

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011 de
RAMADERS D'ANDORRA, SA

Setembre del 2012

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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Comptes anuals	7
2.1.1. Existències	10
2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	11
2.1.3. Tresoreria	11
2.1.4. Patrimoni net.....	12
2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar	13
2.1.6. Import net de la xifra de negocis.....	14
2.1.7. Altres ingressos d'explotació	14
2.1.8. Altres Ingressos no recurrents	15
2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	15
2.1.10. Altres despeses d'explotació i tributs	16
2.2. Execució pressupostària	17
2.3. Altres aspectes a destacar	18
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances publiques

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, Ramaders d'Andorra, SA.

La fiscalització de Ramaders d'Andorra, SA forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2011.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 20 de juliol de 2012 i consta de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

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 de Ramaders d'Andorra, SA 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 de Ramaders d'Andorra, SA expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord amb els principis comptables que li són 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 Ramaders d'Andorra, SA en l'exercici 2011 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 i pressupostaris 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, amb tendència 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.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 13 de setembre de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

Ramaders d'Andorra, SA és una societat pública, per accions, creada per la Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998.

El capital social està participat en el 51% pel Govern i el 49% per titulars en actiu d'una explotació ramadera.

1.4. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació de la societat Ramaders d'Andorra, SA de 10 de desembre de 1998
- Reglament intern de Ramaders d'Andorra, SA de 21 de setembre del 1999 i posteriors modificacions
- Llei 20/2007, de 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, modificada per la Llei 4/2008, del 15 de maig
- 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 de 23 de juliol del 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què 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.

Ramaders d'Andorra, SA no disposa de personal propi. Els recursos que utilitza són cedits pel Ministeri d'Agricultura: personal, local, equips d'oficina, etc, en base a un contracte de cessió signat el 17 de desembre de 2003.

L'entitat no ha estat subjecta als controls per part de la intervenció general previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Les diferents mancances detectades en el control intern s'han recollit en els apartats corresponents en el cos de l'informe. (2.1.1 i 2.3)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

ACTIU			PASSIU		
Capítol	2011	2010	Capítol	2011	2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	-	-	A) PATRIMONI NET	415.924,84	407.315,42
I Immobilitzat intangible	-	-	I Capital	150.253,02	150.253,02
II Immobilitzat tangible	-	-	II Prima d'emissió	-	-
III Inversions immobiliàries	-	-	III Reserves	55.428,92	14.980,41
IV Immobilitzat financer	-	-	IV Instruments de capital propi	-	-
			V Resultats d'exercicis anteriors	195.041,16	201.633,48
B) ACTIUS CORRENTS	1.095.531,42	1.190.279,12	VI Resultat de l'exercici	15.201,74	40.448,51
I Altres actius no corrents en venda	-	-	VII Dividend a compte	-	-
II Existències	4.541,00	6.620,49			
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	446.294,43	512.213,93	B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	I Provisions a llarg termini	-	-
V Tresoreria	644.695,99	671.444,70	II Deutes a llarg termini	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
			IV Subvencions	-	-
			C) PASSIUS CORRENTS	679.606,58	782.963,70
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
			II Provisions a curt termini	-	-
			III Deutes a curt termini	-	-
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar	679.606,58	782.963,70
			VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU	1.095.531,42	1.190.279,12	TOTAL PASSIU	1.095.531,42	1.190.279,12

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

Capítol	2011	2010
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.460.041,97	1.447.490,52
1 Import net de la xifra de negocis	1.380.041,97	1.368.893,24
2 Altres negocis d'explotació	80.000,00	78.597,28
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-1.444.900,10	-1.407.200,94
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-1.405.095,09	-1.397.375,80
2 Despeses de personal	-	-
a) Sous i salaris	-	-
b) Càrregues socials	-	-
c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles tangibles	-	-
4 Variació del deteriorament del circulat	-17.079,49	6.947,07
5 Altres despeses d'explotació	-22.725,52	-16.772,21
Resultat de l'explotació	15.141,87	40.289,58
III RESULTAT FINANCER	-	-
1 Resultat financer	-	-
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	59,87	158,93
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	59,87	158,93
Resultat de l'exercici	15.201,74	40.448,51

