

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE ENTRE EL 1º Y EL 31 DE MAYO DE 2024

I. ASPECTOS CONTRACTUALES

NOMBRE DEL FIDEICOMISO: Fideicomiso para la Estructuración, Desarrollo y Financiamiento de la Operación de la Terminal De Gráneles de Puerto Cortés.
NÚMERO DEL CONTRATO: F01-113
FECHA FIRMA CONTRATO: 15 de mayo de 2012 y Publicado en el Diario Oficial la Gaceta el 31 de agosto de 2012
DURACIÓN: 30 años, hasta el 31 de agosto de 2042
PRORROGA: N/A
ADENDUM: Addendum número uno al contrato de Fideicomiso, publicado en el diario oficial la Gaceta el 22 de marzo de 2014, para la incorporación del Polígono II al convenio de Fideicomiso, cuya finalidad es la Construcción, instalación y operación de una Terminal de Agregados Pétreos, Minerales y Carbón.
FIDEICOMITENTES, RTN Y PARTICIPACIONES: 1.- Empresa Nacional Portuaria, RTN 05069001047110; 2. Comisión para la Promoción de la Alianza Público-Privada (COALIANZA), RTN 08019011375937.
FIDUCIARIO: Banco Atlántida, S.A.
FIDEICOMISARIOS, RTN Y PARTICIPACIONES: Empresa Nacional Portuaria, RTN 05069001047110, con el 100% de Participación.
CESIONES DE LOS DERECHOS FIDUCIARIOS: Cesión de derechos a Puertos Marítimos de Honduras para cobro de tarifas de muellaje, pesaje y estadía
GARANTÍAS Y/O PÓLIZAS DE SEGUROS: N/A
OBJETO/FINALIDAD: “Estructurar, desarrollar y operar el proyecto de la Terminal de Gráneles y la construcción, instalación y operación de la Terminal de Agregados Pétreos, Minerales y Carbón de Puerto Cortés, Honduras, 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. Será responsabilidad de la Comisión de Selección de conformidad con lo establecido en la cláusula 18 del presente contrato, la adjudicación del o los contratos de construcción, equipamiento, operación y mantenimiento, en adelante “Contratos Derivados” que deberán suscribirse con el o los inversionistas-operadores privados que asumirán la administración de las instalaciones portuarias ya construidas y por

2100131REV.01-19 IMP. 09-2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 31/05/2024 y del 31/05/2023
 Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/05/2024	31/05/2023	CUENTA	NOTAS	31/05/2024	31/05/2023
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES		72,739,949.87	60,668,220.03	PASIVOS CORRIENTES		65,545,483.58	54,383,835.32
Caja y Bancos	5	63,840,456.95	51,810,901.25				
Inversiones a Corto Plazo Neto	6	8,890,602.14	8,849,330.90	Cuentas por Pagar	8	65,545,483.58	54,383,835.32
Cuentas por Cobrar Neto	7	8,890.78	7,987.87				
				TOTAL PASIVOS		65,545,483.58	54,383,835.32
				PATRIMONIOS Y RESERVAS			
				Patrimonio		1.00	1.00
TOTAL ACTIVOS		72,739,949.87	60,668,220.03	Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores		6,728,685.79	5,114,237.83
				Utilidades o Pérdida del Ejercicio		465,779.50	1,170,145.88
				Patrimonio Restringido		0.00	0.00
				TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS		7,194,466.29	6,284,384.71
ACTIVOS CONTINGENTES	13	921,616,108.17	921,616,108.17	PASIVOS CONTINGENTES	14	921,616,108.17	921,616,108.17
TOTAL ACTIVOS + CONTINGENTES		994,356,058.04	982,284,328.20	PASIVOS + PATRIMONIO + CONTINGENTES		994,356,058.04	982,284,328.20


 Firma Autorizada




 Oficial Fiduciario



ESTADO DE RESULTADOS
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 31/05/2024 y del 31/05/2023
 Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/05/2024	31/05/2023
INGRESOS DE OPERACIÓN		6,206.27	782,723.62
Otros Ingresos de Operación	10	6,206.27	782,723.62
GASTOS DE OPERACIÓN		2,008.69	8,163.46
Otros Gastos Operativos	11	2,008.69	8,163.46
UTILIDAD DE OPERACIÓN		4,197.58	774,560.16
INGRESOS FINANCIEROS		512,704.15	438,979.98
Intereses de Inversiones Financieras	9	512,704.15	438,979.98
UTILIDAD DESPUES DE INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		516,901.73	1,213,540.14
GASTOS DE ADMINISTRACION		0.00	0.00
Gastos Diversos		0.00	0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		516,901.73	1,213,540.14
Impuestos Sobre La Renta	12	51,122.23	43,394.26
UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS		465,779.50	1,170,145.88
Excedentes Distribuidos en el Periodo		0.00	0.00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		465,779.50	1,170,145.88

