

III. OTRAS DISPOSICIONES

MINISTERIO DE AGRICULTURA, ALIMENTACIÓN Y MEDIO AMBIENTE

- 8295** *Resolución de 30 de agosto de 2016, de la Dirección General de Ordenación Pesquera, por la que se publican las cuentas anuales del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola del ejercicio 2015 y el informe de auditoría.*

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de 12 de septiembre de 2013, de la Intervención General del Estado, por la que se regula el procedimiento de obtención, formulación, aprobación y rendición de las cuentas anuales para los fondos carentes de personalidad jurídica, a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria, se hace público el resumen de las cuentas anuales del ejercicio 2015 del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola, para general conocimiento.

Madrid, 30 de agosto de 2016.–El Director General de Ordenación Pesquera, Carlos María Larrañaga Ces.

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA**CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO ECONÓMICO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución de 1 de julio de 2011, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se aprueban las normas contables relativas a los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el apartado 2 del artículo 2 de la Ley General Presupuestaria y al registro de las operaciones de tales fondos en las entidades aportantes del sector público administrativo, se redactan y presentan las Cuentas Anuales del Fondo referidas al ejercicio 2015.

Firman los Administradores de SEPI DESARROLLO EMPRESARIAL S.A., en Madrid a 11 de mayo de 2016.

Rosa María Mosulén Bravo

Caridad de Andrés Fernández

José María Juárez Arias

Juan Varela Donoso

José Luis Guillermo Cueva
Calabia

Santiago Caravantes Moreno

M^a Luz Gómez-Jover
Torregrosa

Manuel Arenilla Sáez

Oscar Romera Jiménez

M^a Begoña Cepeda Escarpa

Raúl López Fernández

José Luis Viada Rubio

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

		Balance			Datos en euros		
		2015	2014	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2015	2014
	ACTIVO						
	A) Activo no corriente			A) Patrimonio neto	2 y 12	12.891.419,39	14.126.758,11
	III. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	305.664,10	1.032.819,83	I. Patrimonio aportado		22.692.712,72	22.692.712,72
	1. Deudores por actividad principal	305.664,10	1.032.819,83	II. Patrimonio generado		-9.801.293,33	-8.565.954,61
	1.1 Deudores por actividad principal, entidades del grupo, multigrupo y asociadas	604.531,53	1.209.063,06	1. Resultados de ejercicios anteriores		-8.565.954,61	-7.236.777,32
	1.2 Deudores por actividad principal, otras entidades	442.180,26	4.886.386,00	2. Resultados del ejercicio		-1.235.338,72	-1.329.177,29
	1.3 Correcciones valorativas por deterioro	-741.047,69	-5.062.629,23				
	B) Activo corriente	12.838.117,35	13.569.802,57	C) Pasivo corriente		252.362,06	475.864,29
	I. Deudores y otras cuentas a cobrar	1.138.822,00	3.443.892,66	IV. Acreedores y otras cuentas a pagar		252.362,06	475.864,29
	1. Deudores por actividad principal	1.138.822,00	3.443.892,66	1. Acreedores por operaciones derivadas de la actividad	3 y 5	252.362,06	475.864,29
	1.1 Deudores por actividad principal, entidades del grupo, multigrupo y asociadas	615.197,78	565.766,61	2. Otras cuentas a pagar		-	-
	1.2 Deudores por actividad principal, otras entidades	8.809.574,81	5.629.329,92				
	1.3 Correcciones valorativas por deterioro	-8.285.950,59	-2.751.203,87				
	2. Otras cuentas a cobrar	-	-				
	III. Inversiones financieras a corto plazo	9.222.280,16	4.685.262,24				
	4. Otras inversiones financieras	9.222.280,16	4.685.262,24				
	V. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.477.015,19	5.440.647,67				
	1. Otros activos líquidos equivalentes	2.350.217,43	4.990.476,52				
	2. Tesorería	126.797,76	450.171,15				
	TOTAL ACTIVO (A+B)	13.143.781,45	14.602.622,40	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+C)		13.143.781,45	14.602.622,40

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Cuenta del Resultado Económico Patrimonial

Datos en euros		2015		2014	
Datos en euros		NOTAS EN MEMORIA	2015	2014	2014
2. Otros ingresos de gestión ordinaria		4.2	568.412,97	648.996,85	
a) De empresas del grupo, multigrupo y asociadas			50.077,35	62.567,45	
b) De otras empresas			518.335,62	586.429,40	
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3)			568.412,97	648.996,85	
5. Otros gastos de gestión ordinaria		4.2	-639.452,07	-944.337,83	
a) Suministros y servicios exteriores			-639.226,21	-943.969,91	
b) Otros			-225,86	-367,92	
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5)			-639.452,07	-944.337,83	
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)			-71.039,10	-295.340,98	
6. Otras partidas no ordinarias			-	-	
a) Ingresos			-	-	
b) Gastos			-	-	
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+6)			-71.039,10	-295.340,98	
7. Ingresos financieros		4.2	48.957,29	103.393,64	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado			48.957,29	103.393,64	
b.2) Otros			48.957,29	103.393,64	
8. Gastos financieros		4.2	-91,73	-	
b) Otros			-91,73	-	
11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos		4	-1.213.165,18	-1.137.229,95	
b) Otros			-1.213.165,18	-1.137.229,95	
III. Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11)			-1.164.299,62	-1.033.836,31	
IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)			-1.235.338,72	-1.329.177,29	

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

1. Estado Total de Cambios en el Patrimonio neto

Datos en euros

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio aportado	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Otros incrementos patrimoniales	TOTAL
A. PATRIMONIO NETO AL FINAL DE EJERCICIO 2013	12	22.692.712,72	-7.236.777,32	-	-	15.455.935,40
B. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-	-	-	-	-
C. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2014 (A+B)		22.692.712,72	-7.236.777,32	-	-	15.455.935,40
D. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2014		-	-1.329.177,29	-	-	-1.329.177,29
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		-	-1.329.177,29	-	-	-1.329.177,29
2. Operaciones con la entidad en la que se integra el fondo		-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto		-	-	-	-	-
E. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2014 (C+D)	12	22.692.712,72	-8.565.954,61	-	-	14.126.758,11
F. AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES		-	-	-	-	-
G. PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (E+F)		22.692.712,72	-8.565.954,61	-	-	14.126.758,11
H. VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 2015		-	-1.235.338,72	-	-	-1.235.338,72
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		-	-1.235.338,72	-	-	-1.235.338,72
2. Operaciones con la entidad en la que se integra el fondo		-	-	-	-	-
3. Otras variaciones del patrimonio neto		-	-	-	-	-
I. PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 2015 (G+H)	12	22.692.712,72	-9.801.293,33	-	-	12.891.419,39

2. Estado de Ingresos y Gastos Reconocidos

	NOTAS EN MEMORIA	2015	2014
I. Resultado económico patrimonial	12	-1.235.338,72	-1.329.177,29
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto:		-	-
III. Transferencias a la cuenta del resultado económico patrimonial:		-	-
IV. TOTAL ingresos y gastos reconocidos (I+II+III)	12	-1.235.338,72	-1.329.177,29

