

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE FOMENTO

12729 *Resolución de 14 de agosto de 2018, de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz, por la que se publican las cuentas anuales del ejercicio 2017 y el informe de auditoría.*

De conformidad con lo establecido en el artículo 136.3 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 de pérdidas y ganancias, un resumen de los restantes estados que conforman las cuentas anuales y el informe de auditoría de cuentas, se hace pública la información contenida en el resumen de las cuentas anuales de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz y el informe de auditoría de cuentas realizada en virtud del artículo 168 de la Ley 47/2003, correspondientes al ejercicio 2017, que figuran como anexo a esta Resolución.

La información antes mencionada también estará disponible en la web de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz <http://www.puertocadiz.com>.

Cádiz, 14 de agosto de 2018.—El Presidente de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz, José Luis Blanco Romero.

ANEXO

Balance al cierre del ejercicio 2017

(en euros)

ACTIVO	Nota	2017	2016
A) ACTIVO NO CORRIENTE		308.802.772,92	311.950.204,55
I. Inmovilizado intangible	6	992.849,57	1.292.729,47
1. Propiedad industrial y otro inmovilizado intangible		241.057,21	401.879,54
2. Aplicaciones informáticas		609.962,61	788.299,32
3. Anticipos para inmovilizaciones intangibles		141.829,75	102.550,61
II. Inmovilizado material	7	235.128.378,35	234.360.597,87
1. Terrenos y bienes naturales		40.614.735,72	37.391.566,61
2. Construcciones		172.227.253,29	175.302.551,25
3. Equipamientos e instalaciones técnicas		3.052.561,06	3.407.320,53
4. Inmovilizado en curso y anticipos		18.337.820,81	17.132.527,92
5. Otro inmovilizado		896.007,47	1.126.631,56
III. Inversiones inmobiliarias	8	72.346.818,13	76.054.663,73
1. Terrenos		63.161.253,51	66.067.182,11
2. Construcciones		9.185.564,62	9.987.481,62
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo	9	-	65.000,00
1. Instrumentos de patrimonio		-	65.000,00
2. Créditos a empresas		-	-
V. Inversiones financieras a largo plazo	10,11	103.172,61	107.964,67
1. Instrumentos de patrimonio		-	-
2. Créditos a terceros		92.647,32	97.439,38
3. Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro		-	-
4. Otros activos financieros		10.525,29	10.525,29
VI. Activos por impuesto diferido		-	-
VII. Deudores comerciales no corrientes	11	231.554,26	69.248,81
B) ACTIVO CORRIENTE		19.456.600,54	17.437.571,45
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta		-	-
II. Existencias	12	18.623,14	19.120,01
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		4.819.100,48	4.487.386,02
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	11	4.160.240,15	3.867.785,16
2. Clientes y deudores, empresas del grupo y asociadas		-	-
3. Deudores varios	11	162.588,71	334.755,29
4. Administrac. Públicas, subvenciones oficiales ptes. de cobro		-	-
5. Otros créditos con las Administraciones Públicas	18	496.271,62	284.845,57
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a c.p.		-	-
V. Inversiones financieras a corto plazo	10,11	2.000.000,00	5.000.000,00
1. Instrumentos de patrimonio		-	-
2. Créditos a empresas		-	-
3. Otros activos financieros		2.000.000,00	5.000.000,00
VI. Periodificaciones		13.650,69	3.094,19
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	13	12.605.226,23	7.927.971,23
1. Tesorería		12.605.226,23	7.927.971,23
2. Otros activos líquidos equivalentes		-	-
TOTAL ACTIVO (A+B)		328.259.373,46	329.387.776,00

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2017

Balance al cierre del ejercicio 2017

(en euros)

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Nota	2017	2016
A) PATRIMONIO NETO		294.215.326,94	293.981.392,37
A-1) Fondos propios		209.756.463,37	209.105.958,57
I. Patrimonio	14	208.091.295,40	208.091.295,40
II. Resultados acumulados		1.014.663,17	(841.279,03)
III. Resultado del ejercicio		650.504,80	1.855.942,20
A-2) Ajustes por cambios de valor		-	-
I. Activos financieros disponibles para la venta		-	-
II. Operaciones de cobertura		-	-
III. Otros		-	-
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	15	84.458.863,57	84.875.433,80
B) PASIVO NO CORRIENTE		30.474.349,70	30.474.349,70
I. Provisiones a largo plazo	16	474.349,70	474.349,70
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal		-	-
2. Provisión para responsabilidades		222.136,38	222.136,38
3. Otras provisiones		252.213,32	252.213,32
II. Deudas a largo plazo		30.000.000,00	30.000.000,00
1. Deudas con entidades de crédito.	17	30.000.000,00	30.000.000,00
2. Proveedores de inmovilizado a largo plazo		-	-
3. Otras deudas		-	-
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo		-	-
IV. Pasivos por impuesto diferido		-	-
V. Periodificaciones a largo plazo		-	-
C) PASIVO CORRIENTE		3.569.696,82	4.932.033,93
II. Provisiones a corto plazo		-	-
III. Deudas a corto plazo	10,17	1.975.908,81	3.856.347,79
1. Deudas con entidades de crédito		-	-
2. Proveedores de inmovilizado a corto plazo		605.728,31	2.515.903,29
3. Otros pasivos financieros		1.370.180,50	1.340.444,50
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo	17	206.240,58	39.938,86
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		1.387.547,43	1.035.747,28
1. Acreedores y otras cuentas a pagar	17	1.124.344,49	765.703,21
2. Administraciones Públicas, anticipos de subvenciones	18	820,34	820,34
3. Otras deudas con las Administraciones Públicas	18	262.382,60	269.223,73
VI. Periodificaciones		-	-
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		328.259.373,46	329.387.776,00

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2017

Cuenta de Pérdidas y Ganancias correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2017

(en euros)

	Nota	(Debe) Haber	
		2017	2016
1. Importe neto de la cifra de negocios	19	19.423.407,57	19.361.405,11
A. Tasas portuarias		18.432.182,63	18.367.384,85
a) Tasa de ocupación		4.624.119,59	4.445.705,70
b) Tasas de utilización		11.145.543,05	10.990.079,59
1. Tasa del buque (T1)		6.123.699,76	6.022.555,27
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo (T5)		142.135,00	114.572,11
3. Tasa del pasaje (T2)		927.825,76	921.175,47
4. Tasa de la mercancía (T3)		3.539.797,64	3.477.325,01
5. Tasa de la pesca fresca (T4)		379.156,27	454.451,73
6. Tasa por utilización especial de la zona de tránsito (T6)		32.928,62	-
c) Tasa de actividad		2.478.384,54	2.755.252,29
d) Tasa de ayudas a la navegación		184.135,45	176.347,27
B. Otros ingresos de negocio		991.224,94	994.020,26
a) Importes adicionales a las tasas		13.892,04	10.820,60
b) Tarifas y otros (no incluido Marpol)		314.189,65	380.960,80
c) Tarifas por el servicio de recepción de desechos generados por buques		663.143,25	602.238,86
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo		-	-
5. Otros ingresos de explotación	19	2.071.386,93	1.124.896,24
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		228.094,00	326.220,91
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio		-	-
c) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas		153.292,93	88.351,03
d) Fondo de Compensación Interportuario recibido		1.690.000,00	710.324,30
6. Gastos de personal	20	(6.787.648,96)	(6.870.612,45)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(5.048.702,85)	(4.942.418,37)
b) Indemnizaciones		(1.428,93)	(20.467,00)
c) Cargas sociales		(1.737.517,18)	(1.907.727,08)
d) Provisiones		-	-
7. Otros gastos de explotación	20	(6.434.295,20)	(5.345.884,88)
a) Servicios exteriores		(5.117.797,98)	(3.602.679,93)
1. Reparaciones y conservación		(2.397.085,92)	(972.630,25)
2. Servicios de profesionales independientes		(463.855,16)	(435.416,70)
3. Suministros y consumos		(429.171,41)	(429.056,00)
4. Otros servicios exteriores		(1.827.685,49)	(1.765.576,98)
b) Tributos		(269.258,11)	(313.505,97)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		153.355,61	(225.916,60)
d) Otros gastos de gestión corriente		(41.899,33)	(122.407,66)
e) Aportación a Puertos del Estado art. 19.1.b) TRLPEMM.		(734.695,39)	(690.374,72)
f) Fondo de Compensación Interportuario aportado		(424.000,00)	(391.000,00)
8. Amortizaciones del inmovilizado	6,7,8	(10.319.281,59)	(8.283.137,34)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	15	3.084.859,78	1.909.474,77
10. Excesos de provisiones		-	-
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	6,7,8	26.493,14	(63.026,44)
a) Deterioros y pérdidas		27.651,65	27.651,63
b) Resultados por enajenaciones y otras		(1.158,51)	(90.678,07)
Otros resultados	20	(17.754,50)	-
a) Ingresos excepcionales		-	-
b) Gastos excepcionales		(17.754,50)	-
A.1. RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+3+5+6+7+8+9+10+11)		1.047.167,17	1.833.115,01
12. Ingresos financieros	19	40.647,44	165.481,71
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio		-	-
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros		19.936,90	62.493,90
c) Incorporación al activo de gastos financieros		20.710,54	102.987,81
13. Gastos financieros	20	(429.305,71)	(142.654,52)
a) Por deudas con terceros		(429.305,71)	(142.654,52)
b) Por actualización de provisiones		-	-
14. Variación de valor razonable en instrumentos financieros		-	-
16. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros	9	(8.004,10)	-
a) Deterioros y pérdidas		-	-
b) Resultados por enajenaciones y otras		(8.004,10)	-
A.2. RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+16)		(396.662,37)	22.827,19
A.3. RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		650.504,80	1.855.942,20
17. Impuesto sobre beneficios		-	-
A.4. RESULTADO DEL EJERCICIO (A.3+17)		650.504,80	1.855.942,20

Las notas 1 a 25 de la Memoria adjunta forman parte integrante de las Cuentas anuales del ejercicio 2017

Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-17

A) Estado de ingresos y gastos reconocidos correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2017

(en euros)

	2017	2016
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	650.504,80	1.855.942,20
B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto (I+II+III+V)	2.821.582,48	242.855,60
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	2.821.582,48	242.855,60
V. Efecto impositivo	-	-
C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	(3.238.152,71)	(1.997.825,80)
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	(3.238.152,71)	(1.997.825,80)
IX. Efecto impositivo	-	-
Total de ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)	233.934,57	100.972,00

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2017

(en euros)

	Patrimonio	Resultados de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
A. SALDO FINAL DEL AÑO 2015	208.091.295,40	(3.645.977,57)	2.804.698,54	86.630.404,00	293.880.420,37
I. Ajustes por cambios de criterio 2015 y anteriores	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2015 y anteriores	-	-	-	-	-
B. SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2016	208.091.295,40	(3.645.977,57)	2.804.698,54	86.630.404,00	293.880.420,37
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	1.855.942,20	(1.754.970,20)	100.972,00
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	2.804.698,54	(2.804.698,54)	-	0,00
C. SALDO FINAL DEL AÑO 2016	208.091.295,40	(841.279,03)	1.855.942,20	84.875.433,80	293.981.392,37
I. Ajustes por cambios de criterio 2016	-	-	-	-	-
II. Ajustes por errores 2016	-	-	-	-	-
D. SALDO AJUSTADO INICIO DEL AÑO 2017	208.091.295,40	(841.279,03)	1.855.942,20	84.875.433,80	293.981.392,37
I. Total ingresos y gastos reconocidos	-	-	650.504,80	(416.570,23)	233.934,57
II. Operaciones con socios o propietarios (*)	-	-	-	-	-
III. Otras variaciones del patrimonio neto	-	1.855.942,20	(1.855.942,20)	-	0,00
E. SALDO FINAL DEL AÑO 2017	208.091.295,40	1.014.663,17	650.504,80	84.458.863,57	294.215.326,94

(*) Adscripciones y desadscripciones patrimoniales

Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31-12-2017

(en euros)

CONCEPTO	2017	2016
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN (+/-1+/-2+/-3+/-	7.696.912,16	6.886.376,59
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	650.504,80	1.855.942,20
2. Ajustes del resultado	7.469.052,61	6.535.647,17
a) Amortización del inmovilizado (+)	10.319.281,59	8.283.137,34
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)	(27.651,65)	(27.651,63)
c) Variación de provisiones (+/-)	-	210.136,38
d) Imputación de subvenciones (-)	(3.084.859,78)	(1.909.474,77)
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-)	1.158,51	90.678,07
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-)	8.004,10	-
g) Ingresos financieros (-)	(40.647,44)	(165.481,71)
h) Gastos financieros (+)	429.305,71	142.654,52
i) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-)	-	-
j) Ingresos traspasados al resultado por concesiones revertidas (-)	(153.292,93)	(88.351,03)
k) Imputación a rdos. anticipos recibidos por ventas o prestación de servicios (-)	-	-
l) Otros ingresos y gastos (+/-)	17.754,50	-
3. Cambios en el capital corriente	(29.813,76)	(1.171.149,77)
a) Existencias (+/-)	496,87	2.414,33
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-)	(127.223,11)	(120.382,37)
c) Otros activos corrientes (+/-)	(10.556,50)	349,39
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	483.057,68	(405.551,19)
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	29.736,00	(522.957,29)
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-)	(405.324,70)	(125.022,64)
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	(392.831,49)	(334.063,01)
a) Pagos de intereses (-)	(412.016,02)	(148.751,86)
b) Cobros de dividendos (+)	-	-
c) Cobros de intereses (+)	19.936,90	62.493,90
d) Pagos de principales e intereses de demora por litigios tarifarios (-)	-	-
e) Cobros (pagos) de OPPE para el pago de principales e intereses por litigios tarifarios (+)	-	-
f) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-)	(752,37)	(18,37)
g) Otros pagos (cobros) (-/+)	-	(247.786,68)
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN (7-6)	(3.019.657,16)	(19.089.069,57)
6. Pagos por inversiones (-)	(6.336.996,59)	(19.301.890,80)
a) Empresas del grupo y asociadas	-	-
b) Inmovilizado intangible	(97.715,05)	(123.183,03)
c) Inmovilizado material	(6.239.281,54)	(14.178.707,77)
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	-	(5.000.000,00)
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	-	-
7. Cobros por desinversiones (+)	3.317.339,43	212.821,23
a) Empresas del grupo y asociadas	56.995,90	-
b) Inmovilizado intangible	-	-
c) Inmovilizado material	-	-
d) Inversiones inmobiliarias	-	-
e) Otros activos financieros	3.000.000,00	-
f) Activos no corrientes mantenidos para la venta	-	-
g) Otros activos	260.343,53	212.821,23
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN (+/-9+/-10)	0,00	19.826.403,33
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	0,00	14.136.977,47
a) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	0,00	14.136.977,47
b) Aumento/Disminución de Patrimonio (+/-)	-	-
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-	5.689.425,86
a) Emisión	-	35.593.159,75
1. Deudas con entidades de crédito (+)	-	35.593.159,75
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+)	-	-
3. Otras deudas (+)	-	-
b) Devolución y amortización de	-	(29.903.733,89)
1. Deudas con entidades de crédito (-)	-	(29.903.733,89)
2. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)	-	-
3. Otras deudas (+)	-	-
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-A+/-B+/-C)	4.677.255,00	7.623.710,35
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	7.927.971,23	304.260,88
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	12.605.226,23	7.927.971,23

Memoria del ejercicio 2017 de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz

1.- REFERENCIA GENERAL

a) Denominación y naturaleza

La "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" (en adelante APBC o la Entidad) fue constituida por Ley 27/1992, de 24 de noviembre, de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, y su entrada en funcionamiento se produjo el día 1 de Enero de 1993.