[Firma]
 Firma Autorizada



[Firma]
 Oficial Fiduciario





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

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DE 01/05/2024 HASTA 31/05/2024

(Expresado en Lempiras(HNL))

Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Final
1000000000000000	TOTAL ACTIVOS	51,780,851.53	59,815,891.63	38,856,793.29	72,739,949.87
1011000000000000	ACTIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	22,759,023.01	38,517,800.53	24,708,996.30	36,567,827.24
1011010000000000	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	22,759,023.01	38,517,800.53	24,708,996.30	36,567,827.24
1011010200000000	BANCOS	22,759,023.01	38,517,800.53	24,708,996.30	36,567,827.24
1011010201000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES	10,910,161.87	16,484,214.32	7,732,621.71	19,661,754.48
1011010201010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	10,910,161.87	16,484,214.32	7,732,621.71	19,661,754.48
1011010202000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES	11,848,861.14	22,033,586.21	16,976,374.59	16,906,072.76
1011010202010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	11,848,861.14	22,033,586.21	16,976,374.59	16,906,072.76
1012000000000000	ACTIVOS CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA	29,021,828.52	21,298,091.10	14,147,796.99	36,172,122.63
1012010000000000	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	20,124,859.30	21,268,009.64	14,120,239.23	27,272,629.71
1012010200000000	BANCOS	20,124,859.30	21,268,009.64	14,120,239.23	27,272,629.71
1012010201000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES	12,307,283.70	7,143,111.50	4,469,831.60	14,980,563.60
1012010201010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	12,307,283.70	7,143,111.50	4,469,831.60	14,980,563.60
1012010202000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES CON INTERESES	7,817,575.60	14,124,898.14	9,650,407.63	12,292,066.11
1012010202010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	7,817,575.60	14,124,898.14	9,650,407.63	12,292,066.11
1012020000000000	INVERSIONES FINANCIERAS MANTENIDAS AL VENCIMIENTO	8,888,081.21	7,094.67	4,573.74	8,890,602.14
1012020100000000	CERTIFICADOS DE DEPÓSITOS	8,888,081.21	7,094.67	4,573.74	8,890,602.14
1012020101000000	BANCOS COMERCIALES	8,888,081.21	7,094.67	4,573.74	8,890,602.14
1012020101010000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	8,888,081.21	7,094.67	4,573.74	8,890,602.14
1012040000000000	CUENTAS POR COBRAR	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
1012040100000000	INTERESES POR COBRAR DE OPERACIONES FINANCIERAS	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
1012040102000000	INTERESES POR COBRAR DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
1012040102010000	INTERESES POR COBRAR DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
1012040102010100	BANCOS COMERCIALES	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
1012040102010101	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	8,888.01	22,986.79	22,984.02	8,890.78
2000000000000000	TOTAL PASIVOS	44,673,155.81	63,851,585.50	84,723,913.27	65,545,483.58
2011000000000000	PASIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	18,940,298.37	35,809,949.41	49,565,396.59	32,695,745.55
2011040000000000	CUENTAS POR PAGAR	18,940,298.37	35,809,949.41	49,565,396.59	32,695,745.55
2011040500000000	COMISIÓN FIDUCIARIA POR PAGAR [±]	683,167.21	683,203.45	621,210.10	621,173.86
2011042200000000	CANON FIJO [±]	982,419.74	2,047,424.89	2,048,550.33	983,545.18

