

***Fondo de Garantías de Instituciones Financieras***

***Patrimonio Autónomo Banca Pública***

***Estados Financieros intermedios Condensados por el  
periodo terminado el 31 de marzo de 2024 e Informe del  
Revisor Fiscal***

***Fondo de Garantías de Instituciones Financieras***

***Patrimonio Autónomo***

***Banca Pública***

***Estados Financieros Intermedios Condensados por el periodo terminado el 31 de marzo  
2024 e Informe del Revisor Fiscal***

**CONTENIDO**

|   |    |
|---|----|
| Informe del Revisor Fiscal .....  | 3  |
| Estados de Cambios en la Situación Financiera Intermedios Condensados ..... | 6  |
| Estados de Resultados Integrales Intermedios Condensados.....               | 7  |
| Estados de Cambios en el Patrimonio Intermedios Condensados .....           | 8  |
| Estados de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados.....                   | 9  |
| Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados.....                | 10 |

## Informe del Revisor Fiscal sobre la revisión de información financiera de periodos intermedios

A los fideicomitentes del  
**FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS - PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA**

### Introducción

He revisado los estados financieros intermedios adjuntos del PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA, que comprenden:

- El estado de situación financiera al 31 de marzo de 2024,
- El estado de resultados integrales intermedio condensado por los periodos de tres meses finalizados al 31 de marzo de 2024,
- El estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los tres (3) meses terminados en esa fecha, y
- El resumen de las políticas más importantes y otras notas explicativas; junto con el reporte de información en el lenguaje y taxonomía Extensible Business Reporting Language (XBRL).

La administración es responsable por la adecuada preparación de estos estados financieros intermedios de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia y la Norma Internacional de Contabilidad 34 referida a información financiera intermedia y por la correcta presentación del reporte de información en el lenguaje y taxonomía extensible Business Reporting Language (XBRL) e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia. Mi responsabilidad es expresar una conclusión sobre estos estados financieros intermedios y el reporte de /información en el lenguaje y taxonomía Extensible Business Reporting Language (XBRL), basada en mi revisión.

### Alcance de la Revisión

He realizado mi revisión de información financiera intermedia de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos de Revisión 2410 “Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad” incluida en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia. Una revisión de información financiera intermedia consiste en hacer preguntas, principalmente a las personas responsables de los asuntos financieros y contables, y aplicar procedimientos de revisión analítica y la aplicación de otros procedimientos de revisión. Una revisión de información financiera intermedia es sustancialmente menor que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia y, en consecuencia, no me permite obtener una seguridad de que hayan llegado a mi conocimiento todos los asuntos de importancia material que pudieran haberse identificado en una auditoría. Por lo tanto, no expreso una opinión de auditoría sobre los estados financieros intermedios.

### Conclusión

Basado en mi revisión, no ha llegado a mi conocimiento ningún asunto que me haga pensar que la información financiera intermedia adjunta y el reporte de información en el lenguaje y taxonomía Extensible Business Reporting Language (XBRL), no presenta, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera del PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA, Administrado por el FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS, al 31 de marzo de 2024, los resultados de sus operaciones por el periodo de tres meses terminados en dicha fecha, y sus flujos de efectivo por los tres (3) meses finalizados en esa fecha, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de



Información Financiera aceptadas en Colombia incluyendo la Norma Internacional de Contabilidad 34 referida a información financiera intermedia e instrucciones de la Superintendencia Financiera de Colombia.

**VICTOR MANUEL RAMIREZ VARGAS**

Revisor Fiscal

Tarjeta Profesional No. 151419-T

Miembro de

**BDO AUDIT S.A.S BIC**

99027-07-6677-24

**Bogotá D.C., 25 de abril de 2024**

**FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PATRIMONIO AUTÓNOMO**  
**BANCA PÚBLICA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS CONDENSADOS**  
**AL 31 DE MARZO 2024 Y 31 DE DICIEMBRE 2023**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

