

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de juny de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponents a l'exercici 2004.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

ACTIU	31/12/2004		31/12/2003	
ACTIU FIX	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
IMMOBILITZAT	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
Despeses d'establiment	569,93	0,1%	1.158,29	0,2%
ACTIU CIRCULANT	396.426,44	99,9%	505.522,73	99,8%
EXISTÈNCIES	14.824,63	2,2%	2.333,20	0,5%
Existències	14.824,63	2,2%	2.333,20	0,5%
CLIENTS I DEUTORS	309.016,66	45,5%	255.572,48	50,4%
Clients i deutors	309.016,66	45,5%	255.572,48	50,4%
TRESORERIA	282.763,50	41,6%	237.764,69	46,9%
Bancs	282.763,50	41,6%	237.764,69	46,9%
AJUSTAMENTS PER PERIODIFICACIÓ	433,15	0,1%	0,03	0,0%
Ajustaments per periodificació	433,15	0,1%	0,03	0,0%
ALTRES DEUTORS A FAVOR	72.152,00	10,6%	9.852,33	1,9%
Primes reconegudes pendents de liquidació	72.152,00	10,6%	9.852,33	1,9%
TOTAL ACTIU	679.759,87	100,0%	506.681,02	100,0%

PASSIU	31/12/2004		31/12/2003	
CAPITALS PERMANENTS	181.562,41	26,7%	120.556,77	23,8%
FONS PROPIS	181.562,41	26,7%	120.556,77	23,8%
Capital	150.253,02	22,1%	150.253,02	29,7%
Reserva legal	9.219,49	1,4%	9.219,49	1,8%
Resultats exercicis anteriors	-38.915,74	-5,7%	-20.583,81	-4,1%
Resultats exercici	61.005,64	9,0%	-18.331,93	-3,6%
PASSIU CIRCULANT	498.197,46	73,3%	386.124,25	76,2%
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	3.647,09	0,5%	2.647,09	0,5%
Partides pendents d'aplicació	1.000,00	0,1%	0,00	0,0%
Deutes amb administració pública	514,59	0,1%	514,59	0,1%
Primes rebudes pendents de repartir i reconegudes	2.132,50	0,3%	2.132,50	0,4%
CREDITORS A CURT TERMINI	494.550,37	72,8%	383.477,16	75,7%
Creditors Comercials	494.550,37	72,8%	383.477,16	75,7%
TOTAL PASSIU	679.759,87	100,0%	506.681,02	100,0%

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'apartat "Actiu circulant " el qual presenta incorrectament per l'exercici 2004 un import de 396.426,44 € quan hauria d'indicar un import de 679.189,94 € sense efecte en el total del actiu del balanç.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	Acumulat desembre 2004		Acumulat desembre 2003	
Ingressos d'explotació	1.255.546,29	100,00%	1.192.770,11	100,00%
Venda de vedells i corders	866.320,74	69,00%	869.632,86	73,52%
Venda de pinso	377.058,67	30,03%	306.037,81	25,87%
Venda de pells i menuts	12.166,88	0,97%	7.247,11	0,61%
Altres ingressos d'explotació	150.042,00	100,00%	9.852,33	100,00%
Transferències corrents	77.890,00	51,91%	0,00	0,00%
Subvencions Ministeri Agricultura	72.152,00	48,09%	9.852,33	100,00%
Despeses d'explotació	1.335.602,13	100,00%	1.210.541,23	100,00%
Compra de vedells i corders	935.456,59	70,04%	866.000,79	71,54%
Compra de pinso	343.945,38	25,75%	301.145,35	24,88%
Variació d'existències pinso	1.810,28	0,14%	2.819,42	0,23%
Variació d'existències carn	(14.301,71)	-1,07%	0,00	0,00%
Sacrifici d'animals	27.529,14	2,06%	19.549,71	1,61%
Transport d'animals	23.722,25	1,78%	18.790,17	1,55%
Amortitzacions	588,36	0,04%	492,87	0,04%
Treballs professionals independents	9.736,87	0,73%	0,00	0,00%
Serveis Comptables	5.736,00	0,43%	0,00	0,00%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	580,00	0,04%	0,00	0,00%
Serveis bancaris	423,40	0,03%	468,51	0,04%
Taxes i tributs	375,57	0,03%	1.274,41	0,11%
Resultat d'Explotació	69.986,16		(17.771,12)	
Ingressos financers	5,00	100,00%	0,00	0,00%
Ingressos financers	5,00	100,00%	0,00	0,00%
Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Despeses financeres	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Resultat Financer	5,00		0,00	
Resultat Ordinari	69.991,16		(17.771,12)	
Ingressos extraordinaris	8.498,52	100,00%	1.727,82	100,00%
Ingressos anys anteriors	8.470,00	99,66%	-	0,00%
Ingressos extraordinaris	28,52	0,34%	1.727,82	100,00%
Despeses extraordinàries	17.484,04	100,00%	2.288,63	100,00%
Despeses anys anteriors	17.484,04	100,00%	2.288,63	100,00%
Resultat Extraordinari	(8.985,52)		(560,81)	
Resultat Net	61.005,64		(18.331,93)	

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota : S'ha detectat un error de sumatori en l'apartat "Ingressos d'explotació " el qual presenta incorrectament per l'exercici 2003 un import de 1.192.770,11 € quan hauria d'indicar un import de 1.182.917,78 € sense efecte en el total del compte del resultat.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- No s'han comptabilitzat factures de compra per valor de 18.585 € corresponents a animals sacrificats al desembre de 2004. Aquest fet juntament amb un error de comptabilització en excés d'una factura de pinso per 1.000 € de més, i una infravaloració de les existències per 7.280 €, suposa que les compres de mercaderia en conjunt estan infravalorades en 10.305 €, i consegüentment els resultats estan sobrevalorats per aquest mateix darrer import.