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

Datos en euros	NOTAS EN MEMORIA	Ej. 2015	Ej. 2014
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:			
1.	Transferencias y subvenciones recibidas	391.064,78	358.812,03
2.	Intereses y dividendos cobrados	391.064,78	358.812,03
3.	Otros cobros	863.046,03	944.337,83
B) Pagos:			
4.	Transferencias y subvenciones concedidas	862.728,44	943.969,91
5.	Otros gastos de gestión	91,73	367,92
6.	Intereses pagados	225,86	-585.525,80
7.	Otros pagos	-471.981,25	-
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)			
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:			
	Venta de activos financieros	17.281.841,50	1.906.548,57
D) Pagos:			
	Compra de activos financieros	17.281.841,50	1.906.548,57
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)			
III: FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
E) Aumentos en el patrimonio:			
1.	Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo.	-	-
2.	Pagos a la entidad en la que se integra el fondo.	-	-
F) Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo			
G) Cobro por emisión de pasivos financieros:			
3.	Préstamos recibidos	100.000,00	-
4.	Otras deudas	100.000,00	-
5.	Préstamos recibidos	100.000,00	-
6.	Otras deudas	100.000,00	-
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)			
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación			
J) Pagos pendientes de aplicación			
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)			
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO			
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (+I-III+IV+V)			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		-2.963.632,48	-3.347.792,00
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		5.440.647,67	8.788.439,67
		2.477.015,19	5.440.647,67

Datos en euros

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

Ejercicio 2015

1.- Organización y actividad.

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

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

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

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

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

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

2.-Bases de presentación de las cuentas.

a) Imagen fiel

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

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

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

b) Comparación de la información

Consecuencia del cambio de criterio contable que ha tenido lugar en el 2015, descrito en el apartado siguiente, se modifican los epígrafes 5.b y 11 de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial del ejercicio 2014, a los solos efectos de permitir la comparabilidad de las cuentas.

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

Cambios en criterios contables

En el ejercicio 2015 se ha cambiado el criterio de contabilización de los deterioros consecuencia de la resolución de la consulta realizada sobre este extremo a la Intervención General de la Administración del Estado. En este sentido, la resolución señala que los deterioros de los derechos de cobro incluidos en el epígrafe del balance de deudores y otras cuentas a cobrar estarán incluidos dentro del resultado de operaciones financieras de la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial.

Corrección de errores

En la elaboración de las cuentas anuales adjuntas no se ha detectado ningún error significativo que haya supuesto la reexpresión de los importes incluidos en las cuentas anuales del ejercicio 2014.

Importancia relativa

Al determinar la información a desglosar en la presente memoria sobre las diferentes partidas de los estados financieros u otros asuntos, el Fondo, de acuerdo con el Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad, se ha tenido en cuenta la importancia relativa en relación con las cuentas anuales del ejercicio 2014.

3.-Normas de reconocimiento y valoración

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

a) Activos y pasivos financieros

- a)1. Los activos financieros que posee el Fondo a 31 de diciembre de 2015 se corresponden con las siguientes categorías:

Créditos y partidas a cobrar:

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

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

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

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

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

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

a)2. Pasivos financieros

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

Pasivos financieros al coste amortizado:

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

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

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

Un activo o pasivo se clasifica como corriente cuando se espere desembolsar, realizar o liquidar dentro del periodo de los doce meses siguientes a la fecha de cierre contable. Aquellos activos o pasivos que no se correspondan con esta definición se considerarán como no corrientes.

a)4. Baja de activos y pasivos financieros

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

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

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

b) Ingresos y gastos

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

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

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

4.-Activos Financieros

4.1 Información relacionada con el balance

4.1.1 Activo no corriente

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

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

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

En la columna de Adiciones/(Dotaciones) se recogen altas por importe de 300.000,00 euros y bajas por importe de 469.191,43 euros, consecuencia de las siguientes operaciones formalizadas en el ejercicio 2015:

En el ejercicio 2015 se ha formalizado una inversión por valor de 300.000,00 euros en el desembolso del préstamo ordinario de la sociedad Inter Aqua Canarias, S.L., siendo el 31 de julio de 2015 elevado a público en escritura de contrato de préstamo entre el Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola a través de Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., e Inter Aqua Canarias, S.L.

Durante el periodo 2015 se han producido las amortizaciones anticipadas de los préstamos ordinarios de las siguientes sociedades; Cabomar Congelados, S.A por importe de 147.418,02 euros, firmándose con fecha 13 de mayo de 2015 acuerdo extintivo de contrato de préstamo entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (en beneficio del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Cabomar Congelados, S.A., y Mariscos de Estero, S.A. por importe de 321.773,41 euros, firmándose con fecha 18 de junio de 2015 acuerdo extintivo del contrato de préstamo ordinario suscrito entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (en beneficio del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) en calidad de prestamista, Mariscos de Estero, S.A en calidad de prestataria, Concepción Hermanos, S.A., y Don Fernando Fernández de Trocóniz Marcos, en calidad de fiadores.

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

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

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

Los movimientos habidos durante el ejercicio 2014 en las diferentes partidas del epígrafe Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo son los siguientes:

ACTIVO NO CORRIENTE	Saldo a 31/12/2013	Adiciones/ (Dotaciones)	Trasposos	Saldo a 31/12/2014
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas	1.759.063,06	-	-550.000,00	1.209.063,06
Deudores por actividad principal, otros	7.129.792,86	-	-2.243.406,86	4.886.386,00
Por inversiones con pacto de recompra	3.203.924,60	-	-910.000,00	2.293.924,60
Por créditos concedidos	3.925.868,26	-	-1.333.406,86	2.592.461,40
Correcciones valorativas por deterioro	-3.999.839,59	-979.444,36	-83.345,28	-5.062.629,23
Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo	4.889.016,33	-979.444,36	-2.876.752,14	1.032.819,83

El Fondo registra dentro de este epígrafe:

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

A 31 de diciembre de 2015, la relación de las inversiones financieras en patrimonio a largo plazo del Fondo es la siguiente:

	Fecha de formalización	Importe	Modalidad	Fecha de desinversión
MOFESA, S.A.	11/02/2011	604.531,53	Inversión en patrimonio con pacto de recompra	11/02/2017
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas		604.531,53		

	Fecha de formalización	Largo plazo	Modalidad	Fecha de desinversión
GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	06/03/2012	164.893,00	Inversión en patrimonio con pacto de recompra	06/08/2017
Deudores por actividad principal, otros		164.893,00		

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

	Nº de acciones	Valor nominal unitario	Prima de emisión unitaria	Importe desembolsado	% participación
MOFESA, S.A.	111	3.623,27	1.822,96	604.531,53	12,50%
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas				604.531,53	

	Nº de acciones	Valor nominal unitario	Prima de emisión unitaria	Importe desembolsado	% participación
GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	164.893	1,00	0,00	164.893,00	9,77%
Deudores por actividad principal, otros				164.893,00	

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

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

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

	Fecha de formalización	Largo plazo	Modalidad	Fecha de desinversión
LUSO-HISPANA ACUICULTURA, S.L. (1)	29/11/2005	8.878,98	Préstamo Participativo	25/11/2016
ISIDRO DE LA CAL FRESCO, S.L. (1)	27/12/2005	13.335,99	Préstamo Participativo	25/11/2016
LOITAMAR, Sociedad Cooperativa Gallega	27/12/2005	81.169,58	Préstamo Participativo	(2)
ALEVINES Y DORADAS, S.A. (3)	12/03/2009	-	Préstamo Ordinario	31/12/2015
MARISCOS DE ESTEROS, S.A. (4)	21/04/2009	-	Préstamo Ordinario	21/04/2015
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. (5)	15/12/2009	-	Préstamo Participativo	30/06/2015
FARM BIOCONTROL, S.L. (6)	27/09/2013	-	Préstamo Ordinario	30/09/2016
CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L.	06/03/2012	23.902,70	Préstamo Ordinario	06/09/2017
INTERAQUA CANARIAS, S.L.	31/07/2015	150.000,00	Préstamo Ordinario	30/09/2017
Deudores por actividad principal, otros		277.287,26		

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

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

Con fecha 25 de julio de 2014 fueron elevadas a público sendas escrituras de tercera novación modificativa (no extintiva) de los préstamos participativos suscritos con Luso Hispana de Acuicultura, S.L., e Isidro de la Cal Fresco, S.L., estableciéndose el vencimiento

final el 25 de noviembre de 2016, con un devengo diario de intereses del 1,35% anual liquidable y exigible al vencimiento de cada trimestre mas 1,35% que será capitalizable trimestralmente y abonado a la fecha de vencimiento final de la operación.

