

$$C_\tau = \frac{\tau}{n} \left\{ \sum_{i \in \mathcal{I}_\tau^+} (Y_i - e_\tau)(Y_i - e_\tau)^\top \right\} + \frac{1 - \tau}{n} \left\{ \sum_{i \in \mathcal{I}_\tau^-} (Y_i - e_\tau)(Y_i - e_\tau)^\top \right\}$$