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET										
	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2009	150.253,02	-	-	14.980,41	-	151.378,07	-	50.126,35	-	366.737,85
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/2010	150.253,02	-	-	14.980,41	-	151.378,07	-	50.126,35	-	366.737,85
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	40.448,51	-	40.448,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	129,06	-	-	-	129,06
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	50.126,35	-	-50.126,35	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	-	-	50.126,35	-	-50.126,35	-	-
C) Saldo a 31/12/2010	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	150.253,02	-	-	14.980,41	-	201.633,48	-	40.448,51	-	407.315,42
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	15.201,74	-	15.201,74
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-6.592,32	-	-	-	-6.592,32
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (aplicació del resultat de l'exercici anterior)	-	-	-	40.448,51	-	-	-	-40.448,51	-	-
E) Saldo a 31/12/2011	150.253,02	-	-	55.428,92	-	195.041,16	-	15.201,74	-	415.924,84

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Manca d'informació en la memòria

La memòria no presenta informació sobre transaccions amb empreses i parts vinculades. El PGC estableix que l'empresari facilitarà informació suficient per comprendre les operacions amb parts vinculades que hagi efectuat i els efectes d'aquestes operacions sobre els seus estats financers. L'operativa de l'entitat inclou vendes i compres als seus socis, i l'existència de saldos pendents de cobrament o pagament amb els mateixos, sense que la memòria informi dels imports corresponents.

2.1.1. Existències

La variació d'existències presenta les següents xifres:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Pinso engreix vedells	3.784	5.325	-1.541
Pinso engreix corders	643	932	-289
Pinso engreix ovelles	-	363	-363
Carn	113	-	113
Total	4.541	6.620	-2.079

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de la composició de les existències dels saldos de l'entitat es desprèn:

Debilitats en el control intern

De les proves efectuades s'observen algunes debilitats en el control intern de les transaccions de les operacions. Així, a més de la manca de l'adequada segregació de funcions entre les persones que intervenen en aquests procediments, s'han observat les incidències següents:

- Es realitzen operacions d'intermediació en les quals no hi consta intervencions de control per part de la societat
- No s'elabora cap tipus de registre d'incidències en relació al lliurament del pinso que justifiqui les diferències d'estocs
- No es formalitza albarà/document de lliurament del pinso al soci ramader que mostri la conformitat del lliurament i que permeti controlar que totes les sortides hagin estat facturades
- No tenim constància que es realitzin recomptes físics de les existències de pinso al tancament de l'exercici

Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.

2.1.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini del balanç és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients	222.710	246.647	-23.937
Clients de dubtós cobrament	-	-	-
Administracions públiques	223.584	265.567	-41.983
Total	446.294	512.214	-65.920

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Saldos de dubtós cobrament

L'entitat té dotada una provisió per un client de dubtós cobrament per import de 15 milers d'euros, sense que constin actuacions per part de la societat tendents al seu cobrament.

Per la seva part, s'han regularitzat contra patrimoni de la entitat, quan s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec al resultat de l'exercici, saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 8.698 euros, dels quals no es té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per a fer efectiu el seu cobrament.

Aquest fet, en tant que provoca un perjudici patrimonial als recursos públics, és susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP.

2.1.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Crèdit Andorrà	443.416	488.690	-45.274
Andbanc	201.280	182.755	18.525
Total	644.696	671.445	-26.749

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.4. Patrimoni net

El moviment del patrimoni net es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Aplicació a resultats	Resultat exercici	Altres moviments	Saldo a 31/12/2011
Capital Social	150.253	-	-	-	150.253
Reserva Legal	14.980	40.449	-	-	55.429
Resultats d'exercicis anterior	201.633	-	-	-6.592	195.041
Resultat de l'exercici	40.449	- 40.449	15.202	-	15.202
Total	407.315	-	15.202	-6.592	415.925

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Formalització i comptabilització de l'ampliació de capital

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 euros cadascuna i la subscripció íntegra per part de Govern de les mateixes. En l'exercici 2005, el Govern va transferir 12.020 euros corresponents al desemborsament de 200 accions, però aquest import ha quedat comptabilitzat en el passiu en l'epígraf de creditors.

En data 4 d'octubre de 2007 la Junta General ordinària va acordar elevar a pública la referida ampliació. Amb tot, a 31 de desembre de 2011 no hi havia constància de que aquest tràmit s'hagués produït.

Adaptació dels estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada

A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, incomplint el termini previst en l'esmentada Llei per a aquesta adaptació.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'entitat ha rebut transferències del Govern amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

Enregistraments amb càrrec i abonament al patrimoni net

D'acord amb el que es detalla en el punt 2.1.2 s'han regularitzat amb càrrec al patrimoni net diferents saldos pendents de cobrament els quals s'haurien de reflectir amb càrrec al compte de resultats de l'exercici.

Adicionalment, l'entitat ha regularitzat amb abonament a aquest compte altres operacions entre les que cal esmentar la referida a un cobrament excessiu a un tercer, per import de 2.565 euros, quan l'entitat hauria d'haver procedit a la devolució d'aquests ingressos indeguts.