(2) En octubre de 2008, la empresa Loitamar Sociedad Cooperativa Gallega se declaró en situación de concurso voluntario. El plan de viabilidad presentado a los administradores concursales en el año 2009 incluía las medidas necesarias para garantizar la continuidad de su actividad. Entre otras, la firma de un convenio de acreedores que proponía una quita del 30% de las deudas de la sociedad y un plazo de espera de 5 años.

En el ejercicio 2008 el Fondo efectuó una corrección valorativa por deterioro por importe de 51.428,56 euros, el 30% de la totalidad del préstamo establecido como quita; en 2010, la entidad gestora procedió a la ejecución del aval que garantizaba la operación, por importe de 30.000,00 euros, y efectuó una corrección valorativa por deterioro por importe de 85.714,20 euros, con lo que la totalidad del saldo del préstamo se encontraba provisionado a esa fecha.

Tras la publicación en el Boletín Oficial del Estado de fecha 8 de noviembre de 2010 de la Sentencia que aprueba el convenio de acreedores presentado por Loitamar, se procedió en 2011 a la reclasificación del crédito en función del plan de cobros previsto en el Plan de Viabilidad, así como al reconocimiento como pérdida de créditos incobrables del importe equivalente al 30% establecido como quita por importe de 49.695,66 euros. Esta cantidad habrá que añadirla a la que arroje el balance en concepto de pérdidas por créditos incobrables para realizar la liquidación del convenio de colaboración de fecha 21 de diciembre de 2007, suscrito entre el Ministerio de Agricultura, Pesca y Alimentación y Sepi Desarrollo Empresarial S.A., al vencimiento de este.

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

(4) El 15 de octubre de 2014 fue elevado a público escritura de novación modificativa (no extintiva) del préstamo ordinario con las sociedades Mariscos de Estero, S.A., Concepción Hermanos, S.A., y Don Fernando Fernández de Troconiz Marcos. Se amplía el plazo final de amortización del préstamo hasta el 30 de septiembre de 2017, estableciéndose un periodo de carencia de amortización del principal, que concluiría el 31 de diciembre de 2014 y una retribución fija pactada, añadiendo el 5,5% a la referencia interbancaria del Euribor a 12 meses, publicado por el Banco de España, con un mínimo del 6%.

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

En el mismo día también se elevaba a publico escritura de reconocimiento de deuda, novación extintiva de préstamo participativo y conversión en préstamo ordinario entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (con cargo y por cuenta del Fondo de Apoyo a la

Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Futuna Blue España, S.L., y Futuna Blue ApS., estableciéndose una retribución fija pactada del 10% y ampliándose el plazo final de amortización del préstamo hasta el 31 de diciembre de 2017 o 30 de junio de 2015, en función de si se acreditaba de forma fehacientemente o no, la conversión de los préstamos convertibles no mas tarde del 30 de junio de 2015.

En la fecha límite para proceder a la conversión de los préstamos convertibles mencionados, Futuna Blue España, S.L., y Futuna Blue ApS., no acreditaron la conversión en capital de los préstamos convertibles de acuerdo al procedimiento estipulado en los contratos suscritos con Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (en nombre del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola), encontrándose vencida la deuda de Futuna Blue España, S.L., posteriormente se realizaron comunicaciones el 9 de septiembre de 2015 mediante burofax y el 29 de septiembre de 2015 mediante correo electrónico, solicitando a Futuna Blue España, S.L., y a Futuna Blue ApS, a realizar el pago de las cantidades adeudadas. Finalmente el 8 de octubre de 2015 Futuna Blue España, S.L., envió una comunicación mediante burofax en la que manifestaba la decisión de los prestamistas de no llevar a cabo la conversión de sus préstamos el 30 de junio de 2015.

(6) El 19 de febrero de 2014 fue elevado a público escritura de novación extintiva de contrato de préstamo participativo y suscripción de contrato de préstamo ordinario con otorgamiento de aval de la sociedad Farm Biocontrol, S.L. Se amplía el plazo final de amortización del préstamo hasta el 30 de septiembre de 2016, y unas retribuciones fijas para los tramos; "A" resultante de la referencia interbancaria del Euribor a 12 meses publicado por el Banco de España, incrementado en 1,5% con un mínimo del 3,5% y "B" resultante de la referencia interbancaria del Euribor a 12 meses publicado por el Banco de España, incrementado en 5,5% con un mínimo del 6% y un máximo del 10%.

4.1.2 Activo corriente

Los saldos habidos en los ejercicios 2015 y 2014, en las diferentes partidas de los epígrafes Deudores y otras cuentas a cobrar y Efectivo y otros activos líquidos equivalentes, son los siguientes:

ACTIVO CORRIENTE	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.138.822,00	3.443.892,66
Inversiones financieras a corto plazo	9.222.280,16	4.685.262,24
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.477.015,19	5.440.647,67
TOTAL	12.838.117,35	13.569.802,57

a) Deudores y otras cuentas a cobrar

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

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

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

intereses devengados no vencidos y sus correspondientes correcciones valorativas, con los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2015:

	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas	615.197,78	565.766,61
Deudores por inversiones con pacto de recompra	604.531,53	550.000,00
Deudores por créditos vencidos	10.666,25	15.766,61
Deudores por actividad principal, otros	8.809.574,81	5.629.329,92
Deudores por inversiones con pacto de recompra	910.000,00	910.000,00
Deudores por créditos a corto plazo	2.526.310,42	2.821.738,31
Deudores por créditos vencidos	5.369.984,73	1.678.099,74
Intereses devengados no vencidos	3.279,66	219.491,87
Correcciones valorativas por deterioro	-8.285.950,59	-2.751.203,87
Deudores por actividad principal	1.138.822,00	3.443.892,66
Otras cuentas a cobrar	0,00	0,00
Deudores y otras cuentas a cobrar	1.138.822,00	3.443.892,66

A 31 de diciembre de 2015, la relación de las inversiones financieras en patrimonio a corto plazo del Fondo es la siguiente:

	Fecha de formalización	Importe	Modalidad	Fecha de desinversión
MOFESA, S.A.	11/02/2011	604.531,53	Inversión en patrimonio con pacto de recompra	11/02/2016
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas		604.531,53		

	Fecha de formalización	Importe	Modalidad	Fecha de desinversión
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L	15/12/2009	910.000,00	Inversión en patrimonio con pacto de recompra	30/06/2015
Deudores por actividad principal, otros		910.000,00		

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

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

	Nº de acciones	Valor nominal unitario	Prima de emisión unitaria	Importe desembolsado	% participación
MOFESA, S.A.	111	3.623,27	1.822,96	604.531,53	12,50%
Deudores por actividad principal, entidades del grupo multigrupo y asociadas				604.531,53	

	Nº de acciones	Valor nominal unitario	Prima de emisión unitaria	Importe desembolsado	% participación
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L	121.783	1,00	6,47	910.000,00	13,70%
Deudores por actividad principal, otros				910.000,00	

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

En el ejercicio 2015 se produjo la transmisión total de la participación en la sociedad Lomatun Trading, S.L. (actualmente denominada Frigoríficos de Bermeo S.L.) por importe de 550.000,00 euros.

