



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE FOMENTO

CUENTAS ANUALES

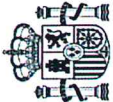
EJERCICIO 2017

FONDO FINANCIERO DE ACCESIBILIDAD TERRESTRE PORTUARIA

- **BALANCE**
- **CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
- **LIQUICIÓN DEL PRESUPUESTO**
- **MEMORIA**



Nº CTAS.	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. N	EJ. N-1	Nº CTAS.	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	EJ. N	EJ. N-1
	A) Activo no corriente		0,00	0,00		A) Patrimonio neto		0,00	0,00
	I. Inmovilizado intangible				100	I. Patrimonio aportado			
	II. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	4	0,00	0,00		II. Patrimonio generado		0,00	0,00
2400,(2930)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público				120	1. Resultados de ejercicios anteriores			
2401,2402,2403,(248),(2931)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles				129	2. Resultados de ejercicio			
241,242,245,(294),(295)	3. Créditos y valores representativos de deuda				(557)	3. Distribución de resultados a cuenta			
246, 247	4. Otras inversiones					III. Ajustes por cambio de valor			
	III. Inversiones financieras a largo plazo		0,00	0,00	133	1. Activos financieros disponibles para la venta		0,00	0,00
250,(259),(296)	1. Inversiones financieras en patrimonio				134	2. Operaciones de cobertura			
251,252,256,257,(297),(298)	2. Créditos y valores representativos de deuda				131, 132	IV. Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados			
253	3. Derivados financieros					B) Pasivo no corriente			
255,26	4. Otras inversiones financieras				14	I. Provisiones a largo plazo		0,00	0,00
	IV. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo		0,00	0,00	14	II. Deudas a largo plazo		0,00	0,00
	B) Activo corriente		0,00	0,00	176	1. Deudas a largo plazo			
460,(4900)	I. Deudores y otras cuentas a cobrar				16	2. Derivados financieros		0,00	0,00
469,(4901),555,5	1. Deudores por actividad principal					III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo			
58	2. Otras cuentas a cobrar					IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo			
47	3. Administraciones públicas					C) Pasivo corriente		0,00	0,00
	II. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00	58	I. Provisiones a corto plazo			
530, (539) (593)	1. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades mercantiles					II. Deudas a corto plazo		0,00	0,00
531, 532, 535, (594), (595)	2. Créditos y valores representativos de deuda				521,522,528,560,561	1. Deudas a corto plazo			
536, 537, 538	3. Otras inversiones				526	2. Derivados financieros			
	III. Inversiones financieras a corto plazo		0,00	0,00	51	III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo			
540 (549) (596)	1. Inversiones financieras en patrimonio					IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		0,00	0,00
541, 542, 546, 547 (597) (598)	2. Créditos y valores representativos de deuda				420	1. Acreedores por operaciones derivadas de la actividad			
545, 548, 565, 566	3. Otras inversiones financieras				429,554	2. Otras cuentas a pagar			
480, 567	IV. Ajustes por periodificación				47	3. Administraciones públicas			
	V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		0,00	0,00	485, 568	V. Ajustes por periodificación			
577	1. Otros activos líquidos equivalentes								
570, 571	2. Tesorería								



MINISTERIO
DE HACIENDA
Y FUNCIÓN PÚBLICA

17370 - FONDO FINANCIERO DE ACCESIBILIDAD TERRESTRE PORTUARIA

A. Balance

REDCOA (2017) F

Fecha: 27/9/2018

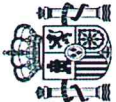
Euros

TOTAL ACTIVO (A + B)	0,00	0,00	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	0,00	0,00
----------------------	------	------	--	------	------



Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	EJ. N	EJ. N-1
	1. Transferencias y subvenciones recibidas		0,00	0,00
	a) Del ejercicio		0,00	0,00
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio			
750	a.2) Transferencias			
752	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial			
754	b) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras			
777	2. Otros ingresos de gestión ordinaria¹	8	0,00	
795	3. Excesos de provisiones			
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3)		0,00	0,00
(65)	4. Transferencias y subvenciones concedidas			
	5. Otros gastos de gestión ordinaria¹	8	0,00	0,00
(62)	a) Suministros y servicios exteriores			
(676)	b) Otros			
	B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5)		0,00	0,00
	I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)		0,00	0,00
	6. Otras partidas no ordinarias		0,00	0,00
778	a) Ingresos			
(678)	b) Gastos			
	II Resultado de las operaciones no financieras (I+6)		0,00	0,00
	7. Ingresos financieros		0,00	0,00
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		0,00	0,00
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas			
760	a.2) En otras entidades			
	b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado		0,00	0,00
7631,7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas			
761,762,769,76454, (66454)	b.2) Otros			
	8. Gastos financieros		0,00	0,00
(663)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas			
(660),(662),(669), 76451,(67451)	b) Otros			
	9. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros		0,00	0,00
7646,(6646)	a) Derivados financieros			
7640,76452,76453, (6640),(66452),(66453)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación a resultados			
7641,(6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta			
768,(668)	10. Diferencias de cambio			
	11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros		0,00	0,00
7960,7961,7965,766, (6960),(6961),(6965), (666),7970,(6970),(6670)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas			
765,7966,7971,(665), (6671),(6962),(6966), (6971)	b) Otros			
755, 756	12. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras			
	III Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11+12)		0,00	0,00
	IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)		0,00	0,00
	± Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior			
	Resultado del ejercicio anterior ajustado			0,00

