

VPF-0063/ 20243

Tegucigalpa, M.D.C.; 09 de enero de 2024

Señor  
**QUINTIN SORIANO**  
**Alcalde Municipal**  
**MUNICIPALIDAD DE CHOLUTECA**  
Departamento de Choluteca.

Estimado Señor Alcalde Soriano:

De la manera más atenta nos permitimos remitir Informe de Rendición de Cuentas y Estados Financieros del Contrato de Fideicomiso **Alcaldía Municipal de Choluteca**, correspondiente al periodo del 1 al 31 de diciembre de 2023.

Quedamos a su disposición para atender cualquier aclaración que considere pertinente comunicándose con el suscrito al teléfono 2280-0000 Ext. 2458 / 2562 o a los correos [kdubon@bancatlan.hn](mailto:kdubon@bancatlan.hn) y [fvelasquez@bancatlan.hn](mailto:fvelasquez@bancatlan.hn).

Sin otro particular, me suscribo.



Atentamente,

  
**KARLA PATRICIA DUBON**  
Gerente Administración de Negocios Fiduciarios

 ARCHIVO /Franc

2100131REV.01-19 IMP. 02-2023

**BANCO ATLÁNTIDA, S. A.**  
**VICEPRESIDENCIA DE FIDEICOMISOS**

**INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS**  
**DICIEMBRE 2023**

**FIDEICOMISO ALCALDÍA**  
**MUNICIPAL DE CHOLUTECA**

TEGUCIGALPA, M.D.C.; 9 DE ENERO DE 2024

## CONTENIDO

|                                                                       |          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>INTRODUCCIÓN .....</b>                                             | <b>3</b> |
| <b>1. ASPECTOS CONTRACTUALES.....</b>                                 | <b>4</b> |
| <b>2. RESUMEN FINANCIERO .....</b>                                    | <b>5</b> |
| 2.1. ENTRADA DE RECURSOS.....                                         | 5        |
| 2.1.1. INGRESOS POR RECAUDACIONES.....                                | 5        |
| 2.2. EGRESOS DE RECURSOS.....                                         | 6        |
| 2.2.1. SALIDA DE RECURSOS EN ATENCIÓN A SOLICITUDES DE TRASLADO ..... | 6        |
| 2.2.2. COMISIÓN FIDUCIARIA .....                                      | 7        |
| <b>3. DISPONIBILIDAD .....</b>                                        | <b>7</b> |
| <b>4. ANEXOS.....</b>                                                 | <b>7</b> |

## INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene por objeto dar a conocer el detalle de la Gestión Operativa y Administrativa de Banco Atlántida S.A., a través de la Vicepresidencia de Fideicomisos, en su condición de Fiduciario del Contrato de Fideicomiso con la Alcaldía Municipal de Choluteca, rol mediante el cual brinda los servicios de custodia y administración de recursos que, en concepto de recaudos por impuestos municipales, tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales y cualquier otro tipo de ingreso pueda o deba recibir la Alcaldía Municipal de Choluteca.

## RENDICIÓN DE CUENTAS DEL PERÍODO CORRESPONDIENTE ENTRE EL 1° Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

### 1. ASPECTOS CONTRACTUALES

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NOMBRE DEL FIDEICOMISO:</b> Alcaldía Municipal de Choluteca                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>FECHA FIRMA CONTRATO:</b> 29 de diciembre de 2022 por tres (3) meses y 31 de marzo de 2023 por un (1) año.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>VIGENCIA DEL CONTRATO:</b> A partir del 01 de enero de 2023 y termina el 31 de marzo de 2023, ampliación de contrato con un periodo de un (1) año iniciando el 1 de abril 2023 y finalizando el 31 de marzo de 2024                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>FIDEICOMITENTE Y FIDEICOMISARIO // RTN:</b> Municipalidad de Choluteca // RTN: 06019995192476                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>FIDUCIARIO:</b> Banco Atlántida, S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>FINALIDAD:</b> Mantener la titularidad dominical sobre los derechos y recursos descritos en el contrato de Fideicomiso, para efectos de lograr su adecuada administración en materia de inversión, de manera irrevocable asegurar su traslado o transferencia a las cuentas que al efecto habrá de indicar el <b>FIDEICOMITENTE</b> .                                                                                                                                                             |
| <b>COMISIÓN FIDUCIARIA:</b> En la modificación o ampliación del contrato de Fideicomiso la comisión fiduciaria establecida corresponde a la cantidad de doscientos noventa y ocho mil lempiras exactos (L298,000.00) por el periodo comprendido del 1 de abril de 2023 al 31 de marzo de 2024. Esta comisión fiduciaria será pagada proporcionalmente por el <b>FIDEICOMITENTE</b> de manera mensual o deducida por el <b>FIDUCIARIO</b> de los recursos que ingresen a las cuentas del fideicomiso. |

