance.
Justificación no ejecución	Justificación de no haber aplicado una prueba establecida en el Anexo V Auditorías o una prueba adicional que haya sido desarrollada en el ejercicio anterior.

Si el muestreo aplicado no cumpliera la definición de muestreo estadístico contemplada en la NIA-ES 530, (en lo que resulte aplicable, y teniendo en cuenta que este trabajo no es una auditoría de cuentas) no tendrá dicha consideración, y la información sobre el tipo de muestreo aplicado se deberá cumplimentar en las columnas de muestreo de elementos específicos.

Cuando determinados elementos no representativos de la población deban ser excluidos y analizados de forma específica, los resultados del examen realizado para los mismos se documentarán en las columnas de muestreo de elementos específicos.

Cuando se haya aplicado en una prueba una combinación de varios tipos de revisiones se deberá aportar los datos solicitados para cada método y se deberá proporcionar un único resultado para la prueba.

9.2 ANEXO B: Resumen de las salvedades recogidas en el informe

El anexo B deberá contener un resumen de las salvedades recogidas en el informe, conforme al formato establecido a continuación, en el que se indicará el tipo de salvedad, el párrafo del informe en el que se recoge, cuantificación de la misma (cuando fuera posible) y código identificativo de la prueba en la que fue detectada. También podrán añadirse en esta tabla, filas adicionales para recoger información relevante que haya ocasionado párrafos de énfasis en el informe.

El auditor deberá cumplimentar una tabla de doble entrada, cuyas filas se corresponden con cada una de las salvedades identificadas en el informe y cuyas columnas se corresponden con los siguientes campos de información que debe aportar para cada salvedad:

Identificador de la salvedad	Tipo de salvedad	Párrafo del informe	Cuantificación de la salvedad	Código prueba	Posibilidad de subsanación
Código salvedad 1					
Código salvedad 2					

Descripción de campos:

Campo	Descripción
Identificador de la salvedad	Código único que identifique la salvedad que haya sido puesta de manifiesto por el auditor en el informe de revisión.
Tipo de salvedad	El auditor deberá indicar si se trata de una salvedad por limitación al alcance o por incumplimiento/errores.
Párrafo del informe	Párrafo del informe de auditoría en el que se expone la salvedad.
Cuantificación de la salvedad	Valor monetario de la salvedad cuando fuera posible su cuantificación. En caso contrario, NA.
Código prueba	Código identificativo único de la prueba de verificación a través del cual el auditor haya detectado la salvedad recogida en su informe de revisión. Para la identificación de los procedimientos, se utilizarán las reglas establecidas en el Anexo A
Posibilidad de subsanación	Posibilidad de que las salvedades sean subsanables por el sujeto obligado.

9.3 ANEXO C: Resumen de las técnicas de comprobación empleadas y fuentes de obtención de la evidencia utilizadas

El anexo C debe contener un resumen, conforme al siguiente formato, de las técnicas de comprobación empleadas, la fuente de procedencia de la evidencia, la forma de concreción, los sistemas de información consultados así como indicación de si la fuente de evidencia procede de otra auditoría u otro trabajo de verificación.

El auditor deberá cumplimentar una tabla de doble entrada, cuyas filas se corresponden a las pruebas realizadas y cuyas columnas se corresponden con los siguientes campos de información que debe aportar para cada prueba:

Código prueba	Técnicas de comprobación	Fuente de procedencia	Forma de concreción	Sistemas consultados	Auditorías
A-FX-XX-1					
A-FX-XX-1					

Descripción de campos:

Campo	Descripción
Prueba	Código Identificativo único de la prueba de revisión establecida en el Anexo V de Auditorías. Para pruebas adicionales se creará un código secuencial: AA-FX-BX-OX.
Técnica de comprobación	Técnicas de comprobación utilizadas por el auditor utilizando la terminología utilizada por la NIA-ES 500 en lo que resulte aplicable, así como descripción de otras técnicas que haya utilizado.
Fuente de procedencia	Evidencia de auditoría interior o exterior, es decir, generada internamente por la sociedad o externa a la entidad
Forma de concreción	Verbal/escrita/escrita (identificada y firmada por la fuente de la que procede)
Sistemas consultados	Identificación de los sistemas técnicos, contables y de planificación consultados en la realización de cada prueba
Auditorías	Si el procedimiento se hubiera apoyado en el trabajo realizado por otra auditoría (si aplica).

9.4 ANEXO D: Resumen del procedimiento de adjudicación del encargo

El anexo D debe contener un resumen del procedimiento de adjudicación del encargo, conforme al formato establecido a continuación, en el que se aporte entre otros datos, información relativa a la forma de contratación, la fecha de inicio y fin de los trabajos, los recursos empleados, la habilitación profesional del auditor firmante.

El auditor deberá cumplimentar la siguiente tabla sobre el procedimiento de adjudicación:

Forma de contratación	Nombre del auditor firmante del informe y/o de la sociedad de auditoría.	
	NIF auditor de cuentas o de la sociedad de auditoría.	
	Indique fecha aaaa-mm-dd (fecha de la firma de la aceptación del encargo).	
Fecha de inicio	Indique fecha aaaa-mm-dd de inicio de los trabajos.	
Fecha de fin	Indique fecha aaaa-mm-dd de fin de los trabajos (fecha de emisión del informe de revisión).	
Procedimiento	Descripción proceso de contratación/adjudicación del encargo de revisión al auditor	
Recursos empleados	Nº de horas de auditor firmante del informe	
	Nº de horas de gerente.	
	Nº de horas de colaborador senior (personal con más de 5 años de experiencia en auditoría de cuentas excluidas las horas de gerente y socio).	
	Nº de horas de colaborador junior (personal con menos de 5 años de experiencia en auditoría de cuentas excluidas las horas de gerente y socio).	
	Nombre y apellidos del auditor firmante del informe.	
	DNI del auditor firmante del informe de revisión.	
Experto del auditor	Nombre del experto del auditor.	
	NIF del experto (sociedad o persona física).	
	Trabajo realizado por el experto	

10 PRUEBAS DE VERIFICACIÓN

Los procedimientos y pruebas de verificación que deberá aplicar el auditor en la realización de los trabajos, se clasifican en procedimientos de carácter general y en pruebas específicas definidas para cada una de las áreas de información establecidas en el apartado anterior:

10.1 Procedimientos de carácter general

El auditor deberá realizar los siguientes procedimientos de carácter general:

1. Tomar conocimiento acerca de las obligaciones específicas impuestas al sujeto obligado y la finalidad del informe que debe emitir, atendiendo a las previsiones contenidas en la Circular y sus anexos.
2. Requerir al sujeto obligado la información exigida en el artículo duodécimo de la circular que le sea de aplicación (en adelante “declaración”),

comprobar su integridad y la justificación de las posibles omisiones de información.

3. Requerir al sujeto obligado los informes de acreditación del valor de la inversión en instalaciones, que hubieran sido puestas en servicio en ejercicios anteriores, así como en el ejercicio de la declaración, cuando proceda, con el objeto de conocer si dichos informes ponen de manifiesto algún incumplimiento que pudiera condicionar el trabajo de revisión de la información solicitada por la circular en relación a los activos verificados en el ejercicio. Únicamente deberán requerirse dichos informes en relación con los activos verificados en el ejercicio.
4. Asimismo, comunicará el encargo a los auditores que hubieran elaborado el informe de acreditación del valor de inversión, solicitando a los mismos cualquier información de que dispongan y que pudiera condicionar o limitar su labor de revisión. Dicha solicitud de información se llevará a cabo previa autorización del sujeto obligado al auditor de la acreditación del valor de la inversión para facilitar la información.
5. Requerir al sujeto obligado las cuentas anuales auditadas correspondientes al ejercicio de la declaración, con objeto de conocer si existe alguna salvedad que pueda condicionar o limitar su labor de verificación.

10.2 Pruebas específicas sobre el procedimiento de elaboración de la información

El auditor deberá revisar el procedimiento implantado por el sujeto obligado para el proceso de elaboración de la información requerida para el Sistema IRC, utilizando como base el manual de dicho procedimiento aportado por el sujeto obligado en el fichero Procedimiento_Sistema_IRC.pdf (apartado 1.2 del Anexo IV Instrucciones). La revisión del proceso, implantado por el sujeto obligado, para la elaboración de la información, será empleada para diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función del resultado de dicha revisión, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

El auditor deberá realizar las pruebas que se describen en este apartado y resumir sus resultados en el anexo A del informe.

A través de dichas pruebas se pretende sostener, entre otras, las siguientes afirmaciones:

Afirmación (AF)	Descripción
Presentación y desglose (P&D)	El auditor debe examinar que los datos aportados en cada uno de los Bloques cumplan las reglas de validación del Sistema IRC, los criterios de elaboración, presentación y desglose de la información contenidos en la Circular 5/2025 y su Anexos.
Existencia (E)	El auditor debe comprobar que el control realmente existe.
Efectividad (F)	El auditor debe verificar que el control existente es efectivo, es decir, que funciona correcta y eficazmente, cumpliendo el propósito con el que el mismo fue implantado.