|  | 31/03/2024        | 31/12/2023        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVOS</b>   |                   |                   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                    | \$ 2,660          | \$ 11,161         |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE:</b>          |                   |                   |
| Títulos de deuda con cambios en resultados             | 215,519           | 215,841           |
| Títulos participativos con cambios en ORI              | 422               | 436               |
| Deterioro de inversiones                               | (422)             | (436)             |
| Subtotal   | 215,519           | 215,841           |
| <br>   |                   |                   |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta         | 169               | 169               |
| Deterioro  | (169)             | (169)             |
| Subtotal   | -                 | -                 |
| Otros activos capitalizaciones en operaciones de apoyo | 143,801           | 143,801           |
| Deterioro otros activos                                | (143,801)         | (143,801)         |
| Subtotal   | -                 | -                 |
| Total de activos                                       | <b>218,179</b>    | <b>227,002</b>    |
| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                             |                   |                   |
| Cuentas por pagar                                      | 654               | 670               |
| Total de los pasivos                                   | <b>654</b>        | <b>670</b>        |
| <b>PATRIMONIO:</b>                                     |                   |                   |
| Capital social   | 263,887           | 263,887           |
| Resultados acumulados no asignados                     | (41,459)          | (54,474)          |
| Utilidad (Pérdida) del ejercicio neta                  | (8,793)           | 13,015            |
| Ajustes en la aplicación por primera vez               | 3,854             | 3,854             |
| Otros resultados integrales                            | 36                | 50                |
| Total del patrimonio                                   | <b>217,525</b>    | <b>226,332</b>    |
| Total de patrimonio y pasivos                          | <b>\$ 218,179</b> | <b>\$ 227,002</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

**IVAN HERNANDO ROMERO PEREZ**  
Representante Legal

**MARÍA ELIZABETH GUERRA GARCÍA**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 15399-T

**VICTOR MANUEL RAMIREZ VARGAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 151419-T  
Miembro de BDO Audit S.A.S BIC  
(Ver mi informe adjunto)

**FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS  
PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA  
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INTERMEDIOS CONDENSADOS  
AL 31 DE MARZO 2024 Y 31 DE MARZO 2023  
(Cifras expresadas en millones de pesos colombianos)**

|   | 31/03/2024               | 31/03/2023             |
|---|--------------------------|------------------------|
| Utilidad en venta de inversiones  | \$ 16                    | \$ 34                  |
| Valoración de inversiones   | <u>5,846</u>             | <u>13,273</u>          |
| Por venta de activos no corrientes mantenidos para la venta y reintegro provisión | 14                       | 15                     |
| <b>Total ingresos</b>   | <b>5,876</b>             | <b>13,322</b>          |
| Pérdida por valoración de inversiones   | -                        | -                      |
| Comisiones y gastos bancarios   | 1                        | 1                      |
| Pérdida en venta de inversiones   | -                        | 30                     |
| Otros gastos  | <u>14,668</u>            | <u>14,157</u>          |
| <b>Total gastos</b>   | <b>\$14,669</b>          | <b>\$ 14,188</b>       |
| Perdida del ejercicio neta  | (8,793)                  | (866)                  |
| Otros resultados integrales   | (14)                     | -                      |
| <b>Resultado integral total neto del año</b>                                      | <b><u>\$ (8,779)</u></b> | <b><u>\$ (866)</u></b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

**IVAN HERNANDO ROMERO PEREZ**  
Representante Legal

**MARIA ELIZABETH GUERRA GARCÍA**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 15399 - T

**VICTOR MANUEL RAMIREZ VARGAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 151419-T  
Miembro de BDO Audit S.A.S BIC  
(Ver mi informe adjunto)

**FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INTERMEDIOS CONDENSADOS**  
**AL 31 DE MARZO 2024 Y 31 DE MARZO 2023**  
**(Cifras en millones de pesos colombianos)**