## 2. RESUMEN FINANCIERO

### 2.1. ENTRADA DE RECURSOS

#### 2.1.1. INGRESOS POR RECAUDACIONES

Durante el periodo de análisis, se recibieron recaudaciones en moneda nacional, según el siguiente detalle:

#### Moneda Nacional

| FECHA      | CONCEPTO                                                  | Cta. Ing. Corrientes | Cta. Dominios Plenos | Cta Fondo Adulto Mayor | Cta Fondo Gobierno Central |
|------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|
|            |                                                           | Valor                | Valor                | Valor                  | Valor                      |
| 01/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 68,411.41            |                      |                        |                            |
| 02/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 6,710.00             |                      |                        |                            |
| 03/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| 04/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 408,227.31           | 12,693.55            |                        |                            |
| 05/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 6,105,804.02         |                      |                        |                            |
| 06/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 140,167.45           | 28,150.32            |                        |                            |
| 07/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 144,858.99           | 10,350.00            |                        |                            |
| 08/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 190,915.18           |                      |                        |                            |
| 09/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 3,958.00             |                      |                        |                            |
| 10/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| 11/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 252,214.74           |                      |                        |                            |
| 12/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 1,170,244.07         | 9,005.06             |                        |                            |
| 13/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 251,841.83           |                      |                        |                            |
| 14/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 99,837.32            | 41,639.19            |                        |                            |
| 15/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 185,555.71           |                      |                        |                            |
| 16/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 5,108.00             |                      |                        |                            |
| 17/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| 18/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 214,823.39           |                      |                        |                            |
| 19/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 276,591.87           | 3,479.00             |                        |                            |
| 20/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 261,915.68           |                      |                        |                            |
| 21/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 248,992.12           |                      |                        |                            |
| 22/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 89,618.02            |                      |                        |                            |
| 23/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 2,687.00             |                      |                        |                            |
| 24/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| 25/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| 26/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 200,975.64           |                      |                        |                            |
| 27/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 1,130,979.77         | 33,292.95            |                        |                            |
| 28/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 625,103.72           |                      |                        |                            |
| 29/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 308,295.32           |                      |                        |                            |
| 30/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | 33,707.07            |                      |                        |                            |
| 31/12/2023 | Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choluteca | -                    |                      |                        |                            |
| TOTAL      |                                                           | L 12,427,543.63      | L 138,610.07         | L -                    | L -                        |
| GRAN TOTAL |                                                           |                      |                      |                        | L 12,566,153.70            |

## 2.2. EGRESOS DE RECURSOS

### 2.2.1. SALIDA DE RECURSOS EN ATENCIÓN A SOLICITUDES DE TRASLADO

En el mes en análisis se recibieron notas de solicitud de fondos, de parte de la Municipalidad de Choluteca, conforme el siguiente detalle:

| FECHA      | CONCEPTO               | Cta. Ing. Corrientes | Cta. Dominios Plenos | Cta Fondo Adulto Mayor | Cta Fondo Gobierno Central |
|------------|------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------------|
|            |                        | Monto                | Monto                | Monto                  | Valor                      |
| 01/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 02/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 03/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 04/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 849,426.56           | 408,752.70           |                        |                            |
| 05/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 815,231.00           |                      |                        |                            |
| 06/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 83,800.00            |                      |                        |                            |
| 07/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 128,853.00           |                      |                        |                            |
| 08/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 779,921.80           |                      |                        |                            |
| 09/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 10/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 11/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 199,999.98           |                      |                        |                            |
| 12/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 6,101,634.37         |                      |                        |                            |
| 13/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 189,020.00           |                      |                        |                            |
| 14/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 302,131.31           |                      |                        |                            |
| 15/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 774,908.66           |                      |                        |                            |
| 16/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 17/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 18/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 19/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 256,872.00           |                      |                        |                            |
| 20/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 21/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 610,894.00           |                      |                        |                            |
| 22/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 393,382.55           |                      |                        |                            |
| 23/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 24/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 25/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 26/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 333,031.79           |                      |                        |                            |
| 27/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 28/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 29/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | 637,340.95           |                      | 36,000.00              |                            |
| 30/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| 31/12/2023 | SOLICITUD DE TRASLADOS | -                    |                      |                        |                            |
| TOTAL      |                        | L 12,456,447.97      | L 408,752.70         | L 36,000.00            | L -                        |
| GRAN TOTAL |                        |                      |                      |                        | L 12,901,200.67            |

