

ACTA N° 50: El día uno del mes de marzo de dos mil veinticuatro, se reúnen a distancia a través del sistema de transmisión simultánea de sonido, imágenes y palabras “Microsoft Teams” – de conformidad con lo previsto en el artículo décimo noveno del estatuto social - los miembros titulares del *Comité de Auditoría – CNV* (el “Comité”) de Banco de Valores S.A. (la “Sociedad”): Juan Nápoli, Víctor Alejandro Marina y Andrea Patricia Fescina. También participa de la reunión el Secretario Corporativo, Daniel A. Ferraro. Existiendo quorum suficiente para sesionar, comienza la reunión a las 15:50 horas, a fin de tratar el siguiente tema:

1- RESULTADO DEL PLAN ANUAL DE ACTUACIÓN

Toma la palabra el Sr. Marina y presenta el Informe anual con el Resultado del Plan Anual de Actuación del Comité por el ejercicio 2023.

Se da lectura al mencionado informe, el cual se transcribe a continuación de la presente, y se procede a su aprobación. Asimismo, el Comité aprueba que el informe sea firmado por el Sr. