

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/11/2023 y del 30/11/2022
 Expresado en Lempiras

| CUENTA | NOTAS | 30/11/2023 | 31/11/2022 | CUENTA | NOTAS | 30/11/2023 | 31/11/2022 |
|-------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVOS | | | | PASIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES | | 39,758,741.24 | 48,695,487.80 | PASIVOS CORRIENTES | | 32,974,160.35 | 43,029,940.71 |
| Caja y Bancos | 5 | 30,776,151.01 | 39,773,020.06 | Cuentas por Pagar | 9 | 32,974,160.35 | 43,029,940.71 |
| Inversiones a Corto Plazo Neto | 6 | 8,879,546.06 | 8,869,858.48 | | | | |
| Cuentas por Cobrar Neto | 7 | 7,399.35 | 4,435.94 | | | | |
| Gastos Pagados por Anticipado | 8 | 95,644.82 | 48,173.32 | | | | |
| | | | | OTROS PASIVOS | | 0.00 | 0.00 |
| | | | | TOTAL PASIVOS | | 32,974,160.35 | 43,029,940.71 |
| | | | | PATRIMONIOS Y RESERVAS | | | |
| | | | | Patrimonio | | 1.00 | 1.00 |
| TOTAL ACTIVOS | | 39,758,741.24 | 48,695,487.80 | Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores | | 5,104,369.86 | 4,227,357.40 |
| | | | | Utilidades o Pérdida del Ejercicio | | 1,680,210.03 | 1,438,188.69 |
| | | | | Patrimonio Restringido | | 0.00 | 0.00 |
| | | | | TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS | | 6,784,580.89 | 5,665,547.09 |
| ACTIVOS CONTINGENTES | 14 | 921,616,108.17 | 921,616,108.17 | PASIVOS CONTINGENTES | 15 | 921,616,108.17 | 921,616,108.17 |
| TOTAL ACTIVOS + CONTINGENTES | | 961,374,849.41 | 970,311,595.97 | PASIVOS + PATRIMONIO + CONTINGENTES | | 961,374,849.41 | 970,311,595.97 |


 Firma Autorizada




 Oficial Fiduciario



ESTADO DE RESULTADOS
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/11/2023 y del 30/11/2022
 Expresado en Lempiras

| CUENTA | NOTAS | 30/11/2023 | 31/11/2022 |
|--|-------|--------------|--------------|
| INGRESOS DE OPERACIÓN | | 797,456.09 | 1,525,691.95 |
| Otros Ingresos de Operación | 11 | 797,456.09 | 1,525,691.95 |
| GASTOS DE OPERACIÓN | | 12,830.79 | 846,200.40 |
| Otros Gastos Operativos | 12 | 12,830.79 | 846,200.40 |
| UTILIDAD DE OPERACIÓN | | 784,625.30 | 679,491.55 |
| INGRESOS FINANCIEROS | | 994,602.72 | 839,357.46 |
| Intereses de Inversiones Financieras | 10 | 994,602.72 | 839,357.46 |
| UTILIDAD DESPUES DE INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS | | 1,779,228.02 | 1,518,849.01 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | | 0.00 | 0.00 |
| Gastos Diversos | | 0.00 | 0.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | 1,779,228.02 | 1,518,849.01 |
| Impuestos Sobre La Renta | 13 | 99,017.99 | 80,660.32 |
| UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS | | 1,680,210.03 | 1,438,188.69 |
| Excedentes Distribuidos en el Periodo | | 0.00 | 0.00 |
| UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | | 1,680,210.03 | 1,438,188.69 |

[Firma manuscrita]
 Firma Autorizada



[Firma manuscrita]
 Oficial Fiduciario



BALANCE DE COMPROBACIÓN

DE 01/11/2023 HASTA 30/11/2023

(Expresado en Lempiras(HNL))

| Cuenta | Descripción | Saldo Inicial | Débito | Crédito | Saldo Final |
|-------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1000000000000000 | TOTAL ACTIVOS | 59,338,176.56 | 30,322,890.00 | 49,902,325.32 | 39,758,741.24 |
| 1011000000000000 | ACTIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL | 19,251,784.56 | 19,528,292.84 | 24,275,403.24 | 14,504,674.16 |
| 1011010000000000 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 19,156,139.74 | 19,528,292.84 | 24,275,403.24 | 14,409,029.34 |
| 1011010200000000 | BANCOS | 19,156,139.74 | 19,528,292.84 | 24,275,403.24 | 14,409,029.34 |
| 1011010201000000 | DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES | 11,285,997.08 | 4,323,714.58 | 8,190,057.32 | 7,419,654.34 |
| 1011010201010000 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 11,285,997.08 | 4,323,714.58 | 8,190,057.32 | 7,419,654.34 |
| 1011010202000000 | DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES | 7,870,142.66 | 15,204,578.26 | 16,085,345.92 | 6,989,375.00 |
| 1011010202010000 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 7,870,142.66 | 15,204,578.26 | 16,085,345.92 | 6,989,375.00 |
| 1011110000000000 | GASTO PAGADO POR ANTICIPADO | 95,644.82 | 0.00 | 0.00 | 95,644.82 |
| 1011110200000000 | TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS | 95,644.82 | 0.00 | 0.00 | 95,644.82 |
| 1011110201000000 | IMPUESTOS ESTATALES | 95,644.82 | 0.00 | 0.00 | 95,644.82 |
| 1011110201010000 | PAGOS A CUENTA IMPUESTO SOBRE LA RENTA [±] | 95,644.82 | 0.00 | 0.00 | 95,644.82 |
| 1012000000000000 | ACTIVOS CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA | 40,086,392.00 | 10,794,597.16 | 25,626,922.08 | 25,254,067.08 |
| 1012010000000000 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 31,192,634.17 | 10,771,466.92 | 25,596,979.42 | 16,367,121.67 |
| 1012010200000000 | BANCOS | 31,192,634.17 | 10,771,466.92 | 25,596,979.42 | 16,367,121.67 |
| 1012010201000000 | DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES | 19,728,310.72 | 4,738,234.81 | 15,616,995.10 | 8,849,550.43 |
| 1012010201010000 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 19,728,310.72 | 4,738,234.81 | 15,616,995.10 | 8,849,550.43 |
| 1012010202000000 | DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES | 11,464,323.45 | 6,033,232.11 | 9,979,984.32 | 7,517,571.24 |
| 1012010202010000 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 11,464,323.45 | 6,033,232.11 | 9,979,984.32 | 7,517,571.24 |
| 1012020000000000 | INVERSIONES FINANCIERAS MANTENIDAS AL VENCIMIENTO | 8,886,352.57 | 4,609.69 | 11,416.20 | 8,879,546.06 |
| 1012020100000000 | CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS | 8,886,352.57 | 4,609.69 | 11,416.20 | 8,879,546.06 |
| 1012020101000000 | BANCOS COMERCIALES | 8,886,352.57 | 4,609.69 | 11,416.20 | 8,879,546.06 |
| 1012020101010000 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 8,886,352.57 | 4,609.69 | 11,416.20 | 8,879,546.06 |
| 1012040000000000 | CUENTAS POR COBRAR | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 1012040100000000 | INTERESES POR COBRAR DE OPERACIONES FINANCIERAS | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 1012040102000000 | INTERESES POR COBRAR DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 1012040102010000 | INTERESES POR COBRAR DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 1012040102010100 | BANCOS COMERCIALES | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 1012040102010101 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 7,405.26 | 18,520.55 | 18,526.46 | 7,399.35 |
| 2000000000000000 | TOTAL PASIVOS | 52,620,163.36 | 49,689,513.53 | 30,043,510.52 | 32,974,160.35 |
| 2011000000000000 | PASIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL | 15,625,285.96 | 24,243,394.28 | 19,459,799.87 | 10,841,691.55 |
| 2011040000000000 | CUENTAS POR PAGAR | 15,625,285.96 | 24,243,394.28 | 19,459,799.87 | 10,841,691.55 |
| 2011040500000000 | COMISIÓN FIDUCIARIA POR PAGAR [±] | 269,039.69 | 269,062.62 | 292,135.66 | 292,112.73 |

| | | | | | |
|-------------------------|--|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 2011042200000000 | CANON FIJO [±] | 982,308.78 | 2,047,017.71 | 2,047,520.98 | 982,812.05 |
| 2011042400000000 | APORTES POR REGULACION [±] | 36,676.74 | 0.00 | 9,221.07 | 45,897.81 |
| 2011042600000000 | FACTURACION POR TRASLADAR [±] | 14,337,260.75 | 21,927,313.95 | 17,110,922.16 | 9,520,868.96 |
| 2012000000000000 | PASIVO CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA | 36,994,877.40 | 25,446,119.25 | 10,583,710.65 | 22,132,468.80 |
| 2012040000000000 | CUENTAS POR PAGAR | 36,994,877.40 | 25,446,119.25 | 10,583,710.65 | 22,132,468.80 |
| 2012041400000000 | APORTE POR REGULACION [±] | 176,340.08 | 237.11 | 25,674.57 | 201,777.54 |
| 2012041500000000 | RETENCION SERVICIO DE ESTADIA [±] | 8,886,352.57 | 11,416.20 | 4,609.69 | 8,879,546.06 |
| 2012042600000000 | FACTURACIÓN POR TRASLADAR [±] | 27,932,184.75 | 25,434,465.94 | 10,553,426.39 | 13,051,145.20 |
| 3000000000000000 | TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS PATRIMONIALES | 5,104,370.86 | 0.00 | 0.00 | 5,104,370.86 |
| 3011000000000000 | PATRIMONIO Y RESERVAS EN MONEDA NACIONAL | 5,104,370.86 | 0.00 | 0.00 | 5,104,370.86 |
| 3011010000000000 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO/ADMINISTRADO | 5,104,370.86 | 0.00 | 0.00 | 5,104,370.86 |
| 3011010100000000 | PATRIMONIO DE FIDEICOMISOS | 1.00 | 0.00 | 0.00 | 1.00 |
| 3011010116000000 | PATRIMONIO DE FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN [±] | 1.00 | 0.00 | 0.00 | 1.00 |
| 3011010400000000 | SUPERÁVIT O DÉFICIT ACUMULADO [±] | 5,104,369.86 | 0.00 | 0.00 | 5,104,369.86 |
| 4000000000000000 | TOTAL INGRESOS | 1,715,337.98 | 68,215.10 | 144,935.93 | 1,792,058.81 |
| 4011000000000000 | INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA NACIONAL | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4011020000000000 | INGRESOS POR INTERESES | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4011020100000000 | INTERESES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4011020102000000 | INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4011020102020000 | INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4011020102020100 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 554,793.81 | 0.00 | 46,252.46 | 601,046.27 |
| 4012000000000000 | INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA EXTRANJERA | 379,884.51 | 68,215.10 | 98,683.47 | 410,352.88 |
| 4012020000000000 | INGRESOS POR INTERESES | 363,088.10 | 0.00 | 30,468.36 | 393,556.46 |
| 4012020100000000 | INTERESES DE EFECTIVO Y DE SUS EQUIVALENTES | 188,891.55 | 0.00 | 11,955.10 | 200,846.65 |
| 4012020101000000 | INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA | 188,891.55 | 0.00 | 11,955.10 | 200,846.65 |
| 4012020101020000 | INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES | 188,891.55 | 0.00 | 11,955.10 | 200,846.65 |
| 4012020101020100 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 188,891.55 | 0.00 | 11,955.10 | 200,846.65 |
| 4012020200000000 | INTERESES DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO | 174,196.55 | 0.00 | 18,513.26 | 192,709.81 |
| 4012020201000000 | INTERÉS DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO CORRIENTES | 174,196.55 | 0.00 | 18,513.26 | 192,709.81 |
| 4012020201010000 | INTERESES DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO | 174,196.55 | 0.00 | 18,513.26 | 192,709.81 |
| 4012020201010100 | BANCOS COMERCIALES | 174,196.55 | 0.00 | 18,513.26 | 192,709.81 |
| 4012020201010101 | BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±] | 174,196.55 | 0.00 | 18,513.26 | 192,709.81 |
| 4012990000000000 | OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN | 16,796.41 | 68,215.10 | 68,215.11 | 16,796.42 |
| 4012990100000000 | VARIACIÓN CAMBIARIA [±] | 16,796.41 | 68,215.10 | 68,215.11 | 16,796.42 |
| 4012990101000000 | CAPITAL [±] | 16,796.41 | 68,215.10 | 68,215.11 | 16,796.42 |
| 4990000000000000 | OTROS INGRESOS | 780,659.66 | 0.00 | 0.00 | 780,659.66 |
| 4991000000000000 | OTROS INGRESOS MONEDA NACIONAL | 780,659.66 | 0.00 | 0.00 | 780,659.66 |
| 4991990000000000 | OTROS INGRESOS VARIOS [±] | 780,659.66 | 0.00 | 0.00 | 780,659.66 |
| 6000000000000000 | TOTAL GASTOS | 101,695.64 | 78,391.17 | 68,238.03 | 111,848.78 |
| 6011000000000000 | GASTOS OPERATIVOS MONEDA NACIONAL | 10,349.75 | 70,719.08 | 68,238.03 | 12,830.80 |
| 6011990000000000 | OTROS GASTOS OPERATIVOS | 10,349.75 | 70,719.08 | 68,238.03 | 12,830.80 |
| 6011990200000000 | VARIACION CAMBIARIA [±] | 10,349.75 | 70,719.08 | 68,238.03 | 12,830.80 |
| 6990000000000000 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 91,345.89 | 7,672.09 | 0.00 | 99,017.98 |
| 6991000000000000 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA NACIONAL | 53,634.29 | 4,625.25 | 0.00 | 58,259.54 |