Afirmación (AF)	Descripción
Continuidad (C)	El auditor debe comprobar que el control interno ha sido efectivo en el tiempo, es decir, que ha estado funcionando correcta y eficazmente durante todo el ejercicio económico objeto de auditoría.

En la siguiente tabla se identifica cada prueba con un código único, el objeto de la revisión, la descripción de la prueba, la afirmación que se pretende sostener (según las siglas de la anterior tabla) y, por último, las técnicas de comprobación⁶ que como mínimo debe aplicar el auditor para obtener evidencia.

Código prueba	Objeto de revisión	Descripción de la prueba	AF	Técnicas de comprobación
A-P1-1	Procedimiento_Sistema_IRC.pdf (Manual del procedimiento)	Comprobar que el manual del procedimiento de elaboración de la declaración, aportado por el sujeto obligado al auditor como parte integrante de la misma, haya sido aprobado por persona adecuada y haya estado vigente durante el periodo de elaboración de la declaración. Comprobar que el manual contiene como mínimo los aspectos indicados en el apartado 1.2 del Anexo IV Instrucciones.	E	Inspección: manual del procedimiento que acompaña a los Formularios.
A-P1-2	Procedimiento implantado por la empresa	Examinar el procedimiento aplicado en este proceso y considerar los tipos de errores e irregularidades que puedan ocurrir. Identificar los procedimientos de control interno implantados por el sujeto obligado para este proceso y realizar la evaluación preliminar de su suficiencia para prevenir errores o irregularidades.	E F	Indagación. Inspección: manual del procedimiento.
A-P1-3	Sistemas informáticos	Indagar sobre el grado de automatización existente en el proceso de cumplimentación de los Formularios. En caso de disponer de una aplicación informática adaptada al Sistema IRC, indagar sobre el control de accesos establecido, análisis de las interrelaciones de la misma con sus sistemas contables y el control de modificaciones efectuadas en los datos que figuran en la aplicación.	E	Indagación. Inspección sistemas informáticos (si aplica)
A-P1-4	Procedimiento efectivo seguido por la empresa en el ejercicio y efectividad de los controles identificados	Determinar si se ha seguido el procedimiento descrito en el manual para el proceso de elaboración de la declaración objeto de revisión. Comprobar quien es/son la/s persona/s encargada/s de elaborar la declaración y quien es la persona encargada de supervisarla. Comprobar mediante pruebas de cumplimiento el efectivo funcionamiento de los controles que figuren en el manual. En todo caso, se deberá realizar esta comprobación para los controles que se indican en las siguientes pruebas y de cuantos otros controles hayan identificado en el procedimiento que considere oportuno verificar (creando pruebas adicionales A-P1-4-X).	E F C	Indagación Inspección: documentación soporte de efectiva aplicación del procedimiento en el ejercicio y del control
A-P1-4-1	Procedimientos de control interno: ejecución protocolo de validación	Comprobar que el sujeto obligado haya aplicado el protocolo de validación previsto en el artículo undécimo de la Circular y haya subsanado todos los posibles errores u omisiones detectados, con carácter previo a la entrega de la declaración al auditor. Inspección de la evidencia de haber aplicado este control Observar la re-ejecución de este control y que efectivamente se hubieran subsanado los errores u omisiones.	E F C	Indagación Inspección Observación.
A-P1-4-2	Procedimientos de control interno: control del volcado de datos desde los	En caso de que los datos de los formularios se obtengan automáticamente desde sus sistemas informáticos, comprobar que no hay diferencias entre el resultado obtenido por la re-ejecución del volcado de datos desde sus sistemas (referido a la fecha de cierre del ejercicio) y los ficheros .txt entregados por el sujeto obligado al auditor.	E F C	Indagación. Re-ejecución Inspección documentación soporte justificativa de las

⁶ Entendidas conforme a las definiciones de la norma internacional de auditoría 500 "Evidencia de auditoría", adaptada para su aplicación en España mediante Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), de 15 de octubre de 2013 (NIA-ES 500), en lo que resulte aplicable, sin que esto suponga en ningún caso que este trabajo suponga una auditoría de cuentas.

Código prueba	Objeto de revisión	Descripción de la prueba	AF	Técnicas de comprobación
	sistemas a los Formularios	Si se produjeran diferencias, inspeccionar la documentación soporte justificativa de las mismas e indagar si existe un mecanismo de control sobre los ajustes manuales introducidos en los ficheros txt. En caso de que no se realice volcado automático de datos desde sus sistemas, revisar el procedimiento aplicado para la cumplimentación de los formularios .txt y evaluar la efectividad de los controles para garantizar su fiabilidad.		diferencias y de la aplicación efectiva del control.
A-P1-4-3	Procedimientos de control interno: conciliaciones con sistemas	Comprobar si el sujeto obligado ha realizado conciliaciones entre la información recogida en los ficheros txt y la información recogida en sus sistemas contables en la fecha de elaboración de la declaración. Revisión conceptual por parte del auditor de las partidas conciliatorias identificadas por el sujeto obligado. Comprobar que las conciliaciones hayan sido supervisadas por persona adecuada, diferente de la encargada de su confección.	E F C	Indagación Observación. Inspección documentación soporte de las conciliaciones y revisiones.
A-P1-5	Ajuste del procedimiento a los criterios fijados en la Circular 5/2025	Evaluar la adecuación del procedimiento aplicado por el sujeto obligado para proporcionar información que se ajuste a los criterios y desgloses establecidos en la Circular 5/2025 que permita una adecuada cumplimentación de los formularios.	P&D	Indagación. Inspección procedimiento
A-P1-6	Criterios para la separación contable entre actividades reguladas declarados en el Procedimiento_Sistema_IRC.pdf	Comprobar que los criterios de asignación y de imputación de activos, gastos e ingresos entre cada una de las actividades para las que se exige llevar una contabilidad separada coincidan con los criterios declarados en la memoria de las cuentas anuales auditadas del ejercicio, conforme a lo exigido en el artículo 62.3 de la Ley 34/1998. Evaluar si dichos criterios o indicadores responden a criterios objetivos y siguen la orientación de que los gastos e ingresos imputados a cada actividad sean lo más paralelos al coste o costes que tengan una relación funcional más importante con las actividades realizadas. Comprobar que dichos criterios aplicados en el ejercicio sean uniformes respecto del ejercicio anterior. Indagar cualquier cambio de criterio realizado e inspeccionar su justificación y cuantificar la incidencia de dichos cambios, considerando que dichos cambios se producen a inicio del ejercicio.	P&D	Indagación Inspección documentación soporte
A-P1-7	Estructura organizativa declarada en Procedimiento_Sistema_IRC.pdf	Evaluar la coherencia entre las funciones de los centros de coste definidos en el Sistema IRC con las funciones de los CECOS de la estructura organizativa del sujeto obligado, al objeto de identificar, en caso de diferencias significativas, las reclasificaciones de costes que sea preciso efectuar entre los diferentes CECOS.	P&D	Indagación Inspección organigramas y procedimientos internos
A-P1-8	Sistema de costes declarado en el Procedimiento_Sistema_IRC.pdf	Evaluar si los criterios aplicados por el sujeto obligado para la asignación de los costes a los CECOS definidos en el Sistema IRC (clave de reparto) sean una medida razonable del consumo cuantitativo que dicho CECO realiza respecto a este tipo de coste. Además, evaluará si el método empleado para la asignación de los costes directos e indirectos de personal a los CECOS se puede trazar con la información que figura en sus registros internos.	P&D	Indagación. Inspección documentación soporte

Código prueba	Objeto de revisión	Descripción de la prueba	AF	Técnicas de comprobación
A-P1-9	Sistema de costes declarado en el Procedimiento_Sistema_IRC.pdf	Analizar la forma de cálculo de los porcentajes de dedicación para el reparto de los costes de los CECOS principales a los OFC inversión u OFC de O&M que han sido declarados por el sujeto obligado en el procedimiento IRC. Evaluar si estos criterios son coherentes con los utilizados en su propio Sistema de Costes. Comprobar que se pueda recalcular su valor a través de la información disponible en sus sistemas.	P&D	Indagación e inspección sistemas.

10.3 Pruebas específicas para el área de información de asignación de costes.

A través de las pruebas de esta área, se pretende sostener, entre otras, las siguientes afirmaciones:

Afirmación (AF)	Descripción
Presentación y desglose (P&D)	El auditor debe examinar que los datos aportados en cada uno de los Bloques cumplan las reglas de localización de los costes e ingresos del Anexo IV Instrucciones.
Exactitud y valoración (V&E)	El auditor debe comprobar que las cantidades y los datos relativos a las transacciones y hechos se han declarado adecuadamente, por el importe correcto.
Trazabilidad (T)	El auditor debe comprobar que los costes e ingresos declarados en estos Bloques sean trazables con la contabilidad financiera de la sociedad auditada en el ejercicio y con sus sistemas internos.
Razonabilidad (R)	El auditor debe comprobar que los costes localizados en una actividad regulada sean razonables conforme a las reglas establecidas en el apartado 4.2.1 del Anexo IV.
Asignabilidad (A)	El auditor debe comprobar que los costes localizados en una actividad regulada sean asignables conforme a las reglas establecidas en el apartado 4.2.1 del Anexo IV.
Concordancia (C)	El auditor debe comprobar que los costes localizados sean concordantes conforme a las reglas establecidas en el apartado 4.2.1 del Anexo IV.