¹ Cuando la actividad principal del fondo tenga naturaleza financiera, los gastos e ingresos derivados de la misma se recogerán en estas partidas



17370 - FONDO FINANCIERO DE ACCESIBILIDAD TERRESTRE PORTUARIA
C.1. Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado total de cambios en el patrimonio neto

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio aportado	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambio de valor	IV. Otros incrementos patrimoniales	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N-1						0,00
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES						0,00
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO N (A+B)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO N		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio	8					0,00
2. Operaciones con la entidad en la que se integra el fondo						0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto						0,00
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO N (C+D)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



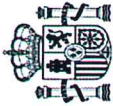
C.2. Estado de cambios en el patrimonio neto. Estado de ingresos y gastos reconocidos

Nº CTAS.		NOTAS EN MEMORIA	EJ. N	EJ. N-1
129	I. Resultado económico patrimonial	8	0,00	
	II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:			
	1. Activos y pasivos financieros		0,00	0,00
900, 991	1.1 Ingresos			
(800), (891)	1.2 Gastos			
	2. Coberturas contables		0,00	0,00
910	2.1 Ingresos			
(810)	2.2 Gastos			
94	3. Otros incrementos patrimoniales			
	Total (1+2+3)		0,00	0,00
	III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial o al valor inicial de la partida cubierta:			
(802), 902, 993	1. Activos y pasivos financieros			
	2. Coberturas contables		0,00	0,00
(8110) 9110	2.1 Importes transferidos a la cuenta del resultado económico patrimonial			
(8111) 9111	2.2 Importes transferidos al valor inicial de la partida cubierta			
(84)	3. Otros incrementos patrimoniales			
	Total (1+2+3)		0,00	0,00
	IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)		0,00	0,00



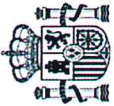
D. Estado de flujos de efectivo

	NOTAS EN MEMORIA	EJ. N	EJ. N-1
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		0,00	0,00
1. Transferencias y subvenciones recibidas			
2. Intereses y dividendos cobrados	8	0,00	
3. Otros Cobros			
B) Pagos		0,00	0,00
4. Transferencias y subvenciones concedidas			
5. Otros gastos de gestión			
6. Intereses pagados	8	0,00	
7. Otros pagos			
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		0,00	0,00
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		0,00	0,00
Venta de inversiones reales			
Venta de activos financieros			
D) Pagos:		0,00	0,00
Compra de inversiones reales			
Compra de activos financieros	4	0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		0,00	0,00
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:		0,00	0,00
1. Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo			
F) Pagos a la entidad en la que se integra el fondo		0,00	0,00
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo			
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:		0,00	0,00
3. Préstamos recibidos	5	0,00	
4. Otras deudas	5	0,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		0,00	0,00
5. Préstamos recibidos			
6. Otras deudas			
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		0,00	0,00
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación			
J) Pagos pendientes de aplicación			
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		0,00	0,00
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)		0,00	0,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio			



F.10.1 Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del Resultado económico

DESCRIPCIÓN	IMPORTE			DESVIACIONES		
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
1. Transferencias y subvenciones recibidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00		0,00		0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00		0,00		0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros	0,00		0,00		0,00	0,00
a.2) transferencias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00		0,00		0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00		0,00		0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros	0,00		0,00		0,00	0,00
a.3) subvenciones recibidas para la cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de los organismos autónomos de la Administración General del Estado	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros del sector público estatal de carácter administrativo	0,00		0,00		0,00	0,00
- del sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00		0,00		0,00	0,00
- de la Unión Europea	0,00		0,00		0,00	0,00
- de otros	0,00		0,00		0,00	0,00
b) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00		0,00		0,00	0,00
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Exceso de provisiones	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter administrativo	0,00		0,00		0,00	0,00
- al sector público estatal de carácter empresarial o fundacional	0,00		0,00		0,00	0,00
- a otros	0,00		0,00		0,00	0,00
5. Otros gastos de gestión ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Suministros y otros servicios exteriores	0,00		0,00		0,00	0,00
b) Otros	0,00		0,00		0,00	0,00
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

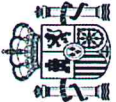


F.10.1 Información Presupuestaria. Liquidación del presupuesto de explotación. Cuenta del Resultado económico

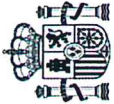
DESCRIPCIÓN	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
I Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Otras partidas no ordinarias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Ingresos	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Gastos	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
II Resultado de las operaciones no financieras (I +6)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Ingresos financieros	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	-117.000,00	-100,00
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
a.2) En otras entidades	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	-117.000,00	-100,00
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	117.000,00		117.000,00	0,00	-117.000,00	-100,00
b.2) Otros	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
8. Gastos financieros	-117.000,00	0,00	-117.000,00	0,00	117.000,00	-100,00
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-9.000,00		-9.000,00	0,00	9.000,00	-100,00
b) Otros	-108.000,00		-108.000,00	0,00	108.000,00	-100,00
9. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Derivados financieros	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
10. Diferencias de cambio	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
b) Otros	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
12. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
III Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11+12)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Como se ha informado en la Memoria, no se ha producido ninguna operación de activo (créditos suscritos y dispuestos por organismos públicos portuarios) o pasivo (disposiciones del crédito con el Banco Europeo de Inversiones o aportaciones exigidas a los organismos públicos portuarios), con lo que no se han devengado ni ingresos ni gastos por la gestión ordinaria del Fondo.