2.1.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors comercials i altres comptes a pagar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Proveïdors i creditors	536.023	595.095	-59.072
Primes pendents de repartir	143.584	187.869	- 44.285
Total	679.607	782.964	-103.357

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Pagament de les primes pel foment de productes de qualitat

El saldo del compte *primes pendents de repartir* inclou els imports pendents de pagament als ramaders en concepte d'ajut al foment de productes i de qualitat, i que, prèviament, Ramaders d'Andorra, SA ha de rebre de Govern. El quadre següent posa de manifest la diferència entre la data de cobrament del Govern i el posterior pagament als ramaders.

Concepte	Import	Data cobrament Govern	Data pagament ramaders	Diferiment (en dies)
Primes Juny 2010 a novembre 2010	148.366,00	20/05/2011	31/05/2011	11
Primes desembre 2010	38.604,00	01/07/2011	08/11/2011	130
Primes Gener 2011 Juny 2011	144.792,00	30/06/2011	21/12/2011	174
Primes Juny 2011 Octubre 2011	78.672,00	30/10/2011	23/04/2012	176
Primes novembre 2011	28.680,00	30/11/2011	03/02/2012	65
Primes desembre 2011	36.232,00	31/12/2011	16/10/2012	290

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

No es coneixen els motius que justifiquin els retards que es produeixen entre les transferències del Govern i la data en la que els diners arriben als seus beneficiaris.

Factures pagades i no comptabilitzades

S'ha observat el pagament de dues factures, per imports de 3.061 euros i 1.230 euros la despesa de les quals no constava comptabilitzada. Aquest fet, a més d'alterar el resultat de l'exercici, posa de manifest una debilitat en el control intern de la societat.

2.1.6. Import net de la xifra de negocis

El detall dels ingressos obtinguts per vendes és el següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Venda de carn	954.238	1.002.193,00	-47.955
Venda de pinso	425.689	359.243,00	66.446
Venda de pells i menuts	10.868	7.457,00	3.411
Ràpels	-10.753	-	-10.753
Total	1.380.042	1.368.893	11.149

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.7. Altres ingressos d'explotació

Ramaders d'Andorra, SA ha rebut en l'exercici 2011 les següents subvencions per a despeses corrents i serveis:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Promoció i comercialització bestiar de venda	80.000	78.597	1.403
Total	80.000	78.597	1.403

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat en deriven les observacions següents:

Comptabilització de la subvenció del Govern per al finançament dels dèficits de la societat

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys.

Acreditació de la justificació de la subvenció

La subvenció per a promoció i comercialització de bestiar de renda, per import de 80.000 euros, d'acord amb la memòria del pressupost de l'exercici 2011 presentada per l'entitat, és destinada a cobrir les despeses de funcionament corrent (compres de subministraments, pagament a professionals, pagament de tributs, altres serveis,

etc). Per a l'exercici 2011 aquest conjunt de despeses han sumat la quantia de 22.725 euros. No s'ha obtingut còpia del document acreditatiu de la concessió de la subvenció, que permeti manifestar-nos sobre l'obligació del reintegrament de la part de subvenció no utilitzada. Tal i com s'ha reflectit a la nota 2.1.4 l'import de les transferències no aplicades no pot ser considerat com a resultat de l'exercici o patrimoni net havent de ser registrat com un passiu i, d'acord amb les diferents lleis de pressupost, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquests preceptes faria que Ramaders d'Andorra, SA hagués de minorar els resultats de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

En aquest sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercicis anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades eren per a l'exercici 2004 d'un import de 61.038 euros, per a l'exercici 2005 d'un import de 58.825 euros, per a l'exercici 2006 d'un import de 63.407 euros, per a l'exercici 2007 d'un import de 59.336 euros, per a l'exercici 2008 d'un import de 68.876 euros, per a l'exercici 2009 d'un import de 63.153 euros i per a l'exercici 2010 d'un import de 61.825 euros.

