

ACUERDO MEDIANTE EL CUAL EL PLENO DEL INSTITUTO FEDERAL DE TELECOMUNICACIONES SOMETE A CONSULTA PÚBLICA EL ANTEPROYECTO DE METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE APLICABLE A LOS AGENTES ECONÓMICOS PREPONDERANTES, AGENTES DECLARADOS CON PODER SUSTANCIAL DE MERCADO Y REDES COMPARTIDAS.

ANTECEDENTES

- I. Con fecha 22 de marzo de 2013, la Comisión Federal de Telecomunicaciones publicó en el Diario Oficial de la Federación (en lo sucesivo, el "DOF") la *"Resolución por la que el Pleno de la Comisión Federal de Telecomunicaciones expide el Manual que provee los criterios y metodología de separación contable por servicio, aplicable a los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, la "Resolución de 2013"), a través de la cual se establecía la metodología para la entrega de información contable de los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones.
- II. Con fecha 11 de junio de 2013, se publicó en el DOF el *"Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de los artículos 6o., 7o., 27, 28, 73, 78, 94, y 105 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, el "Decreto"), que creó al Instituto Federal de Telecomunicaciones (en lo sucesivo, el "Instituto"), como un órgano autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo objeto es regular, promover y supervisar el uso, aprovechamiento y explotación del espectro radioeléctrico, las redes y la prestación de los servicios de radiodifusión y telecomunicaciones, además de ser la autoridad en materia de competencia económica en los sectores a que se hace referencia.
- III. Con fecha 14 de julio de 2014, se publicó en el DOF el *"Decreto por el que se expiden la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión, y la Ley del Sistema Público de Radiodifusión del Estado Mexicano; y se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones en materia de telecomunicaciones y radiodifusión"* (en lo sucesivo, la "LFTR"), ordenamiento que entró en vigor treinta días naturales siguientes a su publicación, es decir, el 13 de agosto de 2014; y cuyo objeto es regular el uso, aprovechamiento y explotación del espectro radioeléctrico, las redes públicas de telecomunicaciones, el acceso a la infraestructura activa y pasiva, los recursos orbitales, la comunicación vía satélite, la prestación de los servicios públicos de interés general de telecomunicaciones y radiodifusión, y la convergencia entre éstos, los derechos de los usuarios y las audiencias, y el proceso de competencia y libre concurrencia en dichos sectores.
- IV. Con fecha 4 de septiembre de 2014, se publicó en el DOF el *"Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, el "Estatuto"). El Estatuto entró en vigor el 26 de septiembre de 2014 y el 17 de octubre de 2016 se publicó en el DOF la última modificación al mismo.

CONSIDERANDO

PRIMERO.- Competencia del Instituto. Los artículos 28, párrafo vigésimo, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (en lo sucesivo, la "Constitución"); 15, fracción I y 51 de la LFTR señalan, respectivamente, que el Instituto podrá emitir disposiciones administrativas de carácter general, exclusivamente para el cumplimiento de su función regulatoria en el sector de su competencia; que para el ejercicio de sus atribuciones podrá expedir disposiciones administrativas de carácter general en materia de telecomunicaciones y radiodifusión, y que para ello deberá realizar consultas públicas bajo los principios de transparencia y participación ciudadana, en los términos que determine el Pleno.

SEGUNDO. Alcance y utilidad de la nueva metodología de separación contable conforme al entorno regulatorio. La Resolución de 2013 se estableció como una disposición administrativa de carácter general, aplicable a todos los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones que prestan uno o más de los servicios descritos en el "MANUAL QUE PROVEE LA METODOLOGIA DE SEPARACION CONTABLE PARA CONCESIONARIOS DE REDES PUBLICAS DE TELECOMUNICACIONES".

Con la publicación tanto del Decreto en 2013, como de la LFTR y de la Ley Federal de Competencia Económica en 2014, se modificó significativamente el marco regulatorio de los sectores de telecomunicaciones y radiodifusión, con lo cual resulta necesario actualizar la metodología de separación contable para asegurar consistencia con las nuevas disposiciones legales y regulatorias, en particular aquellas relacionadas con el uso intensivo de información por parte de los concesionarios y autorizados.

De estas reformas al marco constitucional y legal resalta el establecimiento de la figura de Agentes Económicos Preponderantes prevista en la fracción III del artículo Octavo Transitorio del Decreto, y en el Capítulo I del Título Décimo Segundo de la LFTR, mismos que han sido declarados a partir de su participación nacional en la prestación de los servicios de radiodifusión o telecomunicaciones, y por contar directa o indirectamente, con una participación nacional mayor al cincuenta por ciento, este porcentaje medido ya sea por el número de usuarios, suscriptores, audiencia, por el tráfico en sus redes o por la capacidad utilizada de las mismas.

Otro de los aspectos que resalta de la reforma, es que se facultó al Instituto como autoridad en materia de competencia económica de los sectores de radiodifusión y telecomunicaciones, por lo que ejerce en forma exclusiva las facultades previstas en el artículo 28 de la Constitución y de las leyes establecidas para la Comisión Federal de Competencia Económica. De esta manera, el Instituto puede determinar la existencia de agentes con poder sustancial en cualquier mercado relevante de los sectores de radiodifusión y telecomunicaciones.

En ambos casos, tanto para los Agentes Económicos Preponderantes como para los agentes con poder sustancial de mercado, el supuesto legal se actualiza mediante una declaratoria a través de procedimientos establecidos en la propia LFTR.

Ahora bien, la reforma creó la figura de red compartida mayorista, establecida en el artículo Décimo Sexto Transitorio del Decreto y en el Capítulo V del Título Quinto de la LFTR. Al respecto, se señala que una red compartida mayorista de servicios de telecomunicaciones tiene tal carácter cuando el Instituto otorgue una concesión de uso comercial a entes públicos, aun y cuando se encuentren bajo un esquema de asociación público-privada. Asimismo, se señala que dichas redes no podrán ofrecer servicios a los usuarios finales. Se resalta que los concesionarios con participación pública deben sujetarse a principios de neutralidad a la competencia cuando sus fines sean comerciales conforme al artículo 141 de la LFTR.

Las concesiones de los agentes económicos adquieren el carácter de red compartida a través del acto administrativo mediante el cual el Instituto otorga un título de concesión para la prestación de servicios mayoristas.

La nueva metodología de separación contable resultará aplicable a los agentes económicos declarados como Agentes Económicos Preponderantes, a los agentes económicos declarados con poder sustancial de mercado y aquellos agentes económicos a los cuales se les haya otorgado un título de concesión con el carácter de red compartida mayorista. Por un lado, porque de conformidad con el marco legal resulta indispensable revisar que la conducta de los Agentes Económicos Preponderantes y agentes económicos con poder sustancial, no tenga efectos adversos en el proceso de competencia y libre concurrencia; y por otro lado, porque es necesario identificar si las redes compartidas mayoristas se sujetan al principio de neutralidad a la competencia.

TERCERO.- En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 51 de la LFTR, el Pleno del Instituto considera procedente someter a consulta pública, por un periodo razonable, el anteproyecto de la *"METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE APLICABLE A LOS AGENTES ECONÓMICOS PREPONDERANTES, AGENTES DECLARADOS CON PODER SUSTANCIAL DE MERCADO Y REDES COMPARTIDAS"*.

Por lo anterior, con fundamento en lo dispuesto en los artículos 28, párrafos décimo quinto y décimo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 7 y 51 de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión, y 1 y 4, fracción I del Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones, se expide el siguiente:

ACUERDO

PRIMERO.- Se somete a consulta pública, por un plazo de 30 (treinta) días hábiles contados a partir del día hábil siguiente al de su publicación en el portal de Internet del Instituto, el anteproyecto de la *"METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE APLICABLE A LOS AGENTES ECONÓMICOS PREPONDERANTES, AGENTES DECLARADOS CON PODER SUSTANCIAL DE MERCADO Y REDES COMPARTIDAS"*.

SEGUNDO.- Se instruye a la Unidad de Política Regulatoria a recibir y dar la atención que corresponda a las opiniones que sean vertidas en virtud de la consulta pública materia del presente Acuerdo.

TERCERO.- Publíquese en el portal de Internet del Instituto.

Gabriel Oswaldo Contreras Saldivar
Comisionado Presidente

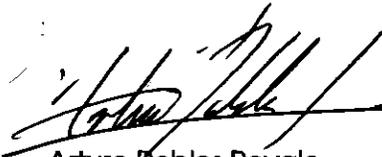

Adriana Sofia Labardini Inzunza
Comisionada


María Elena Estavillo Flores
Comisionada


Mario Germán Fromow Rangel
Comisionado


Adolfo Cuevas Teja
Comisionado

Javier Juárez Mojica
Comisionado


Arturo Robles Rovalo
Comisionado

El presente Acuerdo fue aprobado por el Pleno del Instituto Federal de Telecomunicaciones en su XX Sesión Ordinaria celebrada el 31 de mayo de 2017, por unanimidad de votos de los Comisionados Gabriel Oswaldo Contreras Saldivar, Adriana Sofia Labardini Inzunza, María Elena Estavillo Flores, Mario Germán Fromow Rangel, Adolfo Cuevas Teja, Javier Juárez Mojica y Arturo Robles Rovalo; con fundamento en los párrafos vigésimo, fracciones I y III; y vigésimo primero, del artículo 28 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; artículos 7, 16 y 45 de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión; así como en los artículos 1, 7, 8 y 12 del Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones, mediante Acuerdo P/IFT/310517/279.

El Comisionado Presidente Gabriel Oswaldo Contreras Saldivar y el Comisionado Javier Juárez Mojica, previendo su ausencia justificada a la sesión, emitieron su voto razonado por escrito, en términos de los artículos 45 tercer párrafo de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión, y 8 segundo párrafo del Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones.

ANTEPROYECTO DE METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE APLICABLE A LOS AGENTES ECONÓMICOS PREPONDERANTES, AGENTES DECLARADOS CON PODER SUSTANCIAL DE MERCADO Y REDES COMPARTIDAS.

ANTECEDENTES

- I. **Resolución que expide el manual de criterios y metodología de separación contable.** El 22 de marzo de 2013, la Comisión Federal de Telecomunicaciones (en lo sucesivo, la "COFETEL") publicó en el Diario Oficial de la Federación (en lo sucesivo, el "DOF") la *"Resolución por la que el Pleno de la Comisión Federal de Telecomunicaciones expide el Manual que provee los criterios y metodología de separación contable por servicio, aplicable a los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, la "Resolución de 2013"), a través de la cual se establecía la metodología para la entrega de información contable de los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones. En dicha resolución se abrogaron las resoluciones publicadas el 1 de diciembre de 1998, relativas a la separación contable.
- II. **Publicación del Decreto de Reforma.** El 11 de junio de 2013 se publicó en el DOF el *"Decreto por el que se reforman y adicionan diversas disposiciones de los artículos 6o., 7o., 27, 28, 73, 78, 94, y 105 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, el "Decreto"), mediante el cual se creó el Instituto Federal de Telecomunicaciones (en lo sucesivo, el "Instituto").
- III. **Publicación de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión.** El 14 de julio de 2014 se publicó en el DOF el *"Decreto por el que se expiden la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión, y la Ley del Sistema Público de Radiodifusión del Estado Mexicano; y se reforman, adicionan y derogan diversas disposiciones en materia de telecomunicaciones y radiodifusión"* (en lo sucesivo, la "Ley" o la "LFTR").
- IV. **Publicación del Estatuto Orgánico del Instituto.** El 4 de septiembre de 2014 se publicó en el DOF el *"Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones"* (en lo sucesivo, el "Estatuto"), a través del cual se define la estructura del mismo, así como las funciones de cada uno de los miembros que lo conforman. El Estatuto entró en vigor el 26 de septiembre de 2014; y el 17 de octubre de 2016 se publicó en el DOF la última modificación al mismo.

CONSIDERANDO

PRIMERO. Competencia del Instituto.

De conformidad con los artículos 28, párrafo décimo quinto y décimo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos (en lo sucesivo, la "Constitución"), el Instituto es un órgano autónomo con personalidad jurídica y patrimonio propio, que tiene por objeto el desarrollo eficiente de la radiodifusión y las telecomunicaciones conforme a lo dispuesto en la propia Constitución y en los términos que fijen las leyes. Para tal efecto, tiene a su cargo la regulación, promoción y supervisión del uso, aprovechamiento y explotación del espectro radioeléctrico, las redes y la prestación de los servicios de radiodifusión y de telecomunicaciones, así como el acceso a la infraestructura activa, pasiva y otros insumos esenciales, garantizando lo establecido en los artículos 6o. y 7o. de la Constitución. Asimismo, es la autoridad en materia de competencia económica de los sectores de radiodifusión y telecomunicaciones.

El artículo 15 en su fracción I de la Ley, establece que es competencia del Instituto expedir disposiciones administrativas de carácter general, planes técnicos fundamentales, lineamientos, modelos de costos, procedimientos de evaluación de la conformidad, procedimientos de homologación y certificación y ordenamientos técnicos en materia de telecomunicaciones y radiodifusión; así como demás disposiciones para el cumplimiento de lo dispuesto en la Ley.

Por su parte, el artículo 292 de la Ley establece que los concesionarios y las personas que cuenten con una autorización, cuando les sea aplicable, deberán proporcionar, asistir y facilitar información contable por servicio, región, función y componentes de sus redes, para cada una de las concesiones o autorizaciones otorgadas, sin perjuicio de la información que se les requiera en cualquier momento para el cumplimiento de las funciones del Instituto. Asimismo, señala que esta información se deberá presentar de acuerdo a la metodología, formato y periodicidad que para tal efecto establezca el Instituto.

En términos de los artículos 6, fracción I y 22 fracción I del Estatuto, corresponde al Pleno del Instituto regular en materia de telecomunicaciones y radiodifusión, y a la Dirección General de Desarrollo de las Telecomunicaciones y la Radiodifusión del Instituto proponer al Pleno las disposiciones administrativas de carácter general en materia de telecomunicaciones y radiodifusión.

SEGUNDO. Importancia de la separación contable en la política regulatoria y la política de competencia.

La separación contable es una herramienta que permite reducir las asimetrías de información existente en las industrias reguladas, tal y como los sectores de telecomunicaciones y radiodifusión, en particular entre el regulador (el Instituto) y los sujetos regulados (concesionarios y autorizados), en lo que se refiere a costos, ingresos, inversiones u otros parámetros operativos del desempeño de los agentes regulados, entre otros.

Asimismo, la separación contable es un instrumento de información fundamental para el cumplimiento de determinadas funciones regulatorias y objetivos del Instituto, muy especialmente para la definición y monitoreo de aquellas políticas regulatorias que por su complejidad son intensivas en el uso de la información.

Aunado a lo anterior, la contabilidad separada ayuda en la supervisión y verificación del cumplimiento de la normatividad y legislación aplicable, ya que permite conocer la operación y explotación de los servicios de telecomunicaciones por servicio, función y componentes de las redes.

La separación contable sirve también como herramienta de verificación en la prestación igual a igual en la auto-provisión, como en la venta a terceros, es decir, el cumplimiento del principio de no discriminación.

Por otro lado, el principio de no discriminación se entiende como aquel que vela por la paridad en las políticas comerciales de un concesionario con sus iguales en el mercado. Esto incluye, fundamentalmente (i) la tarificación mayorista homogénea a todas las contrapartes, sin fluctuaciones no justificadas y (ii) la orientación a costos propios de prestación del servicio de los cargos aplicados a terceros operadores.

En este sentido, con la información obtenida de la contabilidad separada el Instituto pretende tener la posibilidad de identificar potenciales prácticas anticompetitivas, tal y como estrechamiento de márgenes, precios predatorios o subsidios cruzados, entre otras conductas, así como para detectar un potencial trato discriminatorio en la prestación de los servicios. Con ello, se dota de certidumbre a los inversionistas ya que su incursión en el mercado será en condiciones equitativas.

TERCERO. Evidencia Internacional.

La separación contable como instrumento regulatorio y de información es una medida extendida en el ámbito internacional y con una trayectoria probada en la generación de información de relevancia en la regulación de mercados de telecomunicaciones y radiodifusión. Es una medida regulatoria común para monitorear procesos regulatorios tal y como el control de precios y la identificación de potenciales prácticas anticompetitivas, entre otros.

En particular, según reporta la Unión Internacional de Telecomunicaciones (UIT) en un estudio sobre la implementación de la separación contable en el año 2016¹, un 57.32% de los países analizados (90 de 157) cuentan ya con esta herramienta, con una especial adopción en los continentes Europeo y Americano (85.71% y 61.3% respectivamente). Además un 22.93% adicional de los países analizados (36 de 158) estaría planeando su implementación.

La imposición de la obligación de separación contable suele enmarcarse en diversos contextos regulatorios, como ejemplo se pueden señalar aquellos orientados a una regulación de carácter general o típicamente a aquellos aplicables a la regulación asimétrica relativa a la dominancia. Se puede hacer referencia a una regulación sectorial, cuando la obligación se impone a todo el sector en general. En estos casos y cuando resulte aplicable, la obligación se puede sujetar a la relevancia y peso de los operadores en el mercado. Por ejemplo, se puede definir un umbral de ingresos por arriba del cual los operadores se encuentren obligados a presentar una separación contable más detallada.

En otros casos, se aplica una regulación de separación contable como consecuencia de un estado de dominancia por parte de algunos agentes económicos, cuando la obligación se impone únicamente a aquellos operadores identificados con poder sustancial de mercado en uno o más mercados relevantes.

En la práctica internacional se identifican diversas aproximaciones en la imposición de la obligación de separación contable. A continuación, se incluyen algunos ejemplos ilustrativos:

¹ UIT ICT-Eye portal, Key ICT Data & Statistics, 20156.
<http://www.itu.int/net4/itu-d/icteye/FocusAreas.aspx?paramWorkArea=TARIFFPOLICIES>

Tabla 1: Contexto de la obligación de separación contable² (Fuente: Estudio interno del Instituto)

Regulación sectorial	Regulación por dominancia
Colombia	Brasil
Ecuador	Costa Rica
El Salvador	España
Perú	Reino Unido
República Dominicana	Singapur
Uruguay	Arabia Saudita
India	Omán

Ahora bien, con el fin de comprender la situación actual en materia de separación contable en el marco internacional se ha realizado un ejercicio de recopilación y comparación de alternativas metodológicas adoptadas en el anterior conjunto de países. Para este ejercicio, se contemplan diversas variables que caracterizan el funcionamiento de la separación contable, entre ellas:

- Fundamento de la obligación: Contexto regulatorio y ordenamiento jurídico en el que se sustenta e impone la obligación de separación contable, ya sea mediante una aproximación sectorial o basada en el concepto de dominancia.
- Metodología de distribución de costos: Criterios utilizados para la identificación e imputación de costos de acuerdo con el nivel de desagregación establecido en la separación contable, ya sea Costos Completamente Distribuidos (CCD), donde la totalidad de los costos comunes y compartidos son asignados a las cuentas de servicios o Costos Incrementales de Largo Plazo (CILP) que considera el costo total que una firma podría evitar en el largo plazo si dejara de proveer un determinado servicio.
- Base de costos: Conjunto de reglas y principios para medir los costos de una empresa, habitualmente se distingue entre los estándares de Costos Históricos (CH) y Costos Actuales (CA).
- Método de valoración a Costos Actuales (CA): Alternativas metodológicas para la revaluación de los activos a costos actuales, como por ejemplo indexación, valoración absoluta o activos modernos equivalentes.
- Método de depreciación: Aproximación seguida para la anualización de los costos asociados al capital de los activos (p.ej. depreciación lineal o anualidad financiera).

² Selección muestral de países en los que se ha implementado la Separación Contable.

- Periodicidad de la obligación: Lapso tras el cual los operadores deben presentar los resultados de su separación contable al regulador de manera periódica, el cual suele ser semestral o anual.
- Aproximación para mantenimiento del capital: Aproximación adoptada para asegurar el mantenimiento de capital, ya sea desde una perspectiva operativa (OCM) o una perspectiva financiera (FCM).
- Definición del WACC aplicable: Hace referencia a la entidad responsable del cálculo del Costo Promedio Ponderado del Capital (WACC, por sus siglas en inglés), la cual puede ser determinada por el propio operador o por el regulador.

A continuación, se presentan las obligaciones, requisitos y procedimientos que se impusieron a los operadores regulados en cada país, utilizando una nomenclatura similar, de forma que puedan ser comparables:

1.- Brasil. El órgano regulador ANATEL estableció en el año 2005³ la metodología para la implementación de la separación contable, la cual señalaba los siguientes lineamientos:

- *Fundamento de la obligación*: Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos*: Costos completamente distribuidos (CCD) y Costos Incrementales de Largo Plazo (CILP)
- *Base de costos*: Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA)*:
 - Mantenimiento de costos históricos
 - Valoración absoluta
 - Activo Moderno Equivalente
- *Método de depreciación*: No definido
- *Periodicidad de la obligación*: Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital*: No definido
- *Cálculo del WACC*: Calculado por el regulador

2.- Colombia. La Comisión de Regulación de Comunicaciones definió en 2014 los aspectos bajo los cuales deberá regularse la separación contable en materia de telecomunicaciones⁴, mediante la cual se establecía:

- *Fundamento de la obligación*: Sectorial

³ ANATEL, Resolución n.º 396, 31 de marzo de 2005, donde se aprueba el reglamento de separación y asignación de cuentas.

⁴ CRC, Resolución n.º 4577 de 2014, "por la cual se regulan los aspectos relacionados con la obligación de separación contable por parte de los Proveedores de Redes y Servicios de Telecomunicaciones y Operadores de televisión por suscripción y se dictan otras disposiciones".

- *Metodología de atribución de costos*: Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos*: Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA)*:
 - Mantenimiento de costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo Moderno Equivalente
- *Método de depreciación*: No definido
- *Periodicidad de la obligación*: Semestral
- *Aproximación para mantenimiento de capital*: No definido
- *Cálculo del WACC*: Calculado por el operador

3.- Costa Rica. En 2014 se publicó en el diario oficial el manual sobre la metodología para la aplicación de la contabilidad de costos⁵, en el cual se estipulan los siguientes lineamientos:

- *Fundamento de la obligación*: Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos*: Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos*: Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA)*:
 - Mantenimiento de costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo Moderno Equivalente
- *Método de depreciación*: Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación*: Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital*: No definido
- *Cálculo del WACC*: Calculado por el regulador

4.- Ecuador. El Consejo Nacional de Telecomunicaciones emitió en 2012 la norma que regula la presentación de la información de la contabilidad separada⁶ mediante la que se indican los siguientes criterios:

- *Fundamento de la obligación*: Sectorial

⁵ SUTEL, Resolución n.º RCS-187-2014 de 2014, donde se aprueba el "Manual sobre la Metodología para la aplicación del Sistema de Contabilidad de Costos Separada (Contabilidad Regulatoria)".

⁶ CONATEL, Resolución de 2012, donde se emite la "Norma que regula la presentación de información en régimen de contabilidad separada para los prestadores de servicios de telecomunicaciones".

- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):* No definido
- *Método de depreciación:* No definido
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido
- *Cálculo del WACC:* No definido

5.- El Salvador. A través del Reglamento de la Ley de Telecomunicaciones⁷ se estipulan los lineamientos que se deben seguir para cumplir con la obligación de la presentación de información de separación contable, en particular:

- *Fundamento de la obligación:* Sectorial
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):* Activo Moderno Equivalente
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido
- *Cálculo del WACC:* Calculado por el operador

6.- Perú. La OSIPTEL publicó el instructivo general de contabilidad separada⁸ donde se establecen los siguientes lineamientos relativos a la obligación de la separación contable:

- *Fundamento de la obligación:* Sectorial
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):*
 - Mantenimiento a costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo Moderno Equivalente

⁷ Aprobado en el Decreto N° 84 y donde se establecen "los aspectos económicos y contables necesarios para el desarrollo del sistema contable que deberán llevar los operadores de servicios de telefonía fija y móvil" (Título IV - Contabilidad de costos para servicios de telefonía fija y móvil).

⁸ OSIPTEL, Resolución N° 112-2014-CD/OSIPTEL, 8 de septiembre de 2014, que incluye el Instructivo General de Contabilidad Separada y Procedimiento de Aplicación/Aprobación.

- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* Mantenimiento de capital financiero (FCM)
- *Cálculo del WACC:* No definido

7.- República Dominicana. El Instituto Dominicano de las Telecomunicaciones publicó el reglamento de contabilidad separada⁹ en el que se establece lo siguiente:

- *Fundamento de la obligación:* Sectorial
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):* Indexación
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido
- *Cálculo del WACC:* Cálculado por el operador

8.- Uruguay. La Unidad Reguladora de Servicios de Comunicaciones (URSEC) definió en el "Reglamento de contabilidad separada por servicios para el sector telecomunicaciones"¹⁰, los siguientes lineamientos:

- *Fundamento de la obligación:* Sectorial
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):* No definido
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Semestral
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido
- *Cálculo del WACC:* Calculado por el operador

⁹ INDOTEL, Resolución N° 228-06, 7 de diciembre de 2006, que aprueba el "Reglamento de Contabilidad Separada por Servicios".

¹⁰ URSEC, "Reglamento de contabilidad separada por servicios para el sector telecomunicaciones": https://www.ursec.gub.uy/wps/wcm/connect/ursec/8eed19c8-e802-4808-ae87-ec9836457c9e/Reglamento+Contabilidad+Separada.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=8eed19c8-e802-4808-ae87-ec9836457c9e

9.- España. La extinta Comisión del Mercado de Telecomunicaciones definió los siguientes principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes¹¹:

- *Fundamento de la obligación:* Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):*
 - Mantenimiento a costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo moderno equivalente
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido
- *Cálculo del WACC:* Calculado por el regulador

10.- Reino Unido. La Oficina de Comunicaciones publicó las obligaciones reglamentarias de la información de separación contable y contabilidad de costos aplicables a los operadores *British Telecommunications plc* y *Kingston Communications*¹², en particular se resaltan los siguientes aspectos:

- *Fundamento de la obligación:* Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD) y Costos Incrementales de Largo Plazo (CILP)
- *Base de costos:* Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):*
 - Mantenimiento a costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo moderno equivalente
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual

¹¹ CMT, Resolución AEM 2010/270, 10 de junio de 2010, donde se ha aprobado la "Resolución sobre la actualización de los principios, criterios y condiciones para el desarrollo del sistema de contabilidad de costes".

¹² Ofcom, "The regulatory financial reporting obligations on BT and Kingston Communications Final statement and notification", 22 de julio de 2004.

- *Aproximación para mantenimiento de capital:* Mantenimiento de capital financiero (FCM)
- *Cálculo del WACC:* Calculado por el regulador

11.- India. La Autoridad Regulatoria de Telecomunicaciones publicó en 2016 los lineamientos bajo los cuales se debe preparar la separación contable por parte de los operadores¹³, donde se señalan los siguientes aspectos:

- *Fundamento de la obligación:* Sectorial
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos y Costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):*
 - Mantenimiento a costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo moderno equivalente
- *Método de depreciación:* Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación:* Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* Mantenimiento de capital financiero (FCM)
- *Cálculo del WACC:* Calculado por el operador

12.- Singapur. La autoridad reguladora de Singapur *Infocomm Development Authority (IDA)* publicó en 2004 los lineamientos para la separación contable¹⁴, donde se estipula lo siguiente:

- *Fundamento de la obligación:* Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos:* Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos:* Costos históricos
- *Metodología de valoración a Costos Actuales (CA):* No aplica
- *Método de depreciación:* No definido
- *Periodicidad de la obligación:* Semestral
- *Aproximación para mantenimiento de capital:* No definido

¹³ TRAI, "Guidelines for the reporting system on accounting separation regulations, 2016 (5 of 2016)", 10 de junio de 2016.