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

	Fecha de formalización	Corto plazo	Vencido	Intereses devengados no vencidos
LUSO-HISPANA ACUICULTURA, S.L.	29/11/2005	476.614,83	5.201,77	1.310,84
ISIDRO DE LA CAL FRESCO, S.L.	27/12/2005	715.861,40	-	1.968,82
LOITAMAR, Sociedad Cooperativa Gallega	27/12/2005	23.191,31	11.595,65	-
MONTE KALAMÚA, S.A.	03/03/2009	-	228.689,25	-
DEPUALFACS, S.L.	03/03/2009	-	257.188,32	-
ALEVINES Y DORADAS, S.A.	12/03/2009	-	901.076,79	-
NATURIX ACUICULTURE, S.L.	21/04/2009	-	211.559,19	-
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L.	15/12/2009	-	818.076,86	-
FARM BIOCONTROL, S.L.	27/09/2013	38.499,86	-	-
MOFESA, S.A.	11/02/2011	604.531,53	10.666,25	-
INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS AGRUPADAS, S.A.	23/03/2010	6.833,41	35.577,70	-
ANGULAS AGUINAGA BURGOS, S.L.	22/12/2010	288.864,60	-	-
GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	14/12/2011	794.574,89	-	-
ALIMENTOS JAVIMAR, S.L.	05/05/2009	-	609.841,01	-
CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L.	06/03/2012	31.870,12	8.529,85	-
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L.	15/12/2009	910.000,00	255.245,93	-
ALEVINES Y DORADAS, S.A.	29/10/2010	-	2.027.402,41	-
INTER AQUA CANARIAS, S.L.	31/07/2015	150.000,00	-	-
Deudores por actividad principal, otros		4.040.841,95	5.380.650,98	3.279,66

Con fecha 14 de abril de 2015 se firmó acuerdo extintivo de contrato de préstamo entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., (en beneficio del Fondo de Apoyo a la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola) y Cabomar Congelados, S.A., abonándose en dicha fecha en el fondo, el importe de 75.038,12 euros.

El 19 de octubre de 2015 fue elevado a público escritura de contrato de novación modificativa (no extintiva) del préstamo ordinario suscrito entre Sepi Desarrollo Empresarial, S.A., en calidad de prestamista y Galician Marine Aquaculture, S.L., en calidad de prestataria. El importe del préstamo es de 794.574,90 euros y el plazo final de amortización del préstamo será el 30 de marzo de 2016, pudiéndose ampliar la fecha de

vencimiento del préstamo al 30 de septiembre de 2019, si con anterioridad al 30 de marzo de 2016, la prestataria amplía capital con una aportación dineraria igual o superior a 500.000,00 euros. El préstamo devengará unos intereses, añadiendo el 5% a la referencia interbancaria del Euribor a 12 meses, publicado por el Banco de España.

Con fecha 27 de julio de 2015 se declaró el concurso de acreedores de la sociedad Alevines y Doradas, S.A., posteriormente el 9 de septiembre se comunicó la declaración de vencimiento anticipado de la participación, al fiador solidario D. Gustavo Larrazábal Aguerrevere por importe de 1.979.659,09 euros.

En el ejercicio 2015 se han contabilizado intereses de mora de los vencimientos anticipados de las sociedades Naturix Acuiculture, S.L., por importe de 12.279,02 euros, Monte Kalamua, S.A., por importe de 24.628,61 euros, Depualfacs, S.L., por importe de 20.110,01 euros, y Alevines y Doradas, S.A. por importe de 47.743,32 euros, al tener en cuenta que existen fiadores solidarios o bien la entidad no está incurso en concurso de acreedores.

Durante el 2014 se han producido el resto de los anticipos a cuenta pendientes, correspondientes a la inversión en patrimonio con pacto de recompra de Luso-Hispana de Acuicultura, S.L., con fecha 26 de noviembre de 2014 fue firmado el acuerdo de ejecución de contrato de compraventa a término de las participaciones sociales de la sociedad Luso Hispana de Acuicultura, S.L. por importe de 249.997,00 euros.

Con fecha 4 de julio de 2014, mediante burofax, se comunicó a D. Javier Beitia Urizar, en calidad de fiador de las obligaciones contenidas en el contrato de préstamo participativo que la sociedad Monte Kalamúa, S.A. suscribió con SEPI Desarrollo Empresarial, S.A., la declaración de vencimiento anticipado del mencionado contrato, requiriéndole para que haga efectivas las cantidades adeudadas. Se han contabilizado intereses de mora del vencimiento anticipado de la sociedad, Monte Kalamua, S.A., por importe de 6.696,33 euros.

Con fecha 27 de septiembre de 2012 se comunicó a la administración concursal del concurso número 645/2012 del juzgado de lo mercantil nº2 de Bilbao, el crédito en la sociedad MONTE KALAMUA, S.A.

Con fecha 19 de septiembre de 2013 se comunicó a la administración concursal del concurso número 516/2013 del juzgado de lo mercantil nº1 de Tarragona, el crédito en la sociedad DEPUALFACS, S.L.

Con fecha 27 de junio de 2012, ante reiterados impagos y de conformidad con lo dispuesto en la Estipulación 12 del contrato de préstamo suscrito en fecha 3 de marzo de 2009, la sociedad gestora del Fondo, en su representación, procedió a declarar el vencimiento anticipado del crédito concedido a DEPUALFACS, S.L.

Correcciones por deterioro de valor

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

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

MOVIMIENTO CUENTAS CORRECTORAS	SALDO INICIAL 2014	DISMINUCIONES DE VALOR POR DETERIORO DEL EJERCICIO	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR EN EL EJERCICIO	SALDO FINAL 2014
CLASES ACTIVOS FINANCIEROS				
Activos financieros	-6.679.363,58	-1.568.265,38	433.795,86	-7.813.833,10
Otras inversiones	-6.679.363,58	-1.568.265,38	433.795,86	-7.813.833,10

En el ejercicio 2015 se han efectuado correcciones valorativas por deterioro por un importe de 1.719.864,46 euros y reversiones de deterioros por importe de 506.699,28 euros. Dentro de los deterioros y reversiones se detallan principalmente; el deterioro total de la participación Futuna Blue España, S.L., por importe de 1.165.245,93 euros, el deterioro total del préstamo ordinario de Futuna Blue España, S.L., por importe de 336.501,63 euros y la reversión del préstamo ordinario de la sociedad Mariscos de Esteros, S.A., por importe de 272.997,41 euros.