La "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz", NIF Q1167004I, domiciliada en Plaza España 17 - 11006 CÁDIZ, es un organismo público de los previstos en la letra g) del apartado 1 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria, con personalidad jurídica y patrimonio propios, así como plena capacidad de obrar; depende del Ministerio de Fomento, a través de Puertos del Estado; y de conformidad con lo dispuesto en la Disposición adicional duodécima, de la Ley 40/2015 de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público, se rige por su legislación específica, por las disposiciones de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, que les sean de aplicación y, supletoriamente, por lo establecido en esta Ley

La APBC actúa con sujeción al ordenamiento jurídico privado, incluso en las adquisiciones patrimoniales y contratación, salvo en el ejercicio de las funciones de poder público que el ordenamiento le atribuya.

En la contratación, debe someterse, en todo caso, a los principios de publicidad, concurrencia, salvaguarda del interés de la Entidad y homogeneización del sistema de contratación en el sector público.

De conformidad con lo establecido en el Real Decreto Legislativo 2/2011, de 5 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante la APBC desarrolla las funciones que le asigna esta Ley bajo el principio general de autonomía funcional y de gestión, sin perjuicio de las facultades atribuidas al Ministerio de Fomento, a través del Organismo Público Puertos del Estado (en adelante OPPE), y de las que correspondan a la Comunidad Autónoma de Andalucía.

b) Competencias

La "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" tiene las siguientes competencias:

- b.01) La prestación de los servicios generales, así como la autorización y gestión de los servicios portuarios para lograr que se desarrollen en condiciones óptimas de eficacia, economía, productividad y seguridad, sin perjuicio de la competencia de otros organismos.
- b.02) La 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.
- b.03) La planificación, proyecto, construcción, conservación y explotación de las obras y servicios del puerto, y de las señales marítimas que tiene encomendadas, con sujeción a lo establecido en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante.
- b.04) La gestión del dominio público portuario y de señales marítimas que le sea adscrita.

- b.05) La optimización de la gestión económica y la rentabilización del patrimonio y de los recursos que tenga asignados.
- b.06) El fomento de actividades industriales y comerciales relacionadas con el tráfico marítimo o portuario.
- b.07) La coordinación de las operaciones de los distintos modos de transporte en el espacio portuario.
- b.08) La ordenación y coordinación del tráfico portuario, tanto marítimo como terrestre.

c) Ámbito Territorial

El ámbito territorial de competencia de la Autoridad Portuaria es el comprendido dentro de los límites de la zona de servicio del puerto y los espacios afectados al servicio de señalización marítima cuya gestión se le asigne.

En concreto, el ámbito territorial abarca el puerto de Cádiz y su Bahía, que incluye El Puerto de Santa María, el de la Zona Franca de Cádiz, Puerto Real, el Bajo de la Cabezuela y Puerto Sherry.

Asimismo abarca los faros y balizas, y los terrenos afectados al servicio de los mismos, siguientes:

- Faros: Rota, Castillo de San Sebastián, Cabo Roche y Trafalgar.
- Balizas: Punta del Sur, Bajo del Quemado, Santi Petri, Punta del Arrecife y Barbate.
- Zona de inspección: Desde el faro de Chipiona, excluido, hasta la desembocadura del río Barbate.

d) Órganos

Los Órganos de la APBC son los siguientes:

d.01) De gobierno:

- Consejo de Administración.
- Presidente.

d.02) De gestión:

- Director.

d.03) De asistencia:

- Consejo de Navegación y Puerto.

e) Régimen Económico

Constituyen los recursos de la Autoridad Portuaria los siguientes:

- e.01) Los productos y rentas de su patrimonio, así como los procedentes de la enajenación de sus activos.

- e.02) Las tasas portuarias, sin perjuicio de que el artículo 19.1.b) del Texto Refundido contemple como recursos del OPPE el cuatro por ciento de los ingresos devengados en concepto de tasas por las Autoridades Portuarias, y dicha asignación tenga la consideración de gasto de explotación para la mismas.
- e.03) Los ingresos que tengan el carácter de recursos de derecho privado obtenidos en el ejercicio de sus funciones.
- e.04) Las aportaciones recibidas del Fondo de Compensación Interportuario.
- e.05) Los que pudieran asignarse en los Presupuestos Generales del Estado o en los de otras Administraciones Públicas.
- e.06) Las ayudas y subvenciones, cualquiera que sea su procedencia.
- e.07) Los procedentes de los créditos, préstamos y demás operaciones financieras que puedan concertar.
- e.08) El producto de la aplicación del régimen sancionador.
- e.09) Las donaciones, legados y otras aportaciones de particulares y entidades privadas.
- e.10) Cualquier otro que le sea atribuido por el ordenamiento jurídico.

f) Fondo de Compensación Interportuario

El Fondo de Compensación Interportuario constituye el instrumento de redistribución de recursos del sistema portuario estatal. Será administrado por el OPPE de conformidad con los acuerdos adoptados por el Comité de Distribución del Fondo, y se dotará anualmente en el presupuesto de explotación individual de dicho organismo.

Las aportaciones de las Autoridades Portuarias y el OPPE a dicho Fondo, realizadas con arreglo a los criterios establecidos en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, tendrán la consideración de gasto no reintegrable. A su vez, las percepciones del Fondo tendrán la consideración de ingreso del ejercicio.

g) Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria

La Ley 18/2014, de 15 de octubre, de Aprobación de Medidas Urgentes para el Crecimiento, la Competitividad y la Eficiencia, introdujo el artículo 159 bis en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado por el que se crea el Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre Portuaria (en adelante, FFATP), destinado a la financiación de la construcción y mejora de las infraestructuras de conexión viaria y ferroviaria de las Autoridades Portuarias con las redes generales de transporte. Según el citado artículo, dicho fondo se nutrirá anualmente de las aportaciones que, con carácter de préstamo, realicen Puertos del Estado y las Autoridades Portuarias.

Con fecha 24 de Julio de 2015 se aprobó el Real Decreto 707/2015 donde se regula el FFATP y se establece la forma de cálculo de las aportaciones obligatorias.

h) Régimen Presupuestario, Contable y de Control

h.01) La APBC debe aprobar cada año el proyecto de presupuestos de explotación y capital y de programa de actuación plurianual, ajustándose a las previsiones económico-financieras y a la programación financiera y de inversiones acordadas con el OPPE en el marco de su Plan de Empresa.

En la elaboración de dicho proyecto la Autoridad Portuaria ha de sujetarse a los objetivos generales que establezca el OPPE, debiendo éste ser remitido al mismo para su aprobación con carácter previo e integración, de forma consolidada, en sus propios programas y presupuestos.

- h.02) La Entidad ajusta su contabilidad a las disposiciones del Código de Comercio, a las del Plan General de Contabilidad y a las demás que sean de aplicación. A su vez, ha de aplicar las directrices relativas a los criterios valorativos, así como a la estructura y normas de elaboración de las cuentas anuales, que establezca el OPPE en aras a garantizar la homogeneidad contable.

El ejercicio social se computa por períodos anuales comenzando el día 1 del mes de enero de cada año.

Las cuentas anuales han de formularse en el plazo máximo de tres meses desde el cierre del ejercicio económico y, una vez auditadas por la Administración General del Estado, deben ser aprobadas por el Consejo de Administración de la Autoridad Portuaria antes de finalizar el primer semestre del siguiente año.

- h.03) El régimen de control de las actividades económicas y financieras de la Autoridad Portuaria se ejerce por la Intervención General de la Administración del Estado y el Tribunal de Cuentas, y se lleva a cabo conforme a lo establecido en el artículo 140 de la Ley General Presupuestaria.

Por su parte, al OPPE le corresponde, a través de los correspondientes planes de control, el ejercicio de la función de control interno sobre el sistema portuario con el objeto de analizar la seguridad de los activos, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

i) Régimen Tributario

El Artículo 41 del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante establece que las Autoridades Portuarias y Puertos del Estado quedan sometidas al mismo régimen tributario que corresponde al Estado, sin perjuicio de la aplicación a dichas Entidades del régimen de entidades parcialmente exentas en el Impuesto sobre Sociedades, a cuyo efecto los ingresos por la prestación de servicios comerciales tendrán la consideración de ingresos procedentes de explotaciones económicas.

La aplicación a las Autoridades Portuarias del régimen especial de entidades parcialmente exentas en el Impuesto sobre Sociedades se produce a partir de la modificación Ley 43/1995 del Impuesto sobre Sociedades por la Ley 24/2001, de 27 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social ("Ley de Acompañamiento" para 2002), en la redacción dada al artículo 9, apartado tercero letra f).

El régimen vigente aplicable a la APBC es el establecido en los artículos 109 a 111 de la Ley 27/2014 del Impuestos sobre Sociedades.

2.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

a) Imagen fiel

Las cuentas anuales se han preparado a partir de los registros contables de la Entidad, presentándose de acuerdo con la legislación mercantil vigente y con las normas establecidas en el Plan General de Contabilidad aprobado mediante Real Decreto 1514/2007, así como las directrices emitidas por el OPPE y las demás que sean de aplicación con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de sus flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.

El Presidente de la APBC estima que las cuentas anuales del ejercicio 2017, que han sido formuladas el 28 de marzo de 2018, serán aprobadas previsiblemente, de acuerdo con lo dispuesto en el Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, por el Consejo de Administración sin variaciones significativas.

Las cuentas anuales se presentan en euros, que es la moneda funcional y de presentación de la APBC.

b) Estimación y juicios relevantes en la aplicación de políticas contables

La preparación de las cuentas anuales exige el uso por parte de la Entidad de ciertas estimaciones y juicios en relación con el futuro que se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se creen razonables bajo las circunstancias. A continuación se resumen los aspectos que han implicado un mayor grado de juicio, complejidad o en los que las hipótesis y estimaciones son significativas para la elaboración de las cuentas anuales.

- Las inversiones en sociedades participadas figuran registradas a su coste de adquisición. La APBC realiza la prueba de deterioro de las inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas siempre que exista evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable. La determinación del valor recuperable de estas inversiones implica el uso de estimaciones en base a la información económico-financiera facilitada por las empresas participadas.
- El deterioro del valor de los bienes del inmovilizado e inversiones inmobiliarias.
- La vida útil de los activos materiales.
- La corrección valorativa por insolvencias de clientes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible al 31 de diciembre de 2017 sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en la correspondiente cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Comparación de la información

Como requiere la normativa contable, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria recogen, a efectos comparativos, las cifras correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales de 2016 aprobadas por el Consejo de Administración de fecha 27 de junio de 2017.

3.- PROPUESTA DE DISTRIBUCIÓN DE RESULTADOS

Se somete a la aprobación del Consejo de Administración de la APBC la siguiente distribución de resultados:

Bases de reparto	Importe
- Resultado del ejercicio	650.504,80
Euros	650.504,80

Distribución	Importe
- A reserva por beneficios acumulados	650.504,80
Euros	650.504,80

4.- NORMAS DE VALORACIÓN

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las cuentas anuales son los que se describen a continuación:

a) Inmovilizado intangible

Los elementos incluidos en el inmovilizado intangible figuran valorados por su precio de adquisición.

En la dotación de amortización y correcciones valorativas se aplican los criterios establecidos para el inmovilizado material, sin perjuicio de lo señalado a continuación.

En particular se aplican los siguientes criterios:

a.01) Aplicaciones informáticas

Se incluyen bajo este concepto los importes satisfechos por el acceso a la propiedad, por el derecho al uso de programas informáticos y los elaborados por la propia empresa, únicamente en los casos en que se prevé que su utilización abarcará varios ejercicios. Los gastos de mantenimiento de estas aplicaciones informáticas se imputan directamente como gastos del ejercicio en que se producen.

Su amortización se realiza de forma lineal en un período de 5 años desde el momento en que se inicia el uso de la aplicación informática correspondiente.

a.02) Otros inmovilizados intangibles

Se recoge bajo este concepto los derechos al uso de denominaciones comerciales, derechos de explotación de películas-videos, libros, etc.

La valoración asignada a estos elementos es el importe satisfecho a un tercero más los gastos necesarios para poder ejercitar completamente los derechos derivados, tales como gastos notariales, de registro, etc.

Su amortización se realiza de forma lineal en el plazo reconocido para su utilización exclusiva.

b) Inmovilizado material

Los bienes comprendidos en el inmovilizado material se valoran al precio de adquisición o al coste de producción menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas reconocidas.

Los transferidos o adquiridos a título gratuito así como el inmovilizado material recibido por reversión de concesiones al vencimiento del plazo figuran registrados por su valor razonable. Esta valoración se determina normalmente por perito tasador independiente y está referida a la situación de los bienes que se transfieren, adquieren o revierten en la fecha en que se produce la operación. Asimismo el informe establece la vida útil futura estimada de los bienes recibidos.

No obstante, cabe señalar que no son objeto de valoración contable los espacios de agua incluidos en la zona de servicio del puerto, por la propia dificultad de estimar su valor razonable inicial y carecer igualmente de precio de adquisición o coste de producción o de cualquier tipo de mercado.

Los elementos del inmovilizado material existentes con anterioridad al 1 de enero de 1993, fecha de constitución de la "Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz", fueron valorados y determinada su vida remanente por perito independiente.

Asimismo, se mantiene en el valor de los bienes el efecto de las correcciones valorativas estimadas por experto independiente, registradas con efectos 01/01/2000, y que estaban basadas en la dificultad de recuperabilidad del valor de los inmovilizados existentes al 31 de diciembre de 1998, tras realizar un análisis exhaustivo de la evolución y comportamiento históricos de las variables económico-financieras más significativas del Puerto de la Bahía de Cádiz (situación de pérdidas, evolución y proyección de tráficos y de cash-flow, etc.).

Los costes de renovación, ampliación o mejora de los bienes del inmovilizado material son incorporados al activo, como mayor valor del bien, exclusivamente cuando suponen un aumento de su capacidad, productividad o alargamiento de su vida útil y siempre que es posible conocer o estimar el valor contable de los elementos que resultan dados de baja del inventario por haber sido sustituidos.

Los costes de reparaciones importantes se activan y se amortizan durante la vida útil estimada de los mismos, mientras que los gastos de mantenimiento recurrentes se cargan en la cuenta de pérdidas y ganancias durante el ejercicio en que se incurre en ellos.

La amortización del inmovilizado material se calcula sistemáticamente por el método lineal en función de la vida útil de los respectivos bienes, atendiendo a la depreciación efectivamente sufrida por su funcionamiento, uso y disfrute.

