



Información de Fideicomiso

FIDEICOMISO: TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS		
N°	DESCRIPCIÓN	DETALLE
1	Numero de Decreto Legislativo (Si aplica)	Decreto Legislativo N° 082-2012, publicado en el Diario Oficial La Gaceta el 31 de agosto del 2012.
2	Numero de PCM (si aplica)	PCM- 079-2011 / PCM-011-2012 (Previos)
3	Fecha de Suscripción del Contrato de Fideicomiso	15 de mayo del 2012
4	Vigencia del Fideicomiso	30 años (vence 31 de agosto del 2043)
5	Tipo de Fideicomiso	Fideicomiso de Administración
6	Nombre del Fiduciario	Banco Atlántida S.A.
7	Nombre del Fideicomitente	Empresa Nacional Portuaria y COALIANZA
8	Nombre del Fideicomisario	Empresa Nacional Portuaria
9	Finalidad del Fideicomiso	Desarrollar los estudios, financiamiento y ejecución del Proyecto de Construcción y Modernización de la Terminal de Graneles de Puerto Cortés




Abg. Tania María Martínez
Unidad de Concesiones y Nuevos Negocios



R.T.N: 05069001047110

TRABAJAMOS POR LA REFUNDACIÓN DEL PAÍS

APARTADO POSTAL NO. 18, PBX: (504) 2665-0110, 2665-0425, 2665-0435,
TELS. (504) 2665-0714, 2665-0367, FAX: (504) 2665-0232

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
Saldos al 30/09/2023 y del 30/09/2022
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	30/09/2023	30/09/2022	CUENTA	NOTAS	30/09/2023	30/09/2022
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES		58,856,026.06	37,838,380.44	PASIVOS CORRIENTES		52,227,102.64	32,318,888.95
Caja y Bancos	5	49,878,517.69	28,913,571.84	Cuentas por Pagar	9	52,227,102.64	32,318,888.95
Inversiones a Corto Plazo Neto	6	8,874,468.18	8,872,199.34				
Cuentas por Cobrar Neto	7	7,395.37	4,435.94				
Gastos Pagados por Anticipado	8	95,644.82	48,173.32	OTROS PASIVOS		0.00	0.00
				TOTAL PASIVOS		52,227,102.64	32,318,888.95
				PATRIMONIOS Y RESERVAS			
				Patrimonio		1.00	1.00
TOTAL ACTIVOS		58,856,026.06	37,838,380.44	Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores		5,104,369.86	4,227,357.40
				Utilidades o Pérdida del Ejercicio		1,524,552.56	1,292,133.09
				Patrimonio Restringido		0.00	0.00
				TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS		6,628,923.42	5,519,491.49
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		980,472,134.23	959,454,488.61	PASIVOS + PATRIMONIO + CONTINGENTES		980,472,134.23	959,454,488.61


Firma Autorizada




Oficial Fiduciario



ESTADO DE RESULTADOS
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/09/2023 y del 30/09/2022
 Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	30/09/2023	30/09/2022
INGRESOS DE OPERACIÓN		793,291.95	1,516,730.13
Otros Ingresos de Operación	11	793,291.95	1,516,730.13
GASTOS DE OPERACIÓN		10,185.85	836,368.33
Otros Gastos Operativos	12	10,185.85	836,368.33
UTILIDAD DE OPERACIÓN		783,106.10	680,361.80
INGRESOS FINANCIEROS		823,337.30	676,106.30
Intereses de Inversiones Financieras	10	823,337.30	676,106.30
UTILIDAD DESPUES DE INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		1,606,443.40	1,356,468.11
GASTOS DE ADMINISTRACION		0.00	0.00
Gastos Diversos		0.00	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1,606,443.40	1,356,468.11
Impuestos Sobre La Renta	13	81,890.84	64,335.01
UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS		1,524,552.56	1,292,133.09
Excedentes Distribuidos en el Periodo		0.00	0.00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		1,524,552.56	1,292,133.09


 Firma Autorizada




 Oficial Fiduciario





CONTRATO / CENTRO DE COSTO: F01-113, ESTRUCTURACIÓN, DES. Y FINAN. DE LA OPER. TERMINAL DE GRANELES

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DE 01/09/2023 HASTA 30/09/2023

(Expresado en Lempiras(HNL))

