

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE FOMENTO

15757 *Resolución de 4 de septiembre de 2009, de la Autoridad Portuaria de Ceuta, por la que se publican las cuentas anuales, correspondientes al ejercicio 2008.*

De conformidad con lo establecido en el artículo 136.4 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, por el que se establece que las entidades que deban aplicar principios contables públicos así como las restantes que no tengan obligación de publicar sus cuentas en el Registro Mercantil, publicarán anualmente en el Boletín oficial del Estado el balance de situación y la cuenta del resultado económico-patrimonial y un resumen de los restantes estados que conforman las cuentas anuales, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de Ceuta correspondientes al ejercicio 2008, que figura como anexo a esta Resolución.

Ceuta, 4 de septiembre de 2009.—El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

ANEXO

ECONÓMICO-FINANCIERA

Memoria de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2008

Notas

1. Actividades de la Autoridad Portuaria

La Autoridad Portuaria de Ceuta es una Entidad de Derecho Público, con personalidad jurídica y patrimonio propios independientes de los del Estado, con plena capacidad de obrar para el cumplimiento de sus fines, actuando con sujeción al ordenamiento jurídico privado. Se rige por su legislación específica, por las disposiciones de la Ley General Presupuestaria que le sean de aplicación y, supletoriamente, por la Ley 6/1997, de 14 de abril, de Organización y Funcionamiento de la Administración General del Estado.

Los objetivos de la Autoridad Portuaria de Ceuta vienen delimitados en el art. 36º de la Ley 27/92, de 24 de noviembre de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, en el punto 12 del artículo único de la ley 62/97, de 26 de diciembre de modificación de la ley 27/92 y en el capítulo I «principios y objetivos del régimen económico» artículos 1º al 9º inclusive, de los contenidos en la ley 48/2003, de 26 de noviembre de régimen económico y prestación de servicios de los puertos de interés general. Las actividades a las que esta autoridad portuaria se dedica son las siguientes:

Autorización y control de las operaciones marítimas y terrestres, relacionadas con el tráfico portuario y de los servicios para lograr que se desarrollen en condiciones óptimas de eficacia, economía, productividad y seguridad, sin perjuicio de las competencias de otras autoridades.

Ordenación de la zona de servicio del puerto y de los usos portuarios, en coordinación con las administraciones competentes en materia de ordenación del territorio y urbanismo.

Planificación de proyectos, conservación y explotación de las obras y servicios del puerto, y el de las señales marítimas adscritas.

Gestión del dominio público portuario y de las señales marítimas, así como la optimización de la gestión económica y la rentabilización del patrimonio.

El fomento de actividades industriales y comerciales relacionadas con el tráfico marítimo.

2. Bases de presentación aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

Debido a la necesidad de adaptación de la legislación mercantil española en materia contable para conseguir la armonización internacional con la normativa europea, el Real Decreto 1514/2007 de 16 de noviembre aprueba el Nuevo Plan General de Contabilidad que constituye el desarrollo reglamentario en materia de cuentas anuales individuales de la legislación mercantil.

El Plan General de Contabilidad se estructura en cinco partes, manteniendo la estructura del anterior.

En la primera parte encontramos el Marco Conceptual de la Contabilidad, recoge los documentos que integran las cuentas anuales así como los requisitos, principios y criterios contables de reconocimiento y valoración, que deben conducir a que las cuentas anuales muestren la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de las empresas. Asimismo, se definen los elementos de las cuentas anuales.

La segunda parte, normas de registro y valoración, desarrolla los principios contables y otras disposiciones contenidas en la primera parte.

La tercera parte, cuentas anuales, incluye en primer lugar las normas de elaboración de las cuentas anuales en las que se recogen las reglas relativas a su formulación, así como las definiciones y explicaciones aclaratorias del contenido de los documentos que las integran.

La cuarta parte, cuadro de cuentas, contienen los grupos, subgrupos y cuentas necesarios, debidamente codificados en forma decimal y con un título expresivo de su contenido. No obstante, el cuadro de cuentas seguirá sin ser obligatorio en canto a la numeración de las cuentas y denominación de las mismas.

La quinta parte, definiciones y relaciones contables, incluye las definiciones de distintas partidas que se incorporarán en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias y en el estado de cambios en el patrimonio neto, así como las de cada una de las cuentas que se recogen en dichas partidas, incluyendo los principales motivos de cargo y abono de las cuentas.

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la autoridad portuaria, habiéndose aplicado las disposiciones legales vigentes en materia contable con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y de los resultados, así como la veracidad de los flujos incorporados en el estado de flujos de efectivo. El ejercicio contable a que se refieren los estados financieros empieza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre y está expresado en euros.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2008 de la Autoridad Portuaria de Ceuta han sido elaboradas de conformidad con los principios y criterios de contabilidad generalmente aceptados, e instrucciones complementarias del Ente Público Puertos del Estado.

De acuerdo con el artículo 40 de la Ley 48/2003, de 26 de noviembre, se establece para las Autoridades Portuarias que el presupuesto de las mismas esté integrado en los presupuestos consolidados elaborados por Puertos del Estado anualmente, y que será remitido al Ministerio de Fomento para su tramitación en la forma establecida en el artículo 89 del texto refundido de la Ley General Presupuestaria.

Asimismo el artículo 43 de La Ley 48/2003, de 26 de noviembre, establece en su apartado primero que las Autoridades Portuarias ajustarán su contabilidad al Código de Comercio y al Plan General de Contabilidad, además de aplicar las directrices establecidas por Puertos del Estado y serán contrastadas desde su punto de vista económico y financiero por la Intervención General de la Administración del Estado y el Tribunal de Cuentas, según lo expuesto en el artículo 44 de la citada Ley.

Considerando lo dispuesto en el artículo 2º del Real Decreto 1514/2007 por el que se regula el Nuevo Plan General de Contabilidad, y en el que se indica que no tendrán carácter vinculante los movimientos contables incluidos en la quinta parte del PGC y los aspectos

relativos a numeración y denominación de cuentas incluidos en la cuarta parte, se ha optado por no utilizar las cuentas de los Grupos 8 y 9 ya que la utilización de estos grupos complicarían la labor contable sin aportar ni mayor ni mejor información.

El Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad (PGC), establece en su Disposición Transitoria Primera las Reglas generales para la aplicación del Plan General de Contabilidad en el primer ejercicio que se inicie a partir de 1 de enero de 2008. En base a dicha disposición se ha elaborado un balance de apertura del ejercicio 2008. Se han realizado las modificaciones necesarias para obtener dicho balance de apertura valorándose todos los elementos patrimoniales incluidos en el mismo conforme a los principios y normas vigentes con anterioridad a la entrada en vigor de la Ley 16/2007 de 4 de julio de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la normativa de la Unión Europea.

La contrapartida de los ajustes realizados para dar cumplimiento a la primera aplicación ha sido la cuenta 114- Reservas por primera aplicación.

Los movimientos realizados para obtener el Balance de apertura del ejercicio 2008 han sido los siguientes:

Activo:

Los saldos de las cuentas del grupo 215- Aplicaciones Informáticas se han pasado a cuentas del grupo 206- Aplicaciones informáticas. Ahora aparecen en Balance por el importe neto una vez deducida la amortización acumulada de las mismas.

Los saldos de las cuentas de amortización acumulada del Inmovilizado Inmaterial del grupo 281 pasan al grupo 280.

Los saldos de las cuentas del grupo 219- Anticipos para Inmovilizaciones Inmateriales se han pasado a cuentas del grupo 209- Anticipos para inmovilizaciones intangibles.

El inmovilizado Intangible aparece en el Balance de situación por el importe neto una vez deducida la amortización acumulada correspondiente.

Los saldos de las cuentas del grupo 22- Inmovilizaciones Materiales se han traspasado al grupo 21- Inmovilizaciones Materiales. Ahora aparecen en Balance por su importe neto, una vez deducida la cantidad correspondiente a la amortización acumulada de dichos bienes.

Los saldos de las cuentas de amortización acumulada del Inmovilizado Material del grupo 282 pasan al grupo 281.

Los saldos de las cuentas del grupo 230 Anticipos e Inmovilizaciones materiales en curso se han mantenido en dicho grupo. Los activos en curso se mantendrán clasificados dentro del inmovilizado material del balance hasta su finalización y puesta a disposición de la Autoridad Portuaria de Ceuta. A partir de ese momento se reclasificará a «Inversiones Inmobiliarias» cuando sea evidente que se le va a dar ese uso al Inmovilizado.

Se ha dado de alta al grupo 22 Inversiones Inmobiliarias, reclasificando en este grupo todos los bienes inmuebles otorgados en concesión, autorización o arrendados, o que sean susceptibles de serlo, en el curso normal de las operaciones propias que realiza la Autoridad Portuaria de Ceuta.

El inmovilizado Material aparece en el Balance de situación por el importe neto una vez deducida la amortización acumulada correspondiente.

El saldo de la cuenta 2400001 participaciones en empresas del grupo se ha cambiado a la cuenta 2403000 dentro del subgrupo 2403- Participaciones a L/P en Empresas del grupo. Apareciendo ahora en el Balance de Situación en el Epígrafe IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo del Activo No corriente.

En el epígrafe «Otras inversiones financieras permanentes en capital» del Balance de Situación del cierre del ejercicio 2007 están incluidas las acciones correspondientes a la Empresa Marina Seca y Varaderos de Ceuta, S.A. adquiridas de conformidad con la autorización de Puertos del Estado, escrito de fecha 11 de noviembre de 2003.

El valor asignado a las acciones de Marina Seca, representa un montante nominal de 50.000 euros nominales —un 5% sobre un capital de 1.000.000 de euros.

Durante el ejercicio 2007 se acordó la venta de las estas acciones a la Empresa Marina Seca por importe de 50.000 euros, ingresando dicha cantidad en el año 2007 antes de formalizarse jurídicamente la venta de las mismas. Siguiendo el criterio de valoración existente antes de la entrada del nuevo Plan General de Contabilidad se contabilizó dicho ingreso como un «ingreso anticipado» apareciendo en el Balance al final del año 2007 como «Periodificaciones» en el Pasivo del Balance.

Para realizar el Balance de apertura del ejercicio 2008 y teniendo en cuenta el apartado primero del Marco Conceptual de la Contabilidad que se regula en el R.D. 1514/2007, de 16 de noviembre, que expone que en la contabilización de las operaciones se atenderá a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica, se entiende que la venta se realizó en el año 2007 ya que la transacción estaba hecha a falta sólo de la firma del contrato que se ha formalizado en el ejercicio 2008. Por esta razón las acciones dejan de ser «Activo» en el sentido que el nuevo Plan General de Contabilidad define, ya que no va a generar ningún beneficio o rendimiento económico futuro puesto que ya han ingresado el montante total del precio de venta acordado.

Por lo tanto en el Balance de apertura del año 2008 no aparecerá ni las acciones en la Empresa Marina Seca y Varaderos de Ceuta, S.A. como «instrumentos de patrimonio» ni aparecerá el saldo de 50.000,00 € que aparecían en el Pasivo del Balance del ejercicio 2007 «como periodificaciones».

Las cuentas del grupo 254 Créditos a largo plazo al personal, mantienen su código de cuenta pero aparecen ahora en el Balance de situación en el epígrafe V.2. Créditos a terceros.

El saldo de la cuenta 255-Créditos a l/p por subvenciones devengadas se traspasa a la cuenta 256 Admones.Públic.Subv.oficial. Pdtes de cobro a l/p, apareciendo ahora en el Balance de situación en el apartado 3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro dentro del epígrafe V. Inversiones financieras a l/p. Siguiendo indicaciones de la Intervención General de la Administración del Estado no se ha procedido a la actualización financiera ya que existen razones para pensar que no es obligatorio la actualización de dichos créditos.

La cuenta 260 Fianzas constituidas a l/p se mantiene en el mismo número de cuenta. Apareciendo en Balance en el epígrafe V.4. Otros activos financieros. Siguiendo indicaciones del Ente Público Puertos del Estado las fianzas o depósitos entregados o recibidos han sido valorados por su valor nominal, no siendo de aplicación a los mismos la norma de valoración inicial a valor razonable, ya que puede afirmarse que en ningún caso podrán tener saldos relevantes en base a las prácticas habituales del sector económico.

En el epígrafe del Balance de Situación del Activo Corriente número III no se ha realizado ningún cambio en las cuentas contables, siguen siendo las mismas, la única diferencia es que ahora la cuenta de Clientes por ventas aparece por el importe neto una vez deducida la dotación de la provisión de Insolvencias.

Los saldos de las cuentas 548 de Imposiciones a c/p se han traspasado a cuentas del grupo 576 «Otros Activos Líquidos equivalentes» debido a que la naturaleza de las imposiciones que se realizan se aproximan más a este tipo de instrumento financiero.

Se ha modificado la clasificación de las cuentas del grupo 565- Fianzas depositadas a corto plazo. En el Balance de situación aparecían hasta ahora en el grupo III-Deudores y en el apartado 4 deudores varios. A partir del ejercicio 2008 deberán aparecer como inversiones financieras a corto plazo en el apartado 3 otros activos financieros. Se aplica para la valoración de las mismas lo explicado anteriormente para las fianzas constituidas.