| | | | | | |
|-------------------------|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6991010000000000 | IMPUESTOS UNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS | 53,634.29 | 4,625.25 | 0.00 | 58,259.54 |
| 6991010100000000 | IMPUESTO ÚNICO SOBRE INTERÉS (10%) [±] | 53,634.29 | 4,625.25 | 0.00 | 58,259.54 |
| 6992000000000000 | IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA EXTRANJERA | 37,711.60 | 3,046.84 | 0.00 | 40,758.44 |
| 6992010000000000 | IMPUESTOS UNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS | 37,711.60 | 3,046.84 | 0.00 | 40,758.44 |
| 6992010100000000 | IMPUESTO UNICO SOBRE INTERESES (10%) [±] | 37,711.60 | 3,046.84 | 0.00 | 40,758.44 |
| 7000000000000000 | TOTAL CUENTAS DE ORDEN | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 8000000000000000 | TOTAL CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRARIO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | TOTAL | 0.00 | 80,159,009.80 | 80,159,009.80 | 0.00 |
| TOTAL ACTIVOS | 39,758,741.24 PASIVO + CAPITAL | -38,078,531.21 EGRESOS - INGRESOS | | | -1,680,210.03 |

FLUJO DE EFECTIVO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/11/2023 y del 30/11/2022
 Expresado en Lempiras

| DETALLE DE ACTIVIDADES | 30/11/2023 | 31/11/2022 |
|---|-----------------------|----------------------|
| Flujo de Efectivo de la Actividad de Operación | -19,634,703.14 | 16,086,784.09 |
| Ingresos por Facturación | 103,897,829.59 | 1,132,776,248.74 |
| Entrega Fondos Recibidos por Facturación | -123,590,828.26 | -1,112,232,015.07 |
| Canon Fijo | 503.27 | -2,116,900.61 |
| Aporte por regulación | 34,819.22 | -334,972.56 |
| Servicios de Terceros | 23,073.04 | -2,417,740.60 |
| Otros gastos operativos varios | -100.00 | 0.00 |
| Impuestos Estatales | 0.00 | 0.00 |
| Otros ingresos | 0.00 | 363,990.87 |
| Pago a cuentas Impuesto Sobre la Renta | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto Activo Total Neto | 0.00 | 0.00 |
| Pagos a cuenta periodo 2022 | 0.00 | 48,173.32 |
| Flujo de Efectivo de la Actividad de Inversión | 69,047.43 | 736,760.95 |
| Intereses s/inversiones en valores | 76,719.52 | 818,531.81 |
| Retención ISR (10% S/intereses) | -7,672.09 | -81,770.86 |
| Flujo de Efectivo de la Actividad de Financiación | 0.00 | 0.00 |
| Variación Cambiaria | -6,967.19 | -1,651,223.00 |
| Excedentes Distribuidos | 0.00 | 0.00 |
| Aumento ò Disminución en el período | -19,572,622.90 | 15,172,322.04 |
| Efectivo y equivalente al efectivo en el principio del período | 50,348,773.91 | 24,600,698.02 |
| Efectivo y equivalente al efectivo al final del período | 30,776,151.01 | 39,773,020.06 |
| Aumento ò Disminución en el período | -19,572,622.90 | 15,172,322.04 |