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

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

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

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

El detalle por sociedades de los movimientos habidos en estas cuentas en el ejercicio 2014 fue el siguiente:

	Saldo 31/12/2013	Disminuciones de valor por deterioro del ejercicio	Reversión del deterioro de valor del ejercicio	Saldo 31/12/2014	IMPORTE INVERSIONES	% DETERIORADO
MOFESA S.A. PR	0,00	1.219.899,98	0,00	1.219.899,98	1.219.899,98	100,00%
INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS, S.A. PP	0,00	54.570,05	0,00	54.570,05	54.570,05	100,00%
GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PR	35.636,59	0,00	-78,09	35.558,50	164.893,00	21,56%
GALICIAN MARINE AQUACULTUREM, S.L. PO	196.255,01	0,00	-376,85	195.878,16	795.740,79	24,62%
FUTUNA BLUE ESPAÑA, S.L. PO	481.575,23	0,00	0,00	481.575,23	758.227,14	63,51%
MARISCOS DE ESTEROS, S.A. PO	375.278,24	0,00	-102.280,83	272.997,41	429.031,21	63,63%
ALEVINES Y DORADAS, S.A. PR	1.672.327,32	24.520,85	0,00	1.924.885,47	1.924.885,47	100,00%
ALEVINES Y DORADAS, S.A. PO	1.113.010,42	92.545,27	0,00	977.518,39	977.518,39	100,00%
ALIMENTOS JAVIMAR, S.L.	555.524,89	21.465,05	0,00	576.989,94	576.989,94	100,00%
FARM BIO CONTROL, S.L.	117.692,32	0,00	-81.063,09	36.629,23	89.833,22	40,77%
ISIDRO DE LA GAL FRESCO, S.L.	712.747,08	13.726,34	0,00	726.473,42	726.473,42	100,00%
LUSO HISPANA DE ACUICULTURA S.LPR	249.997,00	0,00	-249.997,00	0,00	249.997,00	0,00%
LUSO HISPANA DE ACUICULTURA S.LPP	371.827,70	111.852,52	0,00	483.680,22	483.680,22	100,00%
LOITAMAR Sociedad Cooperativa Gallega	115.956,55	0,00	0,00	115.956,55	115.956,55	100,00%
MONTE KALAMÚA, S.A.	197.364,31	6.696,33	0,00	204.060,64	204.060,64	100,00%
DEPUALFACS, S.L.	237.078,31	0,00	0,00	237.078,31	237.078,31	100,00%
NATURIX ACUICULTURE, S.L.	247.092,61	22.988,99	0,00	270.081,60	270.081,60	100,00%
Correcciones por deterioro de valor	6.679.363,58	1.568.265,38	-433.795,86	7.813.833,10		

En el ejercicio 2014 fueron efectuadas correcciones valorativas por deterioro por un importe de 1.568.265,38 euros y reversiones de deterioros por importe de 433.795,86 euros. Dentro de los deterioros y reversiones se detallan principalmente; el deterioro total de la participación Mofesa, S.A., por importe de 1.219.899,98 euros y la reversión de la participación de Luso Hispana de Acuicultura S.L., por importe de 249.997,00 euros.

Dentro de los deterioros, fueron recogidos los importes de 6.696,33 euros correspondientes a los intereses de mora devengados de la sociedad Monte Kalamua, S.A., y 22.988,99 euros de intereses de mora de Naturix Acuiculture, S.L.

Con fecha 7 de noviembre de 2011, ante reiterados impagos y de conformidad con lo dispuesto en la Estipulación 12 del contrato de préstamo suscrito en fecha 21 de abril de 2009, la sociedad gestora del Fondo, en su representación, procedió a declarar el vencimiento anticipado del crédito concedido a Naturix Acuiculture, S.L., registrando el Fondo como deterioro de valor, el importe de 193.637,68 euros, con lo que la totalidad de este crédito se encontraba deteriorado en el ejercicio 2011.

Posteriormente con fecha 13 de marzo de 2012 se procedió a la ejecución del aval de Naturix Acuiculture, S.L., por importe de 24.800 euros, revertiendo su correspondiente deterioro.

El 23 de diciembre de 2011, se declaró el vencimiento anticipado del crédito concedido a Acuigroup Maremar, S.L., procediendo el Fondo a registrar como deterioro de valor el importe de 1.219.733,23 euros, quedando la totalidad del importe del crédito deteriorado. Además se registró una reversión del deterioro de créditos por 4.276,78 euros, importe que correspondía al interés variable del crédito concedido a Acuigroup Maremar, S.L., en aplicación de la cláusula 4.1.b del correspondiente contrato de préstamo, por el periodo 2009, que fue reconocido en las cuentas del Fondo del ejercicio 2010 y deteriorado en ese mismo ejercicio, y que se procedió anular en 2011 al no ser de aplicación tras la reformulación de las cuentas anuales de Acuigroup Maremar S.L., del ejercicio 2009. Con fecha 29 de junio de 2012 se procedió a la firma del contrato de compraventa de crédito, por el que se transmite al Banco Valencia, S.A., dicho crédito por importe de 1.166.393,98 euros, por lo que se revierte el deterioro total de 1.366.837,07 euros, registrándose pérdidas de créditos incobrables por importe de 200.443,09 euros.

Con fecha 27 de junio de 2012, se declaró el vencimiento anticipado del crédito concedido a DEPUALFACS, S.L., y se registró su correspondiente deterioro por importe de 177.261,19 euros. Posteriormente con fecha 24 de julio de 2012 se procedió a la ejecución del aval de Depualfacs, S.L., por importe de 31.811,00 euros, revertiendo su deterioro.

c) Inversiones financieras a corto plazo

La partida Inversiones financieras a corto plazo, presenta en su epígrafe "Otros activos financieros" a 31 de diciembre de 2015 y 2014 los siguientes saldos:

	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Imposiciones a corto plazo	9.214.417,10	4.668.814,77
Intereses devengados no vencidos de imposiciones a corto	7.863,06	16.447,47
Otros activos financieros	9.222.280,16	4.685.262,24

A 31 de diciembre de 2015 había tres operaciones en el mercado INTERSEPI con un vencimiento superior a tres meses, que fueron formalizadas en las siguientes fechas con los correspondientes importes que detallamos a continuación:

INTERSEPI A 31/12/2015				Saldo a 31/12/2015
Fecha Inicio	28/09/2015	28/09/2015	20/10/2015	
Fecha Vencimiento	20/01/2016	20/01/2016	20/01/2016	
Tipo de Interés	0,33%	0,33%	0,36%	
Importe	7.792.835,27	1.052.681,83	368.900,00	9.214.417,10
Intereses devengados no vencidos	6.693,30	904,15	265,61	7.863,06

Los intereses devengados y no vencidos a 31 de diciembre del 2015 fueron de 7.863,06 euros.

b) Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

La partida "Efectivo y otros activos líquidos equivalentes" presenta los siguientes saldos a 31 de diciembre de 2015 y 2014:

	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Otros activos líquidos equivalentes	2.350.217,43	4.990.476,52
Tesorería	126.797,76	450.171,15
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.477.015,19	5.440.647,67

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

A 31 de diciembre de 2015 su saldo estaba compuesto por los siguientes conceptos:

	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014
Contrataciones INTERSEPI	2.349.308,22	4.988.742,08
Intereses devengados no vencidos de contrataciones	909,21	1.734,44
Otros activos líquidos equivalentes	2.350.217,43	4.990.476,52

A 31 de diciembre de 2015 había dos operaciones en el mercado INTERSEPI que fueron formalizadas en las siguientes fechas con los correspondientes importes que detallamos a continuación:

INTERSEPI A 31/12/2015			Saldo a 31/12/2015
Fecha Inicio	20/11/2015	23/12/2015	
Fecha Vencimiento	20/01/2016	20/01/2016	
Tipo de Interés	0,35%	0,30%	
Importe	2.236.923,94	112.384,28	2.349.308,22
Intereses devengados no vencidos	900,90	8,31	909,21

Los intereses devengados no vencidos de estas operaciones ascienden a 909,21 euros.