## 2.2.2.COMISIÓN FIDUCIARIA

De acuerdo con lo estipulado en la cláusula trece (13) del Contrato de Fideicomiso, le corresponde al Fiduciario en calidad de comisión fiduciaria, la cantidad de Doscientos Noventa y Ocho Mil Lempiras Exactos (L298,000.00) por el período de vigencia establecido en este fideicomiso, comisión que será cobrada de forma mensual y deducida de los recursos que ingresen a la administración.

Durante el periodo en análisis se registro el siguiente valor por dicho concepto:

### Moneda Lempira

| FECHA      | CONCEPTO            | Monto              |
|------------|---------------------|--------------------|
| 26/12/2023 | COMISIÓN FIDUCIARIA | 24,833.33          |
|            | <b>TOTAL</b>        | <b>L 24,833.33</b> |

## 3. DISPONIBILIDAD

A continuación, se detallan los saldos al cierre del mes:

### Moneda Nacional

| FECHA      | CONCEPTO                                            | Monto                 |
|------------|-----------------------------------------------------|-----------------------|
| 31/12/2023 | Cuenta 2040000086 Recaudaciones Ingresos corrientes | 1,646,805.46          |
| 31/12/2023 | Cuenta 2040000093 Recaudaciones Gobierno Central    | 5,702.12              |
| 31/12/2023 | Cuenta 2040000094 Recaudaciones Dominio Pleno       | 381,534.65            |
| 31/12/2023 | Cuenta 2040000097 Recaudaciones Fondo Adulto Mayor  | -                     |
| 31/12/2023 | Cuenta 2040000098 Recaudaciones FCAS/AECID          | -                     |
| 31/12/2023 | Cuenta 2010025922 Cuenta de Cheques                 | -                     |
|            | <b>TOTAL</b>                                        | <b>L 2,034,042.23</b> |

### Moneda Extranjera

| FECHA      | CONCEPTO                                          | Monto        |
|------------|---------------------------------------------------|--------------|
| 30/12/2023 | Cuenta 2040000092 Recaudaciones FCAS/AECID        | -            |
| 30/12/2023 | Cuenta Ahorro 2020083843 Recaudaciones FCAS/AECID | -            |
|            | <b>TOTAL</b>                                      | <b>USD -</b> |

## 4. ANEXOS

1. Estados de cuenta (En digital)
2. Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023
3. Resumen de los ingresos y egresos durante el año 2023

## RESUMEN DE INGRESOS Y EGRESOS DURANTE EL AÑO 2023

### ENTRADA DE RECURSOS

| RECAUDACIONES          | Cta. Ingresos Corrientes | Cta. Dominio Plenos    | Cta Adulto Mayor    | Cta Fondo Gobierno Central | TOTAL                    |
|------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|
| Enero                  | 60,034,271.46            | -                      |                     |                            | 60,034,271.46            |
| Febrero                | 24,648,270.63            | 703,117.65             |                     |                            | 25,351,388.28            |
| Marzo                  | 10,586,584.49            | 150,885.84             |                     |                            | 10,737,470.33            |
| Abril                  | 5,491,698.22             | 44,687.20              |                     |                            | 5,536,385.42             |
| Mayo                   | 12,528,526.88            | 473,878.38             | 58,000.00           |                            | 13,060,405.26            |
| Junio                  | 9,977,885.22             | 321,150.03             | -                   |                            | 10,299,035.25            |
| Julio                  | 6,658,079.29             | 114,878.14             |                     | 5,702.12                   | 6,778,659.55             |
| Agosto                 | 13,087,882.06            | 111,291.54             | -                   | -                          | 13,199,173.60            |
| Septiembre             | 11,449,957.07            | 91,352.04              | -                   | -                          | 11,541,309.11            |
| Octubre                | 5,243,539.62             | 150,991.10             | -                   | -                          | 5,394,530.72             |
| Noviembre              | 10,324,704.03            | 1,312,608.73           | 36,000.00           | -                          | 11,673,312.76            |
| Diciembre              | 12,427,543.63            | 138,610.07             | -                   | -                          | 12,566,153.70            |
| <b>Total Acumulado</b> | <b>L. 182,458,942.60</b> | <b>L. 3,613,450.72</b> | <b>L. 94,000.00</b> | <b>L. 5,702.12</b>         | <b>L. 186,172,095.44</b> |