¹⁴ Info-Communications Development Authority of Singapore, "Accounting Separation Guidelines (Revised with effect from 24 December 2004)":

<https://www.imda.gov.sg/~media/Imda/files/regulation%20licensing%20and%20consultations/codes%20of%20practice%20and%20guidelines/5%20revisedasg.pdf?la=en>

- *Cálculo del WACC*: No definido

13.- Arabia Saudí. La Comisión de Comunicaciones y Tecnologías de la Información emitió los lineamientos que los operadores deberán seguir para la presentación de la información de separación contable¹⁵, señalando lo siguiente:

- *Fundamento de la obligación*: Operadores con poder sustancial de mercado
- *Metodología de atribución de costos*: Costos completamente distribuidos (CCD)
- *Base de costos*: Costos históricos y costos actuales
- *Metodología de valoración a Costos actuales*:
 - Mantenimiento a costos históricos
 - Indexación
 - Valoración absoluta
 - Activo moderno equivalente
- *Método de depreciación*: Depreciación lineal
- *Periodicidad de la obligación*: Anual
- *Aproximación para mantenimiento de capital*: Mantenimiento de capital financiero (FCM)
- *Cálculo del WACC*: Calculado por el operador

A continuación, se relacionan los objetivos y usos regulatorios de la separación contable en algunos de los países de la muestra anterior:

¹⁵ CITC, "Accounting Separation Regulatory Framework and Guidelines", 23 de junio de 2010 (Consulta Pública):
<http://www.citc.gov.sa/en/new/publicConsultation/Pages/a37.aspx>

Tabla 2: Objetivos de la separación contable en la práctica internacional (Fuente: Estudio interno del Instituto)

Uso de la separación contable	Perú	España	Reino Unido	India	Singapur
Estrechamiento de márgenes	√	√	-	√	√
Precios predatorios	√	-	-	-	√
Fijación de tarifas	-	√	-	-	-
Subsidios cruzados	-	-	√	-	√
Disputas	-	√	√	-	-
Modelos <i>bottom-ups</i>	-	√	√	√	-
Precios tope	√	-	√	-	-
Valuación espectro	-	-	-	√	-

CUARTO. Alcance y utilidad de la nueva metodología de separación contable conforme al entorno regulatorio.

La Resolución de 2013 se estableció como una disposición administrativa de carácter general, aplicable a todos los concesionarios de redes públicas de telecomunicaciones que prestan uno o más de los servicios descritos en el "MANUAL QUE PROVEE LA METODOLOGIA DE SEPARACION CONTABLE PARA CONCESIONARIOS DE REDES PUBLICAS DE TELECOMUNICACIONES".

Con la publicación tanto del Decreto en 2013, como de la Ley y de la Ley Federal de Competencia Económica en 2014, se modificó significativamente el marco regulatorio del sector telecomunicaciones y radiodifusión, con lo cual resulta necesario actualizar la metodología de separación contable para asegurar consistencia con las nuevas disposiciones legales y regulatorias, en particular aquellas relacionadas con el uso intensivo de información por parte de los concesionarios y autorizados.

De esta reforma al marco constitucional y legal resalta el establecimiento de la figura de Agentes Económicos Preponderantes prevista en la fracción III del artículo Octavo Transitorio del Decreto, y en el Capítulo I del Título Décimo Segundo de la Ley, mismos que han sido declarados a partir de su participación nacional en la prestación de los servicios de radiodifusión o telecomunicaciones, y por contar directa o indirectamente, con una participación nacional mayor al cincuenta por ciento, medido ya sea por el número de usuarios, suscriptores, audiencia, por el tráfico en sus redes o por la capacidad utilizada de las mismas.

Otro de los aspectos que resalta de la reforma, es que se facultó al Instituto Federal de Telecomunicaciones como la autoridad en materia de competencia económica de los sectores de radiodifusión y telecomunicaciones, por lo que

ejerce en forma exclusiva las facultades previstas en el artículo 28 de la Constitución y de las leyes establecidas para la Comisión Federal de Competencia Económica. De esta manera, el Instituto puede determinar la existencia de agentes con poder sustancial en cualquier mercado relevante de los sectores de radiodifusión y telecomunicaciones.

En ambos casos, tanto para los Agentes Económicos Preponderantes como para los agentes con poder sustancial de mercado, el supuesto legal se actualiza mediante una declaratoria a través de procedimientos establecidos en la propia Ley.

Ahora bien, la reforma creó la figura de red compartida mayorista, establecida en el artículo Décimo Sexto Transitorio del Decreto y en el Capítulo V del Título Quinto de la Ley. Al respecto, se señala que una red compartida mayorista de servicios de telecomunicaciones tiene tal carácter cuando el Instituto otorgue una concesión de uso comercial a entes públicos, aún y cuando se encuentren bajo un esquema de asociación público-privada. Asimismo, se señala que dichas redes no podrán ofrecer servicios a los usuarios finales. Se resalta que los concesionarios con participación pública deben sujetarse a principios de neutralidad a la competencia cuando sus fines sean comerciales conforme al artículo 141 de la Ley.

Las concesiones de los agentes económicos adquieren el carácter de red compartida a través del acto administrativo mediante el cual el Instituto otorga un título de concesión para la prestación de servicios mayoristas.

La nueva metodología de separación contable resultará aplicable a los agentes económicos declarados como Agentes Económicos Preponderantes, a los agentes económicos declarados con poder sustancial de mercado y aquellos agentes económicos a los cuales se les haya otorgado un título de concesión con el carácter de red compartida mayorista. Por un lado, porque de conformidad con el marco legal resulta indispensable revisar que la conducta de los Agentes Económicos Preponderantes y agentes económicos con poder sustancial, no tenga efectos adversos en el proceso de competencia y libre concurrencia; y por otro lado, porque es necesario identificar si las redes compartidas mayoristas se sujetan al principio de neutralidad a la competencia.

Respecto a la utilidad de la separación contable, es importante señalar que es un instrumento de información que permite dar soporte a la actividad regulatoria del sector de telecomunicaciones y radiodifusión en los siguientes términos:

- Mecanismo de soporte en el control de precios. La información de separación contable podría ser el insumo primario como referencia adicional del costo subyacente a la prestación de servicio.
- Garantía jurídica. Los resultados de la separación contable permiten evaluar el alineamiento entre las tarifas aplicables en el mercado y los costos subyacentes.

- Herramienta para identificar potenciales comportamientos anticompetitivos. La información de separación contable puede utilizarse como insumo para las herramientas y procesos regulatorios que permitan identificar o evaluar prácticas anticompetitivas en el mercado, tal y como estrechamiento de márgenes o precios predatorios, entre otras previstas en la legislación vigente.
- Herramienta para garantizar la transparencia. Los resultados de la separación contable permiten evaluar el desempeño de los operadores por servicio o categorías de servicio bajo las condiciones actuales del mercado.
- Disponibilidad de información para el análisis de replicabilidad económica de los servicios de telecomunicaciones: La información generada por la separación contable podrá ser un insumo para el análisis de replicabilidad económica conforme a la naturaleza operativa de los operadores.
- Herramienta para reguladores. La separación contable persigue facilitar a las autoridades regulatorias y de competencia el monitoreo del mercado y de las medidas regulatorias adoptadas, la introducción de nuevas políticas regulatorias, la resolución de controversias y el fomento de la competencia en el mercado.

No obstante, la información de separación contable también puede contribuir a otros objetivos específicos para el regulador, como se ha descrito anteriormente a través de la experiencia internacional.

Por lo anterior, con fundamento en los artículos 6 y 28, párrafos décimo quinto y décimo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 2, 4, 7, 15, fracción I, 16, 17, fracción I, 51 y 292 de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión, y 1 y 4, fracción I del Estatuto Orgánico del Instituto Federal de Telecomunicaciones, el Pleno del Instituto emite el siguiente:

ACUERDO

PRIMERO.- Se expide la METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE APLICABLE A LOS AGENTES ECONÓMICOS PREPONDERANTES, AGENTES DECLARADOS CON PODER SUSTANCIAL DE MERCADO Y REDES COMPARTIDAS, adjunta en los anexos del presente Acuerdo.

SEGUNDO.- Los concesionarios y/o autorizados que hayan sido declarados como Agentes Económicos Preponderantes o agentes con poder sustancial de mercado por parte del Instituto, deberán sujetarse a los criterios y completar la información

requerida en los anexos del presente Acuerdo, con excepción de los "FORMATOS DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE REDES COMPARTIDAS".

TERCERO.- Los concesionarios con carácter de redes compartidas en términos de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión deberán sujetarse a los criterios y completar la información requerida en los "FORMATOS DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE REDES COMPARTIDAS".

CUARTO.- Los Agentes Económicos Preponderantes, agentes con poder sustancial de mercado y concesionarios con carácter de redes compartidas, deberán presentar al Instituto la información de separación contable antes del 1 de julio de cada año. Dicha información deberá contener la opinión de auditores externos a estos agentes económicos.

El Instituto podrá solicitar aclaraciones relacionadas con la información de separación contable que le sea presentada en términos del presente Acuerdo.

TRANSITORIOS

PRIMERO.- El presente Acuerdo entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial de la Federación.

SEGUNDO.- Los sujetos obligados al presente Acuerdo deberán presentar al Instituto Federal de Telecomunicaciones la información de separación contable correspondiente al año fiscal 2017, antes del 1º de julio de 2018 de conformidad con el presente Acuerdo.

TERCERO.- Los sujetos obligados al presente Acuerdo deberán presentar por única vez y para autorización del Instituto, un programa de implementación de la nueva metodología de separación contable relativa al año 2017, 40 días hábiles siguientes a la notificación del presente Acuerdo, dicho plazo podrá ser prorrogado hasta por 20 días hábiles.

El programa se considerará aprobado a menos que el Instituto lo objete dentro de un plazo de 40 días hábiles subsecuentes a la fecha de presentación del mismo, en cuyo caso deberá realizar las modificaciones solicitadas y atenderlas en un plazo no mayor a 20 días hábiles.

CUARTO.- Se abroga la "RESOLUCIÓN POR LA QUE EL PLENO DE LA COMISIÓN FEDERAL DE TELECOMUNICACIONES EXPIDE EL MANUAL QUE PROVEE LOS CRITERIOS Y METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE POR SERVICIO, APLICABLE A LOS CONCESIONARIOS DE REDES PÚBLICAS DE TELECOMUNICACIONES", publicada el 22 de marzo de 2013 en el Diario Oficial de la Federación.

ANEXOS

Anexo 1.

PROGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

Como parte de la primera implementación, los concesionarios deberán someter para aprobación del Instituto Federal de Telecomunicaciones por única vez, un Programa de Implementación sobre la metodología de separación contable.

El Programa de Implementación deberá apegarse a los criterios establecidos en el Anexo 3 sobre los "ASPECTOS GENERALES DE LA METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE", y deberá contener como mínimo la siguiente información:

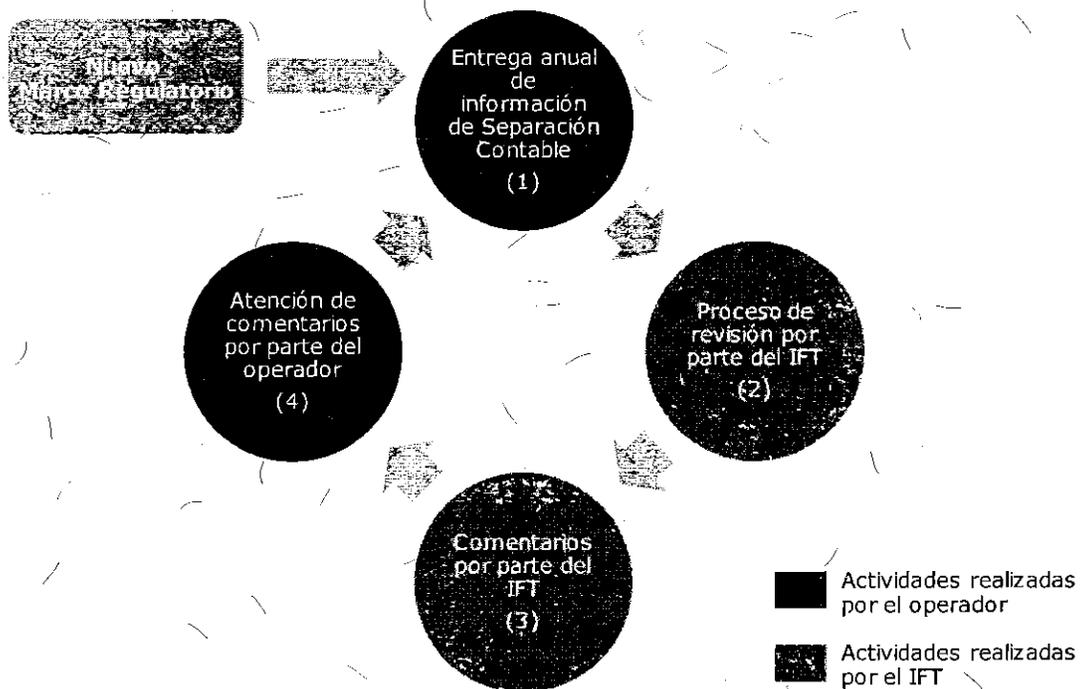
- a) Listado con los servicios objeto de separación contable que son prestados por el concesionario y que deben ser desagregados, junto con su descripción detallada.
- b) Definición, justificación y descripción de las cuentas de costos e ingresos desagregadas en cada uno de los niveles del modelo.
- c) Motivos de cargo y abono para cada cuenta y los criterios de reparto/asignación en que se basan.
- d) La información a emplear y la explicación de los métodos propuestos para la revaluación de los activos a costos actuales. Adicionalmente, se deberá especificar el porcentaje de activos (en términos de Valor Bruto contable, por ejemplo del ejercicio fiscal 2016) que se esperan revaluar a costos corrientes mediante cada una de las alternativas expuestas en el presente Acuerdo.
- e) Propuesta y justificación de vidas útiles correspondiente al primer ejercicio de implementación, es decir el ejercicio fiscal de 2017.
- f) Descripción de las reglas específicas a emplear para la implementación de los precios de transferencia de los diferentes servicios.
- g) Propuesta de cálculo y justificación de WACC a aplicar en el primer ejercicio de implementación, es decir el ejercicio fiscal 2017.
- h) Parámetros contables asociados a las categorías de activos fijos del nivel 1 de la separación contable, referentes al ejercicio fiscal 2016, y que incluyan depreciación y amortización, valor bruto contable y valor neto contable.

Anexo 2.

PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN Y REVISIÓN DE LA SEPARACIÓN CONTABLE

A fin de facilitar el entendimiento por parte de los concesionarios sobre la implementación de la separación contable, se definen a continuación los pasos que se llevarán a cabo de manera anual y recurrente una vez que se haya cumplido con lo dispuesto en los Transitorios SEGUNDO y TERCERO del presente Acuerdo. En concreto, el gráfico inferior ilustra las 4 actividades principales que tendrán lugar, de manera anual, con relación a la separación contable:

Ilustración A2.1: Flujo del proceso anual de entrega de resultados de la separación contable



Las fases mostradas en la ilustración se introducen a continuación:

1. Entrega de la información de la separación contable, que deberá incluir la totalidad de la documentación indicada en los Anexos 4, 5 y 6 en función del tipo de operador.
2. Proceso de revisión de la separación contable por parte del Instituto, en el que se verificará el apego de la información entregada a los principios, criterios y condiciones aprobados por el mismo.

3. Presentación de comentarios por parte del Instituto, en el que se compartirá con los concesionarios involucrados las incidencias y/o áreas de mejora identificadas y que deberán ser subsanadas en la actual y/o posteriores entregas de la separación contable.
4. Atención de comentarios del Instituto por parte de los concesionarios involucrados, que consistirá en la implementación de los comentarios señalados en el punto anterior.

Los detalles relativos al punto 1 se encuentran ya ampliamente especificados en el resto del documento, al mismo tiempo que se estima que los puntos 3 y 4 no ameritan mayor descripción. Los siguientes párrafos añaden mayor claridad al respecto del punto 2 relativo al proceso de revisión que llevará a cabo el Instituto.

Proceso de revisión de los resultados de la separación contable

Un aspecto fundamental para asegurar la validez de los resultados de la separación contable presentados consiste en el desarrollo de un profundo ejercicio de revisoría económica y técnica mediante el cual se valide la correcta implementación de los principios metodológicos aquí definidos.

Si bien existe una tendencia general a delegar la función de revisión a los propios concesionarios, es habitual ver cómo lo anterior puede terminar derivando en ineficiencias y necesidades adicionales de revisión por parte del regulador, adoptándose finalmente un esquema de revisión doble.

Con el fin de evitar la duplicidad de las tareas de revisión de los resultados de la separación contable, será el propio Instituto el encargado de seleccionar el equipo revisor mediante los procesos de licitación comúnmente establecidos. El revisor propuesto deberá tener un profundo conocimiento del marco regulatorio y de las obligaciones que de él se desprenden, así como de los conocimientos técnicos y económicos pertinentes para la implementación de una separación contable con propósitos regulatorios.

Como resultado del proceso de revisión, se especificarán las posibles incidencias que hayan sido detectadas en los modelos de separación contable, y se establecerán las acciones que deberán implementar los concesionarios con el fin de solventarlas. Todo ello deberá ser reportado en un informe por el revisor, junto con la recomendación de aceptar, aceptar condicionalmente o rechazar la separación contable elaborada.

Anexo 3.

ASPECTOS GENERALES DE LA METODOLOGÍA DE SEPARACIÓN CONTABLE

1. PRINCIPIOS, CRITERIOS Y CONDICIONES.....	20
1.1. Principios generales de la separación contable	21
1.2. Bases de costos e ingresos.....	24
1.2.1. Estándares de costos.....	24
1.2.2. Aproximación para el mantenimiento de capital y el cálculo de su depreciación.....	28
1.2.3. Costo promedio ponderado del capital empleado.....	32
1.3. Esquema de atribución de costos a servicios.....	34
1.4. Cargos de transferencia.....	35
2. VISIÓN GENERAL DE LA ARQUITECTURA DEL MODELO DE SEPARACIÓN CONTABLE	
36	
2.1. Visión general.....	36
2.2. Desagregación mínima de elementos de la separación contable.....	38
2.2.1. Sector de Telecomunicaciones.....	40
2.2.2. Sector de Radiodifusión.....	74

1. PRINCIPIOS, CRITERIOS Y CONDICIONES

La metodología de separación contable debe ser multiestándar, de modo que los concesionarios reporten información de separación contable bajo las metodologías de Contabilidad de Costos Históricos (CCH) y Contabilidad de Costos Actuales (CCA). Asimismo, la revaluación de activos mediante la Contabilidad de Costos Actuales debe estar fundamentada en metodologías propias de estos ejercicios regulatorios, tales como mantenimiento a costos de la contabilidad financiera, tasación, valoración absoluta, activos modernos equivalentes o indexación, no aceptándose, por norma general, otros ejercicios de revaluación de activos propios de la contabilidad financiera a no ser que éstos estén alineados con los criterios establecidos por el Instituto. Al respecto, se debe

adoptar una metodología de línea recta en el cálculo de la depreciación de los activos.

Además, la nueva metodología debe adoptar la aproximación de Mantenimiento Financiero del Capital (FCM) con el fin de asegurar que se reconoce un correcto retorno sobre los activos en la CCA.

También, se debe seguir una aproximación basada en proporciones para determinar los cargos de depreciación y el valor neto de reposición bajo la contabilidad de costos actuales.

Por otro lado, se establece un límite del 10% en la totalidad de costos generales (distribuidos mediante *márgenes*) incluidos en la separación contable que permita eliminar la asignación arbitraria de los repartos empleados por los concesionarios, toda vez que es ampliamente aceptado en la experiencia internacional que el porcentaje de costos Generales y de Administración (G&A, por sus siglas en Inglés) se encuentra, generalmente, por debajo de ese umbral.

Para la obtención de los cargos de transferencia aplicables se definen cuatro alternativas, por orden de prioridad:

1. *Tarifas reguladas mayoristas*, es decir, que en caso de que existan tarifas mayoristas, éstas deben ser utilizadas para el cálculo de los cargos de transferencia.
2. *Tarifas comerciales mayoristas*, que tiene convenidas el operador con terceros para la prestación del servicio.
3. *Ingreso unitario promedio recibido en el ejercicio*, por parte del operador.
4. *Costo unitario promedio del servicio mayorista*, basado en el costo del servicio extraído de la propia separación contable, incluyendo el costo del capital empleado.

Asimismo, se define una arquitectura de separación contable basada en la definición de tres niveles, especificando la desagregación mínima de cuentas que deben ser incluidas en cada uno de ellos.

Adicionalmente, se mejoran los formatos de reporte de la información a fin de que permitan al Instituto cumplir con los objetivos planteados.

1.1. Principios generales de la separación contable

Los principios generales de la separación contable se definen con carácter general y constituyen el instrumento básico para asegurar la robustez, credibilidad y fiabilidad de la separación contable. Los concesionarios sobre los cuales recae esta obligación deben respetar estos principios en el diseño e implementación de la separación contable, así como en la preparación anual de sus resultados.

A continuación, se presenta una tabla resumen de los principios adoptados en el marco regulatorio vigente en México (Resolución 2013 de la COFETEL), los principios indicados por la UIT en su guía de contabilidad regulatoria y los principios habitualmente establecidos en el contexto internacional:

Tabla A3.1: Adopción de principios de la separación contable (Fuente: Estudio Interno del Instituto) *Nota: Los países incluidos en este análisis se corresponden en su totalidad con los indicados en el Considerando Quinto.*

Principios generales	México ¹⁶	América	Europa	Asia	UIT	Total
Causalidad	✓	7	2	4	1	14/16
Consistencia	X	6	2	4	1	13/16
Objetividad	X	6	2	3	1	12/16
Transparencia	X	6	1	3	1	11/16
Auditabilidad	✓	6	1	1	1	9/16
Materialidad	X	3	1	3	-	7/16
No compensación	✓	4	1	-	1	6/16
Conciliación	X	2	1	1	1	5/16
No discriminación	✓	3	-	1	-	4/16
Relevancia	X	2	-	2	-	4/16
Neutralidad	X	2	1	1	-	4/16
Suficiencia	X	2	2	-	-	4/16
Desagregabilidad	X	1	1	-	1	3/16
Prueba y muestreo	X	-	-	2	-	2/16
Flexibilidad	✓	1	-	-	-	1/16
Adaptabilidad	✓	1	-	-	-	1/16

Con base en lo anterior, y tomando los diez principios con mayor adopción, la implementación de la separación contable deberá respetar los principios definidos a continuación:

- *Causalidad:* Consiste en la imputación de costos a las actividades o servicios (y cualquier elemento contable en general) responsables de su generación. Este principio permite evidenciar la relación de causación que influye en la asignación, tanto directa como indirecta, de los costos

¹⁶ Se refiere a los principios generales establecidos en la Resolución de 2013.

e ingresos. De esta manera, al asegurar el cumplimiento del principio de causalidad se logra que los costos e ingresos sean efectivamente asignados a los servicios que los generan.

- *Transparencia:* Establece que la información de la separación contable debe ser susceptible de desglose, trazable, y debidamente documentada a fin de que los procesos, imputaciones y cálculos llevados a cabo por el concesionario sean rastreables por una tercera parte interesada en el análisis de esta información.

Para garantizar el cumplimiento de este principio los concesionarios deben proporcionar la documentación técnica que respalde los procesos de asignación de costos e ingresos seguidos, la revaluación a costos actuales, etc.

- *Auditabilidad:* La información debe estar auditada de manera adecuada, con el fin de que un profesional, tanto interno como externo, pueda revisarla con facilidad. Lo anterior, con el propósito de que la información pueda ser rastreada y conciliada con las fuentes empleadas.
- *Objetividad:* Los métodos de atribución deben ser imparciales y no diseñados con el fin de beneficiar a algún operador, producto o servicio. Los generadores de costos deben ser cuantificables y basados en criterios de imputación e insumos que puedan ser contrastados y verificados por la autoridad regulatoria en el proceso de revisión.
- *Consistencia:* La metodología, principios contables y criterios adoptados por el operador en la elaboración de la separación contable deben preservarse a lo largo de los años, a fin de asegurar su comparabilidad. En el caso en que se determine necesario un cambio en la metodología, principios o criterios, éste deberá ser solicitado, y oportunamente justificado, con anterioridad a su implementación a la autoridad competente.
- *Materialidad:* La información debe ser preparada de tal forma que se asegure que no existe una omisión significativa que pueda influir en los resultados y reportes entregados al regulador.
- *No compensación:* Los costos e ingresos deben tratarse de manera diferenciada en todo momento, sin compensarse entre ellos. Equivalentemente, los costos e ingresos de un servicio no pueden compensarse con los de otro servicio.

Lo anterior implica, entre otros, que los ingresos obtenidos por la prestación de los servicios deben valorarse a precios de catálogo del proveedor, separando contablemente las subvenciones, descuentos o minoraciones de carácter comercial que se hayan producido.

- *Conciliación:* Para cada metodología y estándar de costos se debe presentar información financiera que concilie con los resultados de la separación contable, aportando para ello el soporte que resultara necesario.

- *No discriminación:* Las imputaciones a servicios deben ser equivalentes tanto cuando el servicio sea prestado internamente como cuando éste se preste a un tercero. Esto incluye, fundamentalmente (i) la tarificación mayorista homogénea a todas las contrapartes, sin fluctuaciones no justificadas y (ii) la orientación a costos propios de los cargos mayoristas aplicados a terceros operadores.
- *Relevancia:* La información de la contabilidad separada debe asegurar que no existen omisiones significativas que puedan afectar las decisiones regulatorias del Instituto.

1.2. Bases de costos e Ingresos

Tal y como establece el principio de conciliación, la base de costos e ingresos de la separación contable deberá estar directamente relacionada con los Estados Financieros del concesionario. Lo anterior resulta directamente aplicable en el caso de los ingresos, que deben coincidir unívocamente con el monto registrado en la contabilidad financiera del concesionario.

En el caso de la base de costos resulta necesario definir una serie de conceptos metodológicos específicos de una separación contable que implican variaciones con respecto a la base de costos registrada en la contabilidad financiera del concesionario. En concreto, estos aspectos específicos a la separación contable se presentan en los siguientes apartados:

- Estándares de costos
- Aproximación para el mantenimiento de capital y el cálculo de su depreciación
- Costo promedio ponderado del capital empleado

1.2.1. Estándares de costos

Los modelos de separación contable requieren de una oportuna definición de los estándares de costos aplicables, los cuales tienen una incidencia directa en la obtención de los costos finales a nivel de servicio. Concretamente, se identifican dos alternativas a este respecto:

- Contabilidad de Costos Históricos (CCH)
- Contabilidad de Costos Actuales (CCA)

Contabilidad de Costos Históricos (CCH)

La contabilidad de costos históricos (CCH) se basa en el reconocimiento de los costos reales de adquisición de los activos, según se refleja en sus órdenes de compra originales, en la construcción de la base de costos aplicable.