2.1.8. Altres Ingressos no recurrents

El detall dels ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Ingressos extraordinaris	60	159	-99
Total	60	159	-99

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Compra de vedells i corders	961.670	1.010.150	-48.480
Compra de pinso	407.413	351.792	55.621
Sacrifici d'animals	12.025	12.335	-310
Transport d'animals	20.808	22.248	-1.440
Especejament de vedells	3.180	850	2.330
Total	1.405.095	1.397.376	7.720

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.1.10. Altres despeses d'explotació i tributs

El següent quadre resumeix les despeses per serveis externs:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Serveis de professionals independents	4.674	4.710	-36
Assessorament comptable	10.073	9.915	158
Serveis bancaris i similars	312	1.070	-758
Publicitat	6.800	-	6.800
Altres serveis	70	50	20
Taxes i tributs	797	1.027	-230
Total	22.726	16.772	5.954

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests apartat en deriven les observacions següents:

Reconeixement de la totalitat de les despeses

En el compte de pèrdues i guanys de l'entitat no hi figuren la totalitat dels imports 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 l'entitat és suportada per aquest ministeri. Es recomana, a fi de conèixer el cost real de l'activitat i dels programes de l'entitat, que es repercuteixin en els seus comptes totes les despeses que es deriven de la seva gestió. Si bé és habitual que entitats que integren el sector públic rebin suport de les administracions i altres entitats en forma de serveis, cessions d'espai, etc, les quals no es quantifiquen ni es reflecteixen en els comptes de pèrdues i guanys; cal considerar en aquest cas que la societat Ramaders d'Andorra, SA és de capital mixt per la qual cosa la manca de registre d'aquestes operacions no permet evidenciar els recursos que els socis destinen a la mateixa.

Comptabilització despesa programa de certificació del nou producte

L'entitat té formalitzat un contracte de prestació de serveis en relació al programa de certificació de la IGP carn d'Andorra. La imputació comptable de la despesa s'ha fet atenent als criteris de pagament i no al de meritament, el qual li correspon atenent el disposat al PGC. Això ha provocat que els resultats de l'exercici no incorporin despesa per import de 4.185 euros, enregistrada amb càrrec als resultats de 2010 i que despeses per aquest concepte, meritades en el 2011, no s'hagin comptabilitzat.

2.2. Execució pressupostària

D'acord amb els requeriments dels seus estatuts, l'entitat ha de presentar una liquidació de pressupost en la que es comparen les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Amb tot, tal com es desprèn de l'apartat 1.1 del present informe, en els comptes anuals aprovats per la societat, i tramesos pel Govern en data 20 de juliol del 2012, no figurava el referit estat i la seva liquidació.

Cal indicar que, en el transcurs del treball de revisió, s'ha observat una execució pressupostària, que es reproduïx seguidament, la qual no es basa en les previsions pressupostàries de l'any 2009, darrer exercici en el qual el pressupost de la societat fou aprovat per la LPG.

Liquidació de l'estat d'ingressos

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2011	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
30	VENDES	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
300	VENDES	1.448.400	1.380.042	-68.358	95,3%
30000	Venda carn	1.080.300	943.485	-136.815	87,3%
30002	Venda de pinso	360.600	425.689	65.089	118,1%
30003	Venda de pells i menuts	7.500	10.868	3.368	144,9%
42	TRANSFERÈNCIES DE L'ESTAT	80.000	80.000	-	100,0%
420	GOVERN D'ANDORRA	80.000	80.000	-	100,0%
42090	Altres transferències de Govern	80.000	80.000	-	100,0%
	TOTAL INGRESSOS	1.528.400	1.460.042	-68.358	95,5%

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses

COD CLASIF	NOMCLASIF	Pressupost 2010	Liquidat	Dif (Liq-Pres)	% liquidat (Liq/Pres)
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	1.526.950	1.427.509	-99.441	93,5%
220	MATERIAL D'OFICINA	2.700	-	-2.700	-
22000	Material d'oficina ordinari i altres varis	1.600	-	-1.600	-
22040	Material d'informàtica	1.100	-	-1.100	-
221	SUBMINISTRAMENTS	1.440.150	1.369.083	-71.067	95,1%
22170	Compra bestiar	1.095.000	961.670	-133.330	87,8%
22172	Compra de pinso	345.000	407.413	62.413	118,1%
22190	Altres subministraments	150	-	-150	-
225	TRIBUTS	850	797	-53	93,7%
22520	Tributs locals	850	797	-53	93,7%
226	ALTRES SERVEIS	3.950	-	-3.950	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.200	-	-2.200	-
22660	Reunions conferències i curssets	1.750	-	-1.750	-
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	79.300	57.629	-21.671	72,7%
22730	Processament de dades	7.300	-	-7.300	-
22760	Estudis i treballs tècnics	14.500	14.817	317	102,2%
22770	Publicitat i propaganda	20.000	6.800	-13.200	34,0%
22780	Sacrifici animals i transport	37.500	36.012	-1.488	96,0%
23	INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	1.100	-	-1.100	-
231	LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAMENTS	1.100	-	-1.100	-
23100	Desplaçaments	1.100	-	-1.100	-
34	DE DIPÓSITS, FIANCES I ALTRES	350	312	-38	-
349	ALTRES DESPESES FINANCERES	350	312	-38	-
34910	Comissions serveis bancaris	350	312	-38	-
TOTAL DESPESES		1.528.400	1.427.821	-100.578	93,4%
ESTALVI			32.221		

Font: Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

2.3. Altres aspectes a destacar

Controls de legalitat i financer

L'article 25 dels estatuts indica que l'entitat romandrà sotmesa al control financer de la intervenció general del Govern en els termes establerts en la LGFP mentre el percentatge del capital social de l'entitat subscrit pel Govern sigui majoritari o suficient per a tenir-ne el control.