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada



[Firma Oficial Fiduciario]
 Oficial Fiduciario



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/11/2023 y del 30/11/2022
 Expresado en Lempiras

| CONCEPTOS | Saldos al 30/11/2021 | | | Saldos al 30/11/2022 | | | Saldos al 30/11/2023 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | Aumentos | Disminuciones | | Aumentos | Disminuciones | | |
| PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES | 10,833,292.32 | 1,119,179.94 | 6,286,925.17 | 5,665,547.09 | 1,119,033.80 | 0.00 | 6,784,580.89 |
| Patrimonio | 6,286,926.17 | | 6,286,925.17 | 1.00 | 0.00 | | 1.00 |
| Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores | 3,546,009.15 | 681,348.25 | | 4,227,357.40 | 877,012.46 | | 5,104,369.86 |
| Utilidades o Pérdida del Ejercicio | 1,000,357.00 | 437,831.69 | | 1,438,188.69 | 242,021.34 | 0.00 | 1,680,210.03 |
| PATRIMONIO RESTRINGIDO | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Ajuste por Valorización Otro Resultado Integral | | | | | | | |
| Regularización de Ajuste por Valorización | | | | | | | |
| TOTAL PATRIMONIO | 10,833,292.32 | 1,119,179.94 | 6,286,925.17 | 5,665,547.09 | 1,119,033.80 | 0.00 | 6,784,580.89 |


 Firma Autorizada




 Oficial Fiduciario



Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

(1) Información General

El contrato de fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés fue aprobado mediante Decreto Ejecutivo PCM-011-2012 el 31 de agosto de 2012, suscrito en la ciudad de Tegucigalpa, Municipio del Distrito Central a los 15 días del mes mayo de 2012 entre la Empresa Nacional Portuaria (ENP), Comisión para la Promoción de la Alianza Público Privada (COALIANZA) y Banco Atlántida, S.A.

Designación de las Partes:

Fideicomitentes: 1. La Empresa Nacional Portuaria; 2. La Comisión para la Promoción de la Alianza Público Privada (COALIANZA).

Fideicomisarios: 1. La Empresa Nacional Portuaria.

Fiduciario: Banco Atlántida, S.A., 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 estructurar, desarrollar y operar el proyecto de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés, estructurando y coordinando a través del Comité Técnico del Fideicomiso, el Concurso Público Internacional que concluya con la adjudicación pertinente a un Inversionista Operador Privado con el objeto de desarrollar en los bienes fideicomitidos las obras relacionadas a dicho proyecto.

Patrimonio del Fideicomiso: Se constituye con los bienes cuyos derechos de uso, goce, administración, posesión, operación y demás inherentes a los fines previstos en el Fideicomiso, son cedidos en propiedad dominical a favor del Fiduciario por parte del Fideicomitente Empresa Nacional Portuaria.

(2) Principales Políticas Contables**a) Declaración de Conformidad****Bases de Preparación**

Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

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 incluidas en los estados financieros 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 políticas contables en las áreas siguientes:

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

Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

- 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 las transacciones.

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

Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

- Cuentas por cobrar
- Prestamos 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

Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

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. 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

Notas a los Estados Financieros
F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de
la Terminal de Graneles de Puerto Cortés
 Al 30 noviembre de 2023

(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.
- **Riesgo Financiero:** son las pérdidas probables como consecuencia de un mayor costo en la operación y administración de un fideicomiso.
- **Riesgo Operativo:** la posibilidad de ocurrencia de pérdidas 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 pública.
- **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 pública

(5) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

| Cuentas Contables | Año Actual | Año Anterior |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| Caja y Bancos | 30,776,151.01 | 39,773,020.06 |
| Total | 30,776,151.01 | 39,773,020.06 |

Al 30 de noviembre de 2023 el saldo de la cuenta de caja y bancos está conformado de la siguiente manera:

| Bancos | Tipo de Cuenta | No. de cuenta | Saldo USD | Saldo L |
|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------|
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 13811000014 | 0.00 | 2,595,621.78 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 13816990015 | \$19,381.03 | 477,864.49 |

Notas a los Estados Financieros
F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de
la Terminal de Graneles de Puerto Cortés
 Al 30 noviembre de 2023

| | | | | |
|-----------------------|-----------|-------------|----------------------|----------------------|
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 13816990024 | 0.00 | 0.00 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 13811000023 | 0.00 | 0.00 |
| Banco Atlántida, S.A. | Inversión | 1999001777 | 0.00 | 3,571,259.28 |
| Banco Atlántida, S.A. | Inversión | 1999001785 | 189,967.54 | 4,683,896.66 |
| Banco Atlántida, S.A. | Inversión | 1999001678 | 0.00 | 3,418,115.72 |
| Banco Atlántida, S.A. | Inversión | 1999001686 | 114,927.00 | 2,833,674.59 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 10111008559 | 0.00 | 4,797,940.44 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 10116990763 | \$339,385.78 | 8,367,997.61 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 10111008167 | 0.00 | 26,092.12 |
| Banco Atlántida, S.A. | Cheques | 10116990692 | \$149.59 | 3,688.34 |
| TOTAL | | | \$ 663,810.94 | 30,776,151.01 |