La información alcanzada mediante el estándar de costos históricos permite comprender los costos de prestación de los servicios en los que está incurriendo un concesionario.

Los concesionarios sujetos a la obligación de presentar la separación contable deben implementar la Contabilidad de Costos Históricos (CCH).

Contabilidad de Costos Actuales (CCA)

Por otro lado, la Contabilidad de Costos Actuales (CCA) hace referencia a la revalorización de los activos con el objetivo de reflejar el costo que un nuevo concesionario entrante en el mercado debería afrontar en la actualidad para construir una red equivalente a la del concesionario sobre el que recae la obligación de separación contable.

Esta aproximación permite reflejar el valor actual de los activos en el mercado en que opera la empresa, bajo condiciones de mercado competitivas, considerando los equipos disponibles más ventajosos en términos económicos.

Según la UIT¹⁷, los reguladores y gobiernos tienen el deber de adoptar las medidas necesarias para replicar un mercado competitivo, aplicando modelos de costeo que permitan reflejar las decisiones que han de tomar nuevos competidores (eficientes) sobre si construir o adquirir la red. Asimismo, y puesto que las redes de telecomunicaciones se caracterizan por las economías de escala y alcance, se debe evitar la duplicación innecesaria de la infraestructura de red de los operadores, que contribuiría al aumento de la base de costos de la industria en su conjunto, mediante la regulación basada en CCA.

Por otro lado, de acuerdo con las Recomendaciones de la Comisión Europea¹⁸, la estimación de un costo de reposición de los activos permite que la contabilidad refleje el costo de una red eficiente con la tecnología más avanzada disponible, en caso de que la red del operador se haya quedado obsoleta.

La actualización de la planta de activos a costos actuales debe ser implementada por los concesionarios de manera específica para el ejercicio de separación contable, no resultando aplicables ni aceptables otros ejercicios de revaluación de activos propios de la contabilidad financiera bajo las directrices aprobadas por las NIIF, salvo autorización manifiesta por parte del Instituto.

¹⁷ UIT, Guía de Contabilidad Regulatoria, marzo de 2009.

¹⁸ Comisión Europea, Documento n° 98/322/EC, "Recomendación de la Comisión de 8 de abril de 1998 sobre la interconexión en un mercado de las telecomunicaciones liberalizado (Parte 2: Separación contable y contabilidad de costes)".

Concretamente, los concesionarios deben llevar a cabo el proceso de revaluación de su planta de activos a costos actuales por medio de las alternativas definidas a continuación:

Mantenimiento a costos de la contabilidad financiera (no revalorización).

Esta alternativa resulta aplicable para aquellos activos de baja materialidad, que estén totalmente depreciados o que presenten una vida útil reducida (menor a cinco años). El valor neto de los activos para los cuales se emplee esta aproximación no debe ser en ningún caso superior al 20% del valor neto total de la planta del concesionario.

En caso que el concesionario considerara que la valoración de los activos registrada en su contabilidad pudiera representar adecuadamente la valoración a costos actuales de acuerdo a los principios establecidos por el Instituto y, por consiguiente, considerara que esta alternativa debería extenderse a un porcentaje mayor de su planta de activos, el concesionario deberá enviar una solicitud que contenga los elementos señalados a continuación:

1. Con un mínimo de tres meses de anterioridad a la presentación de la separación contable, el concesionario deberá presentar su solicitud al Instituto, en la que se indique, como mínimo:
 - a) Listado de activos para los cuales se considera que su valor contable corresponde a la visión de costos actuales expuesta por el Instituto
 - b) Detalle de la metodología empleada para la revaluación de los activos en la contabilidad financiera
 - c) Para cada categoría de activo se deberá especificar:
 - o Descripción
 - o Funcionalidad
 - o Valor Bruto
 - o Valor Neto
 - o Depreciación acumulada
 - o Depreciación anual
 - o Vida útil, desde fecha de adquisición (no vida útil remanente)
 - o Unidades
 - o Costo unitario
2. El Instituto evaluará la alternativa planteada por el concesionario y emitirá su fallo en el menor plazo posible. En caso de existir información faltante conforme a los elementos indicados, la solicitud será desestimada.
3. De darse una respuesta negativa a la solicitud planteada, el concesionario deberá realizar una valoración a costos actuales para este propósito

regulatorio para el mismo ejercicio en el que su solicitud haya sido rechazada.

Metodología de tasación

El método de tasación se basa en la opinión de expertos para la determinación del valor actual del activo. Esta alternativa se utilizará únicamente para los activos asociados a los bienes raíces (terrenos, edificios y emplazamientos) propiedad del concesionario.

La tasación debe ser realizada por un experto independiente e imparcial designado por el concesionario. Esto es, el experto no habrá trabajado directa o indirectamente para el concesionario o para una de las empresas que controle o que tengan control sobre él en los últimos seis meses, y el mismo no podrá aceptar otros contratos con el concesionario en los siguientes doce meses.

Metodología de valoración absoluta

Esta alternativa consiste en la revaluación de la planta de activos mediante el producto de su precio unitario actual por el número de elementos en planta. Este es el método de revaluación más común y deberá ser aplicado para los equipos de acceso, conmutación y en general sobre todos aquellos en los cuales exista una o varias tipologías estándar de equipos y el número de unidades pueda ser determinado de manera robusta.

Esta metodología puede no ser aplicable sobre aquellos activos para los cuales se identifiquen desarrollos o avances en la tecnología empleada frente a la común en la industria. En tales casos, se debe emplear la metodología de activo moderno equivalente (AME) detallada a continuación.

Activo Moderno Equivalente (AME)

Esta metodología se aplica habitualmente cuando debido al progreso tecnológico u obsolescencia, una empresa eficiente no reemplazaría un activo de la misma forma, sino que emplearía un activo más reciente que permitiera garantizar su funcionalidad. A modo de ejemplo, no resultaría razonable valorar los enlaces de transmisión de jerarquía pliesíncrona (PDH) por la misma tecnología debido a su obsolescencia; en su defecto dichos enlaces deberían ser revaluados a costos actuales mediante tecnologías alternativas como SDH o Ethernet, las cuales aportan la misma funcionalidad a un menor precio.

El concesionario deberá asegurar la precisa valoración a costos actuales de todos aquellos activos cuyo costo tenga un peso relevante en las cuentas de servicios, ya sean minoristas o mayoristas, por medio de una valoración basada en un método de valoración absoluta o de activo moderno equivalente.

Metodología de indexación

Conforme a esta metodología, la valoración de los activos se realiza mediante la aplicación de un número índice que refleje la variación en el valor de los activos sobre sus valores históricos de adquisición. Este número índice deberá representar la evolución en el precio del activo desde la fecha de adquisición hasta el ejercicio fiscal correspondiente a la obligación de separación contable y deberá proceder de fuentes oficiales o de estudios elaborados por expertos en la materia.

Esta metodología se utilizará principalmente en aquellos activos que presenten una naturaleza heterogénea (por ejemplo, elementos de transmisión) o bien que presenten dificultad a la hora de establecer un número de unidades de manera robusta (por ejemplo, baterías y grupos electrógenos); es decir, para aquellos en los que resulte de mayor dificultad la aplicación de otros métodos como el de valoración absoluta, tasación, entre otros.

1.2.2. Aproximación para el mantenimiento de capital y el cálculo de su depreciación

En virtud de que los precios de los activos difieren entre el inicio y final del periodo financiero debido al progreso tecnológico o a la inflación, resulta necesario reflejar el impacto de dichas variaciones en la separación contable bajo el estándar de CCA. Para ello existen dos aproximaciones alternativas, bajo una visión operativa o financiera, cuyo detalle se expone a continuación:

- *Mantenimiento Operativo del Capital* (OCM, por sus siglas en inglés), que persigue mantener la capacidad de producción de los activos de la empresa. Esta aproximación requiere mantener la capacidad operativa de la empresa constante entre el inicio y el final del periodo considerado, de modo que los beneficios sólo se materializan después de que se haya previsto sustituir la capacidad de producción de los activos de una empresa.
- *Mantenimiento financiero del capital* (FCM, por sus siglas en inglés), persigue preservar el capital financiero de una empresa y su habilidad para continuar financiando sus funciones. Bajo esta aproximación, se asume que se mantendrá el capital financiero siempre que los fondos de los inversionistas se mantengan en el mismo nivel que al inicio del periodo, de modo que los beneficios sólo se materializarán una vez que se haya realizado una provisión suficiente que asegure que el poder adquisitivo del capital financiero inicial se mantiene al cierre del periodo.

La aproximación más usada en la práctica internacional es la del mantenimiento financiero del capital (FCM), por los siguientes motivos:

- Bajo la aproximación de FCM, los rendimientos de los aportadores de capital resultan iguales a la rentabilidad requerida (medida por el costo

del capital), independientemente de si los costos de reemplazo suben o bajan con relación al índice general de precios.

- Tal y como menciona la UIT en su guía de contabilidad regulatoria, "el uso del OCM puede incorporar sistemáticamente retornos insuficientes o excesivos en función de si la inflación esperada de un activo se estimó por debajo o por encima del índice general de precios, lo cual no es recomendable para ningún regulador".

Con base en lo anterior, los concesionarios deben utilizar la metodología FCM, la cual requiere de la definición de los siguientes términos para el correcto cálculo de los términos financieros:

- *Depreciación acumulada*: obtenida como la suma de la depreciación acumulada bajo la CCA al final del ejercicio anterior, la depreciación atrasada ("backlog depreciation") del ejercicio anterior, y la depreciación anual bajo la CCA del ejercicio en curso.
- *Depreciación suplementaria*: corresponde a la diferencia observada entre la depreciación histórica (contable) y la depreciación a costos actuales.
- *Depreciación requerida*: corresponde a la depreciación acumulada que se habría generado con base en el costo actual del activo.
- *Depreciación atrasada ("backlog depreciation")*: corresponde a la depreciación atrasada con motivo de las variaciones en el valor del activo durante el año en curso.
- *Ganancias o Pérdidas de posesión ("holding gain or loss")*: corresponde a los ajustes por plusvalías o minusvalías que puedan resultar del efecto de cambios de precios en la valorización a costos actuales de determinados activos.

La aplicación práctica de los conceptos anteriores se expone en el apartado que sigue a continuación.

Una vez definida la aproximación para asegurar el mantenimiento del capital en la CCA, resulta necesario definir los mecanismos a seguir en el cálculo de los diferentes parámetros financieros (por ejemplo depreciación anual, valor neto) bajo esta contabilidad. Para ello, se presenta a continuación la descripción del procedimiento a aplicar para el cálculo de estos componentes:

Cargos de depreciación.

Los cargos de depreciación en la Contabilidad de Costos Actuales (CCA) se componen del conjunto de los siguientes tres conceptos:

- Depreciación contable
- Depreciación suplementaria

- Ganancias o Pérdidas netas de posesión

Donde:

- *Depreciación contable*, representa la depreciación registrada en los libros del concesionario
- *Depreciación suplementaria*, descrita en párrafos anteriores, y la cual se obtendrá de acuerdo a la formulación expuesta a continuación:

$$\begin{aligned} & \text{Depreciación Suplementaria} \\ & = \text{Depr. Acum.}_{\text{cierre}} (\text{CCA}) - \text{Depr. Acum.}_{\text{apertura}} (\text{CCA}) \\ & \quad - \text{Depreciación Atrasada} - \text{Traspasos (Aj. Depr)} + \text{Bajas} \end{aligned}$$

Donde:

- $\text{Depr. Acum.}_{\text{cierre}} (\text{CCA}) = \text{Depr. Acum.}_{\text{cierre}} (\text{Contable}) \cdot \frac{\text{VBR}_{\text{cierre}}}{\text{VBC}_{\text{cierre}}}$
- $\text{Depr. Acum.}_{\text{apertura}} (\text{CCA}) = \text{Depr. Acum.}_{\text{apertura}} (\text{Contable}) \cdot \frac{\text{VBR}_{\text{apertura}}}{\text{VBC}_{\text{apertura}}}$
- Siendo:
 - VBR el Valor Bruto de Reemplazo
 - VBC el Valor Bruto Contable
- $\text{Depreciación Atrasada} = \left(1 - \frac{\text{VNC}_{\text{apertura}}}{\text{VBC}_{\text{apertura}}}\right) \cdot \text{Ganancias de posesión}$
- Siendo:
 - $\text{Ganancias o Pérdidas de posesión} = -(\text{VBR}_{\text{cierre}} - \text{VBR}_{\text{apertura}} - \text{Altas} - \text{Bajas} - \text{Traspasos})$
- $\text{Traspasos (Aj. Depr)} = \text{Traspasos (Contables)} \cdot \frac{\text{Depr. Acum. (Contable)}_{\text{apertura}}}{\text{VBC}_{\text{apertura}}}$
- *Ganancias o Pérdidas netas de posesión*, que corresponde a la suma de los términos de las Ganancias/Pérdidas de posesión y la depreciación atrasada:

$$\begin{aligned} & \text{Ganancias o Pérdidas netas de posesión} \\ & = \text{Ganancias o Pérdidas de posesión} + \text{Depreciación Atrasada} \end{aligned}$$

A fin de maximizar la transparencia y facilidad de implementación de estos cálculos, se incluye a continuación un ejemplo numérico de estos cálculos:

Tabla A3.2: Proceso de cálculo del cargo de depreciación (Cargo CCA) bajo la contabilidad de costos actuales

Año	VBR	Depreciación anual		Depr. Supl.	Depr. Acum.	Depr. Req.	Depr. Atrasada	Cargo CCA
		CCH	CCA					
Parámetro	A	B	C	D	E	F	G	H
Fórmula		$A(0)/VU$	$A(i)/VU$	$C(i)-B(i)$	$C(i)+E(i-1)+G(i-1)$	$A(i)/VU*i$	$F(i)-E(i)$	$B(i)+D(i)+G(i)$
0	10,000.00							
1	9,500.00	2,000	1,900	-100	1,900	1,900	-	1,900
2	9,025.00	2,000	1,805	-195	3,705	3,610	-95	1,710
3	8,573.75	2,000	1,715	-285	5,325	5,144	-181	1,534
4	8,145.06	2,000	1,629	-371	6,773	6,516	-257	1,372
5	7,737.81	2,000	1,548	-452	8,064	7,738	-326	1,222

Donde el año 0 representa el año en el que se adquirió el activo, (i) corresponde al año relativo a cada línea de cálculo en particular y VU hace referencia a la vida útil del activo (5 años en el ejemplo presentado).

Valor Neto de Reposición

Por su lado, el Valor Neto de Reposición (VNR) será obtenido mediante la aplicación de la relación entre el Valor Neto Contable (VNC) y el Valor Bruto Contable (VBC) sobre el Valor Bruto de Reposición (VBR):

$$VNR = \frac{VNC}{VBC} \cdot VBR$$

Con respecto al proceso de cálculo de las variables relativas a los cargos de depreciación y al valor neto de reposición, es de suma importancia que los cálculos arriba presentados se realicen a nivel de línea de activo (cada fila del registro de activo fijo) y no de manera agregada por categorías de activo.

En la aplicación de los conceptos anteriores se ha supuesto en todo momento que los concesionarios estarán empleando un método de depreciación en línea recta para la anualización de sus activos. Esta metodología distribuye el valor bruto de un activo a lo largo de su vida útil¹⁹ y es la alternativa *de facto* adoptada habitualmente en la preparación de los estados financieros contables.

Es importante mencionar que el cálculo del costo de capital promedio empleado debe ser efectuado de forma separada e incluido dentro de la separación contable.

¹⁹ La vida útil se define como el tiempo estimado en el que un activo puede realizar correctamente la función para la cual fue creado. No se debe aplicar el concepto de "vida útil remanente" para este propósito.

1.2.3. Costo promedio ponderado del capital empleado

El concepto regulatorio de costo del capital empleado se corresponde con el costo de oportunidad del capital de los accionistas y de la deuda que se ha depositado en una empresa para el desempeño de sus operaciones.

En este sentido, el empleo de una tasa de retorno de capital permite una cuantificación objetiva del rendimiento esperado y del costo de capital.

Esta tasa de retorno, conocida como WACC (*Weighted Average Cost of Capital*), toma en consideración los riesgos y la volatilidad inherentes al invertir en la empresa. Esta se define como el costo promedio de la deuda y de los fondos propios, ponderados en función de sus respectivos pesos en la estructura de financiación de la compañía, y se calcula mediante la siguiente expresión:

$$WACC_{\text{antes de impuestos}} = r_e \cdot \frac{E}{(D+E) \cdot (1-t)} + r_d \cdot \frac{D}{D+E}$$

Donde:

- r_e : Es el costo del patrimonio
- r_d : Es el costo de la deuda
- E : Es el valor total de mercado del patrimonio
- D : Es el valor total de mercado de la deuda, incluyendo intereses
- t : Tasa de impuestos

Para el cálculo del costo del patrimonio (r_e), se debe usar la metodología CAPM (*Capital Asset Pricing Model*) adicionándole una medida de riesgo asociada al mercado nacional (o riesgo país), de modo que se tenga en consideración la volatilidad asociada al funcionamiento de la compañía en dicho entorno. Concretamente, la formulación a seguir vendría expresada por la siguiente ecuación:

$$r_e = r_f + (r_m - r_f) \cdot \beta + r_p$$

Donde:

- r_f : Tasa libre de riesgo
- r_m : Rendimiento esperado del mercado
- β : Beta del operador
- r_p : Riesgo asociado al país

Este WACC deberá hacer referencia al ejercicio para el cual se presenta la separación contable y deberá ser nominal y antes de impuestos. La formulación anteriormente indicada, que debe ser utilizada por los concesionarios, se

encuentra alineada con la empleada en otros procesos regulatorios por parte del Instituto.

Para la obtención del WACC aplicable en la separación contable, se identifican dos potenciales alternativas:

- En caso que, para el ejercicio bajo estudio, el Instituto hubiera realizado un procedimiento de cálculo del WACC, alineado con la metodología descrita en este documento y refrendado con la industria, dicho WACC podría ser empleado por los concesionarios en la separación contable.
- Alternativamente, cuando no se cuente con esta información, el concesionario debe detallar, de acuerdo a la aproximación metodológica descrita en el presente apartado, los insumos, cálculos y procedimiento seguidos para la obtención del WACC aplicado, de acuerdo con el **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** del Anexo 5.

Una vez obtenido el valor del WACC aplicable, el costo de capital a introducir en la separación contable deberá ser obtenido mediante la siguiente formulación:

$$\text{Costo de capital empleado} = \text{Capital Promedio Empleado} \cdot \text{WACC}$$

Donde el capital promedio empleado se define como la diferencia entre los dos siguientes componentes:

- *Activo fijo y circulante*, excluyendo créditos mercantiles, activos intangibles procedentes de adquisiciones (con excepción de los activos de software y licencias), los activos/pasivos asociados a planes de retiro, así como los saldos relacionados con partidas extraordinarias y no relevantes para la separación contable; menos
- *Pasivo circulante*, excluidos pasivos por impuestos corrientes y diferidos, los dividendos a pagar, así como préstamos.

Esta aproximación mantiene los conceptos de costo de capital y capital de trabajo previamente definidos en la Resolución de la COFETEL de 2013, si bien ajusta la metodología indicada para su obtención. En particular, el cálculo del costo de capital empleado se puede re-expresar como:

$$\begin{aligned} \text{Costo de capital empleado} &= \text{Costo Capital} + \text{Costo Capital Trabajo} \\ &= \text{Activo Fijo} \cdot \text{WACC} + (\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}) \cdot \text{WACC} \end{aligned}$$

Por último, y con el objetivo de evitar la doble contabilización de los costos e ingresos financieros en la separación contable (ya representados por el concepto del costo de capital empleado), se deberá asegurar que estos conceptos contables no sean asignados a las cuentas de servicios finales solicitados por el Instituto. Para ello, estos rubros deben ser recogidos en una cuenta "No atribuibles a la actividad".

1.3. Esquema de atribución de costos a servicios

La separación contable debe aplicar una metodología de Costos Completamente Distribuidos (CCD) mediante la cual los costos provenientes de la contabilidad financiera sean distribuidos a lo largo de las diferentes etapas o niveles de la separación contable. Los costos que se deben distribuir entre los distintos servicios, se pueden catalogar de la siguiente forma.

- *Costos directos*, son aquellos costos que pueden ser asociados a un determinado servicio de manera directa y que no necesitan criterios de reparto para su distribución a lo largo de la separación contable, como pueden ser los costos derivados de pagos de *roaming* internacional a otros operadores.
- *Costos indirectos*, son aquellos costos compartidos entre 2 o más servicios, los cuales necesitan de la definición de criterios de atribución causales para distribuirlos, como por ejemplo los costos de la mayoría de los elementos de red.
- *Costos generales*, son aquellos para los que no se identifican criterios de reparto que permitan una distribución causal a servicios y para los cuales es necesario emplear márgenes (*mark-ups*) equiproporcionales para su reparto a etapas posteriores de la separación contable.

Para la implementación de la metodología de CCD se debe extraer la información de los registros contables, de los diferentes sistemas de información del operador y de estudios técnicos de la infraestructura de red y de las operaciones del concesionario, los cuales deben reflejar la planta actual del operador considerando la capacidad de uso real. Es a través de estos registros y estudios que se realiza el reparto de los costos indirectos a servicios de una manera causal y orientada a costos.

Por otro lado, dada la falta de precisión innata en la distribución de los costos generales, se estima conveniente definir que los mismos no deben representar un porcentaje superior al 10% en cualquiera de las etapas o niveles de la separación contable con el objetivo de que el reparto sea lo más causal posible. Esta aproximación es también compartida por otras autoridades regulatorias²⁰ y persigue asegurar la calidad de los ejercicios de repartición de costos implementados por los operadores y, de este modo, maximizar el cumplimiento del principio de causalidad.

En favor de un mejor alineamiento con los principios de causalidad y objetividad definidos en este documento, se incluyen en el Anexo 7 un conjunto de guías y

²⁰ En el caso de Omán, por ejemplo, se menciona que "idealmente, los costos generales no deberán representar más de un 10% del total de la base de costos" (IRA Omán, "Accounting Separation Guidelines", mayo de 2016).

lineamientos generales sobre determinadas atribuciones de costos de especial relevancia.

1.4. Cargos de transferencia

La implementación de los cargos de transferencia en una separación contable requiere de la división virtual de los negocios minorista y mayorista de una empresa, de tal modo que el segundo sería el propietario y gestor de la red, quién revendería los servicios mayoristas al primero para que éste pudiera comercializar sus servicios al gran público. Bajo este esquema, se aplicarían unas imputaciones de costos (y de ingresos) virtuales entre ambas divisiones que reflejaran fielmente los cargos que aplicarían si los servicios de red fueran prestados por un tercer operador externo, ajeno a la empresa.

De acuerdo con las recomendaciones del BERC para la separación contable²¹, una correcta, transparente y verificable definición de los cargos de transferencia permite el cálculo no discriminado y orientado a costos de los conceptos internos de la separación contable de los operadores notificados. Igualmente, la definición de los cargos de transferencia permite añadir transparencia a la integración vertical de los operadores, verificar la rentabilidad de sus servicios de manera individual e identificar eventuales subsidios cruzados que puedan existir.

Dentro de la separación contable, estos cargos de transferencia deben ser reportados como costos dentro de los resultados del segmento minorista y como ingresos dentro de los resultados del segmento mayorista, de tal modo como si el segmento mayorista brindara los servicios de red al segmento minorista de la propia empresa.

El cálculo de las transferencias entre ambos segmentos se deberá realizar como el producto del volumen del servicio proporcionado (por ejemplo, minutos de voz) por un precio de transferencia unitario.

Estos precios unitarios deben ser extraídos de acuerdo a los mecanismos presentados a continuación, por orden de prioridad:

1. *Tarifas reguladas mayoristas.* En caso de que existan tarifas reguladas mayoristas, éstas deben ser utilizadas para el cálculo de los cargos de transferencia.
2. *Tarifas comerciales mayoristas* que pudiera haber convenido el concesionario con terceros para la prestación de un determinado servicio.
3. *Ingreso unitario promedio recibido en el ejercicio* por parte del operador.

²¹ ERG Common Position, ERG (05) 29, "Guidelines for implementing the Commission Recommendation C (2005) 3480 on Accounting Separation & Cost Accounting Systems under the regulatory framework for electronic communications", 2005.

4. *Costo unitario promedio del servicio mayorista*, basado en el costo del servicio extraído de la propia separación contable, incluyendo el costo del capital empleado.

Cabe señalar que en el caso de que existan servicios cuyas tarifas estén sujetas a un descuento por volumen, el operador no deberá aplicar un descuento mayor al que realiza a un tercero.

2. VISIÓN GENERAL DE LA ARQUITECTURA DEL MODELO DE SEPARACIÓN CONTABLE

En la presente sección se expone la estructura o arquitectura mínima establecida para la implementación de la separación contable. Esta sección se encuentra dividida en los siguientes apartados:

- Visión general
- Desagregación mínima de elementos de la separación contable

2.1. Visión general

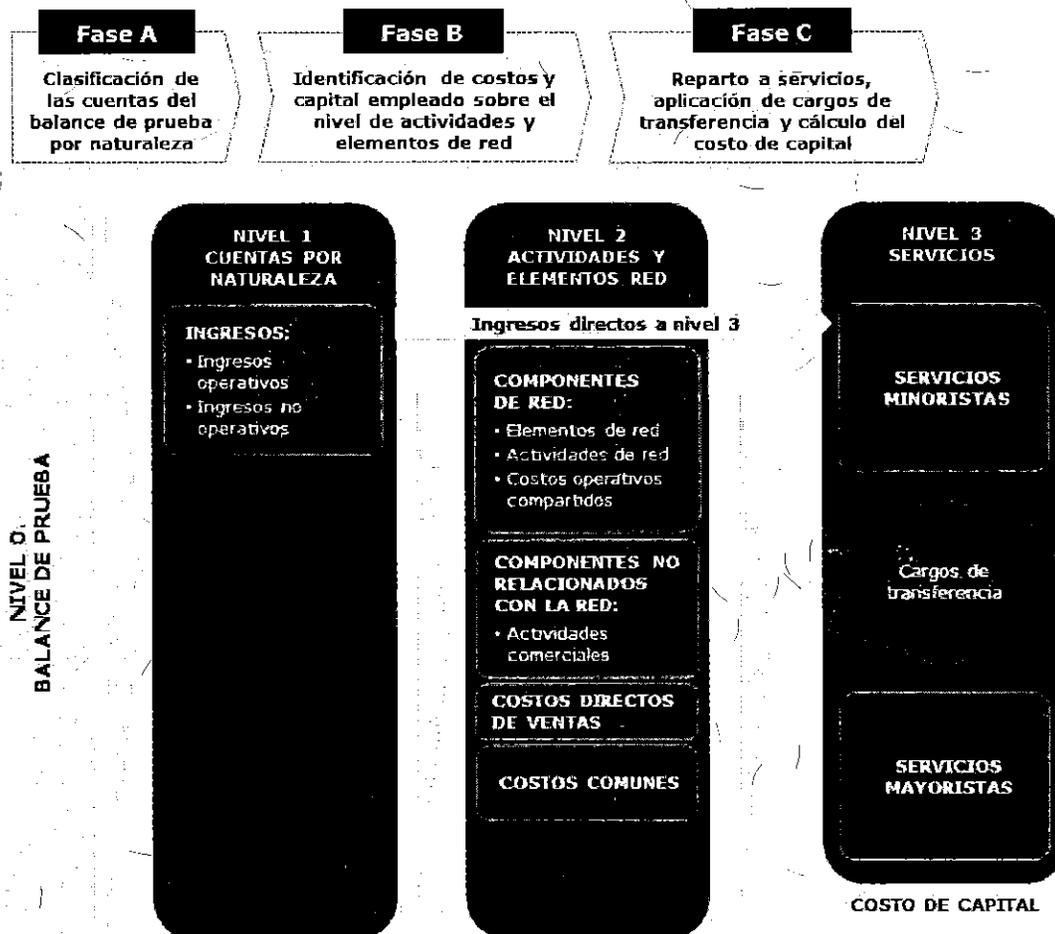
Según lo indicado en las secciones anteriores, una separación contable se rige por un enfoque descendente (*Top-Down*) que permite imputar la totalidad de los ingresos, costos de operación (incluyendo gastos operativos, depreciación y amortización) y capital empleado registrados en el Balance de Prueba²² a cuentas de servicios, mediante una aproximación de Costos Completamente Distribuidos (CCD). Bajo este esquema, se reconoce asimismo que el capital empleado deberá tratarse y distribuirse a servicios de manera separada a los costos operativos y de depreciación.