Asimismo el grupo 544-Anticipos al personal a c/p, en el Balance de situación aparecían hasta ahora en el apartado IV- Inversiones Financieras Temporales dentro del punto 6-Otros créditos, pasando ahora al grupo III-Deudores varios. Son créditos por operaciones no comerciales, en base a lo dispuesto en el apartado 2.1.1 de la Norma de Registro y Valoración 9ª se pueden valorar por su valor nominal cuando ele efecto de no actualizar

los flujos de efectivo no sea significativo, circunstancia que concurre en la Autoridad Portuaria de Ceuta.

Pasivo:

Se ha traspasado el saldo de la cuenta 1140000.–Fondo de contribución recibido a la cuenta 1140000.–Reservas por primera aplicación.

El saldo de la cuenta 133-Ingresos por reversión de concesiones de activos depreciables se ha traspasado a la cuenta 1380000-Ingresos por reversión de concesiones, apareciendo ahora en el apartado A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos dentro de los Fondos Propios.

Las cuentas del grupo 131-Subvenciones de capital de la unión europea se han pasado a las cuentas del grupo 130-Subvenciones oficiales de capital.

Las cuentas del grupo 478-Otras entidades públicas acreedoras, se han llevado a la cuenta 472-Otras entidades públicas acreedoras.

En base a la disposición transitoria cuarta del R. D. 1514/2007 de 16 de noviembre regulador del nuevo PGC y a los efectos de la obligación establecida en el artículo 35.6 del Código de Comercio, y a los efectos derivados de la aplicación del principio de uniformidad y del requisito de comparabilidad, las cuentas anuales correspondientes a este ejercicio 2008 en el que entra en vigor del Plan General de Contabilidad, se consideran cuentas anuales iniciales, por lo que no se reflejarán cifras comparativas en las referidas cuentas.

Sin perjuicio de lo anterior, en la memoria aparecen los datos correspondientes al balance del ejercicio anterior una vez aplicados los cambios necesarios para poder obtener el balance de apertura del ejercicio 2008, comparándose los datos obtenidos al final del ejercicio con los datos que aparecían en el inicio del mismo

La fecha de transición tal y como indica la disposición transitoria cuarta es la fecha del balance de apertura del ejercicio en que se aplique por primera vez el nuevo Plan General de Contabilidad, en el caso de la Autoridad Portuaria de Ceuta el 1 de enero de 2008.

Balance apertura ejercicio 2008

	01/01/2008	01/01/2008	(en euros) 01/01/2008
Activo		Pasivo	
A) Activo No Corriente	102.363.876,52	A) Patrimonio Neto	96.704.091,26
I. Inmovilizado intangible.	377.668,23	A-1) Fondos propios.	79.248.790,11
1. Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible	-	I. Patrimonio.	56.028.030,10
2. Aplicaciones informáticas	143.902,05	II. Resultados acumulados.	23.220.760,01
3. Anticipos para inmovilizaciones intangibles	233.766,18	III. Resultado del ejercicio.	-
II. Inmovilizado material.	93.271.586,76	A-2) Ajustes por cambios de valor.	-
1. Terrenos y bienes naturales	36.002.633,92	I. Activos financieros disponibles para la venta.	-
2. Construcciones	48.703.430,53	II. Operaciones de cobertura.	-
3. Equipamientos e instalaciones técnicas	742.420,32	III. Otros.	17.455.301,15
4. Inmovilizado en curso y anticipos	7.122.768,22	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	-
5. Otro inmovilizado	700.333,77	B) Pasivo no Corriente	233.869,62
III. Inversiones inmobiliarias.	8.535.388,01	I. Provisiones a largo plazo.	233.869,62
1. Terrenos	8.535.388,01	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.	7.999,45
2. Construcciones	30.651,62	2. Provisión para responsabilidades.	225.870,17
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	30.651,62	II. Deudas a largo plazo.	-
1. Instrumentos de patrimonio	148.581,90	1. Deudas con entidades de crédito.	-
2. Créditos a empresas	38.366,11	2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo.	-
3. Inversiones financieras a largo plazo.	108.399,90	3. Otras.	-
1. Instrumentos de patrimonio	1.815,89	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	-
2. Créditos a terceros	-	IV. Pasivos por impuesto diferido.	-
3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro.	-	V. Periodificaciones a largo plazo.	13.346.321,64
4. Otros activos financieros	-	C) Pasivo Corriente	-
VI. Activos por impuesto diferido.	-	II. Provisiones a corto plazo.	-
VII. Deudores comerciales no corrientes.	-	III. Deudas a corto plazo.	10.314.972,41
B) Activo Corriente	7.920.406,00	1. Deudas con entidades de crédito.	5.296.022,97
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.	-	2. Proveedores de inmovilizado a corto plazo.	3.970.250,51
II. Existencias.	5.860.980,48	3. Otros pasivos financieros.	1.048.698,93
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	3.723.415,97	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	-
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	2.000.000,00	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a pagar.	3.031.349,23
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas	137.446,06	1. Acreedores y otras cuentas a pagar.	2.830.487,31
3. Deudores varios	118,45	2. Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones.	-
4. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro.	19,83	3. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	200.861,92
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas.	19,83	VI. Periodificaciones.	-
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	-	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	-
V. Inversiones financieras a corto plazo.	-	1. Tesorería.	-
1. Instrumentos de patrimonio.	2.059.405,69	2. Otros activos líquidos equivalentes.	-
2. Créditos a empresas.	1.631.405,69		
3. Otros activos financieros.	428.000,00		
VI. Periodificaciones.	-		
VIII. Total Activo (A+B)	110.284.282,52		
		Total Patrimonio Neto y Pasivo (A+B+C)	110.284.282,52

3. Aplicación de resultados

Estas cuentas anuales adjuntas, se someterán por parte de la Presidencia a la aprobación por el Consejo de Administración, y la Dirección de la Entidad estima que serán aprobadas sin variaciones significativas.

La propuesta de aplicación de los resultados, se recogerá en la certificación expedida por el Secretario del Consejo de Administración y se adjuntará a las citadas cuentas.

Una vez pronunciado el Consejo de Administración, se efectuarán los correspondientes asientos contables.

4. Normas de valoración

a) Inmovilizado intangible.—Tal y como se cita en el apartado «Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables» de acuerdo con el apartado 1, letra d), de la Disposición transitoria primera del Real Decreto, las inmovilizaciones intangibles que se han recogido en el Balance de apertura del ejercicio 2008 se han incorporado conforme a los principios y normas vigentes con anterioridad a la entrada en vigor de la ley 16/2007, es decir con anterioridad al 1 de enero de 2008, dándose por correcta la valoración que tenían a finales del ejercicio 2007.

Las incorporaciones al inmovilizado intangible que se realicen con posterioridad al 1 de enero de 2008 se valorarán según lo expuesto en las normas de registro y valoración del Nuevo Plan General de Contabilidad, por su precio de adquisición.

En este epígrafe se registran inversiones realizadas en aplicaciones informáticas y de propiedad industrial.

La amortización se calcula por el método lineal estimándose una vida útil de 5 años desde su puesta en servicio.

Los gastos de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se imputan directamente como gastos del ejercicio en que se producen.

b) Inmovilizado material.—Al igual que ha ocurrido con las inmovilizaciones intangibles y en base al apartado 1, letra d), de la Disposición transitoria primera del Real Decreto, para el registro de las inmovilizaciones materiales en el balance de apertura del año 2008, se ha tenido en cuenta la valoración que las mismas tenían a 31 de diciembre de 2007 y que se habían obtenido conforme a los principios y normas vigentes con anterioridad a la entrada en vigor de la ley 16/2007, es decir con anterioridad al 1 de enero de 2008.

Para la valoración inicial de las adiciones posteriores se aplicarán las normas de registro y valoración del nuevo Plan General de Contabilidad distinguiéndose los distintos tipos de bienes que integran el dominio público portuario estatal según el artículo 93 de la Ley 48/2003:

A precio de adquisición o coste de producción:

Terrenos e instalaciones fijas que la Autoridad Portuaria adquiera mediante cualquier título jurídico.

Obras que la Autoridad Portuaria realice sobre el dominio público portuario.

En los inmovilizados que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se hayan devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado material y que hayan sido girados por el proveedor o correspondan a préstamos u otro tipo de financiación ajena, específica o genérica, directamente atribuible a la adquisición, fabricación o construcción.

A valor razonable:

Terrenos, obras e instalaciones portuarias fijas de titularidad estatal o de ayudas a la navegación marítima, que se afecten al servicio de los Organismos Públicos.

Obras que el Estado realice sobre el dominio público portuario.

Obras construidas por los titulares de una concesión de dominio público portuario, cuando reviertan a la Autoridad Portuaria.

La amortización se calcula por el método lineal en función de la vida útil a contar desde su recepción provisional, ajustándose a la tabla de dichas vidas útiles facilitada por Puertos del Estado, excepción hecha de los grupos que se ajustaron al estudio de valoración efectuado por «American Appraisal» en el ejercicio 1993.

Los años de vida útil estimada, son los siguientes:

Expresados en años:

Ayuda a la navegación: 10/5.

Accesos marítimos: 50/35.

Obras de abrigo y defensa: 50/40.

Obras de atraque: 40/5.

Instalaciones reparac. Barcos: 40/25.

Edificaciones: 35/17.

Instalaciones generales: 17.

Pavimentos, calzadas y vías: 45/15.

Equip. manipulac. mercancías: 20/10.

Material flotante: 25/10.

Equipo de transporte: 6.

Mobiliario: 10.

Otro inmovilizado: 14/5.

Las inversiones se clasifican bajo el epígrafe «inmovilizado en curso» hasta su recepción provisional, momento de entrada en funcionamiento de dicho bien, en ese momento se reclasifican como inmovilizado material. Dicha reclasificación se recoge como «traspasos», aunque se debe entender como adiciones controladas desde el inmovilizado en curso para su mejor gestión.

Los costes de ampliación, modernización y mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados al activo como mayor valor del bien, exclusivamente cuando suponen aumento de capacidad, productividad o alargamiento de la vida útil.

El inmovilizado en curso está valorado a su precio de coste, que incluye servicios de ingeniería, asistencia técnica, y no comienza su amortización hasta la puesta en funcionamiento, previa recepción provisional del mismo.

c) Inversiones inmobiliarias.— Los criterios de valoración que se usarán serán los mismos explicados en el apartado del inmovilizado material.

d) Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.—Están constituidas por las acciones de la Sociedad Estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de Ceuta. El apartado tres de la disposición adicional sexta de la Ley 27/92, establecía que la participación en el capital de las citadas sociedades, que correspondieran a la Administración del Estado, se transfiriesen al patrimonio de cada una de las Autoridades Portuarias

El valor asignado a las acciones de La Sociedad de Estiba y Desestiba del Puerto de Ceuta, representa un montante nominal de 30.651,62 euros, que representa un 51% sobre un capital de 60.101,21 euros.

La valoración de dichas acciones no ha sufrido ninguna corrección ya que no ha existido durante el ejercicio evidencia objetiva de que el valor en libros de la inversión realizada en la citada Empresa no sea recuperable.

e) Inmovilizado financiero a largo plazo.—En el apartado «Créditos a terceros» se encuentran registrados préstamos al personal. La valoración inicial se realiza tal y como señala la norma de registro y valoración 9ª «Instrumentos financieros», en su apartado 2.1.1 por su valor nominal. El criterio de valoración de coste amortizado aplicando el tipo de interés efectivo no se aplica debido a que los importes que se van amortizando no son significativos y conlleva una complejidad de cálculo innecesaria y no aporta información relevante a las cuentas anuales.

En el apartado Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro se recoge las subvenciones devengadas y pendientes de recibir por parte de distintos Organismos Públicos. En el Balance de apertura del ejercicio 2008 se han valorado por su valor nominal ya que el efecto de no actualizar el valor de las mismas es irrelevante por el importe que representan.

f) Existencias.—Las compras que realizan las Autoridades Portuarias no tienen carácter comercial, son «materiales para consumo y reposición», por lo que no existe la gestión de «Almacén». Los mencionados materiales se consumen en sus diversos centros, casi inmediatamente, después de adquiridos.

g) Clientes por servicios portuarios y concesiones.—Se recogen los créditos por operaciones comerciales originados por la prestación de servicios que realiza la Entidad. El vencimiento de las tasas facturadas por este concepto no es superior a un año, en base a esto y a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, se ha optado por valorar dichos créditos por su valor nominal.

h) Provisiones de Insolvencia de Tráfico.—Según indicaciones de Puertos del Estado, el cálculo de la dotación de la provisión de insolvencias de tráfico se calcula de la siguiente forma en fecha 31/12/08:

Para las insolvencias de naturaleza privada se estiman de acuerdo a los porcentajes y plazos que a continuación se detallan:

Entre 0 y 6 meses: 0%
Más de 6 meses: 100%

Para las insolvencias de naturaleza pública deberá estimarse de acuerdo a los porcentajes y plazos que a continuación se detallan:

Entre 0 y 12 meses: 0%
Entre 12 y 24 meses: 50%
Más de 24 meses: 100%

Siguiendo la normativa contable la cantidad provisionada aparece restando del saldo pendiente de clientes.

l) Fondos propios.—Bajo este epígrafe, se recoge el patrimonio o representación del contravalor recibido en las aportaciones de la extinguida Junta de Puerto, entre los que hay que destacar el inicial y el recibido por la Ley 27/1992.