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Final
1000000000000000	TOTAL ACTIVOS	48,858,323.87	62,409,039.17	52,411,336.99	58,856,026.05
1011000000000000	ACTIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	17,870,736.51	42,798,963.02	29,695,650.29	30,974,049.24
1011010000000000	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	17,822,914.10	42,751,140.61	29,695,650.29	30,878,404.42
1011010200000000	BANCOS	17,822,914.10	42,751,140.61	29,695,650.29	30,878,404.42
1011010201000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES	7,971,093.93	28,232,073.29	14,509,554.76	21,693,612.46
1011010201010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	7,971,093.93	28,232,073.29	14,509,554.76	21,693,612.46
1011010202000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES	9,851,820.17	14,519,067.32	15,186,095.53	9,184,791.96
1011010202010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	9,851,820.17	14,519,067.32	15,186,095.53	9,184,791.96
1011110000000000	GASTO PAGADO POR ANTICIPADO	47,822.41	47,822.41	0.00	95,644.82
1011110200000000	TRIBUTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	47,822.41	47,822.41	0.00	95,644.82
1011110201000000	IMPUESTOS ESTATALES	47,822.41	47,822.41	0.00	95,644.82
1011110201010000	PAGOS A CUENTA IMPUESTO SOBRE LA RENTA [±]	47,822.41	47,822.41	0.00	95,644.82
1012000000000000	ACTIVOS CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA	30,987,587.36	19,610,076.15	22,715,686.70	27,881,976.81
1012010000000000	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	22,118,663.34	19,576,499.53	22,695,049.61	19,000,113.26
1012010200000000	BANCOS	22,118,663.34	19,576,499.53	22,695,049.61	19,000,113.26
1012010201000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES	9,854,660.49	10,696,717.52	5,963,134.01	14,588,244.00
1012010201010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	9,854,660.49	10,696,717.52	5,963,134.01	14,588,244.00
1012010202000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES	12,264,002.85	8,879,782.01	16,731,915.60	4,411,869.26
1012010202010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	12,264,002.85	8,879,782.01	16,731,915.60	4,411,869.26
1012020000000000	INVERSIONES FINANCIERAS MANTENIDAS AL VENCIMIENTO	8,861,539.41	15,089.58	2,160.81	8,874,468.18
1012020100000000	CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS	8,861,539.41	15,089.58	2,160.81	8,874,468.18
1012020101000000	BANCOS COMERCIALES	8,861,539.41	15,089.58	2,160.81	8,874,468.18
1012020101010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	8,861,539.41	15,089.58	2,160.81	8,874,468.18
1012040000000000	CUENTAS POR COBRAR	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
1012040100000000	INTERESES POR COBRAR DE OPERACIONES FINANCIERAS	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
1012040102000000	INTERESES POR COBRAR DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
1012040102010000	INTERESES POR COBRAR DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
1012040102010100	BANCOS COMERCIALES	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
1012040102010101	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	7,384.61	18,487.04	18,476.28	7,395.37
2000000000000000	TOTAL PASIVOS	42,279,702.42	58,589,887.24	68,537,287.46	52,227,102.64
2011000000000000	PASIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	14,308,777.81	29,609,966.35	42,697,897.71	27,396,709.17