El proceso de distribución de costos e ingresos debe dar cumplimiento a los principios de la separación contable definidos en la sección 1 de este Anexo, por lo que será necesario asegurar la transparencia y causalidad de la totalidad de los repartos efectuados, entre otros.

Con base en lo anterior, se debe adoptar una estructura basada, como mínimo, en 3 etapas o niveles, más el nivel de partida correspondiente al Balance de Prueba, con 3 fases de imputación, lo cual permitirá identificar y distribuir los ingresos, costos y capital empleado, de forma causal, a lo largo de la separación contable.

²² Instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista total de los débitos y créditos de las cuentas junto al saldo de cada una de ellas, mostrando un resumen básico del estado financiero de una compañía.

Gráfica A3.1: Esquema general sugerido de la separación contable aplicable a todos los operadores con obligación de separación contable



En la estructura general de la separación contable se observa un flujo de atribución de ingresos, costos y capital empleado desde el balance de prueba (Nivel 0), hasta un tercer nivel de servicios finales, tanto minoristas como mayoristas. Esta asignación se realiza a través de 3 fases de atribución:

- **Fase A:** donde se extraen los ingresos, costos y capital empleado registrados en el Balance de Prueba de la compañía y se organizan en función de la naturaleza a la que corresponden.
- **Fase B:** donde se reparten las cuentas de costos y capital empleado por naturaleza a cuentas de actividades y elementos de red, para lo cual será necesario la definición de determinados factores de atribución. Es importante señalar que, de acuerdo a la naturaleza de la separación contable, las cuentas de costos y de capital empleado deben estar diferenciadas en todo momento en los diferentes niveles. Nótese por

Último que en la Fase B no se realiza una imputación de ingresos al Nivel 2, sino que éstos van del nivel 1 al 3.

- Fase C: donde se reparten los ingresos, costos y capital empleado a servicios finales, se aplican los cargos de transferencia entre los segmentos minorista y mayorista y se calcula el costo de capital asociado a cada servicio como el producto del WACC por el capital promedio empleado.

El listado mínimo de cuentas que deberá ser plasmado en cada uno de los niveles arriba representados deberá ser definido de acuerdo al marco de referencia aplicable a cada tipo de operador en particular (p.ej. telecomunicaciones, radiodifusión), cuyo detalle se presenta a continuación.

Asimismo, se facilitan en el Anexo 7 sugerencias acerca de la identificación de los criterios de reparto más apropiados para la distribución de las categorías de costos e ingresos más relevantes.

2.2. Desagregación mínima de elementos de la separación contable

De acuerdo con el esquema presentado en la Gráfica A3.1, los siguientes insumos procedentes del balance de prueba del operador constituyen el nivel 0 de entrada a la separación contable:

- Cuentas financieras de ingresos
- Cuentas financieras de gastos
- Cuentas financieras de activos y pasivos

En cada una de las etapas de atribución se procede a una agrupación o distribución de los ingresos, costos, activos y pasivos incluidos en las anteriores cuentas con el objetivo de garantizar que las asignaciones a servicios (Nivel 3) se realicen mediante criterios de reparto causales y transparentes.

En concreto, se presenta a continuación una descripción detallada de los 3 niveles mínimos para la elaboración de la separación contable.

Nivel 1: Cuentas por Naturaleza

En el primer nivel de la separación contable se agrupan las cuentas de ingresos provenientes de la contabilidad financiera con el objetivo de facilitar su posterior reparto a las cuentas de servicios mediante criterios de asignación causales. En función de su naturaleza, los concesionarios deben utilizar la siguiente clasificación:

- *Ingresos operativos*, procedentes de la venta de servicios objeto del negocio (telecomunicaciones, radiodifusión, etc. según corresponda), por parte del concesionario.

- *Ingresos no operativos*, relativos a transacciones que no guardan relación directa con el funcionamiento operativo del negocio para el cual se presentan resultados o que bien no se refieren a la operación de servicios de telecomunicaciones (p.ej. actividades financieras o ventas de activos).

Por otro lado, este Nivel 1 deberá incluir la totalidad de los costos incurridos por el concesionario en el ejercicio, así como el capital promedio empleado. Los concesionarios deben utilizar la siguiente clasificación:

- *Costos operativos*, en los que incurre el concesionario por el desarrollo de sus actividades relacionadas con la operación del negocio.
- *Costos asociados al capital*, procedentes de la depreciación y amortización de la planta de activos del concesionario
- *Capital promedio empleado*, donde se recogerá el capital promedio empleado por las cuentas de activos y pasivos del balance, según lo indicado en la sección 1.2.3.
- *Costos no relevantes para la separación contable*, incluyendo todos aquellos conceptos de costos (o capital promedio empleado) que no son relevantes para llevar a cabo las operaciones ligadas a la prestación de servicios, como costos financieros, ajustes por revalorización a CCA, provisiones extraordinarias (provisiones financieras y/o dotaciones por despidos masivos), etc.

Nivel 2: Actividades y elementos de red

El segundo nivel de la separación contable contiene una desagregación de cuentas en función de las actividades y elementos de red a las que éstas se encuentran asociadas. Éstas deben recoger, por un lado, los costos operativos y asociados al capital y, por otro, el capital promedio empleado.

Concretamente, las cuentas de Nivel 2 se deben clasificar del siguiente modo:

- *Componentes de red*, incluyendo los costos (por un lado) y el capital promedio empleado (por otro) que guardan relación directa con el funcionamiento de la red del concesionario.
- *Componentes no relacionados con la red*, donde se identificarían las cuentas de costos y capital empleado no directamente relacionadas con la red del concesionario, como podrían ser actividades de atención al cliente, mercadeo o publicidad, que están asociadas a un servicio o a un conjunto de éstos.
- *Costos directos de ventas*, reflejando los costos que presentan una relación directa con la prestación de servicios, como son los costos por interconexión de tráfico o por la venta de terminales.

- *Costos comunes*, donde se incluyen los costos y capital empleado asociados a la administración y gestión general de la compañía.
- *Costos no relevantes*, con aquellas partidas que, debido a su naturaleza, no sean relevantes para la separación contable, incluyendo los conceptos definidos en la cuenta homónima de Nivel 1.

Nivel 3: Servicios

Por último, en el Nivel 3 se deben reflejar los resultados de ingresos, costos y capital empleado por servicio prestado por el concesionario, los cuales pueden ser clasificados según el destinatario final de los mismos, tal y como se expone a continuación:

- *Servicios minoristas*, ofrecidos por los concesionarios a usuarios finales, como servicios telefónicos en hogar y acceso a internet.
- *Servicios mayoristas*, ofrecidos entre concesionarios para el desarrollo de sus actividades operativas en el sector.

Tras asignar ingresos, costos y capital empleado a servicios finales, se deberán aplicar los cargos de transferencia entre los segmentos minorista y mayorista y se calculará el costo de capital empleado asociado a cada servicio según el procedimiento descrito en la sección 1.2.3.

Por último, será necesario obtener el margen a nivel de servicio de acuerdo a la siguiente expresión:

$$\text{Margen}_{\text{servicio}_t} = \text{Ingresos}_{\text{servicio}_t} - \text{Costos}_{\text{servicio}_t} - \text{CapitalEmpleado}_{\text{servicio}_t} \cdot \text{WACC}$$

En los siguientes apartados se expone de manera detallada el esquema de cuentas que debería ser adoptado por los diferentes tipos de operadores a los que se les puede requerir esta información:

- Sector de Telecomunicaciones
- ¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.

En caso que un concesionario integrado brindara simultáneamente servicios en múltiples segmentos (p.ej. telecomunicaciones fijas, telecomunicaciones móviles, TV paga) la estructura de cuentas mínimas a desagregar resultará de la combinación de los servicios y elementos asociados a los segmentos en los que participe.

2.2.1. Sector de Telecomunicaciones

Esta sección presenta la desagregación mínima de los elementos de la separación contable aplicable a los concesionarios que ofrezcan servicios de comunicaciones fijas, móviles o de televisión de paga dentro del territorio nacional. Si bien la

arquitectura general de la separación contable resulta equivalente para los diferentes tipos de operadores, se diferencian las cuentas que éstos deberán desagregar en sus distintos niveles.

A continuación, se presentan las categorías de costos e ingresos a considerar en cada uno de los niveles de la separación contable:

Segmento Fijo

Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.3: Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de telecomunicaciones fijas

Categoría	Descripción
Ingresos operativos²³	
Instalación de línea o acometida	Ingresos por la instalación de línea o acometida.
Pago recurrente por el servicio de telefonía fija	Ingresos recibidos por pagos mensuales asociados al servicio de telefonía fija por parte del usuario final.
Pago recurrente por el servicio de acceso a Internet fijo	Ingresos recibidos por pagos mensuales asociados al servicio de acceso a Internet fijo por parte del usuario final.
Tráfico por el servicio de telefonía fija	Ingresos por el tráfico asociado al servicio de telefonía fija.
Venta de equipos terminales	Ingresos relativos a la venta de equipos terminales a usuarios finales utilizados para la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.
Servicios OTT de video	Ingresos percibidos por concepto de comercialización de servicios OTT de video.
Servicios OTT de audio	Ingresos percibidos por concepto de comercialización de servicios OTT de audio.
Otros servicios minoristas	Ingresos por la prestación de otros servicios minoristas.
Servicio de arrendamiento de enlaces dedicados	Ingresos por el servicio de arrendamiento de enlaces dedicados.

²³ Con el fin de mejorar la transparencia de la Separación Contable, las siguientes categorías deberán ser desagregadas entre las cuentas correspondientes a ingresos nominales (que refleja el precio de referencia de venta al público, sin descuentos ni subsidios), descuentos y subsidios.

Servicios de interconexión	Ingresos por los servicios de interconexión que presta a otros concesionarios.
Otros servicios mayoristas	Ingresos por la prestación de servicios mayoristas a otros operadores.
Ingresos no operativos	
Operaciones financieras	Ingresos procedentes de otras operaciones financieras realizadas por el concesionario o autorizado.
Enajenación de activos	Ingresos recibidos por la venta de activos.
Otros ingresos	Incluye aquellos ingresos no relacionados con la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.

Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.4: Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de telecomunicaciones fijas

Categoría	Descripción
Costos operativos	
Servicios de tránsito de Internet	Pago por el servicio de tránsito de Internet.
Terminación en destinos nacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía fija en las redes de otros operadores nacionales.
Terminación en destinos internacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía fija en las redes de otros operadores internacionales.
Equipos terminales	Pago por la compra de equipos terminales utilizados para la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.
Personal	Gasto en sueldos y salarios, incentivos, aportaciones a planes de pensiones y costos de la seguridad social.
Arrendamiento de inmuebles	Gasto en rentas de bienes inmuebles.
Arrendamiento de infraestructura de telecomunicaciones	Gastos en rentas de infraestructura pasiva y activa de telecomunicaciones.
Reparaciones y mantenimiento	Gasto en reparaciones y mantenimiento de los elementos de red y elementos no relacionados con la red.
Energía	Contiene los gastos derivados del uso de energía eléctrica por el operador.
Comisiones	Pagos realizados a distribuidores por comisiones asociadas a la suscripción, permanencia y fidelidad de usuarios, entre otros.

Categoría	Descripción
Servicios profesionales	Pagos a profesiones (auditores, consultores, etc.) y por servicios a terceros o suplementarios.
Publicidad	Compra de espacios publicitarios y patrocinios, campañas publicitarias, eventos, ferias y exposiciones, etc.
Suministros	Costos asociados al alquiler de circuitos y otros suministros.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Inventarios	Costos relativos a la variación de inventarios.
Otros costos por operaciones	Otros gastos relacionados con la operación de la red de telecomunicaciones.
Capital empleado y costos asociados al mismo	
Propiedad industrial	Costos asociados al distintivo comercial y la marca.
Aplicaciones informáticas	Contiene los costos de los elementos software de equipos de red y de los sistemas informáticos corporativos.
Inversión en terrenos y edificios.	Inversión bruta por concepto de compra de terrenos y/o edificios asociados al servicio de telecomunicaciones. En el caso de coinversión, únicamente se incluye la proporción de inversión realizada por la empresa.
Sistemas de alimentación de energía	Costos asociados a la planta de energía requerida para la puesta en funcionamiento de los equipos de red.
Red de acceso sobre cobre	Elementos que conforman la red de acceso fijo (sobre cobre), en los que se incluirán aquellos equipos y conexiones instaladas entre el domicilio del cliente y el repartidor principal.
Red de acceso sobre cable coaxial	Elementos que conforman la red de acceso sobre cable coaxial, en los que se incluirán aquellos equipos y conexiones instaladas entre el domicilio del cliente y el repartidor coaxial.
Red de acceso sobre fibra	Elementos que conforman la red de acceso fijo (sobre fibra), en los que se incluirán aquellos equipos y conexiones instaladas entre el domicilio del cliente y el repartidor principal.
Otras redes de acceso	Elementos que conforman redes de acceso mediante otras tecnologías alternativas, como el acceso mediante satélite.
Red de transmisión	Costos relativos a la red de transmisión existente entre los repartidores y la red de núcleo.
Red de conmutación	Costos relacionados con la red de conmutación para redes fijas. Se incluirán aquí los costos de equipos pertenecientes a redes tradicionales, como DSLAMs ²⁴ , así como aquellos pertenecientes a redes IP como los routers IP.

²⁴ Por sus siglas en inglés, *Digital Subscriber Line Access Multiplexor*

Categoría	Descripción
Red de núcleo	Equipos y plataformas que conforman la red de núcleo de las redes fijas tradicionales (p.ej. BRAS ²⁵ o RADIUS ²⁶), así como la redes IP (Softswitches y CSCFs ²⁷).
Otras infraestructuras de red	Otras infraestructuras asociadas a la red, como ductos o postes.
Otros equipos de soporte	Incluye otros equipos de soporte necesarios para la prestación de servicios de comunicaciones fijas.
Equipos terminales	Costos relativos a los equipos instalados en el domicilio del cliente
Inversión en otros activos	Inversión bruta total por concepto de otros activos como mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte, entre otros.
Activo y pasivo circulante	
Efectivo y equivalentes	Aquellos bienes que proporcionan liquidez inmediata al operador necesaria para realizar sus operaciones de telecomunicaciones.
Cuentas por cobrar	Ingresos que recibirá el operador por la provisión de servicios a clientes a través de crédito documentado.
Inventarios	Aquellas mercancías provistas por el operador que se encuentran listas para su venta.
Otro activo circulante	Otro activo circulante del operador necesario para el desarrollo de sus operaciones en el sector de telecomunicaciones.
Deudas a proveedores (corto plazo)	Deuda a corto plazo (menor a un año) que tiene la empresa con proveedores, así como la porción de deuda a largo plazo que se debe pagar durante este periodo.
Ingresos diferidos	Son los ingresos que la empresa ya recibió por parte de los clientes, mientras que los servicios por dichos ingresos no han sido proporcionados.
Otro pasivo circulante	Otro pasivo circulante del operador asociado con sus actividades en el sector de telecomunicaciones.
Costos no relevantes para la separación contable	
Costos financieros	Gastos por intereses derivados de los préstamos solicitados por la inversión para el conjunto de bienes patrimoniales y resto de costos financieros no asignables a planta.
Ajustes de depreciación	Recoge los ajustes de la dotación a la amortización de los activos tras su revaluación a la CCA. Estos ajustes, corresponderán a la diferencia, con signo negativo, entre el costo asociado al capital en la contabilidad financiera y la CCA.

²⁵ Por sus siglas en inglés, *Broadband Remote Access Server*

²⁶ Por sus siglas en inglés, *Remote Autenticación Dial-In Usar Service*

²⁷ Por sus siglas en inglés, *Call-Session Control Function*

Categoría	Descripción
Otras partidas de costos	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.

Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2:

Tabla A3.5: Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2 de operadores de telecomunicaciones fijas

Categoría	Descripción
Componentes de red	
Red de acceso	
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	Infraestructura de telecomunicaciones que permite conectar desde la caja terminal (FDP ²⁸) de distribución de la red local hasta el punto de conexión terminal de la red (NTP ²⁹) situado en el domicilio de los usuarios finales.
Red secundaria de cobre	Cableado de cobre conectado desde una caja de distribución y que se despliega en la vía pública por medio de puntos de dispersión hacia las cajas terminales situadas normalmente en la fachada del domicilio de los usuarios finales.
Red principal de cobre	Cableado de cobre conectado a la central telefónica o instalación equivalente por medio del distribuidor general, saliendo de esta por la fosa de cables, para ir alojados en canalizaciones de concreto o PVC hacia las cajas de distribución.
Red secundaria de fibra	Cableado de fibra conectado desde una caja de distribución y que se despliega en la vía pública por medio de puntos de dispersión hacia las cajas terminales situadas normalmente en la fachada del domicilio de los usuarios finales.
Red principal de fibra	Cableado de fibra entre el repartidor óptico y un punto de distribución de la red de acceso.
Ductos de red secundaria	Estructura de canalización cerrada de un diámetro específico que se emplea como vía para alojar y proteger los cables de fibra óptica o cobre, en el tramo secundario de la red de acceso.
Ductos de red principal	Estructura de canalización cerrada de un diámetro específico que se emplea como vía para alojar y proteger los cables de fibra óptica o cobre, en el tramo primario de la red de acceso.
Subductos	Tubería empleada para la colocación de cables de fibra óptica.
Zanjas	Excavaciones realizadas en el terreno para la ubicación del cableado, ya sea dentro de ductos o no.

²⁸ Por sus siglas en inglés, *Final Drop Point*.

²⁹ Por sus siglas en inglés, *Network Termination Point*.

Categoría	Descripción
Postes	Mástiles fabricados con hormigón o madera y empleados para la colocación de cables aéreos de cobre y fibra óptica.
Otros equipos de acceso	Otros equipos de la red de acceso fijo.
Red de agregación y transporte	
Distribuidor General (MDF ³⁰)	Estructura organizada de tabllas denominadas horizontales y verticales, entre las cuales se realizan los puentes de pares de Red principal de cobre con los puertos de los equipos del agente.
Distribuidor de fibra óptica (ODF ³¹)	Dispositivo que facilita la centralización, interconexión y derivaciones de cables de fibra óptica.
DSLAM/MSAN	Componente perteneciente a un sistema de línea de abonado digital (DSL, por sus siglas en inglés) que conecta múltiples usuarios y ofrece servicios de datos de alta velocidad haciendo uso de diversas técnicas de multiplexado.
Centrales locales	Elementos que permiten la conmutación entre líneas de telefonía para permitir la realización de llamadas.
Centrales regionales	Elementos que permiten agregar el tráfico generado por diferentes centrales remotas, siendo responsables por su conmutación.
Centrales nacionales	Elementos que permiten la conmutación de tráfico de circuitos de la red TDM ³² .
Centrales internacionales	Elementos que permiten la conmutación de tráfico de circuitos internacionales.
Routers edge	Elementos que permiten gestionar el tráfico generado en la red de acceso de nueva generación (NGN).
Routers de distribución	Elementos que permiten gestionar el tráfico generado en la red de distribución de nueva generación (NGN).
Otros equipos de conmutación	Otros equipos de la red de conmutación fija.
Enlaces locales - regionales	Enlaces de transmisión entre centrales locales y centrales regionales.
Enlaces regionales - regionales	Enlaces de transmisión entre centrales regionales.
Enlaces regionales - nacionales	Enlaces de transmisión entre centrales regionales y centrales nacionales.
Enlaces nacionales - nacionales	Enlaces de transmisión entre centrales nacionales.

³⁰ Por sus siglas en inglés, *Main Distribution Frame*.

³¹ Por sus siglas en inglés, *Optical Distribution Frame*.

³² Por sus siglas en inglés, *Time-Division Multiplexing*.

Categoría	Descripción
Enlaces nacionales - core	Enlaces de transmisión entre centrales nacionales y centrales de núcleo.
Enlaces nacionales - internacional	Enlaces de transmisión entre centrales nacionales y centrales de intercambio internacional.
Enlaces core - internacional	Enlaces de transmisión entre las centrales de núcleo y centrales de intercambio internacional.
Enlaces core - core	Enlaces de transmisión entre centrales de núcleo.
Enlaces submarinos nacionales	Enlaces de transmisión nacional a través de cables submarinos.
Enlaces submarinos internacionales	Enlaces de transmisión internacional a través de cables submarinos.
Otros enlaces	Otros enlaces de la red de transmisión fija.
Red de núcleo	
<i>Call Session Control Function (CSCF)</i>	Elementos responsables de la gestión y control de sesiones de llamada, incluyendo los tres componentes S-CSCF (<i>Serving CSCF</i>), I-CSCF (<i>Interrogating CSCF</i>) y P-CSCF (<i>Proxy CSCF</i>).
<i>Home Subscriber Server (HSS)</i>	Componente que contiene la información de suscripción del usuario final que es requerida para el cifrado y la autenticación en una red móvil de cuarta generación.
<i>Interconnect Border Controller Function (IBCF)</i>	Elemento responsable del control de sesión en puntos de interconexión con otras redes de nueva generación (NGN).
<i>Breakout Gateway Control Function (BGCF)</i>	Elemento responsable del enrutamiento de llamadas a destinos fuera de la red del concesionario.
<i>Media Gateway Controller Function (MGCF)</i>	Elemento responsable del control de los <i>Media Gateways</i> (MGWs) utilizados para interconectar redes de nueva generación con la red telefónica conmutada (PSTN).
<i>Access Gateway Control Function (AGCF)</i>	Elemento que controla los <i>gateways</i> de acceso (AGWs) y soporta la señalización SIP para las redes de nueva generación. El AGCF tiene un rol equivalente al P-CSCF en redes TDM.
<i>Media Gateway (MGW)</i>	Componente que funge como interfaz de traducción bidireccional entre una red de conmutación de paquetes y una red de conmutación de circuitos.
<i>Access Gateway (AGW)</i>	Elemento que permite recibir datos de redes de acceso TDM.
<i>Broadband Remote Access Server (BRAS)</i>	Componente que funciona como punto de agregación para el tráfico de abonados. Además, proporciona capacidades de agregación (e.g., IP, point-to-point protocol, Ethernet) entre la red de acceso y la red central.

Categoría	Descripción
<i>Session Border Controller (SBC)</i>	Elemento responsable del control de la señalización y flujos de datos requeridos para inicializar, mantener y desconectar llamadas de voz o cualquier otro tipo de sesión multimedia basada en IP.
<i>Voicemail System (VMS)</i>	Sistema que permite a los usuarios y suscriptores intercambiar mensajes de voz personales y gestionar el buzón de voz de los suscriptores.
<i>Application Server (AS)</i>	Elemento que permite realizar servicios de voz y multimedia sobre sesiones establecidas.
<i>DNS Server</i>	Base de datos que contiene la información necesaria para traducir los nombres de dominios del Internet a sus direcciones IP.
Plataformas IPTV	Plataformas utilizadas por los operadores de telecomunicaciones para proveer servicios de IPTV ³³ .
Facturador	Elemento responsable de recoger y tratar los eventos de facturación.
Otros equipos de núcleo	Otros equipos de la red de núcleo fijo.
Componentes no relacionados con la red	
Comerciales	Funciones comerciales tales como adquisición y mantenimiento de clientes, publicidad, marca, desarrollo de productos, etc.
Facturación	Control y gestión de la facturación a usuarios finales.
Cobranza	Control y gestión del cobro a usuarios finales.
Tarificación	Control y gestión de la facturación a otros operadores.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Programas de fidelización	Gestión de la fidelización de clientes.
Costos directos de ventas	
Servicio de Tránsito de Internet	Pago por el servicio de tránsito de Internet.
Terminación en destinos nacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía fija en las redes de terceros operadores nacionales.
Terminación en destinos internacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía fija en las redes de terceros operadores internacionales.
Provisiones	Gestión de las provisiones por insolvencias.

³³ Por sus siglas en inglés, *Internet Protocol Television*.

Categoría	Descripción
Costos directos de la venta de equipos terminales	Contiene los costos relativos a los terminales vendidos a los usuarios finales.
Costos comunes	
Servicios generales y de gestión - minoristas	Equipo de gestión del operador dedicado a la prestación de servicios minoristas.
Servicios generales y de gestión - red	Equipo de gestión del operador dedicado a la planeación, gestión monitoreo, etc. de la red.
Servicios generales y de gestión - negocio	Equipo de gestión del operador dedicado al funcionamiento del negocio en general.
Costos no relevantes para la separación contable	
Partidas no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.

Listado de servicios a desagregar en el Nivel 3. El listado de servicios expuesto a continuación pretende capturar aquellos servicios prestados (actual o potencialmente) por el concesionario³⁴, el cual debe alinearse de acuerdo a los principios de materialidad y relevancia. Estos deben incluir todos los principales servicios ofrecidos por el concesionario (ya sean regulados o no) con el fin de asegurar la causalidad y transparencia de las imputaciones de costos realizadas en la separación contable.

Tabla A3.6: Listado mínimo de servicios a desagregar en el Nivel 3 de operadores de telecomunicaciones fijas

Servicios	Descripción
Servicios minoristas	
Tráfico de voz saliente³⁵	
Servicio medido de voz saliente a fijo dentro de la red	Conducción de tráfico conmutado entre usuarios fijos de la misma red del concesionario.
Servicio medido de voz saliente a fijo nacional fuera de la red	Conducción de tráfico conmutado de un usuario fijo del concesionario a un usuario fijo de otro concesionario presente en México.
Servicio medido de voz saliente a móviles nacionales	Conducción de tráfico conmutado de un usuario fijo del concesionario a un usuario móvil nacional (servicio también referido como 'El que llama paga' (EQLLP)).

³⁴ Nótese que, en caso de que los mismos no estuvieran siendo prestados por el concesionario en el ejercicio para el que se elabora la separación contable, su desagregación no sería necesaria.

³⁵ Estos servicios deben incluir la totalidad del tráfico de voz saliente cursado por el operador, incluyendo tanto el tráfico por fuera del plan como el tráfico incluido dentro de los planes tarifarios de los clientes.