Los coeficientes de amortización utilizados en el cálculo de la depreciación experimentada por los elementos que componen el inmovilizado material son los siguientes:

	Vida útil (años)	Valor residual (%)	% Amortiz. anual
<i>- Instalaciones de ayudas a la navegación</i>			
* Instalaciones de ayudas visuales	10	0	10
* Instalaciones de ayudas radioeléctricas	5	0	20
* Instalaciones de gestión y explotación	5	0	20
<i>- Accesos marítimos</i>			
* Dragados de primer establecimiento	50	0	2
* Esclusas	40	1	2,5
* Obras permanentes de encauzamiento y defensa de márgenes	35	0	2,86
<i>- Obras de abrigo y defensas</i>			
* Diques y obras de abrigo	50	0	2
* Escolleras de protección de recintos	40	0	2,5
<i>- Obras de atraque</i>			
* Muelle de fabrica	40	0	2,5
* Muelles de hormigón armado y metálicos	30	0	3,33
* Defensas y elementos de amarre	5	0	20
* Obras complementarias para atraque	15	0	6,7
* Pantalanes flotantes	10	0	10
* Boyas de amarre	15	0	6,7
<i>- Instalaciones de reparación de barcos</i>			
* Diques secos	40	0	2,5
* Varaderos	30	1	3,33
* Diques flotantes	25	3	4
<i>- Edificaciones</i>			
* Tinglados, almacenes y depósitos para mercancías	35	0	2,86
* Estaciones marítimas, naves y lonjas de pesca	35	0	2,86
* Almacenes, talleres, garajes y oficinas, y casetas de pesca, armadores y similares	35	0	2,86
* Viviendas y otros edificios	35	0	2,86
* Módulos y pequeñas constr. Prefabric.	17	0	5,88
* Elementos fijos de soporte de ayuda a la navegación	35	0	2,86
<i>- Instalaciones generales</i>			
* Instalaciones, conducc. y alumbrado ext.	17	0	5,88
* Cerramientos	17	0	5,88
* Otras instalaciones	17	0	5,88

	Vida útil (años)	Valor residual (%)	% Amortiz. anual
- <i>Pavimentos, calzadas y vías de circulación</i>			
* Vías férreas y estaciones de clasificación	25	3	4
* Pavimentos en muelles y zonas de manipulación y depósitos	15	0	6,7
* Caminos, zonas de circulación y aparcamientos y depósitos	15	0	6,5
* Puentes de fábrica	45	0	2,22
* Puentes metálicos	35	2	2,86
* Túneles	35	0	2,86
- <i>Equipos de manipulación de mercancías</i>			
* Cargaderos e instalaciones especiales	20	3	5
* Grúas pórticos y portacontenedores	20	3	5
* Grúas automóviles	10	3	10
* Carretillas, tractores, remolques y tolvas, cintas y equipo ligero	10	3	10
- <i>Material flotante</i>			
* Cabrias y grúas flotantes	25	4	4
* Dragas	25	3	4
* Remolcadores	25	3	4
* Gánguiles, gabarras y barcas	25	4	4
* Equipo auxiliar y equipo buzos	10	2	10
* Embarcaciones de servicio	15	0	6,7
* Elementos comunes de soporte flotante de ayudas a la navegación	15	0	6,7
- <i>Equipo de transporte</i>			
* Automóviles y motocicletas	6	5	16,7
* Camiones y furgonetas	6	5	16,7
- <i>Material ferroviario</i>			
* Locomotoras y tractores	15	5	6,7
* Vagones	20	4	5
- <i>Equipo de taller</i>	14	4	7,1
- <i>Mobiliario y enseres</i>	10	0	10
- <i>Material diverso</i>	5	0	20
- <i>Equipo informático (Equipo físico)</i>	5	0	20

El inicio de la amortización comienza a partir del momento en que el bien está en condiciones para su utilización y coincide generalmente con el acta de recepción del proyecto de inversión.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisa, ajustándose si fuese necesario, en la fecha de cada balance.

Cuando el valor contable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, se efectúan las correcciones valorativas que proceden para reducir su valor de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de inmovilizado material se calculan comparando los ingresos obtenidos por la venta con el valor contable y se registran en la cuenta de pérdidas y ganancias.

c) Inversiones inmobiliarias

Las inversiones inmobiliarias comprenden los terrenos y edificaciones otorgados en concesión, autorización o alquiler (en el caso de bienes patrimoniales), o bien los que la Autoridad Portuaria tenga a disposición para dichos fines, de acuerdo con lo dispuesto por el ICAC en la Consulta nº 9 publicada en el BOICAC 74 de junio de 2008.

Si bien, con carácter general, no se incluyen entre los terrenos susceptibles de ser calificados como inversiones inmobiliarias, los correspondientes a las zonas de tránsito y maniobra, salvo que los mismos estén expresamente comprendidos en una concesión o autorización.

Los elementos incluidos en este epígrafe se presentan valorados siguiendo los mismos criterios expuestos en la nota anterior relativa al inmovilizado material. Asimismo, se sigue el mismo tratamiento en lo que a dotación de amortizaciones y correcciones valorativas se refiere.

d) Capitalización de intereses de financiación ajena

De acuerdo con el apartado 1 de la NRV 2ª "Inmovilizado material", en los inmovilizados que necesitan un periodo de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso, se incluyen en el precio de adquisición o coste de producción los gastos financieros que se han devengado antes de la puesta en condiciones de funcionamiento del inmovilizado material, y que han 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. Este mismo criterio se aplica a las inversiones inmobiliarias (NRV 4ª).

El resto de costes por intereses se llevan a gastos del ejercicio en que se incurren.

e) Préstamos y partidas a cobrar

Los préstamos y partidas a cobrar son instrumentos financieros con cobros fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes o no corrientes dependiendo de que su vencimiento sea igual o inferior a 12 meses desde la fecha del balance, o superior, respectivamente. Los préstamos y partidas a cobrar se incluyen en "Inversiones financieras", "Deudores comerciales" y "Otras cuentas a cobrar" en el balance.

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que les sean directamente imputables, y posteriormente a coste amortizado reconociendo los intereses devengados en función de su tipo de interés efectivo. No obstante lo anterior, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año, los anticipos y créditos al personal, las fianzas y depósitos entregados se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal ya que, siguiendo el criterio establecido por la NRV 9ª en su apartado 2.1.1, el efecto de no actualizar los flujos no es significativo para la APBC.

Al menos al cierre del ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias por deterioro de valor si existe evidencia objetiva de que no se cobrarán todos los importes que se adeudan.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo en el momento de reconocimiento inicial. Las correcciones de valor, así como en su caso su reversión, se reconocen en la cuenta de pérdidas y ganancias.

En el caso de los créditos de clientes por ventas y prestaciones de servicios, dada la dificultad que supone la estimación de los flujos de efectivo de las partidas que componen estos, las correcciones valorativas se basan en estimaciones y juicios en relación con la experiencia histórica y otros factores como la antigüedad y naturaleza de la deuda.

Para el cálculo del deterioro se realiza un análisis de los saldos existentes en las cuentas de clientes al cierre del ejercicio, aplicándose posteriormente estos criterios:

e.01) Clientes por precios privados

Se dotan los porcentajes siguientes en función de la antigüedad de la deuda con respecto a la fecha de vencimiento de las correspondientes facturas:

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

e.02) Clientes por tasas y otros ingresos de carácter público

Considerando la naturaleza de ingresos de carácter público que tienen, y la posibilidad de acudir a la vía ejecutiva para su cobro, los porcentajes a aplicar son los siguientes, contados a partir de la finalización del plazo de ingreso en período voluntario y, por tanto, del inicio del período ejecutivo y del procedimiento administrativo de apremio:

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

f) Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo y asociadas

Se valoran por su coste menos, en su caso, el importe acumulado de las correcciones por deterioro del valor.

Si existe evidencia objetiva de que el valor en libros no es recuperable, se efectúan las oportunas correcciones valorativas por la diferencia entre su valor en libros y el importe recuperable, entendido éste como el mayor importe entre su valor razonable menos los costes de venta y el valor actual de los flujos de efectivo derivados de la inversión.

g) Existencias

Las existencias de "otros aprovisionamientos" se valoran a su precio de adquisición, aplicándose para el movimiento de almacén el sistema FIFO.

El precio de adquisición comprende el importe consignado en factura más todos los gastos adicionales que se producen hasta que los bienes se hallan en el almacén.

En aquellas circunstancias en que el valor de mercado o de reposición de las existencias resulta inferior a los indicados en el párrafo anterior, o presenta cierto grado de obsolescencia, se practican las oportunas correcciones valorativas reconociéndolas como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Dada la naturaleza de la actividad de las Autoridades Portuarias, no se incorporan existencias al proceso productivo, si no que las compras se corresponden con consumibles que se utilizan para reparar elementos deteriorados o desgastados, como pueden ser, válvulas, tuercas, etc. Por este motivo, y teniendo en cuenta su inmaterialidad en relación con el conjunto de gastos, se clasifican las "compras" de este tipo en el apartado de la cuenta de pérdidas y ganancias correspondiente a "Reparaciones y conservación".

h) Subvenciones de capital

Las subvenciones de capital no reintegrables relacionadas con la adquisición de inmovilizado intangible, material e inversiones inmobiliarias se valoran por el valor razonable del importe concedido, imputándose a resultados del ejercicio en la proporción correspondiente a la depreciación efectiva experimentada y registrada contablemente en el período por los activos financiados con éstas o, en su caso, cuando se produzca su enajenación, corrección valorativa por deterioro o baja en balance.

En relación con la contabilización de las subvenciones de capital, considerando que de acuerdo con lo previsto en el Real Decreto 1514/2007, 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 no tienen carácter vinculante, no se utilizan las cuentas de los Grupos 8 y 9 previstas en el PGC, y por tanto las subvenciones de capital devengadas se reconocen e imputan a resultados directamente con abono y cargo, respectivamente, a la cuenta 130 "Subvenciones oficiales de capital".

Asimismo, el PGC prevé el registro de las subvenciones devengadas pendientes de cobro en la subcuenta 4708 "Hacienda Pública, deudora por subvenciones concedidas", si bien, en el Plan de Cuentas del Sistema Portuario se emplean las cuentas 478 y 256 para los saldos de subvenciones pendientes de cobro de las Administraciones Públicas a corto y largo plazo, respectivamente. Dichas cuentas no se actualizan financieramente al no estar contempladas así en el PGC para los saldos que por este motivo se mantienen con las Administraciones Públicas.

i) Débitos y partidas a pagar

Esta categoría incluye débitos por operaciones comerciales y débitos por operaciones no comerciales. Estos recursos ajenos se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Entidad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Estas deudas se reconocen inicialmente a su valor razonable ajustado por los costes de transacción directamente imputables, registrándose posteriormente por su coste amortizado según el método del tipo de interés efectivo. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio.

No obstante lo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual se valoran, tanto en el momento inicial como posteriormente, por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Por otra parte, en relación con las fianzas y depósitos recibidos, debido a que el efecto de su actualización financiera no resulta significativo en el balance de la APBC, se valoran, tanto en su momento inicial como posteriormente, por su valor nominal, en aplicación del principio contable de importancia relativa reconocido en el Marco Conceptual del PGC.

Asimismo, en aplicación del mismo principio contable de importancia relativa, tampoco se actualizan los débitos y partidas a pagar con vencimiento inferior a 60 días, por ser este el plazo de pago establecido por la Ley 3/2004 de lucha contra la morosidad, modificada por la Ley 15/2010, valorándose los mismos por su valor nominal.

j) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que serán necesarios para liquidar la obligación usando un tipo de interés adecuado a cada operación que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación o, en su caso, el aplicable por la disposición legal que determine la dotación de la provisión. Los ajustes en la provisión con motivo de su actualización se reconocen como un gasto financiero conforme se van devengando.

Las provisiones con vencimiento inferior o igual a un año, con un efecto financiero no significativo no se descuentan.

Cuando se espera que parte del desembolso necesario para liquidar la provisión sea reembolsado por un tercero, el reembolso se reconoce como un activo independiente, siempre que sea prácticamente segura su recepción.

Por su parte, se consideran pasivos contingentes aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materialización está condicionada a que ocurra o no uno o más eventos futuros independientes de la voluntad de la Entidad.

j.01) Provisión para responsabilidades

Es el importe estimado para hacer frente a las responsabilidades que pudieran surgir de actuaciones litigiosas.

j.02) Provisión para Impuestos

Es el importe estimado para hacer frente a las responsabilidades que pudieran derivarse de los litigios iniciados con los Ayuntamientos de la zona de servicio portuaria como consecuencia de la aplicación del Impuesto sobre Bienes Inmuebles o cualquier otro tributo local.

k) Impuesto sobre Sociedades

El gasto por Impuesto sobre Sociedades se calcula sobre el saldo neto de ingresos y gastos del ejercicio corregido por las diferencias de naturaleza permanente con los criterios fiscales y tomando en cuenta las bonificaciones y deducciones aplicables. El efecto impositivo de las diferencias temporarias se incluye, en su caso, en las correspondientes partidas de impuestos anticipados o diferidos del balance de situación.

Los créditos fiscales por pérdidas compensables son reconocidos únicamente en el ejercicio que se consideran tienen un interés cierto con respecto a la carga fiscal futura.

l) Contabilización de ingresos y gastos

Los ingresos por servicios prestados, se registran sin incluir los importes correspondientes a los impuestos que gravan estas operaciones, deduciéndose como menor importe de la operación todos los descuentos, incluidos o no en factura, que no obedecen a pronto pago, los cuales son considerados como gastos financieros.

Los importes de los impuestos que recaigan sobre las compras de otros aprovisionamientos y demás bienes, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) soportado deducible, y los de los transportes que les afecten directamente, se registran como mayor valor de los bienes o servicios adquiridos.

Los descuentos posteriores a la emisión o recepción, en su caso, de la factura originados por defectos de calidad, incumplimiento de plazos de entrega u otras causas análogas, así como los descuentos por volumen se registran diferenciadamente de los importes de las compras de bienes e ingresos o gastos por servicios, respectivamente.

m) Fondo de Compensación Interportuario

Tal como se señala en el Texto Refundido el Fondo de Compensación Interportuario aportado tiene la consideración de un gasto no reintegrable y el recibido la de un ingreso del ejercicio. Ambos se registran dentro de los resultados de explotación en la cuenta de pérdidas y ganancias.

n) Reversión de concesiones por vencimiento de plazo

Las instalaciones y obras adquiridas por la Autoridad Portuaria como consecuencia de la reversión de concesiones administrativas a la extinción de las mismas por vencimiento del plazo, se contabilizan por su valor razonable, emitido por experto independiente, en la cuenta de inmovilizado material correspondiente, reclasificándose en "inversiones inmobiliarias" cuando se otorguen nuevamente en concesión o directamente en dicho epígrafe cuando se disponga de evidencia suficiente sobre su destino.

Se asimila el fondo económico de esta operación al de una donación de inmovilizado material, produciéndose como contrapartida del valor del bien activado un incremento en el patrimonio neto de la Autoridad Portuaria; es decir, se registra un abono a la cuenta 138.- "Ingresos por reversión de concesiones" que se imputará a resultados en proporción a la depreciación experimentada durante el ejercicio por dichos bienes, salvo que se trate de activos no depreciables en cuyo caso se imputarán al resultado del ejercicio en que se produzca la enajenación o baja en inventario de los mismos.

o) Arrendamientos

Los arrendamientos de inmovilizado en los que la Entidad es el arrendatario y conserva sustancialmente todos los riesgos y las ventajas derivados de la propiedad de los activos se clasifican como arrendamientos financieros.

Los arrendamientos financieros se reconocen al inicio del contrato al menor del valor razonable del activo arrendado y el valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento. Cada pago por arrendamiento se desglosa entre la reducción de la deuda y la carga financiera, de forma que se obtenga un tipo de interés constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar. La obligación de pago derivada del arrendamiento, neta de la carga financiera, se reconoce dentro de las deudas a pagar a largo y corto plazo. La parte de interés de la carga financiera se carga a la cuenta de resultados durante el periodo de vigencia del arrendamiento al objeto de obtener un tipo de interés periódico constante sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar de cada periodo. El inmovilizado adquirido bajo contratos de arrendamiento financiero se amortiza en el periodo menor entre la vida útil del activo y el plazo del arrendamiento.

Los arrendamientos en los que la Entidad es el arrendatario y no conserva una parte importante de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

p) Gastos e Inversiones medioambientales

La Autoridad Portuaria considera gastos medioambientales aquellos derivados de actuaciones que ésta asume voluntariamente para prevenir, reducir o reparar el daño sobre el medioambiente. Dichos gastos se registran por su naturaleza, salvo cuando sean significativos que se contabilizarán en una cuenta específica, en la cuenta de pérdidas y ganancias de cada ejercicio bajo el epígrafe de "Otros gastos de explotación".

Por otro lado, las inversiones en protección y mejora del medioambiente se registran en el inmovilizado en la medida en que contribuyan al mantenimiento o mejora de los niveles de actividad del puerto. Su contabilización se realiza siguiendo las normas de valoración del inmovilizado material.

