

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020,
d'**ANDORRA TELECOM, SAU**

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
1.6. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Comptes anuals	8
2.1.1. Actius no corrents	13
2.1.2. Existències	14
2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	15
2.1.4. Inversions financeres a curt termini	16
2.1.5. Tresoreria i comptes financers	16
2.1.6. Ajustaments per periodificació	16
2.1.7. Patrimoni net	17
2.1.8. Provisions	17
2.1.9. Passius corrents	19
2.1.10. Import net de la xifra de negocis	20
2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis	20
2.1.12. Despeses de personal	21
2.1.13. Altres despeses d'explotació	21
2.1.14. Ingressos i despeses financeres	21
2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents	22
2.1.16. Impost de societats	22
2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament	23
2.3. Altres aspectes a destacar	24
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	30
6. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU	31
6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA	31
7. AL·LEGACIONS	37
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	44

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCAT: Llei de creació d'Andorra Telecom, SAU

LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

PGC: Pla general de comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de les societats públiques, entre d'altres, Andorra Telecom, SAU.

La fiscalització d'Andorra Telecom, SAU forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera d'Andorra Telecom, SAU, desenvolupada en l'exercici 2020.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i la liquidació del seu programa d'actuació per l'exercici.

En data 7 de juny de 2021, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

En data 2 de juliol de 2021, Andorra Telecom, SAU va lliurar al Tribunal de Comptes els comptes anuals abreujats tancats a 31 de desembre de 2020 de la societat pública Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni net i memòria. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat per la pròpia entitat.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera d'Andorra Telecom, SAU s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers d'Andorra Telecom, SAU expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat de les seves operacions, dels seus fluxos d'efectiu i que la informació economicofinancera es presenti d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per Andorra Telecom, SAU en l'exercici 2020, encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

En el cas de les societats públiques dependents, els treballs consisteixen en la realització d'una auditoria complementària a les auditories financeres rebudes pel Tribunal, amb la finalitat de verificar si els procediments utilitzats en aquestes han estat els adequats, contrastar les conclusions obtingudes i, si ha escaigut, fer les verificacions i controls necessaris per complementar-les.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de juliol de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

Andorra Telecom, SAU està constituïda sota la forma jurídica de societat anònima. Es tracta d'una societat pública sotmesa a les normes del dret privat, sense perjudici de romandre sotmesa al control financer establert en la LGFP. La llei de la seva creació és del 27 de novembre de 2014, iniciant la seva activitat l'1 de gener de 2015 mitjançant l'assumpció de part de les funcions i serveis abans gestionats pel Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA).

Per llei, el capital social d'Andorra Telecom, SAU ha de ser íntegrament estatal.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable d'Andorra Telecom, SAU en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats.

- Llei 33/2014 del 27 de novembre, de creació de la societat pública Andorra Telecom, SAU.
- Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció d'Andorra Telecom, SAU, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'administració de la societat correspon al seu consell d'administració i la direcció executiva li correspon al director general.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2020 de data 25 de març de 2020, la societat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2019. El Tribunal ha disposat, en data 14 de maig de 2021, d'un informe d'auditoria operativa associada als controls

d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2019 d'Andorra Telecom, SAU.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- Andorra Telecom, SAU participa en el 50% del capital de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (ANSEAC, SA) de la qual n'ostenta el control a la vegada que les transaccions entre ambdues i les transaccions amb el sector públic estatal representen l'activitat més rellevant d'aquesta darrera companyia. Atenent el que disposen l'article 4 de la LGFP i l'article 12.5 de la LSEPF, la societat ANSEAC, SA ha de ser considerada vinculada al sector públic. S'han lliurat al Tribunal els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici 2020, juntament amb un informe d'auditoria independent.

En relació als comptes d'aquesta societat, no s'han pogut dur a terme els procediments de revisió que té establerts el Tribunal per a societats participades per les entitats que són objecte de fiscalització, que comporten, principalment, l'anàlisi dels treballs efectuats pels auditors independents mitjançant la revisió dels seus papers de treball.

Aquest fet constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal en tant que impedeix executar els procediments de revisió que es consideren necessaris per l'exercici de la funció fiscalitzadora que requereix l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU		31/12/2020	31/12/2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		194.199.278	203.888.988
I	Immobilitzat Intangible (Nota 5)	6.342.355	7.821.550
4	Altres Actius Intangibles	6.342.355	7.821.550
II	Immobilitzat Tangible (Nota 6)	107.855.407	120.130.938
1	Terrenys i Construccions	44.886.318	45.501.100
2	Instal·lacions Tècniques i Altre Immobilitzat Tangible	61.496.946	73.745.870
3	Immobilitzacions Materials en Curs i Bestretes	1.472.143	883.968
IV	Immobilitzat financer (Nota 7)	80.001.517	75.936.499
IVa	Empreses del grup i associades	19.357.522	19.382.049
1	Instruments de patrimoni	30.000	30.000
2	Crèdits i comptes a cobrar	19.327.522	19.352.049
IVb	Altres empreses	60.643.995	56.554.451
1	Instruments de patrimoni	51.506.403	45.916.887
2	Crèdits i comptes a cobrar	0	1.500.000
3	Inversions financeres a llarg termini	9.100.000	9.100.000
4	Altres (Nota 15)	37.592	37.564
B) ACTIUS CORRENTS		162.764.170	199.493.280
II	Existències (Nota 8)	2.402.273	2.116.524
1	Matèries primeres i consumibles	2.348.893	2.060.041
3	Productes acabats i mercaderies	52.889	54.458
4	Bestretes a proveïdors	491	2.025
III	Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (Nota 9)	24.795.022	35.282.149
1	Clients per Vendes i Prestacions de Serveis	23.593.212	34.182.854
2	Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades (Nota 17)	312.738	177.522
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	889.072	921.774
IV	Inversions financeres a curt termini (Nota 10)	133.598.697	160.173.460
1	En empreses del grup i associades	44.561	24.551.459
2	Resta d'actius financers	133.554.136	135.622.001
V	Tresoreria (Nota 11)	1.494.079	1.200.881
VI	Ajustaments per periodificació	474.100	720.266
TOTAL ACTIU		356.963.449	403.382.268

PASSIU		31/12/2020	31/12/2019
A) PATRIMONI NET (Nota 12)		327.336.242	358.522.711
I	Capital	50.000.000	50.000.000
1	Capital	50.000.000	50.000.000
III	Reserves	260.241.808	275.231.870
1	Reserva legal	10.000.000	10.000.000
5	Altres Reserves	250.241.808	265.231.870
V	Resultats d'exercicis anteriors	0	0
VI	Resultat de l'exercici	17.094.434	33.290.841
B) PASSIUS NO CORRENTS		6.327.326	7.816.796
I	Provisions a llarg termini	5.825.478	7.347.469
II	Deutes a llarg termini	501.848	469.327
3	Altres	501.848	469.327
C) PASSIUS CORRENTS		23.299.880	37.042.760
II	Provisions a curt termini	2.319.565	982.411
III	Deutes a curt termini	3.530.443	6.705.801
4	Altres	3.530.443	6.705.801
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	17.449.872	29.354.549
1	Proveïdors	15.064.476	27.078.846
2	Empreses del grup i associades, creditors	242.978	122.806
3	Creditors Diversos	110.908	112.117
4	Bestretes de clients	201.471	119.236
5	Altres	1.830.039	1.921.544
TOTAL PASSIU		356.963.449	403.382.268

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

COMPTE DE RESULTATS (Euros)		31/12/2020	31/12/2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis (Nota 18)		76.903.648	88.597.467
2 Altres ingressos d'explotació		242.289	233.099
Total Ingressos d'explotació		77.145.937	88.830.566
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, altres materials i serveis (Nota 19)		(-)9.661.119	(-)10.146.040
2 Despeses de personal (Nota 20)		(-)13.603.181	(-)14.567.167
a) Sous, salaris i assimilats		(-)11.325.985	(-)11.786.993
b) Càrregues socials		(-)1.796.350	(-)1.869.248
c) Altres despeses de personal		(-)480.846	(-)910.926
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immob intangible i de l'immob tangible (Notes 5 i 6)		(-)22.417.727	(-)25.808.415
a) Amortització		(-)22.172.320	(-)24.749.746
b) Deteriorament		1.783	(-)566.741
c) Resultats per venda o baixa		(-)247.189	(-)491.928
4 Deteriorament del circulant		33.270	(-)185.790
a) Existències (Nota 8)		204.966	(-)43.097
b) Crèdits i comptes a cobrar (Nota 9)		62.472	60.608
c) Altres		(-)234.169	(-)203.301
5 Altres despeses d'explotació		(-)13.348.276	(-)13.963.673
a) Arrendaments i cànon		(-)527.362	(-)418.993
b) Reparacions i conservació		(-)7.686.662	(-)7.695.815
c) Serveis professionals independents		(-)1.782.692	(-)2.166.708
d) Assegurances		(-)293.587	(-)298.543
e) Serveis de Publicitat i RRPP		(-)546.036	(-)956.978
f) Subministraments		(-)1.143.848	(-)1.147.745
g) Tributs		(-)41.248	(-)49.952
h) Altres serveis exteriors		(-)1.326.841	(-)1.228.939
Total despeses d'explotació		(-)58.997.033	(-)64.671.085
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		18.148.904	24.159.481
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES (Nota 21)			
1 Ingressos Financers		720.195	1.079.797
a) De participacions en instruments de patrimoni		0	56.690
b) D'altres actius financers		720.195	1.023.107
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		580.756	2.442.537
4 Diferències de canvi		59.715	(-)172.316
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		0	12.478.396
b) Resultats per venda o baixa		0	12.478.396
Resultat financer		1.360.666	15.828.414
RESULTAT DE LES OPERACIONS		19.509.570	39.987.895
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		141.730	202.878
2 Altres despeses no recurrents (Nota 22)		(-)710.561	(-)4.576.416
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(-)568.831	(-)4.373.537
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		18.940.739	35.614.357
V IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 16.2)		(-)1.846.305	(-)2.323.516
RESULTAT DE L'EXERCICI		17.094.434	33.290.841