En la siguiente tabla se identifica para cada prueba con un código único, la población y su ubicación en los formularios, el tipo de revisión⁷, unidad de muestreo, comprobaciones a realizar, afirmaciones que se pretende sostener (según siglas de la anterior tabla), y por último las técnicas de comprobación que como mínimo debería aplicar el auditor para obtener evidencia.

⁷ Se podrá aplicar un método de revisión diferente al indicado en las tablas cuando a juicio profesional del auditor este método no sea adecuado para la verificación de la población examinada, por sus características, tamaño o porque sea más eficiente aplicar una combinación de dos tipos de revisión (p.e. muestreo de elementos específicos para los ítems de la población de mayor valor y muestreo estadístico para los restantes ítems). El auditor deberá justificar en el Anexo A un tipo de revisión diferente al indicado en las tablas.

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-L1	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L1	P&D V&E T R A C	Indagación. Inspección registros contables y documentación soporte. Re-cálculo
	Tipo de revisión	Muestreo estadístico (muestreo por unidad monetaria MUM recomendado) o por combinación de muestreo de elementos específicos (significativos y/o excepcionales) y muestreo estadístico.		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila en caso MUM o filas del Bloque para otros tipos de muestreo.		
	Comprobaciones	<p>Para los costes localizados en cada una de las filas seleccionadas se deberán comprobar los siguientes aspectos:</p> <p>Se correspondan con la actividad declarada en la fila. Indagar el criterio aplicado para el reparto del tipo de coste en cada CECO por actividades y evaluar su coherencia con el criterio de asignación de gastos entre cada una de las actividades para las que se exige llevar una contabilidad separada (conforme al artículo 62.2 de la Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos) declarado en el “Procedimiento_Sistema_IRC.pdf” (exigido en apdo.1.2 Anexo IV).</p> <p>No tengan la consideración de costes no localizables según apdo. 4.2.3 Anexo IV</p> <p>Se correspondan con la naturaleza del tipo de coste declarado en la fila (conforme definiciones apdo.3 Anexo IV).</p> <p>Se hayan localizado en el CECO auxiliar o principal que les corresponda, atendiendo a las funciones definidas para cada CECO y las reglas de localización para cada tipo de coste en el apdo 4.2.4 Anexo IV.</p> <p>Se encuentren registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Inspección registros contables.</p> <p>Su valor monetario coincida con la información que figura en los registros contables o en su caso, estuviera conciliado con dicha información y estuviera debidamente justificado con documentación soporte. En concreto, cuando correspondan al Tipo de coste CC-01, inspeccionar la documentación soporte de la compra realizada y su recepción (factura o contrato y albarán de entrada en almacén) por el importe declarado en F7-L1.</p> <p>La clave o criterio de reparto utilizado para la localización del tipo de coste examinado al CECO sea medida razonable del consumo cuantitativo que dicho CECO realiza respecto de dicho tipo de coste y coincida con el criterio declarado por el sujeto obligado en el “Procedimiento_Sistema_IRC.pdf. Cuando correspondan a los Tipos de coste CC-23, CC-24, CC-25, CC-26 y CC-27, adicionalmente se deberá:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Re-calcular el importe del coste con los datos que figuran en los registros y cuando proceda, con los partes de tiempo del personal. b) Comprobar que el coste de los tiempos improductivos de la mano de obra (sub-actividad) y el coste del personal dedicado a actividades de investigación y desarrollo del CC-46 de imputación indirecta se hubieran localizado en CC-P7 (conforme apdo. 4.2.6.13 Anexo IV). <p>Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, adicionalmente se deberá comprobar:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Que los costes generados por la misma se hubieran declarado en filas separadas atendiendo a su naturaleza (tipo de coste), con independencia de que se hubieran registrado conjuntamente en una misma cuenta contable (p.e. Fees o cargos por recepción de servicios corporativos prestados por otra sociedad del grupo, cargo por gastos diversos incurridos por una parte vinculada por cuenta del sujeto obligado, etc.). Inspección de la documentación soporte de la transacción. b) Que estén identificados en la fila por el código asignado a la operación en el Bloque F9-DC7. c) Que el tipo de coste declarado sea coherente con el tipo de operación que se declara en F9-DC7. <p>No se correspondan con estimaciones de costes futuros provisionados.</p>		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-L2	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L2	P&D V&E T	Indagación. Inspección, registros contables y documentación soporte
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila		
	Comprobaciones	<p>Para los ingresos localizados en cada una de las filas se deberán comprobar los siguientes aspectos:</p> <p>Se correspondan con la actividad declarada en la fila. Indagar el criterio aplicado para el reparto del tipo de ingreso en cada CECO por actividades y evaluar su coherencia con el criterio de asignación de ingresos entre cada una de las actividades para las que se exige llevar una contabilidad separada (conforme al artículo 62.2 Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos), declarado por el sujeto obligado en el "Procedimiento_Sistema_IRC.pdf" (exigido en el apdo. 1.2. Anexo IV).</p> <p>No tengan la consideración de tipos de ingresos no localizables conforme al apdo. 4.2.4 Anexo IV.</p> <p>Se correspondan con la naturaleza del tipo de ingreso declarado en la fila (conforme definiciones del apdo. Segundo del Capítulo I de esta circular).</p> <p>Se hayan localizado en el CECO auxiliar o principal que les corresponda atendiendo a los criterios de localización de ingresos del apdo. 4.2.2 y del apdo. 4.2.4 del Anexo IV. (ej. el CECO que recibió la subvención a la explotación, el CECO que tiene asignado el inmovilizado subvencionado o el activo cedido en uso, etc.).</p> <p>Se encuentren registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Inspección registros contables.</p> <p>Su valor monetario coincida con la información que figura en los registros contables y esté debidamente justificado con documentación soporte.</p> <p>Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, esté declarado de forma individualizada en una fila en la que indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC8 y que el tipo de ingreso declarado en la fila sea coherente con el tipo de operación indicado en F9-DC8.</p> <p>Cuando se trate de un ingreso por una subvención a la explotación (CI-15, o en su caso CI-16.2) esté identificado de manera individualizada en una fila en el que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC6.</p> <p>Cuando se trate de un ingreso por transferencia a resultados de subvenciones de capital, esté identificado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-SI1.</p>		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-L3	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L3	P&D V&E T R A C	Indagación. Inspección, registros contables y documentación soporte
	Tipo de revisión	Muestreo estadístico (en este caso, se recomienda muestreo por unidad monetaria MUM) o por combinación de muestreo de elementos específicos (significativos y/o excepcionales) y muestreo estadístico.		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila en caso MUM o filas del Bloque para otros tipos de muestreo		
	Comprobaciones	<p>Para los costes localizados en las filas seleccionadas se deberán comprobar los siguientes aspectos:</p> <p>Se correspondan con el activo regulado desarrollado en el ejercicio o con el OFC de inversión [entiéndase incluidos también los códigos CUCON para el resto de referencias de este formulario] declarado en la fila. Indagación e inspección registros y documentación soporte. No tengan la consideración de costes no localizables según apdo. 4.2.3 Anexo IV, con independencia de que el tipo de coste declarado fuera localizable.</p> <p>Se correspondan con la naturaleza del tipo de coste declarado en la fila (conforme definiciones apdo. Segundo del Capítulo I de esta circular).</p> <p>Sean costes directos a los OFC de inversión en los que se hubieran localizado (conforme definición Segundo del Capítulo I de esta Circular).</p> <p>Se hayan localizado conforme a las reglas de localización del apdo. 4.2.7 Anexo IV.</p> <p>Se encuentren registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Inspección registros contables.</p> <p>Su valor monetario coincida con la información que figura en los registros contables y esté debidamente justificado por documentación soporte (ej. facturas de compra, documentos notariales, facturas de trabajos subcontratados a terceros, por servicios recibidos, justificantes de pago de los anticipos a cuenta realizados en el ejercicio, etc.).</p> <p>Se correspondan con el concepto de coste declarado en la fila (conforme apdo. 4.2.7.1 Anexo IV). Indagación e inspección documentación soporte. En concreto, para el concepto de coste “Materiales y equipos” de las actividades vinculadas a la distribución, inspección de la documentación soporte tanto de la compra como de su recepción (factura y/o contrato y albarán de entrada) y comprobar que se corresponden efectivamente con el tipo de material y equipo declarado.</p> <p>En concreto, para el concepto de coste “Gastos financieros activados” (GFA), indagar el cálculo de los intereses financieros activados hasta la puesta en condiciones de funcionamiento de los activos. Cuando correspondan al tipo de coste CC-51, se hubieran localizado en un activo regulado en desmantelamiento, o desmantelado, conforme apdo. ¡Error! No se encuentra el origen de la referencia. Anexo IV. Inspeccionar registros contables y justificantes de pago de los importes satisfechos por dicho concepto en el ejercicio del desmantelamiento.</p> <p>Cuando correspondan al tipo de coste CC-48, se hubieran localizado en el OFC Inversión correspondiente a dichos tipos de activos. Inspección documentación soporte de la compra en el ejercicio.</p> <p>Cuando correspondan al tipo de coste CC-48 por compras de activo regulado en curso, se hubieran localizado al “OFC Inversión de actividades no reguladas” (conforme reglas de localización apdo. 4.2.7 Anexo IV y apdo. ¡Error! No se encuentra el origen de la referencia. Anexo IV).</p> <p>Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, estuviera identificado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC7 y que el tipo de coste declarado en la fila sea coherente con el tipo de operación indicada en F9-DC7.</p> <p>Cuando correspondan a una instalación cedida y financiada total o parcialmente por terceros, estuvieran identificados de forma individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a la misma en F9-SI2/SI3.</p> <p>No se correspondan con costes posteriores a la puesta en condiciones de funcionamiento de los activos regulados.</p>		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-L4	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L4	P&D V&E T	Indagación. Inspección registros contables y documentación soporte.
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila		
