

RAMADERS D'ANDORRA, S.A.

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes de Ramaders d'Andorra, S.A. corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de maig de 2003, 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 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
ACTIU FIX	1.015	1.464
IMMOBILITZAT	1.015	1.464
Despeses d'establiment	1.015	1.464
ACTIU CIRCULANT	535.977	268.638
EXISTÈNCIES	5.153	2.759
Existències	5.153	2.759
CLIENTS I DEUTORS	323.639	132.458
Clients i deutors	323.639	132.458
TRESORERIA	163.583	99.344
Bancs	163.583	99.344
Altres deutes a favor	43.602	34.077
Primes reconegudes pendents de liquidació Govern	43.602	34.077
TOTAL ACTIU	536.991	270.103

PASSIU	2002	2001
CAPITALS PERMANENTS	84.798	105.381
FONS PROPIS	84.798	105.381
Capital	96.162	96.162
Reserva legal	9.219	3.416
Romanent	-	-
Resultats exercicis anteriors	-	-
Resultats exercici	(20.584)	5.803
PASSIU CIRCULANT	452.194	164.721
ALTRES DEUTES NO COMERCIALS	43.710	902
Primes rebudes pendents de repartir i reconegudes	43.710	902
CREDITORS A CURT TERMINI	408.484	163.820
Creditors comercials	408.484	163.820
TOTAL PASSIU	536.991	270.103

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**(Imports en euros)**

	2002	2001
Ingressos d'explotació	1.139.582,63	736.546,17
Venda de vedells i corders	857.065,26	542.595,58
Venda de pinso	267.362,27	177.161,39
Venda de pells i menuts	15.155,10	16.789,20
Despeses d'explotació	1.199.733,47	732.599,87
Compra de vedells i xais	887.598,27	544.402,86
Compra de pinso	263.845,02	177.875,55
Compra vedells engreix	975,77	-
Rappels s/ compres	-	(409,40)
Variació d'existències	(2.393,90)	5,41
Sacrifici d'animals	23.257,03	-
Transport d'animals	23.700,41	9.215,25
Amortitzacions	449,57	449,56
Serveis bancaris	882,53	411,13
Taxes i tributs	1.418,77	649,51
Resultat d'Explotació	(60.150,84)	3.946,30
Ingressos financers	87,24	172,24
Ingressos financers	87,24	172,24
Despeses financeres	4,93	-
Despeses financeres	4,93	-
Resultat Financer	82,31	172,24
Resultat Ordinari	(60.068,53)	4.118,54
Ingressos extraordinaris	39.484,68	1.684,65
Subvencions traspasades a l'exercici	39.279,70	1.086,94
Ingressos extraordinaris	204,98	597,71
RESULTAT EXTRAORDINARI	39.484,68	1.684,65
RESULTAT NET	(20.583,85)	5.803,19

Font: Ramaders d'Andorra, S.A.

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- La societat ha enregistrat 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.
- La societat efectua diverses operacions comercials d'ingrés i despesa amb l'Escorxador Nacional d'Andorra, en les quals s'apliquen marges acordats verbalment, sense que hi hagi instruments escrits que regulin les relacions comercials entre ambdues entitats.
- La societat realitza un inventari permanent, de forma manual, de les existències de pinsos però no es realitza cap inventari de les entrades i sortides de bestiar adquirit per la mateixa. Es recomana efectuar un control de moviments per totes les entrades i sortides de productes de la societat.
- Les factures dels proveïdors ramaders es confeccionen en les dependències del Ministeri d'Agricultura i de Medi Ambient del Govern sense la intervenció del ramader, fet que comporta un control insuficient sobre el passiu que suporta la societat. Es recomana, en el supòsit que de la regulació de les relacions entre el Ministeri i la societat que el Tribunal va recomanar en el seu informe corresponent a l'exercici 2001, es desprengui que aquestes factures s'han d'elaborar des del Ministeri, i que com a mínim les factures siguin confirmades pel ramader.
- La facturació a clients corresponent a la venda de carn es elaborada per l'Escorxador Nacional d'Andorra si bé el cobrament s'efectua per la societat. Aquest fet pot comportar incidències en la facturació correcta a cadascun dels clients. Recomanem que la societat efectuï directament la facturació als clients mitjançant les dades facilitades per l'Escorxador.