2011042400000000	APORTES POR REGULACION [±]	26,402.28	0.00	10,283.74	36,686.02
2011042600000000	FACTURACION POR TRASLADAR [±]	16,996,525.20	33,079,321.07	46,885,352.42	30,802,556.55
2011049900000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	251,783.94	0.00	0.00	251,783.94
2011049999000000	OTRAS CUENTAS POR PAGAR VARIOS [±]	251,783.94	0.00	0.00	251,783.94
2012000000000000	PASIVO CORRIENTES MONEDA EXTRANJERA	25,732,857.44	28,041,636.09	35,158,516.68	32,849,738.03
2012040000000000	CUENTAS POR PAGAR	25,732,857.44	28,041,636.09	35,158,516.68	32,849,738.03
2012041400000000	APORTE POR REGULACION [±]	142,995.92	83.54	32,474.93	175,387.31
2012041500000000	RETENCION SERVICIO DE ESTADIA [±]	8,888,081.21	4,573.74	7,094.67	8,890,602.14
2012042600000000	FACTURACIÓN POR TRASLADAR [±]	16,701,780.31	28,036,978.81	35,118,947.08	23,783,748.58
3000000000000000	TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS PATRIMONIALES	6,728,686.79	0.00	0.00	6,728,686.79
3011000000000000	PATRIMONIO Y RESERVAS EN MONEDA NACIONAL	6,728,686.79	0.00	0.00	6,728,686.79
3011010000000000	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO/ADMINISTRADO	6,728,686.79	0.00	0.00	6,728,686.79
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 [±]	6,728,685.79	0.00	0.00	6,728,685.79
4000000000000000	TOTAL INGRESOS	422,581.37	34,721.36	131,050.41	518,910.42
4011000000000000	INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA NACIONAL	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4011020000000000	INGRESOS POR INTERESES	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4011020100000000	INTERESES DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4011020102000000	INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4011020102020000	INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4011020102020100	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	265,009.79	0.00	59,463.39	324,473.18
4012000000000000	INGRESOS DE OPERACIÓN MONEDA EXTRANJERA	157,571.58	34,721.36	71,587.02	194,437.24
4012020000000000	INGRESOS POR INTERESES	152,109.25	740.86	36,862.58	188,230.97
4012020100000000	INTERESES DE EFECTIVO Y DE SUS EQUIVALENTES	69,213.58	0.00	13,890.14	83,103.72
4012020101000000	INTERESES DE DEPÓSITOS A LA VISTA	69,213.58	0.00	13,890.14	83,103.72
4012020101020000	INTERESES DE CUENTA DE CHEQUES	69,213.58	0.00	13,890.14	83,103.72
4012020101020100	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	69,213.58	0.00	13,890.14	83,103.72
4012020200000000	INTERESES DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO	82,895.67	740.86	22,972.44	105,127.25
4012020201000000	INTERÉS DE INVERSIONES AL VENCIMIENTO CORRIENTES	82,895.67	740.86	22,972.44	105,127.25
4012020201010000	INTERESES DE CERTIFICADOS DE DEPOSITO	82,895.67	740.86	22,972.44	105,127.25
4012020201010100	BANCOS COMERCIALES	82,895.67	740.86	22,972.44	105,127.25
4012020201010101	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	82,895.67	740.86	22,972.44	105,127.25
4012990000000000	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	5,462.33	33,980.50	34,724.44	6,206.27
4012990100000000	VARIACIÓN CAMBIARIA [±]	5,462.33	33,980.50	34,724.44	6,206.27
4012990101000000	CAPITAL [±]	5,462.33	33,980.50	34,724.44	6,206.27
6000000000000000	TOTAL GASTOS	43,572.44	43,595.22	34,036.74	53,130.92
6011000000000000	GASTOS OPERATIVOS MONEDA NACIONAL	2,008.69	34,036.74	34,036.74	2,008.69
6011990000000000	OTROS GASTOS OPERATIVOS	2,008.69	34,036.74	34,036.74	2,008.69
6011990200000000	VARIACION CAMBIARIA [±]	2,008.69	34,036.74	34,036.74	2,008.69
6990000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	41,563.75	9,558.48	0.00	51,122.23

6991000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA NACIONAL	26,500.99	5,946.34	0.00	32,447.33
6991010000000000	IMPUESTOS ÚNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS	26,500.99	5,946.34	0.00	32,447.33
6991010100000000	IMPUESTO ÚNICO SOBRE INTERÉS (10%) [±]	26,500.99	5,946.34	0.00	32,447.33
6992000000000000	IMPUESTO SOBRE LA RENTA MONEDA EXTRANJERA	15,062.76	3,612.14	0.00	18,674.90
6992010000000000	IMPUESTOS UNICOS SOBRE LA RENTA, VALORES RETENIDOS	15,062.76	3,612.14	0.00	18,674.90
6992010100000000	IMPUESTO UNICO SOBRE INTERESES (10%) [±]	15,062.76	3,612.14	0.00	18,674.90
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	123,745,793.71	123,745,793.71	0.00
TOTAL ACTIVOS	72,739,949.87 PASIVO + CAPITAL	-72,274,170.37 EGRESOS - INGRESOS			-465,779.50

FLUJO DE EFECTIVO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 31/05/2024 y del 31/05/2023
 Expresado en Lempiras

DETALLE DE ACTIVIDADES	31/05/2024	31/05/2023
Flujo de Efectivo de la Actividad de Operación	20,867,679.73	-9,070,014.16
Ingresos por Facturación	53,341,760.11	108,303,074.46
Entrega Fondos Recibidos por Facturación	-32,455,699.82	-116,987,189.38
Canon Fijo	1,125.44	-1,059,548.01
Aporte por regulación	42,647.41	130,917.50
Servicios de Terceros	-61,993.41	542,731.27
Otros gastos operativos varios	-160.00	0.00
Impuestos Estatales	0.00	0.00
Otros ingresos	0.00	0.00
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	0.00
Flujo de Efectivo de la Actividad de Inversión	86,028.25	83,117.38
Intereses s/inversiones en valores	95,586.73	92,352.76
Retención ISR (10% S/intereses)	-9,558.48	-9,235.38
Flujo de Efectivo de la Actividad de Financiación	0.00	0.00
Variación Cambiaria	2,866.66	1,627.54
Excedentes Distribuidos	0.00	0.00
Aumento ò Disminución en el período	20,956,574.64	-8,985,269.24
Efectivo y equivalente al efectivo en el principio del periodo	42,883,882.31	60,796,170.49
Efectivo y equivalente al efectivo al final del período	63,840,456.95	51,810,901.25
Aumento ò Disminución en el período	20,956,574.64	-8,985,269.24