La partida Tesorería recoge los saldos a favor del Fondo en cuentas operativas en el Banco Santander, remuneradas a los tipos medios de 0,314%, 0,272% y 0,150%.

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

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

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

	Importes a 31/12/2015	Importes a 31/12/2014
Créditos y partidas a cobrar	568.412,97	648.996,85
De inversiones en patrimonio en entidades del grupo, multigrupo y asociadas	50.077,35	62.567,45
De inversiones en patrimonio en otras entidades	260.852,46	238.131,99
De créditos concedidos	257.483,16	348.297,41
Total otros ingresos de gestión ordinaria	568.412,97	648.996,85

Los ingresos derivados de la colocación de los excedentes de tesorería se registran dentro de ingresos financieros. En el ejercicio 2015 se han obtenido por este concepto unos ingresos por importe de 48.957,29 euros.

Los gastos producidos por el registro de un préstamo a corto plazo en el mercado INTERSEPI, por importe de 100.000,00 euros con fecha de inicio 30 de julio de 2015 y vencimiento el 4 de septiembre de 2015, a un tipo de interés del 0,930%, supone un gasto financiero devengado en el ejercicio 2015 de 91,73 euros.

5.- Pasivos financieros

El saldo que aparece en la partida "Acreedores por operaciones derivadas de la actividad" del Balance de Situación, 252.362,06 euros, corresponde a la factura del segundo semestre de 2015 de la comisión de gestión, que se encontraba pendiente de pago en la fecha de cierre del ejercicio.

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

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

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

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

En la reunión de la Comisión de Seguimiento del Convenio de Colaboración celebrada el 6 de abril de 2016 se acordó, la reinterpretación de la comisión sobre los recursos invertidos por el fondo en los proyectos (1,25% anual), acordándose su devengo diario desde la fecha de desembolso de los recursos correspondientes y hasta la fecha de amortización total de la financiación concedida. Dado que a dicha fecha no se habían formulado las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2015, éstas se han elaborado incluyendo los efectos derivados de la citada interpretación, ello ha supuesto la regularización del importe hasta ahora facturado en 152.503,25 euros menos, corrección que se ha llevado a cabo en el presente ejercicio.

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

La comisión facturada en el ejercicio 2015 al Fondo por este concepto ha sido de 639.226,21 euros, 364.385,20 euros del primer semestre 2015 y 348.032,58 euros del segundo semestre 2015. En el segundo semestre se ha regularizado por una parte la inversión de los recursos comprometidos y desembolsados en el periodo 2015, de la convocatoria del año 2014, por importe de 2.506,85 euros, y por otra, la diferencia en el importe de las comisiones de ejercicios anteriores derivada de la reinterpretación del convenio arriba mencionado, por importe de 75.698,42 euros. Se incluye dentro de la partida "Otros gastos de gestión ordinaria Servicios exteriores" de la cuenta del resultado económico patrimonial del Fondo.

FACTURACIÓN FONDO PESCA

2015 y regularización 2012-2014

CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DESDE	FECHA HASTA	%	COMISIÓN 2015				FECHA DESDE	FECHA HASTA	%	REG COMISIÓN NUEVA CONVOCATORIA 2014					
					DÍAS	ENE-JUN	DÍAS	JUL-DIC				DÍAS	ENE-JUN	DÍAS	JUL-DIC		
IMPORTE COMPROMETIDO	21.300.000,00																
Inicial (periodo 2015)	21.000.000,00	01/01/2015	31/12/2015	2,00%	181	208.273,97	184	211.726,03									
Reutilizado (periodo 2015)	300.000,00	01/01/2015	31/12/2015	2,00%	181	2.975,34	184	3.024,66	01/09/2014	31/12/2014	2,00%	0	0,00	122		2.005,48	
IMPORTE COMPROMETIDO Y DESEMBOLSADO	21.000.000,00																
1ª Inicial (periodo 2015)	6.000.000,00	31/01/2008		0,50%	181	14.876,71	184	15.123,29									
1ª Inicial (periodo 2015)	5.000.000,00	30/04/2008		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74									
2ª Inicial (periodo 2015)	5.000.000,00	14/05/2009		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74									
3ª Inicial (periodo 2015)	5.000.000,00	14/05/2010		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74									
4ª Reutilizado (periodo 2015)	300.000,00	01/09/2014		0,50%	181	743,84	184	756,16	01/09/2014	31/12/2014	0,50%	0	0,00	122		501,37	
RECURSOS INVERTIDOS POR EL FONDO	20.711.233,43																
PREST MONTE KALAMÚA, S.A.	300.000,00	03/03/2009		1,25%	181	1.859,59	184	1.890,41									
PREST DEPULFACS, S.L.	318.110,00	03/03/2009		1,25%	181	1.971,85	184	2.004,53									
PREST ALEVINES Y DORADAS	1.093.083,00	12/03/2009		1,25%	181	6.775,62	184	6.887,92									
PREST PISCIFACTORÍA AGUADULCE, S.L.U.	1.126.579,00	12/03/2009	17/03/2015	1,25%	76	2.932,20	184	0,00									
PREST CABOMAR CONGELADOS	1.800.000,00	21/04/2009	14/04/2015	1,25%	104	6.410,96	184	0,00									
PREST NATURIX ACUICULTURE	247.649,00	21/04/2009		1,25%	181	1.535,08	184	1.560,53									
PREST MARISCOS DE ESTEROS	780.338,00	21/04/2009	18/06/2015	1,25%	169	4.516,34	184	0,00									
PARTIC ALIMENTOS JAVIMAR	529.049,40	05/05/2009		1,25%	181	3.279,38	184	3.333,74									
PARTIC LOMATUN TRADING	550.000,00	26/05/2009	29/05/2015	1,25%	149	2.806,51	184	0,00									
PREST ACUIGROUP MAREMAR	1.555.192,00	26/05/2009	29/06/2012	1,25%	181	0,00	184	0,00	29/06/2012	31/12/2014	1,25%	915	48.732,90	10.232,31			
PARTIC FUTUNA BLUE ESPAÑA SL	910.000,00	15/12/2009		1,25%	181	5.640,75	184	5.734,25									
PREST FUTUNA BLUE ESPAÑA SL	1.000.000,00	15/12/2009		1,25%	181	6.198,63	184	6.301,37									
PREST ACUICULTURA BALEAR SA	2.185.000,00	15/12/2009	10/12/2015	1,25%	181	13.544,01	163	12.197,09									
PREST FARM BIOCONTROL, S.L.	154.000,00	22/01/2010		1,25%	181	954,59	184	970,41									
PREST RIVEIRA PEIXE FRESCO, S.L.	790.234,00	10/02/2010	07/08/2013	1,25%	181	0,00	184	0,00	07/08/2013	31/12/2014	1,25%	511	13.829,10	2.904,11			
PREST INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS	164.000,00	23/03/2010		1,25%	181	1.016,58	184	1.033,42									
PREST CABOMAR CONGELADOS	1.179.345,00	28/10/2010	13/05/2015	1,25%	133	5.371,67	184	0,00									
PARTIC ALEVINES Y DORADAS	1.599.982,20	29/10/2010		1,25%	181	9.917,70	184	10.082,08									
PREST ANGULAS AGUINAGA BURGOS, S.L.	1.444.323,00	22/12/2010		1,25%	181	8.952,82	184	9.101,21									
PARTIC MOFESA, S.A.	1.209.063,06	11/02/2011		1,25%	181	7.494,53	184	7.618,75									
PREST GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	1.135.107,00	14/12/2011		1,25%	181	7.036,11	184	7.152,73									
PARTIC GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	164.893,00	06/03/2012		1,25%	181	1.022,11	184	1.039,05									
PREST CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L.	175.285,77	06/03/2012		1,25%	181	1.086,53	184	1.104,54									
PREST INTERAQUA	300.000,00	31/07/2015		1,25%		0,00	154	1.582,19									
						364.385,20		348.032,58					-62.562,00		-13.136,42		2.506,85

En el ejercicio 2014, la comisión facturada al Fondo fue de 943.969,91 euros, (386.864,15 +21% IVA) del primer semestre 2014 y (393.276,27+21% IVA) del segundo semestre 2014, se incluye dentro de la partida Otros gastos de gestión ordinaria de la cuenta del resultado económico patrimonial del Fondo.