Tot i l'anterior, l'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Mancances en el control intern de l'entitat

Com s'esmenta en el cos de l'informe, de la fiscalització efectuada en deriven debilitats de control intern de l'entitat. Recomanem establir mecanismes de control més acurats per tal de garantir una adequada segregació de funcions en els processos de gestió i comptabilització, la correcta determinació dels ingressos i despeses, així com la formalització, justificació i reconeixement dels fets comptables.

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 de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans 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 20 de juliol de 2012.

Control d'eficàcia i eficiència

L'entitat no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra part, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. Aquests fets provoquen que no es puguin dur a terme avaluacions d'eficàcia i eficiència de les seves operacions.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.483.802	1.719.407	1.715.000	1.448.400
4. Transferències corrents	110.000	80.000	80.000	80.000
Ingressos corrents	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400
Total ingressos	1.593.802	1.799.407	1.795.000	1.528.400

(*) Pròrroga pressupostària

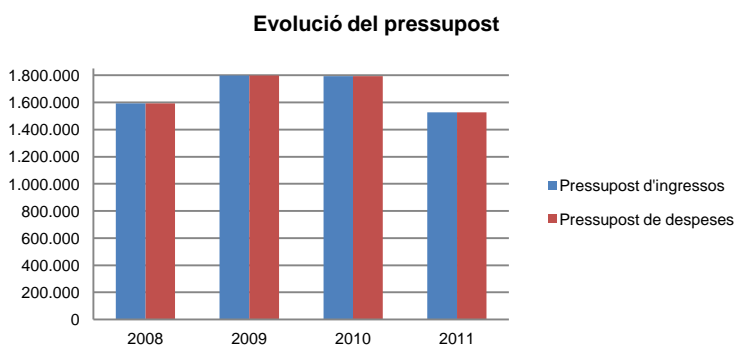
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
2. Consums de béns corrents	1.592.861	1.798.430	1.794.041	1.528.050
3. Despeses financeres	941	-	959	350
Despeses corrents	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400
Total despeses	1.593.802	1.798.430	1.795.000	1.528.400

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
3. Taxes i altres ingressos	1.420.714	1.435.512	1.368.893	1.380.042
4. Transferències corrents	80.000	78.597	78.597	80.000
5. Ingressos patrimonials	58	-	-	-
Ingressos corrents	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042
Total ingressos	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042

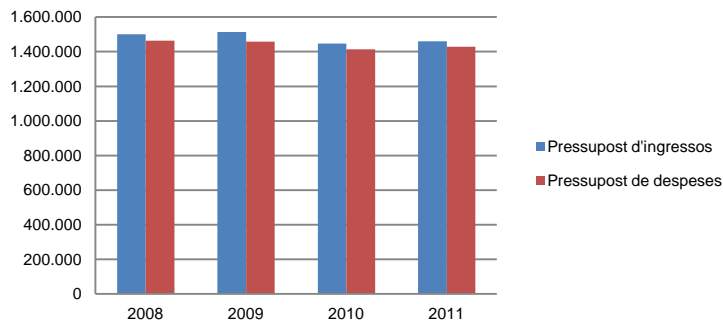
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
2. Consums de béns corrents	1.462.567	1.457.324	1.413.078	1.427.509
3. Despeses financeres	355	287	1.070	312
Despeses corrents	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821
Total despeses	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

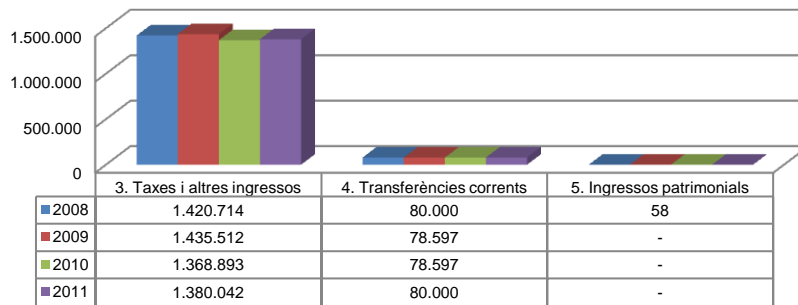
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