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propi	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
B) Saldo ajustat a 01/01/19	50.000.000	0	0	283.753.676	0	0	0	18.478.194		352.231.871
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	33.290.841	0	33.290.841
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0		0	0	0	0	0	0
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)8.521.806				(-)18.478.194		
1 Distribució de dividends				(-)8.521.806				(-)18.478.194		(-)27.000.000
4 Altres moviments										0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C) Saldos a 31/12/19	50.000.000	0	0	275.231.870	0	0	0	33.290.841	0	358.522.711
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D) Saldo ajustat a 01/01/20	50.000.000	0	0	275.231.870	0	0	0	33.290.841	0	358.522.711
I Resultat de l'exercici	0	0	0	0	0	0	0	17.094.434	0	17.094.434
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	0	0	0	(-)321.124	0	0	0	0	0	(-)321.124
III Operacions amb socis i propietaris	0	0	0	(-)14.668.938	0	0	0	(-)33.290.841	0	
1 Distribució de dividends				(-)23.759.779				(-)24.200.000	0	(-)47.959.779
4 Altres moviments				9.090.841				(-)9.090.841	0	0
IV Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
E) Saldos a 31/12/20	50.000.000	0	0	260.241.808	0	0	0	17.094.434	0	327.336.242

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	34.013.442	50.750.851
1. Resultat del període abans d'impostos	18.940.739	35.614.357
2. Ajustaments del resultat	21.592.622	14.596.019
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	22.172.320	24.749.746
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-).	329.097	851.749
c) Variació de provisions(+/-).	(-364.149)	(-99.217)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	247.189	491.928
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-).	0	(-12.478.396)
g) Ingressos financers (-).	(-720.195)	(-1.023.107)
i) Diferències de canvi (+/-).	(-59.715)	172.316
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-).	(-580.756)	(-2.442.537)
k) Altres ingressos i despeses (-/+).	568.831	4.373.537
3. Canvis en el capital corrent	(-5.348.350)	(-1202.534)
a) Existències (+/-).	(-80.782)	675.662
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	10.185.728	6.171.520
c) Altres actius corrents (+/-)	361.546	(-278.368)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(-13.567.718)	(-6.634.291)
e) Altres passius corrents (+/-).	(-568.831)	(-137.056)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-).	(-1.678.292)	0
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(-1.171.569)	743.009
b) Cobrament de dividends (+)	0	56.690
c) Cobraments d'interessos (+).	849.898	1.100.176
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(-2.021.467)	(-413.857)
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+).	0	0
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	34.013.442	50.750.851
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	14.179.820	(-29.246.989)
6. Pagaments per inversions (-).	(-161.020.134)	(-179.912.274)
a) Empreses del grup i associades.	0	(-39.906.619)
b) Immobilitzat intangible.	(-1.760.756)	(-2.124.340)
c) Immobilitzat tangible	(-7.045.487)	(-9.826.671)
e) Altres actius financers.	(-152.213.891)	(-128.054.644)
g) Altres actius.	0	0
7. Cobraments per desinversions (+).	175.199.954	150.665.285
a) Empreses del grup i associades.	24.417.754	73.552.456
b) Immobilitzat intangible	9.500	
c) Immobilitzat tangible	18.362	33.790
e) Altres actius financers.	150.754.337	77.079.039
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	14.179.820	(-29.246.989)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(-47.959.779)	(-27.000.000)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	(-47.959.779)	(-27.000.000)
a) Dividends (-)	(-47.959.779)	(-27.000.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	(-47.959.779)	(-27.000.000)
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi (i decimals)	59.715	(-172.316)
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	293.199	(-5.668.455)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.200.881	6.869.335
Efectiu o equivalents al final del període	1.494.079	1.200.881

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartats es posen de manifest les observacions següents:

Estats financers consolidats

Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

2.1.1. Actius no corrents

Els moviments d'immobilitzat intangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2020
Aplicacions informàtiques	29.623.600	335.168	-1.053.602	1.293.847	30.199.013
Propietat industrial	15.058		-1.679		13.379
Propietat intel·lectual	624.000				624.000
Immobilitzat en curs	21.190	1.425.588	0	-1.293.847	152.931
Altres Drets	2.070.626				2.070.626
Bestretes per a immobilitzats	9.500		-9.500	0	0
Total Cost	32.363.975	1.760.756	-1.064.781	0	33.059.950
Amortització acumulada	-24.542.425	-3.230.451	1.055.281	0	-26.717.595
VALOR NET	7.821.550	-1.469.695	-9.500	0	6.342.355

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat tangible que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2020
Terrenys	32.091.572	0	0	0	32.091.572
Edificis i altres construccions	18.902.310	0	-148.863	0	18.753.447
Equips i instal·lacions Tècniques	237.287.438	630.599	-6.865.548	5.403.404	236.455.892
Utilatge	1.950.142	0	-54.144	0	1.895.999
Mobiliari	1.277.295	14.812	-9.928	0	1.282.179
Altres immobilitzat	9.126.491	247.204	-138.086	161.294	9.396.903
Immobilitzacions en curs	883.968	6.152.872	0	-5.564.698	1.472.143
Bestretes per a immobilitzats	0	0	0	0	0
Total Cost	301.519.215	7.045.487	-7.216.568	0	301.348.134
Edificis i altres construccions	-5.492.782	-614.782	148.863	0	-5.958.701
Equips i instal·lacions Tècniques	-164.733.853	-17.594.212	6.484.668	0	-175.843.398
Utilatge	-1.789.838	-57.592	54.144	0	-1.793.286
Mobiliari	-1.092.015	-25.351	9.928	0	-1.107.439
Altres immobilitzat	-7.713.048	-649.932	138.035	0	-8.224.945
Total Amortització Acumulada	-180.821.536	-18.941.869	6.835.636	0	-192.927.768
Provisió per deteriorament					
Instal·lacions tècniques	-566.741	-160.968	162.750	0	-564.958
VALOR NET	120.130.938	-12.057.350	-218.182	0	107.855.407

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat financer que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

(Imports en euros)	Obertura 01/01/2020	Altes	Baixes	Traspàs	Variació valor	Saldo 31/12/2020
a) Empreses del grup i associades	19.382.049	0	0	-24.527	0	19.357.522
Inversions en capital: ANSEAC	30.000	0	0	0	0	30.000
Deute sector públic a llarg termini	19.193.000	0	0	0	0	19.193.000
Deute sector públic (Interessos meritats no vençuts)	0	0	0	0	0	0
Credit a l/lt ANSEAC	159.049	0	0	-24.527	0	134.522
b) Altres empreses	56.554.451	5.008.788	0	-1.500.000	580.756	60.643.995
Inversions en capital	300.335	5.150	0	0	0	305.485
Altres crèdits a llarg termini	1.500.000	0	0	-1.500.000	0	0
Fons inversió	45.563.088	5.003.610	0	0	580.756	51.147.452
Dipòsits a termini	9.100.000	0	0	0	0	9.100.000
Dipòsits a termini (Interessos meritats no vençuts)	0	0	0	0	0	0
Dipòsits i fiances	91.030	28	0	0	0	91.058
TOTAL	75.936.499	5.008.788	0	-1.524.527	580.756	80.001.517

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Andorra Telecom, SAU participa en les següents societats:

Societat	Valor net comptable	% participació
SEMTEE, SA	300.185	1,06%
ANSEAC, SA	30.000	50,00%
TECNOLOGIA CAPITAL, SL	150	5,00%
CELESTAR, SAU	5.000	5,00%
ATHL. EXERCISE, SLU	150	5,00%
Total	335.485	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.2. Existències

El desglossament de l'epígraf d'existències es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Matèries primeres i consumibles	2.789.364	2.705.479
Mercaderies Comercials	52.889	54.458
Bestretes a proveïdors	491	2.025
Provisions/Reversions per Deteriorament	-440.471	-645.437
Total	2.402.273	2.116.524

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini es resumeix en el quadre següent:

CREDITS I COMPTES A COBRAR A CURT TERMINI (euros)		31/12/2020	31/12/2019
DEUTORS			
CLIENTS			
Clients, factures pendents de cobrar		4.578.542	4.767.502
Clients, factures pendents de cobrar, grup i assoc.	(Nota 17)	312.738	177.522
Clients factures impagades		3.084.121	2.961.741
	TOTAL BRUT	7.975.402	7.906.764
	PROVISIONS	(-)2.906.536	(-)2.996.701
	TOTAL NET CLIENTS	5.068.866	4.910.063
OPERADORS			
Operadors, factures pendents de cobrar		18.879.454	29.468.786
	TOTAL BRUT	18.879.454	29.468.786
	PROVISIONS	(-)42.369	(-)18.474
	TOTAL NET OPERADORS	18.837.084	29.450.312
GOVERN D'ANDORRA		(Nota 16)	
Actius per impostos diferits		871.451	871.451
Altres MI Govern d'Andorra		0	0
	TOTAL	871.451	871.451
ALTRES DEUTORS			
Acomptes personal		1.667	2.889
Altres		204	188
Deutors Diversos, factures pendents de cobrar		364.943	392.641
	TOTAL BRUT	366.814	395.719
	PROVISIONS	(-)349.193	(-)345.396
	TOTAL NET ALTRES DEUTORS	17.621	50.323
TOTAL NET DEUTORS		24.795.022	35.282.149

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Els moviments de les provisions per deteriorament de l'any han estat les següents:

(Import en euros)	Saldos 01/01/2020	Dotacions	Reversions	Aplicacions	Saldos 31/12/2020
Provisions per Deteriorament	-3.360.571	-33.054	95.526	0,00	-3.298.098

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.4. Inversions financeres a curt termini

El desglossament de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini es resumeix en el quadre següent:

INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI [euros]	01/01/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2020
INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS					
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	135.613.631	147.591.932	(-)151.160.562	0	132.045.001
Dipòsits a curt termini amb entitats financeres	135.550.000	147.200.000	(-)150.750.000	0	132.000.000
Dipòsits a c/t (Interessos meritats no vençuts)	63.631	391.932	(-)410.562	0	45.001
Deute sector públic Govern d'Andorra a curt termini	24.522.918	323.376	(-)24.830.393	0	15.900
Deute Sector Públic (Cost adquisició)	24.389.213	0	(-)24.389.213	0	0
Deute Sector Públic (Interessos meritats no vençuts)	133.705	323.376	(-)441.180	0	15.900
Crèdits a empreses vinculades	28.541	4.134	-28.541	24.527	28.660
Fiances i Dipòsits Constituïts a Curt Termini	8.370	5.103	-4.337	0	9.135
Altres crèdits a curt termini	0	0	0	1.500.000	1.500.000
TOTAL INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	160.173.460	147.924.544	(-)176.023.834	1.524.527	133.598.697

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

TRESORERIA [euros]	31/12/2020	31/12/2019
Comptes corrents en entitats financeres	1.486.650	1.187.383
Caixes euro i moneda estrangera	7.429	13.498
TOTAL TRESORERIA	1.494.079	1.200.881

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.6. Ajustaments per periodificació

El detall dels ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	474.100	720.266	-246.166
Total	474.100	720.266	-246.166

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.7. Patrimoni net

El detall del patrimoni net és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2020
Capital social	50.000.000	-	-	50.000.000
Reserva legal	10.000.000	-	-	10.000.000
Altres reserves	265.231.870	-14.990.062	-	250.241.808
Resultat de l'exercici	33.290.841	-33.290.841	17.094.434	17.094.434
Total	358.522.711	-48.280.903	17.094.434	327.336.242

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

La distribució del resultat 2019 ha estat com segueix:

Imports en euros	
Resultat exercici 2019	33.290.841
Distribució dividends (72,69%)	-24.200.000
A reserves	-9.090.841

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Veure nota 2.1.8.

Durant l'exercici 2020 Andorra Telecom, SAU ha efectuat a més pagaments de dividends complementaris als anteriors per un import total de 23.759.779 euros.

2.1.8. Provisions

El desglossament de l'epígraf de les provisions a llarg termini està inclòs en el quadre següent:

(Import en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	2.100.000	3.700.000
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.725.478	3.647.469
Dipòsits rebuts de clients	501.848	469.327
TOTAL	6.327.326	7.816.796

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldo 01/01/2020	Dotacions 31/12/2020	Traspassos 31/12/2020	Aplicació 31/12/2020	Saldo 31/12/2020
Compromisos per Pensions personal jubilat llarg termini	3.647.469	321.124	-243.114	0	3.725.478
Compromisos per Pensions personal jubilat curt termini	240.163	0	243.114	-241.638	241.639
TOTAL	3.887.632	321.124	0	(-)241.638	3.967.117

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

(Import en euros)	Saldos 01/01/2020	Dotacions 31/12/2020	Traspassos 31/12/2020	Aplicació 31/12/2020	Saldo 31/12/2020
Provisió per aportacions Actuatech a llarg termini	3.700.000	0	-1.600.000	0	2.100.000
Provisió per aportacions Actuatech a curt termini	800.000	0	1.600.000	-800.000	1.600.000
TOTAL	4.500.000	0	0	(-)800.000	3.700.000

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Conveni amb Fundació ActuaTech per la transformació digital d'Andorra

En data 27 de maig de 2020 Andorra Telecom, SAU ha subscrit un conveni amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra*". Pel projecte, mitjançant el conveni, Andorra Telecom, SAU es compromet a fer aportacions econòmiques de fins a 4,5 milions d'euros a efectuar en els anys 2020 a 2023, d'acord amb els calendaris previstos en el mateix acord.

En l'exercici 2019 la societat va imputar-se una despesa per aquest import amb contrapartida a provisions. Atès que els compromisos que s'adquireixen mitjançant el conveni no representaven una obligació a la data del tancament de l'exercici, d'acord amb el que disposa el PGC, l'operació no era susceptible d'haver estat comptabilitzada amb càrrec al resultat de l'exercici 2019 el que comportava que les despeses estiguessin sobrevalorades i el resultat de l'exercici estigués menysvalorat per aquest import.

En l'exercici 2020 l'entitat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons el conveni signat. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import.

2.1.9. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf dels passius corrents es resumeix en el quadre següent:

DETALL PASSIU CORRENT [euros]		31/12/2020	31/12/2019
PROVISIONS A CURT TERMINI	(Nota 13)	2.319.565	982.411
DEUTES A CURT TERMINI		3.530.443	6.705.801
CASS creditora		527.282	551.698
Seguretat social pendent de pagament CASS creditora		527.282	551.698
Agència Tributària creditora	(Nota 16)	2.882.175	6.018.484
Retencions IRPF pendents de pagament		35.075	34.404
IRNR pendent de pagament		158.473	3.110.430
Impost de societats pendent de pagament		1.395.891	1.574.574
Agencia Tributaria liquidació mensual IGI		353.278	363.139
Passius per Impostos diferits		631.296	627.774
Provisions (rendes en espècie)		308.162	308.162
Fiances rebudes de proveïdors		120.987	135.619
CREDITS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		17.449.872	29.354.549
Proveïdors	(Balanç, epígraf V1)	4.507.188	8.031.127
Operadors	(Balanç, epígraf V1)	10.557.289	19.047.719
Proveïdors, grup i associades	(Nota 17)	242.978	122.806
Creditors Diversos	(Balanç, epígraf V3)	110.908	112.117
Bestretes de clients	(Balanç, epígraf V4)	201.471	119.236
Remuneracions pendents de pagament	(Balanç, epígraf V5)	1.819.482	1.921.544
Compte corrent amb tercers	(Balanç, epígraf V5)	10.557	0
TOTAL DETALL PASSIU CORRENT		23.299.880	37.042.760

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

El desglossament del compte “remuneracions pendents de pagament” és el següent:

(Imports en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Previsió DPO i Vacances meritades	731.992	860.432
Fons Mutu	845.568	821.064
Personal Passiu provisió a curt termini	241.639	240.163
Compromisos per Pensions Personal Actiu	284	(-)114
Total	1.819.482	1.921.544

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.10. Import net de la xifra de negocis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
FACTURACIÓ A CLIENTS		
FIX	28.661.350	29.401.103
MÒBIL	21.633.118	21.729.977
SOLUCIONS EMPRESA	3.383.881	2.996.352
SERVEIS PÚBLICS	537.043	643.129
INSTITUCIONAL	556.907	555.916
ALTRES	6.602	14.562
DIVERSIFICACIÓ	664.857	546.904
TOTAL FACTURACIÓ CLIENTS	55.443.759	55.887.942
FACTURACIÓ A OPERADORS		
ROAMING IN	19.701.867	30.544.590
ALTRES SERVEIS INTERCONNEXIÓ	1.758.021	2.164.934
TOTAL FACTURACIÓ OPERADORS	21.459.889	32.709.525
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	76.903.648	88.597.467

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.11. Consum de mercaderies, altres materials i serveis

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Euros)	31/12/2020	31/12/2019
1. Consum de mercaderies, altres materials i serveis		
Interconnexió Roaming	1.326.462	1.425.392
Interconnexió Internacional Dades	1.334.739	1.614.100
Interconnexió Internacional Veu	1.576.478	1.559.537
Interconnexió Internacional Transport	756.963	749.011
Guia	33.212	34.468
Compra continguts	4.319.606	4.440.729
Altres aprovisionaments per a la venda	313.658	322.802
TOTAL CONSUMS	9.661.119	10.146.040