5.- GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

a) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la APBC están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo de interés en el valor razonable y riesgo de precios), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo del tipo de interés en los flujos de efectivo. El programa de gestión del riesgo en la APBC trata de minimizar los efectos potenciales adversos sobre la rentabilidad financiera de la Entidad.

La gestión del riesgo está controlada por el Departamento Económico-Financiero de la APBC con arreglo a políticas aprobadas por el Consejo de Administración. Este Departamento identifica y evalúa los riesgos financieros en estrecha colaboración con la Dirección y otros Departamentos de la APBC, quién proporciona políticas para la gestión del riesgo global, así como para materias concretas tales como, riesgo de crédito, riesgo de tipo de interés, riesgo de liquidez e inversión del excedente de liquidez.

a.01) Riesgo de crédito

Los saldos de las partidas de clientes y efectivo son los principales activos financieros de la APBC reflejando, en el caso de que la contraparte tercera no cumpliera con las obligaciones en las que se ha comprometido, la máxima exposición al riesgo de crédito.

La APBC no tiene concentraciones significativas de riesgo de crédito y tiene políticas para asegurar que las prestaciones de servicios se efectúen a clientes con un historial de crédito adecuado o que cuenten con garantías suficientes. Las operaciones al contado solamente se formalizan con instituciones financieras de alta calificación crediticia.

La corrección valorativa por insolvencias de clientes implica un elevado juicio por el Departamento Económico-Financiero de la Entidad y la revisión de saldos individuales en base a la calidad crediticia de los clientes, tendencias actuales del mercado y análisis histórico de las insolvencias a nivel agregado.

a.02) Riesgo de liquidez

La APBC lleva a cabo una gestión prudente del riesgo de liquidez, fundada en el mantenimiento de suficiente efectivo y valores negociables, la disponibilidad de financiación mediante un importe suficiente de facilidades de crédito comprometidas y capacidad suficiente para liquidar posiciones de mercado. Dada la naturaleza inversora propia de las entidades portuarias, el Departamento Económico-Financiero de la APBC tiene como objetivo mantener la flexibilidad en la financiación mediante la disponibilidad de líneas de crédito, instrumentadas en contratos de pólizas de crédito que se adaptan a las necesidades financieras de la APBC en cada momento.

a.03) Riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo

Cómo la APBC no posee activos remunerados importantes, salvo por los saldos que mantiene en tesorería, los ingresos y los flujos de efectivo de sus actividades de explotación son en su mayoría independientes respecto de las variaciones en los tipos de interés del mercado.

El riesgo de tipo de interés de la APBC puede surgir de los recursos ajenos a largo plazo. Actualmente, la APBC no dispone de recursos ajenos emitidos a tipos variables si no a tipo fijo por lo que no está expuesta a riesgo de tipo de interés en los flujos de efectivo.

6.- INMOVILIZADO INTANGIBLE

Los importes y variaciones experimentadas por las partidas que componen el "Inmovilizado intangible" se reflejan a continuación:

INMOVILIZADO INTANGIBLE 2017

(en euros)

INMOVILIZADO INTANGIBLE	SALDO A 31-12-16	ADQUISICIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	ANTICIPOS APLICADOS (+/-)	SALDO A 31-12-17
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	874.321,48			-	874.321,48
Aplicaciones informáticas	2.288.303,87		(8.590,42)	41.477,10	2.321.190,55
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	102.550,61	80.756,24		(41.477,10)	141.829,75
TOTAL	3.265.175,96	80.756,24	(8.590,42)	-	3.337.341,78

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE	SALDO A 31-12-16	DOTACIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	RECLASIFICACIONES (+/-) (1)	SALDO A 31-12-17
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	472.441,94	160.822,33			633.264,27
Aplicaciones informáticas	1.500.004,55	219.813,81	(8.590,42)		1.711.227,94
TOTAL	1.972.446,49	380.636,14	(8.590,42)	-	2.344.492,21

RESUMEN INMOVILIZADO INTANGIBLE	SALDO A 31-12-17			SALDO A 31-12-16		
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	NETO	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	NETO
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	874.321,48	(633.264,27)	241.057,21	874.321,48	(472.441,94)	401.879,54
Aplicaciones informáticas	2.321.190,55	(1.711.227,94)	609.962,61	2.288.303,87	(1.500.004,55)	788.299,32
Anticipos para inmovilizaciones intangibles	141.829,75		141.829,75	102.550,61		102.550,61
TOTAL	3.337.341,78	(2.344.492,21)	992.849,57	3.265.175,96	(1.972.446,49)	1.292.729,47

a) Altas, bajas y otros movimientos

Durante el ejercicio 2017 se han efectuado nuevas inversiones por importe de 80.756,24€. Se han aplicado anticipos para inmovilizaciones intangibles al capítulo de “Aplicaciones informáticas” por valor de 41.477,10 €.

Se ha procedido a dar de baja por rotura aplicaciones informáticas por importe de 8.590,42 € y su correspondiente amortización acumulada por 8.590,42 €.

b) Amortizaciones y correcciones valorativas por deterioro

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio 2017 por importe de 380.636,14 €. No se han producido correcciones valorativas por deterioro del inmovilizado intangible.

c) Información adicional

c.01) Al 31 de diciembre de 2017 no existen en este epígrafe elementos que se encuentren técnicamente obsoletos ó fuera de uso. En cuanto a la situación de elementos totalmente amortizados, en cuadro adjunto se desglosa los bienes que se encuentra en dicha situación.

c.02) Al 31 de diciembre de 2017 existen compromisos firmes de compra en elementos para el inmovilizado intangible por valor de 2.622.870,14 €.

INMOVILIZADO INTANGIBLE TOTALMENTE AMORTIZADO 2017

(en euros)

CONCEPTO	VALOR BRUTO 31-12-17	AMORTIZACIÓN ACUMULADA 31-12-17	VALOR RESIDUAL 31-12-17
Derechos de uso y otro inmovilizado intangible	70.215,34	70.215,34	-
Aplicaciones Informáticas	1.216.789,32	1.216.789,32	-
TOTAL	1.287.004,66	1.287.004,66	-

7.- INMOVILIZADO MATERIAL

a) Altas

Durante el ejercicio 2017 se han efectuado nuevas inversiones por importe global de 6.972.087,19 €. Se han capitalizado gastos financieros en el inmovilizado en curso por importe de 20.710,54 €.

En el ejercicio ha tenido lugar la recepción de las obras de reposición de los viales afectados por la construcción del nuevo acceso a Cádiz “Puente de la Constitución de 1812”, en el muelle de La Cabezuela Puerto Real, ejecutadas y entregadas por el Ministerio de Fomento, por valor de 2.821.582,48 €. Dichas obras han sido mayormente registradas en los capítulos de “Instalaciones generales” y “Pavimentos, calzadas y vías de circulación”. Por otra parte, se han concluido y traspasado a diferentes cuentas del inmovilizado material obras en curso por importe de 2.945.211,82 €.

b) Bajas

Se ha procedido a dar de baja activos, principalmente por destrucción, por un importe bruto de 150.511,04 € y amortizaciones acumuladas de 149.352,53 €, ocasionando unos resultados negativos de 1.158,51 €.

c) Traspasos

En el ejercicio 2017 se han traspasado al epígrafe de "Inversiones inmobiliarias" elementos correspondientes a "Pavimentos, calzadas y vías de circulación" por 109.267,70 €. A su vez, se han traspasado a los capítulos de "Terrenos y bienes naturales" y "Obras de atraque" elementos provenientes de "Inversiones inmobiliarias" por valor de 2.905.928,60 € y 203.892,45 € con amortización acumulada de 5.267,22 €, respectivamente.

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen el "Inmovilizado material" se reflejan en los cuadros siguientes adjuntos:

INMOVILIZADO MATERIAL 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	VARIACIONES DEL EJERCICIO Altas (+) Bajas (-)	TRASPASO A / DE INVERSIONES INMOBILIARIAS (-/+)	SALDO A 31-12-17
a) Terrenos y bienes naturales	37.391.566,61	317.240,51	2.905.928,60	40.614.735,72
b) Construcciones	306.409.174,64	5.360.036,20	(23.766,26)	311.840.069,33
Accesos marítimos	85.831.220,31	1.085.092,17		86.916.312,48
Obras de abrigo y defensa	48.793.274,83	447.175,08		49.240.449,91
Obras de atraque	112.632.608,44	781.882,58	203.892,45	113.618.383,47
Edificaciones	15.543.719,99	27.942,12		15.571.662,11
Instalaciones generales	21.183.355,31	1.953.085,78	(23.766,26)	23.112.674,83
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	22.424.995,76	1.064.858,47	(109.267,70)	23.380.586,53
c) Equipamientos e instalaciones técnica	9.306.330,97	38.473,00	(76.346,99)	9.268.456,98
Instalaciones de ayuda a la navegación	2.392.395,08	38.473,00	(65.709,40)	2.365.158,68
Equipos de manipulación de mercancías	6.479.096,16		(10.375,48)	6.468.720,68
Material flotante	193.812,33			193.812,33
Equipo de taller	241.027,40		(262,11)	240.765,29
d) Otro inmovilizado	4.636.499,61	51.044,59	(50.397,79)	4.637.146,41
Mobiliario	1.213.274,57	1.967,85		1.215.242,42
Equipos para proceso de información	2.558.001,85	41.022,85	(50.397,79)	2.548.626,91
Elementos de transporte	434.520,98			434.520,98
Otro inmovilizado material	430.702,21	8.053,89		438.756,10
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	357.743.571,83	5.766.794,30	(150.511,04)	3.000.553,35
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	17.132.527,92	1.205.292,89		18.337.820,81
TOTAL	374.876.099,75	6.972.087,19	(150.511,04)	3.000.553,35

ALTAS DE INMOVILIZADO MATERIAL 2017

(en euros)

CONCEPTO	ADQUISICIONES A PROVEEDORES EXTERNOS	INCORPORACIÓN AL ACTIVO DE GASTOS FINANCIEROS (+)	CONCESIONES REVERTIDAS, DONACIONES Y LEGADOS	TRASPASOS DE INMOVILIZADO EN CURSO	TOTAL ALTAS DEL EJERCICIO 2017
a) Terrenos y bienes naturales	-	-	-	317.240,51	317.240,51
b) Construcciones	-	-	2.814.669,59	2.545.366,61	5.360.036,20
Accesos marítimos				1.085.092,17	1.085.092,17
Obras de abrigo y defensa				447.175,08	447.175,08
Obras de atraque				781.882,58	781.882,58
Edificaciones				27.942,12	27.942,12
Instalaciones generales			1.888.646,34	64.439,44	1.953.085,78
Pavimentos, calzadas y vías de circulación			926.023,25	138.835,22	1.064.858,47
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	-	-	-	38.473,00	38.473,00
Instalaciones de ayuda a la navegación				38.473,00	38.473,00
Equipo de taller					
d) Otro inmovilizado	-	-	6.912,89	44.131,70	51.044,59
Mobiliario				1.967,85	1.967,85
Equipos de proceso de información				41.022,85	41.022,85
Otro inmovilizado material			6.912,89	1.141,00	8.053,89
TOTAL INMOVILIZADO MATERIAL	-	-	2.821.582,48	2.945.211,82	5.766.794,30
ANTICIPOS E INMOVILIZADO EN CURSO	4.129.794,17	20.710,54	-	(2.945.211,82)	1.205.292,89
TOTAL	4.129.794,17	20.710,54	2.821.582,48	-	6.972.087,19

d) Amortizaciones

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio por importe de 9.226.085,98 €, siendo la amortización acumulada al 31 de diciembre de 2016 de 149.100.349,94 €.

e) Correcciones de valor por deterioro

El importe de las correcciones valorativas por deterioro al cierre del ejercicio es de 469.500,96 €, correspondiéndose con elementos del inmovilizado material (construcciones y equipamientos e instalaciones técnicas) que en su día fueron provisionados según el "Estudio Económico del Inmovilizado y de las Amortizaciones de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" realizado en 1999.

La reversión del deterioro de estos elementos reconocida en el ejercicio es de 27.651,63 €, que se corresponde con la depreciación efectiva sufrida por estos bienes, puesto que, a fecha de cierre del ejercicio 2017, se considera que no se ha producido una modificación sustancial de las circunstancias económicas que afectan a la valoración de estos bienes.

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL INMOVILIZADO MATERIAL 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	DOTACIONES (+)	BAJAS POR VENTAS Y RETIROS (-)	RECLASIFICACIONES (+/-)	TRASPASO A / DE INVERSIONES INMOBILIARIAS (-/+)	SALDO A 31-12-17
a) Terrenos y bienes naturales	-	-	-	-	-	-
b) Construcciones	130.621.046,27	8.551.506,58	(22.929,50)	-	5.267,22	139.154.890,57
Accesos marítimos	31.511.299,48	1.834.310,84				33.345.610,32
Obras de abrigo y defensa	17.259.441,43	982.445,05				18.241.886,48
Obras de atraque	43.989.323,65	3.532.105,24			5.267,22	47.526.696,11
Instalaciones para reparación de barcos						
Edificaciones	7.432.829,99	507.082,98				7.939.912,97
Instalaciones generales	14.019.949,23	944.554,40	(22.929,50)			14.941.574,13
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	16.408.202,49	751.008,07				17.159.210,56
c) Equipamientos e instalaciones técnicas	5.887.434,95	392.910,72	(76.025,24)	-	-	6.204.320,43
Instalaciones de ayuda a la navegación	2.105.178,85	73.861,86	(65.709,40)			2.113.331,31
Equipo de manipulación de mercancías	3.477.178,16	303.009,70	(10.064,22)			3.770.123,64
Material flotante	174.982,00	4.303,58				179.285,58
Material ferroviario						
Equipo de taller	130.095,94	11.735,58	(251,62)			141.579,90
d) Otro inmovilizado	3.509.868,05	281.668,68	(50.397,79)	-	-	3.741.138,94
Mobiliario	1.088.712,13	34.335,41				1.123.047,54
Equipos de proceso de información	1.617.266,16	232.281,53	(50.397,79)			1.799.149,90
Elementos de transporte	392.604,31	5.724,09				398.328,40
Otro inmovilizado material	411.285,45	9.327,65				420.613,10
TOTAL	140.018.349,27	9.226.085,98	(149.352,53)	-	5.267,22	149.100.349,94

DETERIORO DE VALOR DEL INMOVILIZADO MATERIAL 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	DOTACIONES DETERIOROS (+)	REVERSIONES DETERIOROS (-)	TRASPASO A ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA (-)	SALDO A 31-12-17
Construcciones	485.577,12	-	(27.651,65)	-	457.925,47
Equipamientos e instalaciones técnicas	11.575,49	-	-	-	11.575,49
TOTAL DETERIORO DE VALOR	497.152,61	-	(27.651,65)	-	469.500,96

RESUMEN INMOVILIZADO MATERIAL 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17			NETO
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	
Terrenos y bienes naturales	40.614.735,72	-	-	40.614.735,72
Construcciones	311.840.069,33	(139.154.890,57)	(457.925,47)	172.227.253,29
Equipamiento e instalaciones técnicas	9.268.456,98	(6.204.320,43)	(11.575,49)	3.052.561,06
Inmovilizado en curso y anticipos	18.337.820,81	-	-	18.337.820,81
Otro inmovilizado	4.637.146,41	(3.741.138,94)	-	896.007,47
TOTAL	384.698.229,25	(149.100.349,94)	(469.500,96)	235.128.378,35

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16			NETO
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	
Terrenos y bienes naturales	37.391.566,61	-	-	37.391.566,61
Construcciones	306.409.174,64	(130.621.046,27)	(485.577,12)	175.302.551,25
Equipamiento e instalaciones técnicas	9.306.330,97	(5.887.434,95)	(11.575,49)	3.407.320,53
Inmovilizado en curso y anticipos	17.132.527,92	-	-	17.132.527,92
Otro inmovilizado	4.636.499,61	(3.509.868,05)	-	1.126.631,56
TOTAL	374.876.099,75	(140.018.349,27)	(497.152,61)	234.360.597,87

f) Información adicional

- f.01) La Entidad no tiene suscrito ningún contrato de arrendamiento financiero, que de acuerdo con sus condiciones económicas pueda ser considerado como adquisiciones.
- f.02) La Entidad no dispone de inversiones en elementos del inmovilizado material situadas fuera del territorio español.
- f.03) La APBC dispone de terrenos incluidos en el inmovilizado material que no están afectos directamente a la explotación y que se encuentran clasificados, dentro del inventario, como "reservas para futuras enajenaciones".
- f.04) En cuanto a la situación de elementos totalmente amortizados, en cuadro adjunto se desglosa los bienes que se encuentra en dicha situación.
- f.05) No existe al 31 de diciembre 2017 ningún elemento del inmovilizado afecto a garantía o reversión.
- f.06) Al cierre del ejercicio existen compromisos firmes de compra en elementos para el inmovilizado material, como continuación de proyectos en curso o suministros solicitados, por importe de 5.584.270,39 €, que serán presumiblemente financiados en su mayor parte a través de financiación propia.
- f.07) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de venta de elemento del inmovilizado material.
- f.08) Los elementos del inmovilizado material se encuentran asegurados mediante la correspondiente póliza.
- f.09) La Entidad no está incurso al cierre del ejercicio en litigios que puedan afectar a los elementos del inmovilizado material.