DESCRIPCIÓN	IMPORTE			REALIZADO	DESVIACIONES	
	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO		ABSOLUTAS	%
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN						
A) Cobros:	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	-100,00	
1. Transferencias y subvenciones recibidas	0,00		0,00	0,00	0,00	
2. Intereses y dividendos cobrados	117.000,00		117.000,00	0,00	-100,00	
3. Otros Cobros	0,00		0,00	0,00	0,00	
B) Pagos	117.000,00	0,00	117.000,00	0,00	-100,00	
4. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00		0,00	0,00	0,00	
5. Otros gastos de gestión	0,00		0,00	0,00	0,00	
6. Intereses pagados	117.000,00		117.000,00	0,00	-100,00	
7. Otros pagos	0,00		0,00	0,00	0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN						
C) Cobros:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Venta de inversiones reales	0,00		0,00	0,00	0,00	
2. Venta de activos financieros	0,00		0,00	0,00	0,00	
D) Pagos:	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	0,00	-100,00	
4. Compra de inversiones reales	0,00		0,00	0,00	0,00	
5. Compra de activos financieros	18.000.000,00		18.000.000,00	0,00	-100,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	-18.000.000,00	0,00	-18.000.000,00	0,00	-100,00	
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN						
E) Aumentos en el patrimonio:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1. Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo	0,00		0,00	0,00	0,00	
F) Pagos a la entidad en la que se integra el Fondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo	0,00		0,00	0,00	0,00	
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	0,00		0,00	0,00	0,00	
3. Préstamos recibidos	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	0,00	-100,00	
4. Otras deudas	14.400.000,00		14.400.000,00	0,00	-100,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	0,00	-100,00	
5. Préstamos recibidos	0,00		0,00	0,00	0,00	
6. Otras deudas	0,00		0,00	0,00	0,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	0,00	-100,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN						
I) Cobros pendientes de aplicación	0,00		0,00	0,00	0,00	
J) Pagos pendientes de aplicación	0,00		0,00	0,00	0,00	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	0,00		0,00	0,00	0,00	



DESCRIPCIÓN	INICIALMENTE PREVISTO	DE LOS INCREMENTOS DE DOTACIONES	TOTAL PREVISTO	REALIZADO	ABSOLUTAS	%
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

Se informará para cada una de las partidas afectadas, sobre la autoridad que hubiese aprobado cada incremento que se hubiese producido, con indicación del importe del mismo. Adicionalmente, se informará cuando existan partidas donde la desviación entre el importe realizado y el total previsto alcance el quince por ciento de este último:

Como se ha informado en la Memoria, no se ha producido ninguna operación de activo (créditos suscritos y dispuestos por organismos públicos portuarios) o pasivo (disposiciones del crédito con el Banco Europeo de Inversiones o aportaciones exigidas a los organismos públicos portuarios), ni por tanto cobrado ni pagado intereses por la gestión ordinaria del Fondo.



GOBIERNO
DE ESPAÑA

MINISTERIO
DE FOMENTO

MEMORIA
EJERCICIO 2017

1. ORGANIZACIÓN Y ACTIVIDAD

La Ley 18/2014, de 15 de octubre, de Aprobación de medidas urgentes para el crecimiento, la competitividad y la eficiencia introdujo en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante el artículo 159 bis por el que se crea el Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria, cuyo funcionamiento ha sido desarrollado reglamentariamente por el Real Decreto 707/2015, de 24 de julio.

Su finalidad es la financiación de obras en las infraestructuras de conexión viaria y ferroviaria necesarias para dotar de adecuada accesibilidad a los puertos de interés general desde el límite vigente de su zona de servicio hasta el punto de conexión con las redes generales de transporte abiertas al uso común así como las asociadas a la mejora de las redes generales de transporte de uso común, en orden a potenciar la competitividad del transporte intermodal de mercancías viario y ferroviario.

El Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria, con CIF E87748521, es administrado por Puertos del Estado y las Autoridades Portuarias de conformidad con los acuerdos adoptados por el Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario, cuyas funciones se amplían facultándolo para adoptar los acuerdos de administración del mismo. Dicho Comité tiene la siguiente composición:

- a) El Presidente, que será el Presidente de Puertos del Estado.
- b) Los vocales, que serán los Presidentes de cada una de las Autoridades Portuarias
- c) Un Secretario, que será el del Consejo Rector de Puertos del Estado.

Los acuerdos del Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario relativos al Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria serán adoptados por mayoría de dos tercios de los asistentes.

El Fondo se nutrirá con las aportaciones que, con naturaleza de préstamo, realicen los organismos públicos portuarios, que tendrán carácter obligatorio o voluntario en los términos que se determinan en los artículos 4 y 5 del citado Real Decreto.

Así mismo, Puertos del Estado y el propio Fondo, previa autorización expresa en los términos que establezcan la correspondiente Ley de Presupuestos Generales del Estado, y en su caso, con la autorización prevista en el artículo 111 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, podrán realizar operaciones financieras con el objeto de anticipar recursos al mismo. El servicio de esta deuda tendrá para el Fondo carácter preferente sobre el reintegro de las aportaciones recibidas.

