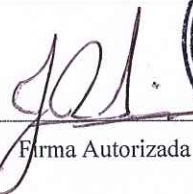




Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146
Saldos al 31/05/2023
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/05/2023	CUENTA	NOTAS	31/05/2023
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		2,665,825.23	PASIVOS CORRIENTES		0.00
Caja y Bancos	5	2,665,825.23			
			TOTAL PASIVOS		0.00
			PATRIMONIOS Y RESERVAS		
			Patrimonio		2,665,825.23
			Utilidades o Pérdida del Ejercicio		0.00
			TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS		2,665,825.23
TOTAL ACTIVOS		2,665,825.23	PASIVOS + PATRIMONIO		2,665,825.23


Firma Autorizada




Contador Fiduciario

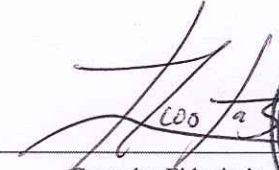


ESTADO DE RESULTADOS
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTECA F01-146
 Saldo al 31/05/2023
 Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	31/05/2023
INGRESOS DE OPERACIÓN		0.00
GASTOS DE OPERACIÓN		0.00
UTILIDAD DE OPERACIÓN		0.00
INGRESOS FINANCIEROS		0.00
UTILIDAD DESPUES DE INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		0.00
GASTOS DE ADMINISTRACION		0.00
OTROS GASTOS		0.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		0.00
Impuestos Sobre La Renta		0.00
UTILIDAD O PERDIDA DESPUES DE IMPUESTOS		0.00
Reservas de Capital		0.00
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO		0.00


 Firma Autorizada




 Contador Fiduciario



CONTRATO / CENTRO DE COSTO: F01-146, FIDEICOMISO ALCALDIA MUNICIPAL CHOLUTeca F01-146

BALANCE DE COMPROBACIÓN

DE 01/05/2023 HASTA 31/05/2023

(Expresado en Lempiras(HNL))

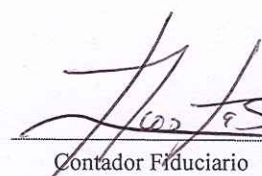
Cuenta	Descripción	Saldo Inicial	Débito	Crédito	Saldo Final
10000000000000000000	TOTAL ACTIVOS	2,600,092.82	13,340,754.18	13,275,021.77	2,665,825.23
10110000000000000000	ACTIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL	2,600,092.82	13,340,754.18	13,275,021.77	2,665,825.23
10110100000000000000	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	2,600,092.82	13,340,754.18	13,275,021.77	2,665,825.23
10110102000000000000	BANCOS	2,600,092.82	13,340,754.18	13,275,021.77	2,665,825.23
10110102010000000000	DEPÓSITOS EN CUENTA DE CHEQUES	0.00	58,000.00	58,000.00	0.00
10110102010100000000	BANCO ATLÁNTIDA, S.A. [±]	0.00	58,000.00	58,000.00	0.00
10110102040000000000	DERECHOS	2,600,092.82	13,282,754.18	13,217,021.77	2,665,825.23
10110102040200000000	CUENTA CONTROL FID. ALCALDIA CHOLUTeca [±]	2,600,092.82	13,282,754.18	13,217,021.77	2,665,825.23
20000000000000000000	TOTAL PASIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
30000000000000000000	TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS PATRIMONIALES	2,600,092.82	13,275,021.77	13,340,754.18	2,665,825.23
30110000000000000000	PATRIMONIO Y RESERVAS EN MONEDA NACIONAL	2,600,092.82	13,275,021.77	13,340,754.18	2,665,825.23
30110100000000000000	PATRIMONIO FIDEICOMETIDO/ADMINISTRADO	2,600,092.82	13,275,021.77	13,340,754.18	2,665,825.23
30110101000000000000	PATRIMONIO DE FIDEICOMISOS	2,600,092.82	13,275,021.77	13,340,754.18	2,665,825.23
30110101160000000000	PATRIMONIO DE FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN [±]	2,600,092.82	13,275,021.77	13,340,754.18	2,665,825.23
40000000000000000000	TOTAL INGRESOS	0.00	0.00	0.00	0.00
60000000000000000000	TOTAL GASTOS	0.00	0.00	0.00	0.00
70000000000000000000	TOTAL CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00	0.00	0.00
80000000000000000000	TOTAL CUENTAS DE ORDEN POR EL CONTRARIO	0.00	0.00	0.00	0.00
	TOTAL	0.00	26,615,775.95	26,615,775.95	0.00
TOTAL ACTIVOS		2,665,825.23	PASIVO + CAPITAL	-2,665,825.23 EGRESOS - INGRESOS	0.00

