

VPF-1499/ 2023

Tegucigalpa, M.D.C.; 07 de diciembre de 2023

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 del Contrato de Fideicomiso ***Alcaldía Municipal de Choluteca***, correspondiente al periodo del 1 al 30 de noviembre 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 y 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
NOVIEMBRE 2023

FIDEICOMISO ALCALDÍA
MUNICIPAL DE CHOLUTECA

TEGUCIGALPA, M.D.C.; 7 DE DICIEMBRE DE 2023

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
1. ASPECTOS CONTRACTUALES.....	4
2. RESUMEN FINANCIERO	5
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
3. DISPONIBILIDAD	7
4. ANEXOS.....	7

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 30 DE NOVIEMBRE DE 2023

1. ASPECTOS CONTRACTUALES

NOMBRE DEL FIDEICOMISO: Alcaldía Municipal de Choluteca
FECHA FIRMA CONTRATO: 29 de diciembre de 2022 por tres (3) meses y 31 de marzo de 2023 por un (1) año.
VIGENCIA DEL CONTRATO: 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
FIDEICOMITENTE Y FIDEICOMISARIO // RTN: Municipalidad de Choluteca // RTN: 06019995192476
FIDUCIARIO: Banco Atlántida, S.A.
FINALIDAD: 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 FIDEICOMITENTE .
COMISIÓN FIDUCIARIA: En la modificación o ampliación del contrato de Fideicomiso la comisión fiduciaria 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 FIDEICOMITENTE de manera mensual o deducida por el FIDUCIARIO 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
01/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	85,733.72	97,991.10		
02/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	119,002.69			
03/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	140,414.29	29,853.00		
04/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	6,208.00			
05/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	-			
06/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	172,981.44			
07/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	203,063.72	2,000.00		
08/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	173,907.81			
09/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	189,862.03	20,296.80		
10/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	305,915.02			
11/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	106,000.00			
12/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	-			
13/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	145,828.08			
14/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	161,689.71			
15/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	658,744.87			
16/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	204,727.83			
17/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	4,552,793.65		36,000.00	
18/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	4,497.00			
19/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	-			
20/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	125,735.11			
21/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	149,896.08	726,354.13		
22/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	146,387.90	38,752.32		
23/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	124,986.44			
24/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	158,852.79			
25/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	3,203.00			
26/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	-			
27/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	133,720.78	330,311.38		
28/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	1,688,778.30	63,450.00		
29/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	301,571.77	3,600.00		
30/11/2023	Ingresos por Recaudaciones BANCATLAN-Agencia de Choloteca	260,202.00			
TOTAL		L 10,324,704.03	L 1,312,608.73	L 36,000.00	L -
GRAN TOTAL					L 11,673,312.76

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
		Monto	Monto
01/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
02/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
03/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	275,480.00	
04/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
05/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
06/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	138,400.00	
07/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	991,200.33	
08/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
09/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	345,167.00	
10/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	195,398.20	
11/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
12/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
13/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	429,467.10	
14/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	44,400.00	
15/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	326,860.46	
16/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	589,876.93	
17/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
18/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
19/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
20/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	332,603.50	507,894.45
21/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	2,339,736.93	
22/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	823,438.69	
23/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	185,602.73	
24/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
25/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
26/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
27/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	845,488.91	
28/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	-	
29/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	251,055.42	
30/11/2023	SOLICITUD DE TRASLADOS	1,348,142.61	800,000.00
TOTAL		L 9,462,318.81	L 1,307,894.45
GRAN TOTAL			L 10,770,213.26

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
29/11/2023	COMISIÓN FIDUCIARIA	24,833.33
TOTAL		L 24,833.33