Podrán optar a los préstamos del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria los organismos públicos portuarios para la financiación de proyectos concretos que cumplan la finalidad y los requisitos establecidos en el citado Real Decreto.

Los préstamos otorgados por el Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria serán acordados por el Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario, atendiendo a las posibilidades y disponibilidades plurianuales del Fondo y a la selección de proyectos objeto de financiación.

El Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario aprobará las condiciones de los préstamos. En todo caso, la duración de los mismos no podrá superar veinte años o el plazo de amortización de la obra financiada, si fuera inferior; y no podrán tener un periodo de carencia superior a tres años o al periodo de construcción de las obras financiadas si fuera inferior, que a estos efectos se considerarán terminadas en el momento de la firma del acta de recepción provisional de las obras.

El tipo de interés será variable, y se fijará cada seis meses en función del coste medio, en el semestre anterior, de las aportaciones desembolsadas no amortizadas, tanto de carácter obligatorio como voluntario, y de las operaciones financieras previstas en el artículo 5.2 del Real Decreto recibidas por el Fondo. Los intereses serán abonables semestralmente.

En el caso de que el organismo público portuario obtenga algún tipo de aportación no retornable o subvención destinada a financiar las obras, el importe conjunto de lo obtenido y de los préstamos otorgados con cargo al Fondo no podrá ser superior al presupuesto de adjudicación de la obra más el valor de las expropiaciones que vayan a su cargo.

En el caso de obras de mejora de las redes generales de transporte de uso común acordadas con el organismo o entidad competente para su ejecución a través de un convenio que se financien total o parcialmente a través de préstamos del Fondo, el importe del préstamo no podrá superar la cantidad aportada para dicha actuación por el organismo público portuario.

La financiación de obras de mejora de las redes generales de transporte de uso común que hayan sido financiadas por el Fondo o que, sin estar financiadas por el mismo, su compensación haya sido aprobada por el Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario, representará para las Autoridades Portuarias una minoración patrimonial por el importe de la financiación acordado en el correspondiente convenio.

Las contribuciones económicas de los concesionarios derivadas de las ampliaciones de los plazos concesionales para obras de conexión o mejoras de las redes generales de transporte de uso común previstas en el artículo 82.2, c2) y en la disposición transitoria décima.1b) del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante se aplicarán por parte de las Autoridades Portuarias previamente a la solicitud de asistencia financiera del Fondo. Solamente cuando no existan contribuciones financieras pendientes de aplicación o no sean suficientes se podrá solicitar financiación proveniente del Fondo.

Las actuaciones y proyectos que no tengan viabilidad económica y técnica y aquellas propuestas por organismos públicos portuarios que carezcan de capacidad financiera para pagar los intereses y devolver los préstamos no podrán ser objeto de financiación con cargo al Fondo ni de la compensación que establece el artículo 4.4 del Real Decreto. A tal efecto, el organismo proponente aportará el correspondiente estudio de viabilidad, que incluirá un análisis coste-beneficio, teniendo en cuenta las demandas reales y previsibles de interconexión con el puerto y los tráficoes reales y previsibles.

Para que las actuaciones y proyectos propuestos por las Autoridades Portuarias puedan acceder a dicha financiación deberán contar con informe favorable de Puertos del Estado sobre su viabilidad técnica y económica.

Los proyectos a financiar por el Fondo así como aquéllos que permitan la compensación de las aportaciones obligatorias al mismo habrán de ser aprobados por su Comité y deberán estar incluidos en el Plan de Empresa de la Autoridad Portuaria o en los Presupuestos de Puertos del Estado.

El régimen presupuestario, económico-financiero, contable y de control del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria será el previsto para los fondos carentes de personalidad jurídica en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria y sus disposiciones de desarrollo.

El Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario aprobará anualmente, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 64 y 65 de la Ley General Presupuestaria, los presupuestos de explotación y capital y el programa de actuación plurianual del Fondo, que serán remitidos al Ministerio de Fomento para su tramitación en la forma establecida en el artículo 66 de la citada ley e integración en los Presupuestos Generales del Estado.

La contabilidad del Fondo se ajustará a la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector

público administrativo, así como a los criterios contables emitidos por Puertos del Estado el 16 de enero de 2018, tras la respuesta de la División de Planificación y Dirección de la Contabilidad Pública a la consulta planteada por la División de Control Financiero y Auditoría del Sector Público Estatal con relación a determinados aspectos de la contabilización del Fondo.

La rendición de cuentas se realizará al Tribunal de Cuentas, por conducto de la Intervención General de la Administración del Estado, conforme a lo previsto en el capítulo IV del título V de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre. Las cuentas irán acompañadas del informe de auditoría en los términos establecidos en los artículos 163 y 168 de dicha Ley.

La formulación, la puesta a disposición y la rendición de cuentas corresponden al Presidente de Puertos del Estado. El Comité de Distribución del Fondo de Compensación Interportuario será quien realice el examen y, en su caso, la aprobación de las cuentas auditadas.

Mediante Resolución de su Presidente, Puertos del Estado establecerá para la gestión del Fondo los mecanismos de control internos que considere necesarios, siendo en todo caso preceptiva la realización de un informe de control a la finalización de cada proyecto. El informe será realizado por Puertos del Estado respecto de actuaciones desarrolladas por las Autoridades Portuarias, y por la Inspección del Ministerio de Fomento con relación a las de Puertos del Estado.