	Comprobaciones	<p>Para los ingresos localizados en cada una de las filas se deberán comprobar los siguientes aspectos:</p> <p>Se correspondan con el activo desarrollado en el ejercicio o con el OFC de inversión/CUCON declarado en la fila. Indagación e inspección de registros y documentación soporte.</p> <p>No tengan la consideración de ingresos no localizables, conforme al apdo. 4.2.2 del Anexo IV.</p> <p>Se correspondan con la naturaleza del tipo de ingreso declarado en la fila (conforme definiciones Segundo del Capítulo I de esta circular).</p> <p>Se hayan localizado en el OFC/CUCON que les corresponda atendiendo a los criterios del apdo. 4.2.2 de Anexo IV y a las reglas de localización del apdo. 4.2.4 del Anexo IV.</p> <p>Se encuentren registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Inspección registros contables.</p> <p>Su valor monetario coincida con la información que figura en los registros contables y en la documentación soporte correspondiente.</p> <p>Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, estuviera declarado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC8 y que el tipo de ingreso declarado en la fila sea coherente con el tipo de operación indicado en F9-DC8.</p> <p>Cuando se trate de una subvención a la explotación (CI-15) estuviera identificado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC6.</p>		
A-F7-L5	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L5	P&D V&E T R A C	Indagación. Inspección, registros contables y documentación soporte
	Tipo de revisión	Muestreo estadístico (en este caso, se recomienda muestreo por unidad monetaria MUM) o por combinación de muestreo de elementos específicos (significativos y/o excepcionales) y muestreo estadístico.		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila en caso MUM o filas del Bloque para otros tipos de muestreo.		
	Comprobaciones	<p>Para los costes localizados en las filas seleccionadas se deberán comprobar los siguientes aspectos:</p> <ol style="list-style-type: none"> Se correspondan con el activo en servicio o con el OFC de O&M o con el CUCON declarado. Indagación e inspección registros y documentación soporte. No tengan la consideración de tipo de coste no localizable, conforme al apdo. 4.2.3 del Anexo IV, con independencia de que el tipo de coste declarado fuera localizable. Se correspondan con la naturaleza del tipo de coste declarado en la fila (conforme a las definiciones apdo. Segundo del Capítulo I de esta Circular). Sean costes directos al activo, al tipo de activo o a la actividad (OFC O&M), o al CUCON, declarados en la fila. Se hayan localizado conforme a las reglas de localización del apdo. 4.2.4 Anexo IV y en concreto apdo. 4.2.7.2 Anexo IV. Se encontrasen registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Que su valor monetario coincida con la información que figura en los registros contables o en su caso, estuviera conciliado con la información que figura en los mismos. Indagación e inspección de la documentación soporte justificativa. 		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
		<p>8. Se correspondan con el concepto de coste declarado en la fila conforme apdo. 4.2.7.2 Anexo IV. Indagación e inspección documentación soporte. (ej. Facturas por recepción de servicios de operación y mantenimiento, de inspección de instalaciones, de seguridad y vigilancia, de subcontratación de personal para tareas de operación y mantenimiento, facturas por reparaciones de activos regulados, etc.).</p> <p>9. En concreto, cuando correspondan al tipo de coste CC-01, CC-02, CC-15 inspeccionar documentación soporte de la compra y/o suministro, y de la recepción en caso aplicable (factura y albarán de entrada).</p> <p>10. Se correspondan con el centro de mantenimiento declarado en la fila. Indagación y evaluación coherencia.</p> <p>11. Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, esté identificado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC7 y que el tipo de coste declarado en la fila sea coherente con el tipo de operación indicado en F9-DC7.</p> <p>12. Que el carácter fijo/variable o recurrente o no recurrente declarado para cada coste fuera coherente con la naturaleza del coste y con el concepto de coste al que corresponde (conforme definiciones apdo. Segundo del Capítulo I de esta Circular).</p> <p>13. Cuando correspondan a costes relacionados con actividades de investigación y desarrollo, se hubieran localizado en el OFC de O&M correspondiente como CC-04.</p>		
A-F7-L6	Población	Unidades monetarias del conjunto de filas declaradas en el Bloque F7-L6	P&D V&E T	Indagación. Inspección registros y documentación soporte.
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de muestreo	Unidades monetarias declaradas en cada fila		
	Comprobaciones	<p>Para los importes localizados en cada una de las filas se deberán comprobar los siguientes aspectos: Se correspondan con el activo en servicio o con el OFC de O&M declarado. Indagación e inspección registros y documentación soporte. No tengan la consideración de ingresos no localizables, conforme al apdo. 4.2.4 Anexo IV. Se correspondan con la naturaleza del tipo de ingreso declarado en la fila, conforme a las definiciones del apdo. Segundo del Capítulo I de esta circular. Se hayan localizado conforme a lo dispuesto en el apdo. 4.2.2 Anexo IV y en el apdo. 4.2.4 Anexo IV. Se encuentren registrados en la cuenta contable indicada en la fila. Inspección registros contables. Su valor monetario coincida con los registros contables. Inspección de los registros y de la documentación soporte correspondiente. Cuando tengan origen en una operación con parte vinculada, estén identificados de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a dicha operación en el Bloque F9-DC8. Cuando se trate de un ingreso por una subvención a la explotación (CI-15) estuviera identificado de manera individualizada en una fila en la que se indique el código asignado a la misma en el Bloque F9-DC6. Cuando se trate de un ingreso por transferencia a resultados de subvenciones de capital, estuviera identificado de manera individualizada en una fila F7-L6 con un código asignado a dicha operación en el Bloque F9-SI1. Cuando correspondan al tipo de ingreso CI-10 y se hubieran localizado en el OFC de O&M, que se corresponde efectivamente con ingresos por servicios de O&M de activos regulados por GRI</p>		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-R1-1	Población	Valores declarados para el indicador IC-1 para cada CECO en el Bloque F7-R1	P&D T	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R1 para los indicadores IC-1		
	Comprobaciones	Coincidencia entre la suma de los valores de este indicador (número medio de personas del ejercicio del conjunto de CECOS) y la plantilla media total del ejercicio declarada en las cuentas anuales auditadas. Evaluar la coherencia entre la distribución del número medio de personas entre los CECOS del Sistema IRC y la distribución del número medio de personas entre los CECOS reales de su estructura organizativa conforme a la descripción aportada por el sujeto obligado en el "Procedimiento_Sistema_IRC.pdf". Comprobar distribución personas por CECOS del Sistema IRC a través de los registros o documentación soporte, teniendo en cuenta la equivalencia con los CECOS reales.		
A-F7-R1-2	Población	Valores declarados para el indicador IC-2 para cada CECO en el Bloque F7-R1	P&D TI	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R1 para los indicadores IC-2		
	Comprobaciones	Comprobar el número de personas equivalentes declaradas en cada CECO del Sistema IRC a través de los registros o documentación soporte, teniendo en cuenta su equivalencia con los CECOS reales.		
A-F7-R1-4	Población	Valores declarados para el indicador IC-3 e IC-4 para cada CECO principal en el Bloque F7-R1	P&D TI	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de muestreo	Cada fila del Bloque F7-R1 para los indicadores IC-3 y IC-4		
	Comprobaciones	Comprobar los valores declarados para estos indicadores en cada CECO a través de la inspección en los sistemas del número de pedidos realizados y su importe por el CECO principal al CECO auxiliar de compras y aprovisionamiento, teniendo en cuenta su equivalencia con los CECOS reales del sujeto obligado.		
A-F7-R2	Población	Valores declarados para los porcentajes (%) del nivel de dedicación de los CECOS auxiliares a los CECOS de destino	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R2		
	Comprobaciones	Evaluar que el criterio aplicado para el cálculo de los porcentajes de nivel de dedicación declarados para la imputación de los costes de los CECOS auxiliares CC-A5 y CC-A8 a los CECOS principales sea una medida razonable del consumo cuantitativo que dicho CECO principal realiza del CECO auxiliar. Comprobar la trazabilidad de las variables que intervienen en el cálculo del porcentaje del nivel de dedicación con la información que figura en el Sistema de Costes interno del sujeto obligado, teniendo en cuenta su equivalencia con los CECOS reales del sujeto obligado.		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
		Comprobar documentación soporte para cada porcentaje.		
A-F7-R3	Población	Valores declarados para los porcentajes de nivel de dedicación de los CECOS auxiliares a los CECOS principales en cada actividad	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R3		
	Comprobaciones	Comprobar que los criterios aplicados coincidan con los descritos en el "Procedimiento_Sistema_IRC.pdf" para el cálculo del porcentaje del nivel de dedicación. Evaluar que los criterios aplicados en el cálculo de los porcentajes respondan realmente a una relación causa-efecto con respecto de los costes del CECO principal y sean coherentes con las reglas establecidas en el apdo. 4.2.8.2 del Anexo IV. Inspeccionar las variables que intervienen en el cálculo del porcentaje del nivel de dedicación con la información que figura en su Sistema de Costes interno o documentación soporte, teniendo en cuenta su equivalencia con sus CECOS reales. Inspección documentación soporte para cada porcentaje.		
A-F7-R4	Población	Valores declarados para los porcentajes de nivel de dedicación de los CECOS principales indicados en el Bloque a cada concepto de coste de los CUAR/OFC inversión	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R4		
	Comprobaciones	Comprobar que se han cumplido las reglas establecidas en los apartados 4.2.8.1 del Anexo IV. Comprobar que los criterios aplicados coincidan con los descritos en el documento "Procedimiento_Sistema_IRC.pdf" para el cálculo del porcentaje del nivel de dedicación. Evaluar que los criterios aplicados en el cálculo de los porcentajes respondan realmente a una relación causa-efecto, con respecto de los costes de cada OFC/CUCON y sean coherentes con las reglas establecidas en el apdo. 4.2.8.1 del Anexo IV. Inspeccionar las variables que intervienen en el cálculo de los porcentajes de nivel de dedicación con la información que figura en su Sistema de Costes interno o documentación soporte interna, teniendo en cuenta su equivalencia con sus CECOS reales. Inspeccionar documentación soporte de cada porcentaje.		
A-F7-R5	Población	Valores declarados para los porcentajes de nivel de dedicación de los CECOS principales indicados en el Bloque a cada concepto de coste de los OFC de O&M	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Cada fila del Bloque F7-R5		
	Comprobaciones	Se realizarán las mismas comprobaciones que para la prueba A-F7-R4.		

