Banco Atlántida

Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
F01-94 DIRECCION GENERAL DE LA MARINA MERCANTE
Saldos al 31/07/2022 y del 31/07/2021
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/07/2022	31/07/2021
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES		**45,864,949.69**	**32,774,617.17**
Caja y Bancos	5	34,037,037.66	20,398,504.82
Inversiones Temporales	5	11,204,298.14	11,204,298.14
Cuentas por Cobrar Neto	6	623,613.89	1,171,814.21
TOTAL ACTIVOS		**45,864,949.69**	**32,774,617.17**

CUENTA	NOTAS	31/07/2022	31/07/2021
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES		**157,263.15**	**142,300.68**
Cuentas por pagar	7	157,263.15	142,300.68
TOTAL PASIVOS		**157,263.15**	**142,300.68**
PATRIMONIOS Y RESERVAS			
Patrimonio		1,204,298.14	1,204,298.14
Reservas		17,047,425.72	17,213,142.00
Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores		12,870,040.56	9,148,637.00
Utilidades o Pérdida del Ejercicio		14,585,922.12	5,066,239.35
Patrimonio Restringido			
TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS		**45,707,686.54**	**32,632,316.49**
PASIVOS + PATRIMONIO		**45,864,949.69**	**32,774,617.17**

Gerente de Operaciones de Fideicomisos

Contador Fiduciario

COLEGIO DE PERITOS MERCANTILES Y CONTADORES PÚBLICOS DE HONDURAS
No. 56422-7
IRIS DANIELA PINEDA CANALES

Banco Atlántida

Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE RESULTADOS
F01-94 DIRECCION GENERAL DE LA MARINA MERCANTE
Saldos al 31/07/2022 y del 31/07/2021
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/07/2022	31/07/2021
INGRESOS DE OPERACIÓN		**28,303,220.27**	**22,851,800.71**
Ingresos por Recaudaciones	8	28,107,795.33	22,838,051.18
Otros Ingresos de Operación	9	195,424.94	13,749.53
GASTOS DE OPERACIÓN		**11,693,609.51**	**16,214,404.92**
Gastos Operativos	10	11,693,609.51	16,214,404.92
UTILIDAD DE OPERACIÓN		**16,609,610.76**	**6,637,395.79**
INGRESOS FINANCIEROS		**652,487.63**	**712,823.20**
Intereses de Inversiones Financieras	8	652,487.63	712,823.20
UTILIDAD DESPUES DE INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		**17,262,098.39**	**7,350,218.99**
GASTOS DE ADMINISTRACION		**1,125,289.31**	**913,522.05**
Servicios de Terceros	10	1,124,369.31	913,522.05
Comisiones bancarias		920.00	
OTROS GASTOS		**80,176.57**	**157,272.69**
Otros Gastos	9	80,176.57	157,272.69
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		**16,056,632.51**	**6,279,424.25**
Impuestos Sobre La Renta	11	65,248.75	71,282.34
UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS		**15,991,383.76**	**6,208,141.91**
Reservas de Capital	10	1,405,461.64	1,141,902.56
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		**14,585,922.12**	**5,066,239.35**

BANCO ATLÁNTIDA
GERENCIA OPERACIONES DE FIDEICOMISOS

Gerente de Operaciones de Fideicomisos

Contador Fiduciario

COLEGIO DE PERITOS MERCANTILES Y SOCIOS PÚBLICOS DE HONDURAS
No. 56422-7
DANIELA PINEDA CANALES

Banco Atlántida

Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
F01-94 DIRECCION GENERAL DE LA MARINA MERCANTE
Saldos al 31/07/2022 y del 31/07/2021
Expresado en Lempiras