FACTURACIÓN FONDO PESCA

2014

CONCEPTO	IMPORTE	FECHA DESDE	FECHA HASTA	PORCENTAJE	COMISIÓN 2014				
					DÍAS	ENERO-JUNIO	DÍAS	JULIO-DICIEMBRE	
IMPORTE COMPROMETIDO	25.000.000,00								
	21.000.000,00	01/01/2014	31/12/2014	2,00%	181	208.273,97	184	211.726,03	
	4.000.000,00	01/09/2014		2,00%				0,00	
IMPORTE COMPROMETIDO Y DESEMBOLSADO	21.000.000,00								
1ª	6.000.000,00	31/01/2008		0,50%	181	14.876,71	184	15.123,29	
1ª	5.000.000,00	30/04/2008		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74	
2ª	5.000.000,00	14/05/2009		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74	
3ª	5.000.000,00	14/05/2010		0,50%	181	12.397,26	184	12.602,74	
4ª	4.000.000,00	01/09/2014		0,50%				0,00	
RECURSOS INVERTIDOS POR EL FONDO	20.411.233,43								
PREST MONTE KALAMÚA, S.A.	300.000,00	03/03/2009		1,25%	181	1.859,59	184	1.890,41	
PREST DEPULFACS, S.L.	318.110,00	03/03/2009		1,25%	181	1.971,85	184	2.004,53	
PREST ALEVINES Y DORADAS	1.093.083,00	12/03/2009		1,25%	181	6.775,62	184	6.887,92	
PREST PISCIFACTORÍA AGUADULCE, S.L.U.	1.126.579,00	12/03/2009		1,25%	181	6.983,25	184	7.098,99	
PREST CABOMAR CONGELADOS	1.800.000,00	21/04/2009		1,25%	181	11.157,53	184	11.342,47	
PREST NATURIX ACUICULTURE	247.649,00	21/04/2009		1,25%	181	1.535,08	184	1.560,53	
PREST MARISCOS DE ESTEROS	780.338,00	21/04/2009		1,25%	181	4.837,03	184	4.917,20	
PARTIC ALIMENTOS JAVIMAR	529.049,40	05/05/2009		1,25%	181	3.279,38	184	3.333,74	
PARTIC LOMATUN TRADING	550.000,00	26/05/2009		1,25%	181	3.409,25	184	3.465,75	
PREST ACUIGROUP MAREMAR	1.555.192,00	26/05/2009		1,25%	181	9.640,06	184	9.799,84	
PARTIC FUTUNA BLUE ESPAÑA SL	910.000,00	15/12/2009		1,25%	181	5.640,75	184	5.734,25	
PREST FUTUNA BLUE ESPAÑA SL	1.000.000,00	15/12/2009		1,25%	181	6.198,63	184	6.301,37	
PREST ACUICULTURA BALEAR SA	2.185.000,00	15/12/2009		1,25%	181	13.544,01	184	13.768,49	
PREST FARM BIOCONTROL, S.L.	154.000,00	22/01/2010		1,25%	181	954,59	184	970,41	
PREST RIVEIRA PEIXE FRESCO, S.L.	790.234,00	10/02/2010		1,25%	181	4.898,37	184	4.979,56	
PREST INDUSTRIAS PISCÍCOLAS ESPAÑOLAS AGRUPADAS, S.A.	164.000,00	23/03/2010		1,25%	181	1.016,58	184	1.033,42	
PREST CABOMAR CONGELADOS	1.179.345,00	28/10/2010		1,25%	181	7.310,32	184	7.431,49	
PARTIC ALEVINES Y DORADAS	1.599.982,20	29/10/2010		1,25%	181	9.917,70	184	10.082,08	
PREST ANGULAS AGUINAGA BURGOS, S.L.	1.444.323,00	22/12/2010		1,25%	181	8.952,82	184	9.101,21	
PARTIC MOFESA, S.A.	1.209.063,06	11/02/2011		1,25%	181	7.494,53	184	7.618,75	
PREST GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	1.135.107,00	14/12/2011		1,25%	181	7.036,11	184	7.152,73	
PARTIC GALICIAN MARINE AQUACULTURE, S.L.	164.893,00	06/03/2012		1,25%	181	1.022,11	184	1.039,05	
PREST CARLOS PIERNAS DEL AMOR, S.L.	175.285,77	06/03/2012		1,25%	181	1.086,53	184	1.104,54	
						386.864,15		393.276,27	

La información sobre los aplazamientos de pago efectuados a proveedores, según la Disposición Adicional Tercera. "Deber de Información" de la Ley 15/2010, de 5 de julio.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales y en el Real Decreto 635/2014 de 25 de julio por el que se desarrolla la metodología de cálculo del periodo medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas, en las cuentas del Fondo no existen saldos pendientes de pago a los proveedores que al cierre del ejercicio 2015 acumulen un aplazamiento superior al plazo legal de pago.

10.- Información presupuestaria

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

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE EXPLOTACIÓN

Datos en euros

	PRESUPUESTO	REAL 2015	DESVIACIÓN ABSOLUTA	DESVIACIÓN %
1. Transferencias y subvenciones recibidas	-	-	-	
a) Del ejercicio	-	-	-	
a.1) subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	-	-	-	
a.2) transferencias	-	-	-	
a.3) subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un	-	-	-	
b) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	-	-	-	
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	267.000,00	568.412,97	301.412,97	112,89%
a) De empresas del grupo, multigrupo y asociadas	-	50.077,35	-	
b) De otras empresas	267.000,00	518.335,62	-	
3. Excesos de provisiones	-	-	-	
A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3)	267.000,00	568.412,97	301.412,97	112,89%
4. Transferencias y subvenciones concedidas	0,00	0,00	0,00	
5. Otros gastos de gestión ordinaria	-944.000,00	-639.452,07	304.547,93	-32,26%
a) Suministros y servicios exteriores	-944.000,00	-639.226,21	304.773,79	
b) Otros	-	-225,86	-225,86	
B) TOTAL DE GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (4+5)	-944.000,00	-639.452,07	304.547,93	-32,26%
I. Resultado (Ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (A+B)	-677.000,00	-71.039,10	605.960,90	-89,51%
6. Otras partidas no ordinarias	-	-	-	
a) Ingresos	-	-	-	
b) Gastos	-	-	-	
II. Resultado de las operaciones no financieras (I+6)	-677.000,00	-71.039,10	605.960,90	-89,51%
7. Ingresos financieros	113.000,00	48.957,29	-64.042,71	-56,67%
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	-	-	-	
a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-	-	-	
a.2) En otras entidades	-	-	-	
b) De valores negociables y de créditos del activo inmovilizado	113.000,00	48.957,29	-64.042,71	
b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-	-	-	
b.2) Otros	113.000,00	48.957,29	-64.042,71	
8. Gastos financieros	-	-91,73	-91,73	
a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-	-	-	
b) Otros	-	-91,73	-	
9. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros	-	-	-	
a) Derivados financieros	-	-	-	
b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación a resultados	-	-	-	
c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	-	-	-	
10. Diferencias de cambio	-	-	-	
11. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos	59.000,00	-1.213.165,18	-1.272.165,18	
a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	-	-	-	
b) Otros	59.000,00	-1.213.165,18	-1.272.165,18	
III. Resultado de las operaciones financieras (7+8+9+10+11)	172.000,00	-1.164.299,62	-1.336.299,62	-776,92%
IV. Resultado (Ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II+III)	-505.000,00	-1.235.338,72	-730.338,72	144,62%