3. DISPONIBILIDAD

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

Moneda Nacional

FECHA	CONCEPTO	Monto
30/11/2023	Cuenta 2040000086 Recaudaciones Ingresos corrientes	1,700,543.13
30/11/2023	Cuenta 2040000093 Recaudaciones Gobierno Central	5,702.12
30/11/2023	Cuenta 2040000094 Recaudaciones Dominio Pleno	651,677.28
30/11/2023	Cuenta 2040000097 Recaudaciones Fondo Adulto Mayor	36,000.00
30/11/2023	Cuenta 2040000098 Recaudaciones FCAS/AECID	-
30/11/2023	Cuenta 2010025922 Cuenta de Cheques	-
TOTAL		L 2,393,922.53

Moneda Extranjera

FECHA	CONCEPTO	Monto
30/11/2023	Cuenta 2040000092 Recaudaciones FCAS/AECID	-
30/11/2023	Cuenta Ahorro 2020083843 Recaudaciones FCAS/AECID	-
TOTAL		USD -

4. ANEXOS

1. Estados de cuenta
2. Estados Financieros al 30 de noviembre de 2023



Banco Atlántida, S.A.
Vicepresidencia de Fideicomisos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146
Saldos al 30/11/2023
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	30/11/2023	CUENTA	NOTAS	30/11/2023
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		2,393,922.53	PASIVOS CORRIENTES		0.00
Caja y Bancos	5	2,393,922.53			
			TOTAL PASIVOS		0.00
			PATRIMONIOS Y RESERVAS		
			Patrimonio		2,393,922.53
			Utilidades o Pérdida del Ejercicio		0.00
			TOTAL PATRIMONIOS Y RESERVAS		2,393,922.53
TOTAL ACTIVOS		2,393,922.53	PASIVOS + PATRIMONIO		2,393,922.53

Firma Autorizada



Contador Fiduciario

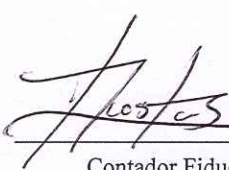


ESTADO DE RESULTADOS
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTECA F01-146
Saldos al 30/11/2023
Expresado en Lempiras

CUENTA	NOTAS	30/11/2023
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

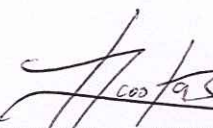


ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146
Saldos al 30/11/2023
Expresado en Lempiras

CUENTA	30/11/2023
Flujo de Efectivo de las Actividades de Operación	878,266.17
Gastos por servicios a Terceros	0.00
Entradas de Patrimonio	11,673,312.76
Salidas de Patrimonio	-10,795,046.59
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	 878,266.17
Efectivo al inicio del Mes	1,515,656.36
Efectivo al Final del Mes	2,393,922.53
 Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	 878,266.17


Firma Autorizada

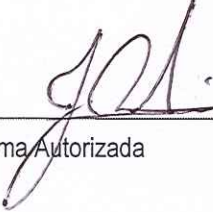



Contador Fiduciario

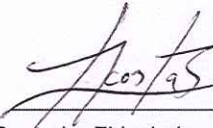


ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMINIO
FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION ALCALDÍA MUNICIPAL DE CHOLUTeca F01-146
Saldos al 30/11/2023
Expresado en Lempiras

CONCEPTOS	Saldos al 30/11/2023
PATRIMONIO, RESERVAS Y UTILIDADES	2,393,922.53
Patrimonio	2,393,922.53
TOTAL PATRIMONIO	2,393,922.53


Firma Autorizada




Contador Fiduciario



Notas a los Estados Financieros**F01-146 Fideicomiso de Administración Alcaldía Municipal De Choluteca F01-146****Al 30 de noviembre 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 clausula 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 30 de noviembre 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 30 de noviembre 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 30 de noviembre de 2023

(4) Administración de Riesgos

Riesgos inherentes a la actividad fiduciaria:

- **Riesgo Legal:** es la exposición de la posibilidad de demandas o sanciones frente a entidades de supervisión o terceras personas.
- **Riego 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	2,393,922.53
TOTAL	2,393,922.53

Al 30 de noviembre (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	1,700,543.13
Banco Atlántida, S.A.	2040000094	651,677.28
Banco Atlántida, S.A.	2040000097	36,000.00
Banco Atlántida, S.A.	2040000093	5,702.12
Total		2,393,922.53