Asimismo, en este epígrafe se recogen los resultados acumulados y el Fondo de compensación interportuario, antes Fondo de contribución.

El fondo de compensación, se sigue contabilizando de acuerdo con la consulta evacuada en su día al ICAC, para el antes Fondo de contribución, sobre el tratamiento contable del mismo en los Puertos del Estado.

En consecuencia, este fondo se contabiliza de la siguiente forma: el fondo de compensación recibido como gasto del ejercicio y el fondo de compensación recibido como ingreso del ejercicio. Por ello en la cuenta de pérdidas y ganancias se registran separadamente -657-Fondo de compensación interportuario del ejercicio aportado y -757-Fondo de compensación interportuario del ejercicio recibido. El resultado obtenido se incluye en el Resultado de Explotación.

j) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.—Se recoge las subvenciones recibidas por parte de los Organismos Públicos, para la realización de inversiones y que fomentan el incentivo a la inversión a través de los Fondos FEDER (europeos para infraestructuras), que habitualmente se gestionan y reciben por el Ente Público Puertos del Estado, quien las imputa y distribuye. Se aplican sobre los resultados en función de la vida útil y depreciación que se producen sobre los bienes que financian, representando el 50%, 65% y 75%, respectivamente, de las inversiones programadas.

En este apartado también se recogen los ingresos por reversión de concesiones. El fondo económico que se crea a la hora de revertir una concesión administrativa se registra dentro de Patrimonio Neto y se imputa a resultados a medida que se realice la amortización del bien revertido.

k) Provisión para impuestos.—Recoge las dotaciones efectuadas para cubrir las responsabilidades que pudieran derivarse, entre otros, por la tasa de residuos sólidos urbanos.

l) Provisión para responsabilidades.—Esta provisión recoge solamente la provisión dotada para hacer frente a los daños a terceros.

ll) Deudas con Entidades de crédito.—Durante el ejercicio 2008 la Autoridad Portuaria de Ceuta obtuvo un préstamo a largo plazo (10 años) con la entidad bancaria BBVA. El importe nominal de dicho préstamo ascendió a la cantidad de 9.000.000,00 €. El registro contable se ha llevado a cabo siguiendo la normativa en vigor. La valoración inicial se ha realizado por su valor razonable. La valoración posteriores ha realizado por el coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizarán en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del interés efectivo.

m) Proveedores de Inmovilizado a corto plazo.—Aparecen registradas en este epígrafe las deudas con suministradores de bienes definidos en el grupo 2 con vencimiento no superior a un año. Se registran por su valor nominal aplicando la excepción recogida en la norma de registro y valoración que corresponde a los pasivos financieros que indica que se pueden valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, tal y como es el caso.

n) Impuesto sobre Beneficios.—De conformidad con la Ley 24/2001 de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, la Autoridad Portuaria de Ceuta está sometida al régimen de Entidades parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades, régimen que le es de aplicación desde el ejercicio 2000.

ñ) Ingresos y Gastos.—Los ingresos y gastos que figuran en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio de que se trata, se recogen de acuerdo con el criterio de la fecha de devengo, es decir, en función del momento en que se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se origina la corriente monetaria o financiera derivadas de ellos, destacando el carácter regulado por motivos de la estructura tarifaria y la naturaleza presupuestaria, de su funcionamiento económico.

Ceuta, 30 de Mayo de 2009. El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

ECONÓMICO-FINANCIERO

Introducción

Los datos de esta Memoria se refieren sólo y exclusivamente a los de la Autoridad Portuaria de Ceuta. Son datos homogéneos para todos los Entes Públicos y están obtenidos de la aplicación de los mismos criterios, normas y principios contables adoptados por Puertos del Estado.

Teniendo en cuenta que los datos del 2008 no se presentan en comparación con los del 2007 al entender que el año 2008 es el inicio de la aplicación del nuevo Plan General de contabilidad, se comenta la variación que ha habido en los principales elementos del Balance y la Cuenta de Pérdidas y Ganancias después de adaptar los datos correspondientes al año 2007 al formato impuesto por el nuevo Plan General de contabilidad.

El importe neto de la cifra de negocios ha alcanzado los 15.300 miles de euros, lo que supone un incremento del 2,20 % con respecto a la cantidad alcanzada en el ejercicio 2007 que fue de 14.971 miles de euros.

Los ingresos totales por tasas portuarias han experimentado un leve incremento ya que la cantidad obtenida en el ejercicio 2008 de 14.523 miles de euros supera en 430 miles de euros a la cantidad obtenida por este mismo concepto en el ejercicio anterior (14.092 miles de euros). Básicamente este aumento se debe al incremento que ha experimentado la facturación en concepto de tasa al Buque y más en concreto al aumento en el servicio de avituallamiento que se ha producido durante el ejercicio 2008, y al aumento de facturación obtenido en concepto de tasa por ocupación privativa del dominio público portuario; aún habiendo sido un incremento muy importante entre ambas, no se ha visto reflejado en su totalidad en los datos obtenidos a final de año ya que también se ha producido una disminución importante en la facturación en las tasas por servicios no comerciales que se ha visto compensada por dicho incremento.

Los ingresos por tarifas portuarias han experimentado un descenso durante el ejercicio 2008. Se ha facturado la cantidad de 778 mil € frente a los 880 mil € del 2007.

El importe neto de la cifra de negocios se ha situado en 15.300 miles de euros frente a los 14.971 miles de € de 2007.

Teniendo en cuenta el cambio sustancial que se ha producido con el nuevo Plan General de contabilidad en cuanto a clasificación de gastos se refiere, no se podría comparar de forma muy estricta los datos del ejercicio 2007 con respecto al ejercicio 2008 ya que han pasado a formar parte de este apartado gastos que con el Plan General de contabilidad del 90 no aparecían como tal, por lo que el aumento que se ha producido no solo ha sido debido a un mayor gasto sino a tener en cuenta gastos de explotación que antes no se hubieran incluido.

Sin olvidar lo anterior, podemos comentar que el Resultado de explotación ha aumentado en un 2% y el resultado financiero ha sido de 343.530,21 € de pérdidas lo que ha llevado a unos beneficios de 3.282.827,34 €.

El Balance de situación al cierre del ejercicio 2008 presenta unos activos totales de 113.881 miles de euros, de los que 412 mil corresponden al Inmovilizado Intangible, que representa un 0,3620 % del activo total; 90.059 mil euros corresponden al Inmovilizado Material neto, que representa un 79,08 % del activo total y las inversiones inmobiliarias alcanzan los 13.365 miles de euros alcanzando el 11,74 % del total de activo. El activo corriente alcanza los 9.863 miles de euros, de los que 7.124 miles corresponden a deudores netos y 2.739 mil € a tesorería. Los fondos propios ascienden a 82.532 miles de euros, de lo que 56.028 miles de euros corresponden a patrimonio y 23.221 miles de euros a resultados acumulados. Las deudas a corto plazo ascienden a 3.831 miles de euros repartidos de la siguiente forma: Deudas con entidades de crédito 1.029 miles de €, Proveedores de inmovilizado a corto plazo 2.085 miles de euros y otros pasivos financieros 716 miles de euros. Los acreedores comerciales a corto plazo alcanzan los 2.690 miles de euros de los que 1.451 miles de € corresponden a acreedores comerciales.

Ceuta, 30 de Mayo de 2009. El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

Balance de Situación al 31-12-2008

Como ya se ha comentado anteriormente el nuevo Plan General de Contabilidad aprobado por el R.D. 1514/2007, de 16 de noviembre, ha modificado entre otras cosas la estructura del Balance, en las notas que aparecen en esta memoria se detallan las modificaciones realizadas al Balance de Situación correspondiente al ejercicio 2007 a fin de poder estructurarlo tal y como indica el nuevo Plan General de Contabilidad y poder comparar los datos de ese ejercicio con los datos obtenidos en el ejercicio 2008.

Al cierre del ejercicio 2009 los activos totales ascendían a 113.881 mil €, de los que 104.018 mil € (91,33%) corresponden a activos no corrientes y el resto, 9.863 mil € a activos corrientes (8,66%).

La estructura de capital que financia este volumen de activos presenta una notable solidez al situarse los «Fondos Propios» en 82.532 mil €, cifra que representa el 72,47 % del total del activo y el 79,34 % del Activo no corriente.

En el apartado Deudas a largo plazo aparecen deudas con entidades de crédito por importe 7.918.285,33 € de un préstamo obtenido en 2008 por la Autoridad Portuaria de Ceuta a largo plazo (10 años) por importe de 9.000.0000 de euros valorado al coste amortizado.

El «Activo Corriente» está formado principalmente por Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar que supone un importe de 7.124 mil € y por Efectivo y otros activos líquidos equivalentes por importe de 2.739 mil €.

El «Pasivo Corriente» ha alcanzado los 6.521 miles de euros. Destacando los epígrafes de «Deudas a corto plazo» por importe de 3.831 mil €, y «Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar» por importe de 2.690 miles de €.

En definitiva se puede hablar de un Balance equilibrado puesto que el patrimonio neto junto con el pasivo no corriente cubren la totalidad del activo no corriente y parte del activo corriente.

Ceuta, 30 de Mayo de 2009. El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

Balance al Cierre del Ejercicio 2008

	31/12/2008	01/01/2008	Patrimonio Neto Y Pasivo	31/12/2008	01/01/2008	(en euros)
A) Activo			A) Patrimonio Neto			
I. Inmovilizado intangible	104.017.505,12	102.363.876,52	A-1) Fondos propios	99.202.173,41	96.704.091,26	
1. Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible	412.238,18	377.668,23		82.531.617,45	79.248.790,11	
2. Aplicaciones informáticas	204.050,95	143.902,05	I. Patrimonio	56.028.030,10	56.028.030,10	
3. Anticipos para inmovilizaciones intangibles	208.187,23	233.766,18	II. Resultados acumulados	23.220.760,01	19.773.886,38	
II. Inmovilizado material	95.128.591,42	93.271.586,76	III. Resultado del ejercicio	3.282.827,34	3.446.873,63	
1. Terrenos y bienes naturales	36.002.633,92	36.002.633,92	A-2) Ajustes por cambios de valor	-	-	
2. Construcciones	49.433.862,47	48.703.430,53	I. Activos financieros disponibles para la venta	-	-	
3. Equipamientos e instalaciones técnicas	560.581,03	742.420,32	II. Operaciones de cobertura	-	-	
4. Inmovilizado en curso y anticipos	8.426.200,88	7.122.768,22	III. Otros	-	-	
5. Otro inmovilizado	705.313,12	700.333,77	A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	16.670.555,96	17.455.301,15	
III. Inversiones inmobiliarias	8.295.910,51	8.535.388,01	B) Pasivo No Corriente	8.158.154,95	233.869,62	
1. Terrenos	-	-	I. Provisiones a largo plazo	239.869,62	233.869,62	
2. Construcciones	8.295.910,51	8.535.388,01	1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal	7.999,45	7.999,45	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo	30.651,62	30.651,62	2. Provisión para responsabilidades	231.870,17	225.870,17	
1. Instrumentos de patrimonio	30.651,62	30.651,62	3. Otras provisiones	-	-	
2. Créditos a empresas	150.113,39	148.581,90	II. Deudas a largo plazo	7.918.285,33	-	
V. Inversiones financieras a largo plazo	39.897,60	38.366,11	1. Deudas con entidades de crédito	7.918.285,33	-	
1. Instrumentos de patrimonio	108.399,90	108.399,90	2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo	-	-	
2. Créditos a terceros	1.815,89	1.815,89	3. Otras	-	-	
3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	-	-	III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo	-	-	
4. Otros activos financieros	-	-	IV. Pasivos por impuesto diferido	-	-	
VI. Activos por impuesto diferido	-	-	V. Periodificaciones a largo plazo	-	-	
VII. Deudores comerciales no corrientes	-	-	C) Pasivo Corriente	6.520.610,95	13.346.321,64	
B) Activo Corriente	9.863.434,19	7.920.406,00	I. Deudas a corto plazo	-	-	
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-	1. Deudas con entidades de crédito	3.830.784,45	10.314.972,42	
II. Existencias	-	-	2. Proveedores de inmovilizado a corto plazo	1.029.323,06	5.296.022,97	
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	7.124.171,78	5.860.980,48	3. Otros pasivos financieros	2.085.296,27	3.970.250,52	
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	4.316.552,35	3.723.415,97	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	7.16.165,12	1.048.698,93	
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas	2.324.534,98	2.000.000,00	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	2.689.826,50	3.031.349,22	
3. Deudores varios	482.705,42	137.446,06	1. Acreedores y otras cuentas a pagar	1.450.713,29	2.830.487,31	
4. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	-	-	2. Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones	532.116,80	200.861,91	
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	-	-	3. Otras deudas con las Administraciones Públicas	706.996,41	-	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	379,03	118,45	VI. Periodificaciones	-	-	
V. Inversiones financieras a corto plazo	19,83	19,83	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	-	-	
1. Instrumentos de patrimonio	-	-	1. Tesorería	-	-	
2. Créditos a empresas	19,83	19,83	2. Otros activos líquidos equivalentes	-	-	
3. Otros activos financieros	-	-	Total Activo (A+B)	113.880.939,31	110.284.282,52	
VI. Periodificaciones	-	-	Total Patrimonio Neto Y Pasivo (A+B+C)	113.880.939,31	110.284.282,52	
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.739.242,58	2.059.405,69				
1. Tesorería	1.919.242,58	1.631.405,69				
2. Otros activos líquidos equivalentes	820.000,00	428.000,00				
Total Activo (A+B)	113.880.939,31	110.284.282,52				

Inmovilizado Intangible:
 Al cierre del ejercicio 2008 el inmovilizado intangible ascendía a 412 mil euros, resultado de un coste de activos de 1.032 mil euros y de una amortización acumulada de 620 mil euros.
 En el cuadro anexo núm. 1, se incluyen los detalles de los movimientos producidos durante el ejercicio, tanto en el coste inmovilizado como en la amortización acumulada, clasificados por naturaleza.