Servicios	Descripción
Servicio Larga Distancia Internacional (LDI)	Aquél por el que se conduce tráfico público conmutado que se origina o termina fuera del territorio nacional.
Internet de banda ancha³⁶	
Datos (Acceso a Internet de banda ancha) residencial	Servicio de acceso a Internet mediante tecnologías xDSL, FTTH, coaxial u otra, ofrecido a usuarios finales de ámbito residencial.
Datos (Acceso a Internet de banda ancha) comercial)	Servicio de acceso a Internet mediante tecnologías xDSL, FTTH, coaxial u otra, ofrecido a usuarios finales de ámbito corporativo.
Enlaces dedicados	
Enlaces dedicados minoristas locales	Consiste en el servicio de arrendamiento de circuitos de transmisión al usuario final entre dos puntas que se ubican en una misma localidad del territorio nacional, y por el que se paga una tarifa que se cobra por periodos de tiempo determinados.
Enlaces dedicados minoristas entre localidades	Consiste en el servicio de arrendamiento de circuitos de transmisión al usuario final entre dos puntas que se ubican en localidades distintas del territorio nacional, y por el que se paga una tarifa que se cobra por periodos de tiempo determinados.
Enlaces dedicados minoristas de larga distancia internacional (LDIM)	Consiste en el servicio de arrendamiento de circuitos de transmisión al usuario final en el cual una de las puntas se ubica en alguna localidad del territorio nacional y otra en el extranjero, y por el que se paga una tarifa que se cobra por periodos de tiempo determinados. Este servicio tiene un ámbito geográfico nacional, cuya responsabilidad se limita hasta la frontera del país.
Otros	
Instalación de línea	Consistente en el suministro de una conexión a la red telefónica pública en una ubicación fija a efectos de la realización y/o recepción de llamadas telefónicas y servicios conexos.
Renta básica por línea	Consistente en la cuota recurrente aplicada a los usuarios finales con motivo del alquiler y mantenimiento de la línea telefónica.
Comercialización y mantenimiento de cableado y equipo terminal	Se refiere a la comercialización de cableados, aparatos telefónicos o cualquier equipo de telecomunicaciones para usuarios, así como el mantenimiento de dichos equipos.
Servicios OTT de video	Se refiere a la prestación de servicios <i>over-the-top</i> de video bajo demanda.

³⁶ Estos servicios no incluyen la línea de acceso. Los servicios identificados bajo esta categoría deberán ser desagregados en función de las diferentes velocidades de conexión a internet (p.ej. 1Mbps, 5Mbps, 10Mbps) comercializadas por el concesionario.

Servicios	Descripción
Servicios OTT de audio	Se refiere a la prestación de servicios <i>over-the-top</i> de audio bajo demanda.
Servicio de telefonía pública	Servicio de telefonía y en algunos casos de acceso a Internet que se presta al público en general por medio de la instalación, operación y/o explotación de aparatos telefónicos de uso público.
Ventas en tiendas del concesionario	Contiene las ventas de equipos y demás objetos en las tiendas físicas y virtuales de los concesionarios.
Servicios suplementarios	Contiene servicios suplementarios ofrecidos por el operador, tal y como el desvío de llamadas, el servicio de contestador y la identificación de número llamante.
Servicios mayoristas	
Servicios de interconexión	
Terminación de llamadas entrantes de otros operadores fijos	Servicio que consiste en la conmutación de tráfico procedente de redes fijas nacionales en una o más centrales del concesionario, el transporte del servicio correspondiente por la red troncal, y su entrega al equipo terminal del usuario de destino.
Terminación de llamadas entrantes móviles	Servicio que consiste en la conmutación de tráfico procedente de redes móviles nacionales en una o más centrales del concesionario, el transporte del servicio correspondiente por la red troncal, y su entrega al equipo terminal del usuario de destino.
Terminación de llamadas entrantes de tráfico internacional	Servicio que consiste en la conmutación de tráfico procedente de redes fijas internacionales en una o más centrales del concesionario, el transporte del servicio correspondiente por la red troncal, y su entrega al equipo terminal del usuario de destino.
Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes fijas	Servicio que consiste en recoger el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación fija, transportar la comunicación y entregarla en el punto de interconexión con el tercer operador nacional fijo.
Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes móviles	Servicio que consiste en recoger el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación fija, transportar la comunicación y entregarla en el punto de interconexión con el tercer operador nacional móvil.
Originación de llamadas desde red fija a destinos internacionales	Servicio que consiste en recoger el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación fija, transportar la comunicación y entregarla en el punto de interconexión con el tercer operador internacional.
Tránsito de voz	Servicio que consiste en el transporte de llamadas de voz recibidas de otro operador internacional, móvil o fijo y terminadas en la red de otro operador internacional, móvil o fijo.

Servicios	Descripción
Servicios de enlaces dedicados	
Enlaces dedicados locales	Servicio de arrendamiento de enlaces de transmisión, cuyas puntas se ubican en una misma localidad del territorio nacional.
Enlaces dedicados entre localidades (Lada enlaces)	Servicio de arrendamiento de enlaces de transmisión, cuyas puntas se ubican en localidades distintas del territorio nacional.
Enlaces dedicados de larga distancia internacional (LDIM)	Servicio de arrendamiento de enlaces de transmisión, en los cuales una de las puntas se ubica en alguna localidad del territorio nacional y otra en el extranjero.
Servicios de compartición de infraestructura fija	
Acceso y uso compartido de canalizaciones	Servicio que permite al operador alternativo utilizar las canalizaciones del concesionario (medido en metro lineal ocupado).
Acceso y uso compartido de ductos	Servicio que permite al operador alternativo utilizar los ductos del concesionario (medido en metro lineal ocupado).
Acceso y uso compartido de pozos	Servicio que permite al operador alternativo utilizar los pozos del concesionario (medido por número de pozos compartidos).
Acceso y uso compartido de postes	Servicio que permite al operador alternativo utilizar los postes del concesionario (medido por número de postes compartidos).
Acceso y uso compartido de torres	Permite a los solicitantes desplegar sistemas de radiofrecuencia en bandas autorizadas para la provisión de servicios de telecomunicaciones.
Acceso y uso compartido de infraestructura fija (ubicación interna/externa)	Servicio que permite a un operador alternativo utilizar los predios, sitios y espacios físicos existentes del concesionario, así como acceder a equipos activos en dichos espacios físicos (medido por número de metros cuadrados compartidos).
Uso de subestaciones eléctricas	Servicio que permite a un operador alternativo acceder a sistemas de suministro de energía eléctrica del concesionario (medido por kWh de potencia utilizada).
Uso de fuentes de energía de respaldo	Servicio que permite a un operador alternativo acceder a fuentes de energía de respaldo del concesionario (medido por kWh de potencia utilizada).
Uso de canales ópticos de alta capacidad de transporte	Consiste en el aprovisionamiento de un canal de transmisión, que puede ser de diferentes capacidades, que van desde, NxSTM16 Gbps, NxSTM64, Nx1 Gbps Ethernet hasta Nx10 Gbps Ethernet.
Actividades de apoyo para la compartición de infraestructura pasiva	Servicio que comprende las actividades realizadas para evaluar la factibilidad técnica de la compartición de la infraestructura pasiva o para garantizar la salvaguarda de la infraestructura.

Servicios	Descripción
Trabajos especiales asociados a los servicios de acceso y uso compartido de la infraestructura pasiva	Servicio relativo a otros trabajos especiales para que el operador alternativo pueda hacer uso de los servicios de compartición de infraestructura fija.
Servicios de desagregación	
Desagregación total del bucle local	Aquella en la que el proveedor de servicios mayoristas le permite el uso del bucle local al adquirente de servicios mayoristas, de tal manera que este último puede hacer uso de la capacidad de transmisión completa, entregando el circuito en la central telefónica o instalación equivalente.
Desagregación compartida del bucle local	Aquella donde el proveedor de servicios mayoristas le permite el uso del bucle local al adquirente de servicios mayoristas, de tal manera que este último pueda hacer uso parcial de la capacidad de transmisión, entregando el circuito en la central telefónica o instalación equivalente.
Desagregación total de fibra óptica	Servicio que consiste en la provisión de la fibra óptica de la red local del concesionario a un operador alternativo, bajo una conexión punto a punto (PTP) en el Distribuidor de Fibra Óptica (DFO) en sus instalaciones, para permitir la provisión de servicio de telecomunicaciones a los usuarios finales.
Desagregación virtual de fibra óptica	Servicio que consiste en la provisión de la fibra óptica de la red local del concesionario a un operador alternativo, bajo una conexión punto a multipunto en el Distribuidor de Fibra Óptica (DFO) en sus instalaciones, para permitir la provisión de servicio de telecomunicaciones a los usuarios finales.
Desagregación total del sub-bucle	Aquella donde el proveedor de servicios mayoristas le permite el uso del sub-bucle local al adquirente de servicios mayoristas, de tal manera que este último puede hacer uso de la capacidad de transmisión completa, entregando el circuito en un punto técnicamente factible entre el domicilio del usuario final y la central telefónica o instalación equivalente.
Desagregación compartida del sub-bucle	Aquella donde el proveedor de servicios mayoristas le permite el uso del sub-bucle local al adquirente de servicios mayoristas, de tal manera que este último puede hacer uso parcial de la capacidad de transmisión, entregando el circuito en un punto técnicamente factible entre el domicilio del usuario final y la central telefónica o instalación equivalente.
Servicios auxiliares a la desagregación	Otros servicios necesarios para la prestación de servicios de desagregación, incluyendo la desagregación de cableado multipar, desagregación de la caja de distribución, servicio de tendido de fibra óptica.

Servicios	Descripción
Servicio de ubicación para desagregación del bucle	Servicio de alquiler de espacio y servicios auxiliares tales como suministro de energía, medidas de seguridad, aire acondicionado, y demás facilidades necesarias para su adecuada operación, así como el acceso a los espacios físicos, para la colocación de equipos y dispositivos de los adquirentes de servicios mayoristas, necesarios para el funcionamiento del servicio de desagregación de bucle.
Servicio opcional de cableado interior de usuario final	Servicio que consiste en la instalación del cableado interior de un usuario final a petición de un operador alternativo.
Trabajos especiales	Otros trabajos especiales asociados a la prestación de los servicios de desagregación.
Servicio de reventa de línea telefónica (WLR ³⁷)	Permite a los adquirentes de servicios mayoristas la reventa o comercialización a usuarios residenciales y no residenciales del servicio de línea telefónica que el proveedor de servicios mayoristas tenga autorizado y registrado ante el Instituto.
Servicio de reventa de Internet	Permite a los adquirentes de servicios mayoristas la reventa o comercialización a usuarios residenciales y no residenciales del servicio de acceso a Internet que el proveedor de servicios mayoristas tenga autorizado y registrado ante el Instituto.
Servicio de reventa de paquetes	Permite a los adquirentes de servicios mayoristas la reventa o comercialización a usuarios residenciales y no residenciales de los servicios que el proveedor de servicios mayoristas tenga autorizado y registrado ante el Instituto, en la modalidad de paquetes.
Servicio de acceso indirecto al bucle (SAIB)	Mediante este servicio, el proveedor de servicios mayoristas pone a disposición del adquirente de servicios mayoristas capacidad de transmisión entre el usuario final y un punto de interconexión del adquirente de servicios mayoristas, de tal forma que se permita la provisión de servicios de telecomunicaciones a un usuario final que se conecta a la red pública de telecomunicaciones mediante una acometida del proveedor de servicios mayoristas.
Servicio de concentración y distribución	Conjunto de funcionalidades que permiten la administración del tráfico, al menos un Nodo de Concentración de Acceso Indirecto (NCAI), y, al menos un Puerto de Conexión de Acceso Indirecto (pCAI) que físicamente se ubica en un punto de concentración local, regional o nacional, así como las VLAN's respectivas por cada pCAI habilitado en el punto de concentración. El servicio permite la agregación del tráfico del servicio de acceso indirecto generado por los usuarios y la entrega del mismo a los adquirentes de servicios mayoristas.

³⁷ Por sus siglas en Inglés, *Wholesale Line Rental*.

Servicios	Descripción
Servicios no relevantes para la separación contable	
Servicios no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de telecomunicaciones fijos.

Segmento Móvil

Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.7: Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de telecomunicaciones móviles

Categoría	Descripción
Ingresos operativos³⁸	
Pago recurrente	Ingresos recibidos por los pagos mensuales asociadas a servicios de telefonía móvil por parte del usuario final.
Servicio de telefonía móvil - voz	Ingresos por el consumo de tráfico de minutos de voz no incluidos en el pago recurrente.
Servicio de acceso a Internet móvil	Ingresos por el consumo de tráfico de datos móviles no incluidos en el pago recurrente.
Servicio de telefonía móvil - mensajes	Ingresos por el consumo de tráfico de mensajes no incluido en el pago recurrente.
Servicio de roaming o itinerancia nacional	Ingresos por la prestación del servicio de roaming o itinerancia nacional.
Servicio de roaming o itinerancia internacional	Ingresos por la prestación del servicio de roaming o itinerancia internacional.
Reventa de servicios móviles	Ingresos por el suministro de acceso a elementos individuales, a capacidades técnicas, económicas, operativas y comerciales de una red o servicios, incluyendo los de interconexión, que son utilizados por operadores móviles virtuales para proveer dichos servicios a los usuarios finales móviles.
Venta de equipos terminales	Ingresos relativos a la venta de equipos terminales a usuarios finales.
Servicios OTT de video	Ingresos relativos a la prestación de servicios OTT de video bajo demanda.
Servicios OTT de audio	Ingresos relativos a la prestación de servicios OTT de audio bajo demanda.

³⁸ Con el fin de mejorar la transparencia de la Separación Contable, las siguientes categorías deberán ser desagregadas entre las cuentas correspondientes a ingresos nominales (que refleja el precio de referencia de venta al público, sin descuentos ni subsidios), descuentos y subsidios.

Categoría	Descripción
Otros servicios minoristas	Ingresos por la prestación de otros servicios minoristas a usuarios finales (por ejemplo, contenidos, servicios de valor agregado, etc.).
Servicios de Interconexión	Ingresos por la provisión de servicios de interconexión.
Otros servicios mayoristas	Ingresos por la prestación de otros servicios mayoristas a operadores.
Ingresos no operativos	
Operaciones financieras	Ingresos procedentes de otras operaciones financieras realizadas por el concesionario o autorizado./
Enajenación de activos	Ingresos recibidos por la venta de activos.
Otros ingresos	Incluye aquellos ingresos no relacionados con la prestación de servicios de telecomunicaciones móviles.

Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.8: Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de telecomunicaciones móviles

Categoría	Descripción
Costos operativos	
Acceso Internet internacional	Pago por el acceso a Internet internacional.
Terminación móvil de voz nacional	Pago causado por el servicio de terminación de tráfico de voz en una red móvil, en concepto de conmutación y transmisión del tráfico de minutos de voz que el proveedor recibe en un punto de interconexión convenido para su entrega al usuario final.
Terminación móvil de voz internacional	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía móvil en las redes de terceros operadores internacionales.
Roaming nacional - voz	Pago por el uso de la red de terceros en México para cursar tráfico de voz.
Roaming nacional - datos	Pago por el uso de la red de terceros en México para cursar tráfico de datos.
Roaming nacional - mensajes	Pago por el uso de la red de terceros en México para cursar tráfico de mensajes.
Roaming internacional - voz	Pago por el uso de la red internacional de terceros para cursar tráfico de voz.
Roaming internacional - datos	Pago por el uso de la red internacional de terceros para cursar tráfico de datos.

Categoría	Descripción
Roaming internacional - mensajes	Pago por el uso de la red internacional de terceros para cursar tráfico de mensajes.
Costos directos de la venta de equipos terminales	Contiene los costos relativos a los equipos terminales vendidos a los usuarios finales.
Personal	Costos de sueldos y salarios, incentivos, aportaciones a planes de pensiones y costos del seguro social.
Arrendamientos	Costos de arrendamiento de estaciones base, edificios, circuitos de red, etc.
Reparaciones y mantenimiento	Costos de reparaciones y mantenimiento de los elementos de red y otros que no pertenecen a la red.
Energía	Contiene los costos derivados del uso de energía eléctrica por el operador.
Comisiones	Costos de las liquidaciones realizadas a los distribuidores por comisiones asociadas a la suscripción, permanencia y fidelización de clientes, entre otros.
Servicios profesionales	Pagos a profesiones (auditores, consultores, etc.) y por servicios suplementarios o contenidos a terceros.
Publicidad	Compra de espacios publicitarios y patrocinios, campañas publicitarias, eventos, ferias y exposiciones, etc.
Suministros	Costos asociados al alquiler de circuitos y otros suministros.
Tasas e Impuestos	Pagos realizados en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Inventarios	Costos relativos a la variación de inventarios.
Otros costos por operaciones	Costos relativos a la subcontratación de determinados servicios, costos de facturación, etc.
Capital empleado y costos asociados al mismo	
Propiedad industrial	Costos asociados al distintivo comercial y la marca.
Aplicaciones informáticas	Contiene los costos de los elementos de software de equipos de red y de los sistemas informáticos corporativos.
Terrenos y construcciones	Costos relacionados al capital de los bienes raíces (terrenos baldíos, edificios, etc.)
Sistemas de alimentación de energía	Costos asociados a la planta de energía requerida para la puesta en funcionamiento de los equipos de red.
Red de acceso móvil	Contiene los costos relativos a las radio bases de la red móvil.
Infraestructura de radio bases de acceso	Infraestructura pasiva ubicada en las radio bases de acceso, tal y como casetas, torres, etc.

Categoría	Descripción
Red de transmisión para telefonía móvil	Costos relativos a la red de transmisión existente entre las radio bases y la red de núcleo.
Red de conmutación para telefonía móvil	Costos relacionados con la red de conmutación para redes móviles. Se incluirán aquí los costos de controladores y hubs.
Red de núcleo para telefonía móvil	Equipos y plataformas que conforman la red de núcleo de las redes móviles tales como MGWs, MSCs o GGSNs.
Otra infraestructura de red	Otras infraestructuras asociadas a la red, como ductos o postes.
Otros equipos de soporte	Incluye otros equipos de soporte necesarios para el desarrollo de la actividad de telecomunicaciones móviles.
Equipos terminales	Costos relativos a los equipos terminales instalados en el domicilio del usuario final.
Activos accesorios	Costos asociados a elementos de soporte a las operaciones tales como mobiliario, herramientas y elementos de transporte.
Activo y pasivo circulante	
Efectivo y equivalentes	Aquellos bienes que proporcionan liquidez inmediata al operador necesaria para realizar sus operaciones de telecomunicaciones.
Cuentas por cobrar	Ingresos que recibirá el operador por la provisión de servicios a clientes a través de crédito documentado.
Inventarios	Aquellas mercancías provistas por el operador que se encuentran listas para su venta.
Otro activo circulante	Otro activo circulante del operador necesario para el desarrollo de sus operaciones en el sector de telecomunicaciones.
Deudas a proveedores (corto plazo)	Deuda a corto plazo (menor a un año) que tiene la empresa con proveedores, así como la porción de deuda a largo plazo que se debe pagar durante este periodo.
Ingresos diferidos	Son los ingresos que la empresa ya recibió por parte de los clientes, mientras que los servicios por dichos ingresos no han sido proporcionados.
Otro pasivo circulante	Otro pasivo circulante del operador asociado con sus actividades en el sector de telecomunicaciones.
Costos no relevantes para la separación contable	
Costos financieros	Gastos por intereses derivados de los préstamos solicitados por la inversión para el conjunto de bienes patrimoniales y resto de costos financieros no asignables a planta.
Ajustes de depreciación	Recoge los ajustes de la dotación a la amortización de los activos tras su revaluación a la CCA. Estos ajustes, corresponderán a la diferencia, con signo negativo, entre el costo asociado al capital en la contabilidad financiera y la CCA.

Categoría	Descripción
Otras partidas de costos	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de los servicios de telecomunicaciones móviles.

Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2:

Tabla A3.9: Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2 de operadores de telecomunicaciones móviles

Categoría	Descripción
Componentes de red	
Red de acceso	
Elementos de infraestructura pasiva	
Espacio en torre	Espacio en estructuras arriostradas o auto-soportas, sean mástiles, postes o torres y cualquier otra destinadas a la instalación de antenas de radiocomunicación.
Espacio en piso	Espacios físicos en sitios diversos a las torres, tales como suelo, tejados, techos, azoteas, para la instalación de equipos transceptores, así como sus auxiliares (tales como sistemas de fuerza y/o bancos de batería de respaldo, sistemas de aire acondicionado, alarmas y demás elementos activos).
Elementos de infraestructura activa	
Equipos de acceso 2G	Elementos de infraestructura activos para las estaciones base de la red de acceso 2G. Incluyendo las BTS ³⁹ , así como sus antenas y transmisores correspondientes.
Equipos de acceso 3G	Elementos de infraestructura activos para las estaciones base de la red de acceso 3G. Incluyendo los NodosB, así como sus antenas y transmisores correspondientes.
Equipos de acceso 4G	Elementos de infraestructura activos para las estaciones base de la red de acceso 4G. Incluyendo los eNodosB, así como sus antenas y transmisores correspondientes.
Elementos Single RAN	Conjunto de equipos de acceso que permiten la prestación simultánea de servicios de telefonía móvil bajo tecnologías 2G, 3G y 4G indistintamente.
Sistemas de aire acondicionado	Constituido por aquellos que se encuentren al interior del sitio y que no formen parte o se encuentren integrados a cualquier elemento activo en el sitio.
Elementos auxiliares	Canalizaciones, elementos de seguridad (restridores de acceso), instalaciones de equipo y alimentaciones conexas, existentes en el sitio.
Otros elementos de la red de acceso	Otros equipos de la red de acceso móvil.

³⁹ De sus siglas en inglés, *Base Transceiver Station*.

Categoría	Descripción
Red de agregación y transporte	
Enlaces sitios de acceso - controladores	Elementos de conexión entre equipos de acceso (BTS, NodosB o eNodosB) y equipos controladores (BSC ⁴⁰ , RNC ⁴¹).
Enlaces controladores - núcleo	Elementos de conexión entre controladores de red y centrales de núcleo.
Enlaces controlador - controlador	Elementos de conexión entre controladores de red.
Enlaces núcleo - núcleo	Elementos de conexión entre centrales de núcleo.
Enlaces submarinos	Elementos de transmisión submarinos.
Otros enlaces de transmisión	Otros enlaces en la red de transmisión móvil.
Red de núcleo	
BSC	Componente con las funciones de control de una o más estaciones transceptoras base (BTS, por sus siglas en inglés), así como también es responsable del control de la utilización y la integridad de los recursos radioeléctricos.
RNC	Componente dentro de la Red Móvil Terrestre Pública (PLMN, por sus siglas en inglés) con las funciones de control de uno o más Node B, así como también es responsable del control de la utilización y la integridad de los recursos radioeléctricos.
Sitios de núcleo (edificaciones)	Componente que funge como interfaz de traducción bidireccional entre una red de conmutación de paquetes y una red de conmutación de circuitos.
Media Gateway (MGW)	Elemento responsable del transporte a nivel físico de las llamadas de voz y video en la red móvil.
Mobile Switching Center Server (MSCS)	Elemento responsable de la gestión de control de llamadas de voz y vídeo en la red móvil.
Short Message Service Centre (SMSC)	Elemento responsable de la gestión, entrega y almacenamiento de mensajes de texto cortos en la red móvil.
Multimedia Messaging Service Centre (MMSC)	Elemento responsable de la gestión, entrega y almacenamiento de mensajes multimedia en la red móvil.
Gateway GPRS Support Node (GGSN)	Elemento responsable de la gestión del tráfico de paquetes en la red, habilitando la conectividad entre la red móvil y otras redes de paquetes, como el acceso a Internet.
Serving GPRS Support Node (SGSN)	Componente que realiza las funciones de interfaz y conmutación de paquetes para una red pública de telecomunicaciones móvil de segunda y tercera generación que se localizan dentro de su área servicio.

⁴⁰ De sus siglas en inglés, *Base Station Controller*.

⁴¹ De sus siglas en inglés, *Radio Network Controller*.

Categoría	Descripción
<i>Home Location Register (HLR)</i>	Base de datos central que contiene los detalles de todos los suscriptores de la red, incluyendo datos de las tarjetas SIM y números MSISDN asociados a cada uno.
<i>Mobile Management Entity (MME)</i>	Componente con las funciones de control de uno o más eNodos B, así como también es responsable del control de la utilización y la integridad de los recursos radioeléctricos.
<i>Serving Gateway (SGW)</i>	Elemento responsable del enrutamiento y entrega de paquetes, sustituyendo las funciones del MGW y SGSN en una red tradicional.
<i>Packet Data Network Gateway (PGW)</i>	Elemento que conecta la red del concesionario con otras redes externas.
<i>Policy and Charging Rules Function (PCRF)</i>	Elemento responsable de gestionar las políticas de red y de facturación.
<i>Call Session Control Function (CSCF)</i>	Elemento responsable de gestionar los servicios multimedia basados en SIP.
<i>Session Border Controller (SBC)</i>	Componente o aplicación de software que rigé la manera en la cual las llamadas telefónicas son iniciadas, conducidas y terminadas en una red VoIP.
<i>Voicemail System / (VMS)</i>	Sistema que permite a los usuarios y suscriptores intercambiar mensajes de voz personales y gestionar su buzón de voz.
<i>IP Multimedia Subsystem (IMS)</i>	Elemento de la red de núcleo que ofrece servicios de comunicación en tiempo real.
<i>Home Subscriber Server (HSS)</i>	Base de datos principal de usuarios que da soporte a las entidades de red IMS que manejan las llamadas.
Equipos para conmutación de tráfico internacional	Equipos responsables de la conmutación de tráfico con otras redes internacionales.
Facturador	Elemento responsable de coleccionar y tratar los eventos de cargos para fines de facturación.
Otros elementos de la red de núcleo	Otros elementos en la red de núcleo móvil.
Otros	
Red eléctrica y aire acondicionado	Elementos auxiliares al funcionamiento de la red móvil asociados a energía y refrigeración, incluyendo subestación eléctrica, fuentes de energía de respaldo (planta de emergencia) y aire acondicionado.
Componentes no relacionados con la red	
Comerciales	Funciones comerciales, tales como adquisición y mantenimiento de clientes, publicidad, marca, desarrollo de productos, etc.
Facturación	Control y gestión de la facturación a usuarios finales.

Categoría	Descripción
Cobranza	Control y gestión del cobro a usuarios finales.
Tarificación	Control y gestión de la facturación a otros operadores.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Programas de fidelización	Gestión de la fidelización de clientes.
Costos directos de ventas	
Acceso Internet internacional	Pago por el acceso a Internet internacional.
Terminación en destinos nacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía móvil en las redes de terceros operadores nacionales.
Terminación en destinos internacionales	Pago por la terminación de tráfico de la red de telefonía móvil en las redes de terceros operadores internacionales.
Roaming nacional	Pago por el uso de la red de terceros en México para cursar tráfico.
Roaming internacional	Pago por el uso de la red internacional de terceros para cursar tráfico.
Provisiones	Gestión de las provisiones por insolvencias.
Costos directos de la venta de equipos terminales	Contiene los costos relativos a los equipos terminales vendidos a los usuarios finales.
Costos comunes	
Servicios generales y de gestión - minoristas	Equipo de gestión del operador dedicado a la prestación de servicios minoristas.
Servicios generales y de gestión - red	Equipo de gestión del operador dedicado a la gestión, monitoreo, etc. de la red.
Servicios generales y de gestión - negocio	Equipo de gestión del operador dedicado al funcionamiento del negocio en general.
Costos no relevantes para la separación contable	
Partidas no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de telecomunicaciones móviles.