Puertos del Estado elaborará anualmente un informe individual del Fondo, que se incorporará al informe de gestión previsto en el art. 18.2 del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, para su elevación a las Cortes Generales.

Si bien el Fondo no ha tenido actividad económica en 2017, al no haber registrado ninguna disposición sobre la financiación bancaria suscrita ni operaciones activas o pasivas con las Autoridades Portuarias o Puertos del Estado, conforme al criterio manifestado por la División de Planificación y Dirección de la Contabilidad Pública de la Intervención General de la Administración del Estado con fecha 28 de julio de 2017, procede la formulación de cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2017, resultando de aplicación la Resolución antes citada.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales del Fondo de Compensación Interportuario se presentan de acuerdo con lo establecido en la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado económico patrimonial así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo.

b) Principios contables

Para la elaboración de las cuentas anuales se han seguido los principios y normas de reconocimiento y valoración recogidos en la Primera y Segunda Parte del Anexo I de la citada Resolución. De forma supletoria será de aplicación lo indicado por los principios contables generalmente admitidos para operaciones de similar naturaleza. No existe ningún principio contable de aplicación obligatoria que, teniendo un efecto significativo en la elaboración de las cuentas anuales, se haya dejado de aplicar.

c) Comparación de la información

La información se presenta de acuerdo con la citada Resolución. Los modelos de Balance, Cuenta del resultado económico patrimonial, Estado de cambios en el Patrimonio neto y Estado de flujos de efectivo son los contenidos en su Plan General de Contabilidad.

d) Cambios en criterios contables

No se han producido ajustes por cambios en los criterios contables durante el ejercicio.

3. NORMAS DE RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN

Las normas de valoración aplicadas en la elaboración de las cuentas anuales han sido las siguientes:

a) Activos y pasivos financieros

De acuerdo con lo establecido en la norma 2ª de las Normas de reconocimiento y valoración de su Plan General de Contabilidad, los activos financieros del Fondo, a efectos de su valoración, se encuentran clasificados en las categorías Efectivo y Créditos y partidas a cobrar por operaciones derivadas de la actividad habitual.

No está prevista la existencia de activos financieros en las cuentas del Fondo clasificados dentro de las categorías Inversiones mantenidas hasta el vencimiento, Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, Inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas ni en Activos financieros disponibles para la venta.

Los activos incluidos en la categoría Créditos y partidas a cobrar se valoran inicialmente por su valor razonable, que será el precio de la transacción.

Aquellos activos financieros incluidos en esta categoría se valoran posteriormente por su coste amortizado, contabilizándose los intereses devengados como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Se efectúan correcciones valorativas siempre que existan evidencias objetivas de que el valor de un crédito se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor. Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocerán como un gasto o un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

El Fondo dará de baja en cuentas un activo financiero cuando hayan expirado o se hayan transmitido los derechos sobre los flujos de efectivo que el activo genera, siempre que, en este último caso, se hayan transferido de forma sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

De acuerdo con lo establecido en la norma 3ª de las Normas de reconocimiento y valoración de su Plan General de Contabilidad, los pasivos financieros del Fondo, a efectos de su valoración, se encuentran clasificados en la categoría Pasivos financieros al coste amortizado (Débitos y partidas a pagar por operaciones derivadas de la actividad habitual).

Los pasivos financieros al coste amortizado se valoran inicialmente por su valor razonable, que será el precio de la transacción.

Aquellos pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran posteriormente por su coste amortizado, contabilizándose los intereses devengados como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

El Fondo dará de baja un pasivo financiero cuando se haya extinguido, esto es, cuando la obligación que dio origen a dicho pasivo se haya cumplido.

Los activos y pasivos financieros se clasifican en función de los vencimientos al cierre del ejercicio, considerándose a corto plazo aquéllos con vencimiento igual o inferior a un año y a largo plazo los de vencimiento superior a dicho período.

b) Otros ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Dado que la actividad del Fondo tiene naturaleza financiera, los ingresos y gastos derivados de la misma, se recogen en las partidas correspondientes a otros ingresos o gastos de gestión ordinaria.

c) Impuesto sobre Sociedades

El Fondo carece de personalidad jurídica y no figura expresamente mencionado en el artículo 7 de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (precepto relativo a los contribuyentes) por lo que no es sujeto pasivo del impuesto.

d) Activos contingentes

Se reconocerán activos contingentes por los importes que se haya previsto exigir a los organismos públicos portuarios consignados en los Presupuestos del Fondo, referidos tanto al ejercicio corriente como al Proyecto de Presupuestos del ejercicio siguiente.

Los activos contingentes no serán objeto de reconocimiento en el balance, si bien se informará de los mismos en la memoria en el caso de que sea probable la entrada de recursos al Fondo.

Los activos contingentes serán objeto de evaluación continuada.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Con fecha 23 de enero de 2017 se formalizó con la Autoridad Portuaria de Ferrol-San Cibrao el primer contrato de financiación del Fondo por un importe máximo de hasta 79.000,0 miles de euros para la financiación del Proyecto de acceso ferroviario al puerto exterior.

