

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE AGRICULTURA Y PESCA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

- 11625** *Resolución de 13 de septiembre de 2017, de la Dirección General de Ordenación Pesquera, por la que se publican las cuentas anuales del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola del ejercicio 2016 y el informe de auditoría.*

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de 12 de septiembre de 2013, de la Intervención General del Estado, por la que se regula el procedimiento de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales para los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria, se hace público el resumen de las cuentas anuales del ejercicio 2016 del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola, para general conocimiento.

Madrid, 13 de septiembre de 2017.–El Director General de Ordenación Pesquera, Jose Luis González Serrano.

**CUENTAS ANUALES DEL FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR
PESQUERO Y ACUÍCOLA
2016**

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

**CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO ECONÓMICO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector público administrativo, se redactan y presentan las Cuentas Anuales del Fondo referidas al ejercicio 2016.

Firman los Administradores de SEPI DESARROLLO EMPRESARIAL S.A., S.M.E., en Madrid a 10 de marzo de 2017.

Rosa María Mosulén Bravo

Caridad de Andrés Fernández

Esther Alonso González

Beatriz Cañadas Parellada

Francisco Javier Pareja Prado

Santiago Caravantes Moreno

Juan Varela Donoso

Manuel Arenilla Sáez

Pablo González de Herrero
Fernández

Raúl López Fernández

José Luis Viada Rubio

José Luis Guillermo Cueva
Calabia

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Datos en euros

Balance

| ACTIVO | NOTAS EN MEMORIA | 2016 | 2015 | PATRIMONIO NETO Y PASIVO | NOTAS EN MEMORIA | 2016 | 2015 |
|---|------------------|----------------------|----------------------|---|------------------|----------------------|----------------------|
| A) Activo no corriente | | | | A) Patrimonio neto | 2 y 12 | 11.529.668,97 | 12.891.419,39 |
| III. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | | 33.131,60 | 305.664,10 | I. Patrimonio aportado | | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 |
| 1. Deudores por actividad principal | | 33.131,60 | 305.664,10 | II. Patrimonio generado | | -11.163.043,75 | -9.801.293,33 |
| 1.1 Deudores por actividad principal, entidades del grupo, multigrupo y asociadas | | - | 604.531,53 | 1. Resultados de ejercicios anteriores | | -9.801.293,33 | -8.565.954,61 |
| 1.2 Deudores por actividad principal, otras entidades | | 794.574,89 | 442.180,26 | 2. Resultados del ejercicio | | -1.361.750,42 | -1.235.338,72 |
| 1.3 Correcciones valorativas por deterioro | | -761.443,29 | -741.047,69 | | | | |
| B) Activo corriente | | 11.829.398,76 | 12.838.117,35 | C) Pasivo corriente | 3 y 5 | 332.861,39 | 252.362,06 |
| I. Deudores y otras cuentas a cobrar | | 163.912,03 | 1.138.822,00 | IV. Acreedores y otras cuentas a pagar | | 332.861,39 | 252.362,06 |
| 1. Deudores por actividad principal | | 163.912,03 | 1.138.822,00 | 1. Acreedores por operaciones derivadas de la actividad | | 332.861,39 | 252.362,06 |
| 1.1 Deudores por actividad principal, entidades del grupo, multigrupo y asociadas | | 1.276.385,89 | 615.197,78 | 2. Otras cuentas a pagar | | - | - |
| 1.2 Deudores por actividad principal, otras entidades | | 8.334.522,11 | 8.809.574,81 | | | | |
| 1.3 Correcciones valorativas por deterioro | | -9.446.995,97 | -8.285.950,59 | | | | |
| 2. Otras cuentas a cobrar | | - | - | | | | |
| III. Inversiones financieras a corto plazo | | - | 9.222.280,16 | | | | |
| 4. Otras inversiones financieras | | - | 9.222.280,16 | | | | |
| V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | | 11.665.486,73 | 2.477.015,19 | | | | |
| 1. Otros activos líquidos equivalentes | | 11.444.257,22 | 2.350.217,43 | | | | |
| 2. Tesorería | | 221.229,51 | 126.797,76 | | | | |
| TOTAL ACTIVO (A+B) | | 11.862.530,36 | 13.143.781,45 | TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+C) | | 11.862.530,36 | 13.143.781,45 |

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Datos en euros

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial

| Datos en euros | NOTAS EN MEMORIA | 2016 | 2015 |
|--|------------------|---------------|---------------|
| 2. Otros ingresos de gestión ordinaria | 4.2 | 572.431,05 | 568.412,97 |
| a) De empresas del grupo, multigrupo y asociadas | | 67.322,83 | 50.077,35 |
| b) De otras empresas | | 505.108,22 | 518.335,62 |
| A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3) | | 572.431,05 | 568.412,97 |
| 5. Otros gastos de gestión ordinaria | 5 | -663.803,66 | -639.452,07 |
| a) Suministros y servicios exteriores | | -663.559,32 | -639.226,21 |
| b) Otros | | -244,34 | -225,86 |
| B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5) | | -663.803,66 | -639.452,07 |
| I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B) | | -91.372,61 | -71.039,10 |
| 6. Otras partidas no ordinarias | | - | - |
| a) Ingresos | | - | - |
| b) Gastos | | - | - |
| II. Resultado de las operaciones no financieras (I+6) | | -91.372,61 | -71.039,10 |
| 7. Ingresos financieros | 4.2 | 27.019,72 | 48.957,29 |
| b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | | 27.019,72 | 48.957,29 |
| b.2) Otros | | 27.019,72 | 48.957,29 |
| 8. Gastos financieros | | - | -91,73 |
| b) Otros | | - | -91,73 |
| 11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos | 4 | -1.297.397,53 | -1.213.165,18 |
| b) Otros | | -1.297.397,53 | -1.213.165,18 |
| III. Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11) | | -1.270.377,81 | -1.164.299,62 |
| IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III) | | -1.361.750,42 | -1.235.338,72 |

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

1. Estado Total de Cambios en el Patrimonio neto

Datos en euros

| | NOTAS EN MEMORIA | I. Patrimonio aportado | II. Patrimonio generado | III. Ajustes por cambios de valor | IV. Otros incrementos patrimoniales | TOTAL |
|--|------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DE EJERCICIO 2014 | 12 | 22.692.712,72 | -8.565.954,61 | - | - | 14.126.758,11 |
| B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES | | - | - | - | - | - |
| C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (A+B) | | 22.692.712,72 | -8.565.954,61 | - | - | 14.126.758,11 |
| D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015 | | - | -1.235.338,72 | - | - | -1.235.338,72 |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | | - | -1.235.338,72 | - | - | -1.235.338,72 |
| 2. Operaciones con la entidad en la que se integra el fondo | | - | - | - | - | - |
| 3. Otras variaciones del patrimonio neto | | - | - | - | - | - |
| E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (C+D) | 12 | 22.692.712,72 | -9.801.293,33 | - | - | 12.891.419,39 |
| F. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES | | - | - | - | - | - |
| G. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2016 (E+F) | | 22.692.712,72 | -9.801.293,33 | - | - | 12.891.419,39 |
| H. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2016 | | - | -1.361.750,42 | - | - | -1.361.750,42 |
| 1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio | | - | -1.361.750,42 | - | - | -1.361.750,42 |
| 2. Operaciones con la entidad en la que se integra el fondo | | - | - | - | - | - |
| 3. Otras variaciones del patrimonio neto | | - | - | - | - | - |
| I. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2016 (G+H) | 12 | 22.692.712,72 | -11.163.043,75 | - | - | 11.529.668,97 |

2. Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

| | NOTAS EN MEMORIA | 2016 | 2015 |
|---|------------------|---------------|---------------|
| I. Resultado económico patrimonial | 12 | -1.361.750,42 | -1.235.338,72 |
| II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto: | | - | - |
| III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial: | | - | - |
| IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III) | 12 | -1.361.750,42 | -1.235.338,72 |