Cuadro 1: Inmovilizado Intangible 2008

		(en euros)									
		Saldo A 01-01-08	Adquisiciones (+)	Ventas, Retiros Y Bajas (-)	Reclasificaciones (+/-) (L)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Anticipos Aplicados (+/-)	Gastos Financieros Capitalizados (+)	Saldo A 31-12-08		
Inmovilizado Intangible											
Propiedad Industrial											
Aplicaciones Informáticas		692.261,84	106.373,95				25.578,95		824.214,74		
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible											
Anticipos para innovalizaciones intangibles		233.766,18					(25.578,95)		208.187,23		
Total		926.028,02	106.373,95						1.032.401,97		
Amortización Acumulada Del Inmovilizado Intangible											
Propiedad Industrial											
Aplicaciones Informáticas		548.359,79	71.804,00						620.163,79		
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible											
Total		548.359,79	71.804,00						620.163,79		
Deterioro De Valor Del Inmovilizado Intangible											
Propiedad Industrial											
Aplicaciones Informáticas											
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible											
Total											
Beneficios Y Pérdidas Del Inmovilizado Intangible											
	Fecha		Operación (Venta, Retiro, Etc.)	Valor Contable Bruto	Amortización Acumulada / Deterioro De Valor	Precio De Venta	Resultado De La Operación				

* Inmovilizado Material

Al cierre del ejercicio 2008 el inmovilizado material neto ascendía a 90.0598 mil euros, resultado de un coste de activos de 132.032 mil euros y de una amortización acumulada de 41.973 mil euros.

En los cuadros anexos núms. 2.1 a 2.5, contienen los detalles de los movimientos producidos durante el ejercicio, tanto en el coste inmovilizado como en la amortización acumulada, clasificados por su naturaleza.

Durante el ejercicio 2008 se han puesto en explotación (incluyendo los traspasos desde inmovilizado en curso) nuevos activos por importe de 3.476 mil euros, correspondientes a los siguientes orígenes:

Construcciones	3.275
Maquinaria	
Otro Inmovilizado	201
Total	3.476

Para mejor información, se adjuntan cuadros (del cuadro 2 al cuadro 2.5) donde se detallan por grupo de activos, las altas, bajas y reclasificaciones que ha habido en el ejercicio.

Al cierre del ejercicio 2008 el inmovilizado en curso ascendía a 8.426 miles de euros, en el cuadro 2. Anexo A se detallan las principales inversiones realizadas en el ejercicio.

Cuadro 2: Inmovilizado Material 2008

(en euros)

Concepto	Saldo A 01-01-08	Variaciones Del Ejercicio		Reclasificaciones (+/-) (1)	Traspaso A/ De Inversiones Inmobiliarias (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Ajustes Contra Patrimonio (+/-)	Saldo A 31-12-08
		Altas (+)	Bajas (-)					
A) Terrenos y bienes naturales	36.002.633,92							36.002.633,92
B) Construcciones	83.196.967,07	4.073.085,76						86.471.908,04
Accesos marítimos	3.627.315,88	20.000,00						3.647.315,88
Obras de abrigo y defensa	22.154.580,25	2.884.991,17						25.039.571,42
Obras de atraque	14.939.373,66	149.281,44						15.088.655,10
Instalaciones para reparación de barcos	1.145.263,12							1.145.263,12
Edificaciones	17.287.891,75	13.743,51						17.301.635,26
Instalaciones generales	13.366.859,88	70.292,62						13.437.152,50
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	10.675.682,53	136.632,23						10.812.314,76
C) Equipamientos e instalaciones técnicas	3.395.688,81		(112.037,19)					3.283.651,62
Instalaciones de ayuda a la navegación	206.962,06							206.962,06
Equipos de manipulación de mercancías	2.730.872,61							2.730.872,61
Material flotante	143.750,56		(112.037,19)					31.713,37
Material ferroviario								
Equipo de taller	314.103,58							314.103,58
D) Otro inmovilizado	2.740.046,98	236.384,14	(24.641,50)					2.916.789,62
Mobiliario	1.156.834,62	17.952,60						1.174.787,22
Equipos para proceso de información	379.505,25	15.917,00						395.422,25
Elementos de transporte	439.845,25	96.500,00	(24.641,50)					476.703,75
Otro inmovilizado material	763.861,86	106.014,54						869.876,40
Total Inmovilizado Material	120.266.211,72	4.309.469,90	(136.678,69)					123.605.858,14
Anticipos E Inmovilizado En Curso	7.122.768,22	470.287,57						8.426.200,88
Total	127.388.979,94	4.779.757,47	(136.678,69)					132.032.059,02

Cuadro 2. Anexo A: Evolución del Inmovilizado en Curso en 2008

Nombre Inversión	Saldo A 01-01-08	Adiciones 2008 (+)	Traspaso A Inmovilizado En Explotación (-)	Otras Bajas (-)	Saldo A 31-12-08
DEMOLIC.ESPALDÓN Y SOTERRA.TUB. PTE.	1.942.500,00	1.245.720,07			3.188.220,07
COMP.DEMOL.ESPALD. Y SOTERRA.TUB PTE		489.666,74			489.666,74
A.T. REDAC.PROY.EJ.OBRAS INST.PTO.AT.TPE		33.200,00			33.200,00
MOD.TEC.REPAR.DIQUE PTE LVTE	2.173.000,00		(2.173.000,00)		
AMPL.LINEA BUTANO SOTERRAX TUB.DIQUE PTE		258.551,88			258.551,88
PROYECTO CIRCUITO CERRADO TV		41.650,14			41.650,14
ADQ. E INST. CÁMA.VIDEOV.SIST.CTV.		106.014,54			106.014,54
A.T. EVA.PROT.PTO.ELAB.PLAN ESTUJ.DOT. MED.		69.895,00			69.895,00
INST. PTO AT.TRANSF. TERRESTRE		633.440,51			633.440,51
REP.DIQUES PONIENTE Y LEVANTE					
ADQJIS.GRUPO ELECTRÓG.FARO PTA ALMINA	1.000,00		(10.000,00)		(9.000,00)
REPAR.DAÑOS TEMP.LEVAT DÁRSÉN DEPORTI					
ADQJIS.VEH.POL.PORT	2.998.396,79	608.293,48			3.614.561,70
OTRAS					
Total	7.122.768,22	3.486.432,36	(2.183.000,00)		8.426.200,58

Cuadro 2. Anexo B: Otras Inversiones incorporadas a explotación en 2008 (excluidas las procedentes del inmovilizado en curso)

Nombre Inversión	Adquisiciones Directas	Concesiones Revertidas Y Otros	Total
Total			

Cuadro 2.1: Altas de Inmovilizado Material 2008

(en euros)

Concepto	Adquisiciones A Proveedores Externos (1)	Adquisiciones A Otras Aa. Pp. Y Puertos Del Estado	Gastos Financieros Capitalizados	Activos Subsumidos En Otros	Concesiones Revertidas (2)	Rescate Anticipado De Concesiones	Transferencias Desde Otros Organismos Públicos	Traspasos De Inmovilizado En Curso	Total Altas Del Ejercicio 2008
A) Terrenos y bienes naturales									
B) Construcciones	1.091.940,97	-						2.183.000,00	3.274.940,97
Accesos marítimos	10.000,00							10.000,00	20.000,00
Obras de abrigo y defensa	711.991,17							2.173.000,00	2.884.991,17
Obras de atraque	149.281,44								149.281,44
Instalaciones para reparación de barcos									
Edificaciones	13.743,51								13.743,51
Instalaciones generales	70.292,62								70.292,62
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	136.632,23								136.632,23
C) Equipamientos e instalaciones técnicas									
Instalaciones de ayuda a la navegación									
Equipo de manipulación de mercancías									
Material flotante									
Material ferroviario									
Equipo de taller									
D) Otro inmovilizado	201.384,14								201.384,14
Mobiliario	17.952,60								17.952,60
Equipos de proceso de información	15.917,00								15.917,00
Elementos de transporte	61.500,00								61.500,00
Otro inmovilizado material	106.014,54								106.014,54
Total Inmovilizado Material	1.293.325,11							2.183.000,00	3.476.325,11
Anticipos E Inmovilizado En Curso	3.486.432,66							(2.183.000,00)	1.303.432,66
Total	4.779.757,77								4.779.757,77

Cuadro 2.2: Bajas de Inmovilizaciones Materiales 2008

Concepto	Venta A Empresas Externas Y Retiros O Bajas De Inventario	Venta A Otras Aa.Pp. Y Puertos Del Estado	Elementos Subsumidos	Transferencias A Otros Organismos Públicos	Inmovilizado Abierto Al Uso General	Total Bajas Del Ejercicio 2008
A) Terrenos y bienes naturales						
B) Construcciones						
Accesos marítimos						
Obras de abrigo y defensa						
Obras de atraque						
Instalaciones para reparación de barcos						
Edificaciones						
Instalaciones generales						
Pavimentos, calzadas y vías de circulación						
C) Equipamientos e instalaciones técnicas	112.037,19					112.037,19
Instalaciones de ayuda a la navegación						
Equipo de manipulación de mercancías						
Material flotante	112.037,19					112.037,19
Material ferroviario						
Equipo de taller						
D) Otro inmovilizado	24.641,50					24.641,50
Mobiliario						
Equipos de proceso de información						
Elementos de transporte	24.641,50					24.641,50
Otro inmovilizado material						
Total Inmovilizado Material	136.678,69					136.678,69
Anticipos E Inmovilizado En Curso						
TOTAL	136.678,69					136.678,69

Cuadro 2.3: Amortización Acumulada del Inmovilizado Material 2008

Concepto	Saldo A 01-01-08	Dotaciones (+)	Bajas				Reclasificaciones (+/-) (1)	Traspaso A/ De Inversiones Inmobiliarias (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Ajustes Contra Patrimonio	Saldo A 31-12-08
			Bajas Por Ventas Y Retiros (-)	Elementos Subsumidos (-)	Transferencias A Otros Organismos Públicos (-)	Inmovilizado Abierto Al Uso General (-)					
A) Construcciones	34.493.536,54	2.544.509,03									37.038.045,57
Accesos marítimos	916.131,88	96.240,00									1.012.371,88
Obras de abrigo y defensa	2.823.573,51	435.944,00									3.259.517,51
Obras de atraque	7.792.681,85	322.521,00									8.115.202,85
Instalaciones para reparación de barcos	1.133.810,78										1.133.810,78
Edificaciones	7.712.258,75	602.902,00									8.315.160,75
Instalaciones generales	6.188.619,37	679.698,62									6.868.317,99
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	7.926.460,40	407.203,41									8.333.663,81
B) Equipamientos e instalaciones técnicas	2.653.268,49	172.203,66	(102.401,56)								2.723.070,59
Instalaciones de ayuda a la navegación	140.425,59	15.370,66									155.796,25
Equipo de manipulación de mercancías	2.139.453,39	145.431,00									2.284.884,39
Material flotante	133.480,67		(102.401,56)								31.079,11
Material ferroviario											
Equipo de taller	239.908,84	11.402,00									251.310,84
C) Otro inmovilizado	2.039.713,21	191.269,00	(19.505,71)								2.211.476,50
Mobiliario	713.024,81	79.511,87									792.536,68
Equipos de proceso de información	315.107,48	20.997,60									336.105,08
Elementos de transporte	357.992,82	28.540,53	(19.505,71)								367.027,64
Otro inmovilizado material	653.588,10	62.219,00									715.807,10
Total	39.186.518,24	2.907.981,69	(121.907,27)								41.972.592,66

Cuadro 2.4: Deterioro de Valor del Inmovilizado Material 2008

Concepto	Saldo A 01-01-08	Dotaciones Deterioros (+)	Reversiones Deterioros (-)	Aplicaciones (-)	Reclasificaciones (+/-) (1)	Traspaso A/ De Inversiones Inmobiliarias (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Saldo A 31-12-08
Construcciones								
Equipamientos e instalaciones técnicas								
Otro inmovilizado								
Inmovilizado en curso								
Total Deterioro De Valor								

(1) En esta columna han de figurar las reclasificaciones internas de amortizaciones entre apartados del inmovilizado material, incluidas con signo -, las Reclasificaciones a gastos o Traspasos al Inmovilizado Intangible.