|  | Capital Fiscal | Resultados acumulados no asignados | Perdida del ejercicio, neta | Ajustes en la aplicación por primera vez | Otros resultados integrales | Total      |
|--|----------------|------------------------------------|-----------------------------|--|-----------------------------|------------|
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2022</b>   | \$ 263,887     | \$ (21,992)                        | \$ (32,482)                 | \$ 3,854                                 | 49                          | 213,316    |
| Traslado de resultados años anteriores | -              | (32,482)                           | 32,482                      | -  | -                           | -          |
| Perdida del ejercicio, neta            | -              | -                                  | (866)                       | -  | -                           | (866)      |
| <b>SALDO AL 31 DE MARZO 2023</b>       | \$ 263,887     | \$ (54,474)                        | \$ 866                      | \$ 3,854                                 | \$ 49                       | \$ 212,450 |
| Perdida del ejercicio, neta            | -              | -                                  | 13,881                      | -  | -                           | 13,881     |
| Movimiento del periodo                 | -              | -                                  | -                           | -  | 1                           | 1          |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</b>   | \$ 263,887     | \$ (54,474)                        | \$ 13,015                   | \$ 3,854                                 | \$ 50                       | \$ 226,332 |
| Movimiento del periodo                 | -              | -                                  | -                           | -  | (14)                        | (14)       |
| Traslado de resultados años anteriores | -              | 13,015                             | (13,015)                    | -  | -                           | -          |
| Perdida del ejercicio, neta            | -              | -                                  | (8,793)                     | -  | -                           | (8,793)    |
| <b>SALDO AL 31 DE MARZO 2024</b>       | \$ 263,887     | \$ (41,459)                        | \$ (8,793)                  | \$ 3,854                                 | \$ 36                       | \$ 217,525 |

las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

**IVAN HERNANDO ROMERO PEREZ**  
Representante Legal

**MARIA ELIZABETH GUERRA GARCÍA**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 15399 - T

**VICTOR MANUEL RAMIREZ VARGAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional No. 151419-T  
Miembro BDO Audit S.A.S BIC  
(Ver mi informe adjunto)

**FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**PATRIMONIO AUTONOMO BANCA PUBLICA**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS CONDENSADOS**  
**AL 31 DE MARZO 2024 Y 31 DE MARZO 2023**  
**(Cifras en millones de pesos colombianos)**

|  | 31/03/2024      | 31/03/2023    |
|--|-----------------|---------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>  |                 |               |
| Perdida del ejercicio neta   | \$ (8,793)      | \$ (866)      |
| Ajustes para conciliar los excedentes del año con los flujos de efectivo de las actividades de operación |                 |               |
| Pérdida, (utilidad) no realizada de instrumentos financieros en títulos de deuda                         | (5,846)         | (13,273)      |
| Utilidad en venta de títulos   | (16)            | (4)           |
| Incremento o disminución en:   |                 |               |
| Cuentas por cobrar   | -               | -             |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta   | -               | 12            |
| Cuentas por pagar  | (16)            | (22)          |
| Flujo neto de efectivo de las actividades de operación   | (14,671)        | (14,153)      |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>   |                 |               |
| Adquisición de activos financieros en instrumentos de deuda  | (23,214)        | (44,821)      |
| Redención o venta de activos financieros en instrumentos de deuda  | 14,730          | 42,958        |
| Valoración de inversiones  | (14)            | -             |
| Devolución al Ministerio de Hacienda   | 14,668          | 14,157        |
| Flujo neto de efectivo utilizado en las actividades de inversión   | 6,170           | 12,294        |
| Aumento neto de efectivo y equivalentes al efectivo  | (8,501)         | (1,859)       |
| Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año   | 11,161          | 1,989         |
| <b>Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>                                     | <b>\$ 2,660</b> | <b>\$ 130</b> |

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Los suscritos Representante Legal y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos Estados Financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

**IVAN HERNANDO ROMERO PEREZ**  
Representante Legal

**MARIA ELIZABETH GUERRA GARCÍA**  
Contador Público  
Tarjeta profesional No. 15399 - T

**VICTOR MANUEL RAMIREZ VARGAS**  
Revisor Fiscal  
Tarjeta profesional. No. 151419-T  
Miembro de BDO Audit S.A S BIC  
(Ver mi informe adjunto)



**FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS**  
**PATRIMONIO AUTÓNOMO BANCA PÚBLICA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS**  
**AL 31 DE MARZO DE 2024**  
**(Cifras en millones de pesos colombianos)**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La actividad primaria del Patrimonio Autónomo Banca Pública, se da con la emisión de los Bonos Fogafín que tenían como fuente de pago los recursos transferidos por la Nación (para el pago del capital y los intereses) y que financiaban la capitalización o apoyo a Bancos Públicos, los cuales una vez vendidos y realizadas las capitalizaciones de los mismos, quedaron unas obligaciones y recursos que administra Fogafín de manera independiente en portafolios de inversiones para atender: Contingencias Banca Pública, Pasivo Pensional Banco Cafetero, Contingencias Pensionales BCH y