- S'han detectat factures de venda emeses però no comptabilitzades per un import de 19.255 €, que corresponen quan a 16.194 € a vendes de l'exercici 2003 i quan a 3.062 € a vendes de l'exercici 2004. En conseqüència, el saldo d'ingressos i deutors està infravalorat per aquest import. Per altra banda també s'han detectat sortides de pinso no facturades per valor de 2.436 €.

- La Junta General Ordinària de 19 de febrer de 2004 va aprovar una ampliació de capital amb l'emissió de 2.000 noves accions nominatives amb un valor nominal de 60,10 € cadascuna, i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. A 31 de desembre de 2004 no s'havia tramitat la modificació d'estatuts socials davant Govern ni s'havia reflectit comptablement aquesta ampliació de capital.

- Ramaders d'Andorra, SA ha cobrat una subvenció de Govern per valor de 72.152 € en concepte d'ajut al foment de productes de qualitat controlada, per compensar les diferències de preu en el sector degudes a l'estacionalitat del producte i previstes pel mateix programa de qualitat. No s'ha obtingut una justificació del càlcul d'aquest import.

- Ramaders d'Andorra, SA ha cobrat una subvenció d'explotació de 77.890 € que d'acord amb la Memòria Pressupost Exercici 2004 presentada per l'entitat havien de cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis, etc.). Per a l'exercici 2004 aquest conjunt de despeses només ha ascendit a 16.852 €. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti opinar sobre la reintegrabilitat de la part de subvenció no utilitzada.

- De la revisió dels saldos de clients, s'ha observat l'existència d'algunes diferències entre l'import comptabilitzat de la factura i el valor comptabilitzat del cobrament, així com algunes factures i cobraments comptabilitzats en comptes diferents i que per tant no han quedat saldats. Recomanem la revisió periòdica dels saldos de deutors.

- S'ha comprovat que segueix existint un compte comptable de bancs que correspon a un compte en pessetes. Recomanem la seva regularització.

- S'ha observat que els comptes de creditors no són objecte de revisió periòdica, doncs s'han detectat alguns pagaments comptabilitzats en comptes erronis, quedant així alguns comptes amb saldos pendents. Recomanem efectuar periòdicament aquesta revisió.

- L'entitat ha imputat com a despesa de l'exercici només una part de la taxa de comerç i indústria corresponent al 2004 aplicant el criteri de meritament a partir de la data de pagament. Recomanem comptabilitzar la taxa amb criteri d'any natural.

- S'ha detectat mancances en el control de la facturació i comptabilització de les vendes de carn i pinso (factura no trobada però comptabilitzada, factura no comptabilitzada però cobrada, factures de bestiar elaborades des de les dependències del Govern sense deixar constància de la conformitat del ramader, factures de bestiar elaborades per l'escorxador però cobrades per la societat, factures de pinso sense la conformitat del receptor de la mercaderia en un albarà que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades). Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

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:

- La societat presenta al Govern la relació d'animals sacrificats dins el marc del programa de carn de qualitat, per tal de percebre d'aquest l'import total de les primes que corresponen a Ramaders d'Andorra, SA, i que l'entitat ha de distribuir i pagar a cada soci en funció de la seva aportació de carn. No obstant no enregistra els imports que ha de percebre fins al moment en que el Govern els fa efectius i els cancel·la per liquidació de primes als ramaders, no portant el control de la gestió d'aquestes primes dins la comptabilitat. D'acord amb el principi de meritació, s'hauria d'enregistrar tant els imports a percebre com els imports a pagar en el moment en que neix el dret i l'obligació i no en el moment en que es produeix el flux monetari. Les primes corresponents al 2004 tampoc s'han enregistrat i el seu valor és de 223.160 €. Per tant, les partides de deutors i creditors estarien infravalorades per aquest import.

- La societat va enregistrar l'exercici 2002 una dotació de la reserva legal per 9.219 € si bé no s'ha trobat constància de la proposta d'aquesta operació per part del Consell d'Administració, tal i com preveuen els seus estatuts.

- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- En el compte del resultat de la societat no hi figura cap import en concepte de "Serveis exteriors" (lloguers, despeses de personal, material d'oficina, publicitat,etc.) que són prestats pel personal i en dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, ja que la gestió de la societat és suportada per aquest Ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de la societat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió.

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 el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Ramaders d'Andorra, S.A. a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a Ramaders d'Andorra, S.A. el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Observacions complementàries

Atès que no han estat presentades al·legacions, no hi ha cap observació complementària.