En el apartado "2. Otros ingresos de gestión ordinaria", se produce un incremento por el devengo de intereses del ejercicio 2015 mayor al presupuestado.

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

En el apartado “Ingresos financieros”, se produce una desviación de -56,67% por el descenso en el devengo de intereses, debido a la menor colocación de inversiones financieras de gran liquidez.

EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL

Datos en euros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	PRESUPUESTO	REAL 2015	DESVIACIÓN ABSOLUTA	DESVIACIÓN %
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN				
A) Cobros:	261.000,00	391.064,78	130.064,78	49,83%
1. Transferencias y subvenciones recibidas	-	-	-	
2. Intereses y dividendos cobrados	261.000,00	391.064,78	130.064,78	
3. Otros cobros	-	-	-	
B) Pagos:	944.000,00	863.046,03	-80.953,97	-8,58%
4. Transferencias y subvenciones concedidas	-	-	-	
5. Otros gastos de gestión	944.000,00	862.728,44	-81.271,56	
6. Intereses pagados	-	91,73	-	
7. Otros pagos	-	225,86	225,86	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	-683.000,00	-471.981,25	211.018,75	-30,90%
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN				
C) Cobros:	2.085.000,00	17.281.841,50	15.196.841,50	728,87%
Venta de activos financieros	2.085.000,00	17.281.841,50	15.196.841,50	728,87%
D) Pagos:	-	19.773.492,73	19.773.492,73	
Compra de activos financieros	-	19.773.492,73	19.773.492,73	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	2.085.000,00	-2.491.651,23	-4.576.651,23	-219,50%
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
E) Aumentos en el patrimonio:	-	-	-	
1. Aportaciones de la entidad en la que se integra el fondo.	-	-	-	
F) Pagos a la entidad en la que se integra el fondo.	-	-	-	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad en la que se integra el fondo	-	-	-	
G) Cobro por emisión de pasivos financieros:	-	100.000,00	100.000,00	
3. Préstamos recibidos	-	-	-	
4. Otras deudas	-	100.000,00	100.000,00	
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	-	100.000,00	100.000,00	
5. Préstamos recibidos	-	-	-	
6. Otras deudas	-	100.000,00	100.000,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	-	-	-	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN				
I) Cobros pendientes de aplicación	-	-	-	
J) Pagos pendientes de aplicación	-	-	-	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	-	-	-	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO				
	-	-	-	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	1.402.000,00	-2.963.632,48	-4.365.632,48	-311,39%
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	9.769.000,00	5.440.647,67	-4.328.352,33	-44,31%
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	11.171.000,00	2.477.015,19	-8.693.984,81	

La desviación producida en el apartado “Intereses y dividendos cobrados” de 49,83%, es debida al cobro de los intereses de las sociedades del fondo.

La desviación en el apartado “Venta de activos financieros” es debido a que se han producido amortizaciones anticipadas de varios préstamos y al vencimiento de los activos financieros a corto plazo, con vencimiento superior a tres meses.

En el apartado de “Compra de activos financieros” aparece el importe de 19.773.492,73 euros, correspondiente a las colocaciones con vencimiento superior a tres meses y al desembolso de la inversión realizada.

12.-Patrimonio del Fondo

A 31 de diciembre de 2015 el patrimonio del Fondo asciende a 12.891.419,39 euros.

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

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

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

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

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

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

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

En el acta de 25 de julio de 2014, de la comisión de seguimiento del convenio de colaboración entre el Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente y Sepi Desarrollo Empresarial, S.A. (SEPIDES) para impulsar la diversificación de los sectores acuícola y pesquero. Se aprueba realizar una nueva convocatoria del Fondo a iniciar el 1 de septiembre con duración hasta el 15 de octubre de 2014, que permita la financiación por hasta 4.000.000,00 euros, destinado a las inversiones corrientes y no corrientes en empresas que estén realizando actuaciones de alto desarrollo tecnológico.

13.-Hechos posteriores al cierre

En la reunión de la Comisión de Seguimiento del Convenio de Colaboración celebrada el 6 de abril de 2016 se acordó, la reinterpretación de la comisión sobre los recursos invertidos por el fondo en los proyectos (1,25% anual), acordándose su devengo diario desde la fecha de desembolso de los recursos correspondientes y hasta la fecha de amortización total de la financiación concedida. Dado que a dicha fecha no se habían formulado las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2015, éstas se han elaborado incluyendo los efectos derivados de la citada interpretación.

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

Según lo dispuesto en la Tercera Parte (punto 9) del Anexo I de la Resolución de 1 de julio de 2011 de la Intervención General de la Administración del Estado, en el que figura el Plan General de Contabilidad de los fondos carentes de personalidad jurídica a que se refiere el artículo 2.2 de la Ley 47/2033, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, se incorpora aquí la relación de las notas de la Memoria que no se han cumplimentado por carecer de contenido:

Nota 6. Coberturas contables.

Nota 7. Moneda extranjera.

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

Nota 9. Provisiones y contingencias.

FONDO DE APOYO PARA LA DIVERSIFICACIÓN DEL SECTOR PESQUERO Y ACUÍCOLA

Informe de auditoría de las cuentas anuales

Ejercicio 2015

Oficina Nacional de Auditoría

ÍNDICE

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

La Intervención General de la Administración del Estado, a través de la Oficina Nacional de Auditoría, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 168 de la Ley General Presupuestaria, ha auditado las cuentas anuales del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola (en adelante, el Fondo), que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de flujos de efectivo, el estado de cambios en el patrimonio neto y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

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

Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron formuladas por la presidenta del Consejo de Administración de SEPIDES el 11 de mayo de 2016 y fueron puestas a disposición de la Oficina Nacional de Auditoría el 18 de mayo de 2016.

La información relativa a las cuentas anuales queda contenida en el fichero 23370 2015_F_160518_160542_Cuenta.zip cuyo resumen electrónico es 5CB1A75F71E1ACBC1E319F13BC715DF11EA908FD486154A89108A42321697B284E y está depositado en la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado.

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

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

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

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

III. Opinión.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Fondo de Apoyo para la Diversificación del Sector Pesquero y Acuícola a 31 de diciembre de 2015, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

El presente informe de auditoría ha sido firmado electrónicamente a través de la aplicación RED.coa de la Intervención General de la Administración del Estado por el Jefe de División de la Oficina Nacional de Auditoría y por el Auditor Nacional Director de Equipos, en Madrid a 28 de junio de 2016.