2011040000000000	CUENTAS POR PAGAR	14,308,777.81	29,609,966.35	42,697,897.71	27,396,709.17
2011040500000000	COMISIÓN FIDUCIARIA POR PAGAR [±]	448,006.16	358,284.65	223,672.73	313,394.24
2011042200000000	CANON FIJO [±]	979,380.25	2,041,084.04	2,042,375.92	980,672.13
2011042400000000	APORTES POR REGULACION [±]	19,830.57	0.00	10,648.50	30,479.07
2011042600000000	FACTURACION POR TRASLADAR [±]	12,861,560.83	27,210,597.66	40,421,200.56	26,072,163.73
2012000000000000	PASIVO CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA	27,970,924.61	28,979,920.89	25,839,389.75	24,830,393.47
2012040000000000	CUENTAS POR PAGAR	27,970,924.61	28,979,920.89	25,839,389.75	24,830,393.47
2012041400000000	APORTE POR REGULACION [±]	91,022.39	22.21	43,281.33	134,281.51
2012041500000000	RETENCION SERVICIO DE ESTADIA [±]	8,861,539.41	2,160.81	15,089.58	8,874,468.18
2012042600000000	FACTURACIÓN POR TRASLADAR [±]	19,018,362.81	28,977,737.87	25,781,018.84	15,821,643.78
3000000000000000	TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS PATRIMONIALES	5,136,897.95	32,527.09	0.00	5,104,370.86
3011000000000000	PATRIMONIO Y RESERVAS EN MONEDA NACIONAL	5,136,897.95	32,527.09	0.00	5,104,370.86
3011010000000000	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO/ADMINISTRADO	5,136,897.95	32,527.09	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 [±]	5,136,896.95	32,527.09	0.00	5,104,369.86
4000000000000000	TOTAL INGRESOS	1,525,075.88	43,770.44	135,323.81	1,616,629.25
4011000000000000	INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA NACIONAL	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4011020000000000	INGRESOS POR INTERESES	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4011020100000000	INTERESES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4011020102000000	INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4011020102020000	INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4011020102020100	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	446,719.36	0.00	53,344.37	500,063.73
4012000000000000	INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA EXTRANJERA	297,696.86	43,770.44	81,979.44	335,905.86
4012020000000000	INGRESOS POR INTERESES	289,377.54	0.00	33,896.04	323,273.58
4012020100000000	INTERESES DE EFECTIVO Y DE SUS EQUIVALENTES	152,155.54	0.00	15,421.82	167,577.36
4012020101000000	INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA	152,155.54	0.00	15,421.82	167,577.36
4012020101020000	INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES	152,155.54	0.00	15,421.82	167,577.36
4012020101020100	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	152,155.54	0.00	15,421.82	167,577.36
4012020200000000	INTERESES DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO	137,222.00	0.00	18,474.22	155,696.22
4012020201000000	INTERÉS DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO CORRIENTES	137,222.00	0.00	18,474.22	155,696.22
4012020201010000	INTERESES DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO	137,222.00	0.00	18,474.22	155,696.22
4012020201010100	BANCOS COMERCIALES	137,222.00	0.00	18,474.22	155,696.22
4012020201010101	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	137,222.00	0.00	18,474.22	155,696.22
4012990000000000	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	8,319.32	43,770.44	48,083.40	12,632.28
4012990100000000	VARIACIÓN CAMBIARIA [±]	8,319.32	43,770.44	48,083.40	12,632.28
4012990101000000	CAPITAL [±]	8,319.32	43,770.44	48,083.40	12,632.28
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	83,352.38	52,272.59	43,548.27	92,076.70
6011000000000000	GASTOS OPERATIVOS MONEDA NACIONAL	10,185.85	43,548.28	43,548.27	10,185.86
6011990000000000	OTROS GASTOS OPERATIVOS	10,185.85	43,548.28	43,548.27	10,185.86
6011990200000000	VARIACION CAMBIARIA [±]	10,185.85	43,548.28	43,548.27	10,185.86

6990000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	73,166.53	8,724.31	0.00	81,890.84
6991000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA NACIONAL	42,826.84	5,334.44	0.00	48,161.28
6991010000000000	IMPUESTOS ÚNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS	42,826.84	5,334.44	0.00	48,161.28
6991010100000000	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INTERÉS (10%) [±]	42,826.84	5,334.44	0.00	48,161.28
6992000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA EXTRANJERA	30,339.69	3,389.87	0.00	33,729.56
6992010000000000	IMPUESTOS UNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS	30,339.69	3,389.87	0.00	33,729.56
6992010100000000	IMPUESTO UNICO SOBRE INTERESES (10%) [±]	30,339.69	3,389.87	0.00	33,729.56
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	121,127,496.53	121,127,496.53	0.00
TOTAL ACTIVOS	58,856,026.05 PASIVO + CAPITAL	-57,331,473.50 EGRESOS - INGRESOS			-1,524,552.55

FLUJO DE EFECTIVO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/09/2023 y del 30/09/2022
 Expresado en Lempiras