INMOVILIZADO MATERIAL TOTALMENTE AMORTIZADO 2017

(en euros)

CONCEPTO	VALOR	AMORTIZACION	VALOR
	BRUTO	ACUMULADA	RESIDUAL
	31-12-17	31-12-17	31-12-17
a) Construcciones	39.475.744,72	39.436.706,23	39.038,49
Accesos marítimos	2.845.015,28	2.845.015,28	0,00
Obras de abrigo y defensa	4.398.706,98	4.398.706,98	0,00
Obras de atraque	14.087.565,93	14.087.565,93	0,00
Edificaciones	1.705.400,03	1.705.400,03	0,00
Instalaciones generales	6.420.066,49	6.420.066,49	0,00
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	10.018.990,01	9.979.951,52	39.038,49
b) Maquinaria	2.197.423,16	2.182.294,03	15.129,13
Instalaciones de ayuda a la navegación	1.637.136,93	1.637.136,93	0,00
Equipo de manipulación de mercancías	385.849,48	374.273,99	11.575,49
Material flotante	133.286,69	131.349,68	1.937,01
Equipo de taller	41.150,06	39.533,43	1.616,63
c) Otro inmovilizado	3.172.838,95	3.155.315,51	17.523,44
Mobiliario	942.804,37	942.804,37	0,00
Equipos de proceso de información	1.489.992,08	1.489.992,08	0,00
Elementos de transporte	350.468,36	332.944,92	17.523,44
Otro inmovilizado material	389.574,14	389.574,14	0,00
TOTAL	44.846.006,83	44.774.315,77	71.691,06

8.- INVERSIONES INMOBILIARIAS

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen las "Inversiones Inmobiliarias" se reflejan en los cuadros adjuntos siguientes.

INVERSIONES INMOBILIARIAS 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	ADQUISICIONES (+)	CONCESIONES REVERTIDAS, DONACIONES Y LEGADOS (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	TRASPASO A / DE INMOVILIZADO MATERIAL (-/+)	SALDO A 31-12-17
a) Terrenos	66.067.182,11	-	-	-	(2.905.928,60)	63.161.253,51
b) Construcciones	30.462.335,18	-	-	-	(94.624,75)	30.367.710,43
Obras de atraque	621.420,34				(203.892,45)	417.527,89
Instalaciones para reparación de barcos	81.644,78					81.644,78
Edificaciones	19.810.422,90					19.810.422,90
Instalaciones generales	299.269,93					299.269,93
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	9.649.577,23				109.267,70	9.758.844,93
TOTAL	96.529.517,29	-	-	-	(3.000.553,35)	93.528.963,94

a) Altas

En el ejercicio no ha tenido lugar ninguna adquisición ni reversión de concesiones de elementos correspondientes al epígrafe "Inversiones Inmobiliarias".

b) Bajas

Durante el año 2017 no se ha dado ninguna baja de elementos considerados inversiones inmobiliarias.

c) Traspasos

Como ya ha sido comentado en la nota 7, en el ejercicio se han traspasado del inmovilizado material elementos correspondientes al epígrafe "Pavimentos, calzadas y vías de circulación" de inversiones inmobiliarias por importe de 109.267,70 €. A su vez, se han traspasado elementos de los capítulos de "Terrenos y bienes naturales" por valor de 2.905.928,60 €, y "Obras de ataque" por valor de 203.892,45 € y amortización acumulada de 5.267,22 €, de inversiones inmobiliarias a inmovilizado material.

d) Amortizaciones

Se han dotado amortizaciones durante el ejercicio por importe de 712.559,47 €, siendo la amortización acumulada al 31 de diciembre de 2017 de 21.182.145,81 €.

e) Correcciones de valor por deterioro

No se han reconocido ni revertido correcciones valorativas por deterioro.

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	DOTACIONES (+)	VENTAS, RETIROS Y BAJAS (-)	TRASPASO A / DE INMOVILIZADO MATERIAL (-/+)	SALDO A 31-12-17
Obras de ataque	407.371,25	8.252,83	(5.267,22)		410.356,86
Instalaciones para reparación de barcos	59.149,63	2.691,58			61.841,21
Edificaciones	11.238.203,89	504.393,05			11.742.596,94
Instalaciones generales	137.102,32	16.338,50			153.440,82
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	8.633.026,47	180.883,51			8.813.909,98
TOTAL	20.474.853,56	712.559,47	(5.267,22)	-	21.182.145,81

RESUMEN INVERSIONES INMOBILIARIAS 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos	63.161.253,51		-	63.161.253,51
Construcciones	30.367.710,43	(21.182.145,81)	-	9.185.564,62
TOTAL	93.528.963,94	(21.182.145,81)	-	72.346.818,13

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16			
	COSTE	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	DETERIORO DE VALOR	NETO
Terrenos	66.067.182,11		-	66.067.182,11
Construcciones	30.462.335,18	(20.474.853,56)	-	9.987.481,62
TOTAL	96.529.517,29	(20.474.853,56)	-	76.054.663,73

f) Información adicional

- f.01) En el cuadro adjunto se detallan los elementos que se encuentran totalmente amortizados.
- f.02) No existe al 31 de diciembre 2017 ningún elemento considerado como inversión inmobiliaria afecto a garantía o reversión.
- f.03) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de venta de inversiones inmobiliarias.

f.04) La APBC tiene contratada una póliza de seguro para dar cobertura a los posibles riesgos que pudieran afectar a las inversiones inmobiliarias.

f.05) La Entidad no está incurso al cierre del ejercicio en litigios que puedan afectar a los bienes que integran las "Inversiones inmobiliarias".

INVERSIONES INMOBILIARIAS TOTALMENTE AMORTIZADAS 2017

(en euros)

CONCEPTO	VALOR BRUTO 31-12-17	AMORTIZACIÓN ACUMULADA 31-12-17	VALOR RESIDUAL 31-12-17
Obras de atraque	338.451,63	338.451,63	0,00
Edificaciones	3.870.777,43	3.870.777,43	0,00
Instalaciones generales	26.140,19	26.140,19	0,00
Pavimentos, calzadas y vías de circulación	6.814.954,57	6.814.954,57	0,00
TOTAL	11.050.323,82	11.050.323,82	0,00

g) Arrendamientos operativos

A continuación se muestra el reparto de los ingresos devengados en el ejercicio 2017 y 2016 por arrendamientos operativos, expresados en euros y en porcentaje, de acuerdo con los periodos de vigencia de los contratos correspondientes:

INGRESOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

2017				
PLAZO DE LA CONCESIÓN	< 1 AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS	> 5 AÑOS	TOTAL
Ingresos (euros)	62.735,81	1.223.276,68	4.884.387,54	6.170.400,03
Porcentaje sobre el total	1,02%	19,82%	79,16%	100,00%
2016				
PLAZO DE LA CONCESIÓN	< 1 AÑO	ENTRE 1 Y 5 AÑOS	> 5 AÑOS	TOTAL
Ingresos (euros)	210.266,72	881.484,98	4.532.816,10	5.624.567,80
Porcentaje sobre el total	3,74%	15,67%	80,59%	100,00%

9.- INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen las "Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo" se reflejan en el cuadro siguiente adjunto:

INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS A LARGO PLAZO 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	ADICIONES DEL EJERCICIO (+)	ENAJENACIÓN DE PARTICIPACIONES Y OTRAS (-)	SALDO A 31-12-17
Instrumento de patrimonio	65.000,00		(65.000,00)	-
Participaciones a l.p. en empresas asociadas	65.000,00		(65.000,00)	-
Créditos a empresas				
Créditos a l.p. a empresas asociadas				
Créditos a l.p. concedidos al Fondo de Accesibilidad				
TOTAL	65.000,00		(65.000,00)	-

Las participaciones en empresas asociadas estaban representadas por la participación de la Entidad en la compañía "Serviport Andalucía, S.A.", con domicilio social en Avda. de Moliní, s/n, de Sevilla.

El objeto principal de la sociedad participada era la prestación de todo tipo de servicios relacionados con el campo de las telecomunicaciones, la informática, la logística, la formación, la ingeniería, y, en general, con la aplicación de nuevas tecnologías, así como el desarrollo, implantación y comercialización de dichos sistemas.

El porcentaje de participación en el capital social era del 13% (65 acciones) no existiendo influencia significativa. Las acciones estaban registradas por su valor nominal, 65.000,00 €, y se encontraban totalmente desembolsadas.

Con fecha 29 de junio de 2017 se suscribe escritura pública de enajenación de la participación de la APBC en "Serviport Andalucía, S.A." a la Autoridad Portuaria de Sevilla, previo informe favorable del OPPE y aprobación de los respectivos Consejos de Administración, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46.1 del Real Decreto 2/2011 de Puertos del Estado y de la Marina Mercante.

Las acciones se venden por su valor teórico contable, atendiendo al Patrimonio Neto de la sociedad según las cuentas anuales del ejercicio 2016 auditadas y aprobadas, siendo el importe de la venta para la APBC de 56.995,90 € y el resultado de la operación una pérdida de 8.004,10 €.

La información financiera de la sociedad participada derivada de sus cuentas anuales auditadas del ejercicio cerrado anterior a la fecha de la operación de venta era la siguiente:

Al 31 de diciembre de 2016

- Capital social	500.000,00 €
- Valor nominal de la acción	1.000,00 €
- Fecha de constitución	18/01/00
- Reservas acumuladas	331.435,15 €
- Resultados de ejercicios anteriores	-322.669,91 €
- Resultados del ejercicio	-70.379,18 €
- Cotización en bolsa	No cotizan

10.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

a) El detalle de los activos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

CONCEPTO	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados, Otros	
	31-12-17	31-12-16	31-12-17	31-12-16
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento				
Préstamos y partidas a cobrar			334.726,87	177.213,48
Activos disponibles para la venta				
TOTAL	-	-	334.726,87	177.213,48

CONCEPTO	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Instrumentos de patrimonio		Créditos, Derivados, Otros	
	31-12-17	31-12-16	31-12-17	31-12-16
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento			2.000.000,00	5.000.000,00
Préstamos y partidas a cobrar			4.322.828,86	4.202.540,45
Activos disponibles para la venta				
TOTAL	-	-	6.322.828,86	9.202.540,45

b) El detalle de los pasivos financieros a largo y corto plazo a 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

CONCEPTO	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Deudas con entidades de crédito		Derivados, Otros	
	31-12-17	31-12-16	31-12-17	31-12-16
Débitos y partidas a pagar	30.000.000,00	30.000.000,00		
Derivados de cobertura				
TOTAL	30.000.000,00	30.000.000,00	-	-

CONCEPTO	Instrumentos financieros a corto plazo			
	Deudas con entidades de crédito		Derivados, Otros	
	31-12-17	31-12-16	31-12-17	31-12-16
Débitos y partidas a pagar	-	-	2.892.807,03	4.505.928,06
Derivados de cobertura				
TOTAL	-	-	2.892.807,03	4.505.928,06

11.- CRÉDITOS Y PARTIDAS A COBRAR

El detalle de los créditos y partidas a cobrar es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Créditos a terceros	92.647,32	97.439,38
Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro	-	--
Otros activos financieros	2.010.525,29	5.010.525,29
Clientes por ventas y prestación de servicios	4.391.794,41	3.937.033,97
Deudores varios	162.588,71	334.755,29
Otros créditos con las Administraciones Públicas	496.271,62	284.845,57
TOTAL	7.153.827,35	9.664.599,50
Parte no corriente	334.726,87	177.213,48
Parte corriente	6.819.100,48	9.418.137,61

El valor de mercado de estos activos no difiere sustancialmente del valor contabilizado.

- a) La partida de "Créditos a terceros" está constituida por los créditos a largo plazo concedidos al personal de la Autoridad Portuaria que, durante el ejercicio 2017, han supuesto la cantidad de 100.100,08 €, traspasándose a corto plazo un importe de 104.892,14 €.
- b) En "Otros activos financieros" se registra el depósito de 2.000.000,00 € a corto plazo colocado en 2017 (5.000.000,00 € en 2016) en una entidad financiera, así como los intereses devengados y no vencidos de depósitos a la vista. También en este epígrafe se recogen las fianzas constituidas a largo plazo como garantía de prestación de suministros por terceros y que al cierre del ejercicio suman 10.525,29 € (ídem en 2016).
- c) El movimiento de los créditos comerciales a largo plazo ha sido el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	ADICIONES DEL EJERCICIO	CANCELACIÓN Y TRASPASO A C/P	SALDO A 31-12-17
Créditos comerciales a l/p	69.248,81	305.224,62	(142.919,17)	231.554,26

Durante el ejercicio 2017 han devengado intereses por importe de 11.574,48 €. Los vencimientos durante los próximos cinco años de estos créditos son los siguientes:

2018	2019	2020	2021	2022	Total
--	231.554,26	--	--	--	

d) Al cierre del ejercicio 2017 se han registrado correcciones por deterioro de valor de créditos por operaciones comerciales por importe de 285.715,40 € así como reversiones del deterioro por importe de 530.783,47 € (857.758,54 € en 2016).

Si bien durante el ejercicio se han producido declaraciones de créditos incobrables por importe de 91.712,46 € (552.891,67 € en 2016).

e) El detalle de los “Deudores varios” al cierre del ejercicio 2017 y 2016 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Deudores diversos	87.285,34	246.368,17
Anticipo de remuneraciones	3.225,68	9.594,05
Anticipo de acreedores	2.962,38	7.434,36
Créditos a c/p al personal	69.115,31	71.358,71
TOTAL	162.588,71	334.755,29

f) Los saldos con Administraciones Públicas se explican en la nota 18 de esta memoria.

12.- EXISTENCIAS

La composición de las existencias es la siguiente:

CONCEPTO	31-12-17	
	IMPORTE	DETERIORO DEL VALOR
Materiales diversos de repuestos	34.564,17	15.941,03
TOTAL	34.564,17	15.941,03

a) De todas, los materiales se pueden disponer libremente, no existiendo ninguno que esté afectado a garantía, prenda o pignoración al 31 de diciembre de 2017.

b) Al cierre del ejercicio no existen compromisos firmes de compra o venta de existencias.

c) Dada la naturaleza de la actividad de las Autoridades Portuarias, no se incorporan existencias al proceso productivo, sino que las compras se corresponden con consumibles que se utilizan para reparar elementos deteriorados o desgastados, como pueden ser, válvulas, tuercas, etc., empleándose para su registro la cuenta de “Reparaciones y conservación” (ver nota 4.g)).