El Presupuesto del Fondo para 2017 contemplaba la financiación del Proyecto de la Autoridad Portuaria de Ferrol-San Cibrao por importe de 15.000,0 miles de euros y la financiación del Proyecto de Acceso directo al puerto (enlace de La Salud) de la Autoridad Portuaria de Sevilla por 3.000,0 miles de euros, en el marco de una financiación total a ésta última de 9.000,0 miles de euros, una vez se cumpliera con los requisitos legales oportunos.

En la reunión del Comité del Fondo celebrada el 27 de julio de 2017, se aprobó el proyecto de Presupuestos del Fondo para 2018, que contempla para ese ejercicio la financiación del proyecto de la Autoridad Portuaria de Ferrol-San Cibrao por importe de 13.500,0 miles de euros y el de la Autoridad Portuaria de Sevilla por importe de 4.500,0 miles de euros, en el marco de una financiación total para ésta última de 13.500 miles de euros, de acuerdo con las previsiones económico financieras de ambas Autoridades Portuarias, no contemplando ninguna disposición en 2017.

Se acordó así mismo la aprobación de la financiación a la Autoridad Portuaria de Sevilla y la delegación en el Presidente del Comité de la redacción y firma del correspondiente contrato de préstamo.

A la fecha de formulación de las cuentas no se ha suscrito todavía dicho contrato, ni se ha efectuado ninguna disposición por la Autoridad Portuaria de Ferrol-San Cibrao.

5. PASIVOS FINANCIEROS

En su reunión de 10 de diciembre de 2015 el Comité aprobó una operación de financiación al Fondo por un importe máximo de 115.000,0 miles de euros, mediante la suscripción de un crédito con el Banco Europeo de Inversiones de hasta 105.000,0 miles de euros, y de otro con fondos de dicha entidad a través del Instituto de Crédito Oficial de hasta 10.000,0 miles de euros. El contrato de financiación con el Banco Europeo de Inversiones fue suscrito el 17 de diciembre de 2015 por el importe máximo antes citado con un periodo de disponibilidad de cuatro años desde la fecha de firma del contrato y un plazo de amortización máximo de veinte años, que incluyen tres de carencia. Es parte integrante de dicho contrato la carta de garantía otorgada por Puertos del Estado aprobada por su Consejo Rector en su sesión de 17 de diciembre de 2015.

No se han efectuado disposiciones del citado crédito a 31 de diciembre.

Así mismo, en la reunión del Comité del Fondo celebrada el 27 de julio de 2017 se acordó que no se exigirían en 2017 aportaciones al Fondo a los distintos organismos públicos portuarios.

De acuerdo con lo anterior no se han reconocido pasivos financieros a 31 de diciembre.

8. TRANSFERENCIAS, SUBVENCIONES Y OTROS INGRESOS Y GASTOS

De acuerdo con lo indicado en las Notas 4 y 5, no se han devengado en 2017 ni ingresos ni gastos por la actividad ordinaria del Fondo.

Con todo lo anterior, tanto **el Resultado de la gestión ordinaria como el Resultado neto del ejercicio han ascendido a 0,0 miles de euros.**

9. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

En la reunión del Comité del Fondo de 27 de julio de 2017 se acordó la regularización de las aportaciones de 2016 de acuerdo con las compensaciones aprobadas así como los importes de las aportaciones obligatorias de los organismos público portuarios al Fondo en 2017, las compensaciones sobre las mismas, así como las aportaciones a exigir en el ejercicio, según se detalla a continuación:

Miles de euros

Organismo	Aportaciones obligatorias 2016 (base 2014)	Inversión (pagos) neta de subvenciones para compensación 2014-2016	Saldo neto 2016	Aportación exigible de 2016	Aportación exigida de 2016	Aportación exigible pte. de 2016
A CORUÑA	0	0	0	0	0	0
ALICANTE	0	0	0	0	0	0
ALMERIA	0	0	0	0	0	0
AVILES	0	0	0	0	0	0
BAHIA DE ALGECIRAS	6.683	0	6.683	6.683	0	6.683
BAHIA DE CADIZ	0	0	0	0	0	0
BALEARES	3.800	0	3.800	3.800	0	3.800
BARCELONA	15.612	0	15.612	15.612	0	15.612
BILBAO	498	529	-31	0	0	0
CARTAGENA	10.546	0	10.546	10.546	0	10.546
CASTELLON	0	0	0	0	0	0
CEUTA	0	0	0	0	0	0
FERROL SAN CIBRAO	1.774	42	1.732	1.732	0	1.732
GIJON	0	0	0	0	0	0
HUELVA	6.135	0	6.135	6.135	0	6.135
LAS PALMAS	1.645	0	1.645	1.645	0	1.645
MALAGA	0	0	0	0	0	0
MARIN PONTEVEDRA	0	0	0	0	0	0
MELILLA	0	0	0	0	0	0
MOTRIL	0	0	0	0	0	0
PASAIA	480	0	480	480	0	480
SANTA CRUZ DE TENERIFE	733	0	733	733	0	733
SANTANDER	0	0	0	0	0	0
SEVILLA	0	0	0	0	0	0
TARRAGONA	2.534	0	2.534	2.534	0	2.534
VALENCIA	3.519	0	3.519	3.519	0	3.519
VIGO	0	0	0	0	0	0
VILAGARCIA	0	0	0	0	0	0
PUERTOS DEL ESTADO	4.193	0	4.193	4.193	0	4.193
TOTAL	68.162	671	67.681	67.612	0	67.612