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

| Datos en euros | NOTAS EN MEMORIA | 2016 | 2015 |
|---|------------------|---------------|---------------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | | |
| A) Cobros: | | 282.512,73 | 391.064,78 |
| 1. Transferencias y subvenciones recibidas | | 128.978,56 | 391.064,78 |
| 2. Intereses y dividendos cobrados | | 153.534,17 | |
| 3. Otros cobros | | 736.838,50 | 863.046,03 |
| B) Pagos: | | 735.563,24 | 862.728,44 |
| 4. Transferencias y subvenciones concedidas | | - | 91,73 |
| 5. Otros gastos de gestión | | 1.275,26 | 225,86 |
| 6. Intereses pagados | | -454.325,77 | -471.981,25 |
| 7. Otros pagos | | | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | | 30.357.278,42 | 17.281.841,50 |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | 30.357.278,42 | 17.281.841,50 |
| C) Cobros: | | 20.714.481,11 | 19.773.492,73 |
| Venta de activos financieros | | 20.714.481,11 | 19.773.492,73 |
| D) Pagos: | | 9.642.797,31 | -2.491.651,23 |
| Compra de activos financieros | | | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | | | |
| III: FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | |
| E) Aumentos en el patrimonio: | | | |
| 1. Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo. | | - | - |
| F) Pagos a la entidad en la que se integra el fondo. | | - | - |
| 2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo | | | |
| G) Cobro por emisión de pasivos financieros: | | | 100.000,00 |
| 3. Préstamos recibidos | | | 100.000,00 |
| 4. Otras deudas | | | 100.000,00 |
| H) Pagos por reembolso de pasivos financieros: | | | 100.000,00 |
| 5. Préstamos recibidos | | | 100.000,00 |
| 6. Otras deudas | | | 100.000,00 |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H) | | | |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | | | |
| I) Cobros pendientes de aplicación | | | |
| J) Pagos pendientes de aplicación | | | |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J) | | | |
| V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | | | |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO ((+II+III+IV+V) | | 9.188.471,54 | -2.963.632,48 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | | 2.477.015,19 | 5.440.647,67 |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | 4 | 11.665.486,73 | 2.477.015,19 |

MEMORIA DEL FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

EJERCICIO 2016

1.- Organización y actividad.

La Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007, establece en su disposición adicional cuadragésima segunda la creación del Fondo de apoyo para la diversificación del sector pesquero y acuícola, que tiene por objeto prestar apoyo financiero a las empresas del sector. Dicho Fondo se integra dentro de la entidad aportante, Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medioambiente

El apoyo financiero del Fondo a las empresas del sector pesquero y acuícola se presta en forma de préstamos participativos, créditos a largo plazo o cualquier otra fórmula de financiación internacionalmente reconocida para el desarrollo de esta actividad.

En la mencionada disposición adicional se establece asimismo que el Fondo carece de personalidad jurídica, y que su gestión corresponde a SEPI DESARROLLO EMPRESARIAL S.A., S.M.E., (SEPIDES).

Con fecha 21 de diciembre de 2007, se firmó el convenio de colaboración entre el entonces Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y SEPI DESARROLLO EMPRESARIAL S.A., S.M.E., (SEPIDES), con el objeto de desarrollar lo dispuesto en la disposición adicional cuadragésima segunda de la Ley 42/2006.

En todas las actuaciones relativas a este Fondo, SEPIDES actúa en nombre propio y por cuenta del citado Fondo. De igual manera, SEPIDES, como entidad gestora, actúa como depositaria de los contratos representativos de las operaciones realizadas con cargo al Fondo. Todas las operaciones efectuadas son registradas en una contabilidad específica separada e independiente de la entidad gestora, de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Presupuestaria.

Tal y como establece la Ley 42/2006, este Fondo integra a todos los efectos al Fondo de apoyo a la acuicultura en Galicia, creado por Ley 62/2003 de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, del cual eran copartícipes SEPIDES y el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación. Una vez establecida la situación patrimonial del citado Fondo, por acuerdo de la Comisión de Seguimiento del Convenio de Colaboración entre el Ministerio de Agricultura Pesca y Alimentación y SEPIDES, se fijó como fecha para dicha integración el 2 de enero de 2008.

2.-Bases de presentación de las cuentas.

a) Imagen fiel

En la preparación de las cuentas anuales se han seguido las disposiciones legales vigentes con la finalidad última de mostrar la imagen fiel de su patrimonio, de la situación financiera y del resultado económico patrimonial y de la liquidación del presupuesto del Fondo.

Las cuentas anuales del Fondo han sido formuladas por los Administradores de su Sociedad Gestora, y se encuentran pendientes de aprobación por la Junta General de Accionistas de la misma. No se esperan modificaciones significativas en el proceso de ratificación.

Para la elaboración de las cuentas anuales del Fondo se han seguido los principios contables recogidos en la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector público administrativo.

b) Comparación de la información

Se presenta, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del Balance de situación, de la Cuenta de pérdidas y ganancias, del Estado de cambios en el patrimonio neto y del Estado de flujos de efectivo, además de las cifras del ejercicio 2016, las correspondientes al ejercicio anterior.

c) Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables

Cambios en criterios contables

Durante el ejercicio 2016 no se han producido cambios de criterios contables significativos respecto a los criterios aplicados en el ejercicio 2015.

Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2015.

Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, el Fondo, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, se ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2015.

3.-Normas de reconocimiento y valoración

Los criterios contables y normas de valoración más significativos utilizados en la elaboración de las cuentas anuales han sido los siguientes:

a) Activos y pasivos financieros

a)1. Los activos financieros que posee el Fondo a 31 de diciembre de 2016 se corresponden con las siguientes categorías:

Créditos y partidas a cobrar:

Corresponden a activos financieros originados en la prestación de servicios por operaciones derivadas de la actividad crediticia del Fondo.

Se registran inicialmente por su valor razonable, que corresponde, salvo evidencia en contrario, al precio de la transacción, que equivale al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que les sean directamente atribuibles.

Posteriormente estos activos se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan como resultados del ejercicio utilizando el método del tipo de interés efectivo.

El Fondo efectúa las correcciones valorativas necesarias siempre que exista evidencia objetiva de que el valor de un crédito se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después de su reconocimiento inicial y que ocasionen una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros, como puede ser la insolvencia del deudor.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en el resultado del ejercicio. La reversión del deterioro tendrá como límite el valor contable que tendría el crédito en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro de valor.

De acuerdo con el criterio establecido en el punto nº2 del Marco Conceptual del Anexo I de la Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado, que determina la prevalencia del fondo económico de las operaciones sobre su forma jurídica, se incluyen en esta categoría las inversiones financieras en instrumentos de patrimonio para las que en el momento de su formalización se concierta un compromiso o pacto de recompra, al considerar que no se han transferido al Fondo los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de las participaciones adquiridas, con independencia de su transmisión jurídica, al poseer el Fondo el derecho de venderlas (y la entidad participada la correlativa obligación de comprarlas) y la entidad participada el derecho a comprarlas por el mismo precio pactado (y el Fondo el correlativo deber de venderlas).

a)2. Pasivos financieros

El Fondo reconoce un pasivo financiero en su balance cuando se convierte en parte obligada según las cláusulas contractuales.

Pasivos financieros al coste amortizado:

A los efectos de su valoración, los pasivos financieros originados de las operaciones derivadas de la actividad habitual del Fondo se engloban en la categoría de Débitos y partidas a pagar, siendo valorados inicialmente por su valor razonable, que salvo evidencia en contrario será el precio de la transacción; posteriormente su valoración se realiza por su coste amortizado.

Las partidas a pagar con vencimiento a corto plazo que no tienen ningún interés contractual se valoran, tanto inicialmente como en momentos posteriores, por su valor nominal.

a)3. Clasificación de activos y pasivos entre corriente y no corriente

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando se espere desembolsar, realizar o liquidar dentro del periodo de los doce meses siguientes a la fecha de

cierre contable. Aquellos activos o pasivos que no se correspondan con esta definición se considerarán como no corrientes.

a)4. Baja de activos y pasivos financieros

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

La diferencia entre la contraprestación recibida y el valor contable del activo financiero, más cualquier importe que se haya reconocido directamente en el patrimonio neto, se imputará a resultados del ejercicio en que tenga lugar la baja en cuentas.

El Fondo da de baja un pasivo financiero cuando se extingue, esto es, cuando la obligación que dio origen a dicho pasivo se ha cumplido o cancelado.

b) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de los mismos.

Los ingresos se valoran por el valor razonable de la contraprestación a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad del Fondo.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, únicamente se contabilizan los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, en tanto que los riesgos previsibles y las pérdidas, aún las eventuales, se contabilizan tan pronto son conocidos.

4.-Activos Financieros

4.1 Información relacionada con el balance

4.1.1 Activo no corriente

En aplicación de lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad de los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el artículo 2.2 de la Ley 47/2003 de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se ha procedido a crear el epígrafe A.III del activo, con la denominación "Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo", que recoge las cuentas deudoras del epígrafe B.I del activo con vencimiento superior a un año.