Código prueba	Descripción de la prueba		AF	Técnica de comprobación
A-F7-R7	Población	Valores declarados para los porcentajes de nivel de dedicación de los CECOS principales indicados en el Bloque para cada actividad a cada concepto de coste de los OFC inversión (incluidos CUCON)	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Muestreo estadístico aleatorio simple.		
	Unidad de examen	Filas del Bloque F7-R7		
	Comprobaciones	Se realizarán las mismas comprobaciones que para la prueba A-F7-R4 teniendo en cuenta la separación por actividades.		
A-F7-R8	Población	Valores declarados para los porcentajes de nivel de dedicación de los CECOS principales indicados en el Bloque para cada actividad a cada concepto de coste de los OFC de O&M	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Muestreo estadístico aleatorio simple.		
	Unidad de examen	Filas del Bloque F7-R8		
	Comprobaciones	Se realizarán las mismas comprobaciones que para la prueba A-F7-R5 teniendo en cuenta la separación de actividades.		
A-F7-R9	Población	Valor bruto y amortización acumulada del inmovilizado desagregado por actividad y CECOS.	P&D T R	Indagación Inspección Re-cálculo
	Tipo de revisión	Examen 100%		
	Unidad de examen	Filas del Bloque F7-R9		
	Comprobaciones	Inspeccionar que se está declarando exclusivamente el valor del inmovilizado al que se refiere el apdo. 4.2.8.3.del Anexo IV (“Activos corporativos”). Inspeccionar la documentación soporte del reparto de dicho inmovilizado por actividad y CECO.		

En el anexo A del informe el auditor deberá indicar, para cada una de las pruebas aplicadas, el método de revisión, las características del muestreo aplicado en su caso, los resultados obtenidos y cuando proceda, la justificación de haber aplicado un criterio diferente al establecido en este apartado.

Se considerará que se produce un error en un elemento seleccionado cuando se produzca un error, incumplimiento o una limitación al alcance en cualquiera de las comprobaciones establecidas para cada prueba.

10.4 Pruebas específicas para el área de información-financiera general

A través de las pruebas de esta área se pretende sostener, entre otras, las siguientes afirmaciones:

Afirmación (AF)	Descripción
Presentación y desglose (P&D)	El auditor debe examinar que los datos aportados en cada uno de los bloques cumplan los criterios de desglose y presentación establecidos en la Circular x/2024 y sus anexos.
Exactitud y valoración (V&E)	El auditor debe comprobar que las cantidades y los datos relativos a las transacciones y hechos se han declarado adecuadamente, por el importe correcto.
Trazabilidad (T)	El auditor debe comprobar que los costes e ingresos declarados en estos Bloques sean trazables con la contabilidad financiera de la sociedad auditada en el ejercicio.
Separación contable (SC)	El auditor debe comprobar que la información aportada por el sujeto obligado en la declaración sea coherente con otra información contable separada por actividades exigida en el artículo 62.2 de la Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos.

En la siguiente tabla se identifica cada prueba con un código único, la población objeto de revisión y su ubicación en los formularios, el tipo de revisión a aplicar⁸, la descripción de la prueba, la afirmación que se pretende sostener (según siglas de la anterior tabla) y por último las técnicas de comprobación que como mínimo debe aplicar el auditor para obtener evidencia entendidas en los términos de la NIA-ES 500 en lo que resulte aplicable, sin que este trabajo suponga en ningún caso una auditoría de cuentas.

En el anexo A al informe el auditor deberá indicar, para cada una de las pruebas aplicadas, el método de revisión, las características del muestreo aplicado en su caso, los resultados obtenidos y cuando proceda, la justificación de haber aplicado un criterio diferente al establecido en este apartado.

Se considerará que se produce un error en un elemento seleccionado cuando se produzca un error, incumplimiento o una limitación al alcance en cualquiera de las comprobaciones establecidas para cada una de las pruebas.

⁸ Se podrá aplicar un método de revisión diferente al indicado en las tablas cuando a juicio profesional del auditor este método no sea adecuado para la verificación de la población examinada, por sus características, su tamaño o porque sea más eficiente aplicar una combinación de dos tipos de revisión. El auditor deberá justificar en el anexo A la utilización de un tipo de revisión diferente al indicado en las tablas.

Código prueba	Población	Tipo de Revisión	Unidad de muestreo	Comprobaciones	AF	Técnica de comprobación
A-F9-DC1	Valor cuentas del BSS declarados en F9-DC1	Examen 100%	Filas de cuentas contables (nivel de desglose exigido)	Comprobar, para cada una de las filas del balance de sumas y saldos (en adelante BSS) declarado, que todos los datos solicitados coinciden con los que figuran en sus registros contables a fecha de cierre del ejercicio. Comprobar que el BSS declarado hubiera servido de base para la elaboración de las cuentas anuales auditadas del ejercicio.	P&D T V&E	Observación Inspección registros contables.
A-F9-DC4-	Costes por actividad regulada declarados en F9-DC4	Examen 100%	Filas de tipos de costes (cuentas Grupo 6) de las actividades reguladas	Comprobar que la suma de los importes de los tipos de costes por cada actividad (transporte, distribución y cada una de las reguladas vinculadas, etc), registrados en cuentas de gastos del BSS en F9-DC4, coincida con la suma de gastos por cada actividad regulada de la cuenta de pérdidas y ganancias separada por actividades que figura en la memoria de las cuentas anuales de las empresas (conforme al artículo 62.2 de la Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos).	P&D T SC V&E	Inspección
A-F9-DC4-2	Tipos de costes declarados en F9-DC4	Examen 100%	Filas de un mismo tipo de coste	Comprobar la coherencia de la correlación realizada en el Bloque F9-DC4 entre cada tipo de coste con las cuentas de gastos del BSS (cuentas Grupo 6). Comprobar la coherencia de la correlación realizada en el Bloque F9-DC4 entre cada tipo de coste por altas de inmovilizado con la información que figura en sus registros contables como adiciones por altas en las Cuentas Grupo 2. Verificar para cada tipo de coste que las cuentas contables con las que se hubiera correlacionado cumplan las definiciones de los tipos de costes del Anexo IV Instrucciones de la Circular x/2024.	P&D T	Inspección
A-F9-DC4-3	Valor cuentas contables por actividad declaradas en F9-DC4	Muestreo estadístico o combinado	Filas correspondientes a una misma cuenta contable para cada actividad	Comprobar los importes declarados en cada una de las cuentas contables separadas entre las actividades para las que se exige llevar una contabilidad separada (conforme al artículo 62.2 de la Ley 34/1998 del Sector de Hidrocarburos). Inspección sistemas y documentación soporte.	P&D T SC V&E	Inspección
A-F9-DC5-1	Valor ingresos por actividad declarados en F9-DC5	Examen 100%	Filas de tipos de ingresos de actividades reguladas	Comprobar que la suma de los importes de los tipos de ingresos por cada actividad regulada, registrados en cuentas de ingresos del BSS en F9-DC5, coincida con la suma de ingresos por cada actividad regulada de la cuenta de pérdidas y ganancias separada por actividades que figura en la memoria de las cuentas anuales de las empresas (conforme al artículo 62.2 de la Ley 34/1998, del Sector de Hidrocarburos).	P&D T SC V&E	Inspección
A-F9-DC5-2	Tipos de ingresos declarados en F9-DC5	Examen 100%	Filas de un mismo tipo de ingreso	Comprobar la coherencia de la correlación realizada en F9-DC5 entre cada tipo de ingreso y las cuentas del BSS (cuentas del grupo 7). Verificar para cada tipo de ingreso que las cuentas contables con las que se ha correlacionado cumplan las definiciones de los tipos de ingresos del Anexo IV Instrucciones de la Circular x/2024.	P&D T	Inspección