CUENTA	31/07/2022	31/07/2021
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación	**12,319,692.27**	**5,289,382.29**
Gastos por servicios a Terceros	-1,117,046.21	-870,233.29
Comisiones bancarias	-920.00	0.00
Gastos operativos	-11,865,210.26	-16,333,071.04
Ingresos Por Recaudaciones	28,150,362.08	22,838,051.18
Devoluciones de Fondos	129,034.00	118,666.12
Anulacion de Cheques	54,613.33	0.00
Tributos Estatales	-3,031,140.67	-464,030.68
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión	**587,238.88**	**641,540.86**
Inversiones Financieras	652,487.63	712,823.20
Impuesto unico 10% sobre intereses	-65,248.75	-71,282.34
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiación	**60,635.04**	**-143,570.24**
Otros ingresos Moneda Extranjera	60,635.04	-143,570.24
Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	**12,967,566.19**	**5,787,352.91**
Efectivo al inicio del Mes	**21,069,471.47**	**14,611,151.91**
Efectivo al Final del Mes	**34,037,037.66**	**20,398,504.82**
Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	**12,967,566.19**	**5,787,352.92**

BANCO ATLANTIDA
GERENCIA OPERACIONES DE FIDEICOMISOS

Gerente de Operaciones de Fideicomisos

Contador Fiduciario

COLEGIO DE PERITOS MERCANTILES Y CONTADORES PÚBLICOS DE HONDURAS
No. 56422-7
IRIS DANIELA PINEDA CANALES

Banco Atlántida

Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO
F01-94 DIRECCION GENERAL DE LA MARINA MERCANTE
Saldos al 31/07/2022 y del 31/07/2021
Expresado en Lempiras

CONCEPTOS	Saldos al 31/07/2020	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 31/07/2021	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 31/07/2022
PATRIM0NIO, RESERVAS Y UTILIDADES	**29,194,739.99**			**32,632,316.49**			**45,707,686.54**
Patrimonio	1,204,298.14			1,204,298.14			1,204,298.14
Reservas	15,582,916.51	1,630,225.49		17,213,142.00		165,716.28	17,047,425.72
Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores	8,953,322.80	195,314.20		9,148,637.00	3,721,403.56		12,870,040.56
Utilidades o Pérdida del Ejercicio	3,454,202.54	1,612,036.81		5,066,239.35	9,519,682.77		14,585,922.12
PATRIM0NIO RESTRINGIDO							
Ajuste por Valorización Otro Resultado Integral	0.00			0.00			0.00
Regularización de Ajuste por Valorización	0.00			0.00			0.00
TOTAL PATRIMONIO	**29,194,739.99**	**3,437,576.50**	**0.00**	**32,632,316.49**	**13,241,086.33**	**165,716.28**	**45,707,686.54**

BANCO ATLANTIDA
GERENCIA OPERACIONES DE FIDEICOMISOS
S. A.

Gerente de Operaciones de Fideicomisos

Contador Fiduciario

COLEGIO DE PERITOS MERCANTILES Y CONTADORES PÚBLICOS DE HONDURAS
No. 56422-7
SIRIS DANIELA PINEDA CANALES

Banco Atlántida

Notas a los Estados Financieros
F01-94 Dirección General de la Marina Mercante
Al 31 de julio de 2022

(1) Información General

El convenio de fideicomiso Dirección General de la Marina Mercante se constituyó el 25 de julio del 2005 en la ciudad de Tegucigalpa en el Departamento de Francisco Morazán, Honduras con un capital inicial de trescientos mil lempiras exactos (L. 300,000.00). renovado el 18 de agosto de 2008 aumentando su patrimonio fideicomitido que ascendió a un millón doscientos cuatro mil doscientos noventa y ocho con 14/100 (L 1, 204,298.14), con un período de duración de 3 años a partir de la fecha de su suscripción, pudiendo ser prorrogado por mutuo acuerdo entre las partes. El 23 de agosto de 2011 se suscribió adendum ampliando el plazo a 3 años y el 18 de agosto del año 2014 se suscribió un nuevo adendum con un plazo de 3 años.