Los movimientos habidos durante el ejercicio 2016 en las diferentes partidas del epígrafe Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo son los siguientes:

| ACTIVO NO CORRIENTE | Saldo a 31/12/2015 | Adiciones/(Dotaciones) | Trasposos | Saldo a 31/12/2016 |
|--|--------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas | 604.531,53 | - | -604.531,53 | - |
| Deudores por actividad principal, otros | 442.180,26 | -81.169,59 | 433.564,22 | 794.574,89 |
| Por inversiones con pacto de recompra | 164.893,00 | - | -164.893,00 | - |
| Por créditos concedidos | 277.287,26 | -81.169,59 | 598.457,22 | 794.574,89 |
| Correcciones valorativas por deterioro | -741.047,69 | -496.090,13 | 475.694,53 | -761.443,29 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | 305.664,10 | -577.259,72 | 304.727,22 | 33.131,60 |

En la columna de Adiciones/(Dotaciones), en el apartado Deudores por créditos concedidos, se recoge una baja por importe de 81.169,59 euros, correspondiente a la finalización de la fase de liquidación del concurso de acreedores de Loitamar Sociedad Cooperativa Galega, extinción y cancelación de su inscripción en el Registro Mercantil de dicha sociedad. En la misma columna en el apartado Correcciones valorativas por deterioro se incluye la baja de 81.169,59 euros correspondiente a Loitamar y el alta de deterioro de 577.259,72 euros, del préstamo ordinario de la sociedad Galicia Marine Aquaculture, S.L.

En la columna de trasposos en el apartado Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas, se ha producido el traspaso de largo a corto plazo, de la participación en Mofesa, S.A., por importe de 604.531,53 euros.

En el apartado Deudores por actividad principal, otros; se incluyen los importes de los trasposos de largo a corto plazo, por inversiones con pacto de recompra, correspondiente a la participación en Galicia Marine Aquaculture, S.L., por importe de 164.893,00 euros, y de los préstamos concedidos a las sociedades del fondo; Luso Hispana Acuicultura, S.L., por 8.878,98 euros, Isidro de la Cal Fresco S.L., por 13.335,99 euros, Carlos Piernas del Amor, S.L., por 23.902,70 euros e Inter Aqua Canarias, S.L., por 150.000,00 euros. Se ha registrado el traspaso de corto a largo plazo, del préstamo ordinario de la sociedad Galicia Marine Aquaculture, S.L., por importe de 794.574,89 euros.

En el apartado Correcciones valorativas por deterioro, se produjo el traspaso de largo plazo a corto plazo, correspondientes a las siguientes inversiones; préstamos participativos de Luso Hispana Acuicultura, S.L., por 8.878,98 euros, e Isidro de la Cal Fresco S.L., por 13.335,99 euros, y las participaciones de Mofesa, S.A., por 604.531,53 euros y Galicia Marine Aquaculture, S.L., por 33.131,60 euros. Se registró el traspaso de corto plazo a largo plazo del préstamo ordinario de Galician Marine Aquaculture, S.L., por 184.183,57 euros

Los movimientos habidos durante el ejercicio 2015 en las diferentes partidas del epígrafe Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo son los siguientes:

| ACTIVO NO CORRIENTE | Saldo a 31/12/2014 | Adiciones/(Dotaciones) | Trasposos | Saldo a 31/12/2015 |
|--|----------------------|------------------------|---------------------|--------------------|
| Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas | 1.209.063,06 | - | -604.531,53 | 604.531,53 |
| Deudores por actividad principal, otros | 4.886.386,00 | -169.191,43 | -4.275.014,31 | 442.180,26 |
| Por inversiones con pacto de recompra | 2.293.924,60 | - | -2.129.031,60 | 164.893,00 |
| Por créditos concedidos | 2.592.461,40 | -169.191,43 | -2.145.982,71 | 277.287,26 |
| Correcciones valorativas por deterioro | -5.062.629,23 | 205.431,31 | 4.116.150,23 | -741.047,69 |
| Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo | 1.032.819,83 | 36.239,88 | -763.395,61 | 305.664,10 |

Durante el periodo 2015 se formalizo la inversión por valor de 300.000,00 euros en el desembolso del préstamo ordinario de la sociedad Inter Aqua Canarias, S.L., y se produjeron las amortizaciones anticipadas de los prestamos ordinarios de las siguientes sociedades; Cabomar Congelados, S.A por importe de 147.418,02 euros, habiéndose firmado con fecha 13 de mayo de 2015 acuerdo extintivo de contrato de préstamo entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., S.M.E., (en beneficio del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Cabomar Congelados, S.A., y Mariscos de Estero, S.A. por importe de 321.773,41 euros, habiéndose firmado con fecha 18 de junio de 2015 acuerdo extintivo del contrato de préstamo ordinario suscrito entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., S.M.E., (en beneficio del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) en calidad de prestamista, Mariscos de Estero, S.A en calidad de prestataria, Concepción Hermanos, S.A., y Don Fernando Fernández de Trocóniz Marcos, en calidad de fiadores.

En la columna de traspasos en el apartado Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas, se incluyó el traspaso de largo a corto plazo, de la participación en Mofesa, S.A., por importe de 604.531,53 euros.

En el apartado Deudores por actividad principal, otros; se incluyeron los importes de los traspasos por inversiones con pacto de recompra, correspondiente a la participación en Alimentos Javimar, S.L., por importe de 529.049,40 euros, Alevines y Doradas, S.A., por importe de 1.599.982,20 euros y de los préstamos concedidos a las sociedades del Fondo.

En el apartado Correcciones valorativas por deterioro, se produjo el traspaso de largo plazo a corto plazo, correspondientes principalmente a las siguientes inversiones; préstamos participativos de Luso Hispana Acuicultura, S.L., por 469.978,34 euros, e Isidro de la Cal Fresco S.L., por 705.893,58 euros, préstamo ordinario de Galician Marine Aquaculture, S.L., por 184.183,57 euros y las participaciones de Alevines y Doradas, S.A., por 1.599.982,20 euros, Alimentos Javimar, S.L., por 529.049,40 euros y Mofesa, S.A., por 604.531,53 euros.

El Fondo registra dentro de este epígrafe:

a) Las inversiones financieras en patrimonio, tanto en entidades asociadas como en otras empresas tienen carácter minoritario y temporal y en el momento de su formalización se concierta un pacto o compromiso de recompra para las mismas. Cuentan con retribuciones referenciadas al Euribor a 12 meses (a una fecha que varía a lo largo de la vida de la operación) más un diferencial, habiéndose acordado en algún caso también una retribución variable, en función de los resultados de la Compañía.

A 31 de diciembre de 2016, no se disponen de inversiones financieras en patrimonio a largo plazo en el Fondo.

b) Los créditos ordinarios que concede el Fondo, con retribución fija, pactada a un tipo de interés equivalente al Euribor a 12 meses (a una fecha que varía a lo largo de la vida de la operación) más un diferencial; y también los créditos participativos, para los que además de la retribución fija se concierta una retribución variable condicionada al resultado de la empresa prestataria.

En garantía del cumplimiento de los pagos, se exige a cada entidad prestataria la presentación de un aval bancario, o de una fianza que garantice las obligaciones contraídas.

El detalle de los créditos incluidos en el epígrafe “Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo” es el siguiente:

| | Fecha de formalización | Largo plazo | Modalidad | Fecha de desinversión |
|--|------------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|
| GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 14/12/2011 | 794.574,89 | Préstamo Ordinario | 30/09/2019 |
| Deudores por actividad principal, otros | | 794.574,89 | | |

El 19 de octubre de 2015 fue elevado a público escritura de contrato de novación modificativa (no extintiva) del préstamo ordinario suscrito entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., en calidad de prestamista y Galician Marine Aquaculture, S.L., en calidad de prestataria. El importe del préstamo fue de 794.574,90 euros y el plazo final de amortización del préstamo sería el 30 de marzo de 2016, pudiéndose ampliar la fecha de vencimiento del préstamo al 30 de septiembre de 2019, si con anterioridad al 30 de marzo de 2016, la prestataria amplía capital con una aportación dineraria igual o superior a 500.000,00 euros. El préstamo devengará unos intereses, añadiendo el 5% a la referencia interbancaria del Euribor a 12 meses, publicado por el Banco de España. En el ejercicio 2016 Galicia Marine Aquaculture ha cumplido la condición, para la ampliación de la fecha de vencimiento del contrato de préstamo ordinario, siendo esta el 30 de septiembre de 2019.

4.1.2 Activo corriente

Los saldos habidos en los ejercicios 2016 y 2015, en las diferentes partidas de los epígrafes “Deudores y otras cuentas a cobrar” y “Efectivo y otros activos líquidos equivalentes”, son los siguientes:

| ACTIVO CORRIENTE | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Deudores y otras cuentas a cobrar | 163.912,03 | 1.138.822,00 |
| Inversiones financieras a corto plazo | - | 9.222.280,16 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 11.665.486,73 | 2.477.015,19 |
| TOTAL | 11.829.398,76 | 12.838.117,35 |

a) Deudores y otras cuentas a cobrar

El epígrafe “Deudores y otras cuentas a cobrar” incluyen los derechos de cobro surgidos como consecuencia de las operaciones derivadas de la actividad financiera del Fondo.