13.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de Caja y Bancos a 31 de diciembre de 2017 asciende a 12.605.226,23 € (7.927.971,23 € a 31 de diciembre de 2016) representativos de las disponibilidades de medios líquidos en caja y saldos a favor de la APBC en cuentas corrientes a la vista de disponibilidad inmediata en Bancos e Instituciones de Crédito.

14.- FONDOS PROPIOS

El importe y los movimientos en las cuentas de patrimonio y reservas durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido los siguientes:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	AUMENTOS AÑO 2017	BAJAS AÑO 2017	SALDO A 31-12-17
Patrimonio	208.091.295,40			208.091.295,40
Resultados acumulados	(841.279,03)	1.855.942,20		1.014.663,17
Resultado del ejercicio 2016	1.855.942,20		1.855.942,20	--
Resultado del ejercicio 2017		650.504,80		650.504,80
TOTAL FONDOS PROPIOS	209.105.958,57	2.506.447,00	1.855.942,20	209.756.463,37

15.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS

Los importes y variaciones experimentadas por las partidas que componen las "Subvenciones, donaciones y legados recibidos" se reflejan seguidamente:

SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	IMPORTE DEVENGADO EN EL EJERCICIO (+)	IMPORTE TRASPASADO AL RESULTADO DEL EJERCICIO (-)	SALDO A 31-12-17
Feder M.C.A. 94/99	6.248.897,34	-	(274.749,60)	5.974.147,74
Feder M.C.A. 00/06	10.358.176,31	-	(446.114,64)	9.912.061,67
Fondos de Cohesión 00/06	6.719.152,53	-	(398.610,60)	6.320.541,93
Feder M.C.A. 07/13	54.332.537,43	-	(1.610.630,82)	52.721.906,61
Nueva Terminal de Contenedores	50.374.650,22	-	(1.224.255,84)	49.150.394,38
Fondo Tecnológico	1.738.873,81	-	(210.892,20)	1.527.981,61
Proyectos Adicionales	2.219.013,40	-	(175.482,78)	2.043.530,62
'Feoga, Ifop	3.861.214,55	-	(240.375,16)	3.620.839,39
Infraestructura de pesca	3.439.681,23	-	(203.218,78)	3.236.462,45
FEP	421.533,32	-	(37.156,38)	384.376,94
Otras subvenciones de capital	2.446.418,61	-	(114.378,96)	2.332.039,65
Junta de Andalucía y Ayuntamiento de Cádiz	2.446.418,61	-	(114.378,96)	2.332.039,65
TOTAL SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS DE CAPITAL	83.966.396,77	-	(3.084.859,78)	80.881.536,99
TOTAL INGRESOS POR REVERSIÓN DE CONCESIONES	909.037,03	2.821.582,48	(153.292,93)	3.577.326,58
TOTAL SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS RECIBIDOS	84.875.433,80	2.821.582,48	(3.238.152,71)	84.458.863,57

- a) Con fecha 7 de julio de 2016 se publica la Decisión de la Comisión C(2016) 4433 final por la que se ratifica la contribución financiera del Fondo Europeo de Desarrollo Regional (FEDER) al gran proyecto "GP Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz. Fase 1", que forma parte del programa operativo de intervención de dicho Fondo en el marco del objetivo de convergencia en la región de Andalucía.
- b) Durante el ejercicio 2017 no se ha producido ningún devengo de subvenciones, a diferencia de 2016 en el que se devengaron subvenciones por importe de 242.855,60 €, correspondientes, por un lado, a un menor devengo de Fondos Feder M.C.A. 2007-2013 por 23.322,40 € y, por otro, a una devolución de Fondos Feder M.C.A. 1994-1999 por importe de 266.178,00 €.

Esto último provocó la contabilización de un ajuste positivo en el devengo de dicho programa, y es consecuencia de la Sentencia del Tribunal de Justicia de la Unión Europea de 24 de junio de 2015, recaída en el asunto C-263/13 P, que anula la Decisión de la Comisión C(2009) 9270, de 30 de noviembre de 2009, que redujo por extrapolación a todos los beneficiarios del Fondo las ayudas concedidas y que, en el caso de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz, provocó un ajuste negativo en el ejercicio 2011 por el mismo importe que se regulariza.

- c) En el ejercicio se han devengado ingresos por reversión de concesiones, por valor de 2.821.582,48 €, derivados de la ocupación de terrenos durante la construcción del nuevo acceso a Cádiz "Puente de la Constitución de 1812" en el muelle de La Cabezuela Puerto Real, en virtud del Convenio firmado con el Ministerio de Fomento para la ocupación del dominio público y como consecuencia de la recepción y valoración de las obras de reposición de los viales afectados por la ejecución del puente (ver nota 7 de esta memoria).
- d) Durante 2017 han sido traspasados a la cuenta de pérdidas y ganancias 3.084.859,78 €, correspondientes a "subvenciones de capital transferidas al resultado del ejercicio" (1.909.474,77 € en 2016).
- e) Por otra parte, el importe registrado en el año por ingresos traspasados al resultado del ejercicio por concesiones revertidas ha sido de 153.292,93 (88.351,03 € en 2016).

16.- PROVISIONES

Los importes y variaciones experimentados por las partidas que componen las "Provisiones a largo plazo" se reflejan a continuación:

PROVISIONES A LARGO PLAZO 2017

(en euros)

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	IMPUTACIÓN A RESULTADOS DEL EJERCICIO		APLICACIONES (-)	SALDO A 31-12-17
		DOTACIONES (+)	EXCESOS (-)		
Provisión para impuestos	252.213,32				252.213,32
Provisión para responsabilidades	222.136,38				222.136,38
a) Litigios tarifarios por sentencias Tribunal Constitucional	-				-
b) Otros litigios tarifas/tasas (principales e intereses)	-				-
c) Otras responsabilidades	222.136,38				222.136,38
TOTAL	474.349,70	-	-	-	474.349,70

a) Provisiones para impuestos

A la vista de que varios ayuntamientos de los municipios en los que se inscribe la zona de servicio del Puerto de la Bahía de Cádiz han venido girando liquidaciones en concepto de Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI) basadas en la catalogación de los Bienes Inmuebles de Características Especiales (BICES), la APBC ha venido presentando recursos de reposición o por vía contencioso-administrativa contra aquellas que considera improcedentes, a la vez que registra anualmente la dotación de una provisión para impuestos. En aquellos casos en los que aún no se ha recibido la correspondiente notificación del impuesto, dicha provisión se calcula en un porcentaje estimado sobre los valores comunicados durante 2008 por la Dirección General del Catastro, una vez considerados los tipos previsiblemente aplicables en cada municipio.

A 31 de diciembre de 2017 se mantiene la misma provisión por este concepto que la existente al cierre del ejercicio 2016, pues se estima que existen recibos pendientes que pudieran derivar en una liquidación desfavorable a la APBC. No obstante, durante el año tampoco ha sido necesario hacer uso de la provisión dotada.

b) Provisiones para responsabilidades

En 2016 le fue comunicada a la APBC resolución de la Dirección Provincial de Cádiz de la Tesorería General de la Seguridad Social por la que se eleva a definitiva acta de liquidación de cuotas de la Seguridad Social anteriores a ese año, por importe de 200.419,38 €, en relación a la consideración del personal de oficinas a efectos de cotización dentro del C.N.A.E. Contra dicha resolución la Autoridad Portuaria tiene interpuesto recurso contencioso administrativo y procedió a dotar una "provisión para otras responsabilidades" por importe de 200.419,38 € (167.016,15 € de principal y 33.403,23 € de recargo).

Por diversos siniestros acaecidos de los que se pudieran derivar responsabilidad patrimonial para la Entidad, se tiene constituida provisión por este concepto por importe de 21.717,00 € al cierre del ejercicio (idem en 2016).

17.- PRÉSTAMOS Y PARTIDAS A PAGAR

El detalle de los préstamos y partidas a pagar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Deudas con entidades de crédito	30.000.000,00	30.000.000,00
Proveedores de inmovilizado	605.728,31	2.515.903,29
Otros pasivos financieros	1.370.180,50	1.340.444,50
Deudas con empresas del grupo y asociadas	206.240,58	39.938,86
Acreedores y otras cuentas a pagar	1.124.344,49	765.703,21
Administraciones Públicas, anticipo de subvenciones	820,34	820,34
Otras deudas con las Administraciones Públicas	262.382,60	269.223,73
TOTAL	33.569.696,82	34.932.033,93
Parte no corriente	30.000.000,00	30.000.000,00
Parte corriente	3.569.696,82	4.932.033,93

El valor de mercado de estos pasivos financieros no difiere sustancialmente del valor contabilizado.

a) Deudas con entidades de crédito

En septiembre de 2011, la Entidad firmó un contrato de financiación con el Banco Europeo de Inversiones (BEI), consistente en la concesión de un préstamo de hasta 60 millones de euros de nominal, amortizable en veinticinco años (incluyendo cinco de carencia), destinado a financiar la construcción de la primera fase de la Nueva Terminal de Contenedores y el vial de acceso a la misma. La disposición del mismo se hará con arreglo a lo previsto en el Plan de Empresa de la APBC, en un máximo de tres tramos, y el tipo de interés será el que se determine en el momento de cada desembolso, pudiéndose ser éste fijo, revisable, variable o variable con opción de conversión a fijo. Dicho préstamo está suscrito con la garantía personal de la APBC.

El primer desembolso de este préstamo, que estaba condicionado a la emisión de la Decisión de la Comisión Europea que confirmara la ayuda Feder 2007-2013 al proyecto de la "Nueva Terminal de Contenedores Fase 1ª", efectuada con fecha 7 de julio de 2016, fue realizado por importe de 30.000.000,00 euros en diciembre de 2016. Ello implicó la cancelación de los "créditos puente" empleados para financiar el programa de inversiones dispuestos hasta ese momento.

TIPO DE OPERACIÓN	VENCIMIENTO	TIPO DE INTERÉS	LÍMITE CONCEDIDO	DEUDA L.P.	DEUDA C.P.
Préstamo BEI	16-12-41	Fijo	30.000.000,00	30.000.000,00	-
TOTAL				30.000.000,00	

- b) El saldo de proveedores de inmovilizado a 31/12/17 está constituido por deudas a corto plazo de las cuales un importe de 117.954,13 € (922.033,85 € a 31/12/2016) se han formalizado mediante efectos comerciales a pagar.
- c) El detalle de "Otros pasivos financieros" es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Fianzas y depósitos recibidos a c.p.	1.186.601,18	1.180.475,90
Partidas pendientes de aplicación	137.165,37	111.859,75
Deudas a corto plazo	46.413,95	48.108,85
TOTAL	1.370.180,50	1.340.444,50

- d) Los saldos existentes por deudas con empresas del grupo y asociadas corresponden a deudas a corto plazo con Puertos del Estado, por 206.000,00 €, derivada del Fondo de Compensación Interportuario, y por 240,58 €, por la participación en el proyecto Samoa. En 2015 dichos saldos estaban compuestos por 38.675,70 € y 1.263,16 €, respectivamente.
- e) En el epígrafe de "Acreedores y otras cuentas a pagar" se recogen los saldos mantenidos con acreedores por prestación de servicios por 1.018.778,82 € (760.176,86 € en 2016), de los cuales 100.532,78 € están formalizados en efectos a pagar (75.785,58 € en 2016); los saldos de "Acreedores por sentencias firmes" por 35.044,19 €, correspondientes a 17.754,50 € de principal y 17.289,69 € de intereses de demora por sentencias firmes de litigios tarifarios; y, los saldos de "Remuneraciones pendientes de pago", por 70.521,48 € (5.526,35 € en 2016) correspondiente a la provisión dotada en el ejercicio por la actualización salarial del 1% en aplicación de lo previsto en la Ley de Presupuestos Generales del Estado.
- f) Los saldos con Administraciones Públicas se explican en la nota 18 de esta memoria.
- g) Información sobre el período medio de pago a proveedores. Disposición adicional tercera. "Deber de Información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES EN LA FECHA DEL CIERRE DEL BALANCE

(en euros)

CONCEPTO	2017	2016
	DÍAS	DÍAS
Periodo medio de pago a proveedores	25,99	17,51
Ratio de operaciones pagadas	24,41	15,20
Ratio de operaciones pendientes de pago	38,05	33,69
	IMPORTE	IMPORTE
Total pagos realizados	6.188.764,10	5.972.648,68
Total pagos pendientes	810.159,33	853.749,88

18.- SITUACIÓN FISCAL

El detalle de los saldos con las Administraciones Públicas a 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

ACTIVOS	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Administraciones Públicas, subvenciones oficiales pendientes de cobro		
Otros créditos con las Administraciones Públicas	496.271,62	284.845,57
TOTAL	496.271,62	284.845,57
Parte no corriente	--	--
Parte corriente	496.271,62	284.845,57
PASIVOS	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
Administraciones Públicas, anticipo de subvenciones	820,34	820,34
Otras deudas con las Administraciones Públicas	262.382,60	269.223,73
TOTAL	263.202,94	270.044,07
Parte no corriente	--	--
Parte corriente	263.202,94	270.044,07

a) El detalle de "Otros créditos con las Administraciones Públicas" al cierre del ejercicio es el siguiente:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-17	SALDO A 31-12-16
H.P. acreedora por IRPF	110.518,86	113.208,35
H.P. acreedora por IVA		
Seguridad Social acreedora	151.863,74	156.015,38
TOTAL	262.382,60	269.223,73

La cuenta "H.P. IVA pendiente de soportar" recoge el IVA soportado en facturas de inversión (no en régimen de ISP) cuyos importes están pendientes de abono a 31 de diciembre.

La cuenta "Anticipos ej. 2016 Tesoro Público" recoge los importes anticipados al Tesoro Público como pago del 1,5% cultural sobre las obras que estaban previstas adjudicar durante 2016, en virtud de lo establecido en la Instrucción nº 42 Modificada, de fecha 10 de marzo, de la Subsecretaría de Fomento, sobre la aplicación del porcentaje para la financiación de los trabajos de conservación o enriquecimiento del Patrimonio histórico español a las entidades públicas empresariales y sociedades estatales adscritas al Ministerio de Fomento directa o indirectamente.

b) Las partidas que componen la deuda con Administraciones Públicas se muestra a continuación:

CONCEPTO	SALDO A 31-12-16	SALDO A 31-12-15
Hacienda Pública acreedora por IRPF	113.208,35	114.115,59
Hacienda Pública acreedora por IVA		
Seguridad Social Acreedora	156.015,38	157.813,32
TOTAL	269.223,73	271.928,91

Como ha sido comentado en el epígrafe 1.i) de esta memoria, a la Autoridad Portuaria le resulta aplicable el régimen fiscal de entidades parcialmente exentas del Impuesto sobre Sociedades.

La aplicación del régimen de entidades parcialmente exentas, regulado en los artículos 109 a 111 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, implica la distinción entre resultados sujetos y exentos de la Entidad. A este respecto, el OPPE ha establecido unas directrices concretas en cuanto a la calificación de las rentas percibidas como exentas o sujetas, resultado de la aplicación de la normativa fiscal citada al sistema económico portuario. Por su parte, la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz ha seguido dichos criterios en la elaboración de las declaraciones presentadas.

Conforme a lo dispuesto en el citado régimen, la Entidad debe ajustar en la base imponible las rentas derivadas de actividades exentas, debiendo incluirlas en las diferencias permanentes. Esto supone que se practique un ajuste positivo a la base imponible por los gastos no deducibles y un ajuste negativo a la misma por los ingresos exentos.