[Firma Autorizada]
 Firma Autorizada



[Firma Oficial Fideiciario]
 Oficial Fideiciario



ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
F01- 113 ESTRUCTURACIÓN, DESARROLLO Y FINANCIAMIENTO DE LA TERMINAL DE GRANELES DE PUERTO CORTÉS
 Saldos al 31/05/2024 y del 31/05/2023
 Expresado en Lempiras

CONCEPTOS	Saldos al 30/04/2022	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 30/04/2023	Aumentos	Disminuciones	Saldos al 30/04/2024
PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES	5,161,861.26	1,120,137.84	0.00	6,284,384.71	1,614,447.96	-704,366.38	7,194,466.29
Patrimonio	1.00	0.00		1.00	0.00	0.00	1.00
Utilidades o Pérdida Acumuladas de Años Anteriores	4,227,357.40	886,880.43		5,114,237.83	1,614,447.96	0.00	6,728,685.79
Utilidades o Pérdida del Ejercicio	934,502.86	235,643.02	0.00	1,170,145.88	0.00	-704,366.38	465,779.50
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	5,161,861.26	1,120,137.84	0.00	6,284,384.71	1,614,447.96	-704,366.38	7,194,466.29


 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 31 mayo de 2024

(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 31 mayo de 2024

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 31 mayo de 2024

- 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 31 mayo de 2024

- 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 31 mayo de 2024

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 31 mayo de 2024

(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 2024	Año 2023
Caja y Bancos	63,840,456.95	51,810,901.25
Total	L 63,840,456.95	L 51,810,901.25

Al 31 de mayo de 2024 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	11,323,493.93
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	13816990015	158,553.57	3,914,211.98

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 31 mayo de 2024

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	13,149,564.80
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001785	374,919.78	9,255,644.61
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001678	0.00	3,756,507.96
Banco Atlántida, S.A.	Inversión	1999001686	122,996.78	3,036,421.51
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10111008559	0.00	8,312,158.44
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10116990763	448,116.78	11,062,658.95
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10111008167	0.00	26,102.11
Banco Atlántida, S.A.	Cheques	10116990692	149.58	3,692.68
TOTAL			\$1,104,736.49	L 63,840,456.95

(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 Corto Plazo BASA	360,132.95	8,890,602.14
Total	\$ 360,132.95	L 8,890,602.14

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	8,890,602.14	3%	19/08/2020	19/08/2024
Total		\$ 360,132.95	L 8,890,602.14	3%	19/08/2020	19/08/2024

(7) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar están integradas de la siguiente forma:

Conceptos	Año 2023	Año 2024
Intereses por Cobrar:		
❖ Inversiones	7,987.87	8,890.78
Total	L 7,987.87	L 8,890.78

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 31 mayo de 2024

(8) 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	621,173.86	0.00	0.00
Canon Fijo	983,545.18	0.00	0.00
Aporte por Regulación	36,686.02	7,104.44	175,387.31
Facturación por trasladar	30,802,556.55	963,411.86	23,783,748.59
Servicio de Estadía	0.00	360,132.95	8,890,602.14
Otras Cuenta por Pagar	251,783.94	0.00	0.00
Total	L 32,695,745.55	\$ 1,330,649.25	L 32,849,738.04

Saldo Total de Cuentas por Pagar en Lempiras	L. 65,545,483.58
---	-------------------------

(9) Ingresos y Gastos Financieros

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

Descripción	Año 2024
Intereses de Inversiones	512,704.15
Total	L 512,704.15

(10) Otros Ingresos y Gastos

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

Descripción	Año 2024
Variación Cambiaria	6,206.27
Total	L 6,206.27

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 31 mayo de 2024

(11) Gastos Operativos

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

Descripción	Año 2024
Variación cambiaria	2,008.69
Total	L 2,008.69

(12) Impuestos

b) Los impuestos están integrados de la siguiente manera:

Descripción	Año 2024
Impuesto único s/Intereses	51,122.23
Total	L 51,122.23

(13) Activos contingentes

Descripción	Año 2024
Obra Terminal de Graneles	L 921,616,108.17

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

(14) Pasivos contingentes

Descripción	Año 2024
Obra Terminal de Graneles	L 921,616,108.17

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