Cuadro 2.5: Resultado por Enajenaciones y Bajas del Inmovilizado Material 2008

(en euros)									
Fecha	Operación (Venta, Retiro, Etc)	Descripción Del Activo	Valor Contable Bruto	Amortización Acumulada/ Deterioro De Valor Aplicado	Subvenciones De Capital/ Otros Ingresos A Distribuir	Precio De Venta (1)	Resultado De La Operación		
9-01-08	Baja	Gabarra para limpieza y antipolución	112.037,19	102.401,56			(9.635,63)		
2-01-08	Baja	Vehículo 4x4 Servicio Explotación	24.641,50	19.505,71			(5.135,79)		
Total			136.678,69	121.907,27			(14.771,42)		

Total Beneficios	
Total Pérdidas	(14.771,42)

(1) Figurará el importe facturado sin IVA

Debe figurar todo tipo de venta, retiro, apertura irreversible al uso general, etc, incluyendo las ventas a empresas externas y a empresas consolidables.

Inversiones Inmobiliarias:

El nuevo plan general de contabilidad ha incluido un nuevo grupo contable denominado «Inversiones Inmobiliarias» en el que se deben reflejar los activos no corrientes que sean inmuebles y que se posean para obtener rentas, plusvalías o ambas. Teniendo en cuenta la definición de la Tasa por ocupación privativa del dominio público portuario que expone que la ocupación del dominio público portuario, en virtud de una concesión o autorización, devengará la correspondiente tasa a favor de la Autoridad Portuaria, se ha realizado la reclasificación de aquellas concesiones administrativas que originaban ingresos en concepto de tasa por ocupación privativa del dominio público portuario del inmovilizado material a inversiones inmobiliarias.

En el cuadro 3 aparecen los movimientos que ha habido durante el ejercicio 2008.

Adjunto se acompaña un cuadro en el que se relacionan las fichas que forman parte de este grupo contable a final del ejercicio 2008. Detallando el valor contable bruto, la amortización del periodo, amortización acumulada y el valor contable neto de cada una a final del año 2008.

Además se adjunta un cuadro en el que aparece la descripción de la finalidad a la que se dedica los principales activos clasificados como inversiones inmobiliarias y los ingresos que se obtienen de cada uno de ellos.

Cuadro 3: Inversiones Inmobiliarias 2008

Concepto	Saldo A 01-01-08	Adquisiciones (+)	Concesiones Revertidas (+)	Rescate Anticipado De Concesiones (+)	Ventas, Retiros Y Bajas (-)	Reclasificac. (+/-)	Traspaso A / De Inmovilizado Material (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Ajustes Contra Patrimonio (+/-)	Saldo A 31-12-08
A) Terrenos										
B) Construcciones	15.129.700,13	64.927,68	86.854,72		-53.473,57					15.228.008,97
Obras de abrigo y defensa										
Obras de atraque	1.378.529,26									1.378.529,26
Instalaciones para reparación de barcos										
Edificaciones	13.751.170,87	64.927,68	86.854,72		(53.473,57)					13.849.479,71
Instalaciones generales										
Pavimentos, calzadas y vías de circulación										
Total	15.129.700,13	64.927,68	86.854,72		-53.473,57					15.228.008,97

Cuadro 3.1: Amortización Acumulada De Las Inversiones Inmobiliarias 2008
(en euros)

Concepto	Saldo A 01-01-08	Dotaciones (+)	Ventas, Retiros Y Bajas (-)	Reclasificac. (+/-)	Traspaso A / De Inmovilizado Material (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Ajustes Contra Patrimonio	Saldo A 31-12-08
Obras de abrigo y defensa								
Obras de atraque	581.214,32	34.827,00						616.041,32
Instalaciones para reparación de barcos								
Edificaciones	6.013.087,80	304.508,34	(1.548,00)					6.316.057,14
Instalaciones generales								
Pavimentos, calzadas y vías de circulación								
Total	6.594.312,12	339.335,34	(1.548,00)					6.932.098,46

Cuadro 3.2: Deterioro De Valor De Las Inversiones Inmobiliarias 2008
(en euros)

Concepto	Saldo A 01-01-08	Dotaciones Deterioros (+)	Reversiones Deterioros (-)	Aplicaciones (-)	Reclasificac. (+/-)	Traspaso A / De Inmovilizado Material (+/-)	Traspaso A Activo No Corriente Mantenido Para La Venta (-)	Ajustes Contra Patrimonio	Saldo A 31-12-08
Terrenos									
Construcciones									
Total Deterioro De Valor									

Cuadro 3.3: Resultado por enajenaciones y bajas de inversiones inmobiliarias 2008

(en euros)

Fecha	Operación (Venta, Retiro, Etc)	Descripción Del Activo	Valor Contable Bruto	Amortización Acumulada/ Deprecio De Valor Aplicado	Subvenciones De Capital/ Otros Ingresos A Distribuir	Precio De Venta (1)	Resultado De La Operación
7-03-08	Demolición	Concesión 14- Almacenes Rojo	53.473,57	1.549,00			(51.924,57)
Total			53.473,57	1.549,00	-	-	(51.924,57)
Total Beneficios							
Total Pérdidas							(51.924,57)

(1) Figurará el importe facturado sin IVA. Debe figurar todo tipo de venta, retiro, apertura irreversible al uso general, etc, incluyendo las ventas a empresas externas y a empresas consolidables.

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo:

En el cuadro núm. 4 adjunto, se detallan por naturaleza los movimientos producidos durante el ejercicio en este epígrafe del balance, y en los cuadros núm. 4.1 y 4.2. Anexos, se incluye detalle de las participaciones accionariales de esta Autoridad Portuaria.

Como puede observarse en el cuadro 4.2. El único concepto de inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo es la participación en el capital de las sociedades «Sociedad Estatal de Estiba y Desestiba del Puerto de Ceuta, S.A.» por importe de 30 mil euros y que suponen el 51% del capital total.

Hay que comentar que en el ejercicio 2007 aparecían como inmovilizado financiero participaciones en el capital de la empresa Marina Seca y Varaderos de Ceuta, S.A. por importe de 50 mil euros. Durante el ejercicio 2007 se decidió vender dichas acciones por 50 mil euros a Marina Seca y Varaderos de Ceuta, S:A:. Durante el ejercicio 2007 se contabilizó un ingreso anticipado correspondiente al valor total de las citadas acciones en espera de realizar la venta formalmente para poder dar de baja a las mismas del Inmovilizado Financiero. Al tener que adaptar los criterios contables al nuevo Plan General de Contabilidad aprobado en 2007, a principios del ejercicio 2008 se adaptó dicha venta a lo que la nueva legislación exponía, es decir, una vez que la transacción económica se había realizado se da por entendido que la venta había sido efectiva sin necesidad de esperar a la formalización del contrato de compra-venta de las mismas ya que el Plan General de contabilidad expone que en la contabilización de las operaciones se atenderá a su realidad económica y no sólo a su forma jurídica, dándose por entendido que la venta se realizó en el año 2007 ya que la transacción estaba hecha a falta sólo de la firma del contrato que se ha formalizado en el ejercicio 2008. Por esta razón las acciones dejan de ser «Activo» en el sentido que el nuevo Plan General de Contabilidad define, ya que no va a generar ningún beneficio o rendimiento económico futuro puesto que ya han ingresado el montante total del precio de venta acordado. Por todo lo expuesto en el Balance de apertura del ejercicio 2008 se dieron de baja las acciones de Marina Seca de la cuenta inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p y se llevaron a la cuenta 114 Reservas por primera aplicación, igual se hizo con el ingreso anticipado que había generado durante el ejercicio 2007 el ingreso anticipado del valor de la venta.

Cuadro 4: Inmovilizado Financiero 2008

(en euros)											
iv. Inversiones En Empresas Del Grupo Y Asociadas A Largo Plazo	Saldo A 01-01-08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Reversión Deterioro (-)	CANCELACION (- Anticipada (-))	Traspasos A Corto Plazo (-)	Enajenación De Participaciones (-)	Actualización Financiera (+)	Otros Movimientos (+/-)	Saldo A 31-12-08		
Participaciones a l.p. En empresas del grupo	30.651,62								30.651,62		
Participaciones a l.p. En empresas asociadas											
Créditos a l.p. A empresas del grupo y asociadas											
Total Saldo Bruto	30.651,62								30.651,62		
Deterioro de valor de participac. A l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Deterioro de valor de créditos a l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Desembolsos ptes. Participac. A l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Total Saldo Neto	30.651,62								30.651,62		
v. Inversiones Financieras A Largo Plazo											
Participaciones a l.p. En otras partes vinculadas											
Inversiones financieras a l.p. En instrumentos de patrimonio											
Créditos a terceros	38.366,11	24.000,00			(22.468,51)				39.897,60		
A) Créditos a l.p. A otras partes vinculadas											
B) Créditos a l.p. Por enajenación de inmovilizado											
C) Créditos a l.p. Al personal	38.366,11	24.000,00			(22.468,51)				39.897,60		
Adm. Públ., subvenciones oficiales pendientes de cobro a l.p.	108.399,90								108.399,90		
Otros activos financieros	1.815,89								1.815,89		
A) Activos por derivados financieros a l.p.											
B) Imposiciones a l.p.											
C) Fianzas y depósitos constituidos a l.p.	1.815,89								1.815,89		
Total Saldo Bruto	148.581,90	24.000,00			(22.468,51)				150.113,39		
Deterioro de valor de créditos a l.p. A otras partes vinculadas											
Desembolsos ptes. Participaciones a l.p. En otras partes vinculadas											
Desembolsos ptes. Sobre participaciones en el patr. Neto a l.p.											
Total Saldo Neto	148.581,90	24.000,00			(22.468,51)				150.113,39		

Cuadro 4.1: Participaciones Permanentes en Capital 2008

(en euros)

Participaciones Permanentes En Capital (Situación A 31-12-08)	Porcentaje De Participación	Valor Nominal Total De La Participación	Coste Contable Total De La Participación	Deterioro De Valor Al Cierre	Desembolsos Pendientes	
					A Largo Plazo	A Corto Plazo
Empresas Del Grupo		30.651,62	30.651,62	-	-	-
Sociedad Estatal Estiba-Desestiba Puerto Ceuta, S.A.	51,00	30.651,62	30.651,62			
Empresas Asociadas						
Otras Partes Vinculadas						
Otras Inversiones Financ. A L.P. En Instr. De Patrimonio						

Inversiones financieras a largo plazo:

En el cuadro 4 que se adjunta (idéntico al que se detalla en el apartado anterior), vienen detalladas las diferentes partidas que conforman este apartado del Balance.

Las partidas son las siguientes: Créditos a largo plazo al personal, Fianzas y depósitos constituidos a l/p y Administraciones Públicas subvenciones oficiales pendientes de cobro a l/p. Como se puede observar en el cuadro 4, los importes de dichas partidas no son significativos, debido a esto y a la complejidad que llevaría el cálculo del valor actualizado de dichas partidas, se ha optado por no realizar la valoración actualizada de dichas partidas y dejarlas por su valor nominal.

Cuadro 4: Inmovilizado Financiero 2008

en euros)											
	Saldo A 01-01-08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Reversión Deterioro (-)	CANCELACION Anticipada (-)	Traspasos A Corto Plazo (-)	Enajenación De Participaciones (-)	Actualización Financiera (+)	Otros Movimientos (+/-)	Saldo A 31-12-08		
Iv. Inversiones En Empresas Del Grupo Y Asociadas A Largo Plazo											
Participaciones a l.p. En empresas del grupo	30.651,62								30.651,62		
Participaciones a l.p. En empresas asociadas											
Créditos a l.p. A empresas del grupo y asociadas											
TOTAL SALDO BRUTO	30.651,62								30.651,62		
Deterioro de valor de participac. A l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Deterioro de valor de créditos a l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Desembolsos ptes. Participac. A l.p. En empr. Del grupo y asoci.											
Total Saldo Neto	30.651,62								30.651,62		
V. Inversiones Financieras A Largo Plazo											
Participaciones a l.p. En otras partes vinculadas											
Inversiones financieras a l.p. En instrumentos de patrimonio											
Créditos a terceros	38.366,11	24.000,00			(22.468,51)				39.897,60		
A) Créditos a l.p. A otras partes vinculadas											
B) Créditos a l.p. Por enajenación de inmovilizado											
C) Créditos a l.p. Al personal	38.366,11	24.000,00			(22.468,51)				39.897,60		
Adm. Públ., subvenciones oficiales pendientes de cobro a l.p.	108.399,90								108.399,90		
Otros activos financieros	1.815,89								1.815,89		
A) Activos por derivados financieros a l.p.											
B) Imposiciones a l.p.											
C) Fianzas y depósitos constituidos a l.p.	1.815,89								1.815,89		
Total Saldo Bruto	148.581,90	24.000,00			(22.468,51)				150.113,39		
Deterioro de valor de créditos a l.p. A otras partes vinculadas											
Desembolsos ptes. Participaciones a l.p. En otras partes vinculadas											
Desembolsos ptes. Sobre participaciones en el patr. Neto a l.p.											
Total Saldo Neto	148.581,90	24.000,00			(22.468,51)				150.113,39		

Patrimonio. Estado de cambios en el patrimonio neto.

El saldo de las cuentas de "Patrimonio" ascendía al inicio del ejercicio 2008 a 56.028 mil euros. Este importe es idéntico al existente al final de 2008.