Las cuentas deudoras de este epígrafe con vencimiento superior a un año se han incluido en el epígrafe A.III del activo, con la denominación de “Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo”.

Dentro de la partida “Deudores por actividad principal”, se incluyen las inversiones financieras en patrimonio para las que se hayan acordado compromisos de recompra que tengan vencimiento a corto plazo, los créditos a corto plazo, los créditos vencidos, los

intereses devengados no vencidos y sus correspondientes correcciones valorativas, con los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2016:

| | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 |
|---|--------------------|---------------------|
| Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas | 1.276.385,89 | 615.197,78 |
| Deudores por inversiones con pacto de recompra | 604.531,53 | 604.531,53 |
| Deudores por créditos vencidos | 671.854,36 | 10.666,25 |
| Deudores por actividad principal, otros | 8.334.522,11 | 8.809.574,81 |
| Deudores por inversiones con pacto de recompra | 1.074.893,00 | 910.000,00 |
| Deudores por créditos a corto plazo | 23.902,70 | 2.526.310,42 |
| Deudores por créditos vencidos | 7.235.726,41 | 5.369.984,73 |
| Intereses devengados no vencidos | - | 3.279,66 |
| Correcciones valorativas por deterioro | -9.446.995,97 | -8.285.950,59 |
| Deudores por actividad principal | 163.912,03 | 1.138.822,00 |
| Otras cuentas a cobrar | - | - |
| Deudores y otras cuentas a cobrar | 163.912,03 | 1.138.822,00 |

A 31 de diciembre de 2016, la relación de las inversiones financieras en patrimonio a corto plazo del Fondo es la siguiente:

| | Fecha de formalización | Corto plazo | Modalidad | Fecha de desinversión |
|---|------------------------|---------------------|---|--|
| MOFESA, S.A. | 11/02/2011 | 1.209.063,06 | Inversión en patrimonio con pacto de recompra | 11/02/2016 50% 11/02/2017 50% |
| Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas | | 1.209.063,06 | | |

| | Fecha de formalización | Corto plazo | Modalidad | Fecha de desinversión |
|--|------------------------|---------------------|---|-----------------------|
| GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 06/03/2012 | 164.893,00 | Inversión en patrimonio con pacto de recompra | 06/08/2017 |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L | 15/12/2009 | 910.000,00 | Inversión en patrimonio con pacto de recompra | 30/06/2015 |
| Deudores por actividad principal, otros | | 1.074.893,00 | | |

| | Fecha de formalización | Corto plazo | Modalidad | Fecha de desinversión |
|--|------------------------|---------------------|---|------------------------------|
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. | 29/10/2010 | 1.599.982,20 | Inversión en patrimonio con pacto de recompra | 29/10/2016 |
| ALIMENTOS JAVIMAR, S.L. | 05/05/2009 | 529.049,40 | Inversión en patrimonio con pacto de recompra | 1 año a partir de 05/05/2015 |
| Deudores por actividad principal, otros | | 2.129.031,60 | | |

Se resumen a continuación los principales datos de las inversiones realizadas en el patrimonio de estas entidades:

| | Nº de acciones | Valor nominal | Prima de emisión | Importe desembolsado | % participación |
|---|----------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------|
| MOFESA, S.A. | 222 | 3.623,27 | 1.822,96 | 1.209.063,06 | 25,00% |
| Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas | | | | 1.209.063,06 | |

| | Nº de acciones | Valor nominal | Prima de emisión | Importe desembolsado | % participación |
|--|----------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------|
| GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 164.893 | 1,00 | 0,00 | 164.893,00 | 9,77% |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. | 121.783 | 1,00 | 6,47 | 910.000,00 | 13,70% |
| Deudores por actividad principal, otros | | | | 1.074.893,00 | |

| | Nº de acciones | Valor nominal | Prima de emisión | Importe desembolsado | % participación |
|--|----------------|---------------|------------------|----------------------|-----------------|
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. | 13.311 | 120,20 | 0,00 | 1.599.982,20 | 16,13% |
| ALIMENTOS JAVIMAR, S.L. | 2.258 | 10,00 | 224,30 | 529.049,40 | 5,10% |
| Deudores por actividad principal, otros | | | | 2.129.031,60 | |

El detalle de los créditos a corto plazo y vencidos y de los intereses devengados no vencidos incluidos en el epígrafe "Deudores por actividad principal" es el siguiente:

| | Fecha de formalización | Corto plazo | Vencido | Intereses devengados no vencidos |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| LUSO-HISPANA ACUICULTURA, S.L. (1) | 29/11/2005 | - | 497.834,87 | - |
| ISIDRO DE LA CAL FRESCO, S.L. (1) | 27/12/2005 | - | 747.733,32 | - |
| MONTE KALAMÚA, S.A. | 03/03/2009 | - | 235.969,76 | - |
| DEPUALFACS, S.L. | 03/03/2009 | - | 260.546,80 | - |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. (2) | 12/03/2009 | - | 901.076,79 | - |
| NATURIX ACUICULTURE, S.L. | 21/04/2009 | - | 222.337,14 | - |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. (3) | 15/12/2009 | - | 925.537,57 | - |
| MOFESA, S.A. | 11/02/2011 | 604.531,53 | 671.854,36 | - |
| ALIMENTOS JAVIMAR, S.L. | 05/05/2009 | - | 656.615,29 | - |
| CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L. | 06/03/2012 | 23.902,70 | 8.247,93 | - |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. (3) | 15/12/2009 | 910.000,00 | 425.040,38 | - |
| GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 06/03/2012 | 164.893,00 | - | - |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. (2) | 29/10/2010 | - | 2.073.247,77 | - |
| INTER AQUA CANARIAS, S.L. (4) | 31/07/2015 | - | 281.538,79 | - |
| Deudores por actividad principal, otros | | 1.703.327,23 | 7.907.580,77 | - |

(1) Con fecha 30 de noviembre de 2009 fueron elevadas a público sendas escrituras de novación modificativa de los contratos de préstamo participativo formalizados con Luso Hispana de Acuicultura, S.L. e Isidro de la Cal Fresco, S.L. En los respectivos contratos de novación modificativa se recogió la ampliación del plazo de amortización de los préstamos hasta el 30 de septiembre de 2016, manteniéndose vigentes el resto de las condiciones de los anteriores contratos. Los intereses devengados pendientes de cobro hasta el momento de la novación fueron incorporados a los principales de cada uno de los préstamos.

El 22 de marzo de 2012 fueron elevadas a público sendas escrituras de segunda novación modificativa de los contratos de préstamo participativo formalizados con Luso Hispana de Acuicultura, S.L. e Isidro de la Cal Fresco, S.L., en los respectivos contratos de segunda novación modificativa se mantiene la amortización de los préstamos hasta el 30 de septiembre de 2016, estableciéndose un periodo de carencia de amortización del principal que concluiría el 30 de septiembre de 2013 y una retribución fija pactada a un tipo interés equivalente al Euribor a 12 meses más un diferencial del 2,5%. Los intereses devengados pendientes de cobro hasta el momento de la novación fueron incorporados a los principales de cada uno de los préstamos.

Con fecha 25 de julio de 2014 fueron elevadas a público sendas escrituras de tercera novación modificativa (no extintiva) de los préstamos participativos suscritos con Luso Hispana de Acuicultura, S.L., e Isidro de la Cal Fresco, S.L., estableciéndose el vencimiento final el 25 de noviembre de 2016, con un devengo diario de intereses del 1,35% anual liquidable y exigible al vencimiento de cada trimestre más 1,35% que será capitalizable trimestralmente y abonado a la fecha de vencimiento final de la operación.

(2) El 21 de febrero de 2012 fue elevado a público escritura de novación modificativa del contrato de préstamo ordinario formalizado con Alevines y Doradas, S.A., estableciéndose el plazo de amortización del préstamo hasta el 31 de diciembre de 2015, y estipulando dos periodos de carencia de principal de fechas 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2015. Los intereses devengados pendientes de cobro hasta el momento de la novación fueron incorporados a los principales de cada uno de los préstamos. Con fecha 27 de julio de 2015 fue declarado el concurso de acreedores de Alevines y Doradas, S.A.