En fecha 01 de Julio de 2016 se firmó la Reforma del Fideicomiso, misma que contiene en su cláusula catorce (14) de plazo de vigencia del contrato de fideicomiso la indicación del vencimiento del contrato el 17 de agosto de 2017. En fecha 19 de agosto de 2017 se suscribió un nuevo adendum con un plazo de 1 año, venciendo el mismo el 19 de agosto de 2018. En fecha 19 de agosto del 2018, finalizo el contrato de fideicomiso, en misma fecha se suscribió adendum con periodo de duración de un año, el contrato tendrá como fecha de vencimiento el 19 de agosto 2019. En fecha 20 de agosto del 2019, finalizo el contrato de fideicomiso, en misma fecha se suscribió adendum 3 con periodo de duración de un año, el contrato tendrá como fecha de vencimiento el 20 de agosto 2020, en la misma fecha de vencimiento se le dio renovación al adendum N°4 con fecha de finalización agosto 2021, en la misma fecha de vencimiento se le dio renovación al adendum N°5 con fecha de finalización agosto 2022.

Las partes del Fideicomiso son la Dirección General de la Marina Mercante como Fideicomitente, el Estado de Honduras a través de la Tesorería General de la República como Fideicomisario y Banco Atlántida, S.A. como Fiduciario. El fiduciario está ubicado en Plaza Bancatlán, Boulevard Centro América, Tegucigalpa, M.D.C. fue constituido el 16 de enero de 1913 en la ciudad de La Ceiba, Atlántida, Honduras.

El Fideicomiso tiene como principal finalidad: a.- gasto de operación de la Dirección General de la Marina Mercante. b.- La remuneración de la red de inspectores de bandera que a nivel mundial establezca y contrate el Fideicomitente. c.- A la investigación científica y de accidentes del Fideicomitente. d.- Al pago de los costos de administración del Fideicomisos. d.- Al pago de planillas de sueldos y salarios del personal a cargo de las Capitanías de Puerto e inspectores del Estado Rector de puerto a nivel nacional y personal incorporado mediante contrato de trabajo que el Fideicomitente requiera para el mejor funcionamiento de esta y otros.

(2) Principales Políticas Contables

Banco Atlántida

Notas a los Estados Financieros
F01-94 Dirección General de la Marina Mercante
Al 31 de julio de 2022

a) Declaración de Conformidad

Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos y sus notas se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas ("NIIF para las PYMEs"), emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Información Financiera ("IASB" por sus siglas en inglés). La designación NIIF para las PYMEs incluye todas las normas emitidas por el IASB y sus interpretaciones relacionadas emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas de Información Financiera ("IFRIC" por sus siglas en inglés).

b) Bases de Medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de algunas inversiones que se registran a costo amortizado y a valor razonable.

c) Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluídas en los estados finacieros del fideicomiso están medidas utilizando la moneda del entorno económico principal en Honduras (el Lempira). Los estados financieros están presentados en Lempiras, la cual es la moneda funcional y de presentación del fideicomiso.

d) Empleo de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para las PYMEs requiere que la Administración efectúe juicios, estimaciones y suposiciones relevantes que afectan la aplicación de políticas contables y los importes reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y las suposiciones correspondientes se revisan de manera continua. Los cambios derivados de las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el cual se revisan y en períodos futuros que sean afectados.

e) Cambios en Políticas Contables

A partir del año 2018 el fideicomiso ha cambiado sus politicas contables en las áreas siguientes:

- Medición a costo amortizado de algunos activos y pasivos financieros.
- Algunas inversiones designadas a valor razonable

- Presentación como patrimonio restringido de utilidades generadas por cambio de valor de los activos.
- Presentación de estados financieros.

(3) Resumen de Políticas Contables Importantes

a) Transacciones en Moneda Extranjera

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, se registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado (tasa de cambio vigente establecida por BCH) entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacciónos.

Al final de cada periodo sobre el que se informa se realizará lo siguiente:

- Se convertirán las partidas monetarias en moneda extranjera utilizando la tasa de cambio de cierre;
- Se convertirán las partidas no monetarias que se midan en términos de costo histórico en una moneda extranjera, utilizando la tasa de cambio en la fecha de la transacción; y
- Se convertirán las partidas no monetarias que se midan al valor razonable en una moneda extranjera, utilizando las tasas de cambio en la fecha en que se determinó dicho valor razonable.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se incluye como efectivo y equivalentes de efectivo, el efectivo mismo, los depósitos en instituciones financieras nacionales o del exterior e inversiones en instrumentos financieros con vencimiento menor e igual a 90 días.

c) Activos Financieros

Un activo financiero se reconocerá cuando se convierta en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Para el Fideicomiso constituyen activos financieros:

- Las inversiones en certificados de depósito a plazo
- Cuentas por cobrar

En el reconocimiento inicial un activo financiero, se medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados).