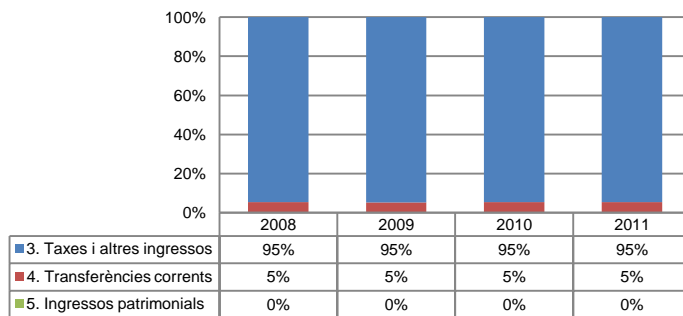
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



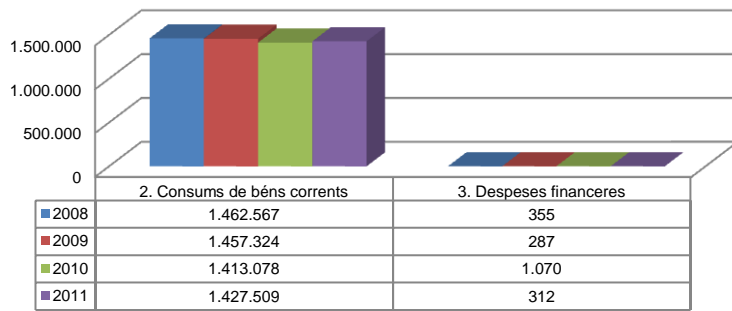
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



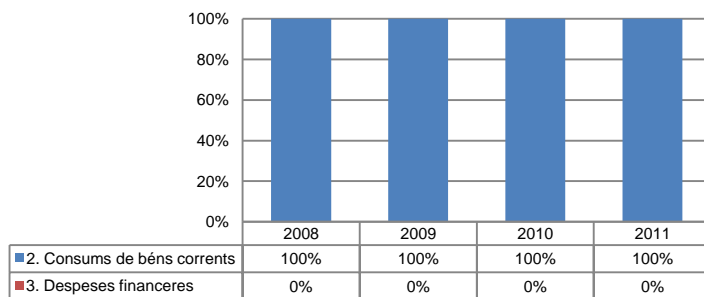
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA

Resultat pressupostari

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	1.500.772	1.514.109	1.447.490	1.460.042
Total despeses liquidades	1.462.922	1.457.611	1.414.148	1.427.821
Resultat pressupostari	37.850	56.498	33.342	32.221