(2) El 9 de septiembre 2015 se comunicó la declaración de vencimiento anticipado de la participación, al fiador solidario D. Gustavo Larrazábal Aguerrevere por importe de 1.979.659,09 euros. El 21 de abril de 2016 se ha declarado el concurso de acreedores de dicho fiador solidario, comunicándose la deuda por importe de 2.073.247,77 euros.

(3) El 8 de octubre de 2014 fue elevado a público escritura de reconocimiento de deuda, acuerdo modificativo (no extintivo) de la compraventa a término entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A. (con cargo y por cuenta del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Futuna Blue España, S.L. y Futuna Blue ApS., estableciéndose una retribución fija pactada del 10% y ampliándose el plazo final de la compraventa hasta el 15 de diciembre de 2017 o 30 de junio de 2015, en función de si se acreditaba de forma fehacientemente o no, la conversión de los préstamos convertibles no más tarde del 30 de junio de 2015.

En el mismo día también se elevaba a público escritura de reconocimiento de deuda, novación extintiva de préstamo participativo y conversión en préstamo ordinario entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (con cargo y por cuenta del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Futuna Blue España, S.L., y Futuna Blue ApS., estableciéndose una retribución fija pactada del 10% y ampliándose el plazo final de amortización del préstamo hasta el 31 de diciembre de 2017 o 30 de junio de 2015, en función de si se acreditaba de forma fehacientemente o no, la conversión de los préstamos convertibles no más tarde del 30 de junio de 2015.

En la fecha límite para proceder a la conversión de los préstamos convertibles mencionados, Futuna Blue España, S.L., y Futuna Blue ApS., no acreditaron la conversión en capital de los préstamos convertibles de acuerdo al procedimiento estipulado en los contratos suscritos con Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (en nombre del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola), encontrándose vencida la deuda de Futuna Blue España, S.L., posteriormente se realizaron comunicaciones el 9 de

septiembre de 2015 mediante burofax y el 29 de septiembre de 2015 mediante correo electrónico, solicitando a Futuna Blue España, S.L., y a Futuna Blue ApS, a realizar el pago de las cantidades adeudadas. Finalmente el 8 de octubre de 2015 Futuna Blue España, S.L., envió una comunicación mediante burofax en la que manifestaba la decisión de los prestamistas de no llevar a cabo la conversión de sus préstamos el 30 de junio de 2015. En el ejercicio 2016 se registraron intereses de la participación de la parte variable del 2015, por 13.537,81 euros, intereses de mora de la participación por importe de 156.256,64 euros, y los intereses de mora del préstamo ordinario por 107.460,71 euros.

(4) En el ejercicio 2015 se formalizó una inversión por valor de 300.000,00 euros en el desembolso del préstamo ordinario de la sociedad Inter Aqua Canarias, S.L., elevándose el 31 de julio de 2015 a público en escritura de contrato de préstamo entre el Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola a través de Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., e Inter Aqua Canarias, S.L. El 15 de julio de 2016 se ha declarado el concurso de acreedores de las sociedades, Inter Aqua Canarias, S.L., y de Naturally Atlantico, S.L., garante del préstamo ordinario de Inter Aqua Canarias, S.L. El 4 de octubre de 2016 se declaró el vencimiento del préstamo ordinario a todos sus garantes. Posteriormente con fecha 8 de noviembre de 2016 se procedió a la ejecución del aval por importe de 30.000,00 euros.

En el ejercicio 2016 se han contabilizado intereses de mora de los vencimientos anticipados de las sociedades Naturix Acuiculture, S.L., por importe de 10.777,95 euros, Monte Kalamua, S.A., por importe de 7.280,51 euros, Depualfac, S.L., por importe de 3.358,48 euros, y Alevines y Doradas, S.A., por importe de 47.191,52 euros, al tener en cuenta que existen fiadores solidarios o bien la entidad no está incurso en concurso de acreedores.

Correcciones por deterioro de valor

El siguiente cuadro explica el movimiento de las cuentas correctoras utilizadas para registrar el deterioro de valor de los activos tanto a largo plazo como a corto plazo del Fondo:

| MOVIMIENTO CUENTAS CORRECTORAS | SALDO INICIAL 2016 | DISMINUCIONES DE VALOR POR DETERIORO DEL EJERCICIO | REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR EN EL EJERCICIO | SALDO FINAL 2016 |
|-----------------------------------|--------------------|--|--|------------------|
| CLASES ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| Activos financieros | -9.026.998,28 | -1.346.356,57 | 48.959,04 | -10.324.395,81 |
| Otras inversiones | -9.026.998,28 | -1.346.356,57 | 48.959,04 | -10.208.439,26 |
| | | | | |

| MOVIMIENTO CUENTAS CORRECTORAS | SALDO INICIAL 2015 | DISMINUCIONES DE VALOR POR DETERIORO DEL EJERCICIO | REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR EN EL EJERCICIO | SALDO FINAL 2015 |
|-----------------------------------|--------------------|--|--|------------------|
| CLASES ACTIVOS FINANCIEROS | | | | |
| Activos financieros | -7.813.833,10 | -1.719.864,46 | 506.699,28 | -9.026.998,28 |
| Otras inversiones | -7.813.833,10 | -1.719.864,46 | 506.699,28 | -9.026.998,28 |
| | | | | |

En el ejercicio 2016 se han efectuado correcciones valorativas por deterioro por un importe 1.346.356,57 euros y reversiones de deterioros por importe de 48.959,04 euros

Dentro de los deterioros y reversiones se detallan principalmente; el deterioro del préstamo ordinario de Galicia Marine Aquaculture, por 577.259,72 euros, el deterioro

total del préstamo ordinario de la sociedad Inter Aqua Canarias, S.L., por 281.538,79 euros, debido a su declaración del concurso de acreedores, y la reversión del préstamo participativo de Industrias Piscícolas Españolas, S.A., por 42.411,11 euros.

El detalle por sociedades de los movimientos habidos en estas cuentas en el ejercicio 2016 es el siguiente:

| | Saldo 31/12/2015 | Disminuciones de valor por deterioro del ejercicio | Reversión del deterioro de valor del ejercicio | Saldo 31/12/2016 | IMPORTE INVERSIONES | % DETERIORADO |
|--|---------------------|--|--|----------------------|---------------------|---------------|
| MOFESA S.A. PR | 1.209.063,06 | 67.322,83 | - | 1.276.385,89 | 1.276.385,89 | 100,00% |
| INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS, S.A. PP | 42.411,11 | - | -42.411,11 | - | 42.411,11 | 0,00% |
| GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PR | 33.131,60 | - | - | 33.131,60 | 164.893,00 | 20,09% |
| GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PO | 184.183,57 | 577.259,72 | - | 761.443,29 | 794.574,89 | 95,83% |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. PR | 1.165.245,93 | 169.794,45 | - | 1.335.040,38 | 1.335.040,38 | 100,00% |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. PO | 818.076,86 | 107.460,71 | - | 925.537,57 | 925.537,57 | 100,00% |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. PR | 2.027.402,41 | 47.191,52 | -1.346,16 | 2.073.247,77 | 2.073.247,77 | 100,00% |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. PO | 901.076,79 | - | - | 901.076,79 | 901.076,79 | 100,00% |
| ALIMENTOS JAVIMAR, S.L. | 609.841,01 | 46.774,28 | - | 656.615,29 | 656.615,29 | 100,00% |
| ISIDRO DE LA CAL FRESCO, S.L. | 731.166,21 | 16.567,11 | - | 747.733,32 | 747.733,32 | 100,00% |
| LUSO HISPANA DE ACUICULTURA S.L.P.P | 492.006,42 | 11.030,22 | -5.201,77 | 497.834,87 | 497.834,87 | 100,00% |
| LOITAMAR Sociedad Cooperativa Gallega | 115.956,55 | - | - | - | - | 0,00% |
| MONTE KALAMÚA, S.A. | 228.689,25 | 7.280,51 | - | 235.969,76 | 235.969,76 | 100,00% |
| DEPUALFACS, S.L. | 257.188,32 | 3.358,48 | - | 260.546,80 | 260.546,80 | 100,00% |
| NATURIX ACUICULTURE, S.L. | 211.559,19 | 10.777,95 | - | 222.337,14 | 222.337,14 | 100,00% |
| INTER AQUA CANARIAS, S.L. | - | 281.538,79 | - | 281.538,79 | 281.538,79 | 100,00% |
| Correcciones por deterioro de valor | 9.026.998,28 | 1.346.356,57 | -48.959,04 | 10.208.439,26 | | |

Dentro de los deterioros, están recogidos los intereses de mora del préstamo participativo de Monte Kalamua, S.A., por 7.280,51 euros, 10.777,95 euros de intereses de mora del préstamo ordinario de Naturix Acuiculture, S.L., 3.358,48 euros de intereses de mora del préstamo ordinario de Depualfacs, S.L., y 47.191,52 euros de los intereses de mora de la participación de Alevines y Doradas, S.A.