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.12. Despeses de personal

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

(Imports en euros)	31/12/2020	31/12/2019
Sous i salaris	11.325.985	11.786.993
Seguretat social	1.796.350	1.869.248
Formació i Altres despeses de personal	187.710	621.381
Contribució anual pensions de jubilació	293.136	289.545
TOTAL	13.603.181	14.567.167

Font: Andorra Telecom, SAU
(Import en euros)

2.1.13. Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Arrendaments i cànons	527.362	418.993	108.369
Reparacions i conservació	7.686.662	7.695.815	-9.153
Serveis professionals independents	1.782.692	2.166.708	-384.016
Assegurances	293.587	298.543	-4.956
Serveis de publicitat	546.036	956.978	-410.942
Subministraments	1.143.848	1.147.745	-3.897
Tributs	41.248	49.952	-8.704
Altres serveis exteriors	1.326.841	1.228.939	97.902
Total	13.348.276	13.963.673	-615.397

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.14. Ingressos i despeses financeres

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	31/12/2020	31/12/2019
1. Ingressos i Despeses Financeres		
a) Ingressos Financers	720.195	13.558.193
Participacions en instruments de Patrimoni	0	56.690
Ingressos Valors Renda Fixa	323.376	430.592
Interessos de crèdits	5.050	5.784
Ingressos CC i Dipòsits	389.962	575.755
Ingressos per Dtes. Financers	1.807	7.155
Altres ingressos financers	0	3.822
Resultat per venda o baixa d'actius financers	0	12.478.396
c) Variació valor raonable instruments financers	580.756	2.442.537
Variació valor raonable instruments financers	580.756	2.442.537
d) Diferències de Canvi	59.715	-172.316
Diferències Negatives	-158.119	-203.302
Diferències Positives	217.834	30.986
RESULTAT FINANCER	1.360.666	15.828.414

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.15. Altres ingressos i despeses no recurrents

El desglossament d'aquest epígraf es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Altres ingressos no recurrents	141.730	202.878	-61.148
Altres despeses no recurrents	-710.561	-4.576.416	3.865.855
Total	-568.831	-4.373.537	3.804.706

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.1.16. Impost de societats

El detall de l'impost de societats és el següent:

(Imports en euros)	Saldo 31/12/20	Saldo 31/12/19
Resultat abans d'impostos	18.940.739	35.614.357
+ <i>diferències permanents</i>	1.234.266	-6.052.057
+ <i>diferències temporals</i>	-35.218	4.419
Base imponible fiscal	20.139.787	29.566.719
x tipus impositiu 10%	2.013.979	2.956.672
Import brut	2.013.979	2.956.672
-Deduccions i bonificacions	-206.000	-722.208
Total estimació IS a liquidar 2020	1.807.979	2.234.464
Diferències per actius i passius diferits	3.522	-442
Altres ajustos (*)	34.805	81.842
Impost meritat exercici	1.846.305	2.315.865
Rectificatives Anys Anteriors amb càrrec a resultat exercici	0	7.652
Despesa Impost sobre Societats	1.846.305	2.323.516

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.2. Execució del programa d'actuació, inversió i finançament

Andorra Telecom, SAU presenta una liquidació de pressupost on es comparen les previsions inicials aprovades per la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat:

Liquidació del programa d'actuacions

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2020	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
1 - DESPESES DE PERSONAL										
110 - Remuneracions personal fix	11.989.997	0	0	0	11.989.997	11.312.619	11.312.619	11.312.619	-677.378	94,35%
130 - Remuneracions personal eventual	261.676	0	0	0	261.676	187.924	187.924	187.924	-73.752	71,82%
160 - Quotes seguretat social	1.950.952	0	0	0	1.950.952	1.823.407	1.823.407	1.823.407	-127.545	93,46%
161 - Prestacions socials	592.219	0	0	0	592.219	534.774	534.774	534.774	-57.445	90,30%
163 - Despeses socials de personal	537.400	50.288	0	0	587.688	240.624	240.624	187.710	-399.978	31,94%
TOTAL DESPESES DE PERSONAL	15.332.244	50.288	0	0	15.382.532	14.099.347	14.099.347	14.046.434	-1.336.098	91,31%
2 - CONSUM DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS										
201 - Cànon i prestacions	684.500	0	28.310	0	712.810	331.453	331.453	286.348	-426.462	40,17%
202 - Lloguers	246.353	0	0	0	246.353	202.504	202.504	202.504	-43.848	82,20%
210 - Reparació, manteniment i conservació	9.101.335	0	-35.535	0	9.065.800	8.032.283	8.024.005	7.668.234	-1.397.567	84,58%
220 - Material d'oficina	42.850	0	0	0	42.850	24.293	24.293	23.711	-19.139	55,33%
221 - Subministraments	1.296.195	0	14.985	0	1.311.180	1.179.828	1.179.828	1.168.675	-142.505	89,13%
222 - Comunicacions	34.420	0	0	0	34.420	26.112	26.112	23.321	-11.099	67,75%
223 - Transport de mercaderies	6.300	0	0	0	6.300	2.156	2.156	2.156	-4.144	34,22%
224 - Primes d'asseguracions	315.000	0	0	0	315.000	293.666	293.666	293.666	-21.334	93,23%
225 - Tributs	2.257.655	0	0	0	2.257.655	2.065.138	2.065.138	2.065.138	-192.517	91,47%
226 - Altres serveis	878.738	8.136	-5.410	0	881.464	574.796	574.796	556.645	-324.818	63,15%
227 - Treballs realitzats per altres empreses	3.231.678	102.639	-702.350	0	2.631.967	2.361.899	2.358.399	2.076.180	-555.787	78,88%
228 - Operadors de telecomunicacions	5.615.805	0	0	0	5.615.805	4.994.643	4.994.643	4.994.643	-621.162	88,94%
229 - Subministraments destinats a la venda	4.357.073	33.174	0	257.750	4.647.997	4.641.242	4.641.242	4.588.640	-59.357	98,72%
230 - Reembossament de dietes	17.650	0	0	0	17.650	2.787	2.787	2.787	-14.863	15,79%
231 - Viatges i desplaçaments	122.700	0	0	0	122.700	9.456	9.456	9.456	-113.244	7,71%
TOTAL CONSUM DE BENS CORRENTS I DE SERVEIS	28.208.252	143.949	-700.000	257.750	27.909.951	24.742.257	24.730.478	23.962.103	-3.947.848	85,86%
3 - DESPESES FINANCERES										
349 - Altres despeses financeres	202.450	0	0	0	202.450	181.974	181.974	181.974	-20.476	89,89%
350 - Diferències de canvi	0	0	0	0	0	9.523	9.523	9.523	9.523	---
TOTAL DESPESES FINANCERES	202.450	0	0	0	202.450	191.497	191.497	191.497	-10.953	94,59%
4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS										
492 - Altres transferències corrents	811.065	0	700.000	800.000	2.311.065	2.247.177	2.247.177	1.547.612	-763.453	66,97%
TOTAL TRANSFERÈNCIES CORRENTS	811.065	0	700.000	800.000	2.311.065	2.247.177	2.247.177	1.547.612	-763.453	66,97%
6 - INVERSIONS										
602 - Edificis i altres construccions	4.506.000	350.703	-60.000	0	4.796.703	850.540	811.540	407.951	-4.388.752	8,50%
603 - Maquinària, instal·lacions	9.384.654	3.108.238	-3.650	0	12.489.242	9.699.318	9.595.983	5.686.144	-6.803.098	45,53%
604 - Material de transport	140.000	12.632	0	0	152.632	14.871	14.871	14.871	-137.761	9,74%
605 - Mobiliari i estris	35.000	0	0	0	35.000	14.812	14.812	14.812	-20.188	42,32%
606 - Equipament per a processos d'informació	2.299.000	46.400	-225.400	0	2.120.000	1.412.452	1.375.685	1.122.445	-997.555	52,95%
640 - Immobilitzat immaterial	3.415.000	155.929	289.050	0	3.859.979	2.888.339	2.888.339	1.760.756	-2.099.223	45,62%
TOTAL INVERSIONS	19.779.654	3.673.902	0	0	23.453.556	14.880.332	14.701.229	9.006.978	-14.446.577	38,40%
7 - TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL										
750 - Distribució de capital a GOVERN	27.959.779	0	0	20.000.000	47.959.779	47.959.779	47.959.779	47.959.779	0	100,00%
TOTAL TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.959.779	0	0	20.000.000	47.959.779	47.959.779	47.959.779	47.959.779	0	100,00%
8 - ACTIUS FINANCERS										
801 - Deute Sector Públic Ullarg Termini	24.200.000	0	-4.008.760	0	20.191.240	0	0	0	-20.191.240	0,00%
821 - Opera. capital altres empreses	0	0	5.150	0	5.150	5.150	5.150	5.150	0	100,00%
822 - Altres Inversions financeres	6.000.000	0	4.003.610	0	10.003.610	10.003.610	10.003.610	5.003.610	-5.000.000	50,02%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	30.200.000	0	0	0	30.200.000	10.008.760	10.008.760	5.008.760	-25.191.240	16,59%
TOTAL DESPESES (I)	122.493.444	3.868.138	0	21.057.750	147.419.332	114.129.149	113.938.268	101.723.163	-45.696.169	69,00%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Imports en euros	PREVIST INICIAL	Crèdits reconduïts	Transf. de crèdit	Ampliacions de Crèdit	PRESS FINAL 2020	Liquidat	Dif Liquidat / Press final	% Liquidat / Press final
INGRESSOS								
3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS								
391 - Recàrrecs i sancions	0	0	0	0	0	86.341	86.341	---
392 - Diferències positives de canvi	0	0	0	0	0	7.135	7.135	---
399 - Ingressos diversos	31.712	0	0	0	31.712	185.897	154.185	586,20%
TOTAL TAXES I ALTRES INGRESSOS	31.712	0	0	0	31.712	279.374	247.661	880,96%
5 - INGRESSOS PATRIMONIALS								
500 - Interessos de títols i valors de l'estat	282.473	0	0	0	282.473	441.306	158.832	156,23%
521 - Interessos de dipòsits i comptes bancaris	234.000	0	0	0	234.000	408.593	174.593	174,61%
530 - Productes Financers	812.358	0	0	0	812.358	7.475	-804.883	0,92%
540 - Rendes d'immobles	48.000	0	0	0	48.000	37.848	-10.152	78,85%
560 - Facturació a clients	55.529.116	0	0	0	55.529.116	55.443.759	-85.356	99,85%
561 - Facturació a operadors	27.795.727	0	0	0	27.795.727	21.459.889	-6.335.838	77,21%
TOTAL INGRESSOS PATRIMONIALS	84.701.674	0	0	0	84.701.674	77.798.870	-6.902.805	91,85%
6 - ALIENACIÓ INVERSIONS								
610 - Venda d'inversions reals	0	0	0	0	0	18.362	18.362	---
TOTAL VENDA INVERSIONS REALS	0	0	0	0	0	18.362	18.362	---
8 - ACTIUS FINANCERS								
800 - Deute Sector Públic Curt Termini	0	0	0	0	0	24.389.213	24.389.213	---
801 - Deute Sector Públic llarg Termini	24.035.594	0	0	0	24.035.594	0	-24.035.594	0,00%
811 - Ingressos préstecs L/T	23.789	0	0	0	23.789	23.789	0	100,00%
870 - Incorporació de romanents	13.700.674	3.868.138	0	21.057.750	38.626.562	0	-38.626.562	0,00%
TOTAL ACTIUS FINANCERS	37.760.057	3.868.138	0	21.057.750	62.685.945	24.413.002	-38.272.943	38,94%
TOTAL INGRESSOS (II)	122.493.444	3.868.138	0	21.057.750	147.419.332	102.509.608	-44.909.724	69,54%