### SALIDAS/EGRESOS DE RECURSOS

| MES                    | TRASLADOS                | HONORARIOS           | TOTAL                    |
|------------------------|--------------------------|----------------------|--------------------------|
| Enero                  | 19,081,725.70            | 80,000.00            | 19,161,725.70            |
| Febrero                | 62,224,011.23            | 80,000.00            | 62,304,011.23            |
| Marzo                  | 12,374,559.92            | 80,000.00            | 12,454,559.92            |
| Abril                  | 5,114,292.49             | 24,833.33            | 5,139,125.82             |
| Mayo                   | 12,969,839.52            | 24,833.33            | 12,994,672.85            |
| Junio                  | 10,233,809.60            | 24,833.33            | 10,258,642.93            |
| Julio                  | 7,778,742.79             | 24,833.33            | 7,803,576.12             |
| Agosto                 | 8,867,910.36             | 24,833.33            | 8,892,743.69             |
| Septiembre             | 11,713,856.00            | 24,833.33            | 11,738,689.33            |
| Octubre                | 9,588,770.70             | 24,833.33            | 9,613,604.03             |
| Noviembre              | 10,770,213.26            | 24,833.33            | 10,795,046.59            |
| Diciembre              | 12,901,200.67            | 24,833.33            | 12,926,034.00            |
| <b>Total Acumulado</b> | <b>L. 183,618,932.24</b> | <b>L. 463,499.97</b> | <b>L. 184,082,432.21</b> |

### OTRAS SALIDAS/EGRESOS DE RECURSOS

| FECHA        | CONCEPTO                                   | Monto               |
|--------------|--------------------------------------------|---------------------|
| 6/6/2023     | DEV/CHK FONDOS INSUFICIENTES : MELI ZELAYA | 31,882.05           |
| 23/6/2023    | Jte-DOMINIO PLENO/VALOR MAL IN *23045055   | 23,738.95           |
| <b>TOTAL</b> |                                            | <b>L. 55,621.00</b> |

## DISPONIBILIDAD DE FONDOS

### Moneda Nacional

| No. De Cuenta | Saldo                  |
|---------------|------------------------|
| 2040000086    | 1,646,805.46           |
| 2040000093    | 5,702.12               |
| 2040000094    | 381,534.65             |
| 2040000097    | -                      |
| 2040000098    | -                      |
| 2010025922    | -                      |
| <b>Total</b>  | <b>L. 2,034,042.23</b> |

### Moneda Extranjera

| No. De Cuenta | Saldo        |
|---------------|--------------|
| 2040000092    | -            |
| 2020083843    | -            |
| <b>Total</b>  | <b>USD -</b> |



Banco Atlántida, S.A.  
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTECA F01-146  
Saldos al 31/12/2023  
Expresado en Lempiras

| CUENTA                    | NOTAS | 31/12/2023                   | CUENTA                              | NOTAS | 31/12/2023   |
|---------------------------|-------|------------------------------|-------------------------------------|-------|--------------|
| <b>ACTIVOS</b>            |       |                              | <b>PASIVOS</b>                      |       |              |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b> |       |                              | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>           |       |              |
| Caja y Bancos             | 5     | 2,034,042.23<br>2,034,042.23 |                                     |       | 0.00         |
|                           |       |                              | <b>TOTAL PASIVOS</b>                |       | 0.00         |
|                           |       |                              | <b>PATRIMONIOS Y RESERVAS</b>       |       |              |
|                           |       |                              | Patrimonio                          |       | 2,034,042.23 |
|                           |       |                              | Utilidades o Pérdida del Ejercicio  |       | 0.00         |
|                           |       |                              | <b>TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS</b> |       | 2,034,042.23 |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>      |       | 2,034,042.23                 | <b>PASIVOS + PATRIMONIO</b>         |       | 2,034,042.23 |

Firma Autorizada



Contador Fiduciario

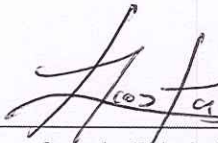


**ESTADO DE RESULTADOS**  
**FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146**  
**Saldos al 31/12/2023**  
**Expresado en Lempiras**

| CUENTA                                            | NOTAS | 31/12/2023 |
|---------------------------------------------------|-------|------------|
| 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 01/12/2023 HASTA 31/12/2023

