

Fondo de Garantías de Instituciones Financieras

Patrimonio Autónomo Emergencia Económica

***Estados Financieros Intermedios Condensados por el periodo
terminado el 30 de septiembre de 2023 e Informe del Revisor
Fiscal***

Fondo de Garantías de Instituciones Financieras

Patrimonio Autónomo

Emergencia Económica

***Estados Financieros Intermedios Condensados por el periodo terminado el 30 de
septiembre 2023 e Informe del Revisor Fiscal***

CONTENIDO

Informe del Revisor Fiscal	3
Estados de Cambios en la Situación Financiera Intermedios Condensados	5
Estados de Resultados Integrales Intermedios Condensados.....	6
Estados de Cambios en el Patrimonio Intermedios Condensados	7
Estados de Flujo de Efectivo Intermedios Condensados	8
Notas a los Estados Financieros Intermedios Condensados.....	9

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 EMERGENCIA ECONÓMICA

Introducción

He revisado los estados financieros intermedios adjuntos del PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA, que comprenden:

- El estado de situación financiera al 30 de septiembre de 2023,
- El estado de resultados integrales intermedio condensado por los periodos de seis y tres meses finalizados el 30 de septiembre de 2023,
- El estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por los nueve (9) 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 EMERGENCIA ECONÓMICA, Administrado por el FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS, al 30 de septiembre de 2023, los resultados de sus operaciones por el periodo de seis y tres meses terminados en dicha fecha, y sus flujos de efectivo por los seis (9) 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

Bogotá D.C., 14 de noviembre de 2023

FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA
ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA INTERMEDIOS CONDENSADOS
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 Y 31 DE DICIEMBRE 2022
(Cifras en millones de pesos colombianos)

	30/09/2023	31/12/2022
ACTIVOS		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 599	\$ 449
Activos financieros a valor razonable:		
Títulos de deuda con cambios en resultados	2,489	2,311
Títulos participativos con cambios en ORI	9	9
Deterioro de inversiones	(9)	(9)
Subtotal	2,489	2,311
Préstamos por cobrar e intereses	4	4
Deterioro	(4)	(4)
Subtotal	-	-
Activos no ctes mantenidos para la venta	67	67
Deterioro	(67)	(67)
Subtotal	-	-
Otros activos capitalizaciones en operaciones de apoyo	141,100	141,100
Deterioro	141,100	141,100
Subtotal	-	-
Total de activos	3,088	2,760
PASIVO Y PATRIMONIO		
Cuentas por pagar	87	35
Total de los pasivos	87	35
Patrimonio		
Resultados acumulados no asignados	2,503	2,497
Ganancias no realizadas ORI Inversiones	222	222
Excedente neto del ejercicio	276	6
Total del patrimonio	3,001	2,725
Total de patrimonio y pasivos	\$ 3,088	\$ 2,760

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 **BDO AUDIT S.A.S BIC**
(Ver mi informe adjunto)

FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONOMICA

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES INTERMEDIOS CONDENSADOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras en millones de pesos colombianos)**

	01/01/2023 30/09/2023	01/01/2022 30/09/2022	01/07/2023 30/09/2023	01/07/2022 30/09/2022
INGRESOS				
Valoración de activos financieros en títulos de deuda, neto	\$ 277	\$ -	\$ 49	\$ -
Dividendos y participaciones	2	1	-	1
Diversos	1	1	-	-
Total ingresos	280	2	49	1
GASTOS				
Valoración de activos financieros en títulos de deuda,neto	-	37	-	14
Comisiones bancarias e impuestos	4	-	1	1
Otros gastos generales	-	5	-	-
Total gastos	4	42	1	15
Utilidad (Pérdida) del ejercicio neta	276	(40)	48	(14)
Otros resultados integrales	-	-	-	-
Resultado integral total del periodo	\$ 276	\$ (40)	\$ 48	\$ (14)

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 **BDO AUDIT S.A.S BIC**
(Ver mi informe adjunto)

PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO INTERMEDIOS CONDENSADOS
Al 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023 y 2022
(Cifras en millones de pesos colombianos)

	Resultados acumulados no asignados	Resultado del ejercicio neto	Ajustes en la aplicación por primera vez	Otros resultados integrales	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	\$ 2,527	\$ (30)	\$ 221	\$ 1	\$ 2,719
Movimiento de periodo					
Traslado de resultado años anteriores	(30)	30	-	-	-
Perdida del Ejercicio neta	-	(40)	-	-	(40)
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2022	\$ 2,497	\$ (40)	\$ 221	1	\$ 2,679
Movimiento del periodo	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio	-	6	-	-	6
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2022	\$ 2,497	\$ 6	\$ 221	\$ 1	\$ 2,725
Traslado de resultado años anteriores	6	(6)	-	-	-
Perdida del ejercicio neta	-	276	-	-	276
SALDOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023	\$ 2,503	\$ 276	\$ 221	\$ 1	\$ 3,001