Font: Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2021.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	22.800	23.400	31.712
5. Ingressos patrimonials	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.318.448	84.914.966	84.701.674
Ingressos corrents	81.969.434	79.281.180	78.881.212	91.164.381	86.901.876	86.341.248	84.938.366	84.733.386
8. Actius financers	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057
Ingressos de capital	8.256.952	20.124.760	2.454.046	58.742.596	45.233.624	25.737.781	46.635.135	37.760.057
Total ingressos	90.226.386	99.405.940	81.335.258	149.906.977	132.135.500	112.079.029	131.573.501	122.493.444

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

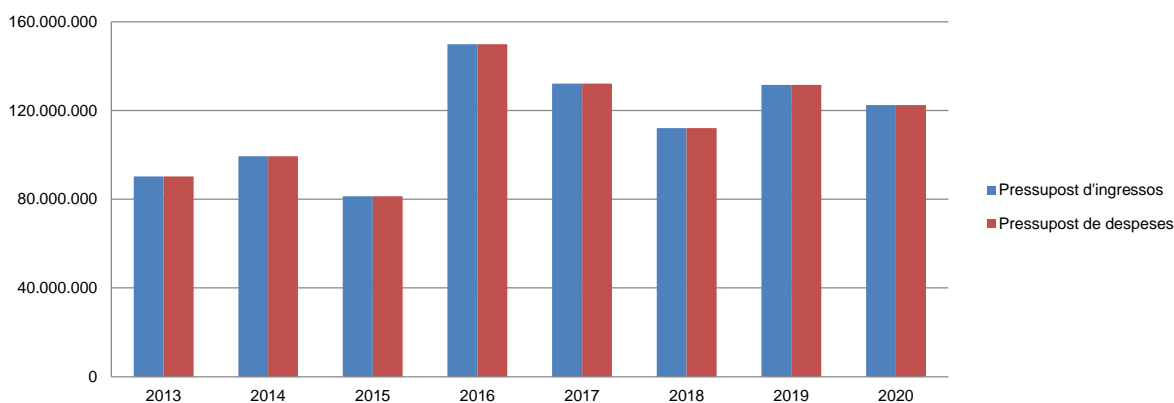
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017 (**)	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	11.986.888	11.823.754	11.808.603	12.587.221	14.620.340	14.956.470	15.308.727	15.332.244
2. Consum de béns corrents i serveis	30.945.062	29.581.615	30.928.214	32.525.945	28.891.212	28.917.944	26.145.288	28.208.252
3. Despeses financeres	211.730	215.000	209.780	204.780	200.000	200.000	200.650	202.450
4. Transferències corrents	201.733	299.013	404.789	285.043	982.160	1.004.676	759.634	811.065
Despeses corrents	43.345.413	41.919.382	43.351.386	45.602.989	44.693.712	45.079.090	42.414.299	44.554.011
6. Inversions reals	27.380.973	26.728.821	27.168.486	30.296.364	38.207.352	31.114.998	18.709.202	19.779.654
7. Transferències de capital	7.000.000	8.300.000	8.300.000	26.900.000	28.234.435	22.884.942	27.000.000	27.959.779
8. Actius financers	12.500.000	22.457.737	2.515.386	47.107.624	21.000.000	13.000.000	43.450.000	30.200.000
Despeses de capital	46.880.973	57.486.558	37.983.872	104.303.988	87.441.787	66.999.940	89.159.202	77.939.433
Total despeses	90.226.386	99.405.940	81.335.258	149.906.977	132.135.499	112.079.030	131.573.501	122.493.444

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat a la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (**)	Liquidat 2018 (**)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (**)
3. Taxes i altres ingressos	350.436	154.756	156.272	299.469	345.975	331.514	431.319	279.374
4. Transferències corrents	-	-	7.677	-	-	-	-	-
5. Ingressos patrimonials	85.239.798	92.391.499	99.506.454	105.465.646	123.070.975	88.855.693	89.815.871	77.798.870
Ingressos corrents	85.590.234	92.546.255	99.670.403	105.765.115	123.416.950	89.187.207	90.247.190	78.078.244
6. Alienació d'inversions	43.676	248.458	64.129	23.029	25.685	30.709	33.790	18.362
8. Actius financers	11.256.395	21.085.657	2.454.046	58.967.061	33.657.105	7.619.488	75.538.190	24.413.002
Ingressos de capital	11.300.071	21.334.115	2.518.175	58.990.090	33.682.790	7.650.197	75.571.980	24.431.364
Total ingressos	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

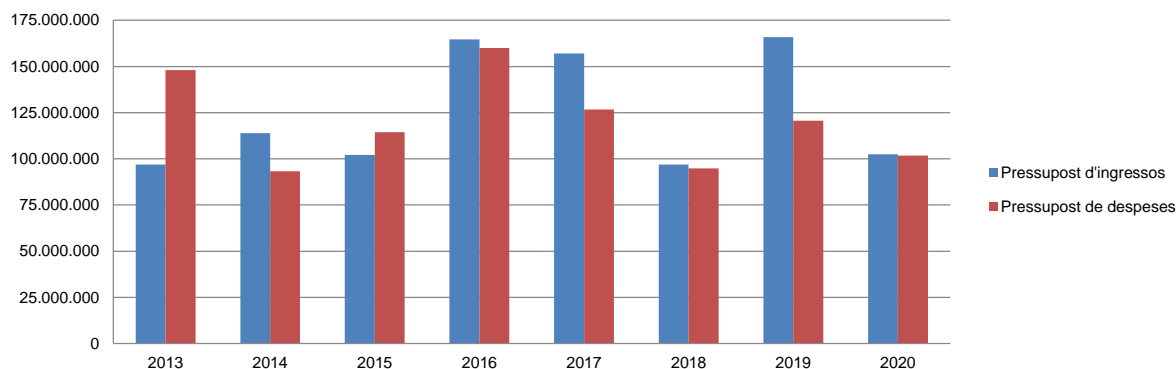
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	11.159.957	10.773.794	25.713.437	12.580.221	14.473.692	16.113.296	14.775.671	14.046.434
2. Consum de béns corrents i serveis	26.069.424	28.057.215	29.406.774	29.268.391	28.820.563	29.813.270	24.443.620	23.962.103
3. Despeses financeres	192.179	186.977	185.691	227.041	330.682	261.545	228.282	191.497
4. Transferències corrents	160.706	276.273	158.367	249.187	911.798	673.475	607.754	1.547.612
Despeses corrents	37.582.266	39.294.259	55.464.269	42.324.840	44.536.735	46.861.586	40.055.327	39.747.646
6. Inversions reals	21.059.156	17.729.167	27.303.122	23.805.385	20.402.477	13.790.239	11.651.589	9.006.978
7. Transferències de capital	47.294.368	7.300.000	20.178.720	32.878.427	25.856.774	27.004.258	27.000.000	47.959.779
8. Actius financers	42.174.704	28.933.631	11.434.229	60.961.706	35.971.457	7.148.829	41.906.619	5.008.760
Despeses de capital	110.528.228	53.962.798	58.916.071	117.645.518	82.230.708	47.943.326	80.558.208	61.975.517
Total despeses	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