Para estudiar la variación en el patrimonio neto se adjunta el Estado contable de cambios en el patrimonio neto

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2008

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2008

(en euros)

	31/12/2008	31/12/2007
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	3.282.827,34	
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+V)	127.768,70	
I. Por valoración de instrumentos financieros		
1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Otros ingresos/gastos		
II. Por coberturas de flujos de efectivos		
III. Subvenciones, donaciones y legados	127.768,70	
V. Efecto impositivo		
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	(912.513,89)	
VI. Por valoración de activos y pasivos		
1. Activos financieros disponibles para la venta		
2. Otros ingresos/gastos		
VII. Por coberturas de flujos de efectivos		
VIII. Subvenciones, donaciones y legados	(912.513,89)	
IX. Efecto impositivo		
Total de ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)	2.498.082,15	

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2008

(en euros)

	Patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. Saldo, Final Del Año 2006	56.028.030,10	14.851.040,42	4.726.952,22	-	-	75.606.022,74
I. Ajustes por cambios de criterio 2006 y anteriores.	-	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2006 y anteriores.	-	-	-	-	-	-
B. Saldo Ajustado, Inicio Del Año 2007	56.028.030,10	14.851.040,42	4.726.952,22	-	-	75.606.022,74
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	3.446.873,63	-	-	3.446.873,63
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	4.726.952,22	(4.726.952,22)	-	-	-
C. Saldo, Final Del Año 2007	56.028.030,10	19.577.992,64	3.446.873,63	-	-	79.052.896,37
I. Ajustes por cambios de criterio 2007.	-	195.893,74	-	-	17.455.301,15	17.651.194,89
II. Ajustes por errores 2007.	-	-	-	-	-	-
D. Saldo Ajustado, Inicio Del Año 2008	56.028.030,10	19.773.886,38	3.446.873,63	-	17.455.301,15	96.704.091,26
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	3.282.827,34	-	(784.745,19)	2.498.082,15
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	3.446.873,63	(3.446.873,63)	-	-	-
E. Saldo, Final Del Año 2008	56.028.030,10	23.220.760,01	3.282.827,34	-	16.670.555,96	99.202.173,41

Subvenciones, Donaciones y Legados recibidos 2008.

En el cuadro anexo núm. 6 aparecen reflejados las variaciones sufridas por estos conceptos durante el ejercicio 2008.

Subvenciones de capital:

Las subvenciones de capital procedentes de la Unión Europea siguen constituyendo una fuente de financiación complementaria de gran importancia para las infraestructuras portuarias.

Como puede observarse en el cuadro anexo núm. 6, las subvenciones más significativas proceden de los fondos FEDER percibidos al amparo de los Marcos Comunitarios de Apoyo 1994/99 y 2000/2006. Los P.O. 1989/1993 así como el 1994/1999 se encuentran totalmente cerrados, por lo que las cantidades que las afectan son los traspasos al resultado del ejercicio.

Durante el presente ejercicio no se han devengado subvenciones procedentes de fondos europeos.

Otras subvenciones, donaciones y legados:

Este epígrafe recoge la subvención obtenida para la formación profesional para el empleo obtenida gracias a la inversión realizada durante el ejercicio 2008 en la formación del personal perteneciente a la plantilla fija.

Ingresos por reversión de concesiones:

Realizada consulta por parte del Ente Público Puertos del Estado al ICAC con respecto al tratamiento contable que se debería seguir con la reversión de concesiones en base a la norma establecida por el nuevo plan general de contabilidad aprobado en 2007, se deduce que se ha de continuar con el mismo criterio para contabilizar la reversión de concesiones ya que el carácter gratuito de las reversiones, tal y como recoge el artículo 125.2 de la Ley 48/2003, induce a asimilar el fondo económico de estas operaciones al de una donación de inmovilizado material. Por tanto, el reconocimiento como activos de los bienes revertidos gratuitamente implica simultáneamente el reconocimiento como contrapartida de un incremento en el patrimonio neto de la Autoridad Portuaria, debiendo registrarse contablemente el valor razonable de los activos revertidos con abono a la cuenta 138 «Ingresos por reversión de concesiones» que se clasificará en el balance dentro de la rubrica que aquí se está comentando «Subvenciones, donaciones y legados recibidos» del Patrimonio Neto. Estos ingresos se imputarán a resultados según los criterios previstos en los apartados 1.1 y 1.3 de la Norma de Registro y Valoración 18ª.

Se adjunta relación de las concesiones administrativas que finalizan entre 2009 y 2013 y que revertirán a la Autoridad Portuaria de Ceuta.

Cuadro 6: Subvenciones, Donaciones y Legados Recibidos 2008

(en euros)						
Concepto	Saldo A 01-01-08	Importe Devengado En El Ejercicio (+)	Importe Traspasado Al Resultado Del Ejercicio (-)	Bajas Por Ventas, Aperturas Al Uso General, Transf. A Otros Org. Públ. (-)	Saldo A 31-12-08	
Feder M.C.A. 89/93	1.466.975,57	-	(135.149,40)	-	1.331.826,17	
Feder M.C.A. 94/99	3.596.167,34	-	(250.746,72)	-	3.345.420,62	
Feder M.C.A. 00/06	2.124.639,86	-	(43.360,00)	-	2.081.279,86	
Feder	2.124.639,86	-	(43.360,00)	-	2.081.279,86	
Feder M.C.A. 07/13	-	-	-	-	-	
Fondos de Cohesión	-	-	-	-	-	
Feoga, Ifop	297.035,25	-	(11.648,40)	-	285.386,85	
Nueva Dársena pesquera y lonja	297.035,25	-	(11.648,40)	-	285.386,85	
Otras subvenciones de capital	3.693.115,31	-	(137.864,04)	-	3.555.251,27	
Interreg	3.693.115,31	-	(137.864,04)	-	3.555.251,27	
Donaciones y legados de capital	-	-	-	-	-	
Total Subvenciones, Donaciones Y Legados De Capital	11.177.933,33	-	(578.768,56)	-	10.599.164,77	
Otras subvenciones, donaciones y legados	-	40.913,98	(40.913,98)	-	-	
Ingresos diferidos por intereses subvencionados	-	-	-	-	-	
Total Otras Subvenciones, Donaciones Y Legados	-	40.913,98	(40.913,98)	-	-	
Total Ingresos Por Reversión De Concesiones	6.277.367,82	86.854,72	(292.831,35)	-	6.071.391,19	
Total Subvenciones, Donaciones Y Legados Recibidos	17.455.301,15	127.768,70	(912.513,89)	-	16.670.555,96	

Provisiones a Largo Plazo 2008.

En el cuadro anexo núm. 7, aparecen detallados los movimientos producidos en el ejercicio 2008, clasificados por naturaleza de la provisión. Con respecto a la provisión para impuestos, debido a la facturación de la Tasa por residuos sólidos cuya periodicidad es trimestral y que al cierre del ejercicio 2008 no se había recibido la facturación correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2008 se ha dotado una provisión por este concepto de 96.000,00 €. El detalle de las cantidades dotadas y aplicadas realizadas durante el ejercicio en la cuenta de la provisión para impuestos viene detallada en el cuadro antes referido.

Por lo que respecta a las dotaciones del ejercicio a la "Provisión para otras responsabilidades", no ha sido necesario dotar para reclamaciones por daños a terceros así como tampoco aplicación alguna.

Finalmente, no existe dentro de las provisiones dotación por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado ni para actuaciones medioambientales.

Cuadro 7: Provisiones a Largo Plazo 2008

I. Provisiones A Largo Plazo	Saldo A 01-01-08	Imputación A Resultados Del Ejercicio		Aplicaciones Y Traspasos A Corto Plazo (-)	Actualización Financiera (+)	Saldo A 31-12-08
		Dotaciones (+)	Excesos (-)			
Provisión para retribuciones a largo plazo al personal						
Provisión para impuestos	225.870,17	96.000,00	(4.074,60)	(85.925,40)		231.870,17
Provisión para responsabilidades	7.999,45					7.999,45
A) Tasas/Tarifas						
B) Intereses de demora por litigios tarifarios						
C) Otras	7.999,45					7.999,45
Provisión por desmantelam., retiro o rehabilitac. Del inmov.						
Provisión para actuaciones medioambientales						
Total	233.869,62	96.000,00	(4.074,60)	(85.925,40)		239.869,62

Importe	Concepto	Contrapartida
96.000,00	Dotación en concepto de Tasa Residuos Sólidos	
4.074,60	Exceso dotado en el ej. 2007 después de aplicar la cantidad correcta	
85.925,40	Aplicación 4T Tasa residuos del ejercicio 2008	

Otros Activos y Pasivos no Corrientes.

Los cuadros 5 y 8 presentan los movimientos relacionados con estos epígrafes que se han llevado a cabo durante el ejercicio 2008. Se puede observar que no se ha realizado ningún movimiento relacionado con otros activos no corrientes disíntos a los explicados en apartados anteriores. En cuanto al apartado otros pasivos no corrientes se puede observar en el cuadro núm 8 que durante el ejercicio 2008 la Autoridad Portuaria suscribió un préstamo a largo plazo. El préstamo se obtuvo por importe de 9.000.000,00 € realizándose la correspondiente contabilización del mismo según el período de vencimiento del principal. De esta forma quedó una deuda a largo plazo de 8.283.677,81 € de los cuales se realizó el traspaso a corto plazo a final del ejercicio por un importe de 365.392,48 €.

Cuadro 8: Otros Pasivos no Corrientes 2008

		(en euros)					
	Saldo A 01-01- 08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Cancelación Anticipada (-)	Trasposos A Corto Plazo (-)	Actualización Financiera (+)	Saldo A 31-12-08	
II. Deudas A Largo Plazo							
Deudas con entidades de crédito		8.283.677,81		(365.392,48)		7.918.285,33	
Proveedores de inmovilizado a largo plazo							
Otras deudas							
A) Otras deudas a l.p., otras partes vinculadas							
B) Deudas a largo plazo							
C) Acreedores por arrendamiento financiero a l.p.							
D) Pasivos por derivados financieros a l.p.							
E) Fianzas, depósitos y garantías recibidos a largo plazo							
Total		8.283.677,81		(365.392,48)		7.918.285,33	
III. Deudas Con Empresas Del Grupo Y Asociadas A Largo Plazo							
	Saldo A 01-01- 08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Cancelación Anticipada (-)	Trasposos A Corto Plazo (-)	Actualización Financiera (+)	Saldo A 31-12-08	
Total							
IV. Pasivos Por Impuesto Diferido							
	Saldo A 01-01- 08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Cancelación Del Ejercicio (+)	Aplicación Al Resultado (-)	Cancelación Y Traspaso A C/P (-)	Saldo A A 31-12-08	
		Pérdidas Y Ganancias	Patrimonio				
Total							
V. Periodificaciones A Largo Plazo (Anticipos Recibidos Por Ventas O Prestac. De Servicios A L.P.)							
	Saldo A 01-01- 08	Adiciones Del Ejercicio (+)	Traspaso Al Resultado (-)	Bajas (-)	Actualización Financiera (+)	Saldo A A 31-12-08	
Tasas anticipadas							
Importes adicionales a las tasas anticipadas							
Total							

Activos y Pasivos Corrientes.

Se presenta un detalle de los activos y pasivos corrientes detallado en los cuadros 9 y 10 así como de los instrumentos financieros que se han gestionado durante el ejercicio 2008.

a) Activos financieros.—Los activos financieros que aparecen en el cuadro correspondiente a los instrumentos financieros a largo plazo se refieren básicamente a los créditos otorgados al personal, y a las subvenciones oficiales pendientes de cobro. Tal y como se ha explicado en las notas de esta memoria, se han valorado por su valor nominal.

El importe que aparece en el apartado «Instrumentos financieros a largo plazo» «créditos, derivados, otros» corresponde con los créditos al personal por un importe de 39.897,60 €. Se puede observar que no es un importe significativo con respecto al resto de partidas de balance. Debido a esto y a la complejidad de cálculo que conllevaría calcular su coste amortizado se ha optado por valorarlo por su valor nominal ya que la información que aportaría su valor al coste amortizado no sería significativa.

Por otro lado se incluyen dentro del mismo apartado el importe registrado como Administraciones públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro por importe de 108.399,90. Este concepto está contabilizado en la cuenta 4708 (aunque en el plan de cuentas de los OPP se ha decidido utilizar la cuenta 478 dentro del subgrupo 47 administraciones públicas), entre los motivos de cargo y abono de dicha subcuenta no se incluye la actualización financiera de los créditos pendientes de cobro por este concepto, por lo que puede entenderse que no es obligatoria dicha actualización. Aparentemente el Nuevo Plan General de contabilidad prevé que incluso los créditos con vencimiento superior a un año por este concepto se registren en la misma subcuenta 4708. Por ello, puede entenderse que tampoco es obligatoria la actualización de estos créditos a largo plazo.

A la vista de lo anteriormente expuesto, los OPP optan por adoptar el criterio de no actualizar los créditos a cobrar por subvenciones devengadas, tanto a corto como a largo plazo, por no estar expresamente previsto en el NPGC la actualización de las cuentas con las Administraciones Públicas y, por tanto, existir la posibilidad de no practicar dicha actualización.