El Fideicomiso clasificará todos los activos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo a excepción de las inversiones en acciones que se medirán a su valor razonable mediante técnica de valoración o al costo cuando no se pueda determinar el valor razonable

Al aplicar el método del interés efectivo, el Fideicomiso amortizará generalmente cualquier comisión, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva, a lo largo de la vida esperada del instrumento.

d) Impuesto Diferido

Es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Se reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes en libros de los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y los importes atribuidos a los mismos por parte de las autoridades fiscales (estas diferencias se denominan "diferencias temporarias"), y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Los impuestos diferidos se reconocerán usando el método del balance, generándose diferencias temporales por la diferencia entre el importe en libros de los activos y pasivos a efectos contables y los importes a efectos fiscales. El gasto o ingreso que se derive del reconocimiento de un impuesto sobre renta diferido se contabilizará en el estado de resultados.

e) Provisiones

- En general, el Fideicomiso constituirá provisiones de acuerdo con su operatividad y que estime necesario.

f) Pasivos Financieros

Un pasivo financiero, se medirá al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados.

El Fideicomiso clasificará todos los pasivos financieros como medidos posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al aplicar el método del interés efectivo, el Fideicomiso amortizará generalmente cualquier comisión, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva, a lo largo de la vida esperada del instrumento.

g) Ingresos

El fideicomiso percibe ingresos que provienen de diversos orígenes tales como, servicios, comisiones, alquileres, intereses y otros. Las ganancias por otro lado provienen de inversiones y de la venta de activos fijos. Los ingresos deben reconocerse cuando es probable que los beneficios económicos fluyan al Fideicomiso y los beneficios pueden ser medidos con fiabilidad.

El Fideicomiso reconoce ingresos por servicios prestados, cuando los mismo se hayan realizado y son facturables. Reconocerá como ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la entidad, por cuenta propia.

Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios u otros, no constituyen ingreso.

(4) Administración de Riesgos

Riesgos inherentes a la actividad fiduciaria:

- **Riesgo Legal**: es la exposición de la posibilidad de demandas o sanciones frente a entidades de supervisión o terceras personas.

- **Riego Financiero**: son las perdidas probables como consecuencia de un mayor costo en la operación y administración de un fideicomiso.

- **Riesgo Operativo**: la posibilidad de ocurrencia de perdidas debido a procesos inadecuados falla del personal, de la tecnología de la información, la infraestructura o eventos externos.

- **Riesgo Reputacional**: es el riesgo de imagen por seguir instrucciones contenidas en un fideicomiso, y que podrían ser consideradas poco éticas o inconvenientes para la opinión publica.

- **Riesgo de Imagen**: es el potencial deterioro de la imagen del fiduciario ante la comunidad financiera nacional o internacional al verse vinculado directa o indirectamente con hechos o situaciones cuestionadas o consideradas inaceptables por la opinión publica

(5) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

Cuentas Contables	Año 2022	Año 2021
Caja y Bancos	34,037,037.66	20,398,504.82
Inversiones Temporales	11,204,298.14	11,204,298.14
TOTAL	45,241,335.80	31,602,802.96

Al 31 de julio (año 2022) el saldo de la cuenta de caja y bancos está conformada de la siguiente manera:

Bancos	**Cuenta**	**Tipo de Cuenta**	**Saldo USD**	**Saldo L**
Banco Atlántida, S.A.	1100154275	Cheques	-------	9,371,681.17
Banco Atlántida, S.A.	10111009709	Cheques (SIAFI)	-------	47,356.00
Banco Atlántida S. A	1180011254	Cheques	651,402.80	15,932,661.08
Banco Atlántida S.A	1999000720	Inversión	------	58,125.22
Banco Atlántida S.A	1999000738	Inversión	------	8,623,214.19
Banco Occidente	114010164908	Cheques	------	4,000.00
Total			651,402.80	34,037,037.66