Miles de euros

Organismo	Aportaciones obligatorias 2017	Inversión (pagos) neta de subvenciones para compensación 2017	Saldo neto 2017	Aportación exigible 2017	Aportación exigida de 2016 en 2017	Aportación exigida de 2017 en 2017	Aportaciones exigibles ptes. Total
A CORUÑA	0	1.100	-1.100	0	0	0	0
ALICANTE	0	0	0	0	0	0	0
ALMERIA	0	0	0	0	0	0	0
AVILES	601	1.280	-659	0	0	0	0
BAHIA DE ALGECIRAS	4.567	0	4.567	4.567	0	0	11.250
BAHIA DE CADIZ	0	0	0	0	0	0	0
BALEARES	5.088	0	5.088	5.088	0	0	8.888
BARCELONA	13.576	5.502	8.074	8.074	0	0	23.686
BILBAO	689	1.785	-1.096	0	0	0	0
CARTAGENA	8.335	39.940	-31.605	0	0	0	10.546
CASTELLON	0	1.000	-1.000	0	0	0	0
CEUTA	0	0	0	0	0	0	0
FERROL SAN CIBRAO	263	6.686	-6.423	0	0	0	1.732
GIJON	0	0	0	0	0	0	0
HUELVA	5.427	3.443	1.984	1.984	0	0	8.119
LAS PALMAS	3.462	0	3.462	3.462	0	0	5.107
MALAGA	0	0	0	0	0	0	0
MARIN PONTEVEDRA	148	250	-102	0	0	0	0
MELILLA	0	0	0	0	0	0	0
MOTRIL	0	10	-10	0	0	0	0
PASAIA	47	100	-53	0	0	0	480
SANTA CRUZ DE TENERIFE	1.836	0	1.836	1.836	0	0	2.569
SANTANDER	0	0	0	0	0	0	0
SEVILLA	0	100	-100	0	0	0	0
TARRAGONA	2.835	0	2.835	2.835	0	0	5.369
VALENCIA	2.114	400	1.714	1.714	0	0	5.233
VIGO	0	0	0	0	0	0	0
VILAGARCIA	0	0	0	0	0	0	0
PUERTOS DEL ESTADO	5.892	250	5.642	5.642	0	0	9.835
TOTAL	64.880	61.826	-6.946	36.202	0	0	92.814

Por tanto, las aportaciones exigibles a 31 de diciembre de 2017 ascienden a 92.814 miles de euros.

El Proyecto de Presupuesto del Fondo para 2018 contempla que de dicha cifra se exigirían en 2018 un total de 3.600,0 miles de euros (activos contingentes) para financiar los proyectos de las Autoridades Portuarias de Ferrol-San Cibrao y de Sevilla.

Así mismo en dicha reunión, se han adoptado los siguientes acuerdos:

- La aprobación de los siguientes proyectos para ser financiados por el Fondo o que permitan la compensación sobre las aportaciones obligatorias:
 - Proyecto de acceso ferroviario al Puerto de Sevilla (Autoridad Portuaria de Sevilla)
 - Proyecto de acceso ferroviario al Puerto de Sagunto (Autoridad Portuaria de Valencia)
 - Proyecto de contribución a las actuaciones de mejora en la línea Sagunto-Teruel-Zaragoza (apartaderos 750 m) (Autoridad Portuaria de Valencia)
 - Proyecto de acceso ferroviario al desarrollo portuario en la margen derecha de la Ría de Avilés (Autoridad Portuaria de Avilés)
 - Acceso a los muelles del Cós Nou (Puerto de Mahón): Proyecto de mejora de la carretera de la Mola (ME-3) (Autoridad Portuaria de Baleares)
 - Proyecto de acceso ferroviario a Escombreras y de adecuación de la Terminal de Escombreras. Puerto de Cartagena (Autoridad Portuaria de Cartagena)
 - Proyecto de variante ferroviaria de Camarillas (Autoridad Portuaria de Cartagena)
 - Acceso viario provisional a la Dársena Sur. Puerto de Castellón (Autoridad Portuaria de Castellón)
 - Proyecto de la red ferroviaria de la Dársena Sur del Puerto de Castellón (Autoridad Portuaria de Castellón)
 - Proyectos de apartaderos para trenes de 750 m. entre Huelva y Sevilla y Terminal Ferroviaria de Majarabique (Autoridad Portuaria de Huelva)
 - Proyecto de mejora del puente metálico en el tramo Arcade-Redondela (Autoridad Portuaria de Marín y Ría de Pontevedra)
 - Proyecto de adaptación de la estación ferroviaria de mercancías de Lezo (Autoridad Portuaria de Pasaia)

- El Programa de actuaciones del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria (Plan de Empresa 2018).

- La fijación del porcentaje de aportación obligatoria para 2018 en el 25%.