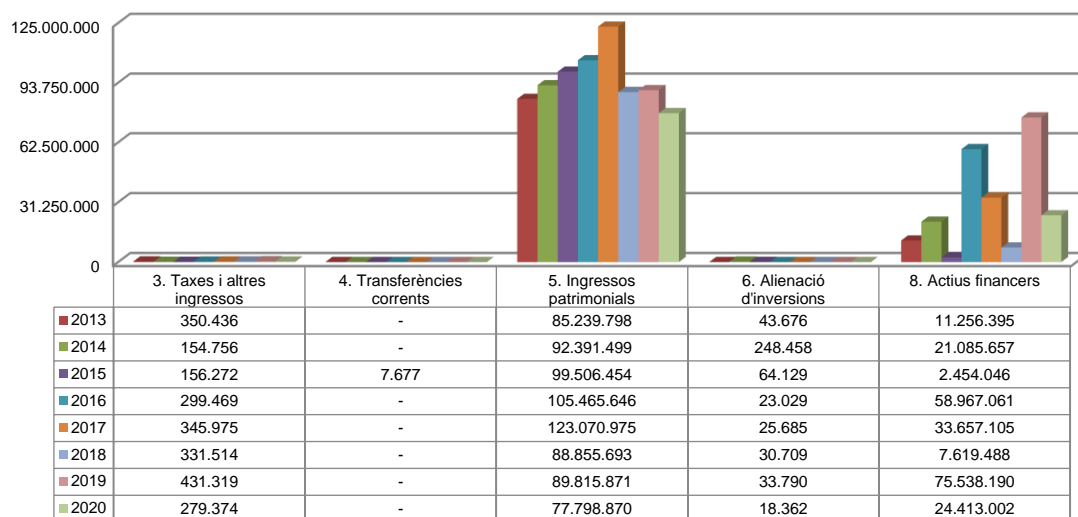
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

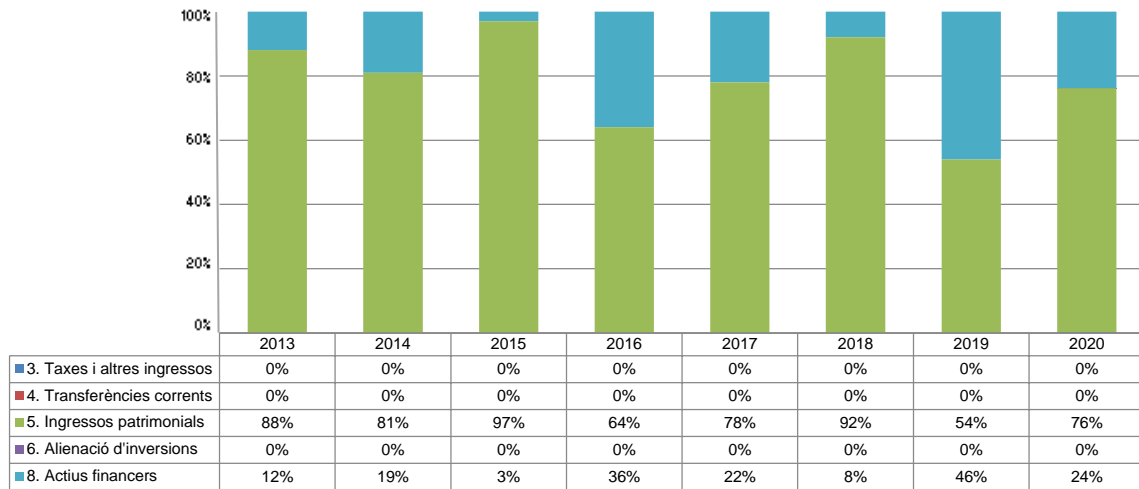
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



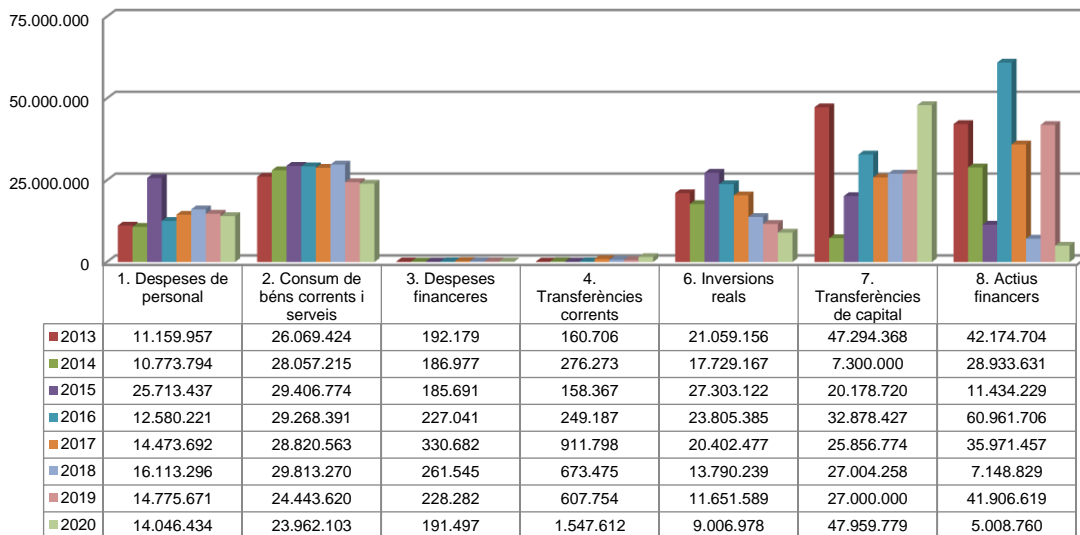
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



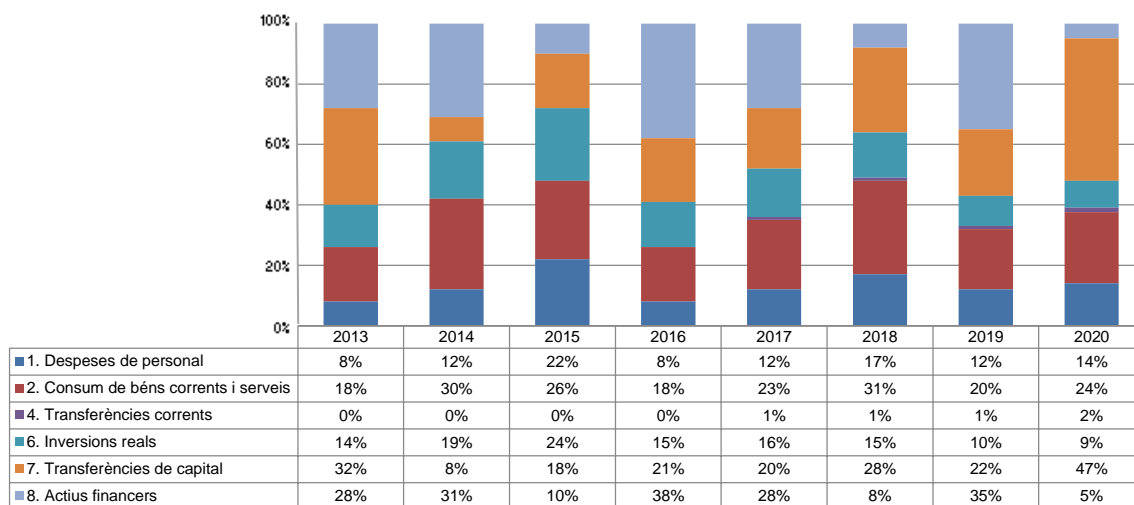
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	96.890.305	113.880.370	102.188.578	164.755.205	157.099.740	96.837.404	165.819.170	102.509.608
Total despeses liquidades	148.110.494	93.257.057	114.380.340	159.970.358	126.767.443	94.804.912	120.613.535	101.723.163
Resultat pressupostari	-51.220.189	20.623.313	-12.191.762	4.784.847	30.332.297	2.032.492	45.205.635	786.445

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'STA i a partir de l'any 2015 d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	97.965.737	111.269.960	133.354.182	161.981.192	139.464.290
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	230,2%	294,8%	446,4%	531,8%	698,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	8,5%	27,6%	17,8%	3,2%	6,4%
Indicadors			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,3%	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	99,7%	99,8%	99,7%	99,7%	99,7%
Indicador de consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	14,8%	14,7%	16,0%	15,7%	16,4%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	11,2%	14,1%	5,2%	9,3%	5,2%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	9,7%	13,3%	5,1%	8,8%	5,3%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	97	186	172	145	117
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	303	259	192	153	93
Ratis d'endeutament			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	19,1%	14,5%	10,7%	11,1%	8,3%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	94,5%	93,4%	90,8%	83,6%	78,6%
Rati de despeses financeres (Si és superior al 50% ens alerta que les despeses financeres són excessives)	=	$\frac{\text{Despeses financeres}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	0,0%	0,0%	3,1%	2,7%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	4	2	2	3	3
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	1	1	2	2	4