(6) Inversiones a Corto Plazo

Las inversiones a corto plazo están integradas de la siguiente forma:

| Por su Clasificación | Saldo USD | Saldo L |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|
| Inversiones a Costo Amortizado | 360,132.95 | 8,879,546.06 |
| Total | 360,132.95 | 8,879,546.06 |

A continuación, se detallan las inversiones por emisor:

| Institución Financiera | Tipo Inversión | Saldo USD | Saldo L | Tasa | Abierto | Vencimiento |
|------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Banco Atlántida, S.A. | Certificado Depósito | 360,132.95 | 8,879,546.06 | 2.5% | 19/08/2020 | 19/02/2024 |
| Total | | 360,132.95 | 8,879,546.06 | 2.5% | 19/08/2020 | 19/02/2024 |

(7) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas de la siguiente forma:

| Conceptos | Año 2022 | Año Actual |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| Intereses por Cobrar: | | |
| ❖ Inversiones | 4,435.94 | 7,399.35 |
| Total | 4,435.94 | 7,399.35 |

Notas a los Estados Financieros
F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de
la Terminal de Graneles de Puerto Cortés
 Al 30 noviembre de 2023

(8) Gastos pagados por Anticipado

Los gastos pagados por anticipado están integrados de la siguiente forma:

| Conceptos | Año Actual |
|--------------------|-------------------|
| Pagos a cuenta ISR | 95,644.82 |
| Total | 95,644.82 |

(9) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar están integradas de la siguiente forma:

| Conceptos | Saldo en Lempira | Saldo en USD | Saldo en USD equivalente a Lempira |
|---------------------------|-------------------------|---------------------|---|
| Comisión fiduciaria | 292,112.73 | 0.00 | 0.00 |
| Canon Fijo | 982,812.05 | 0.00 | 0.00 |
| Aporte por Regulación | 45,897.81 | 8,183.61 | 201,777.55 |
| Facturación por trasladar | 9,520,868.96 | 529,322.94 | 13,051,145.20 |
| Servicio de Estadía | 0.00 | 360,132.95 | 8,879,546.06 |
| Otros | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto sobre la renta | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto Activo Neto | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Total | 10,841,691.55 | 897,639.5 | 22,132,468.81 |

| | |
|---|-------------------------|
| Saldo Total de Cuentas por Pagar en Lempiras | L. 32,974,160.36 |
|---|-------------------------|

(10) Ingresos y Gastos Financieros

a) Los ingresos financieros, están integrados de la siguiente manera:

| Descripción | Año Actual |
|--------------------------|-------------------|
| Intereses de Inversiones | 994,602.72 |
| Total | 994,602.72 |

Notas a los Estados Financieros
F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de
la Terminal de Graneles de Puerto Cortés
 Al 30 noviembre de 2023

(11) Otros Ingresos y Gastos

a) Los otros ingresos, están integrados de la siguiente manera:

| Descripción | Año Actual |
|---------------------|-------------------|
| Variación Cambiaria | 16,796.42 |
| Otros Ingresos | 780,659.66 |
| Total | 797,456.08 |

(12) Gastos Operativos

a) Los gastos de operación están integrados de la siguiente manera:

| Descripción | Año Actual |
|---------------------|-------------------|
| Variación cambiaria | 12,830.80 |
| Total | 12,830.80 |

(13) Impuestos

b) Los impuestos están integrados de la siguiente manera:

| Descripción | Año Actual |
|----------------------------|-------------------|
| Impuesto único s/Intereses | 99,017.98 |
| Impuesto al activo neto | 0.00 |
| Impuesto Sobre La Renta | 0.00 |
| Total | 99,017.98 |

(14) Activos contingentes

| Descripción | Año Actual |
|---------------------------|-------------------|
| Obra Terminal de Graneles | 921,616,108.17 |

El activo contingente constituye valores pagados de la obra Terminal de Graneles de Puerto Cortes por un valor de L. 921,616,108.17 activo que se espera recibir de parte de los fideicomitentes del fideicomiso.

Notas a los Estados Financieros**F01-113 Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés**

Al 30 noviembre de 2023

(15) Pasivos contingentes

| Descripción | Año Actual |
|---------------------------|-------------------|
| Obra Terminal de Graneles | 921,616,108.17 |

El pasivo contingente constituye valores pagados de la obra Terminal de Graneles de Puerto Cortes por un valor de L. 921,616,108.17.