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	323.491	366.738	407.315	415.925
Rati de liquiditat (El valor hauria fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	140,8%	147,2%	152,0%	161,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	91,0%	102,6%	85,8%	94,9%
Indicadors			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Indicadors de subvencions (% de subvencions sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Altres Ingressos d'explotació}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	5,3%	5,2%	5,4%	5,5%
Indicador de xifra de negoci (% de la xifra de negoci sobre els ingressos d'explotació)	=	$\frac{\text{Import net de la xifra de negoci}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	94,7%	94,8%	94,6%	94,5%
Indicador de Consum (% de les despeses de consum de mercaderies, matèries primes i altres materials, respecte al total de les despeses d'explotació)	=	$\frac{\text{Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials}}{\text{Despeses d'explotació}}$	99,4%	98,5%	99,3%	97,2%
Ratis de rendibilitat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rendibilitat financera (Taxes més elevades indiquen una major rendibilitat del patrimoni propietat dels accionistes)	=	$\frac{\text{Benefici net}}{\text{Patrimoni net}}$	12,9%	13,7%	9,9%	3,7%
Rendibilitat econòmica (Taxes més elevades indiquen una major productivitat de l'actiu)	=	$\frac{\text{Benefici abans d'impostos}}{\text{Actiu total}}$	3,7%	4,4%	3,4%	1,4%
Terminis de cobrament i pagament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Termini de cobrament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a cobrar dels seus clients)	=	$\frac{\text{Clients x 365}}{\text{Ingressos d'explotació}}$	95	81	129	112
Termini de pagament x dies (Mesura els dies que de mitjana l'empresa està trigant a pagar als seus proveïdors)	=	$\frac{\text{Proveïdors x 365}}{\text{Despeses d'explotació}}$	198	194	203	172
Ratis d'endeutament			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati d'endeutament (Deutes totals de l'entitat respecte al total dels recursos obtinguts)	=	$\frac{\text{Passiu corrent i no corrent}}{\text{Total patrimoni net i passiu}}$	71,0%	67,9%	65,8%	62,0%
Rati de qualitat del deute (Pes dels creditors a llarg termini en el total de creditors)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent i no corrent}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
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%	0,0%	0,0%
Ratis de rotació			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Rati de rotació de clients (Freqüència de recuperació dels comptes per cobrar. Com més rotació de clients, més beneficis per a l'empresa)	=	$\frac{\text{Ingressos d'explotació}}{\text{Clients}}$	3,86	4,48	2,83	3,27
Rati de rotació de proveïdors (Freqüència de pagament als proveïdors)	=	$\frac{\text{Despeses d'explotació}}{\text{Proveïdors}}$	1,84	1,89	1,80	2,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Ramaders d'Andorra, SA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'han regularitzat contra el patrimoni de l'entitat saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per 8.698 euros els quals no es té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per a fer efectiu el seu cobrament, fet que seria susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'entitat ha regularitzat comptablement contra patrimoni net un cobrament duplicat d'un tercer, per import de 2.565 euros quan hauria d'haver procedit a la seva devolució. (nota 2.1.4)
- S'han observat enregistrats pagaments de dues factures per imports conjunts de 4.290 euros, la despesa de les quals no estava comptabilitzada. (nota 2.1.5)
- El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions *atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis*. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra, SA, les subvencions destinades a cobrir els dèficits d'explotació, atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.7)
- Els comptes retuts no inclouen la liquidació pressupostària a la qual l'entitat es troba obligada d'acord amb els seus estatuts. (nota 2.2)
- L'entitat no disposa de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall els costos de les activitats que es realitzen. Per altra banda, al pressupost aprovat per l'entitat no s'estableixen els objectius a assolir. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Dels treballs de fiscalització s'han observat debilitats de procediments i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanem adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat. (notes 2.1.1 i 2.3)
- Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la Junta General ordinària de 19 de febrer de 2004, per import de 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació. Amb tot, al 31 de desembre de 2011 no hi havia constància de que aquest tràmit s'hagués produït. (nota 2.1.4)
- A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada. (nota 2.1.4)

- L'entitat ha rebut una subvenció per un import de 80.000 euros destinada al finançament de les despeses de funcionament corrent de l'entitat. Amb tot, per a l'exercici 2011 aquest conjunt de despeses ha sumat la quantia de 22.725 euros. 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, si bé, segons el PGC els imports de les transferències no aplicades no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el què disposa aquesta norma.

En aquest sentit, el Tribunal indicava en informes corresponents a exercici anteriors, que els organismes beneficiaris de transferències nominatives, d'acord amb les respectives lleis de pressupostos, haurien de retornar a Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament i que la diferència entre la subvenció rebuda i les despeses efectivament efectuades era per a l'exercici 2004 d'un import de 61.038 euros, per a l'exercici 2005 d'un import de 58.825 euros, per a l'exercici 2006 d'un import de 63.407 euros, per a l'exercici 2007 d'un import de 59.336 euros, per a l'exercici 2008 d'un import de 68.876 euros, per a l'exercici 2009 d'un import de 63.153 euros i per a l'exercici 2010 d'un import de 61.825 euros. (notes 2.1.4 i 2.1.7)

- El compte de pèrdues i guanys de l'entitat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona l'entitat. (nota 2.1.10)
- L'entitat no ha estat sotmesa als controls de legalitat i financer previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.3)

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, 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 Ramaders d'Andorra, SA a 31 de desembre de 2011, 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. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CARN DE RAMADERS
D'ANDORRA
RAMADERS D'ANDORRA S.A.

Esplanador Nacional. 1r pis
Ctra. de la Plana - AD700 Escaldes-Engordany
(Principat d'Andorra)

Tel. +(376) 875 703
Fax +(376) 875 737
agricultura@andorra.ad

Observacions i recomanacions de l'auditoria de l'any 2011

S'han regularitzat contra patrimoni de l'entitat saldos pendents de cobraments d'exercicis anteriors, per 8.698 euros dels quals no és té constància que la societat hagi esgotat tots els procediments de què disposa per fer efectiu el seu cobrament, fet que seria susceptible d'originar responsabilitats en els termes previstos en la LGFP. (nota 2.2).

En el decurs de l'any 2012, l'entitat farà un seguiment dels deutors i reclamarà els imports, antics, pendents de cobrament.

S'han observat enregistrats pagaments de dues factures per imports conjunts de 4.290 euros, la despesa de les quals no estava comptabilitzada. (nota 2.1.5)

L'import de 3.061,19 euros correspon a la factura número 3.356 de Jesus Maestre Pal, el pagament s'ha comptabilitzat al compte de Maria Dolors Maestre Pal, aquest error de comptabilització es modifica a l'inici de l'any 2012.