El detalle por sociedades de los movimientos habidos en estas cuentas en el ejercicio 2015 es el siguiente:

| | Saldo 31/12/2014 | Disminuciones de valor por deterioro del ejercicio | Reversión del deterioro de valor del ejercicio | Saldo 31/12/2015 | IMPORTE INVERSIONES | % DETERIORADO |
|--|---------------------|--|--|---------------------|---------------------|---------------|
| MOFESA S.A. PR | 1.219.899,98 | - | -10.836,92 | 1.209.063,06 | 1.219.729,31 | 99,13% |
| INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS, S.A. PP | 54.570,05 | 647,29 | -12.806,23 | 42.411,11 | 42.411,11 | 100,00% |
| GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PR | 35.558,50 | - | -2.426,90 | 33.131,60 | 164.893,00 | 20,09% |
| GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PO | 195.878,16 | - | -11.694,59 | 184.183,57 | 794.574,89 | 23,18% |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. PR | - | 1.165.245,93 | - | 1.165.245,93 | 1.165.245,93 | 100,00% |
| FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. PO | 481.575,23 | 336.501,63 | - | 818.076,86 | 818.076,86 | 100,00% |
| MARISCOS DE ESTEROS, S.A. PO | 272.997,41 | - | -272.997,41 | - | - | 0,00% |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. PR | 1.924.885,47 | 102.516,94 | - | 2.027.402,41 | 2.027.402,41 | 100,00% |
| ALEVINES Y DORADAS, S.A. PO | 977.518,39 | 32.866,40 | -109.308,00 | 901.076,79 | 901.076,79 | 100,00% |
| ALIMENTOS JAVIMAR, S.L. | 576.989,94 | 32.851,07 | - | 609.841,01 | 609.841,01 | 100,00% |
| FARM BIO CONTRO, S.L. | 36.629,23 | - | -36.629,23 | - | 38.499,86 | 0,00% |
| ISIDRO DE LA CAL FRESCO, S.L. | 726.473,42 | 4.692,79 | - | 731.166,21 | 731.166,21 | 100,00% |
| LUSO HISPANA DE ACUICULTURA S.L.P.P | 483.680,22 | 8.326,20 | - | 492.006,42 | 492.006,42 | 100,00% |
| LOITAMAR Sociedad Cooperativa Gallega | 115.956,55 | - | - | 115.956,55 | 115.956,55 | 100,00% |
| MONTE KALAMÚA, S.A. | 204.060,64 | 24.628,61 | - | 228.689,25 | 228.689,25 | 100,00% |
| DEPUALFACS, S.L. | 237.078,31 | 20.110,01 | - | 257.188,32 | 257.188,32 | 100,00% |
| NATURIX ACUICULTURE, S.L. | 270.081,60 | -8.522,41 | -50.000,00 | 211.559,19 | 211.559,19 | 100,00% |
| Correcciones por deterioro de valor | 7.813.833,10 | 1.719.864,46 | -506.699,28 | 9.026.998,28 | | |

En el ejercicio 2015 se efectuaron correcciones valorativas por deterioro por un importe de 1.719.864,46 euros y reversiones de deterioros por importe de 506.699,28 euros. Dentro de los deterioros y reversiones se detallan principalmente; el deterioro total de la

participación Futuna Blue España, S.L., por importe de 1.165.245,93 euros, el deterioro total del préstamo ordinario de Futuna Blue España, S.L., por importe de 336.501,63 euros y la reversión del préstamo ordinario de la sociedad Mariscos de Esteros, S.A., por importe de 272.997,41 euros.

Dentro de los deterioros, están recogidos los intereses de mora del préstamo participativo de Monte Kalamua, S.A., por 24.628,61 euros, 12.279,02 euros de intereses de mora del préstamo ordinario de Naturix Acuiculture, S.L., 20.110,01 euros de intereses de mora del préstamo ordinario de Depualfac, S.L., y 47.743,32 euros de los intereses de mora de la participación de Alevines y Doradas, S.A.

Con fecha 25 de septiembre de 2015 se procedió a la ejecución del aval del préstamo ordinario de Alevines y Doradas S.A., por importe de 109.308,00 euros, revertiendo su correspondiente deterioro.

b) Inversiones financieras a corto plazo

La partida Inversiones financieras a corto plazo, presenta en su epígrafe "Otros activos financieros" a 31 de diciembre de 2016 y 2015 los siguientes saldos:

| | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Imposiciones a corto plazo | - | 9.214.417,10 |
| Intereses devengados no vencidos de imposiciones a corto | - | 7.863,06 |
| Otros activos financieros | - | 9.222.280,16 |

c) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La partida "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" presenta los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2016 y 2015:

| | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Otros activos líquidos equivalentes | 11.444.257,22 | 2.350.217,43 |
| Tesorería | 221.229,51 | 126.797,76 |
| Efectivo y otros activos líquidos equivalentes | 11.665.486,73 | 2.477.015,19 |

La partida "Otros activos líquidos equivalentes" recoge las inversiones financieras de gran liquidez que se realizan con el objetivo de rentabilizar excedentes temporales de efectivo, con vencimiento inferior a tres meses.

A 31 de diciembre de 2016 su saldo estaba compuesto por los siguientes conceptos:

| | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Contrataciones INTERSEPI | 11.443.692,87 | 2.349.308,22 |
| Intereses devengados no vencidos de contrataciones | 564,35 | 909,21 |
| Otros activos líquidos equivalentes | 11.444.257,22 | 2.350.217,43 |

A 31 de diciembre de 2016 había dos operaciones en el mercado INTERSEPI que fueron formalizadas en las siguientes fechas con los correspondientes importes que detallamos a continuación:

| INTERSEPI A 31/12/2016 | | | Saldo a 31/12/2016 |
|----------------------------------|---------------|--------------|-----------------------|
| Fecha Inicio | 20/12/2016 | 20/12/2016 | |
| Fecha Vencimiento | 12/01/2017 | 12/01/2017 | |
| Tipo de Interés | 0,15% | 0,15% | |
| Importe | 10.361.102,14 | 1.082.590,73 | 11.443.692,87 |
| Intereses devengados no vencidos | 510,96 | 53,39 | 564,35 |

Los intereses devengados no vencidos de estas operaciones ascienden a 564,35 euros.

4.2. Información relacionada con la cuenta del resultado económico-patrimonial

El Fondo registra dentro de la partida “2. Otros ingresos de gestión ordinaria” de la cuenta del resultado económico patrimonial, los ingresos derivados de su actividad financiera.

Se detallan a continuación los ingresos del ejercicio procedentes de las distintas categorías de activos financieros:

| | Importes a 31/12/2016 | Importes a 31/12/2015 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Créditos y partidas a cobrar | 572.431,05 | 568.412,97 |
| De inversiones en patrimonio en entidades del grupo, multigrupo y asociadas | 67.322,83 | 50.077,35 |
| De inversiones en patrimonio en otras entidades | 269.531,51 | 260.852,46 |
| De créditos concedidos | 235.576,71 | 257.483,16 |
| Total otros ingresos de gestión ordinaria | 572.431,05 | 568.412,97 |

Los ingresos derivados de la colocación de los excedentes de tesorería se registran dentro de ingresos financieros. En el ejercicio 2016 se han obtenido por este concepto unos ingresos por importe de 27.019,72 euros.

5.- Pasivos financieros

El saldo que aparece en la partida “Acreedores por operaciones derivadas de la actividad” del Balance de Situación, 332.861,39 euros, corresponde a la factura del segundo semestre de 2016 de la comisión de gestión, que se encontraba pendiente de pago en la fecha de cierre del ejercicio.

En la disposición adicional cuadragésima segunda de La Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2007, que establece la creación del Fondo de apoyo a la diversificación del sector pesquero y acuícola, se encomienda la gestión del Fondo a SEPI Desarrollo Empresarial, S.A., S.M.E.

En el convenio de colaboración suscrito entre el entonces Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y, SEPI Desarrollo Empresarial, S.A., S.M.E., se determina que esta última, en remuneración a su actuación como gestora, debe facturar al Fondo una comisión, definida como la suma de tres tarifas:

- Un 2% anual sobre los recursos comprometidos del Fondo.
- Un 0,5% anual sobre los recursos comprometidos y efectivamente desembolsados por la entidad en la que se integra el Fondo.
- Un 1,25% sobre los recursos invertidos en proyectos por el Fondo.