Listado de servicios a desagregar en el Nivel 3. El listado de servicios expuesto a continuación pretende capturar aquellos servicios prestados (actual o potencialmente) por el concesionario⁴², de acuerdo a los principios de

⁴² Nótese que, en caso de que los mismos no estuvieran siendo prestados por el concesionario en el ejercicio para el que se elabora la separación contable, su desagregación no sería necesaria.

materialidad y relevancia. Estos deben incluir todos los principales servicios ofrecidos por los concesionarios (ya sean regulados o no) con el fin de asegurar la causalidad y transparencia de las imputaciones de costos realizadas en la separación contable.

Tabla A3.10: Listado mínimo de servicios a desagregar en el Nivel 3 de operadores de telecomunicaciones móviles

Servicios	Descripción
Servicios minoristas	
Llamadas locales realizadas a la misma red de telefonía móvil	Número de minutos efectivos de las llamadas locales originadas y terminadas en la red de telefonía móvil del operador a través de suscripciones propias. Solo se entregarán los minutos efectivos originados, para evitar doble contabilidad. Se excluye el tráfico generado por servicios de reventa y los destinos de numeración especial.
Llamadas locales realizadas a redes de telefonía fija	Número de minutos efectivos de las llamadas locales originadas en la red de telefonía móvil del operador a través de suscripciones propias con destino a otras redes nacionales de telefonía fija. Se excluye el tráfico generado por servicios de reventa y los destinos de numeración especial.
Llamadas locales realizadas a otras redes de telefonía móvil	Número de minutos efectivos de las llamadas locales originadas en la red de telefonía móvil del operador a través de suscripciones propias con destino a otras redes nacionales de telefonía móvil. Se excluye el tráfico generado por servicios de reventa y los destinos de numeración especial.
Minutos efectivos de las llamadas de Larga Distancia Internacional (LDI) realizadas	Número de minutos efectivos de las llamadas originadas en la red de telefonía móvil del operador a través de suscripciones propias con destino a otras redes internacionales. Se excluye el tráfico generado por líneas de servicios de reventa.
Mensajes dentro de la red	Transmisión de mensajes de datos cortos, o mensajes multimedia generados desde diversas fuentes externas hasta los equipos terminales de los usuarios pertenecientes a la misma red a la cual pertenece el usuario que envía el mensaje.
SMS de salida a destinos nacionales	Número de SMS enviados a destinos nacionales mediante líneas en las modalidades de prepago y postpago. Se excluyen SMS de valor añadido, SMS Premium y SMS enviados desde servicios web.
SMS de salida a destinos internacionales	Número de SMS enviados a destinos internacionales mediante líneas en las modalidades de prepago y postpago. Se excluyen SMS de valor añadido, SMS Premium y SMS enviados desde servicios web.
Acceso a Internet móvil	Consiste en la provisión de conexión inalámbrica y móvil para el intercambio de datos, incluyendo el intercambio de datos por medio de Internet.

Servicios	Descripción
Servicios OTT de video	Se refiere a la prestación de servicios <i>over-the-top</i> de video bajo demanda.
Servicios OTT de audio	Se refiere a la prestación de servicios <i>over-the-top</i> de audio bajo demanda.
Servicios suplementarios	Contiene servicios suplementarios ofrecidos por el operador, tal y como el desvío de llamadas o el servicio de contestador.
Otros servicios minoristas	Contiene otros servicios minoristas no especificados con anterioridad, tal y como llamadas en espera, identificación de llamada entrante o buzón de voz.
Servicios mayoristas	
Servicios de interconexión	
Terminación de llamadas entrantes de otros operadores móviles nacionales	Este servicio consiste en la entrega de llamadas conmutadas de voz procedentes de redes móviles nacionales a usuarios móviles suscritos a la red del concesionario.
Terminación de llamadas entrantes de operadores fijos nacionales	Este servicio consiste en la entrega de llamadas conmutadas de voz procedentes de redes fijas nacionales a usuarios móviles suscritos a la red del concesionario.
Terminación de llamadas entrantes de operadores internacionales	Este servicio consiste en la entrega de llamadas conmutadas de voz procedentes de redes fijas internacionales a usuarios móviles suscritos a la red del concesionario.
Originación de llamadas desde red móvil a usuario en red fija	Servicio que consiste en llevar el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación móvil y entregarlo en el punto de interconexión con el tercer operador nacional fijo.
Originación de llamadas desde red móvil a usuario en otra red móvil	Servicio que consiste en llevar el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación móvil y entregarlo en el punto de interconexión con el tercer operador nacional móvil.
Originación de llamadas desde red móvil a destino internacional	Servicio que consiste en llevar el tráfico público conmutado desde el punto de acceso del usuario en una ubicación móvil y entregarlo en el punto de interconexión con el tercer operador internacional.
Terminación de mensajes cortos de operadores nacionales	Consiste en la entrega de mensajes cortos procedentes de redes móviles nacionales a usuarios móviles suscritos a la red del operador.
Terminación de mensajes cortos de operadores internacionales	Consiste en la entrega de mensajes cortos procedentes de redes móviles internacionales a usuarios móviles suscritos a la red del operador.

Servicios	Descripción
Tránsito de voz	Servicio que consiste en el transporte de llamadas de voz recibidas de otro operador internacional (móvil o fijo) y terminadas en la red de otro operador internacional (móvil o fijo).
Servicios de Acceso y Uso Compartido de Infraestructura Pasiva	
Acceso y uso compartido de espacio en piso	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico en piso del concesionario, mediante cobro por unidad de área ocupada.
Acceso y uso compartido de espacio en torres	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico en torres del concesionario, mediante cobro por número de torres.
Acceso y uso de elementos auxiliares de infraestructura pasiva	Servicio que permite a un operador alternativo acceder a otros elementos disponibles de la infraestructura pasiva del concesionario, tales como sistemas de aire acondicionado, fuentes de energía de respaldo, etc.
Servicios complementarios a la compartición de infraestructura pasiva	Otros servicios diversos de soporte para la provisión de los servicios de acceso y uso compartido de infraestructura pasiva (p.ej. visita técnica, análisis de factibilidad), mediante cobro por contraprestación.
Servicios a Operadores Móviles Virtuales (OMV)	
Servicio de voz de OMV	Servicio que consiste en la transmisión o recepción de voz a través de la red del concesionario, permitiendo a los usuarios del OMV realizar y recibir llamadas telefónicas de voz y de originar llamadas de voz a otros números de abonado pertenecientes a la misma o una red diferente a la del usuario llamante.
Servicio de mensajes de texto de OMV	Servicio por medio del que se proporciona al OMV la transmisión de mensajes de datos cortos a través de la red del concesionario, permitiendo a los usuarios del OMV enviar y recibir mensajes de texto a otros usuarios pertenecientes a la misma red o a una red diferente a la cual pertenece el usuario que envía el mensaje.
Servicio móvil de datos de OMV	Consiste en la provisión de conexión móvil para el intercambio de datos, incluyendo el intercambio de datos por medio de Internet, a usuarios del OMV a través de la red del concesionario.
Otros servicios ofrecidos a OMV	Incluye otros servicios disponibles para OMVs tales como administración de usuarios postpago y prepago, activación de servicios de valor agregado básicos, etc.
Servicios de Usuario Visitante	
Servicio de voz de usuario visitante	Servicio que permite al operador alternativo prestar servicios de voz a sus usuarios cuando a éste no le resulta técnicamente

Servicios	Descripción
	factible prestar el servicio, mediante el uso de la red del concesionario.
Servicio de mensajes de texto de usuario visitante	Servicio que permite al operador alternativo prestar servicios de mensajería de texto a sus usuarios cuando a éste no le resulta técnicamente factible prestar el servicio, mediante el uso de la red del concesionario.
Servicio móvil de datos de usuario visitante	Servicio que permite al operador alternativo prestar servicios de datos móviles a sus usuarios cuando a éste no le resulta técnicamente factible prestar el servicio, mediante el uso de la red del concesionario.
Servicios no relevantes para la separación contable	
Servicios no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de telecomunicaciones móviles.

Segmento de Televisión Restringida

Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.11: Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de televisión restringida

Categoría	Descripción
Ingresos operativos⁴³	
Cargos de instalación - televisión por cable	Ingresos provenientes de los cargos asociados a la instalación de la conexión por cable, incluyendo equipos decodificadores para la provisión de servicios televisión restringida.
Renta de servicios de televisión de cable	Ingresos provenientes de los pagos recurrentes de suscripción aplicados a usuarios finales de televisión restringida por cable.
Servicios de programación - televisión por cable	Ingresos provenientes de los pagos por eventos aplicados a usuarios finales de televisión restringida por cable por servicios de programación (p.ej. programas especiales, películas, etc.).
Cargos de instalación - televisión vía satélite	Ingresos provenientes de los cargos asociados a la instalación de la conexión vía satélite, incluyendo equipos decodificadores, para la provisión de servicios televisión restringida.
Renta de servicios de televisión vía satélite	Ingresos provenientes de los pagos recurrentes de suscripción aplicadas a usuarios finales de televisión restringida vía satélite.
Servicios de programación - televisión vía satélite	Ingresos provenientes de los pagos por eventos aplicados a usuarios finales de televisión restringida vía satélite por servicios de programación (p.ej. programas especiales, películas, etc.).

⁴³ Con el fin de mejorar la transparencia de la separación contable, las siguientes categorías deben ser desagregadas entre las cuentas correspondientes a ingresos nominales (que refleja el precio de referencia de venta al público, sin descuentos ni subsidios), descuentos y subsidios.

Categoría	Descripción
Cargos de instalación - IPTV	Ingresos provenientes de los cargos asociados a la instalación de la conexión para el servicio IPTV.
Renta de servicios de IPTV	Ingresos provenientes de los pagos recurrentes de suscripción aplicados a usuarios finales de IPTV.
Servicios de programación - IPTV	Ingresos provenientes de los pagos por eventos aplicados a usuarios finales de IPTV por servicios de programación (p.ej. programas especiales, películas, etc.).
Venta de espacios publicitarios en contenidos exclusivos para televisión restringida	Ingresos obtenidos por el servicio de publicidad en concepto de venta de espacios publicitarios en contenidos exclusivos para televisión restringida.
Otros ingresos por la venta de espacios publicitarios	Ingresos obtenidos por la venta de espacios publicitarios de contenidos no exclusivos, o los ingresos por infomerciales, entre otros.
Comercialización de canales para televisión restringida	Ingresos obtenidos por la comercialización de contenidos mediante canales no exclusivos provistos.
Comercialización de canales exclusivos de televisión restringida	Ingresos obtenidos por la comercialización de contenidos mediante canales exclusivos provistos.
Ingresos por venta de programas y licencias	Ingresos por la venta de derechos de concesión de programas y licencias, otorgados a otras empresas nacionales o internacionales.
Ingresos por servicios de compartición de infraestructura	Ingresos de la provisión de servicios de compartición de infraestructura (activa y pasiva) de la red de televisión restringida a otros operadores.
Ingresos por otros servicios mayoristas	Ingresos por la prestación de servicios mayoristas a otros operadores.
Ingresos no operativos	
Operaciones financieras	Ingresos procedentes de otras operaciones financieras realizadas por el concesionario o autorizado.
Enajenación de activos	Ingresos recibidos por la venta de activos.
Otros ingresos	Incluye aquellos ingresos relativos a los servicios no relacionados con la prestación de servicios de televisión restringida.

Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.12: Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de televisión restringida

Categoría	Descripción
Costos operativos	
Adquisición de canales	Costos causados por la adquisición de canales de televisión restringida a los proveedores.
Contenidos para televisión restringida	Costos causados por la adquisición de contenidos adquiridos mediante un formato distinto al de canal, tales como Video bajo Demanda (VoD), eventos deportivos, programas, series, o telenovelas entre otros.
Generación de contenidos	Costos asociados a la producción de contenidos audiovisuales propios para su retransmisión.
Personal	Costos de sueldos y salarios, incentivos, aportaciones a planes de pensiones y costos de la seguridad social.
Arrendamientos	Costos de alquiler de estaciones base, edificios, circuitos de red, etc.
Reparaciones y mantenimiento	Costos de reparaciones y mantenimiento de los elementos de red y elementos no relacionados con la red.
Energía	Contiene los costos derivados del uso de energía eléctrica por el operador.
Servicios profesionales	Pagos de costos a profesiones (auditores, consultores, etc.) y por servicios suplementarios o contenidos a terceros.
Publicidad	Compra de espacios publicitarios y patrocinios, campañas publicitarias, eventos, ferias y exposiciones, etc.
Suministros	Costos asociados al alquiler de circuitos y otros suministros.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Inventarios	Costos relativos a la variación de inventarios.
Otros costos por operaciones	Costos relativos a la subcontratación de determinados servicios, costos de facturación, etc.
Costos asociados al capital	
Propiedad Industrial	Costos asociados al distintivo comercial y la marca
Derechos de transmisión y programación	Costos asociados a la adquisición de derechos para la transmisión de contenidos audiovisuales y producción de programas
Aplicaciones Informáticas	Contiene los costos de los elementos software de equipos de red y de los sistemas informáticos corporativos
Terrenos y construcciones	Recoge los costos relacionados al capital de los bienes raíces (terrenos baldíos, edificios, etc.)

Categoría	Descripción
Sistemas de alimentación de energía	Costos asociados a la planta de energía requerida para la puesta en funcionamiento de los equipos de red
Red de acceso	Costos relativos a la red de acceso del operador, incluyendo la infraestructura pasiva, elementos activos, etc.
Red de distribución y cabecera	Costos relacionados con los elementos y plataformas para la distribución y gestión de la señal de TV
Otros equipos de soporte	Incluye otros equipos de soporte necesarios para el desarrollo de la actividad de televisión restringida
Activos accesorios	Recoge los costos asociados a elementos de soporte a las operaciones tales como mobiliario, herramientas y elementos de transporte
Activo y pasivo circulante	
Efectivo y equivalentes	Aquellos bienes que proporcionan liquidez inmediata al operador necesaria para realizar sus operaciones en el segmento de televisión restringida
Cuentas por cobrar	Ingresos que recibirá el operador por la provisión de servicios a clientes a través de crédito documentado
Inventarios	Aquellas mercancías provistas por el operador que se encuentran listas para su venta.
Otro activo circulante	Otro activo circulante del operador necesario para el desarrollo de sus operaciones en el segmento de televisión restringida
Deudas a proveedores (corto plazo)	Deuda a corto plazo (menor a un año) que tiene la empresa con proveedores, así como la porción de deuda a largo plazo que se debe pagar durante este periodo.
Ingresos diferidos	Son los ingresos que la empresa ya recibió por parte de los clientes, mientras que los servicios por dichos ingresos no han sido proporcionados.
Otro pasivo circulante	Otro pasivo circulante del operador asociado con sus actividades en el segmento de televisión restringida
Costos no relevantes para la separación contable	
Costos financieros	Gastos por intereses derivados de los préstamos solicitados por la inversión para el conjunto de bienes patrimoniales y resto de costos financieros no asignables a planta
Ajustes de depreciación	Recoge los ajustes de la dotación a la amortización de los activos tras su revaluación a la CCA. Estos ajustes, corresponderán a la diferencia, con signo negativo, entre el costo asociado al capital en la contabilidad financiera y la CCA
Otras partidas de costos	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de los servicios de televisión restringida.

Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2:

Tabla A3.13: Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2 de operadores de televisión restringida

Categoría	Descripción
Componentes de red	
Red de acceso	
Emplazamientos (espacio físico)	Espacios físicos para la ubicación de casetas, incluyendo el suelo para la construcción de obra civil, así como el acondicionamiento del terreno.
Caseta de transmisión	Ubicación debidamente habilitada para la instalación de equipos de transmisión (transmisores, reemisores, receptores, sistemas de gestión, etc.) en una sala del emplazamiento.
Obra civil	Elemento que permite la instalación del cableado de la red del operador, incluyendo ductos, zanjas, etc.
Cableado coaxial	Elementos de transmisión físicos de la señal hacia el usuario final para prestación del servicio de suscripción de televisión por cable.
Transmisores	Equipos transmisores de la red de transmisión satelital, incluyendo moduladores de señal, conversores y amplificadores.
Otros elementos de la red de acceso	Otros equipos de la red de acceso de televisión restringida.
Gestión de la señal	
Mezcladores	Equipos combinadores de señales de salida de equipos transmisores.
Codificadores	Elementos responsables de la codificación de las señales a transmitir.
CMTS ⁴⁴	Elemento que recibe y envía los flujos de datos en la red de cabecera.
Otros elementos de gestión de señal	Otros elementos de gestión de la señal en la red de televisión restringida.
Red de distribución	
Enlaces de transmisión	Enlaces de transmisión entre elementos de la red de televisión restringida.
Receptores y emisores satelitales	Equipos utilizados para la emisión y recepción de señales de televisión satelitales.

⁴⁴ Por sus siglas en inglés, *Cable Modem Termination System*.

Categoría	Descripción
Otros elementos de distribución	Otros elementos de distribución de señal en la red de televisión restringida.
Red de núcleo	
Plataformas CATV ⁴⁵	Equipos y plataformas de gestión del servicio de televisión restringida sobre cable coaxial.
Servidor de VoD	Equipos y plataformas de gestión de servicios de <i>video on demand</i> .
Receptores de contenidos	Equipos receptores de contenidos audiovisuales.
Otros elementos de núcleo	Otros equipos de la red de núcleo de televisión restringida.
Otros	
Red eléctrica y aire acondicionado	Elementos auxiliares al funcionamiento de la red de televisión restringida asociados a energía y refrigeración, incluyendo subestación eléctrica, fuentes de energía de respaldo (planta de emergencia), aire acondicionado.
Componentes no relacionados con la red	
Programación	Costos asociados a la compra de contenidos audiovisuales para su retransmisión.
Generación de contenidos	Costos asociados a la producción de contenidos audiovisuales propios para su retransmisión.
Comerciales	Funciones comerciales tal y como publicidad, marca, desarrollo de productos, etc.
Facturación y cobranza	Control y gestión de la facturación y cobranza a clientes.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Costos directos de ventas	
Provisiones	Gestión de las provisiones por insolvencias.
Costos comunes	
Servicios generales y de gestión - minoristas	Equipo de gestión del operador dedicado a la prestación de servicios minoristas.
Servicios generales y de gestión - red	Equipo de gestión del operador dedicado a la planeación, gestión, monitoreo, etc. de la red.
Servicios generales y de gestión - negocio	Equipo de gestión del operador dedicado al funcionamiento del negocio en general.
Costos no relevantes para la separación contable	

⁴⁵ Por sus siglas en inglés, *Community Antenna Television*.

Categoría	Descripción
Partidas no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de televisión restringida.

Listado de servicios a desagregar en el Nivel 3. El listado de servicios expuesto a continuación pretende capturar aquellos servicios prestados (actual o potencialmente) por los concesionarios⁴⁶, el cual debe alinearse de acuerdo a los principios de materialidad y relevancia. Estos deben incluir todos los principales servicios ofrecidos por el concesionario (ya sean regulados o no) con el fin de asegurar la causalidad y transparencia de las imputaciones de costos realizadas en la separación contable.

Tabla A3.14: Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 3 de operadores de televisión restringida

Servicios	Descripción
Servicios minoristas	
Acceso de televisión restringida - por cable	Número total de accesos activos provistos para el servicio de televisión restringida, bajo cualquier tipo de suscripción.
Suscripción - televisión por cable	Servicio consistente en la distribución de un conjunto de canales de televisión de manera continua bajo redes de televisión restringida.
Servicios de programación - televisión por cable	Servicio de venta de canales no incluidos en el servicio de suscripción, de venta de contenidos específicos (incluido video a la carta) u otros servicios OTT a suscriptores de televisión restringida.
Acceso de televisión restringida - vía satélite	Servicio asociado a la instalación de la conexión satelital, incluyendo equipos decodificadores, para la provisión de servicios de televisión restringida vía satélite.
Servicio de televisión restringida vía satélite	Servicio de televisión restringida en el que la transmisión de las señales y su recepción directa por parte de los suscriptores, se realiza utilizando uno o más satélites.
Servicios de programación - televisión vía satélite	Servicio de venta de canales no incluidos en el servicio de suscripción, de venta de contenidos específicos (incluido video a la carta) u otros servicios OTT a suscriptores de televisión restringida.
Conexión - IPTV	Servicio asociado a la instalación de la conexión para la provisión de servicios de IPTV.
Suscripción servicio - IPTV	Servicio consistente en la distribución de un conjunto de canales de televisión de manera continua para IPTV.

⁴⁶ Nótese que, en caso de que los mismos no estuvieran siendo prestados por el concesionario en el ejercicio para el que se elabora la separación contable, su desagregación no sería necesaria.

Servicios	Descripción
Comercialización y mantenimiento de cableado y equipo terminal	Se refiere a la comercialización de cableado, aparatos telefónicos o cualquier equipo de telecomunicaciones para usuarios, así como el mantenimiento de dichos equipos.
Otros servicios minoristas	Otros servicios minoristas prestados a usuarios finales.
Servicios mayoristas	
Servicios de contenidos	
Servicios de publicidad	Servicios de venta de tiempo publicitario en las emisiones de televisión restringida.
Reventa de canales	Servicio de reventa de canales (programación nacional e internacional) a otras empresas de televisión abierta o restringida.
Venta de programas y licencias relevantes	Servicios de venta de derechos de concesión de programas y licencias relativas a contenidos audiovisuales relevantes, otorgados a otras empresas nacionales o internacionales.
Venta de programas y licencias no relevantes	Servicios de venta de derechos de concesión de programas y licencias relativas a contenidos audiovisuales no relevantes, otorgados a otras empresas nacionales o internacionales.
Servicios de compartición de infraestructura pasiva	
Acceso y uso de espacio en sitios físicos	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico perteneciente al concesionario, tales como suelo para la construcción de obra civil y/o acondicionamiento de infraestructura y demás adecuaciones que requieran de espacio físico, mediante cobro por unidad de área ocupada.
Espacios físicos, sitios y predios compartidos	Número de espacios físicos, sitios y predios compartidos.
Servicios auxiliares de compartición de infraestructura pasiva	Servicios opcionales de la infraestructura pasiva del concesionario a que un operador alternativo puede acceder, tales como subestación eléctrica, sistemas de aire acondicionado, fuentes de energía de respaldo, etc.
Servicios auxiliares de acceso y uso de obra civil prestados.	Número de servicios auxiliares de acceso y uso de Obra Civil prestados. Estos contemplan todos los servicios auxiliares que se hayan facturado durante el mes solicitado, en concepto de instalaciones de equipo y de alimentaciones conexas, seguridad, equipos auxiliares, así como fuentes de energía y sistemas de aire acondicionado.
Servicios de compartición de infraestructura activa	
Servicio de compartición de combinador	Servicio a través del cual se arrendará el equipo combinador al concesionario solicitante.

Servicios	Descripción
Servicio de compartición del sistema radiante	Servicio a través del cual el concesionario arrendará las antenas de transmisión satelital para radiar las señales del concesionario solicitante.
Servicio de compartición de líneas de transmisión	Servicio mediante el que se arrienda al concesionario solicitante las líneas de transmisión del operador prestador del servicio.
Otros	
Otros servicios mayoristas	Se refiere a la prestación de servicios mayoristas a otros operadores.
Servicios no relevantes para la separación contable	
Servicios no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de televisión restringida.

2.2.2. Sector de Radiodifusión

Esta sección presenta la desagregación mínima de los elementos de la separación contable aplicable a todos los concesionarios que ofrezcan servicios de radiodifusión dentro del territorio nacional. Los servicios de radiodifusión se definen como todos aquellos relativos a la puesta a disposición del público de contenidos audiovisuales vía señal abierta y pueden incluir los siguientes conceptos:

- Televisión abierta o radiodifusión
- Radiodifusión sonora

A continuación, se presentan las categorías de costos e ingresos a considerar en cada uno de los niveles de atribución definidos en la estructura mínima aplicable a operadores de radiodifusión.

Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.15: Listado mínimo de cuentas de ingresos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de radiodifusión

Categoría	Descripción
Ingresos operativos⁴⁷	
Ingresos de publicidad	Ingresos de la venta de tiempo publicitario en las operaciones del concesionario de televisión de señal abierta y/o radio.

⁴⁷ Con el fin de mejorar la transparencia del sistema de la Separación Contable, las siguientes categorías deberán ser desagregadas entre las cuentas correspondientes a ingresos nominales (que refleja el precio de referencia de venta al público, sin descuentos ni subsidios), descuentos y subsidios.

Categoría	Descripción
Ingresos por venta de canales	Ingresos por la venta de canales (programación nacional e internacional) a otras empresas de televisión abierta o restringida.
Ingresos por venta de programas y licencias	Ingresos por la venta de derechos de concesión de programas y licencias, otorgados a otras empresas nacionales o internacionales.
Ingresos por servicios de compartición de infraestructura	Ingresos de la provisión de servicios de compartición de infraestructura (activa y pasiva) de la red de radiodifusión a otros operadores.
Ingresos por multiprogramación	Ingresos obtenidos por coubicar la señal de un tercero en una de las señales multiprogramadas que posee el concesionario (alquiler de canales de programación para retransmisión).
Ingresos por otros servicios	Ingresos por la prestación de otros servicios.
Ingresos no operativos	
Operaciones financieras	Ingresos procedentes de otras operaciones financieras realizadas por el concesionario o autorizado.
Enajenación de activos	Ingresos recibidos por la venta de activos.
Otros ingresos	Incluye aquellos ingresos relativos a los servicios no relacionados con la prestación de servicios de radiodifusión.

Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1:

Tabla A3.16: Listado mínimo de cuentas de costos a desagregar en el Nivel 1 de operadores de radiodifusión

Categoría	Descripción
Costos operativos	
Programación	Costos asociados a la compra de contenidos audiovisuales para su retransmisión.
Personal	Costos de sueldos y salarios, incentivos, aportaciones a planes de pensiones y costos de la seguridad social.
Arrendamientos	Costos de alquiler de emplazamientos, edificios, circuitos de red, etc.
Reparaciones y mantenimiento	Costos de reparaciones y mantenimiento de los elementos de red y elementos no relacionados con la red.
Energía	Contiene los costos derivados del uso de energía eléctrica por el operador.
Servicios profesionales	Pagos de costos a profesiones (auditores, consultores, etc.) y por servicios suplementarios o contenidos a terceros.

Categoría	Descripción
Publicidad	Compra de espacios publicitarios y patrocinios, campañas publicitarias, eventos, ferias y exposiciones, etc.
Suministros	Costos asociados al alquiler de circuitos y otros suministros.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Inventarios	Costos relativos a la variación de inventarios.
Otros costos por operaciones	Costos relativos a la subcontratación de determinados servicios, costos de facturación, etc.
Costos asociados al capital	
Propiedad industrial	Costos asociados al distintivo comercial y la marca.
Derechos de transmisión y programación	Costos asociados a la adquisición de derechos para la transmisión de contenidos audiovisuales y producción de programas.
Aplicaciones informáticas	Contiene los costos de los elementos de software de equipos de red y de los sistemas informáticos corporativos.
Terrenos y construcciones	Recoge los costos relacionados al capital de los bienes raíces (terrenos baldíos, edificios, etc.).
Sistemas de alimentación de energía	Costos asociados a la planta de energía requerida para la puesta en funcionamiento de los equipos de red.
Red de acceso	Costos relativos a la red de acceso del operador, incluyendo la infraestructura pasiva, elementos activos, etc.
Red de distribución y cabecera	Costos relacionados con los elementos y plataformas para la distribución y gestión de la señal de televisión.
Otros equipos de soporte	Incluye otros equipos de soporte necesarios para el desarrollo de la actividad de radiodifusión.
Activos accesorios	Recoge los costos asociados a elementos de soporte a las operaciones tales como mobiliario, herramientas y elementos de transporte.
Activo y pasivo circulante	
Efectivo y equivalentes	Aquellos bienes que proporcionan liquidez inmediata al operador necesaria para realizar sus operaciones en el sector de radiodifusión.
Cuentas por cobrar	Ingresos que recibirá el operador por la provisión de servicios a clientes a través de crédito documentado.
Inventarios	Aquellas mercancías provistas por el operador que se encuentran listas para su venta.
Otro activo circulante	Otro activo circulante del operador necesario para el desarrollo de sus operaciones en el sector de radiodifusión.