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. 151.419-T
Miembro **BDO AUDIT S.A.S BIC**
(Ver mi informe adjunto)

**FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO INTERMEDIOS CONDENSADOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras en millones de pesos colombianos)**

	30/09/2023	30/09/2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Resultado neto del año	\$ 276	\$ (40)
Utilidad (pérdida) no realizada valoración instrumentos financieros de deuda	(277)	37
Deterior cuenta por cobrar	(1)	
Incremento o disminución en: Cuentas por pagar	52	(3)
Flujo neto de efectivo de las actividades de operación	50	(6)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos financieros en instrumentos de deuda	100	1,438
Redención o venta de activos financieros en instrumentos de deuda	-	(1,385)
Flujo neto de efectivo de las actividades de inversión	-	53
Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	150	47
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al comienzo del año	449	310
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ 599	\$ 357

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 BDO AUDIT S.A.S BIC
(Ver mi informe adjunto)

**FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
PATRIMONIO AUTÓNOMO EMERGENCIA ECONÓMICA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INTERMEDIOS CONDENSADOS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 30 DE SEPTIEMBRE 2023 Y 2022
(Cifras en millones de pesos colombianos)**

1. INFORMACIÓN GENERAL

El Patrimonio Autónomo Emergencia Económica - administrado por Fogafín, se creó como resultado de la separación contable aprobada por la Junta Directiva del Fondo de Garantías de Instituciones Financieras (el patrimonio Autónomo Emergencia) en su reunión del 20 de diciembre de 1999, en concordancia con las modificaciones al manejo por la reforma financiera, Ley 510 del 3 de agosto de 1999.

El objeto general del Patrimonio Autónomo Emergencia Económica - Fogafín, es el de administrar los recursos asignados al Fondo de Garantías de Instituciones Financiera, dirigidos a solucionar las causas de la emergencia contemplada en el decreto 2330 de 1998, en relación y en funcionamiento de las personas y sectores materialmente afectados por las circunstancias críticas a que este alude y que de acuerdo con la sentencia C-122 del 1 de marzo de 1999 de la Corte Constitucional son exclusivamente los siguientes: el sector de las organizaciones solidarias que desarrollan actividades financieras y de ahorro y crédito; se encuentren o no intervenidas; y las instituciones financieras de carácter público.

El Fondo de Garantías de Instituciones Financieras mediante las resoluciones 003, 004 y 005 de 1998 y 001 y 002 de 1999 reglamentó las líneas de crédito de que tratan los artículos 11, 12, 13 y 14 del decreto 2331 de 1998 y el artículo 30 del decreto 2386 de 1998.

Por otra parte, este fideicomiso igualmente registra los créditos desembolsados por el Fondo a los deudores hipotecarios a unas tasas más favorables, a efectos de cancelar los incrementos registrados por la variación del UVR desde el momento del desembolso del crédito por parte de la entidad y el momento de la liquidación. Este crédito es desembolsado a la entidad como abono del saldo del crédito del deudor. Para efectos de la administración y custodia de esta cartera el Fondo constituyó contratos con las entidades financieras en donde los deudores beneficiarios poseen el crédito.

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

2. INFORMACION FINANCIERA INTERMEDIA CONDENSADA

Los estados financieros intermedios condensados del Fondo para el trimestre finalizado al 30 de septiembre 2023 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 condensada y las disposiciones emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia aplicable a los Estados Financieros Separados 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. Estos estados financieros intermedios condensados no incluyen toda la información requerida para los estados financieros de fin de año y deben ser leídos e interpretados en conjunto con los estados financieros y notas del Fondo publicados para el cierre contable finalizado el 31 de diciembre de 2022.

3. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables y metodologías de cálculo aplicadas en los Estados Financieros del Fondo al 31 de diciembre de 2022 han sido aplicadas en estos Estados Financieros Intermedios condensados con corte a 30 de septiembre 2023.

4. GESTION FINANCIERA

El 85.60% de los activos está representado en inversiones, se han generado utilidades netas por valoración del portafolio por \$277 millones producto del comportamiento de las tasas de intereses de los TES durante lo corrido del 2023.

Fogafín en calidad de administrador del Patrimonio Autónomo Emergencia Económica 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 y están representados en TES Tasa Fija con nivel 1 de valoración.

Este fondo adicionalmente cuenta con títulos participativos recibidos de entidades liquidadas.

5. EVENTOS SUBSECUENTES

No se presentaron hechos relevantes después del cierre de los estados financieros intermedios condensados al 30 de septiembre de 2023 que puedan afectar de manera significativa la situación financiera del patrimonio a dicho corte.