El pagament enregistrat per 1.230 euros correspon a primes a repartir al ramaders, aquest import pagat no genera cap despesa a la societat, les primes són pagades per Govern i repartides per l'entitat; aquesta quantitat es regularitza a principis de 2012.

El Pla general de comptabilitat vigent a Andorra a partir de l'exercici 2009 estableix que les subvencions atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. Atès que el Govern és soci majoritari de Ramaders d'Andorra S.A., les subvencions destinades a cobrir els déficits d'explotació atorgades per Govern, no s'han d'imputar en el compte de pèrdues i guanys. (nota 2.1.7)

S'aplicarà aquesta recomanació a partir del tancament de l'any 2012.

Els comptes retuts no inclouen la liquidació pressupostària a la qual l'entitat es troba obligada d'acord amb els seus estatuts.

L'entitat adjuntarà amb els comptes anuals de l'any 2012 la liquidació pressupostària corresponent.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Dels treballs de fiscalització, s'han observat debilitats rellevants de procediment i de control intern, les quals es detallen a les notes anteriors d'aquest informe, que recomanen adequar per garantir la integritat dels recursos que es gestionen i administren a través de l'entitat.

Per la compra de pinso a granel, el ramader es posa en contacte amb el departament d'agricultura precisant la totalitat de quilos de pinso a encomanar; des del departament es realitza la comanda de pinso prop dels dos principals distribuïdors, Cooperativa de Belcaire i Agrocat. Pel pinso comprat directament a comercial Tarrès el ramader contacta directament el distribuïdor per la comanda de pinso en sacs. L'empresa distribuïdora cada mes realitza un recompte físic de les existències que tramet al gerent de la societat Ramaders d'Andorra.

Figura pendent de formalitzar i comptabilitzar l'ampliació de capital aprovada per la junta general ordinària de 19 de febrer de 2004, d'import 120.200 euros. La Junta General, en sessió de 4 d'octubre de 2007 va acordar elevar a públic la referida ampliació, si bé a la data d'aquest informe no s'ha pogut tenir constància d'aquest fet.

En el decurs de l'any 2013 s'eleva a públic l'ampliació de capital.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/12
Hora d'entrada: 13:15h.
Núm.: 196-12.



A 31 de desembre de 2011 l'entitat tenia pendent de finalitzar la tramitació de l'adaptació dels seus estatuts a la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Durant l'exercici 2011 la Societat no ha adequat els estatuts a la Llei de Societats, aquests han estat aprovats pel Consell General el 13 d'octubre de 2011, en el decurs de l'any 2013 s'eleva a públic juntament amb l'ampliació de capital.

No ha estat enregistrada comptablement la resolució de la Junta General per la qual s'acordava la dotació de la reserva legal fins al 20% del capital social.

L'enregistrament comptable d'aquesta dotació s'ha portat a terme durant l'exercici 2012.

El compte de resultat de la societat no conté les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient, el personal del qual és qui gestiona la societat.

No es tenen en compte les despeses que suporta directament el Ministeri d'Agricultura i Medi ambient ja que existeix un acord entre el Govern d'Andorra i Ramaders d'Andorra S.A., de data 17 desembre de 2007, on es pacta la cessió en caràcter gratuït de la utilització dels material, mitjans tècnics i humans necessaris.

Com previst a l'acta del Consell d'Administració de data 12 d'abril de 2012, s'acorda estudiar la possibilitat que l'entitat es faci càrrec de la nòmina de gerència. El pressupost presentat a Govern per l'any 2013 ja contempla aquest capítol de despesa.

L'entitat no ha estat sotmesa al controls de legalitat i financers previstos en els articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

Ramaders d'Andorra no ha estat sotmès als controls de legalitat i financers previstos en els article 31, 39 i 42 de la LGFP. Ramaders d'Andorra valoraria molt positivament disposar de la figura d'una intervenció delegada per tal de realitzar les seves operacions sota els controls previstos per la llei.

Sr. Valentí CASALS CUBINSA
Gerent de Ramaders d'Andorra S.A.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

2.1.5 Creditors comercials i altres comptes a pagar

Factures pagades i no comptabilitzades

S'ha observat el pagament de dues factures, per imports de 3.061 euros i 1.230 euros les operacions de les quals no constaven degudament comptabilitzades. Aquest fet posa de manifest una debilitat en el control intern de la societat.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- S'han observat enregistrats pagaments de dues factures, per import conjunt de 4.291 euros, les operacions de les quals no estaven degudament comptabilitzades. (nota 2.1.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.