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació d'Andorra Telecom, SAU
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Altres observacions

- En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat

- Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF. (nota 2.1)
- En el marc del conveni signat amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "*programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra*", la societat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6 els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat Andorra Telecom, SAU a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, recollits en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

6. SOCIETATS DEPENDENTS D'ANDORRA TELECOM, SAU

6.1. Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part d'Andorra Telecom, SAU, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

Aquest informe no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal. (Veure nota 1.6)

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes d'Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Andorrana de Serveis d'Atenció al Client, SA (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la Nota 2.1 de la memòria abreujada adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en aquest.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota 2.4 de la memòria abreujada adjunta en la qual s'indica que la Societat ha reexpressat en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2020 les xifres relatives a l'exercici 2019, que es presenten a efectes comparatius, amb l'objectiu de corregir l'error que es va posar de manifest en la nostra opinió d'auditoria de l'exercici anterior. En conseqüència, les mencionades xifres no coincideixen amb les reflectides en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2019 aprovades per la Junta General d'Accionistes el 20 de maig de 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

DELOITTE ANDORRA AUDITORS I ASSESSORS, SLU



José Antonio González Fernández

13 de maig de 2021

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA

Balanç

(Imports en euros)

BALANÇ ABREUJAT Exercici 2020

Empresa: ANSEAC, SA

(*) Imports re-expressats s'esporai (Nota 2.4)

Actiu				Passiu			
Capítol		Exercici 2020	Exercici 2019 (*)	Capítol		Exercici 2020	Exercici 2019 (*)
A)	Actius no corrents	186.137	277.348	A)	Patrimoni Net (*)	182.996	276.731
I	Immobilitzat intangible	5 4.580	22.591	I	Capital	11.1 60.000	60.000
II	Immobilitzat tangible	6 181.577	254.757	II	Prima d'emissió	11.2 210.732	243.063
III	Inversions immobiliàries			III	Reserves		
IV	Immobilitzat financer			IV	Instruments de capital propis		
				V	Resultats d'exercici anteriors		
				VI	Resultats de l'exercici	1 -93.736	-26.312
				VII	Dividends a compte		
B)	Actius corrents	510.798	541.012	B)	Passius no corrents	285.518	375.402
I	Altres actius no corrents en venda			I	Provisions a llarg termini		
II	Existències	1.889		II	Deutes a llarg termini	12.3 16.475	57.304
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2 196.439	207.484	III	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/termini	12.3 209.043	318.098
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions		
V	Tresoreria	8.2 310.700	391.781				
VI	Ajustaments per periodificació	1.779	1.747	C)	Passius corrents	228.421	166.228
				I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		
				III	Deutes a curt termini	12.3 47.443	49.071
				IV	Deutes amb empreses del grup i associades a c/termini	12.3 49.014	76.128
				V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.1 / 2 131.924	41.005
				VI	Ajustaments per periodificació		
Total Actiu		696.935	818.361	Total Passiu		696.935	818.361

[Signatures]

163CC Comptes + Impostos 2020 / BALANÇ

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT Exercici 2020

Empresa: ANSEAC, SA

(*) Imports re-expressats s'esperat (Nota 2.4)

Capítol		Exercici 2020	Exercici 2019
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net de la xifra de negocis	14.1 1.299.636	1.097.505
2	Altres ingressos d'explotació		
	Total Ingressos d'explotació	1.299.636	1.097.505
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-3.603	-2.935
2	Despeses de personal		
a)	Sous i salaris	14.2 -909.548	-697.598
b)	Càrregues socials	-138.700	-106.202
c)	Aportacions i dotacions per pensions		
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-91.210	-91.177
4	Variació del deteriorament del circulant		
5	Altres despeses d'explotació	-238.456	-210.976
	Total despeses d'explotació	-1.381.517	-1.108.888
	Resultat de l'explotació	-81.881	-11.383
III	Resultat Financer	-11.893	-14.949
1	Resultat Financer	-11.893	-14.949
	Resultat de les operacions	-93.774	-26.332
IV	Altres Ingressos i Despeses no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	38	
2	Altres despeses no recurrents		0
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	0	0
	Resultat abans d'impostos	-93.736	-26.332
IV	Impost sobre beneficis	15 0	0
	Resultat de l'exercici	-93.736	-26.332

ANDORRANA DE SERVEIS D'ATENCIÓ AL CLIENT, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ESTAT DE CANVI DEL PATRIMONI NET ABREUJAT 2020

Empresa: ANSEAC, SA

(*) Importe no expressat al quadrat: Pàgina 1 de 1

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrument de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/18	60.000	0	0	194.620	0	0	0	148.443	0	403.063
I. Ajustament per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	0	0	194.620	0	0	0	148.443	0	403.063
I. Resultat de l'exercici								-26.332		
II. Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III. Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends				-100.000						
2. Ampliacions / reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments (detallar)				148.443				-148.443		
IV. Altres variacions del patrimoni net (detallar-les)										
C) Saldo 31/12/2019	60.000	0	0	243.063	0	0	0	-26.332	0	276.731
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II. Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000	0	0	243.063	0	0	0	-26.332	0	276.731
I. Resultat de l'exercici				0				-93.736		
II. Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III. Operacions amb socis i propietaris										
1. Distribució de dividends										
2. Ampliacions / reduccions de capital										
3. Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4. Altres moviments (detallar-les)				-26.332				26.332		
E) Saldo a 31/12/2020	60.000	0	0	216.731	0	0	0	-93.736	0	182.996

5.  6. 

RECC 11/2018 de 14 de desembre de 2018

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Andorra Telecom, SAU el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova núm.15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, el 22 d'octubre de 2021

Distingit Senyor,

Per la present, tinc a bé formular en el document adjunt les al·legacions corresponents a l'informe realitzat pel Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2020 d'Andorra Telecom, SAU.

Aprofito l'avinentsa per saludar-lo ben atentament.

Document signat digitalment per:



Jordi Nadal Bentadé

Jordi Nadal Bentadé
Director General
Andorra Telecom, SAU

Al·legacions informe d'auditoria 2020

A continuació es procedeix a formular les següents al·legacions i/o aclariments en relació a l'apartat 3 "Observacions i recomanacions" i l'apartat 4 "Observacions i recomanacions d'anys anteriors" de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu a l'exercici 2020.

1. Apartat 3 Altres observacions

- *En relació als comptes anuals de la societat ANSEAC, SA, no s'han pogut dur a terme la totalitat dels procediments de fiscalització que té establerts el Tribunal per a les societats participades per les entitats objecte de fiscalització, la qual cosa constitueix una limitació a l'abast del treball del Tribunal. (nota 1.6)*

En relació a la participació d'Andorra Telecom en la societat ANSEAC, SA, cal mencionar que es tracta d'una societat en control conjunt (vegis al·legació següent sobre els comptes consolidats). És per tant, important precisar que ANSEAC, SA, societat de dret privat i com a tal regulada per la normativa relativa a les societats anònimes i de responsabilitat limitada, no reuneix, de conformitat amb la normativa vigent els requisits per a ser considerada Societat pública al no poder Andorra Telecom exercir com a societat dominant. Com a societat de dret privat i en tant que no sobrepassa els límits previstos pels articles 72 i 73 de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada, no està subjecta a l'obligació d'auditar els seus comptes. Notis tanmateix que malgrat ANSEAC, SA no reuneix els requisits legals per a ser auditada, la Junta General de la societat des de l'exercici 2017, procedeix a sotmetre de forma voluntària els comptes anuals a auditoria independent prèvia aprovació en Junta General.

2. Apartat 4 Observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat

- *Andorra Telecom, SAU no ha presentat els seus estats consolidats tal i com obliga l'article 5 del Decret del 15-02-2012 pel qual es modifica el Reglament de formulació dels comptes anuals consolidats, i l'article 12.5 paràgraf segon de la LSEPF. (nota 2.1)*

L'article 5 del Decret del 15-02-2012 relatiu a la formulació dels comptes anuals consolidats estableix l'obligació de formular comptes anuals consolidats a les societats matriu d'un grup de societats. L'article 1 del mateix decret defineix el concepte de grup de societats vinculat a l'existència de control. Per dirimir sobre la presumpció de control, i per tant la qualificació d'una societat com a societat matriu respecte a una altra societat controlada, societat filial, cal referir-se a l'article 2 on es relacionen els supòsits en els que es presumeix l'existència de control.

La relació que existeix entre la Societat Andorra Telecom, SAU i la Societat ANSEAC, SA no compleix cap dels supòsits establerts en l'article 2 pels quals es determina la presumpció de control, i per tant no es pot determinar que Andorra Telecom pugui ser considerada com a societat dominant i en conseqüència tampoc societat matriu. Per tant no es donen els requisits fonamentals que suposen l'existència de grup de societats i per tant l'obligació de consolidar.