(Expresado en Lempiras(HNL))

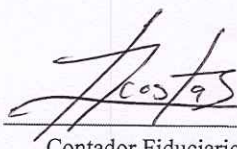
| Cuenta               | Descripción                                     | Saldo Inicial | Débito           | Crédito       | Saldo Final        |      |
|----------------------|-------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|--------------------|------|
| 10000000000000000000 | TOTAL ACTIVOS                                   | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 10110000000000000000 | ACTIVOS CORRIENTES MONEDA NACIONAL              | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 10110100000000000000 | EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES                    | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 10110102000000000000 | BANCOS                                          | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 10110102040000000000 | DERECHOS                                        | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 10110102040200000000 | CUENTA CONTROL FID. ALCALDIA CHOLUTECA [±]      | 2,393,922.53  | 14,068,669.01    | 14,428,549.31 | 2,034,042.23       |      |
| 20000000000000000000 | TOTAL PASIVOS                                   | 0.00          | 0.00             | 0.00          | 0.00               |      |
| 30000000000000000000 | TOTAL PATRIMONIO Y RESERVAS PATRIMONIALES       | 2,393,922.53  | 12,926,034.00    | 12,566,153.70 | 2,034,042.23       |      |
| 30110000000000000000 | PATRIMONIO Y RESERVAS EN MONEDA NACIONAL        | 2,393,922.53  | 12,926,034.00    | 12,566,153.70 | 2,034,042.23       |      |
| 30110100000000000000 | PATRIMONIO FIDEICOMETIDO/ADMINISTRADO           | 2,393,922.53  | 12,926,034.00    | 12,566,153.70 | 2,034,042.23       |      |
| 30110101000000000000 | PATRIMONIO DE FIDEICOMISOS                      | 2,393,922.53  | 12,926,034.00    | 12,566,153.70 | 2,034,042.23       |      |
| 30110101160000000000 | PATRIMONIO DE FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN [±] | 2,393,922.53  | 12,926,034.00    | 12,566,153.70 | 2,034,042.23       |      |
| 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          | 26,994,703.01    | 26,994,703.01 | 0.00               |      |
| TOTAL ACTIVOS        |                                                 | 2,034,042.23  | PASIVO + CAPITAL | -2,034,042.23 | EGRESOS - INGRESOS | 0.00 |

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTECA F01-146**  
Saldos al 31/12/2023  
Expresado en Lempiras

| CUENTA                                                      | 31/12/2023         |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación</b>    | <b>-359,880.30</b> |
| Gastos por servicios a Terceros                             | 0.00               |
| Entradas de Patrimonio                                      | 12,566,153.70      |
| Salidas de Patrimonio                                       | -12,926,034.00     |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Inversión</b>    | <b>0.00</b>        |
| <b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiación</b> | <b>0.00</b>        |
| <br>Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo               | <br>-359,880.30    |
| <br>Efectivo al inicio del Mes                              | <br>2,393,922.53   |
| <br>Efectivo al Final del Mes                               | <br>2,034,042.23   |
| <br>Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo               | <br>-359,880.30    |

  
Firma Autorizada



  
Contador Fiduciario



**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146**  
**Saldos al 31/12/2023**  
**Expresado en Lempiras**

| CONCEPTOS                                | Saldos al 30/12/2023 |
|------------------------------------------|----------------------|
| <b>PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES</b> |                      |
| Patrimonio                               | 2,034,042.23         |
|                                          | 2,034,042.23         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                  | 2,034,042.23         |

Firma Autorizada



Contador Fiduciario



**Notas a los Estados Financieros****F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 31 de diciembre 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 abril de 2023 y termina el 31 de marzo de 2024.

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 diciembre 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 diciembre 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 diciembre 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 2023              |
|-------------------|-----------------------|
| Caja y Bancos     | 2,034,042.23          |
| <b>TOTAL</b>      | <b>L 2,034,042.23</b> |

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

| <b>Bancos</b>         | <b>Cuenta</b> | <b>Saldo L</b>        |
|-----------------------|---------------|-----------------------|
| Banco Atlántida, S.A. | 2040000086    | 1,646,805.46          |
| Banco Atlántida, S.A. | 2040000094    | 381,534.65            |
| Banco Atlántida, S.A. | 2040000093    | 5,702.12              |
| <b>Total</b>          |               | <b>L 2,034,042.23</b> |