

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, 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 2003.

Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003
ACTIU FIX	1.158
IMMOBILITZAT	1.158
Despeses d'establiment	1.158
ACTIU CIRCULANT	505.523
EXISTÈNCIES	2.333
Existències	2.333
CLIENTS I DEUTORS	265.425
Clients i deutors	265.425
TRESORERIA	237.765
Bancs	237.765
TOTAL ACTIU	506.681

PASSIU	2003
CAPITALS PERMANENTS	120.557
FONS PROPIS	120.557
Capital	150.253
Reserva legal	9.219
Resultats exercicis anteriors	(20.584)
Resultats exercici	(18.332)
PASSIU CIRCULANT	386.124
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	515
Deutes amb administració pública	515
CREDITORS A CURT TERMINI	385.610
Creditors Comercials	383.477
Fiances i dipòsits a curt termini	2.133
TOTAL PASSIU	506.681

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Nota: El balanç no compara els imports de l'exercici 2003 amb els obtinguts l'exercici 2002.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

		2003	2002
	A) DESPESES		
	2.- Aprovisionaments		
	A. Consum de Mercaderies	1.169.965,56	1.150.025,16
600000001	Compra de vedells i corders	866.000,79	887.598,27
600000002	Compra de pinso	301.145,35	263.845,02
600000004	Compra de vedells per engreix		975,77
610000000	Variació d'existències pinso	2.819,42	(2.393,90)
	C. Altres Despeses Externes	38.339,88	46.957,44
607000001	Sacrifici d'animals	19.549,71	23.257,03
607000002	Transport d'animals	18.790,17	23.700,41
	Total Aprovisionaments	1.208.305,44	1.196.982,60
	4.- Dotacions per Amort. Immobilitzat	492,87	449,57
680000000	Amortització despeses establiment	492,87	449,57
	6.- Altres Despeses d'Explotació		
	A. Serveis Exteriors	468,51	882,53
626000000	Serveis bancaris i similars	468,51	882,53
	B. Tributs	1.274,41	1.418,77
631000001	Taxes i Tributs	1.202,98	666,68
631000002	Despeses de Duana	71,43	752,09
	Total Altres Despeses d'Explotació	1.742,92	2.301,30
	7.- Despeses Financeres i Assimilades		
	C. Per Deutes amb 3rs. i Desp. Assim.		4,88
669000001	Altres despeses financeres		4,88
	Total Altres Desp. Financeres i Assimil.		4,88
	II. RESULTATS FINANCERS POSITIUS		74,29
	14.- Despeses i pèrdues d'Altres Exercicis	2.288,63	
679000000	Gastos i perd. d'exercicis anteriors	2.288,63	
	RESULTATS EXTRAORDINARIS POSITIUS		39.484,68

		2003	2002
	B) INGRESSOS		
	1.- Import Net de la Xifra de Negoci		
	A. Vendes	1.182.917,78	1.139.582,63
700000000	Vendes de vedells i corders	869.632,86	857.065,26
700000001	Venda de pinso	306.037,81	267.362,27
700000003	Venda de pells i menuts	7.247,11	15.155,10
	B. Prestació de Serveis	9.852,33	
705100000	Subvencions Govern	9.852,33	
	Total Import Net de la Xifra de Negoci	1.192.770,11	1.139.582,63
	4.- Altres Ingressos d'Explotació		
	A. Ingr. Acces. i alt. de Gest. Corrent		8,05
759000001	Altres ingressos financers		8,05
	Total Altres Ingressos d'Explotació		8,05
	1. PÈRDUES DE L'EXPLOTACIÓ	17.771,12	60.142,79
	7.- Altres Interessos i Ingressos Assim.		
	C. Altres Interessos		79,17
769000001	Ingressos financers diversos		79,17
	Total Altres Interes. i Ingres. Assimil.		79,17
	II. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	17.771,12	60.068,50
	11. Subv. de Cap. Trans. al Resul. Exer.		39.279,70
775000001	Compensació diferències de preus		39.279,70
	12. Ingressos Extraordinaris	1.727,82	131,63
778000000	Ingressos extraordinaris	1.727,82	131,63
	13. Ingressos i Beneficis d'Altres Exerc.		73,35
779000000	Ingressos i beneficis anys ant.		73,35
	RESULTATS EXTRAORDINARIS NEGATIU	560,81	
	V. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS	18.331,93	20.583,82
	VI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	18.331,93	20.583,82

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- Apareix dins del compte Deutors diversos, el saldo deutor que l'ens manté amb l'Escorxador Nacional. De les verificacions efectuades es conclou un funcionament incorrecte en la liquidació de drets i obligacions contretes per l'ens amb l'Escorxador Nacional, ja que l'Escorxador és alhora proveïdor i client de la societat, i es generen simultàniament drets i obligacions que es liquiden amb una sola operació de tresoreria per l'import net que resulti dels drets i obligacions de cada període. El procediment aplicat és raonable si bé ha d'anar acompanyat d'una anotació comptable adient cancel·lant el total de partides comptables que afecten a cada moviment de tresoreria, és a dir cancel·lant els drets i obligacions.
- Tot i que l'entitat efectua conciliacions bancàries, apareixen diferències entre els saldos comptables i bancaris, ja que no es practiquen les regularitzacions oportunes. Es recomana portar a terme les regularitzacions que derivin de les conciliacions.
- S'ha detectat mancances en el control de la facturació i comptabilització de les vendes de carn i pinso (factura de 17.484 € no trobada però comptabilitzada, factura de 14.179 € no comptabilitzada però cobrada, factures amb numeració duplicada, buits en la correlació de la numeració de les factures). Es recomana verificar les operacions descrites i que es prenguin les mesures adients per evitar que es reproduïxin situacions anàlogues a les esmentades.
- 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.

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 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.
- La societat no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2003.

- 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 2003, 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.

La societat Ramaders d'Andorra, S.A. ha presentat un escrit de consideracions respecte a les observacions i recomanacions del Tribunal que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.