Código prueba	Población	Tipo de Revisión	Unidad de muestreo	Comprobaciones	AF	Técnica de comprobación
A-F9-DC5-3	Valor cuentas contables por actividad declaradas en F9-DC5	Muestreo estadístico	Filas correspondientes a una misma cuenta contable para cada actividad	Comprobar los importes declarados en cada una de las cuentas contables separadas entre las actividades para las que se exige llevar una contabilidad separada (conforme al artículo 62.2 de la Ley 34/1998 del Sector de Hidrocarburos). Inspección de los sistemas contables y documentación soporte.	P&D T SC V&E	Inspección
A-F9-DC5-4	Tipos de ingresos no localizables declarados en F9-DC5	Muestreo estadístico o combinado	Filas de tipos de ingresos no localizables	Para cada una de las filas examinadas el auditor deberá comprobar que no se hubieran registrado ingresos que tengan la consideración de no localizables conforme a lo dispuesto en el apdo. 4.2.2 y en el apdo. 4.2.4 del Anexo IV. Para ello deberá inspeccionar los registros contables y la documentación soporte del ingreso para acreditar su carácter no localizable.	P&D	Inspección
A-F9-DC6	Subvenciones a la explotación recibidas en el ejercicio	Examen 100%	Código operación	Comprobar información declarada en los campos a través de la inspección de los registros contables y documentación soporte justificativa de la operación.	T V&E	Inspección registros y documentación soporte
A-F9-DC7	Operaciones con partes vinculadas realizadas en el ejercicio declaradas en F9-DC7	Examen 100%	Código operación	Comprobar que los datos declarados para cada operación sean coincidentes con la información que figura en los registros contables y en la documentación soporte de la operación (facturas, contratos, conciliaciones de transacciones inter-company a cierre del ejercicio, etc.). Comprobar que el tipo de operación declarado sea coherente con la naturaleza de la transacción que figura en los registros contables y documentación soporte y con los tipos de costes en los que se hubiera registrado la transacción en los Bloques F7-L1, L3 y L5. Verificar el margen declarado en cada operación a través de la inspección de los contratos con partes vinculadas aportados por el sujeto obligado, y en su defecto, a través de la información contenida en sus registros contables u otra documentación soporte	T V&E	Inspección registros y documentación soporte:
A-F9-DC8	Operaciones con partes vinculadas realizadas en el ejercicio declaradas en F9-DC8	Examen 100%	Código operación	Se realizarán las mismas comprobaciones que para la prueba A-F9-DC7. Comprobación de la coherencia entre el tipo de operación declarada con los tipos de ingresos en los que se hubiera registrado la transacción en los Bloques F7-L2, F7-L4 y F7-L6	T V&E	Inspección registros y documentación soporte:

Código prueba	Población	Tipo de Revisión	Unidad de muestreo	Comprobaciones	AF	Técnica de comprobación
A-F9-DC9	Cuentas de gastos activados vía TREI	Examen 100%	Cuentas BSS	Cotejar la información relativa a la naturaleza de los gastos que se incorporaron como mayor valor contable de los activos vía “Trabajos realizados por la empresa para su inmovilizado” (TREI) en el ejercicio con la información que figure en las cuentas anuales del ejercicio a este respecto. Inspección documentación soporte del cálculo de los costes activados como mayor valor de los activos en el ejercicio.	T	Inspección
A-F9-DC10	Tipo de inversiones en instrumentos financieros en F9-DC10	Examen 100%	Tipo de inversión	Cotejar la información declarada en este Bloque con la información que figura a este respecto en las cuentas anuales del ejercicio y en sus en sus registros contables	T	Inspección
A-F9-DI1	Valor del inmovilizado y amortización acumulada por actividades declarado en F9-DI1	Examen 100%	Filas de F9-DI1	Comprobar que la suma del valor bruto menos la suma de la amortización del inmovilizado por cada actividad (transporte, distribución y cada una de las reguladas vinculadas, etc) coincida con el valor neto por actividad regulada del epígrafe de Inmovilizado en el Balance de Situación separado por actividades. Comprobar que el valor bruto total del inmovilizado y la amortización acumulada a cierre del ejercicio coincida con la información declarada en las cuentas anuales en las notas referidas al inmovilizado. Inspeccionar el método de la empresa para asignar el coste del inmovilizado y la amortización acumulada por actividad. Cotejar los criterios aplicados para el reparto del inmovilizado por actividad con los criterios para el reparto de los activos por actividad declarados en el “Procedimiento_Sistema_IRC”.	T P&D SC	Inspección Re-cálculo
A-F9-DI2	Movimiento del inmovilizado	Examen 100%	Filas del F9-DI2	Verificar que coincide de forma agregada con el movimiento del inmovilizado declarado en la memoria de las cuentas anuales del ejercicio. Cotejar los datos declarados con los que figuran en sus registros contables (a nivel agrupado). Que el reparto efectuado para el inmovilizado por actividad sea coherente con el efectuado en el Bloque F9-DI1.	T	Inspección
A-F9-SI1 A-F9-SI4	Subvenciones de capital pendientes de imputar a resultados declaradas en F9-SI1	Examen 100%	Código operación y código OFC/CUCON	Verificar la información declarada a través de la información que figura en sus registros contables y en documentación soporte.	T V&E	Inspección

Código prueba	Población	Tipo de Revisión	Unidad de muestreo	Comprobaciones	AF	Técnica de comprobación
A-F9-SI2 A-F9-SI3 A-F9-SI4	Instalaciones cedidas y financiadas por terceros declaradas en F9-SI2 y SI-3	Examen 100%	Código operación y código OFC/CUCON	Verificar la información declarada a través de la información que figura en sus registros contables y en documentación soporte.	T V&E	Inspección
A-F9-PC1	Facturación anual recibida de proveedores declarados en F9-DC1	Muestreo estadístico	Código proveedor	Solicitar un detalle de los proveedores clasificado por importe de las transacciones realizadas en el ejercicio y comprobar que dichos proveedores están declarados en el Bloque F9-PC1. Comprobar los datos declarados con los datos que figuran para una muestra de proveedores, a través de los registros contables de la empresa.	T	Inspección
A-F9-PC2	Contratos o pedidos principales declarados en F9-PC2	Muestreo estadístico	Código contrato	Para una muestra de los contratos declarados en el F9-PC2, comprobar los datos declarados a través de la inspección de los contratos, pedidos u otra documentación soporte equivalente. Comprobar el grado de ejecución de los contratos a través de indagación de dicha cuestión mediante entrevistas con los responsables de los contratos, inspección de registros contables y documentación soporte.	T	Inspección Indagación

10.5 Pruebas específicas para el área de otra información

Código prueba	Documentación revisada	Comprobación	Técnica de comprobación
A-OI-1	Procedimiento_de_compras.pdf	Comprobar que el documento aportado estuviera aprobado y que hubiera estado vigente durante el periodo de elaboración de la declaración.	Inspección documentación
A-OI-2	Justificación_cambio_criterio_reparto.pdf	Comprobar la razonabilidad de los motivos del cambio de criterio de reparto realizado en el ejercicio.	Indagación. Inspección documentación
A-OI-3	Cambio_criterios_amortización.pdf	Revisar justificación cambios de criterios de amortización. Revisar que coincida con la información declarada en las cuentas anuales del ejercicio	Inspección documentación soporte
A-OI-4	Contrato_COPV-XXX.pdf	Comprobar que los contratos que se hubieran adjuntado estén debidamente firmados y hubieran estado vigentes durante el periodo de la declaración Comprobar que el sujeto obligado hubiera aportado una copia de los contratos que hubiera declarado en los Bloques F9-DC7 y F9-DC8.	Inspección documentación soporte
A-OI-5	Descripción_actuaciones.pdf	A partir del listado facilitado, seleccionar una muestra de las actuaciones de mayor importe y verificar documentación soporte y revisar su localización en los OFC del Sistema IRC.	Inspección Re-cálculo
A-OI-7	INFO-[CUCON]-[AA].pdf	Comprobar que para cualquier ingreso recibido como consecuencia del uso de los activos regulados u otros recursos de las actividades reguladas en el año de declaración (según art. 8 Circular 9/2019, 9 Circular 4/2020 y 23 Real Decreto 1184/2020), existe un código CUCON declarado en el Formulario 18. Comprobar que para CUCON aplicable al año de declaración se ha aportado la documentación informativa (o ya fue aportada con anterioridad). Revisar que la totalidad de ingresos por producto y/o servicios conexos declarados en el año, coincida con la información declarada en las cuentas anuales del ejercicio relativa a ingresos de la empresa que no son considerados por el Sistema de Liquidaciones y/o precios regulados o que no provienen de enajenaciones que presenten su propio tratamiento específico (p.ej. equipos sustituidos, sobrantes, transmisión de activos).	Inspección documentación soporte Re-cálculo
A-OI-8	CONT[CUCON].pdf	Comprobar que el sujeto obligado hubiera aportado una copia de los contratos que hubiera declarado en el Bloque F18-AC1, o que ésta hubiera sido aportada con anterioridad. Comprobar la correcta firma de los contratos y la correspondencia de su naturaleza según las reglas de codificación de esta circular para el CUCON bajo el que se declara.	Inspección documentación soporte