El siguiente cuadro muestra la conciliación del importe neto de ingresos y gastos del ejercicio con la base imponible del Impuesto sobre Sociedades:

CONCEPTO	CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS			INGRESOS Y GASTOS DIRECTAMENTE IMPUTADOS EN PATRIMONIO NETO			TOTAL
Resultado contable antes de Impuesto sobre Sociedades			650.504,80				650.504,80
	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	Aumentos	Disminuciones	Efecto neto	
Impuesto sobre Sociedades							
Diferencias permanentes	22.307.740,18	-24.173.536,99	-1.865.796,81				-1.865.796,81
Diferencias temporarias							
-con origen en el ejercicio							
-con origen en ej. anteriores		-24.513,23	-24.513,23				-24.513,23
Comp. bases imp. neg. de ej. ant.							
Base imponible (resultado final)			-1.239.805,23				-1.239.805,23

A este respecto, hay que hacer mención que la Entidad no registra contablemente ningún activo o pasivo por diferencias temporarias, por lo que el gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio coincide con el gasto por impuesto corriente.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 26 de la Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades, las bases imponibles negativas que hayan sido objeto de liquidación o autoliquidación podrán ser compensadas con las rentas positivas de los períodos impositivos siguientes con el límite del 60% de la base imponible previa y con un máximo de 1 millón de euros. Sin embargo, el importe final a compensar por dichas pérdidas fiscales puede ser modificado como consecuencia de la comprobación de los ejercicios en que se produjeron durante un plazo de 10 años, de acuerdo con lo previsto en el artículo 26.5 de la citada Ley 27/2014 del Impuesto sobre Sociedades. Transcurrido dicho plazo, se deberán acreditar las bases imponibles negativas cuya compensación se pretenda mediante la exhibición de la liquidación o autoliquidación y la contabilidad. En cualquier caso, el balance de situación adjunto no recoge el posible efecto fiscal de la compensación de pérdidas.

Al cierre del ejercicio 2017, el importe total de las bases imponibles negativas pendientes de compensación, que no estaban registradas en el balance, asciende a 17.249.896,76 € (16.010.091,53 € en 2016). A su vez, la Entidad tiene acreditadas deducciones en la cuota pendientes de aplicar, con límite de compensación entre 2018 y 2026, por importe de 93.516,31 € (96.999,62 € en 2016).

Al cierre del ejercicio 2017, debido a las diversas interpretaciones que de la normativa aplicable puedan efectuar las Autoridades Fiscales con objeto de la comprobación de los períodos no prescritos, se podrían derivar contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no es posible realizar. Sin embargo, en opinión de los Administradores de la Entidad se estima que cualquier pasivo fiscal adicional que pudiera ponerse de manifiesto, como consecuencia de una eventual inspección, no tendrá un efecto significativo en las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

La Autoridad Portuaria tiene abiertos a inspección los ejercicios no prescritos de los impuestos que le son de aplicación.

19.- INGRESOS

- a) La distribución del "Importe neto de la cifra de negocios", IVA excluido, correspondiente a las actividades ordinarias de la Entidad durante el ejercicio 2017, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
A. Tasas portuarias	18.432.182,63	95
a) Tasa de ocupación	4.624.119,59	24
b) Tasas de utilización	11.145.543,05	57
1. Tasa del buque	6.123.699,76	32
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo	142.135,00	1
3. Tasa del pasaje	927.825,76	5
4. Tasa de la mercancía	3.539.797,64	18
5. Tasa de la pesca fresca	379.156,27	2
6. Tasa por la utilización especial de la zona de tránsito	32.928,62	0
c) Tasa de actividad	2.478.384,54	13
d) Tasa de ayudas a la navegación	184.135,45	1
B. Otros ingresos de negocio	991.224,94	5
TOTAL	19.423.407,57	100

La distribución del "Importe neto de la cifra de negocios", IVA excluido, correspondiente a las actividades ordinarias de la Entidad durante el ejercicio 2016, por conceptos, es la siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE	%
A. Tasas portuarias	18.367.384,85	95
a) Tasa de ocupación	4.445.705,70	23
b) Tasas de utilización	10.990.079,59	57
1. Tasa del buque	6.022.555,27	31
2. Tasa de las embarcaciones deportivas y de recreo	114.572,11	1
3. Tasa del pasaje	921.175,47	5
4. Tasa de la mercancía	3.477.325,01	18
5. Tasa de la pesca fresca	454.451,73	2
6. Tasa por la utilización especial de la zona de tránsito	-	
c) Tasa de actividad	2.755.252,29	14
d) Tasa de ayudas a la navegación	176.347,27	1
B. Otros ingresos de negocio	994.020,26	5
TOTAL	19.361.405,11	100

La APBC ha realizado toda su actividad en el mercado nacional.

- b) Durante el ejercicio 2017 las transacciones acreedoras más significativas con las empresas del grupo o asociadas, se deben a las aportaciones del OPPE por el Fondo de Compensación Interportuario, indicado en el comentario 4.m) de esta memoria, por importe de 1.690.000,00 € (710.324,30 € en 2016).
- c) La distribución del importe neto de los "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente" de la Entidad, durante el ejercicio 2017 y 2016, es la siguiente:

CONCEPTO	2017	2016
- Ingresos por servicios al personal	42.511,88	62.259,64
- Ingresos por multas	10.058,00	4.300,00
- Recargo de apremio	33.735,60	49.320,41
- Servicios inspección de obras	69.902,69	137.355,20
- Ingresos por indemnizaciones	18.040,85	4.963,14
- Ingresos por ejecución de garantías y otros	8.219,75	
- Otros ingresos	45.625,23	68.022,52
Euros	228.094,00	326.220,91

Los ingresos por servicios al personal recogen la equivalencia de los conceptos considerados pagos en especie al personal de la Entidad, sobre todo, a raíz de la publicación del *RDL 16/2013, de 20 de diciembre, de Medidas para favorecer la contratación estable y la mejora de la competitividad de los trabajadores*. Entre otros figuran los ingresos procedentes de la cesión (alquiler) de vivienda a personal de la Entidad, las aportaciones de ésta para fondos con fines sociales, el seguro de vida del personal, etc.

d) Las partidas que componen el epígrafe “Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado” han sido detalladas en la notas 6, 7 y 8 de esta memoria.

e) Los ingresos financieros de la Entidad, se desglosan según el siguiente detalle:

CONCEPTO	2017	2016
- Ingresos de Inv. Finan. c.p. y c/c	4.867,45	1.942,67
- Incorporación al activo de gastos financieros	20.710,54	102.987,81
- Intereses préstamos al personal		140,34
- Ingresos por intereses de demora facturados	15.069,45	60.410,89
Euros	40.647,44	165.481,71

20.- GASTOS

a) Consumos

La variación de los consumos correspondientes a aprovisionamientos, se incluyen en el apartado de “Reparaciones y conservación”, dentro de “Otros gastos de explotación”.

b) Gastos de Personal

El presidente y el director en aplicación de la Ley 5/2006 tienen la consideración de alto cargo y perciben sus retribuciones como consecuencia de su nombramiento. La fijación de la cuantía ha sido establecida por la CECIR.

El personal directivo percibe sus retribuciones en base a los baremos fijados anualmente por la CECIR. Dispone de contratos de trabajo individuales, firmados al margen del convenio colectivo vigente, y sujeto al Estatuto de los Trabajadores.

El resto del personal se rige por el II Convenio Colectivo de Puertos del Estado y Autoridades Portuarias, el cual fue aprobado por Resolución del Ministerio de Trabajo de 21 de diciembre de 2005 con retroactividad desde el uno de enero de 2004 y que en la actualidad se encuentra en ultraactividad.

b.01) El concepto "Sueldos y salarios" de la cuenta de pérdidas y ganancias, por importe de 5.048.702,85 €, recoge las retribuciones del personal durante el ejercicio 2017 (4.942.418,37 € en 2016).

b.02) En 2017 se han registrado y pagado por importe de 1.428,93 €, indemnizaciones al personal por despidos improcedentes derivadas de sentencias firmes (20.467,00 € en 2016).

b.03) El detalle de la partida “Cargas sociales” de la cuenta de pérdidas y ganancias al cierre del ejercicio 2017 y 2016 es el siguiente:

CONCEPTO	2017	2016
- Seguridad Social a cargo de la empresa	1.619.205,19	1.800.120,17
- Otros gastos sociales	118.311,99	107.606,91
Euros	1.737.517,18	1.907.727,08

A partir del ejercicio 2012, por imperativo de la Ley General de Presupuestos del Estado, quedan en suspenso las aportaciones a sistemas complementarios de pensiones correspondientes a la Entidad como promotor del "Plan de Pensiones del Sistema de Empleo de los Empleados de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz" que, de conformidad con lo establecido en el artículo 6 d) del Real Decreto Legislativo 1/2002 que aprueba el texto refundido de la Ley sobre Planes y Fondos de Pensiones, se integró en el "Puerto Pensión, Fondo de Pensiones". Por este mismo motivo en 2017 tampoco se ha realizado ninguna aportación.

El concepto "Otros gastos sociales" recoge otros gastos del personal de carácter social y formativo, originados durante el ejercicio.

b.04) El número medio de personas empleadas durante el ejercicio ha sido, distribuido por categorías, el siguiente:

CATEGORÍAS	Nº MEDIO 2017	Nº MEDIO 2016
Altos Directivos	2,00	2,00
Otros directivos y similares	14,42	14,67
Técnicos, administrativos y auxiliares	72,91	71,50
Otro personal	82,42	81,17
TOTAL	171,75	169,34

Su composición por sexos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

CATEGORIAS	31-12-17		31-12-16	
	Hombres	Mujeres	Hombres	Mujeres
Altos Directivos	2	-	2	-
Otros directivos y similares	10	4	11	4
Técnicos, administrativos y auxiliares	61	13	61	12
Otro personal	77	4	79	4
TOTAL	150	21	153	20

c) Arrendamientos

En el ejercicio 2013 la APBC suscribió un contrato por cuatro años de arrendamiento de la flota de vehículos destinados al uso de la policía portuaria por un valor total de 155.849,76 €. Dicho contrato finaliza en 2017 y no se estima su renovación para ejercicios futuros.

La cuota de arrendamiento operativo reconocida como gasto del ejercicio ha sido de 38.961,84 €.

d) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales

El detalle de este epígrafe al cierre del ejercicio 2017 y 2016 es como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
- Pérdidas de créditos incobrables	91.712,46	552.891,67
- Pérdidas por deterioro de créditos comerciales	285.715,40	530.783,47
- Reversión del deterioro de créditos comerciales	(530.783,47)	(857.758,54)
Euros	(153.355,61)	225.916,60

e) Otros gastos de gestión corriente

El detalle de este epígrafe al cierre del ejercicio 2017 y 2016 es como sigue:

CONCEPTO	2017	2016
- Dietas por asistencia a C. de Administración	18.612,99	20.226,31
- Gastos g. de cobro de deudas en vía de apremio	10.984,12	50.391,55
- Otras pérdidas en gestión corriente	12.302,22	51.789,80
Euros	41.899,33	122.407,66

f) Gastos excepcionales

Se han contabilizado como gastos excepcionales en el ejercicio 17.754,50 € correspondientes al principal abonado de una sentencia firme por litigios tarifarios comunicada en el año a la APBC.

g) Gastos financieros

Este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias, por importe de 429.305,71 € (142.654,52 € en 2016), recoge mayormente los gastos financieros derivados del empleo de endeudamiento bancario durante el ejercicio (412.016,02 € en 2017 y 120.080,26 € en 2016). Contempla además los intereses liquidados por el principal de un litigio tarifario con sentencia firme abonado, por importe de 17.289,69 € (en 2016 incluía 22.574,26 € de intereses de demora abonados por resoluciones de IBI falladas en contra de la APBC).

h) Transacciones con empresas del grupo y asociadas

Durante el ejercicio 2017 las transacciones más significativas con las empresas del grupo se deben a la aportación al OPPE del cuatro por ciento de las tasas devengadas en el ejercicio -art. 19.1.b) del Texto Refundido de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante-, por valor de 734.695,39 € (690.374,72 € en 2016), y a las aportaciones al Fondo de Compensación Interportuario indicado en el comentario 4.m) de esta memoria, por importe de 424.000,00 € (391.000,00 € en 2016).

En 2016 las transacciones más significativas con las empresas asociadas fueron las efectuadas con la empresa Serviport Andalucía S.A., por un total de 235.690,43 €, excluido I.V.A., en virtud del contrato de prestación de servicios y asistencia técnica firmado con la misma. Dicho contrato fue finiquitado por mutuo acuerdo en dicho año por lo que no existe en 2017 transacciones de esta naturaleza.

21.- CONTINGENCIAS

Por sentencia de 11 de diciembre de 2014 el Tribunal de Justicia de la Unión Europea declaró que el Reino de España incumplía las obligaciones que le incumben en virtud del artículo 49 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea, al imponer a las empresas que deseen desarrollar la actividad de manipulación de mercancías en los puertos españoles de interés general, tanto la obligación de inscribirse en una Sociedad Anónima de Gestión de Estibadores Portuarios (SAGEP) y, en su caso, de participar en el capital de ésta, por un lado, como la obligación de contratar con carácter prioritario a trabajadores puestos a disposición por dicha sociedad anónima, y además contratar un mínimo de tales trabajadores sobre una base permanente.

El 13 de mayo de 2017 se aprobó el Real Decreto Ley 8/2017, por el que se modifica el régimen de trabajadores para la prestación del servicio portuario de manipulación de mercancías, dando cumplimiento a la mencionada Sentencia. Dicho Real Decreto Ley, en su disposición transitoria primera, apartado 4, obliga a asumir a cada Autoridad Portuaria las indemnizaciones derivadas de los contratos laborales de la SAGEP de su ámbito geográfico que se extingan en los supuestos y los términos fijados en la misma. No obstante, la disposición final quinta de la citada norma, en su apartado 2, establece que "... el apartado 4 de la disposición transitoria primera no entrará en vigor hasta la expresa declaración por la Comisión Europea de su compatibilidad con el régimen de ayudas de Estado".

A la fecha de formulación de estas cuentas anuales la declaración de la Comisión Europea sobre su compatibilidad no se ha producido y, por tanto, el mencionado apartado 4 de la disposición transitoria primera no ha entrado en vigor, por lo que en la actualidad no existe obligación ni contingencia alguna a ese respecto por parte de la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz.

Por otra parte, la Entidad tiene pasivos contingentes por litigios surgidos en el curso normal del negocio de los que no se prevé que surjan pasivos significativos distintos de aquellos que ya están provisionados (nota 16).

22.- INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE

La incorporación de las variables ambientales y de sostenibilidad en las políticas y órganos decisorios de la Autoridad Portuaria es una directriz que se lleva ejecutando en la Entidad desde hace más de un cuarto de siglo, a lo largo del cual hemos sido testigos de la evolución de las tecnologías de protección del medio ambiente y de las metodologías de evaluación y seguimiento de impactos, que junto a la incorporación progresiva de Directrices Comunitarias y otras normativas de ámbito estatal y local, han contribuido a proteger y posteriormente a poner valor la interacción Puerto-Entorno, convergiendo los intereses de la Entidad con el respecto al Medio Ambiente.

El Sistema de Gestión Ambiental (SGA) basado en la norma ISO 14001:2004, es el instrumento, puesto en valor por la APBC, para la consecución de los objetivos de convergencia descritos anteriormente.