Los activos financieros que aparecen en el cuadro de Instrumentos financieros a corto plazo están formados principalmente por los clientes por ventas y prestaciones de servicios, clientes y deudores, empresas del grupo asociadas y deudores varios.

En las cuentas correspondientes a clientes por ventas y prestaciones de servicios se recogen los créditos por operaciones comerciales originados por la prestación de servicios que realiza la Entidad. El vencimiento de las tasas facturadas por este concepto no es superior a un año, debido a esto y a que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, se ha optado por valorar dichos créditos por su valor nominal. El importe que refleja a final del ejercicio 2008 es 4.316.552,35 €.

En el Apartado Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas aparece el importe de 2.324.534,98 € que se corresponde con parte del fondo de compensación interportuario recibido, este importe se devenga al final del cuarto trimestre del año 2008 y se cobra en el primer mes del año 2009 con lo cuál, debido al periodo de tiempo que va a estar pendiente de recibirse se contabiliza por su valor nominal.

El mismo criterio que se aplica a los clientes por ventas y prestaciones de servicios anteriormente explicados se aplica a los Deudores varios. Siendo su importe de 482.705,42 €.

b) Pasivos Financieros.—El único pasivo financiero que aparece a largo plazo se corresponde con el préstamo que obtuvo la Autoridad Portuaria de Ceuta en agosto de 2008. El préstamo se ha contabilizado siguiendo la normativa en vigor, es decir por su coste amortizado. El importe asciende a 7.918.285,33 € a final del ejercicio 2008.

A corto plazo aparecen las Deudas a corto plazo del préstamo anteriormente citado por importe de 1.029.323,06 € valorado al coste amortizado.

Los importes correspondientes a Proveedores de inmovilizado a corto plazo por importe de 2.085.296,27€, Otros pasivos financieros por importe de 716.165,12 €, Acreedores y otras cuentas a pagar por importe de 1.450.713,29 €, Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones por importe de 532.116,80 € y otras deudas con las Administraciones Públicas por importe de 706.996,41 €.

Todos los pasivos financieros a corto plazo exceptuando las deudas con entidades de crédito, cumplen la excepción recogida en la norma de registro y valoración que corresponde a los pasivos financiero que indica que se pueden valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.

Cuadro 9: Detalle de Activos y Pasivos Corrientes 2008

(en euros)

Activo Corriente			Pasivo Corriente		
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta			II. Provisiones a corto plazo		
Activos no corrientes mantenidos para la venta	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	Concepto	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008
Total	-	-	Total	-	-
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			III. Deudas a corto plazo		
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	III. Deudas a corto plazo	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008
	2.324.534,98	2.000.000,00	Deudas con entidades de crédito a c.p.	1.029.323,06	5.296.022,97
			Intereses a c.p. De deudas con entidades de crédito		
			Proveedores de inmovilizado a c.p.	2.085.296,27	3.970.250,52
			Proveedores de inmovilizado a c.p., otras partes vinculadas		
			Otras deudas a c.p. Con otras partes vinculadas		
Total	2.324.534,98	2.000.000,00	Intereses a c.p. De deudas, otras partes vinculadas		
			Deudas a corto plazo	716.165,12	1.048.698,93
3. Deudores varios	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	Intereses a corto plazo de deudas		
	482.705,42	137.446,06	Acreeedores por arrendamiento financiero a c.p.		
			Partidas pendientes de aplicación		
			Desembolsos exigidos sobre participaciones en el patr. Neto		
			Pasivos por derivados financieros a c.p., cartera de negociación		
			Pasivos por derivados financieros a c.p., instrum. De cobertura		
Total	482.705,42	137.446,06	Fianzas y depósitos recibidos a c.p.		
			Total	3.830.784,45	10.314.972,42
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.		
H.P. retenc. Y pagos a cuenta Impuesto Beneficios			Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008
H.P. deudora por IVA de Inversiones					
Administraciones Públicas, deudores por otros conceptos	379,03	118,43			
Total	379,03	118,43			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.					
Concepto	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008			
Total	-	-			
V. Inversiones financieras a corto plazo.			IV. Acreeedores comerciales y otras cuentas a pagar		
1. Instrumentos de Patrimonio	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	1. Acreeedores y otras cuentas a pagar	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008
			Proveedores		
			Acreeedores por prestaciones de servicios	1.450.713,29	2.830.487,31
			Anticipos de clientes		
			Diets de viaje		
			Remuneraciones pendientes de pago		
			Remunerac. Mediante sistemas aportac. Definida pte. De pago		
Total	-	-	Total	1.450.713,29	2.830.487,31
2. Créditos a empresas	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008	3. Otras deudas con las Administraciones Públicas		
Créditos a c.p. A otras partes vinculadas			H.P. Acreeedora por Impuesto Beneficios		
Intereses a c.p. De créditos a otras partes vinculadas			Administraciones Públicas, acreeedores por otros conceptos		
Créditos a c.p.			Total		
Créditos a c.p. Por enajenación de inmovilizado			706.996,41		
Intereses a c.p. De créditos			200.861,91		
Deterioro de valor de créditos a c.p.			706.996,41		
Total	-	-	200.861,91		
3. Otros activos financieros	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 01/01/2008			
Dividendos a cobrar de otras partes vinculadas					
Valores representativos de deuda a c.p. E intereses					
Dividendos a cobrar					
Imposiciones a c.p.					
Intereses a c.p.					
Fianzas y depósitos constituidas a c.p.	19,83	19,83			
Activos por derivados financieros cartera de negociación					
Activos por derivados financieros instrumentos de cobertura					
Deterioro de valor de valores represent. De deuda a c.p.					
Total	19,83	19,83			

Cuadro 10: Instrumentos Financieros 2008

	(en euros)												
	Instrumentos financieros a largo plazo					Instrumentos financieros a corto plazo					Total		
	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, Derivados, Otros	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, Derivados, Otros	Instrumentos de patrimonio	Valores representativos de deuda	Créditos, Derivados, Otros	Total			
A) Activos financieros	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	
Activos a valor razonable con cambios en p. Y g.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Mantenidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Préstamos y partidas a cobrar	-	-	150.113,39	148.581,90	-	-	7.124.191,61	5.861.000,31	-	-	7.274.305,00	6.009.582,21	
Activos disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Valorados a valor razonable	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Valorados a coste	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total	-	-	-150.113,39	148.581,90	-	-	7.124.191,61	5.861.000,31	-	-	7.274.305,00	6.009.582,21	
B) Pasivos financieros	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	31/12/2008	01/01/2008	
Débitos y partidas a pagar	7.918.285,33	-	-	-	-	-	1.029.323,06	5.296.022,97	-	-	5.491.287,89	8.050.298,67	13.346.321,64
Pasivos a valor razonable con cambios en p. Y g.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Mantenidos para negociar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- Otros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Derivados de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total	7.918.285,33	-	-	-	-	-	1.029.323,06	5.296.022,97	-	-	5.491.287,89	8.050.298,67	13.346.321,64

Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Tal y como se ha indicado anteriormente, debido a la entrada en vigor del Plan General de Contabilidad aprobado por el R.D. 1514/2007 de 16 de noviembre, las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2008 se consideran cuentas anuales iniciales, por lo que no se reflejarán cifras comparativas. Ante esta modificación no se podrá realizar un análisis comparativo entre los datos correspondientes al resultado del ejercicio 2008 con los que se obtuvieron en el ejercicio precedente.

La cifra de negocios ha alcanzado la cantidad total de 15.300 miles de euros. Principalmente compuesta por los ingresos obtenidos de la tasa por ocupación privativa del dominio público portuario, la tasa al buque, la tasa al pasaje y la tasa a la mercancía.

Teniendo en cuenta el entorno en que se ha desarrollado la actividad portuaria durante el ejercicio 2008 podemos decir que el aumento en el tráfico para avituallamiento de los buques ha sido uno de los pilares en los que se ha sustentado la facturación obtenida en concepto de tasa al buque, sin olvidar el importante tráfico marítimo que se desarrolla en la Ciudad de Ceuta debido a su peculiar «aislamiento» geográfico con respecto a la península, lo que supone que además de la citada tasa, la tasa del pasaje y de la mercancía sean también muy importantes en la obtención de ingresos.

Debido al cambio de la normativa contable que ha supuesto el nuevo Plan General de Contabilidad se ha modificado el tratamiento contable que se realizaba del Fondo de Compensación Interportuario:

A partir del ejercicio 2008 el importe correspondiente al fondo de compensación recibido se registra como un ingreso de explotación del ejercicio.

El importe correspondiente al fondo de compensación aportado aparece en la cuenta de pérdidas y ganancias como un gasto de explotación del ejercicio.

Ambas partidas forman parte del cálculo del resultado de explotación del ejercicio.

En el ejercicio 2008 el fondo de contribución recibido ha ascendido a la cantidad de 3.202 miles de € y el aportado 183 miles de €.

El resultado de explotación obtenido durante el ejercicio 2008 ha alcanzado la cantidad de 3.626.357,55 €, un importante resultado teniendo en cuenta que los gastos de personal han supuesto 6.768 miles de € y los de reparación y conservación 1.556 miles de €. Señalar que la partida correspondiente a «otros servicios exteriores» ha sido una de las partidas más elevadas del ejercicio con 2.063 miles de €. Habría que señalar que aún habiendo tenido importantes gastos de explotación durante el ejercicio, los ingresos obtenidos en el mismo han sido tan importantes como para poder compensarlos y permitir la obtención de un resultado de explotación positivo.

El resultado de explotación que se ha citado anteriormente se ha visto disminuido por un resultado financiero negativo que ha supuesto unas pérdidas de 343.530,21 €. Estas pérdidas se deben a los altos costes de la financiación externa y a un bajo rendimiento financiero obtenido de valores negociables y otros instrumentos financieros.

Una vez realizados los cálculos necesarios, puede observarse que el resultado final del ejercicio es positivo y que asciende a la cantidad de 3.282.827,34 €.

Se adjunta los cuadros detalle números. 11,12 y 13 que se corresponden con «otros ingresos de negocios y otros ingresos de gestión», «otros servicios exteriores y otros gastos de gestión corriente» e «ingresos y gastos financieros». Asimismo se incluyen los cuadros núm. 14 correspondiente a la estimación del periodo medio de cobro y el cuadro 15 en el que aparece el detalle sobre los gastos medioambientales en los que se ha incurrido durante el ejercicio 2008.

Ceuta, 30 de mayo de 2009.—El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

Cuenta de Pérdidas y Ganancias Correspondiente al Ejercicio Terminado el 31-12-08

	(en euros)	
	(Debe) Haber	
	2008	2007
1. Importe neto de la cifra de negocios	15.300.306,40	
A. Tasas portuarias	14.522.725,69	
A) Tasa por ocupación privativa del dominio público portuario	2.956.735,64	
B) Tasas por utilización especial de las instalaciones portuarias	9.782.254,04	
1. Tasa del buque	1.819.332,57	
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo	42.080,33	
3. Tasa del pasaje	6.409.143,64	
4. Tasa de la mercancía	1.509.027,43	
5. Tasa de la pesca fresca	2.670,07	
C) Tasa por aprovechamiento especial del dominio público portuario	823.152,31	
D) Tasas por servicios no comerciales	960.583,70	
B. Otros ingresos de negocio	777.580,71	
A) Importes adicionales a las tasas	-	
B) Tarifas y otros	777.580,71	
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo	-	
5. Otros ingresos de explotación	4.435.460,11	
A) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	900.179,80	
B) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	40.913,98	
C) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas	292.831,35	
D) Fondo de Compensación Interportuario recibido	3.201.534,98	
6. Gastos de personal	(6.768.367,01)	
A) Sueldos, salarios y asimilados	(5.172.777,28)	
B) Indemnizaciones	-	
C) Cargas sociales	(1.595.589,73)	
D) Provisiones	-	
7. Otros gastos de explotación	(6.538.068,09)	
A) Servicios exteriores	(4.834.776,85)	
1. Reparaciones y conservación	(1.555.520,85)	
2. Servicios de profesionales independientes	(157.266,39)	
3. Suministros y consumos	(1.059.024,14)	
4. Otros servicios exteriores	(2.062.965,47)	
B) Tributos	(368.447,76)	
C) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	(781.781,45)	
D) Otros gastos de gestión corriente	(88.226,30)	
E) Aportación a Puertos del Estado art. 11.1.b) Ley 48/2003	(281.835,73)	
F) Fondo de Compensación Interportuario aportado	(183.000,00)	
8. Amortizaciones del inmovilizado	(3.319.121,03)	
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	578.768,56	
10. Excesos de provisiones	4.074,60	
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	(66.695,99)	
A) Deterioros y pérdidas	-	
B) Resultados por enajenaciones y otras	(66.695,99)	
A.1. Resultado De Explotación (1+3+5+6+7+8+9+10+11)	3.626.357,55	
12. Ingresos financieros	41.911,04	
A) De participaciones en instrumentos de patrimonio	-	
B) De valores negociables y otros instrumentos financieros	41.911,04	
C) Incorporación al activo de gastos financieros	-	
13. Gastos financieros	(385.441,25)	
A) Por deudas con terceros	(385.441,25)	
B) Por actualización de provisiones	-	
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros	-	
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	-	
A) Deterioros y pérdidas	-	
B) Resultados por enajenaciones y otras	-	
A.2. Resultado Financiero (12+13+14+16)	(343.530,21)	
A.3. Resultado Antes De Impuestos (A.1+A.2)	3.282.827,34	
17. Impuesto sobre beneficios	-	
A.4. Resultado Del Ejercicio (A.3+17)	3.282.827,34	