Categoría	Descripción
Deudas a proveedores (corto plazo)	Deuda a corto plazo (menor a un año) que tiene la empresa con proveedores, así como la porción de deuda a largo plazo que se debe pagar durante este periodo.
Ingresos diferidos	Son los ingresos que la empresa ya recibió por parte de los clientes, mientras que los servicios por dichos ingresos no han sido proporcionados.
Otro pasivo circulante	Otro pasivo circulante del operador asociado con sus actividades en el sector de radiodifusión.
Costos no relevantes para la separación contable	
Costos financieros	Gastos por intereses derivados de los préstamos solicitados por la inversión para el conjunto de bienes patrimoniales y resto de costos financieros no asignables a planta.
Ajustes de depreciación	Recoge los ajustes de la dotación a la amortización de los activos tras su revaluación a la CCA. Estos ajustes, corresponderán a la diferencia, con signo negativo, entre el costo asociado al capital en la contabilidad financiera y la CCA.
Otras partidas de costos	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de los servicios de radiodifusión.

Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2:

Tabla A3.17: Listado mínimo de cuentas a desagregar en el Nivel 2 de operadores de radiodifusión

Categoría	Descripción
Componentes de red	
Red de acceso	
Sitio de transmisión	Inmueble que contiene al conjunto de equipos y en algunos casos a las antenas, torres, instalaciones de equipo y de alimentaciones conexas, seguridad, equipos auxiliares, espacios físicos salvo estudios, así como fuentes de energía y sistemas de aire acondicionado que son utilizados para proveer el servicio de televisión radiodifundida concesionada y/o radiodifusión sonora.
Sala de transmisión	Lugar ubicado dentro del sitio de transmisión donde se encuentran los equipos de transmisión que permite ofrecer los servicios de televisión radiodifundida concesionada y/o radiodifusión sonora.
Torres	Estructura de material variable que puede fungir como sistema radiador o como soporte para sostener cableado eléctrico, infraestructura o medios de transmisión de telecomunicaciones y/o radiodifusión.

Categoría	Descripción
Postes	Estructura que funge como soporte, de material variable, utilizada para el tendido de cableado eléctrico y de telecomunicaciones.
Obra civil	Elementos que permite la instalación de torres, habilitación de emplazamientos, etc.
Transmisores	Componente cuya función es acondicionar las señales de información en ancho de banda y potencia para entregarlas al medio de transmisión o transductor.
Otros elementos de la red de acceso	Otros equipos de la red de acceso de radiodifusión.
Gestión de la señal	
Mezclador	Equipos combinadores de señales de salida de equipos transmisores.
Codificadores	Elementos responsables de la codificación de las señales a transmitir.
CMTS	Elemento que recibe y envía los flujos de datos en la red de cabecera.
Otros elementos de gestión de señal	Otros elementos de gestión de la señal en la red de radiodifusión.
Red de distribución	
Enlaces de transmisión	Enlaces de transmisión entre elementos de la red de radiodifusión.
Receptores y emisores satelitales	Equipos utilizados para la emisión y recepción de señales de radiodifusión.
Otros elementos de distribución	Otros elementos de distribución de señal en la red de radiodifusión.
Red de núcleo	
Receptores de contenidos	Equipos receptores de contenidos de radiodifusión.
Otros elementos de núcleo	Otros equipos de la red de núcleo de radiodifusión.
Otros	
Red eléctrica y aire acondicionado	Elementos auxiliares al funcionamiento de la red de radiodifusión asociados a energía y refrigeración, incluyendo subestación eléctrica, fuentes de energía de respaldo (planta de emergencia), aire acondicionado.
Componentes no relacionados con la red	
Comerciales	Funciones comerciales tal y como publicidad, marca, desarrollo de productos, etc.

Categoría	Descripción
Facturación y cobranza	Control y gestión de la facturación y cobranza a clientes.
Tasas e impuestos	Pagos satisfechos en concepto de tasas e impuestos. Estos deberán estar relacionados con la actividad del negocio y no incluirán impuestos por beneficios.
Costos directos de ventas	
Provisiones	Gestión de las provisiones por insolvencias.
Costos comunes	
Servicios generales y de gestión - red	Equipo de gestión del operador dedicado a la gestión, monitores, etc. de la red.
Servicios generales y de gestión - negocio	Equipo de gestión del operador dedicado al funcionamiento del negocio en general.
Costos no relevantes para la separación contable	
Partidas no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de radiodifusión.

Listado de servicios a desagregar en el Nivel 3. El listado de servicios expuesto a continuación pretende capturar aquellos servicios prestados (actual o potencialmente) por los concesionarios⁴⁸, el cual debe alinearse de acuerdo a los principios de materialidad y relevancia. Estos deben incluir todos los principales servicios ofrecidos por el concesionario (ya sean regulados o no) con el fin de asegurar la causalidad y transparencia de las imputaciones de costos realizadas en la separación contable.

Tabla A3.18: Listado mínimo de servicios a desagregar en el Nivel 3 de operadores de radiodifusión

Servicios	Descripción
Servicios minoristas	
Servicio de televisión radiodifundida	Servicio público de radiodifusión de televisión prestado mediante el otorgamiento de una concesión para el aprovechamiento o explotación de las bandas de frecuencias del espectro radioeléctrico atribuidas por el Estado a dicho servicio.
Servicio de radiodifusión sonora	Servicio público de radiodifusión sonora que consiste en la propagación de ondas electromagnéticas de señales de audio, haciendo uso, aprovechamiento o explotación de las bandas de frecuencia del espectro radioeléctrico, atribuidas por el Instituto a tal servicio, con el que la población puede recibir de

⁴⁸ Nótese que, en caso de que los mismos no estuvieran siendo prestados por el concesionario en el ejercicio para el que se elabora la separación contable, su desagregación no sería necesaria.

Servicios	Descripción
	manera directa y gratuita las señales de su emisor utilizando los dispositivos idóneos para ello.
Otros servicios minoristas	Otros servicios minoristas prestados a usuarios finales, incluyendo servicios de promoción de eventos deportivos y espectáculos, producción y distribución de películas, juegos y editoriales.
Servicios mayoristas	
Servicios de contenidos	
Servicios de publicidad	Servicios de venta de tiempo publicitario en las señales de televisión de señal abierta o de radio.
Venta de canales	Servicios de venta de canales (programación nacional e internacional) a otras empresas de televisión abierta o restringida.
Venta de programas y licencias	Servicios de venta de derechos de concesión de programas y licencias, otorgados a otras empresas nacionales o internacionales.
Ingresos por multiprogramación	Ingresos obtenidos por distribuir el canal de programación de un tercero en el canal de transmisión de radiodifusión del concesionario.
Servicios de compartición de infraestructura pasiva	
Acceso y uso de espacio en sitios físicos	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico perteneciente al concesionario, tales como suelo para la construcción de obra civil y/o acondicionamiento de infraestructura y demás adecuaciones que requieran de espacio físico, mediante cobro por unidad de área ocupada.
Acceso y uso de espacio en caseta	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico en espacio debidamente habilitado para la instalación de equipos de radiodifusión (transmisores, reemisores, receptores, sistemas de gestión, etc.) en una sala del emplazamiento correspondiente perteneciente al concesionario. Asimismo, se facilita la ubicación de otros elementos diferentes de los equipos que el operador requiera para la provisión del servicio (combinadores, energía, etc.), mediante cobro por unidad de área ocupada.
Acceso y uso de espacio en torre	Servicio de compartición de infraestructura pasiva que permite a un operador alternativo utilizar el espacio físico en estructuras arriostradas o auto-soportadas pertenecientes al concesionario, sean mástiles, postes o torres y cualquier otra destinadas a la instalación de antenas, mediante cobro por altura de la estructura.
Servicios auxiliares de compartición de infraestructura pasiva	Servicios opcionales de la infraestructura pasiva del concesionario a que un operador alternativo puede acceder, tales como subestación eléctrica, sistemas de aire acondicionado, fuentes de energía de respaldo, etc.

Servicios	Descripción
Servicios complementarios a la compartición de infraestructura pasiva	Otros servicios diversos de soporte para la provisión de los servicios de acceso y uso compartido de infraestructura pasiva (p.ej. visita técnica, análisis de factibilidad), mediante cobro por contraprestación.
Servicios de compartición de infraestructura activa	
Servicio de compartición de combinador	Servicio a través del cual se arrendará el equipo combinador al concesionario solicitante.
Servicio de compartición del sistema radiante	Servicio a través del cual el concesionario arrendará las antenas para radiar las señales del concesionario solicitante.
Servicio de compartición de líneas de transmisión	Servicio mediante el que se arrienda al concesionario solicitante las líneas de transmisión del operador que presta el servicio.
Otros	
Otros servicios mayoristas	Se refiere a la prestación de otros servicios mayoristas no contemplados en los campos anteriores.
Servicios no relevantes para la separación contable	
Servicios no relevantes para la separación contable	Partidas de costos relativas a los servicios no relevantes para la prestación de servicios de radiodifusión.

Anexo 4.

ESTUDIOS DE SOPORTE A LA SEPARACIÓN CONTABLE

Como parte de la obligación de separación contable impuesta a los agentes económicos preponderantes, agentes declarados con poder sustancial de mercado o agentes económicos con obligaciones específicas, se deberán presentar los siguientes documentos de soporte a la separación contable:

- Manual Explicativo de la separación contable
- Informe de precios de transferencia
- Estudios técnicos de soporte

1. Manual Explicativo de la separación contable

Los concesionarios deberán presentar un manual explicativo de la separación contable, debidamente actualizado y detallado en el que se exponga la aproximación técnica y metodológica adoptada para la implementación de la separación contable. Dicho manual deberá incluir, como mínimo, los siguientes elementos:

- Diseño y estructura de la separación contable, incluyendo detalle de los niveles de imputación adoptados y el listado completo de las cuentas definidas en cada nivel, tanto de ingresos como de costos, junto con la descripción de cada una de éstas.
- Motivos de cargo y abono mediante los que se identifiquen los criterios adoptados para la distribución de los costos y/o ingresos de la totalidad de las cuentas definidas en la separación contable.
- Descripción de las metodologías, criterios y principios empleados en la implementación y preparación de los resultados de la separación contable, de acuerdo a lo establecido en la sección 1 del Anexo 3, específicamente:
 - Metodología y criterios empleados para la revaluación a costos actuales de los diferentes grupos de activos con su respectiva justificación.
 - Metodología de cálculo y justificación para la obtención de los cargos de depreciación por activo, bajo las contabilidades de costos históricos y costos actuales.
 - Metodología adoptada para el cálculo del WACC.

- o Descripción de la metodología, criterios y parámetros empleados para el cálculo de los cargos de transferencia entre el segmento minorista y mayorista para los diferentes servicios.
- o Informe de cambios con respecto a la entrega anterior.

Adicionalmente a lo anterior, el concesionario deberá acompañar el manual de la separación contable con sus Estados Contables debidamente auditados, así como su Informe de Gestión o Administración.

Los informes mencionados anteriormente deberán ser presentados al Instituto con el suficiente grado de detalle de tal manera que a partir de ellos se pueda determinar de manera unívoca los procedimientos seguidos por el concesionario para la elaboración de la separación contable de acuerdo a los principios, criterios y condiciones presentados en este documento.

2. Informe de precios de transferencia

Los precios de transferencia se refieren a los precios que se acuerdan entre empresas para transferirse bienes, servicios o derechos. En este caso se hace referencia particular a las operaciones realizadas entre partes relacionadas, es decir, entre empresas que tienen vínculos de propiedad o de administración entre sí.

Estas transferencias son de relevancia también para el IFT, entre otros aspectos, porque los vínculos entre las empresas podrían facilitar que la fijación del precio no se realice en las mismas condiciones que con otras entidades independientes, en operaciones similares. Es decir, que guardaría relación con el principio de no discriminación anteriormente mencionado.

Con base en lo anterior, y en el entendido de la relevancia de esta información, los concesionarios deben entregar al Instituto como "*Informe de precios de transferencia*" la información relativa a las operaciones y transferencias con partes relacionadas, tales como: filiales, subsidiarias y afiliadas.

Dichos informes de precios de transferencia deberán ser realizados por un experto independiente e imparcial designado por el concesionario y deberá utilizar metodologías reconocidas internacionalmente. Asimismo, el experto no habrá trabajado directa o indirectamente para el concesionario o para una de las empresas que controle o que tengan control sobre él en los últimos seis meses, y el mismo no podrá aceptar otros contratos con el concesionario en los siguientes doce meses.

3. Estudios técnicos de soporte

Por último, los concesionarios deberán presentar los siguientes estudios técnicos e informes que permitan aportar un detalle adicional acerca de las principales asignaciones de costos efectuadas en la separación contable:

- *Estudio de infraestructura*, donde se deben justificar los criterios de reparto empleados para la distribución de los costos de la infraestructura de planta externa a actividades y elementos de red.
- *Estudio de energía*, que debe servir como base para comprender los criterios empleados para la distribución de los costos de energía eléctrica a servicios finales. En este estudio se deberá determinar, entre otros, el porcentaje de energía eléctrica que está eventualmente destinado a cada elemento de red en primer lugar y a la prestación de servicios de telecomunicaciones mayoristas en segundo lugar.
- *Estudio de utilización de planta*, mediante el que se determine el grado de utilización de los diferentes elementos de red por parte de los servicios mayoristas, de modo que permita construir la matriz de factores de enrutamiento para la distribución de costos en la Fase B de asignación.
- *Estudio de vidas útiles*, donde se deben justificar los criterios empleados para la obtención de las vidas útiles empleadas en las diferentes categorías de activos consideradas en la separación contable.

Anexo 5.

REPORTES, FORMULARIOS Y GUÍAS PARA LA PRESENTACIÓN ANUAL DE LA
SEPARACIÓN CONTABLE

1. RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD SEPARADA	86
1.1. Cuentas de resultados por segmento.....	86
1.2. Cuentas de resultados por servicio.....	88
2. CONCILIACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD SEPARADA.....	90
3. MATRICES DE ASIGNACIÓN	91
3.1. Matriz de asignación de ingresos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 1).....	92
3.2. Matriz de asignación de costos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1).....	93
3.3. Matriz de asignación de activo y pasivo del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de capital empleado por naturaleza (Nivel 1).....	93
3.4. Matriz de asignación de costos por naturaleza (Nivel 1) a costos por actividades y elementos de red (Nivel 2).....	94
3.5. Matriz de asignación de capital empleado por naturaleza (Nivel 1) a capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2).....	95
3.6. Matriz de asignación de ingresos por naturaleza (Nivel 1) a servicios (Nivel 3).....	96
3.7. Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3).....	97
3.8. Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3).....	97

3.9. Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3).....	98
3.10. Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3).....	99
4. CARGOS DE TRANSFERENCIA	100
5. ESTADO DE LA PLANTA DEL OPERADOR	101
5.1. Información detallada por activo	102
5.2. Actividad inversora (y desinversora) por activo.....	102
5.3. Informe de valoración a costos actuales	103
6. INFORMACIÓN DE CÁLCULO DEL WACC	104

Por normal general, y salvo que se indique lo contrario, todos los formatos que se presentan en este Anexo deberán ser presentados para los dos últimos ejercicios (ejercicio N⁴⁹ y ejercicio N-1⁵⁰) y bajo los dos estándares de costos aplicables (costos históricos y costos actuales). Asimismo, todos los formatos presentados deberán estar completos, sin omitir total o parcialmente ninguno de los rubros de información solicitados y ser presentados al Instituto en formato electrónico editable.

1. RESULTADOS DE LA CONTABILIDAD SEPARADA

Una de las principales funciones de la separación contable es proveer información detallada sobre el retorno obtenido en los servicios que emana la obligación. Por ello, en esta sección se incluye la presentación de reportes que presenten la información resumida a nivel de segmento y servicio sobre los resultados alcanzados mediante la separación contable.

1.1. Cuentas de resultados por segmento

⁴⁹ Ejercicio realizado en el período referente a la entrega de la separación contable.

⁵⁰ Ejercicio realizado en el período previo a la actual entrega de la separación contable.

A continuación, se ilustran los formatos de cuentas de resultados que deberán presentarse para los segmentos minoristas y mayoristas. La información presentada a nivel de segmento deberá ser obtenida como el agregado de la totalidad de los servicios que lo componen.

La relación servicios-segmento se encuentra indicada en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.1: Cuenta de resultados del segmento minorista de la separación contable

Segmento minorista

Concepto	Año	
	N-1	N
Ingresos		
Ingresos por la prestación de servicios		
Costos		
Costos operativos		
Depreciación/amortización		
Costos de transferencia		
Utilidad operativa (Ingresos - Costos)		
% Utilidad operativa sobre ingresos		
Capital promedio empleado		
Retorno sobre el capital promedio empleado ⁵¹		
Utilidad regulatoria (Ingresos - Costos - Retorno capital empleado)		
% Utilidad total / Ingresos		

⁵¹ Obtenido como el producto del capital promedio empleado por el WACC (ver sección 1.2.3 del Anexo 3).

Formato A5.2: Cuenta de resultados del segmento mayorista de separación contable

Segmento mayorista

Concepto	Año	
	N-1	N
Ingresos		
Ingresos por la prestación de servicios a clientes		
Ingresos de transferencia		
Costos		
Costos operativos		
Depreciación/amortización		
Utilidad operativa (Ingresos - Costos)		
% Utilidad operativa sobre ingresos		
Capital promedio empleado		
Retorno sobre el capital promedio empleado ⁵²		
Utilidad regulatoria (Ingresos - Costos - Retorno capital empleado)		
% Utilidad total / Ingresos		

1.2. Cuentas de resultados por servicio

Complementando la visión anterior a nivel de segmento, se requiere en este formato la conciliación de resultados a nivel de cada servicio individual desagregado por el concesionario. Esta información deberá ser presentada para el ejercicio N, así como para el ejercicio N-1.

Nótese que si bien la tabla inferior únicamente incluye un listado resumido de servicios por cuestiones de espacio, en ella los concesionarios deberán desagregar la totalidad de servicios identificados en la separación contable, siempre respetando la desagregación mínima presentada en el Manual Explicativo de la separación contable presentado por el concesionario como parte de los estudios de soporte indicados en el Anexo 4.

Por último, es relevante señalar que los valores totales extraídos de la tabla inferior deberán coincidir con las cifras totales presentadas en la sección anterior para el conjunto del segmento minorista y mayorista.

La relación de servicios se encuentra indicada en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁵² Obtenido como el producto del capital promedio empleado por el WACC (ver sección 1.2.3 del Anexo 3).

Formato A5.3: Rendimiento sobre el capital empleado en los mercados minorista y mayorista

Segmento / Servicio	Ingresos	Costos de operación (A)	Utilidad operativa	Capital empleado	RSC ^{E53}	Costo de capital (B)	Costos totales (A+B)	Utilidad regulat.	Unidad de volumen	Volumen	Costo unitario	Ingreso unitario
Segmento minorista												
Tráfico de voz saliente ⁵⁴												
Servicio medido de voz saliente a fijo dentro de la red												
Servicio medido de voz saliente a fijo nacional fuera de la red												
Servicio medido de voz saliente a móviles nacionales												
...												
Segmento mayorista												
Servicios de interconexión												
Terminación de llamadas entrantes de otros operadores fijos												
Terminación de llamadas entrantes móviles												
Terminación de llamadas entrantes de tráfico internacional												
...												
TOTAL												

⁵³ Rendimiento sobre Capital Empleado (ROCE en Inglés)

⁵⁴ Estos servicios deben incluir la totalidad del tráfico de voz saliente cursado por el operador, incluyendo tanto el tráfico por fuera del plan como tráfico incluido dentro de los planes tarifarios de los clientes

2. CONCILIACIÓN ENTRE LA CONTABILIDAD FINANCIERA Y LA CONTABILIDAD SEPARADA

En aras de asegurar el cumplimiento del principio de conciliación es fundamental verificar que la información de entrada a la separación contable se encuentra alineada con la información registrada en Estados Financieros del concesionario a nivel de cuenta contable.

Para ello, el concesionario deberá reportar los valores de ingresos y costos a nivel de cuenta contable, según estos se registran en los estados financieros por un lado, y según se reflejan en la separación contable por el otro. Asimismo, el concesionario debe entregar un documento de trabajo que contenga todos los supuestos, criterios y parámetros utilizados para realizar la conciliación. Se destaca que la información utilizada para realizar la conciliación debe estar revisada y las cuentas realizadas para la conciliación deben ser avaladas por el revisor.

En caso de existir diferencias entre ambas fuentes de información, el concesionario deberá aportar las justificaciones oportunas al respecto.

Formato A5.4: Informe de conciliación de la separación contable

Concepto	Balance de Prueba	Separación contable	Diferencia	Notas
Ingresos⁵⁵				
Categoría Ingresos 1				
Categoría Ingresos 2				
Categoría Ingresos 3				
...				
Costos				
Categoría Costos 1				
Categoría Costos 2				
Categoría Costos 3				
...				
Activo				

⁵⁵ Las categorías de ingresos y de costos presentadas en esta tabla deberán corresponder con aquellas que figuran en la cuenta de pérdidas y ganancias resumida publicada por el operador en sus Estados Financieros. Por ejemplo, en ingresos: servicio local, interconexión, datos, etc. (en telecomunicaciones fijas) y en costos: costos de venta y servicios, comerciales, interconexión, depreciación y amortización, etc.

Activo circulante
Activo fijo
...
Pasivo
Pasivo circulante
Pasivo fijo
...

3. MATRICES DE ASIGNACIÓN

Se listan bajo esta sección los reportes que deberán ser presentados para representar el flujo de asignación de costos e ingresos a lo largo de la separación contable. Estos reportes deberán permitir conocer la mecánica interna empleada para el desarrollo del modelo, a la vez que instrumentalizarán la verificación de la correcta implementación de los principios aplicables a la separación contable.

Nótese que, por cuestiones de espacio, en las siguientes tablas se incluye únicamente un extracto ilustrativo de las cuentas a desagregar en cada nivel, seguidas de "..." para representar las cuentas restantes y no representadas en la tabla. Salvo que se indique lo contrario, para cada una de los formatos solicitados bajo esta sección, los concesionarios deberán desagregar la totalidad de las cuentas identificadas en la separación contable para cada uno de los niveles solicitados. Al mismo tiempo, las cuentas identificadas por los concesionarios en cada nivel deberán cumplir, como mínimo, con el nivel de desagregación indicado en el Manual Explicativo de la separación contable presentado por el concesionario como parte de los estudios de soporte indicados en el Anexo 4.

Las matrices de asignación de costos (e ingresos) deberán corresponder con cada una de las fases indicadas en la arquitectura del Modelo de separación contable presentada en la **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** del presente documento, en particular:

Para facilitar su preparación, estos formatos se agrupan en los siguientes apartados:

- Matriz de asignación de ingresos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 1).
- Matriz de asignación de costos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1).
- Matriz de asignación de activo y pasivo del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de capital empleado por naturaleza (Nivel 1).
- Matriz de asignación de costos por naturaleza (Nivel 1) a costos por actividades y elementos de red (Nivel 2).

- Matriz de asignación de capital empleado por naturaleza (Nivel 1) a capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2).
- Matriz de asignación de ingresos por naturaleza (Nivel 1) a servicios (Nivel 3).
- Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3).
- Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3).
- Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3).
- Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3).

3.1. Matriz de asignación de ingresos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 1)

Esta matriz deberá contener la asignación de ingresos de los registros financieros a cuentas de ingresos de Nivel 1. Esta asignación se realizará de una forma directa, por lo tanto, cada cuenta de ingresos del balance de prueba será asignada a una única cuenta de ingresos por naturaleza.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Nótese que se presenta un ejemplo de matriz de asignación para el segmento fijo, sin embargo, la información debe ser adaptada a la estructura de ingresos aplicable (fijo, móvil, televisión restringida, radiodifusión).

Formato A5.5: Matriz de asignación de cuentas de ingresos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 1)

Cuentas de ingresos del balance de prueba (Nivel 0)	Ingresos por naturaleza (Nivel 1) ⁵⁶	Año	
		N-1	N
Cuenta financiera 1	Activación del Servicio de Acceso a Internet Fijo		
Cuenta financiera 1	Instalación del Servicio de Telefonía Fija		
Cuenta financiera 1	...		
Cuenta financiera 2	Pago recurrente por el servicio de telefonía fija		
Cuenta financiera 2	...		
...	...		

⁵⁶ Las cuentas de ingresos por naturaleza deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Cuenta financiera n ...

3.2. Matriz de asignación de costos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1)

Esta matriz deberá contener la asignación de costos de los registros financieros a cuentas de costos de Nivel 1. Esta asignación se realizará de una forma directa, por lo tanto, cada cuenta de costos del balance de prueba será asignada a una única cuenta de costos por naturaleza.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las categorías de costos incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.6: Matriz de asignación de cuentas de costos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1)

Cuentas de costos del balance de prueba (Nivel 0)	Cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1) ⁵⁷	Año	
		N-1	N
Cuenta financiera 1	Personal		
Cuenta financiera 1	Arrendamiento de infraestructura de telecomunicaciones		
Cuenta financiera 1	...		
Cuenta financiera 2	Costos financieros		
Cuenta financiera 2	...		
...	...		
Cuenta financiera n	...		

3.3. Matriz de asignación de activo y pasivo del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de capital empleado por naturaleza (Nivel 1)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de activo y pasivo del balance de prueba a cuentas de capital empleado de Nivel 1. Esta asignación se realizará de una forma directa, por lo tanto, cada cuenta de activo o pasivo del balance de prueba será asignada a una única cuenta de capital empleado.

⁵⁷ Las cuentas de costos por naturaleza deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las categorías de capital empleado incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.7: Matriz de asignación de cuentas de activos y pasivos del balance de prueba (Nivel 0) a cuentas de capital empleado (Nivel 1)

Cuentas de activos y pasivos del balance de prueba (Nivel 0)	Cuentas de capital empleado (Nivel 1) ⁵⁸	Año	
		N-1	N
Cuenta activo 1	Efectivo y equivalentes		
Cuenta activo 1	Cuentas por cobrar		
Cuenta activo 1	...		
Cuenta pasivo 2	Deudas a proveedores (corto plazo)		
Cuenta pasivo 2	Ingresos diferidos		
Cuenta pasivo 2	...		
...	...		
Cuenta n	...		