ANEXO VI: MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE

MODELO DE DECLARACIÓN RESPONSABLE SOBRE LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR XXXX A LA COMISIÓN NACIONAL DE LOS MERCADOS Y LA COMPETENCIA EN CUMPLIMIENTO DE LA CIRCULAR 1/2015

D^o _____, con DNI _____ en nombre y representación de _____, en calidad de _____, con facultades de representación suficientes según acredito mediante (identificación del instrumento jurídico en el que consta la representación que ostenta), en relación con la información que se remite a la CNMC en virtud de lo previsto la Circular x/2024, declaro bajo mi responsabilidad:

- Que la información ha sido elaborada por la sociedad a la que represento a partir de la información técnica, comercial y económica existente en la misma.
- Que dicha información corresponde al ejercicio _____
- Que en la elaboración de la información se han cumplido los criterios establecidos en la Circular x/2024.

En xxxx, xx de xx de 20xx

Firmado: Nombre y dos apellidos.

Cargo

VOTO PARTICULAR QUE FORMULA LA CONSEJERA DOÑA MARIA JESUS MARTIN MARTINEZ A LA CIRCULAR DE LA CNMC, DE INFORMACIÓN REGULATORIA DE COSTES DE LA ACTIVIDAD DE DISTRIBUCIÓN DE GAS NATURAL

M^a Jesús Martín Martínez, consejera de la Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia, suscribe este voto particular mediante el cual expresa su disenso respecto a la opinión mayoritaria del Pleno de la CNMC, que aprueba con fecha 18 de junio de 2025, la Circular de la CNMC, de información regulatoria de costes de la actividad de distribución de gas natural (en adelante, la Circular informativa).

La explicación del voto en contra de esta consejera se justifica, esencialmente, por dos motivos. En primer lugar, considera que el procedimiento seguido para aprobar la Circular no ha sido el más adecuado para una circular de esta envergadura. Y, en segundo lugar, opina que hay una inconsistencia temporal entre la disponibilidad de la información que se va a tener, por primera vez, en aplicación de esta circular informativa, (en octubre de 2026, según indica la Disposición transitoria única de la Circular informativa), y el objetivo fundamental perseguido (valoración del modelo retributivo vigente, antes del nuevo periodo retributivo que empezará para el año de gas 2027, en octubre de 2026⁹).

1- Respecto al procedimiento seguido para aprobar la circular informativa

En la Memoria explicativa y en la propia Circular informativa se motiva su aprobación porque el Sistema de Información Regulatoria de costes no cuenta con información económica de la distribución de gas con el suficiente grado de detalle y segmentación.

Por otra parte, se indica en la Memoria explicativa que la Disposición adicional séptima de la circular 4/2020 justificaba la necesidad de disponer de información regulatoria de costes para valorar la rentabilidad adecuada de la actividad de distribución de gas natural, en los términos que dispone el artículo 60.1 de la Ley 18/2014, de 15 de octubre.

⁹ El nuevo periodo retributivo empezará el 1 de enero de 2027 (el actual va de enero de 2021 a diciembre de 2026). No obstante, para aprobar la resolución de retribución del año de gas 2027 (de octubre 26 a septiembre 27) será necesario tener aprobada la circular de retribución de la distribución de gas para poder calcular la retribución desde el 1 de enero de 2027 con el nuevo modelo.

Y señala que dicha información regulatoria definiría los costes admisibles e ingresos que deban considerarse por las actividades o funciones con retribución regulada. Asimismo, la Memoria explicativa de la Circular informativa cita la Disposición adicional octava de la circular 4/2020 que establece que deberá realizarse una evaluación del modelo retributivo antes de finalizar el periodo regulatorio.

En definitiva, cinco años después, de la aprobación de la circular 4/2020, se aprueba una circular de información regulatoria de costes de la distribución de gas, sin que se haya convocado un grupo de trabajo, con los agentes involucrados.

Esta consejera considera esencial disponer de información que permita valorar adecuadamente las actividades que la CNMC regula y, en particular, la retribución de las actividades reguladas de las distribuidoras de gas. Pero también opina que es fundamental que, previamente a lanzar una contabilidad regulatoria de costes de las empresas distribuidoras de gas, se tenga en cuenta cuáles son las características de una actividad como la distribución de gas, cómo se verá afectada por la descarbonización de la economía y si la regulación de su retribución bajo un modelo paramétrico como el actual, diferente al modelo retributivo por activos aplicado al resto de las actividades reguladas gasistas, debe ir acompañada o no de una exigencia en la información regulatoria de costes como la que se plantea en la Circular informativa.

En opinión de esta consejera, hubiera sido necesario explorar a través de un grupo de trabajo la información que realmente será necesaria para dar respuesta a una valoración adecuada de la actividad vigente y del modelo de actividad futuro a retribuir. Ello, teniendo en cuenta las cargas administrativas que puede generar la solicitud de información en los términos planteados en la circular informativa, a las empresas distribuidoras gasistas.

Si bien la CNMC no ha tenido disponible una información regulatoria de los costes de las empresas distribuidoras de gas natural, esto no ha sido óbice hasta ahora para que la CNMC haya podido valorar los resultados de dichas empresas, que diferencian su información contable entre actividades reguladas y no reguladas. En este sentido es relevante destacar que la CNMC publica informes de análisis económico- financiero de las empresas de distribución gasista (véase por ejemplo, INF/DE/395/23 <https://www.cnmc.es/sites/default/files/5467304.pdf>). Dichos informes muestran los análisis que la CNMC realiza sobre la evolución y los resultados económico- financieros de estas empresas distribuidoras de gas natural. Estos informes se nutren, entre otra información, de la trasladada periódicamente a esta Comisión según lo establecido en otra circular informativa, la Circular 5/2009, de 16 de julio, de la Comisión Nacional de Energía, sobre obtención de información de carácter contable y económico financiera de las empresas que desarrollen actividades eléctricas, de gas natural y gases manufacturados por canalización.

En la Memoria explicativa de la Circular informativa se indica que *"En el caso del sector energético español la Circular 5/2009 (SICSE) reúne dicha información económico-financiera con carácter histórico de todos los agentes del sector energético, por lo que no admitiría, como sugieren los alegantes, adaptaciones particulares para la distribución de gas."*

Sin embargo, en opinión de esta consejera, que la circular SICSE reúna carácter histórico no significa que no se puedan hacer cambios, en la misma. De acuerdo con la circular 5/2009 los distribuidores de gas reportan 3 tipos de ingresos:

- i) ingresos por retribuciones de actividades reguladas;
- ii) ingresos por derechos de acometida, derechos de alta, derechos de enganche, alquiler de contadores; inspecciones periódicas y otros;
- iii) resto.

Por tanto, si fuera necesario disponer de más información que la actual sobre determinados ingresos, para hacer una valoración más detallada de las actividades de las empresas distribuidoras de gas, se podría haber explorado realizar una modificación de la circular 5/2009, con un desglose mayor, tanto para ingresos como para gastos, en cada una de esas categorías relativa a ingresos por derechos de acometida, derechos de alta, derechos de enganche, alquiler de contadores; inspecciones periódicas y otros.

No obstante, esta opción no fue considerada, tal y como se indica en la memoria explicativa de la Circular informativa.

Esta consejera opina que una Circular informativa de esta envergadura, que va a suponer la implantación de nuevos criterios de asignación de costes a los que tienen las empresas en sus contabilidades, nuevos procesos de gestión de datos e informáticos para poder dar respuesta a la solicitud informativa, tendría que desarrollarse a partir de un grupo de trabajo entre la CNMC y oyendo a los distintos agentes afectados. Ello para valorar distintas opciones de imputación de costes, así como los tiempos de su implantación. No parece adecuado que las empresas conozcan ahora esta nueva contabilidad regulatoria de costes y que les aplique sin ninguna interacción con el regulador.

El desarrollo de una Circular informativa a partir de los resultados obtenidos en un grupo de trabajo ha sido un método seguido, por ejemplo, en la Circular informativa 8/2021 de 1 de diciembre de la CNMC, de petición de información a las empresas distribuidoras de energía eléctrica para la supervisión y cálculo de la retribución de la actividad (https://www.cnmc.es/sites/default/files/3850058_6.pdf). Ello puede comprobarse en la memoria explicativa de dicha Circular.