La comisión se devenga diariamente desde el comienzo de la actividad del Fondo y se factura y liquida con una periodicidad semestral.

En el ejercicio 2016, la comisión facturada al Fondo fue de 330.697,93 euros, del primer semestre 2016 y 332.861,39 euros del segundo semestre 2016, se incluye dentro de la partida "Otros gastos de gestión ordinaria Servicios exteriores" de la cuenta del resultado económico patrimonial del Fondo.

FACTURACIÓN FONDO PESCA

2016

| CONCEPTO | IMPORTE | FECHA DESDE | FECHA HASTA | PORCENTAJE | COMISIÓN 2016 | | | |
|---|----------------------|-------------|-------------|------------|---------------|-------------------|------|-------------------|
| | | | | | DÍAS | ENERO-JUNIO | DÍAS | JULIO-DICIEMBRE |
| IMPORTE COMPROMETIDO | 21.300.000,00 | | | | | | | |
| Inicial (periodo 2015) | 21.000.000,00 | 01/01/2015 | 31/12/2015 | 2,00% | 182 | 208.852,46 | 184 | 211.147,54 |
| Reutilizado (periodo 2015) | 300.000,00 | 01/01/2015 | 31/12/2015 | 2,00% | 182 | 2.983,61 | 184 | 3.016,39 |
| IMPORTE COMPROMETIDO Y DESEMBOLSADO | 21.000.000,00 | | | | | | | |
| 1ª Inicial (periodo 2015) | 6.000.000,00 | 31/01/2008 | | 0,50% | 182 | 14.918,03 | 184 | 15.081,97 |
| 1ª Inicial (periodo 2015) | 5.000.000,00 | 30/04/2008 | | 0,50% | 182 | 12.431,69 | 184 | 12.568,31 |
| 2ª Inicial (periodo 2015) | 5.000.000,00 | 14/05/2009 | | 0,50% | 182 | 12.431,69 | 184 | 12.568,31 |
| 3ª Inicial (periodo 2015) | 5.000.000,00 | 14/05/2010 | | 0,50% | 182 | 12.431,69 | 184 | 12.568,31 |
| 4ª Reutilizado (periodo 2015) | 300.000,00 | 01/09/2014 | | 0,50% | 182 | 745,90 | 184 | 754,10 |
| RECURSOS INVERTIDOS POR EL FONDO | 20.711.233,43 | | | | | | | |
| PREST MONTE KALAMÚA, S.A. | 300.000,00 | 03/03/2009 | | 1,25% | 182 | 1.864,75 | 184 | 1.885,25 |
| PREST DEPUALFACS, S.L. | 318.110,00 | 03/03/2009 | | 1,25% | 182 | 1.977,32 | 184 | 1.999,05 |
| PREST ALEVINES Y DORADAS | 1.093.083,00 | 12/03/2009 | | 1,25% | 182 | 6.794,44 | 184 | 6.869,10 |
| PREST PISCIFACTORIA AGUADULCE, S.L.U. | 1.126.579,00 | 12/03/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PREST CABOMAR CONGELADOS | 1.800.000,00 | 21/04/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PREST NATURIX ACUICULTURE | 247.649,00 | 21/04/2009 | | 1,25% | 182 | 1.539,35 | 184 | 1.556,26 |
| PREST MARIOSCO DE ESTEROS | 780.338,00 | 21/04/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PARTIC ALIMENTOS JAVIMAR | 529.049,40 | 05/05/2009 | | 1,25% | 182 | 3.288,49 | 184 | 3.324,63 |
| PARTIC LOMATUN TRADING | 550.000,00 | 26/05/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PREST ACUIGROUP MAREMAR | 1.555.192,00 | 26/05/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PARTIC FUTUNA BLUE ESPAÑA SL | 910.000,00 | 15/12/2009 | | 1,25% | 182 | 5.656,42 | 184 | 5.718,58 |
| PREST FUTUNA BLUE ESPAÑA SL | 1.000.000,00 | 15/12/2009 | | 1,25% | 182 | 6.215,85 | 184 | 6.284,15 |
| PREST AQUICULTURA BALEAR SA | 2.185.000,00 | 15/12/2009 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PREST FARM BIOCONTROL, S.L. | 154.000,00 | 22/01/2010 | | 1,25% | | 73,63 | | 0,00 |
| PREST RIVEIRA PEIXE FRESCO, S.L. | 790.234,00 | 10/02/2010 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PREST INDUSTRIAS PISCICOLAS ESPAÑOLAS AGRUPADAS, S.A. | 164.000,00 | 23/03/2010 | | 1,25% | 182 | 1.019,40 | 14 | 78,42 |
| PREST CABOMAR CONGELADOS | 1.179.345,00 | 28/10/2010 | | 1,25% | | 0,00 | | 0,00 |
| PARTIC ALEVINES Y DORADAS | 1.599.982,20 | 29/10/2010 | | 1,25% | 182 | 9.945,24 | 184 | 10.054,53 |
| PREST ANGULAS AGUINAGA BURGOS, S.L. | 1.444.323,00 | 22/12/2010 | | 1,25% | 182 | 8.977,69 | 175 | 8.632,39 |
| PARTIC MOFESA, S.A. | 1.209.063,06 | 11/02/2011 | | 1,25% | 182 | 7.515,35 | 184 | 7.597,94 |
| PREST GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 1.135.107,00 | 14/12/2011 | | 1,25% | 182 | 7.055,65 | 184 | 7.133,19 |
| PARTIC GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L. | 164.893,00 | 06/03/2012 | | 1,25% | 182 | 1.024,95 | 184 | 1.036,21 |
| PREST CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L. | 175.285,77 | 06/03/2012 | | 1,25% | 182 | 1.089,55 | 184 | 1.101,52 |
| PREST INTERAQUA | 300.000,00 | 31/07/2015 | | 1,25% | 182 | 1.864,75 | 184 | 1.885,25 |
| | | | | | | 330.697,93 | | 332.861,39 |

Hasta 2014 las comisiones se han calculado sobre las inversiones realizadas, independientemente de su vencimiento o fecha de extinción o cancelación, de acuerdo a la interpretación realizada de lo señalado en el punto 5) del acta de la reunión del Comité de Seguimiento del Convenio de Colaboración celebrada el 27 de septiembre de 2013.

En la reunión de la Comisión de Seguimiento del Convenio de Colaboración celebrada el 6 de abril de 2016 se acordó, la reinterpretación de la comisión sobre los recursos invertidos por el Fondo en los proyectos (1,25% anual), acordándose su devengo diario desde la fecha de desembolso de los recursos correspondientes y hasta la fecha de amortización total de la financiación concedida. Dado que a dicha fecha no se habían

10.- Información presupuestaria

Se informa a continuación de la liquidación del Presupuesto de explotación y de capital que ha de presentar el Fondo.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Datos en euros

| | PRESUPUESTO | REAL 2016 | DESVIACIÓN ABSOLUTA | DESVIACIÓN % |
|---|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 1. Transferencias y subvenciones recibidas | - | - | - | |
| a) Del ejercicio | - | - | - | |
| a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio | - | - | - | |
| a.2) transferencias | - | - | - | |
| a.3) subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un | - | - | - | |
| b) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras | - | - | - | |
| 2. Otros ingresos de gestión ordinaria | 272.000,00 | 572.431,05 | 300.431,05 | 110,45% |
| a) De empresas del grupo, multigrupo y asociadas | - | 67.322,83 | - | |
| b) De otras empresas | 272.000,00 | 505.108,22 | - | |
| 3. Excesos de provisiones | - | - | - | |
| A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3) | 272.000,00 | 572.431,05 | 300.431,05 | 110,45% |
| 4. Transferencias y subvenciones concedidas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5. Otros gastos de gestión ordinaria | -765.000,00 | -663.803,66 | 101.196,34 | -13,23% |
| a) Suministros y servicios exteriores | -915.000,00 | -663.559,32 | 251.440,68 | |
| b) Otros | 150.000,00 | -244,34 | -150.244,34 | |
| B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5) | -765.000,00 | -663.803,66 | 101.196,34 | -13,23% |
| I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B) | -493.000,00 | -91.372,61 | 401.627,39 | -81,47% |
| 6. Otras partidas no ordinarias | - | - | - | |
| a) Ingresos | - | - | - | |
| b) Gastos | - | - | - | |
| II. Resultado de las operaciones no financieras (1+6) | -493.000,00 | -91.372,61 | 401.627,39 | -81,47% |
| 7. Ingresos financieros | 37.000,00 | 27.019,72 | -9.980,28 | -26,97% |
| a) De participaciones en instrumentos de patrimonio | - | - | - | |
| a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas | - | - | - | |
| a.2) En otras entidades | - | - | - | |
| b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado | 37.000,00 | 27.019,72 | -9.980,28 | |
| b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas | - | - | - | |
| b.2) Otros | 37.000,00 | 27.019,72 | -9.980,28 | |
| 8. Gastos financieros | - | - | - | |
| a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas | - | - | - | |
| b) Otros | - | - | - | |
| 9. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros | - | - | - | |
| a) Derivados financieros | - | - | - | |
| b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación a resultados | - | - | - | |
| c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta | - | - | - | |
| 10. Diferencias de cambio | - | - | - | |
| 11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos | - | -1.297.397,53 | -1.297.397,53 | |
| a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas | - | - | - | |
| b) Otros | - | -1.297.397,53 | -1.297.397,53 | |
| III. Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11) | 37.000,00 | -1.270.377,81 | -1.307.377,81 | -3533,45% |
| IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III) | -456.000,00 | -1.361.750,42 | -905.750,42 | 198,63% |

En el apartado "2. Otros ingresos de gestión ordinaria", se produce un incremento por el devengo de intereses de mora del ejercicio 2016 mayor al presupuestado.