Dicho SGA, sujeto a auditorías de seguimiento y certificación, se revisa anualmente, estando compuesto por seis procedimientos de control ambiental y siete procedimientos específicos, que colaborar con el Sistema de Calidad de la Entidad basado en estándar ISO 9001:

Procedimientos de Control Ambiental	Procedimientos Específicos
· PMA_03_01 Identificación y valoración de aspectos ambientales	· PE-01 Control de emisiones atmosféricas
· PMA_04_01 Seguimiento de la normativa ambiental	· PE-02 Control de vertidos líquidos
· PMA_09_01 Comunicación externa ambiental	· PE-03 Control de residuos y suelos contaminados
· PMA_10_01 Elaboración de documentación y control de los documentos y registros del Sistema de Gestión Ambiental	· PE-04 Control de sustancias peligrosas
· PMA_12_01 Control ambiental	· PE-05 Control de ruidos
· PMA_13_01 Situaciones de emergencia	· PE-06 Control de aspectos estéticos
	· PE-07 Control del consumo de recursos

Desde su inicio se han realizado dos auditorías de seguimiento del Sistema de Gestión Ambiental según norma ISO 14001, para el ámbito de la Dársena de Cabezuela-Puerto Real y Zona de Acción Logística (ZAL), obteniéndose un resultado satisfactorio con cero disconformidades detectadas por el equipo auditor.

a) Lucha contra la contaminación

El Título IV de la Ley de Puertos del Estado y de la Marina Mercante, encomienda a las Autoridades Portuarias la *lucha contra la contaminación del dominio público*, estableciendo que toda actividad que se desarrolle en él debe disponer de medios de lucha contra la contaminación marina, terrestre y atmosférica. Fruto de ello, la APBC analiza las operaciones a realizar en el dominio público y establece los medios de lucha contra la contaminación a disponer en caso de emergencia, determinando, en su caso, los mecanismos de control de las operaciones y actuando solidariamente en caso de negligencia o inacción del titular.

Durante el año 2017 no ha sido requerida la activación del Plan Interior Marítimo (PIM) implantado en el Puerto de la Bahía de Cádiz, no obstante sí se ha procedido a desarrollar un ejercicio de lucha contra la contaminación a fin de valorar la capacidad de respuesta de los equipos y medios adscritos al PIM.

Asimismo, para la gestión de incidentes ambientales poco significativos, tales como pequeños derrames de combustibles en suelo portuario o por desperfectos en bidones de recogida de aceites, se ha producido el consumo de material fungible adscrito al PIM aunque con un gasto de reposición poco relevante.

b) Convergencia con el entorno

El desarrollo de operaciones de tráfico internacional implica la generación de impactos al entorno del Puerto de la Bahía de Cádiz, toda vez que este se ha visto rodeado por desarrollo urbanístico de los municipios colindantes.

Por ello, en consonancia con los principios rectores recogidos en nuestra política, la actuación de la Autoridad Portuaria se orienta a la minimización y control de los mismos.

En el ámbito de la calidad del aire, durante el año 2017, fruto del Plan de Autocontrol de Emisiones no Canalizadas en el Muelle de la Cabezuela - Puerto Real aprobado por la Consejería de Medio Ambiente de la Junta de Andalucía, la Autoridad Portuaria concertó con una empresa externa la realización de dos campañas de valorización de emisiones difusas a la atmósfera, encaminadas a valorar la concentración de partículas sedimentables y en suspensión derivadas de la manipulación de agregados.

Asimismo, se ha procedido a realizar una caracterización de emisiones difusas en el entorno de Cabezueta – Puerto Real, a fin de discretizar el impacto de la manipulación de graneles sólidos en relación al aporte de partículas total existente en Cabezueta – Puerto Real.

En tal sentido, el resultado de dicho estudio de caracterización ha evidenciado tras la realización de la campaña de muestreos en 7 puntos del dominio público y el posterior análisis químico y mineralógico de las muestras se desprende de las conclusiones recogidas que el aporte másico del material procedente de las operaciones de carga y descarga de graneles sólidos de la cabezueta, no es representativo en las muestras en relación al aporte procedente de partículas de naturaleza cristal (natural). Especialmente se ha evidenciado la ausencia representativa de partículas cuya composición coincidan con el clínker o alguno de los graneles mayoritarios cargados / descargados durante el periodo de muestreo.

Por todo ello, en el ámbito de caracterización de las emisiones a la atmósfera del entorno de la Cabezueta – Puerto Real, se puede evidenciar un problema derivado de re suspensión de partículas de origen natural, motivado por la presencia de fuertes vientos, grandes explanadas no asfaltadas, tráfico pesado y movimiento de grandes bloques. No detectándose una incidencia representativa derivada de las operaciones de carga / descarga.

El Programa de Gestión Ambiental del ejercicio 2014, bajo el amparo del SGA implantado y certificado en Cabezueta – Puerto Real, recogía la instalación y puesta en servicio en 2015 de un equipo lava-ruedas, a utilizar por los camiones que circulan en Cabezueta a fin de reducir la re suspensión de partículas mejorando la calidad del entorno. El coste final de la instalación y puesta en marcha del lava-ruedas ascendió a 59.611,72 €.

No obstante, el compromiso de mejora de la acción protectora del entorno y sensibilización ambiental, presente en toda las decisiones de la Entidad desde hace tiempo, hizo que en el ejercicio 2013 se procediera a la instalación de 3 pantallas cortavientos en el muelle de Cabezueta Oeste, cuya finalidad es evitar la disgregación al ambiente de materiales y sustancias muy pulverulentas, con una inversión total de 201.423,34 €.

En el ámbito de la calidad del agua, en el año 2012 se finalizó la implantación de la herramienta ROM 5.1., que permite una monitorización eficaz de las masas de agua portuaria en consonancia con las directrices de la Directiva Marco del Agua, así durante el ejercicio 2016, tras la aportación de los datos de la red REDIAM de la Junta de Andalucía fue reevaluada la calidad de las unidades de gestión acuáticas portuarias, verificándose la buena calidad de las mismas.

c) Gestión de residuos

Tras la modificación del Servicio Portuario de recepción de desechos generados por los buques, con objeto de limitar las descargas al mar, que motivó la creación de la Tarifa de Residuos para la financiación del servicio de recogida y gestión de residuos, la Autoridad Portuaria estableció el procedimiento de control del servicio con objeto de verificar que las cantidades entregadas y declaradas coinciden.

Durante el año 2017, en el ámbito de gestión de residuos se han entregado en el Puerto de la Bahía (volumen en m³):

m ³	2017	2016	Variación (%)
Marpol V	13.229	11.420	1,16
Marpol I	8.301	8.197	1,01

Ello ha supuesto un volumen de negocio para los tres prestadores de servicios actualmente autorizados de 521.038,36 € en 2017 y 510.355,27 € en 2016.

Por otro lado, se realiza un importante esfuerzo para la conservación de limpieza de las zonas comunes de tierra y agua con un coste total de 1.146.787,72 € en el ejercicio 2017 y 1.126.536,80 € en el 2016.

d) Ecoeficiencia

La Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz continúa su apuesta por la ecoeficiencia, como pone de manifiesto la auditoría interna energética e hídrica desarrollada a lo largo del ejercicio 2017, con objeto de minimizar el consumo eléctrico y de agua.

Además la Autoridad Portuaria apuesta por la incorporación de energías renovables en el dominio público, autorizando a la Comunidad Portuaria proyectos de instalación de placas fotovoltaicas y aerogeneradores, así como la instalación de fuentes de iluminación de bajo consumo.

Una información más detallada sobre estos aspectos se encuentra en la Memoria de Sostenibilidad que anualmente elabora la APBC como acompañamiento de su Plan de Empresa.

e) Ingresos y gastos relacionados con el medioambiente

Como ha sido comentado, en el caso concreto de los desechos generados por los buques (internacionalmente conocidos por las siglas MARPOL), la norma recogida en el Texto Refundido de la Ley de Puertos y de la Marina Mercante supone que todos los buques, utilicen o no el servicio de recepción de desechos, deben abonar a la Autoridad Portuaria la tarifa que les corresponda según la casuística de su artículo 132, encargándose la Autoridad Portuaria de abonar a las empresas prestadoras la tarifa acordada por la recogida de los desechos de los buques.

El impacto económico de esta tarifa en los ingresos de la APBC en el ejercicio 2017 fue de 663.143,25 € y 602.238,86 € en el 2016.

Por otra parte, el detalle de los gastos medioambientales registrados durante el ejercicio es:

CONCEPTO	2017	2016
- Reparación y conservación	528.600,62	503.781,26
- Servicios de profesionales independientes	4.706,25	8.530,84
- Otros servicios exteriores	25.302,05	20.942,75
Euros	558.608,92	533.254,85

Los gastos de conservación corresponden principalmente a los servicios de recogida de residuos MARPOL y el resto obedece a los servicios de recogida de residuos flotantes y servicios de mantenimiento de los elementos de lucha contra la contaminación.

f) Inmovilizado relacionado con el medioambiente

Siguiendo los criterios expuestos en la nota 4.p), la APBC tiene registrado en su inmovilizado material diversos medios de intervención contra la contaminación marina accidental, tales como barreras flotantes, unidades de compensación de mareas, motobombas, etc., además de un equipo de lava ruedas y un conjunto de pantallas cortavientos. Dichos elementos tienen un valor al 31 de diciembre de 2017 de 407.642,71 € (Ídem en 2016), han supuesto un gasto por amortización en el ejercicio de 20.824,74 € (21.859,14 € en 2016) y su amortización acumulada al cierre del mismo es de 173.441,43 € (152.616,69 € en 2016).

El único proyecto de inversión que ha requerido declaración de impacto ambiental ha sido el de *“Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz. Fase 1ª”*, en virtud de la cual la Autoridad Portuaria contrató un expediente denominado *“Regeneración de la Playa de las Redes”* concluido en 2017 y con una certificación total de 328.695,52 €.

Por otra parte, en el año 2011 tuvo lugar la contratación de la *“Asistencia Técnica consistente en el ejercicio de las funciones de dirección ambiental durante las obras de la Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz. Fase 1ª”*, la cual concluyó con las obras de la NTC y alcanzó una certificación total de 212.862,19 € hasta 2016.

En el año 2015 se contrató la *“Asistencia Técnica para la evaluación ambiental del proyecto de Profundización de la Canal de Navegación del Puerto de Cádiz”*, por importe de 55.884,78 €, de la cual se han certificado al cierre de 2017 43.624,34 €.

- g) La Entidad no considera que existan riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales que deban ser provisionados ni estima que pudieran derivarse contingencias por este concepto.

23.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

- a) El detalle de los saldos deudores y acreedores con empresas del grupo, asociadas y otras partes vinculadas, y las principales características de los mismos, se presentan en las notas 11 y 17 de esta memoria.
- b) Las transacciones más significativas de la APBC con empresas del grupo, asociadas y otras partes vinculadas se recogen en las notas 19.b) y 20.h) de esta memoria.

24.- OTRA INFORMACIÓN

- a) Fondo Financiero de Accesibilidad Terrestre

Cómo se ha comentado al principio de esta memoria, por Real Decreto 707/2015, de 24 de julio de 2015, se regula el FFATP y se establece la forma de cálculo de las aportaciones obligatorias. Dichas aportaciones obligatorias son exigibles a partir del 1 de enero del ejercicio al que correspondan, durante un plazo de 5 años, y pueden ser compensadas por los pagos por inversiones y aportaciones patrimoniales (deducidas las subvenciones asociadas a los mismos) en obras que hayan sido aprobadas para su compensación por el Comité de Distribución del Fondo. Sólo en el momento en que dicho Comité exija el desembolso de las cantidades determinadas en función de las necesidades financieras del mismo, nace la obligación de reconocer contablemente un pasivo con el FFATP. Igualmente, cuando se produzca el desembolso efectivo de las cantidades exigidas debe registrarse el préstamo al FFATP como un activo financiero.

Las cantidades recibidas por el FFATP en concepto de aportaciones obligatorias tendrán un período de amortización de 20 años, con 3 de carencia, desde su desembolso y con amortización lineal. Dichas cantidades devengarán a favor de los Organismos Públicos Portuarios un interés variable, revisable cada 6 meses. Las aportaciones obligatorias de cada ejercicio que no hayan sido exigidas se acumularán a las aportaciones obligatorias del ejercicio siguiente y podrán ser compensadas con las obras aprobadas para su compensación por el Comité de Distribución que hayan sido efectivamente ejecutadas y pagadas.

Ni en 2016, primer ejercicio de funcionamiento del FFATP, ni en 2017, le corresponde a la APBC realizar aportación obligatoria puesto que no alcanza la base de cálculo establecida en la regulación del Fondo, por lo que no ha dado lugar a movimiento contable alguno.

b) Información relativa a los miembros del Consejo de Administración

Con fecha 20 de diciembre de 2001 se aprueba acuerdo del Consejo de Administración de la APBC por el que se regula el régimen económico que debe regir el funcionamiento de este órgano.

Los miembros del Consejo de Administración no tienen asignada remuneraciones por tal concepto. El montante de dietas percibidas por los miembros del Consejo por su asistencia a las reuniones, a lo largo del año 2017, se eleva a la cantidad de 18.612,99 € (20.226,31 € en 2016).

No existen anticipos ni créditos concedidos al conjunto de miembros del Consejo de Administración, así como tampoco obligaciones asumidas con ellos a título de garantías.

c) Avales y Garantías

A fecha 31 de diciembre de 2017 la Entidad tiene avales y fianzas recibidos de contratistas de obras y servicios, empresas consignatarias, estibadoras y concesionarias, y otros usuarios de la Autoridad Portuaria para responder de sus obligaciones ante la misma por un importe total de 16.514.938,83 € (15.080.050,12 € a 31 de diciembre de 2016).

25.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

Con fecha 2 de marzo de 2018 la APBC tiene conocimiento de la demanda presentada en procedimiento ordinario ante el Juzgado de Primera Instancia número 5 de Cádiz, admitida con fecha 23 de febrero de 2018, por la empresa Vías y Construcciones, S. A. en concepto de obra ejecutada y no reconocida, y daños y perjuicios, durante la ejecución de las obras de construcción del Vial de Acceso a la Nueva Terminal de Contenedores de Cádiz, por importe de 8.854.865,22 €. No obstante, la Autoridad Portuaria va a efectuar reconvencción sobre dicha demanda pero por su significancia considera relevante reseñarlo en la presente memoria.

AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES
Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz
Plan de Auditoría 2018
Código AUDInet 2018/413
Intervención Territorial en Jerez de la Frontera

ÍNDICE

- I. INTRODUCCIÓN.
- II. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.
- III. OPINIÓN.
- IV. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

I. INTRODUCCIÓN

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Intervención Territorial en Jerez de la Frontera, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria ha auditado las cuentas anuales de 2017 que comprenden, el balance de situación a 31 de diciembre de 2017, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

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

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por el Presidente el 28 de marzo de 2018 y fueron puestas a disposición de la Intervención Territorial el 2 de abril del 2018.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero NF0952_2017_F_180402_152209_Cuentas.zip, cuyo resumen electrónico se corresponde con F5D5672BD68E26E9E42442C67CC45BF29538BC4BE5A3FDA9AA0BB3401DDFBC46 y está depositado en la aplicación CICEP.red de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

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

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

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

III. OPINIÓN

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

IV. INFORME SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS.

De conformidad con lo previsto en el artículo 129.3 de la Ley General Presupuestaria la Autoridad Portuaria de la Bahía de Cádiz tiene que presentar junto con las cuentas anuales, un informe relativo al cumplimiento de las obligaciones de carácter económico-financiero que asume como consecuencia de su pertenencia al sector público.

Nuestro trabajo se ha limitado a verificar que se ha elaborado de acuerdo con su normativa reguladora y que la información contable que contiene concuerda con la de las cuentas anuales auditadas.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación CICEP.red de la Intervención General de la Administración del Estado por el Interventor Territorial en Jerez de la Frontera, en Jerez de la Frontera a 18 de julio de 2018.