En la presente Circular de información regulatoria de costes de la actividad de distribución de gas natural, se introduce una Disposición adicional de Creación de un grupo de trabajo para el cumplimiento de la Circular. Es decir, un grupo de trabajo a posteriori de la aprobación de la circular, para resolver las dudas de su implantación. *“La CNMC establecerá un canal de interlocución constante para resolver las dudas para cumplir con los reportes en el marco de un grupo de trabajo para la implementación de esta IRC tras su entrada en vigor.”*

Sin embargo, en opinión de esta consejera habría sido adecuado que el grupo de trabajo se hubiera constituido antes de desarrollar la circular. Máxime cuando el envío de la primera información de la citada circular no se va a producir hasta octubre de 2026.

2- Respecto a la inconsistencia entre la disponibilidad de la información y el objetivo perseguido en la Circular

Los retos para la actividad de distribución de gas para el próximo periodo regulatorio 2027-2032, es una cuestión que ha sido presentada en una consulta pública específica por la CNMN hasta el 22 de julio de 2025 (<https://www.cnmc.es/consultas-publicas/energia/metodologia-distribucion-gas-cirde00325>).

Como se indica por la CNMC, esta consulta específica se justifica, particularmente, ante los retos identificados en el apartado 3 de la misma (Retos para afrontar el cambio de modelo energético; Retos para agilizar la descarbonización de la economía y Retos para garantizar la prestación del servicio) y que son diferenciales respecto a los del periodo regulatorio vigente. Y se indica: *“Así, la metodología ha de adaptarse a los cambios derivados del proceso de descarbonización, asegurando el equilibrio entre el desarrollo de infraestructuras, el uso eficiente de las redes existentes y la incorporación de las nuevas funcionalidades, que se espera de las mismas, asociadas a la digitalización y a las nuevas figuras que emergen en el mercado de los gases combustibles por canalización.”* Un reto a plantearse es el de incentivar la integración de gases renovables en las redes de distribución de gas natural, y deberá plantearse aspectos tales como si dichos incentivos son coherentes con la fórmula retributiva actual de la actividad, si dicho modelo retributivo deberá contemplar a las instalaciones de *reverse flows*, etc.

Teniendo en cuenta estos retos y la necesidad de revisar, si fuera necesario, la metodología retributiva de la distribución de gas, esta consejera considera que hubiera sido más eficiente establecer una metodología de información regulatoria de costes en coherencia con el modelo retributivo que se considere más adecuado para el periodo de 2027-2032.

Pero no se ha hecho así. Por lo que se va a producir la inconsistencia de disponer por primera vez de la información de esta Circular informativa en octubre de 2026 cuando la nueva metodología retributiva, con las adaptaciones del modelo retributivo vigente que se consideren necesarias, se definirá en esa misma fecha, ya que el año de gas 2027 comienza en octubre de 2026.

Como puede comprobarse en el calendario de Circulares de carácter normativo aprobado por la CNMC, cuya tramitación se está realizando en 2025, la Circular por la que se modifica la Circular 4/2020, de 31 de marzo, por la que se establece la metodología de la distribución de gas natural deberá estar adoptada en septiembre de 2026

https://www.cnmc.es/sites/default/files/editor_contenidos/Calendario%20de%20circulares%20desarrollo%20normativo%202025.pdf

Circular de desarrollo normativo (art. 1 RDL 1/2019)	Descripción	Fecha prevista del Trámite de Audiencia	Fecha prevista de adopción
Circulares retributivas			
Propuesta de Circular por la que se modifica la Circular 9/2019, de 12 de diciembre, por la que se establece la metodología para determinar la retribución de las instalaciones de transporte de gas natural y de las plantas de gas natural licuado.	Tiene como objeto la actualización y adaptación de la metodología retributiva del transporte de gas natural y de las plantas de gas natural licuado para el próximo periodo regulatorio 2027- 2032, en el marco de la descarbonización de los sectores energéticos, la penetración de los gases renovables y el cumplimiento de los objetivos climáticos de la Unión Europea. La nueva metodología favorecerá mecanismos retributivos que promuevan la eficiencia en el uso de las infraestructuras energéticas e incorporen las posibles adaptaciones necesarias derivadas de la trasposición de la Directiva (UE) 2024/1788 y la aplicación del Reglamento (UE) 2024/1789.	OCT 2025	JUL 2026
Propuesta de Circular por la que se establece la tasa de retribución financiera de las actividades de regasificación, transporte, gestión técnica del sistema y de las actividades vinculadas a la distribución de gas natural, para el periodo regulatorio 2027-2032 en aplicación de la Circular 2/2019	Tiene por objeto aplicar la metodología establecida según la modificación de la Circular 2/2019, de 12 de noviembre, para establecer la tasa de retribución financiera de las actividades de gas natural en el periodo regulatorio 2027-2032.	OCT 2025	JUL 2026
Propuesta de Circular por la que se modifica la Circular 4/2020, de 31 de marzo, por la que se establece la metodología de retribución de la distribución de gas natural.	Tiene como objetivo la actualización y adaptación de la metodología retributiva para la actividad de la distribución de gas para el próximo periodo regulatorio 2027- 2032, en el marco de la descarbonización de los sectores energéticos, la penetración de los gases renovables y el cumplimiento de los objetivos climáticos de la Unión Europea.	NOV 2025	SEP 2026

En opinión de esta consejera, al haberse retrasado 5 años el establecimiento de la circular informativa y sin haber realizado un grupo de trabajo con los agentes involucrados, se va a producir el primer envío de información (octubre de 2026) después de que ya se ha producido la revisión de la metodología de retribución de dicha actividad para el periodo 2027-2032.

Por tanto, en opinión de esta consejera el momento de solicitar esta información no es el más adecuado. Si se pretende disponer de información para analizar y valorar el impacto de la retribución de distribución con la integración de los de gases renovables -

lo que no está explícitamente indicado en la propuesta de circular- lo primero que cabría plantearse es el modelo retributivo de estas redes y luego cuál es el formato para solicitar la información necesaria. Pero no al revés, como se hace al publicar ahora esta Circular informativa. La propia CNMC al hacer una consulta específica sobre el modelo retributivo de la distribución de gas, es conocedora de los retos que las empresas distribuidoras de gas tendrán que afrontar en el siguiente periodo regulatorio.

Dado que esta Circular informativa empezaría a estar operativa en el siguiente periodo regulatorio (2027-2032) cabría valorar que se conociera primero el marco retributivo que se va a establecer y acompañar la petición de información a dicho modelo. Ello al objeto de no generar excesivas cargas administrativas a las empresas de distribución de gas.

Debido a que la Circular informativa se ha publicado a mediados de 2025, la correspondiente información se empezará a obtener, aportando datos de 2025, en octubre de 2026, como indica la Disposición transitoria única de dicha Circular informativa. Por lo que no servirá dicha información para calibrar el modelo retributivo vigente de cara al nuevo periodo retributivo que comenzará en 2027. En todo caso, dicha evaluación se puede realizar con un informe económico-financiero a partir de datos de SICSE, como ya se ha realizado en anteriores ocasiones.

No se entiende, en opinión de esta consejera, que esta Circular informativa se apruebe una vez que está finalizando el periodo retributivo actual. Ello en tanto no va a aportar información a tiempo para poder evaluar la metodología retributiva actual.

Por otro lado, esta Circular informativa no va a aportar información que se pueda emplear de cara al diseño del marco retributivo para el siguiente periodo regulatorio (1 enero 2027 a 31 de diciembre de 2032). Ello, como ya se ha dicho, porque el nuevo periodo retributivo comenzará en octubre de 2026 (para el año de gas de 2027).

El modelo retributivo para la distribución de gas retribuye la actividad de distribución según una fórmula paramétrica. Este modelo es diferente al del transporte de electricidad y gas natural, de regasificación y almacenamiento que retribuyen según los activos. Es en este segundo caso donde se utiliza una contabilidad regulatoria de costes detallada que ahora se pretende replicar para la actividad de distribución de gas natural con esta nueva circular. Cabe destacar el sentido que tienen un desglose detallado de activos y costes en un modelo que retribuya según activos, como el caso del transporte, la regasificación y el almacenamiento. Sin embargo, en opinión de esta consejera no está justificado este detalle solicitado de información cuando la distribución de gas es una actividad retribuida según un modelo paramétrico. Tampoco tiene sentido que para distribuidoras de menor tamaño no se haya planteado una simplificación de la información requerida.

Por todo lo anterior, esta consejera manifiesta su oposición de esta circular informativa en los términos en los que se ha desarrollado, sin convocar grupo de trabajo previo y la inoportunidad de que sea aprobada en este momento, previo a la discusión del modelo retributivo para el periodo regulatorio siguiente. La necesidad de disponer de un mayor desglose en algunos conceptos de la información económico-financiera disponible por esta Comisión se podría haber resuelto introduciendo un mayor desglose en partidas de la Circular 5/2009, mientras, a través de un grupo de trabajo previo a su aprobación, se desarrollara la información regulatoria de costes que deberá estar orientada a las modificaciones que, en su caso, se establezcan para la actividad en el periodo regulatorio siguiente 2027-2032.