La desviación producida en el apartado "Otros gastos de gestión ordinaria" es debida a la regularización, por la reinterpretación de la comisión (1,25% anual), sobre los recursos invertidos por el Fondo en los proyectos.

En el apartado "Ingresos financieros", se produce una desviación de -26,97% por el descenso en el devengo de intereses, debido a la menor colocación de inversiones financieras de gran liquidez.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL

Datos en euros

| ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO | PRESUPUESTO | REAL 2016 | DESVIACIÓN ABSOLUTA | DESVIACIÓN % |
|---|--------------|---------------|---------------------|--------------|
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | | | |
| A) Cobros: | 192.000,00 | 282.512,73 | 90.512,73 | 47,14% |
| 1. Transferencias y subvenciones recibidas | - | - | - | |
| 2. Intereses y dividendos cobrados | 192.000,00 | 128.978,56 | -63.021,44 | |
| 3. Otros cobros | - | 153.534,17 | - | |
| B) Pagos: | 897.000,00 | 736.838,50 | -160.161,50 | -17,86% |
| 4. Transferencias y subvenciones concedidas | - | - | - | |
| 5. Otros gastos de gestión | 897.000,00 | 735.563,24 | -161.436,76 | |
| 6. Intereses pagados | - | - | - | |
| 7. Otros pagos | - | 1.275,26 | 1.275,26 | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | -705.000,00 | -454.325,77 | 250.674,23 | -35,56% |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| C) Cobros: | 1.145.000,00 | 30.357.278,42 | 29.212.278,42 | 2551,29% |
| Venta de activos financieros | 1.145.000,00 | 30.357.278,42 | 29.212.278,42 | 2551,29% |
| D) Pagos: | - | 20.714.481,11 | 20.714.481,11 | |
| Compra de activos financieros | - | 20.714.481,11 | 20.714.481,11 | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | 1.145.000,00 | 9.642.797,31 | 8.497.797,31 | 742,17% |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | | |
| E) Aumentos en el patrimonio: | - | - | - | |
| 1. Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo. | - | - | - | |
| F) Pagos a la entidad en la que se integra el fondo. | - | - | - | |
| 2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo | - | - | - | |
| G) Cobro por emisión de pasivos financieros: | - | - | - | |
| 3. Préstamos recibidos | - | - | - | |
| 4. Otras deudas | - | - | - | |
| H) Pagos por reembolso de pasivos financieros: | - | - | - | |
| 5. Préstamos recibidos | - | - | - | |
| 6. Otras deudas | - | - | - | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H) | - | - | - | |
| IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | | | | |
| I) Cobros pendientes de aplicación | - | - | - | |
| J) Pagos pendientes de aplicación | - | - | - | |
| Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J) | - | - | - | |
| V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | | | | |
| VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V) | 440.000,00 | 9.188.471,54 | 8.748.471,54 | 1988,29% |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio | 4.821.000,00 | 2.477.015,19 | -2.343.984,81 | -48,62% |
| Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio | 5.261.000,00 | 11.665.486,73 | 6.404.486,73 | |

La desviación producida en el apartado "Intereses y dividendos cobrados" de 47,14%, es debida al cobro de los intereses de las sociedades del Fondo.

La desviación en el apartado "Venta de activos financieros" es debido a que se ha producido el vencimiento de los activos financieros a corto plazo, con vencimiento superior a tres meses.

12.-Patrimonio del Fondo

A 31 de diciembre de 2016 el patrimonio del Fondo asciende a 11.529.668,97 euros.

El patrimonio del Fondo está integrado por las aportaciones realizadas por el Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente (que ha absorbido las competencias en la materia objeto de este Fondo del antiguo Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación) de acuerdo con la Ley 42/2006, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2007 y los resultados que ha ido obteniendo el Fondo.

Las aportaciones inicialmente comprometidas, 21.000.000,00 euros, han sido totalmente desembolsadas en las siguientes fechas:

| Fecha de desembolso | Importe desembolsado(euros) |
|---------------------|-----------------------------|
| 31/01/2008 | 6.000.000,00 |
| 30/04/2008 | 5.000.000,00 |
| 14/05/2009 | 5.000.000,00 |
| 14/05/2010 | 5.000.000,00 |
| Total aportaciones | 21.000.000,00 |

El patrimonio del Fondo incluye también el correspondiente al Fondo de apoyo a la acuicultura en Galicia desde el momento en que éste se integró en el Fondo de apoyo para la diversificación del sector pesquero y acuícola.

La evolución del patrimonio del Fondo se puede observar en el siguiente esquema:

| euros | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Patrimonio aportado ⁽¹⁾ | 12.692.712,72 | 17.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 | 22.692.712,72 |
| Resultado de ejercicios anteriores | 225.095,56 | 420.266,52 | 273.350,98 | -225.922,20 | -1.841.408,73 | -6.594.472,60 | -7.236.777,32 | -8.565.954,61 | -9.801.293,33 |
| Resultado del ejercicio | 195.170,96 | -146.915,54 | -499.273,18 | -1.615.486,53 | -4.753.063,87 | -642.304,72 | -1.329.177,29 | -1.235.338,72 | -1.361.750,42 |
| Total patrimonio Fondo | 13.112.979,24 | 17.966.063,70 | 22.466.790,52 | 20.851.303,99 | 16.098.240,12 | 15.455.935,40 | 14.126.758,11 | 12.891.419,39 | 11.529.668,97 |

(1) Incluye el patrimonio del Fondo de apoyo a la acuicultura en Galicia

Relación de notas de la Memoria que no se cumplimentan por carecer de contenido

Según lo dispuesto en la Tercera Parte (punto 9) del Anexo I de la Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado, en el que figura el Plan General de Contabilidad de los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el artículo 2.2 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se incorpora aquí la relación de las notas de la Memoria que no se han cumplimentado por carecer de contenido:

Nota 6. Coberturas contables.

Nota 7. Moneda extranjera.

Nota 8. Transferencias, subvenciones y otros ingresos y gastos.

Nota 9. Provisiones y contingencias.

Nota 13. Hechos posteriores al cierre.

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2016

Oficina Nacional de Auditoría

ÍNDICE

- I. Introducción.
- II. Objetivo y alcance del trabajo: responsabilidad de los auditores.
- III. Opinión.

I. Introducción.

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola (en adelante, el Fondo), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2016, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

Los administradores de SEPI Desarrollo Empresarial, S.A. (SEPIDES), sociedad gestora del Fondo, son los responsables de la formulación de las cuentas anuales, de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y, en particular, de acuerdo con los principios y criterios contables. Asimismo, son responsables del control interno que consideren necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales esté libre de incorrección material.

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por la Presidenta del Consejo de Administración de SEPIDES el 27 de marzo de 2017 y fueron puestas a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría con esa misma fecha.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 23370_2016_F_170327_143031_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es EB98A8F62EEB5385BA6AB168278F3792D17C09CBC60E3FBC23F53172D95E77F8 y está depositado en la aplicación RED.Coa de la Intervención General de la Administración del Estado

II. Objetivo y alcance del trabajo: Responsabilidad de los auditores.

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

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia adecuada y suficiente sobre los importes y la información recogida en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte del gestor de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y 110 con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de los criterios contables y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por el gestor. así como la evaluación de la presentación global de las cuentas anuales.

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

III. Opinión.

En nuestra opinión. las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola a 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación RED. Coa de la Intervención General de la Administración del Estado por la Jefe de División de la Oficina Nacional de Auditoría y por el Director de la auditoría. en Madrid a 23 de junio de 2017.