DETALLE DE ACTIVIDADES	30/09/2023	30/09/2022
Flujo de Efectivo de la Actividad de Operación	9,854,111.19	5,428,905.25
Ingresos por Facturación	100,673,881.59	903,277,990.35
Entrega Fondos Recibidos por Facturación	-90,746,870.72	-895,909,362.29
Canon Fijo	-1,291.88	8,452.71
Aporte por regulación	53,732.11	-223,749.80
Servicios de Terceros	-77,417.50	-1,748,512.38
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	-24,086.66
Impuesto Activo Total Neto	0.00	-363,990.87
Pagos a cuenta periodo 2022	-47,822.41	48,173.32
Flujo de Efectivo de la Actividad de Inversión	78,516.10	589,714.54
Intereses s/inversiones en valores	87,240.41	654,021.20
Retención ISR (10% S/intereses)	-8,724.31	-64,306.66
Flujo de Efectivo de la Actividad de Financiación	0.00	0.00
Variación Cambiaria	4,312.96	-1,705,745.97
Excedentes Distribuidos	0.00	0.00
Aumento ò Disminución en el período	9,936,940.25	4,312,873.82
Efectivo y equivalente al efectivo en el principio del período	39,941,577.44	24,600,698.02
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período	49,878,517.69	28,913,571.84
Aumento ò Disminución en el período	9,936,940.25	4,312,873.82

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada

[Firma Oficial Fideuciario]
 Oficial Fideuciario

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 30/09/2023 y del 30/09/2022
 Expresado en Lempiras

CONCEPTOS	Saldos al 30/09/2021	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 30/09/2022	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 30/09/2023
PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES	10,581,543.22	1,224,873.44	6,286,925.17	5,519,491.49	1,109,431.93	0.00	6,628,923.42
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	748,607.90	543,525.19		1,292,133.09	232,419.47	0.00	1,524,552.56
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	10,581,543.22	1,224,873.44	6,286,925.17	5,519,491.49	1,109,431.93	0.00	6,628,923.42


 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 septiembre 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 fideicomitados 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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 septiembre 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	49,878,517.69	28,913,571.84
Total	49,878,517.69	28,913,571.84

Al 30 de septiembre 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	8,741,385.90
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	13816990015	\$209,955.13	5,173,756.30

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 septiembre de 2023

Banco Atlántida, S.A.	Cheques	13816990024	0.00	0.00
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	13811000023	0.00	8,851,912.00
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001777	0.00	5,864,574.87
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001785	66,806.74	1,646,265.05
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001678	0.00	3,320,217.09
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001686	112,230.41	2,765,604.21
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10111008559	0.00	4,074,212.44
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10116990763	\$381,897.78	9,410,801.47
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10111008167	0.00	26,102.12
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10116990692	\$149.59	3,686.23
TOTAL			\$ 771,039.65	49,878,517.69

(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	8,874,468.18
Total	360,132.95	8,874,468.18

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	8,874,468.18	2.5%	19/08/2020	19/02/2024
Total		360,132.95	8,861,539.41	2.5%	19/08/2020	19/02/2024

(7) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas de la siguiente forma:

Conceptos	Año Actual
Intereses por Cobrar:	
❖ Inversiones	7,395.37
Cuentas por cobrar PMH	-----

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 septiembre de 2023

Total		7,395.37
--------------	--	----------

(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	313,394.24	0.00	0.00
Canon Fijo	980,672.13	0.00	0.00
Aporte por Regulación	30,479.07	5,449.25	134,281.51
Facturación por trasladar	26,072,163.73	642,054.84	15,821,643.78
Servicio de Estadía	0.00	360,132.95	8,874,468.18
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	27,396,709.17	4,248,637.04	24,830,393.47

Saldo Total de Cuentas por Pagar en Lempiras	L. 52,227,102.64
---	-------------------------

(10) Ingresos y Gastos Financieros

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

Descripción	Año Actual
Intereses de Inversiones	823,337.30
Total	823,337.30

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 septiembre de 2023

(11) Otros Ingresos y Gastos

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

Descripción	Año Actual
Variación Cambiaria	12,632.28
Otros Ingresos	780,659.66
Total	793,291.94

(12) Gastos Operativos

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

Descripción	Año Actual
Variación cambiaria	10,185.85
Total	10,185.85

(13) Impuestos

b) Los impuestos están integrados de la siguiente manera:

Descripción	Año Actual
Impuesto único s/Intereses	81,890.84
Impuesto al activo neto	0.00
Impuesto Sobre La Renta	0.00
Total	81,890.84

(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 septiembre 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.