3.4. Matriz de asignación de costos por naturaleza (Nivel 1) a costos por actividades y elementos de red (Nivel 2)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de costos por naturaleza a cuentas de costos por actividades y elementos de red de Nivel 2.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁵⁸ Las cuentas de capital empleado de Nivel 1 deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.8: Matriz de asignación de cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1) a cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2)

Cuentas de costos por naturaleza (Nivel 1) ⁵⁹	Cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) ⁶⁰	Año	
		N-1	N
Servicios de Tránsito de Internet	Servicios de Tránsito de Internet		
Servicios de Tránsito de Internet	Comerciales		
Servicios de Tránsito de Internet	...		
Personal	Servicios generales y de gestión - minoristas		
Personal	Servicios generales y de gestión - red		
Personal	...		
...	...		
Infraestructura de radio bases de acceso	Torres		
Red de acceso móvil	Equipos de acceso 2G		
Red de acceso móvil	Equipos de acceso 3G		
...	...		

3.5. Matriz de asignación de capital empleado por naturaleza (Nivel 1) a capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de capital empleado por naturaleza a cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red de Nivel 2.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁵⁹ Las cuentas de costos por naturaleza deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁰ Las cuentas de costos por actividades y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.9: Matriz de asignación de cuentas de capital empleado (Nivel 1) a cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2)

Cuentas de capital empleado por naturaleza (Nivel 1) ⁶¹	Cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) ⁶²	Año	
		N-1	N
Infraestructura de radio bases de acceso	Torres		
Red de acceso móvil	Equipos de acceso 2G		
Red de acceso móvil	Equipos de acceso 3G		
...			

3.6. Matriz de asignación de ingresos por naturaleza (Nivel 1) a servicios (Nivel 3)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de ingresos por naturaleza a cuentas de servicios de Nivel 3. Nótese que el importe asignado a servicios debe corresponder al rubro de ingresos totales registrado en el balance de prueba.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.10: Matriz de asignación de cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 2) a cuentas de servicios (Nivel 3)

Cuentas de ingresos por naturaleza (Nivel 1) ⁶³	Cuentas de servicios (Nivel 3) ⁶⁴	Año	
		N-1	N
Pago recurrente por el servicio de telefonía fija	Renta básica por línea		
Pago recurrente por el servicio de telefonía fija	Servicio medido de voz saliente a fijo dentro de la red		
Pago recurrente por el servicio de telefonía fija	...		
Pago recurrente por el servicio de acceso a Internet fijo	Renta básica por línea		

⁶¹ Las cuentas de capital empleado por naturaleza deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶² Las cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶³ Las cuentas de ingresos por naturaleza deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁴ Las cuentas de servicios deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Pago recurrente por el
servicio de acceso a
Internet fijo

Datos (Acceso a Internet de
banda ancha) residencial

...

...

3.7. Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de costos por actividades y elementos de red a cuentas de servicios minoristas de Nivel 3.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.11: Matriz de asignación de cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a cuentas de servicios minoristas (Nivel 3)

Costos por actividad y elementos de red (Nivel 2) ⁶⁵	Servicios minoristas (Nivel 3) ⁶⁶	Año	
		N-1	N
Comerciales	Instalación de línea		
Comerciales	Ventas en tiendas del concesionario		
Comerciales	...		
Facturación	Renta básica por línea		
Facturación	Comercialización y mantenimiento de cableado y equipo terminal		
Facturación	...		
...	...		

3.8. Matriz de asignación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de costos por actividades y elementos de red a cuentas de servicios mayoristas de Nivel 3.

⁶⁵ Las cuentas de costos por actividad y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁶ Las cuentas de servicios minoristas deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.12: Matriz de asignación de cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a cuentas de servicios mayoristas (Nivel 3)

Costos por actividad y elementos de red (Nivel 2) ⁶⁷	Servicios mayoristas (Nivel 3) ⁶⁸	Año	
		N-1	N
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes fijas		
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes móviles		
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	...		
Centrales internacionales	Terminación de llamadas entrantes de tráfico internacional		
Centrales internacionales	Originación de llamadas desde red fija a destinos internacionales		
Centrales internacionales	...		
...	...		

3.9. Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios minoristas (Nivel 3)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red a cuentas de servicios minoristas de Nivel 3.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁷ Las cuentas de costos por actividad y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁸ Las cuentas de servicios mayoristas deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.13: Matriz de asignación de cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a cuentas de servicios minoristas (Nivel 3)

Capital empleado por actividad y elementos de red (Nivel 2) ⁶⁹	Servicios minoristas (Nivel 3) ⁷⁰	Año	
		N-1	N
Comerciales	Instalación de línea		
Comerciales	Ventas en tiendas del concesionario		
Comerciales	...		
Facturación	Renta básica por línea		
Facturación	Comercialización y mantenimiento de cableado y equipo terminal		
Facturación	...		
...	...		

3.10. Matriz de asignación de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios mayoristas (Nivel 3)

Esta matriz deberá contener la asignación de cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red a cuentas de servicios mayoristas de Nivel 3.

A continuación se presenta el formato que deberá ser completado por los concesionarios para la entrega de esta información. Las cuentas incluidas deben ser adaptadas al segmento aplicable al concesionario de acuerdo a la estructura mínima definida en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁶⁹ Las cuentas de capital empleado por actividad y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁷⁰ Las cuentas de servicios minoristas deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Formato A5.14: Matriz de asignación de cuentas de capital empleado por actividades y elementos de red (Nivel 2) a cuentas de servicios mayoristas (Nivel 3)

Capital empleado por actividad y elementos de red (Nivel 2) ⁷¹	Servicios mayoristas (Nivel 3) ⁷²	Año	
		N-1	N
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes fijas		
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes móviles		
Acometida o conexión al domicilio del usuario final	...		
Centrales internacionales	Terminación de llamadas entrantes de tráfico internacional		
Centrales internacionales	Originación de llamadas desde red fija a destinos internacionales		
Centrales internacionales	...		
...	...		

4. CARGOS DE TRANSFERENCIA

El reporte de cargos de transferencia permite evidenciar el cumplimiento del principio de no discriminación en el Modelo de separación contable. Esto es, que el concesionario no favorece al negocio propio sobre el de los otros operadores.

En el presente informe es necesario mostrar las asignaciones efectuadas entre el negocio mayorista y minorista, junto al cargo de transferencia utilizado y la metodología adoptada para su obtención.

Estos cargos de transferencia deberán seguir el principio de causalidad y no discriminación. Del mismo modo, los concesionarios deberán seguir uno de los cuatro mecanismos expuestos en el Anexo 3 Sección 1 Principios, criterios y condiciones (siguiendo el orden de prioridad expresado en dicha sección) para obtener el cargo de transferencia aplicable para asociar cada par de servicios minorista-mayorista.

⁷¹ Las cuentas de capital empleado por actividad y elementos de red deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁷² Las cuentas de servicios mayoristas deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

A continuación se presenta el formato que deberán completar los concesionarios para la presentación de los cargos de transferencia entre servicios minoristas y mayoristas.

Formato A5.15: Aplicación de los cargos de transferencia entre las unidades minoristas y mayoristas del negocio

Servicios minoristas ⁷³	Servicios mayoristas ⁷⁴	Cargo de transferencia empleado		Fuente empleada para su determinación
		Año N-1	Año N	
Renta básica por línea	Servicio de reventa de línea telefónica (WLR)			
	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes fijas			
Servicio medido de voz saliente a fijo dentro de la red	Terminación de llamadas entrantes de otros operadores fijos (en red fija)			
	Tránsito de voz			
Servicio medido de voz saliente a fijo nacional fuera de la red	Originación de llamadas desde red fija a usuario en la propia red			
	Tránsito de voz			
Servicios de voz saliente a móviles nacionales	Originación de llamadas desde red fija a usuarios en redes móviles			
	Tránsito de voz			
Datos (Acceso a Internet de banda ancha) residencial	Servicio de reventa de Internet			
...	...			

5. ESTADO DE LA PLANTA DEL OPERADOR

En esta sección se incluyen los reportes relativos a la información de la planta de activos de los concesionarios.

Concretamente, se solicitan los siguientes tres rubros de información:

⁷³ Las cuentas de servicios minoristas deberán corresponder con las indicadas por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁷⁴ Las cuentas de servicios mayoristas deberán corresponder con las indicadas por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

- Información detallada por activo
- Actividad inversora (y desinversora) por activo
- Informe de valoración a costos

5.1. Información detallada por activo

El siguiente formato deberá contener los principales parámetros contables por cuentas de activo (las cuales deberán responder a la desagregación mínima de las cuentas de "Costos asociados al capital" de Nivel 1 indicada en la sección 2.2 del Anexo 3).

Formato A5.16: Información detallada por categoría de activo

Categoría de activo ⁷⁵	Vida útil	Valor bruto	Valor neto	Amort. ⁷⁶	Planta totalmente amortizada	Depr. Supl. ⁷⁷	Ganancias / Pérdidas posesión	Cargos de depreciación	Costo de capital
Activos Intangibles									
Propiedad industrial									
Aplicaciones informáticas									
...									
Activos Tangibles									
Inversión en terrenos y edificios									
Sistemas de alimentación de energía									
Red de acceso sobre cobre									
Red de acceso sobre fibra									
...									
TOTAL									

5.2. Actividad inversora (y desinversora) por activo

El siguiente formato deberá contener el valor bruto (o valor de reposición en el caso de CCA) de adquisiciones, bajas y traspasos por cuentas de activo (las cuales

⁷⁵ Las cuentas de activos deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁷⁶ Amortización se ha abreviado por "Amort."

⁷⁷ Depreciación suplementaria se ha abreviado por "Depr. Supl."

deberán responder a la desagregación mínima de las cuentas de "Costos asociados al capital" de Nivel 1 indicada en la sección 2.2 del Anexo 3).

Formato A5.17: Actividad inversora (y desinversora) por categoría de activo

Categoría de activo ⁷⁸	Valor bruto 31-dic (ejercicio anterior)	Adq. ⁷⁹	Bajas	Traspasos	Valor bruto 31-dic (ejercicio analizado)
Activos Intangibles					
Propiedad industrial					
Aplicaciones informáticas					
...					
Activos Tangibles					
Inversión en terrenos y edificios					
Sistemas de alimentación de energía					
Acometida o conexión al domicilio del usuario final					
Red secundaria de cobre					
...					
TOTAL					

5.3. Informe de valoración a costos actuales

Por último, en este reporte se deberán incluir los detalles de la valoración a costos actuales por activo, en aquellos casos en que se haya seguido el procedimiento de valoración absoluta, tal y como se detalla a continuación:

Formato A5.18: Informe de valoración a costos actuales

⁷⁸ Las cuentas de activos deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

⁷⁹ Adquisiciones.

Categoría de activo ⁸⁰	Precio Unitario (p)	Volumen de unidades (q)	Valor de reposición (pxq)
Activos Intangibles			
Propiedad Industrial			
Aplicaciones informáticas			
...			
Activos Tangibles			
Inversión en terrenos y edificios			
Sistemas de alimentación de energía			
Red de acceso sobre cobre			
Red de acceso sobre fibra			
...			

6. INFORMACIÓN DE CÁLCULO DEL WACC

En el formato presentado a continuación, se deberá incluir el detalle del cálculo del WACC (*Weighted Average Cost of Capital*) utilizado para el cálculo del retorno sobre el capital empleado en la separación contable, incluyendo los valores considerados para cada uno de los parámetros de la metodología CAPM (*Capital Asset Pricing Model*).

Formato A5.19: Presentación de los parámetros para el cálculo del WACC

Parámetro	Valor	
	Año N-1	Año N
Tasa libre de riesgo (r_f)		
Rendimiento esperado en el mercado (r_m)		
Riesgo asociado al país (r_p)		
Tasa de impuestos (t)		
Beta (β)		
$D/(D + E)$		
$E/(D + E)$		
Costo del patrimonio (r_e)		
Costo de la deuda (r_d)		
WACC (antes de impuestos)		

⁸⁰ Las cuentas de activos deberán corresponder con el nivel de desagregación mínimo indicado por el Instituto en la sección 2.2 del Anexo 3.

Anexo 6.

FORMATOS DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN DE REDES COMPARTIDAS

Con el fin de facilitar al Instituto la verificación del cumplimiento del principio de neutralidad a la competencia por parte de los agentes involucrados en las redes compartidas mayoristas, se requiere a estos agentes la siguiente información de carácter financiero, la cual debe estar completa y revisada:

- Estado de Pérdidas y Ganancias
- Balanza de Activos y Pasivos
- Estado de Flujos de Efectivo
- Informe de precios de transferencia

Asimismo, se deberá asegurar que en el **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.**, **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** y **¡Error! No se encuentra el origen de la referencia.** de este Anexo, se desagreguen oportunamente los siguientes conceptos en función de si los montos que recogen guardan relación con entidades públicas o no:

- Transacciones entre entidad pública y operador
- Ventas a gobierno por parte del operador
- Aportaciones de la entidad pública
- Contrataciones con gobierno
- Inversiones públicas
- Coinversiones
- Costo de autorizaciones, permisos y licencias
- Fideicomisos
- Fondos de reserva
- Apoyos
- Subsidios
- Transferencias
- Fondos de inversión mutuos
- Financiamiento público
- Aportaciones de capital
- Garantías de cumplimiento
- Acciones, partes sociales y capital social

1. Estado de Pérdidas y Ganancias

El siguiente formato deberá contener el estado de Pérdidas y Ganancias, referente al último ejercicio del concesionario, desagregando cada rubro entre la parte relacionada con autoridades públicas y la que no lo está:

Formato A6.1: Estado de Pérdidas y Ganancias

Estado pérdidas y ganancias ⁸¹	Relacionado con autoridades públicas	No relacionado con autoridades públicas
Ingresos		
Reventa de Servicios Móviles		
Interconexión		
...		
Costos y gastos de operación		
Costo de servicio y ventas		
Gastos de administración		
...		
Costo de financiamiento		
Intereses ganados		
Gastos por intereses y otros gastos financieros		
...		
Utilidad (pérdida) antes de impuestos		
Impuestos a la utilidad		
Utilidad (pérdida), neta		

⁸¹ Se presentan como ejemplo, rubros utilizados por otros operadores de telecomunicaciones en el Estado de Pérdidas y Ganancias publicado en su Informe de Gestión o Administración.

2. Balanza de Activos y Pasivos

El siguiente formato deberá contener la Balanza de Activos y Pasivos del concesionario referente al último ejercicio en el que se desagreguen, como mínimo, los rubros arriba indicados entre la parte relacionada con autoridades públicas y la que no lo está:

Formato A6.2: Balanza de activos y pasivos

Balanza de activos y pasivos ⁸²	Relacionado con autoridades públicas	No relacionado con autoridades públicas
Activo		
Activo circulante		
Efectivo y equivalentes		
Cuentas por cobrar, neto		
...		
Activo no circulante		
Inversiones permanentes		
Planta, propiedades y equipo, neto		
...		
Pasivo y capital contable		
Pasivo a corto plazo		
Cuentas y pasivos acumulados por pagar		
Partes relacionadas		
...		
Capital contable		
...		

⁸² Se presentan como ejemplo, rubros utilizados por otros operadores de telecomunicaciones en la Balanza de Activos y Pasivos publicada en su Informe de Gestión o Administración.

3. Estado de Flujos de Efectivo

El siguiente formato deberá contener el estado de Flujos de Efectivo del concesionario referente al último ejercicio en el que se desagreguen, como mínimo, los rubros arriba indicados entre la parte relacionada con autoridades públicas y la que no lo está:

Formato A6.3: Estado de Flujos de Efectivo

Estado flujos de efectivo ⁸³	Relacionado con autoridades públicas	No relacionado con autoridades públicas
Actividades de operación		
Más (menos) partidas que no requirieron el uso de efectivo		
Cambios en activos y pasivos de operación		
...		
Actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		
Adquisición de licencias		
...		
Actividades de financiamiento		
Préstamos obtenidos		
Pagos de préstamos		
...		
Transacciones no monetarias de actividades de inversión		
Propiedades, planta y equipo		

4. Informe de precios de transferencia

Con el fin de alcanzar un mejor control sobre las relaciones transaccionales que se produzcan entre empresas vinculadas a los concesionarios de redes compartidas mayoristas (entre las que puede haber autoridades públicas), se estima necesario que éstos presenten un estudio de precios de transferencia, de acuerdo a lo establecido en la sección 2 del Anexo 4.

⁸³ Se presentan como ejemplo, rubros utilizados por otros operadores de telecomunicaciones en el Estado de Flujos de Efectivo publicado en su Informe de Gestión o Administración.

Anexo 7.

DEFINICIÓN DE LINEAMIENTOS GENERALES PARA LA SELECCIÓN DE LOS CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTOS E INGRESOS EN LA SEPARACIÓN CONTABLE

Uno de los aspectos clave en la implementación de una separación contable consiste en la selección de los factores de distribución de costos e ingresos para atribuirlos de un nivel a otro de su estructura interna. Con el fin de facilitar esta tarea, el presente Anexo aporta una serie de indicaciones que se espera sean de utilidad a los concesionarios en la definición de los factores de enrutamiento más apropiados para cada caso.

Las guías mostradas en este Anexo no tienen un carácter exhaustivo ni limitativo; no obstante, los concesionarios deben tomarlas en cuenta como una base al momento de realizar la implementación de la separación contable.

A continuación se presentan las principales directrices para las diferentes fases de imputación de costos e ingresos en la separación contable.

Imputación de Ingresos por naturaleza (Nivel 1) a cuentas de servicios (Nivel 3)

En esta fase de imputación el principal reto consiste en la identificación de los ingresos a nivel de servicio cuando los mismos son prestados de manera conjunta mediante ofertas empaquetadas (p.ej. paquetes *double-play* de voz y datos). Para realizar esta identificación de ingresos por categoría de servicio el Instituto no considera como alternativas válidas la desagregación con base en costos o la imputación de la totalidad de los ingresos del paquete a un servicio en particular.

En su defecto, el Instituto considera que la mejor aproximación en estos casos consiste en el desarrollo de un ejercicio estadístico que determine el valor implícito de los diferentes servicios de telecomunicaciones reconociendo el portafolio de planes comerciales del concesionario. De este modo, se podrá garantizar una máxima alineación con la realidad de mercado y así maximizar el cumplimiento del principio de causalidad.

Imputación de costos por naturaleza (Nivel 1) a cuentas de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2)

A continuación se proporcionan indicaciones para la imputación de categorías de costos por naturaleza de especial relevancia:

- *Personal*: Los costos asociados al personal deberán ser atribuidos en el Nivel 2 a las actividades o elementos de red a los que éstos se dedican con base en el reconocimiento de las funciones realizadas (p.ej. por medio de herramientas internas ABC⁸⁴ o bases de datos que registren el tiempo dedicado por cada trabajador a cada una de las tareas parametrizadas). Este proceso deberá reconocer no solo la dedicación horaria de trabajador, sino también el sueldo asociado a este, para asegurar la máxima alineación a costos.
- *Elementos de soporte (p.ej. arrendamientos, edificios, reparaciones, energía, suministros)*: Los costos de estos conceptos deberán ser distribuidos a las actividades o elementos de red que los originan. Así, por ejemplo:
 - Para el reparto de los arrendamientos y edificios se analizarán las funciones de los locales del concesionario, distribuyéndose el costo con base en los metros cuadrados (ponderados por el costo por metro cuadrado). Por ejemplo, si un 10% de un edificio está ocupado por equipos MGW, entonces el 10% de ese edificio será imputado al elemento de red 'MGW' de Nivel 2.
 - El reparto de la energía se realizará con base en el consumo eléctrico de las diferentes actividades y elementos de red de Nivel 2. Para ello, será necesario evaluar el consumo eléctrico de los equipos técnicos, así como el consumo para funciones de naturaleza administrativa.
- *Activos de red*: Estos se repartirán, por normal general, de manera directa a los elementos de red homónimos de Nivel 2.

Imputación de costos por actividades y elementos de red (Nivel 2) a servicios (Nivel 3)

Por último, en los siguientes párrafos se aportan determinadas indicaciones para facilitar la imputación de costos de Nivel 2 a Nivel 3:

- *Elementos de red*: Por norma general, se deberá definir una matriz de factores de uso que relacione la utilización de los diferentes elementos de red por parte de los servicios (mayoristas) definidos en la separación contable. Cuando sea necesario homogeneizar las unidades de volumen de los servicios para garantizar la aplicabilidad de esta matriz, las conversiones efectuadas deberán basarse en mediciones técnicas y la información de soporte deberá ser facilitada al Instituto cuando así se requiera.

Una vez construida la matriz de factores de uso, ésta será multiplicada por los volúmenes de los servicios para construir los factores de atribución de costos aplicables.

⁸⁴ Por sus siglas en inglés, *Activity Based Costing*.

- *Componentes no relacionados con la red:* Cuando así resulte posible (p.ej. costos comerciales, fidelización) se deberán emplear estudios extracontables que permitan relacionar la dedicación de estos componentes a servicios. A modo de ejemplo, en el caso de los costos comerciales, se debería identificar el grado de atención comercial dedicado a la prestación de los diferentes servicios (o grupos de servicios) para optimizar la causalidad de la atribución de costos. Por otro lado, en el caso de conceptos de tasas, impuestos o facturación, los mismos se podrían distribuir a servicios mediante márgenes equiproporcionales.
- *Costos directos de ventas:* Estos costos serán asignados de manera directa al servicio (o servicios) que los ocasiona.
- *Costos comunes:* Estos costos se podrían distribuir a servicios mediante márgenes equiproporcionales.

Anexo 8.

ACRÓNIMOS

En el presente Anexo se detallan los acrónimos utilizados a lo largo del documento.

- **ABC:** Costeo Basado en Actividades
- **BRAS:** Servidor de Acceso Remoto de Banda Ancha
- **BSC:** Controlador de Estación Base
- **BTS:** Estación de Transceptor Base
- **CATV:** Antena Comunitaria de Televisión
- **CCA:** Contabilidad de Costos Actuales
- **CCH:** Contabilidad de Costos Históricos
- **CFE:** Comisión Federal de Electricidad
- **CMTS:** Sistema de Terminación de Cable Módem
- **COFETEL:** Comisión Federal de Telecomunicaciones
- **CSCF:** Función de Control de Sesión de Llamada
- **DOF:** Diario Oficial de la Federación
- **DSLAM:** Multiplexor de Línea de Acceso de Abonado Digital
- **FDP:** Punto Final de Caída
- **IPTV:** Televisión por Protocolo de Internet
- **LFCE:** Ley Federal de Competencia Económica
- **LFTR:** Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión
- **MDF:** Marco de Distribución Principal
- **NTP:** Punto de Terminación de Red
- **ODF:** Marco de Distribución Óptica
- **RADIUS:** Servicio de Usuario de Acceso Telefónico de Autenticación Remota
- **RNC:** Controlador de Red de Radio
- **TDM:** Multiplexación por División de Tiempo
- **WLR:** Reventa Mayorista de Líneas

Anexo 9.

DEFINICIONES

En el presente Anexo se detallan las definiciones empleadas a lo largo del documento.

- **Canal de programación:** Organización secuencial en el tiempo de contenidos audiovisuales, puesta a disposición de la audiencia, bajo la responsabilidad de una misma persona y dotada de identidad e imagen propias y que es susceptible de distribuirse a través de un canal de radiodifusión.
- **Contabilidad de Costos Actuales.** Hace referencia a la revalorización de los activos con el objetivo de reflejar el costo que un nuevo concesionario entrante en el mercado debería afrontar en la actualidad para construir una red equivalente a la del concesionario sobre el que recae la obligación de separación contable. Esta aproximación permite reflejar el valor actual de los activos en el mercado en que opera la empresa, bajo condiciones de mercado competitivas, considerando los equipos disponibles más ventajosos en términos económicos.
- **Contabilidad de Costos Históricos.** Se basa en el reconocimiento de los costos reales de adquisición de los activos, según se refleja en sus órdenes de compra originales, en la construcción de la base de costos aplicable. La información alcanzada mediante el estándar de costos históricos permite comprender los costos de prestación de los servicios en los que está incurriendo un concesionario.
- **Concesionario:** Persona física o moral, titular de una concesión de las previstas en la Ley.
- **Informe de Gestión o Administración.** Informe que incluye las actividades de gestión y administración que ha efectuado durante un período de tiempo una empresa.
- **Infraestructura activa:** Elementos de las redes de telecomunicaciones o radiodifusión que almacenan, emiten, procesan, reciben o transmiten escritos, imágenes, sonidos, señales, signos o información de cualquier naturaleza.
- **Infraestructura pasiva:** Elementos accesorios que proporcionan soporte a la infraestructura activa, entre otros, bastidores, cableado subterráneo y aéreo, canalizaciones, construcciones, ductos, obras, postes, sistemas de suministro y respaldo de energía eléctrica, sistemas de climatización, sitios, torres y demás aditamentos, incluyendo derechos de vía, que sean

necesarios para la instalación y operación de las redes, así como para la prestación de servicios de telecomunicaciones y radiodifusión.

- **Instituto:** Instituto Federal de Telecomunicaciones.
- **Multiprogramación:** Distribución de más de un canal de programación en el mismo canal de transmisión.
- **Neutralidad a la competencia:** Obligación del Estado de no generar distorsiones al mercado como consecuencia de la propiedad pública.
- **Preponderancia:** Calidad determinada por el Instituto de un agente económico en los términos del artículo 262 de la Ley Federal de Telecomunicaciones y Radiodifusión.
- **Radiodifusión:** Propagación de ondas electromagnéticas de señales de audio o de audio y video asociado, haciendo uso, aprovechamiento o explotación de las bandas de frecuencia del espectro radioeléctrico, incluidas las asociadas a recursos orbitales, atribuidas por el Instituto a tal servicio, con el que la población puede recibir de manera directa y gratuita las señales de su emisor utilizando los dispositivos idóneos para ello.
- **Red Compartida Mayorista:** Red pública de telecomunicaciones destinada exclusivamente a comercializar capacidad, infraestructura o servicios de telecomunicaciones al mayoreo a otros concesionarios o comercializadoras.
- **Red de telecomunicaciones:** Sistema integrado por medios de transmisión, tales como canales o circuitos que utilicen bandas de frecuencias del espectro radioeléctrico, enlaces satelitales, cableados, redes de transmisión eléctrica o cualquier otro medio de transmisión, así como, en su caso, centrales, dispositivos de conmutación o cualquier equipo necesario.
- **Red pública de telecomunicaciones:** Red de telecomunicaciones a través de la cual se explotan comercialmente servicios de telecomunicaciones. La red no comprende los equipos terminales de telecomunicaciones de los usuarios, ni las redes de telecomunicaciones que se encuentren más allá del punto de conexión terminal.
- **Satélite:** Objeto colocado en una órbita satelital, provisto de una estación espacial con sus frecuencias asociadas que le permite recibir, transmitir o retransmitir señales de radiocomunicación desde o hacia estaciones terrenas u otros satélites.
- **Servicio de usuario visitante:** El servicio a través del cual los usuarios de una red pública de telecomunicaciones de servicio local móvil, pueden originar o recibir comunicaciones de voz o datos a través de la infraestructura de acceso de otro concesionario de red pública de telecomunicaciones del servicio local móvil, sin necesidad de realizar algún procedimiento adicional, al tratarse de usuarios de otra región local

móvil o al estar fuera de la zona de cobertura de su proveedor de servicios móviles.

- **Telecomunicaciones:** Toda emisión, transmisión o recepción de signos, señales, datos, escritos, imágenes, voz, sonidos o información de cualquier naturaleza que se efectúa a través de hilos, radioelectricidad, medios ópticos, físicos u otros sistemas electromagnéticos, sin incluir la radiodifusión.
- **Usuario final:** Persona física o moral que utiliza un servicio de telecomunicaciones como destinatario final.