Al 31 de julio (año 2022) el saldo de las inversiones temporales está conformada de la siguiente manera:

Institución Financiera	**Tipo Inversión**	**Saldo USD**	**Saldo L**	**Tasa**	**Abierto**	**Vencimiento**
Banco Atlántida, S.A.	Cert. Dep.	----	10,000,000.00	4.00%	22-04-2022	22-10-2022
Banco Atlántida, S.A.	Cert. Dep.	----	1,204,298.14	4.00%	13-05-2022	13-08-2022

(6) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas de la siguiente forma:

Conceptos	Año 2022	Año 2021
❖ Intereses por Cobrar: Banco Atlántida	L. 17,385.75	L. 17,385.75
❖ Servicio de Administración de Rentas (Crédito fiscal)		L.1,154,428.46
Pagos a cuenta ISR	L. 515,606.78	
Pagos a cuenta Aportación Solidaria	L. 90,621.36	
TOTAL	L. 623,613.89	L.1,171,814.21

(7) Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están integradas de la siguiente forma:

Conceptos	Año 2022	Año 2021
❖ Impuesto sobre 10% intereses.	L. 1,738.57	L. 1,738.57
❖ Comisión Fiduciaria	L. 152,557.40	L. 137,594.93
❖ Otras cuentas por pagar	L. 2,967.18	L 2,967.18
TOTAL	L. 157,263.15	L. 142,300.68

(8) Ingresos Operativos y Financieros

a) Los ingresos principales del fideicomiso están integrados por valor de L 28,107,795.33 que corresponden a servicios de inspecciones, formación y capacitación marítima de la cual ser perciben ingresos lempiras y dólares al cierre de mes.

b) Los ingresos financieros, al 31 de julio 2022 están integrados por intereses financieros mantenidas en certificados de depósito, e intereses cuentas de cheques por valor de L. 652,487.63 por su parte, al cierre de mes por los conceptos antes mencionados certificados de depósito L. 37,347.66 Cuentas de cheques L. 63,436.46 mantiene el fideicomiso en Banco Atlántida.

(9) Otros Ingresos y Gastos

Los otros ingresos están integrados por L. 140,811.61 que corresponden a los ingresos variación cambiaria, Alquileres de glorieta, ingresos varios, al cierre de mes se percibe gasto por fluctuación de la moneda por valor de L. 80,176.57 con un tipo de cambio de L. 24.4590 en relación con el dólar regulado por el Banco Central de Honduras y a si mismo otros ingresos por anulación de cheques por valor de L. 54,613.33.

(10) Gastos operativos

Los gastos principales son de L. 11,693,609.51 se derivan de la operatividad directa con la dirección general de la marina mercante, su personal a cargo de las capitanías. Gastos por investigaciones científicas, de L. 1,405,461.64 Comisión fiduciaria L. 1,124,369.31. Comisiones bancarias L. 920.00. El total de gastos en el mes por los conceptos antes mencionados es por L. 1,939,460.90

(11) Impuestos

Los impuestos están integrados por valores acumulados de L. 65,248.75 en concepto de impuesto único 10% sobre intereses, al cierre de mes valor retenido L. 10,078.41.

Nota Informativa:

- La cuenta por reserva científica, para el mes de julio reflejan un aumento de L. 24.25 debido a los cortes de recaudaciones previo a la fecha de cierre para reflejar los valores correspondientes al 5% sobre reserva científica.

- Se recibieron depósitos por devolución no incluidos en el mes de junio de 2022, los depósitos son los siguientes:

  Deposito por devolución de Roberto Danilo Mejia por la cantidad de L.140.00
  Deposito por devolución de Mildred Paola Marquez por la cantidad de L.260.75
  Deposito por devolución de Jesús Edgardo Madrid por la cantidad de L.1,458.50
  Deposito por devolución de Manuel Bados por la cantidad de L.1,437.50

  Dichos depósitos se tomaron en cuenta para el cálculo de 4% Comisión fiduciaria y el 5 % destinado a la investigación científica, se realizó el ajuste en el presente mes.