Cuadro 11: Otros Ingresos de Negocio y Otros Ingresos de Gestión 2008

	(en euros)
Otros Ingresos de Negocio	31/12/2008
Importes adicionales a la tasa por ocupación privativa del dominio público portuario	
Importes adicionales a la tasa por aprovechamiento especial del dominio público portuario	
Tarifas por servicios comerciales	777.580,71
Tarifas por servicios portuarios básicos	
Tarifas por la no utilización del servicio recepción desechos buques	
Canon por utilización de líneas ferrov. Y canon por utilizac. De estaciones y otras inst.	
Total Otros Ingresos De Negocio	777.580,71

	31/12/2008
Ingresos Accesorios Y Otros De Gestión Corriente	31/12/2008
Ingresos por tráficos mínimos	
Ingresos por arrendamientos	
Ingresos por servicios al personal	19.960,58
Ingresos por venta de publicaciones	
Ingresos escalas prácticos	744.214,25
Indemnizaciones, ing.ej.anteriores, otros	136.004,97
Total Ingresos Accesorios y Otros De Gestión Corriente	900.179,80

Cuadro 13: Ingresos y Gastos Financieros 2008

		(en euros)
Ingresos Financieros		31/12/2008
Ingresos de participaciones en instrumentos de patrimonio		
Subvención Ministerio de Fomento intereses de demora por litigios tarifarios		
Ingresos de valores representativos de deuda		
Ingresos de créditos		1.294,37
Exceso provisión intereses de demora por litigios tarifarios		
Traspaso al resultado de ingresos diferidos por intereses subvencionados		
Ingresos por actualización financiera de cuentas a cobrar a largo plazo		
Incorporación al activo de gastos financieros		
Intereses bancarios		40.616,67
Total Ingresos Financieros		41.911,04

		31/12/2008
Gastos Financieros		31/12/2008
Intereses de deudas con entidades de crédito		381.414,03
Dotación provisión Intereses de demora por litigios tarifarios		
Pago de intereses de demora por litigios tarifarios no provisionados		
Gastos financieros por actualización de provisiones		
Intereses de deudas, otras empresas		
Gastos por actualización financiera de cuentas a pagar a largo plazo		
Otros gastos financieros		4.027,22
Total Gastos Financieros		385.441,25

Cuadro 14: Estimación del Periodo Medio de Cobro 2008

(en días)

A) Clientes	4.316.552
B) Ajustes	-
A. Clientes netos	4.316.552
1) Importe neto de la cifra de negocio	15.300.306
2) Tasas en ajustes por periodificación pasivo	-
3) Ajustes	-
B. Total facturación	15.300.306
1) Tasas por utilización especial de las instalaciones portuarias	9.782.254
2) Tasa por servicios generales (parte)	-
3) Otros ingresos de negocio (a)	777.581
% de IVA/IGIC	0,0%
C. Total IVA Tasas y Otros Ingresos con % variable de IVA (1)	-
1) Tasa por ocupación privativa del dominio público portuario	2.956.736
2) Tasa por aprovechamiento especial del dominio público portuario	823.152
3) Tasa por servicios generales (parte)	-
4) Otros ingresos de negocio (b)	-
5) Tasas en ajustes por periodificación pasivo	-
D. Total IVA Tasas y Otros Ingresos con 100% IVA (2)	-
Periodo medio de cobro = [(A) / (B + C + D)] x 365	103

Cuadro 15: Información sobre Medio Ambiente

(en euros)

Activos Medioambientales (Importes Brutos)	01/01/2008	Adiciones del Ejercicio (+)	Bajas (-)	31/12/2008
Total Activos Medioambientales	-	-	-	-

Amortizaciones de Activos Medioambientales	01/01/2008	Adiciones del Ejercicio (+)	Bajas (-)	31/12/2008
Total Amortizaciones De Activos Medioambientales	-	-	-	-

Deterioro De Valor de Activos Medioambientales	01/01/2008	Adiciones del Ejercicio (+)	Bajas (-)	31/12/2008
Total Deterioro de Valor de Activos Medioambientales	-	-	-	-

Gastos Medioambientales	31/12/2008
Reparaciones y conservación	30.532,81
Servicios de profesionales independientes	46.200,80
Suministros y consumos	
Otros servicios exteriores	41.890,02
Total Gastos Medioambientales	118.623,63

Estado de Flujos de Efectivo.

El Plan General de Contabilidad aprobado por el R.D. 1514/2007 de 16 de noviembre, ha incorporado un nuevo modelo a las cuentas anuales. El Estado de Flujos de Efectivo, éste informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio. Adjunto se acompaña el cuadro detalle del Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio 2008.

Como información complementaria incluimos el cuadro de financiación, el cuadro de variación del capital circulante y los recursos procedentes de las operaciones 2008.

Ceuta, 30 de Mayo de 2009.-El Presidente de la Autoridad Portuaria, José Francisco Torrado López.

Estado de Flujos de Efectivo Correspondiente al Ejercicio Terminado el 31-12-2008

Concepto	(en euros)	
	2008	2007
A) Flujos de Efectivo de las Actividades de Explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	3.291.234,05	
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	3.282.827,34	
2. Ajustes del resultado	2.908.758,74	
A) Amortización del inmovilizado (+)	3.319.121,03	
B) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		
C) Variación de provisiones (+/-)	91.925,40	
D) Imputación de subvenciones (-)	(619.682,54)	
E) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	66.695,99	
F) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)		
G) Ingresos financieros (-)	(41.911,04)	
H) Gastos financieros (+)	385.441,25	
I) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)		
J) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas (-)	(292.831,35)	
K) Imputación a resultados de anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios (-)		
L) Otros ingresos y gastos (+/-)		
3. Cambios en el capital corriente	(2.470.896,12)	
A) Existencias (+/-)		
B) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(1.240.722,79)	
C) Otros activos corrientes (+/-)		
D) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	(873.639,52)	
E) Otros pasivos corrientes (+/-)	(332.533,81)	
F) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	(24.000,00)	
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(429.455,61)	
A) Pagos de intereses (-)	(385.441,25)	
B) Pagos de intereses de demora por litigios tarifarios (-)		
C) Cobros de dividendos (+)		
D) Cobros de intereses (+)	41.911,04	
E) Cobros de subvención de intereses de demora por litigios tarifarios (+)		
F) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)		
G) Otros pagos (cobros) (-/+)	(85.925,40)	
B) Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión (7-6)	(6.836.013,36)	
6. Pagos por inversiones (-)	(6.836.013,36)	
A) Empresas del grupo y asociadas		
B) Inmovilizado intangible	(106.373,95)	
C) Inmovilizado material	(6.664.712,02)	
D) Inversiones inmobiliarias	(64.927,69)	
E) Otros activos financieros		
F) Activos no corrientes mantenidos para la venta		
G) Otros activos		
7. Cobros por desinversiones (+)		
A) Empresas del grupo y asociadas		
B) Inmovilizado intangible		
C) Inmovilizado material		
D) Inversiones inmobiliarias		
E) Otros activos financieros		
F) Activos no corrientes mantenidos para la venta		
G) Otros activos		
C) Flujos de Efectivo de las Actividades de Financiación (+/-9+/-10)	4.224.616,20	
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	573.030,78	
A) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	573.030,78	
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	3.651.585,42	
A) Emisión	8.283.677,81	
1. Deudas con entidades de crédito (+)	8.283.677,81	
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)		
3. Otras deudas (+)		
B) Devolución y amortización de	(4.632.092,39)	
1. Deudas con entidades de crédito (-)	(4.632.092,39)	
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		
3. Otras deudas (-)		
E) Aumento/Disminución Neta del Efectivo o Equivalentes (+/-A+/-B+/-C)	679.836,89	
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	2.059.405,69	
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	2.739.242,58	
Diferencia		

Cuadro de Financiación Correspondiente al Ejercicio Terminado el 31-12-2008

Aplicaciones	(en euros)		
	2008	2007	2006
1. Altas de activo no corriente	5.061.913,83		2.829.520,89
A) Adquisiciones de inmovilizado	4.951.059,11		-
Inmovilizado intangible	106.373,95		3.201.534,98
Inmovilizado material	4.779.757,47		127.768,70
Inversiones inmobiliarias	64.927,69		-
Inversiones en empresas del grupo y asociadas	-		40.913,98
Otras inversiones financieras	-		86.854,72
B) Subvenciones oficiales pendientes de cobro a l.p.	-		8.283.677,81
C) Deudores comerc. No corrientes y otras act. Explotación	24.000,00		8.283.677,81
D) Inmovilizado por concesiones revertidas	86.854,72		-
E) Transferencias de activos desde otros org. Públicos	-		-
2. Reducciones de patrimonio	-		-
3. Fondo Comp. Interportuario aportado	183.000,00		22.468,51
4. Bajas de pasivo no corriente	451.317,88		-
A) Canc./trasp. A c.p. De deudas con entidades de crédito	365.392,48		-
B) Canc./trasp. A c.p. De deudas proveedores de inmovilizado	-		-
C) Canc./trasp. A c.p. De deudas empr. Grupo y asoci. Y otros	-		-
D) Aplicación de provisiones a largo plazo	85.925,40		-
5. Otras aplicaciones	-		22.468,51
Total Aplicaciones	5.696.231,71		14.464.970,89
Exceso de Orígenes sobre Aplicaciones	8.768.738,88		-
Orígenes			
1. Recursos procedentes de las operaciones			2.829.520,89
2. Ampliaciones de patrimonio			-
3. Fondo Comp. Interportuario recibido			3.201.534,98
4. Subvenciones, donaciones y legados recibidos			127.768,70
A) Subvenciones, donaciones y legados de capital			-
B) Otras subvenciones, donaciones y legados			40.913,98
C) Ingresos por reversión de concesiones			86.854,72
5. Altas de pasivo no corriente			8.283.677,81
A) Deudas a l.p. Con entidades de crédito			8.283.677,81
B) Deudas a l.p. Con proveedores de inmovilizado			-
C) Deudas a l.p. Con empresas del grupo y asociadas y otros			-
D) Anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios			-
6. Bajas de activo no corriente			22.468,51
A) Enajenación de inmovilizado intangible y material			-
B) Enajenación de inversiones inmobiliarias			-
C) Enajenación de instrumentos de patrimonio			-
D) Trasp. Inmov. E instr. De patrim. A mant. Para la venta			-
E) Cancel./trasp. C.p. De otras inversiones financieras a l.p.			-
F) Cancel./trasp. C.p. De subvenciones a cobrar a l.p.			-
G) Canc./trasp. C.p. Deudores comer. No corr. Y otras act. Expl.			22.468,51
H) Transferencias de activos a otros organismos públicos			-
7. Otros orígenes			-
Total Orígenes			14.464.970,89
Exceso de Aplicaciones sobre Orígenes			-

Variación del Capital Circulante Correspondiente al Ejercicio Terminado el 31-12-2008

Concepto	2008 (en euros)		2007 (en euros)	
	Aumentos	Disminuciones	Aumentos	Disminuciones
	1. Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-	-
2. Existencias	-	-	-	-
3. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.263.191,30	-	-	-
4. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c.p.	-	-	-	-
5. Inversiones financieras a c.p.	-	-	-	-
6. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	679.836,89	-	-	-
7. Provisiones a corto plazo	-	-	-	-
8. Deudas a corto plazo	6.484.187,97	-	-	-
9. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	-	-	-	-
10. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	341.522,72	-	-	-
11. Periodificaciones	-	-	-	-
Total	8.768.738,88	-	-	-
Variación del Capital Circulante	8.768.738,88	-	-	-

Recursos procedentes de las operaciones correspondientes al ejercicio terminado el 31-12-08

(en euros)

	2008	2007
Resultado del Ejercicio	3.282.827,34	-
Ajustes		
1. Fondo de Compensación Interportuario recibido (-)	(3.201.534,98)	-
2. Fondo de Compensación Interportuario aportado (+)	183.000,00	-
3. Amortizaciones del inmov. Intangible, material e inversiones inmov. (+) (Cuadros 1, 2.3 y 3)	3.319.121,03	-
4. Correcciones valorativas por deterioro del activo no corriente (+/-) (Cuadros 1, 2.3, 3, 4 y 5)	-	-
5. Dotación/Exceso de provisiones para riesgos y gastos (+/-) (Cuadro 7)	91.925,40	-
6. Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-) (Cuadros 1, 2.4, 3.3 y 4.2)	66.695,99	-
7. Reclasificac. A gasto inmov. Intangible y material e invers. Inmov. (+/-) (Cuadros 1, 2, 2.4 y 3)	-	-
8. Imputación a resultados de subvenciones, donaciones y legados (Cuadro 6) (-)	(912.513,89)	-
9. Imputación a resultados de anticipos recibidos por ventas o prestac. De serv. A l.p. (Cuadro 8) (-)	-	-
10. Incorporación al activo de gastos financieros (Cuadros 1 y 2.1) (-).....	-	-
11. Otros ajustes (+/-)	-	-
Recursos Procedentes de las Operaciones	2.829.520,89	-
(Aplicados, en caso negativo)		