Altres observacions

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

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 no presenta, tal com és preceptiu en els seus estatuts, la memòria corresponent a l'exercici 2002.
- 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. No

s'ha trobat constància de l'existència de cap contracte de la societat amb el Ministeri per tal de determinar si existeixen possibles passius en concepte de despeses de serveis exteriors que provenguin del mateix. A més de la necessitat de documentar adequadament la relació entre la societat i el Govern quan a la prestació de serveis per part d'aquest, 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.

- La societat presenta un saldo creditor de 12.526 €, que prové d'exercicis anteriors, relacionat amb el Govern, que no ha estat confirmat en la circularització efectuada. Es recomana conciliar els comptes amb el Govern per determinar l'existència o no d'aquest saldo.

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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 23 de juliol del 2004

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
Tribunal de Comptes
C/Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Vist l'informe d'observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels comptes de Ramaders d'Andorra, SA corresponents a l'exercici 2002, us presento les consideracions següents:

1.- "La Societat ha enregistrat una dotació 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".

La Societat tindrà en compte la vostra recomanació per l'exercici 2004.

2.- "La Societat efectua diverses operacions comercials d'ingrés i despesa amb l'Escorxador Nacional, en les quals s'apliquen marges acordats verbalment, sense que hi hagi instruments escrits que regulin les relacions comercials entre ambdues entitats"

La Societat fins el moment en que s'ha solucionat el problema de facturar directament als clients, facturava a l'ENA i no s'aplicaven marges acordats . Es a partir de que s'ha solucionat aquest problema que s'acorden. Adjuntem copia d'una acta del Consell d'Administració en la que es pren aquest tipus d'acord.

3.- La Societat realitza un inventari permanent, de forma manual, de les existències de pinsos pero no es realitza cap inventari de les entrades i sortides de bestiar

adquirit per la mateixa. Es recomana efectuar un control de moviments per totes les entrades i sortides de productes de la societat

El Departament d'Agricultura disposa d'un registre informàtic "Padral" on s'hi registra individualment tots els animals bovins del País. Quan el ramader comunica al Departament d'Agricultura l'entrada a l'engreix sota segell de qualitat d'un animal, s'inscriu en el programa com entrat a l'engreix i en quina data. Les dades d'aquest animals es lliuren diàriament a la Societat per tal de conèixer en tot moment tots els animals que s'estan engreixant en el marc de producció sota el segell de carn de qualitat controlada d'Andorra.

4.- "Les factures dels proveïdors ramaders es confeccionen en les dependències del Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient del Govern sense la intervenció del ramader, fet que comporta un control insuficient sobre el passiu que suporta la societat. Es recomana, en el supòsit que de la regulació de les relacions entre el Ministeri i la Societat que el Tribunal va recomanar en el seu informe corresponent en l'exercici 2001, es desprengui que aquestes factures s'han d'elaborar des del Ministeri, i que com a mínim les factures siguin confirmades pel ramader"

La societat porta un control individual de cada animal i es a partir del sacrifici i comercialització dels mateixos que informàticament es genera la factura corresponent del ramader. Aquestes són enviades mensualment als ramaders i si no hi ha cap indicació per part seva es procedeix al seu pagament.

5.- La facturació a clients corresponent a la venda de carn es elaborada per l'Escorxador Nacional d'Andorra si bé el cobrament s'efectua per la societat. Aquest fet pot comportar incidències en la facturació correcta a cadascun dels clients. Recomanem que la societat efectuï directament la facturació als clients mitjançant les dades facilitades per l'Escorxador."

La Societat ja ha solventat aquest problema realitzant una millora en el programa informàtic de la Societat i mitjançant un traspàs informàtic de dades de l'Escorxador Nacional a la Societat, les factures s'estan realitzant ja des del Ministeri.

Pel que fa a les recomanacions formulades en exercicis anteriors:

La societat ja ha presentat la memòria corresponent a l'exercici 2003, tal com es preceptiu en els seus estatuts.

Ja s'ha formalitzat mitjançant contracte la relació entre la societat i Govern (veure annex 1). Per l'exercici 2004 s'ha dotat de pressupost a la Societat mitjançant transferència corrent a càrrec del pressupost del Departament d'Agricultura.

Queda pendent de confirmar el saldo creditor de 12.526€ i la societat està efectuant els tràmits necessaris per sol.lucionar aquest fet.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Olga ADELLACH COMA

Presidenta de Ramaders d'Andorra SA

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït, per raons tècniques, es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les mateixes, i consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha esta contrastada pel Tribunal.

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.