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146
Saldos al 31/05/2023
Expresado en Lempiras

CUENTA	31/05/2023
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación	65,732.41
Gastos por servicios a Terceros	0.00
Entradas de Patrimonio	13,340,754.18
Salidas de Patrimonio	-13,275,021.77
Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión	0.00
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiación	0.00
Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	65,732.41
Efectivo al inicio del Mes	2,600,092.82
Efectivo al Final del Mes	2,665,825.23
Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	65,732.41


Firma Autorizada

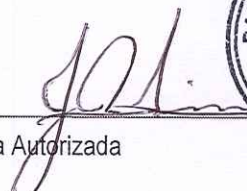



Contador Fiduciario

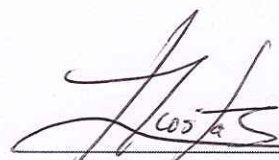


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTECA F01-146
Saldos al 31/05/2023
Expresado en Lempiras

CONCEPTOS	Saldos al 31/05/2023
PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES	2,665,825.23
Patrimonio	2,665,825.23
TOTAL PATRIMONIO	2,665,825.23


Firma Autorizada




Contador Fiduciario



Notas a los Estados Financieros**F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 31 de mayo de 2023****(1) Información General**

El convenio de Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146, Banco Atlántida; se constituyó el 29 de diciembre del 2022 en la ciudad de Tegucigalpa en el Departamento de Francisco Morazán, Honduras. El contrato de fideicomisos en su cláusula cinco, contiene que la vigencia de dicho contrato será de del 01 de enero de 2023 y termina el 31 de marzo de 2023.

Las partes del Fideicomiso son: ‘Alcaldía Municipal De Choluteca, Banco Atlántida’ como Fideicomitente y a su vez asumirá la designación de Fideicomisario para efectos de este contrato 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 presente Fideicomiso se constituye con la finalidad de mejorar el proceso de administración de los recursos que se perciben en concepto de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales y otros ingresos contemplados en los diferentes renglones presupuestarios de la municipalidad, buscando además proteger los ingresos de acciones judiciales o actos extrajudiciales que pudieran afectar o mermar su integridad.

(2) Principales Políticas Contables**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 incluidas en los estados financieros del fideicomiso están medidas utilizando la moneda del entorno económico principal en Honduras (el Lempira).

Notas a los Estados Financieros**F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 31 de mayo de 2023**

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.

(3) Resumen de Políticas Contables Importantes**a) 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.

b) 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.

Notas a los Estados Financieros**F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 31 de mayo de 2023**

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.

c) Provisiones

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

d) 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.

e) Ingresos

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

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**F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 31 de mayo 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.
- **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 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 2023
Caja y Bancos	2,665,825.23
TOTAL	2,665,825.23

Al 31 de mayo (año 2023) el saldo de la cuenta de caja y bancos está conformada de la siguiente manera:

Bancos	Cuenta	Saldo L
Banco Atlántida, S.A.	2040000086	1,573,605.08
Banco Atlántida, S.A.	2040000094	1,092,220.15
Total		2,665,825.23