Hasta el año 2014 estos recursos formaron parte integral de los estados financieros de FOGAFIN, durante el año 2015 dentro del proceso de convergencia hacia normas internacionales, se elevó una consulta a la Contaduría General de la Nación y a la Superintendencia Financiera de Colombia para independizar estos recursos que ni eran activos, ni eran pasivos de Fogafín y hace todo el sentido manejarlo de manera independiente en las cuentas fiduciarias donde se reportan otros mandatos dados por la Nación.

En el mes de junio de 2015 la Contaduría General de la Nación, se pronunció a través de la comunicación No. 20153000026641, indicando que debería reportarse con un código institucional independiente a partir de la fecha, situación que operativamente no permitió a la Contaduría General de la Nación tener los canales listos para ajustarse a esta transmisión. Teniendo en cuenta lo anterior, y en coordinación con la entidad, Fogafín a partir del corte trimestral a 30 de septiembre del 2015, reportó este Fondo de manera independiente.

La Superintendencia Financiera de Colombia por su parte autorizó la transmisión en las cuentas de fiducia, decisión soportada en la comunicación 2015069583-002-000 del 8 de agosto de 2015. A partir de esta fecha se reportó el estado de situación financiera de Fogafín, sin incluir el Fondo Banca Pública, el cual se reportó como un fondo independiente de acuerdo con los formatos establecidos para la remisión de esta información.

El domicilio de Fogafín es la ciudad de Bogotá en la Carrera 7 No. 35-40.

**2. INFORMACIÓN FINANCIERA INTERMEDIA**

Los estados financieros intermedios condensados del Fondo para el trimestre finalizado al 31 de marzo de 2024, han sido preparados de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información financiera aceptadas en Colombia (NCIF) y en especial en lo requerido por la NIC 34- Información financiera Intermedia condensados y las disposiciones emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia aplicable a los Estados Financieros Intermedios Condensados.

La presentación de estados financieros intermedios condensados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que se hagan estimados y supuestos que afectan los montos reportados y revelados en los estados financieros intermedios condensados, sin disminuir la fiabilidad de la información financiera, anotando que los resultados reales pueden diferir de dichos estimados. En razón a esto, los estimados y supuestos son revisados constantemente, reconociendo dicha revisión en el periodo en el cual se realiza si la misma afecta dicho periodo, o en el periodo de la revisión y los periodos futuros, si afecta tanto el periodo actual como el futuro.

La Administración concluye que los estados financieros intermedios condensados presentan razonablemente la situación financiera.

### 3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables y metodologías de cálculo aplicadas en los Estados Financieros intermedios condensados del Fondo al 31 de marzo de 2024, han sido aplicadas en estos Estados Financieros Intermedios condensados con corte al 31 de marzo de 2024.

### 4. GESTIÓN FINANCIERA

El 99% de los activos está representado en inversiones, durante el periodo analizado al corte de marzo 2024 se generaron utilidades por valoración del portafolio por efecto de los precios de los TES.

Fogafín en calidad de administrador del Patrimonio Autónomo Banca Pública tiene establecida su función de administración y gestión de riesgos de acuerdo con las normas legales colombianas establecidas para tal propósito que aplican y las mejores prácticas internacionales en el manejo de portafolio de inversiones:

*Inversiones en moneda legal* - Las inversiones en moneda legal se encuentran representadas en su totalidad por títulos de deuda emitidos por el Gobierno Nacional.

Estas inversiones se ajustan a los lineamientos generales de inversión que ha dispuesto la Junta Directiva. Las inversiones de renta fija están representadas en TES con nivel 1 de valoración.

Durante lo corrido del año se han girado \$14,668 millones a Fiduciaria la Previsora S.A., en calidad de vocera y administradora del Patrimonio Autónomo de Remanentes Par Banco Cafetero en liquidación por cuenta de la Nación para pago de sentencias judiciales.

### 5. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros intermedios condensados al 31 de marzo de 2024 que puedan afectar de manera significativa la situación financiera del patrimonio autónomo reflejada en los estados financieros a dicho corte.