Els estatuts de la Societat ANSEAC, SA que regulen la relació societària, així com el corresponent pacte de socis, precisament busquen el principi de relació de **control conjunt** i en cap cas busquen configurar Andorra Telecom com a societat dominant. En aquest sentit la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

Segons l'establert a l'article 8 dels estatuts de la societat ANSEAC, S.A. "La Junta General de Socis és l'òrgan sobirà de la societat, i com a tal, l'únic que té la competència per a prendre acords sobre les qüestions més importants de la vida social". Així mateix, l'article 13 d'aquests estatuts, estableix que la Junta General de Socis quedarà vàlidament constituïda en primera convocatòria quan assisteixin la majoria dels socis que en conjunt, representin com a mínim el 60% del capital subscrit amb dret a vot, i en segona convocatòria quan, independentment del número de socis assistents el capital present representi, com a mínim, el 51% del capital subscrit amb dret a vot.

L'article 15 determina que "La Junta General ha d'adoptar qualsevol acord pel vot favorable de la majoria del capital social present o representat, sempre que aquesta majoria signifiqui, almenys, un 51% del capital subscrit amb dret a vot."

Donat que els 2 únics socis de ANSEAC, SA tenen respectivament i exactament un 50% del capital social, no es pot determinar una relació de control o dominació per part d'Andorra Telecom, o de l'altre soci, sobre ANSEAC, S.A., sinó de control conjunt, doncs la presa de qualsevol decisió rellevant per a la societat requereix necessàriament de l'acord de les dues parts.

La normativa comptable andorrana no refereix aquest concepte de control conjunt com a tal, però sí que els principis rectors de la comptabilitat del Pla general de comptabilitat d'Andorra del 15 de febrer preveuen que, en els casos en què una qüestió no estigui regulada expressament en les disposicions andorranes vigents en matèria comptable, s'han d'aplicar els criteris establerts a les normes internacionals de comptabilitat i a les normes internacionals d'informació financera (NIC i NIIF). A més les disposicions preveuen especialment que aquestes seran d'aplicació a combinacions de negocis, operacions entre empreses del grup, negocis conjunts, entre altres.

En aquest sentit, la **NIIF 10** és la norma de referència en relació als principis de presentació i preparació dels estats financers consolidats. Més concretament, cal referir-se al punt 9 de l'apartat "Control" d'aquesta norma que determina que: *"9. Dos o más inversores controlan de forma colectiva una participada cuando deben actuar de forma conjunta para dirigir las actividades relevantes. En estos casos, dado que ningún inversor puede dirigir las actividades sin la cooperación de los otros, ninguno controla individualmente la participada. Cada inversor contabilizaría su participación en la participada de acuerdo con las NIIF correspondientes, tales como la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos, NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos o NIIF 9 Instrumentos Financieros."*

Per tot l'exposat, i atenent a la normativa internacional de referència, el control conjunt no suposa control individual, ni confereix a cap de les parts una posició que s'hagi d'entendre dominant. Per tant no existeix concepte de relació matriu / filial i per tant no es donen els elements necessaris que requereixin la constitució de grup de societats als efectes de presentació d'estats financers consolidats.

- En el marc del conveni signat amb la Fundació ActuaTech pel qual la societat es compromet a finançar el projecte que ha d'executar la Fundació anomenat "programa d'actuació per a la Transformació Digital d'Andorra", la societat ha efectuat un pagament de 800.000 euros segons aquest mateix conveni. L'import que figura en les provisions per 3,7 milions d'euros es correspon a compromisos futurs de pagament i no a obligacions a data de tancament de l'exercici 2020, el que comporta que les provisions estiguin sobrevalorades i el patrimoni net menysvalorat per aquest import. (nota 2.1.8)

En relació a l'observació efectuada, tenim a bé indicar que en data 16 de desembre de 2019 el Consell d'Administració de la Societat, atenent als resultats extraordinaris de l'operació de venda d'Avatel va acordar que "es destini part d'aquests resultats al projecte de digitalització, i que es formalitzi, mitjançant provisió financera, el compromís irrevocable d'Andorra Telecom de dotació econòmica per a que el projecte pugui avançar adequadament i al ritme esperat en els propers 3 anys". En aquest sentit, es necessari destacar el caràcter irrevocable del compromís adquirit que va ser objecte d'aprovació d'un crèdit extraordinari plurianual per part de la Junta General de la Societat i posterior signatura d'un conveni de col·laboració amb la Fundació Actuatech per a l'impuls i finançament d'aquest projecte per part d'Andorra Telecom. El projecte és impulsat sota la tutela del Patronat de la Fundació Actuatech (actualment Fundació Andorra Recerca i Innovació) atesa la transversalitat dels objectius del programa.

Com a conseqüència, la Societat va procedir a registrar aquest compromís contret amb caràcter irrevocable, a l'epígraf Provisions a llarg termini i curt termini del seu balanç de situació, per l'import total de 4,5 milions d'euros. La Societat va determinar, en base a les resolucions comptables existents en la matèria en els països veïns, el tractament, que al seu entendre millor reflectia en els comptes la imatge de la realitat econòmica patrimonial al tancament 2019, i en conseqüència ha procedit a registrar el pagament de 800 milers d'euros efectuat l'any 2020.

En aquest sentit, a manca de resolucions comptables en la matèria a Andorra, la societat, seguint el principi de prudència, va prendre com a referència la resolució feta per l'ICAC (Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas), en la consulta 5 publicada al BOICAC 90 d'Espanya "APORTACIÓN ECONÓMICA A FUNDACIONES CON LAS QUE SE HA SUSCRITO UN CONVENIO DE COLABORACIÓN EMPRESARIAL". Aquesta consulta, no té caràcter vinculant, però sí un important valor interpretatiu.

A continuació es transcriu la resolució de l'ICAC en la matèria i subratllem aquells elements de major rellevància.

"Consulta 5 Sobre el reflejo contable de la aportación económica realizada por una empresa a dos fundaciones con las que se ha suscrito un convenio de colaboración empresarial.

Respuesta

El apartado 1 del artículo 25 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo, señala: "Se entenderá por convenio de colaboración empresarial en actividades de interés general, a los efectos previstos en esta Ley, aquel por el cual las entidades a que se refiere el artículo 16, a cambio de una ayuda económica para la realización de las actividades que efectúen en cumplimiento del objeto o finalidad específica de la entidad, se comprometen por escrito a difundir, por cualquier medio, la participación del colaborador en dichas actividades. La difusión de la participación del colaborador en el marco de los convenios de colaboración definidos en este artículo no constituye una prestación de servicios".

Por su parte, el Plan General de Contabilidad, aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, en su primera parte, Marco Conceptual de la Contabilidad, dispone que los efectos de las

transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran, imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran, los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de su pago o de su cobro; que los gastos son decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales; que los pasivos son obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro; y que para reconocer un pasivo en el balance ha de ser probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Pues bien, para poder otorgar un adecuado tratamiento contable a los hechos descritos y, en particular, para concluir si el importe de la ayuda comprometida debe reconocerse como un gasto en el momento inicial de la firma del convenio, o si debe periodificarse a medida que se difunda la colaboración, la cuestión a dilucidar, como paso previo, es saber cuál es la causa del desplazamiento patrimonial.

Si una vez analizado el fondo económico del convenio de colaboración pudiera llegarse a concluir que las fundaciones asumen una obligación equivalente, en términos de racionalidad económica, a la contraprestación recibida para difundir la colaboración de la entidad aportante, el acuerdo debería calificarse como la prestación de un servicio de publicidad y la imputación del gasto a la cuenta de pérdidas y ganancias debería ajustarse al principio de devengo y, en consecuencia, reconocerse a medida que se fuese incurriendo en la prestación del servicio por parte de las fundaciones.

Por el contrario, si después de realizar el citado análisis, se llegase a la conclusión que la causa que justifica el desplazamiento patrimonial no es otra que conceder una ayuda a las citadas entidades a cambio de una contraprestación simbólica, en comparación con el importe comprometido, consistente en difundir la colaboración de la consultante en las actividades desarrolladas por las fundaciones, el acuerdo suscrito, a diferencia de los contratos de patrocinio (que se rigen por la Ley General de Publicidad) no parece que encierre dos obligaciones a ejecutar por las partes, sino que su naturaleza jurídica y, en consecuencia, económica, estaría más cercana a la donación. Si así fuese, desde un punto de vista contable, en la medida que la salida de recursos sea probable, y en sintonía con las definiciones que se han reproducido más arriba, la obligación incurrida por la empresa debería llevar a reconocer, en el momento inicial, un gasto y el correspondiente pasivo por el valor actual del importe total comprometido.”

En base a les conclusions de la consulta precedent, i d'acord amb el principi de prudència, Andorra Telecom va estimar que dotar les corresponents provisions pel total dels compromisos contrets amb Actuatech en data desembre del 2019, constituïa el tractament que millor reflectia en els comptes, la realitat i finalitat dels compromisos adquirits. Aquest tractament va considerar-se adequat per part dels auditors independents de la Societat. En conseqüència el pagament de l'import compromès de 800 milers d'euros el 2020 s'ha liquidat contra la provisió degudament constituïda l'any 2019 i no contra resultats de l'exercici.

Aquest tractament purament financer, no afecta la presentació dels estats de liquidació pressupostària, que, en aquest cas, i atenent al principi de flux de caixa, els imports liquidats el 2020 han quedat degudament registrats amb càrrec al pressupost de l'exercici 2020.



Document signat digitalment per:



Jordi Nadal Bentadé

Andorra la Vella, el 22 d'octubre de 2021

Jordi Nadal Bentadé

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.