- Los importes de las aportaciones obligatorias de los organismos públicos portuarios al Fondo en 2018, las compensaciones sobre los mismos así como las aportaciones a exigir en el ejercicio antes citadas, según se detalla en el siguiente cuadro:

Miles de euros

Organismo	Aportaciones obligatorias 2018	Inversión (pagos) neta de subvenciones para compensación 2018	Saldo neto 2018	Aportación exigible de 2018	Aportación exigida de 2016 en 2018	Aportación exigida de 2017 en 2018	Aportación exigida de 2018 en 2018	Aportaciones exigibles ptes. Total
A CORUÑA	0	0	0	0	0	0	0	0
ALICANTE	0	50	-50	0	0	0	0	0
ALMERIA	0	0	0	0	0	0	0	0
AVILES	216	1.300	-1.084	0	0	0	0	0
BAHIA DE ALGECIRAS	2.719	7.338	-4.619	0	418	0	0	10.832
BAHIA DE CADIZ	0	0	0	0	0	0	0	0
BALEARES	2.215	342	1.873	1.873	237	0	0	10.524
BARCELONA	7.518	7.994	-476	0	976	0	0	22.710
BILBAO	330	3.982	-3.652	0	0	0	0	0
CARTAGENA	3.880	20.974	-17.094	0	659	0	0	9.887
CASTELLON	1.280	3.800	-2.520	0	0	0	0	0
CEUTA	0	0	0	0	0	0	0	0
FERROL SAN CIBRAO	511	24.376	-23.865	0	108	0	0	1.624
GIJON	0	0	0	0	0	0	0	0
HUELVA	2.741	3.737	-996	0	383	0	0	7.736
LAS PALMAS	1.496	0	1.496	1.496	103	0	0	6.500
MALAGA	0	0	0	0	0	0	0	0
MARIN PONTEVEDRA	294	2.250	-1.956	0	0	0	0	0
MELILLA	0	0	0	0	0	0	0	0
MOTRIL	0	70	-70	0	0	0	0	0
PASAIA	26	1.050	-1.024	0	30	0	0	450
SANTA CRUZ DE TENERIFE	920	522	398	398	46	0	0	2.921
SANTANDER	0	700	-700	0	0	0	0	0
SEVILLA	0	4.400	-4.400	0	0	0	0	0
TARRAGONA	1.451	14.157	-12.706	0	158	0	0	5.211
VALENCIA	6.477	7.600	-1.123	0	220	0	0	5.013
VIGO	0	490	-490	0	0	0	0	0
VILAGARCIA	0	0	0	0	0	0	0	0
PUERTOS DEL ESTADO	3.263	1.750	1.513	1.513	262	0	0	11.086
TOTAL	35.337	106.883	-71.546	5.280	3.600	0	0	94.494

11. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

El Comité del Fondo en su sesión de 22 de marzo de 2018 adoptó los siguientes acuerdos:

- La aprobación de los siguientes proyectos para ser financiados por el Fondo o que permitan la compensación sobre las aportaciones obligatorias:
 - Contribución a las actuaciones de mejora en la línea Algeciras-Bobadilla (Autoridad Portuaria de Bahía de Algeciras)
 - Mejoras en la conexión ferroviaria y playa de carga en Pancorbo (Autoridad Portuaria de Bilbao)
 - Mejora de la terminal ferroviaria de Muriedas. Fase 1 (Autoridad Portuaria de Santander)
- Elevación de los presupuestos de las actuaciones del ramal "Acceso Ferroviario a la Cabezueta", de 20.000,0 miles de euros a 26.500,0 miles de euros, y "Actuación en terminal de ADIF-Escombreras", de 1.600,0 miles de euros a 2.500,0 miles de euros, condicionada a la incorporación de tales modificaciones en los Presupuestos del año 2019, así como a la tramitación administrativa que corresponda en relación con los convenios de financiación.

Notas de la Memoria sin contenido

No procede la inclusión de información en la Memoria de las cuentas anuales del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria correspondientes al ejercicio 2017 relativa a las Notas "6. Coberturas Contables" y "7. Moneda extranjera".



MINISTERIO
DE HACIENDA

INTERVENCIÓN GENERAL DE LA
ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria

Plan de Auditoría 2018

Código AUDInet 2018/325

Oficina Nacional de Auditoria



ÍNDICE

	<u>Página</u>
I. INTRODUCCIÓN	1
II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES	2
III. OPINIÓN	3



I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2017.

Conforme se recoge en la nota 1 de la memoria adjunta el Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre portuaria no ha tenido actividad económica en 2017, al no haber registrado ninguna disposición sobre la financiación bancaria suscrita ni operaciones activas o pasivas con las Autoridades Portuarias o Puertos del Estado. De ahí que la memoria sea el único estado con contenido y los estados numéricos (balance, cuenta de resultados, ECPN y EFE) tengan todas sus cifras a cero, recogiendo el estado de liquidación del presupuesto las cifras estimadas de los PGE, figurando las de ejecución a cero.

El Presidente de Puertos del Estado es responsable de la formulación de las cuentas anuales del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente y fueron puestas a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría el 28 de Marzo de 2018.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 17370_2017_F_180327_140607_Cuenta.zip, cuyo resumen electrónico se corresponde con AEDDF61483C8739C8DB62417E6B16EC269E0A3210966E8A7543DBA024D31C788 y está depositado en la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado.



II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable, aunque no absoluta, de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor, así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.



III. OPINIÓN

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria a 31 de diciembre de 2017, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación Registro Digital de Cuentas Públicas (RED.coa) de la Intervención General de la Administración del Estado por la Auditora Nacional Directora de Área y por la Jefa de la División IV de la Oficina nacional de Auditoría, en Madrid, a 28 de junio de 2018.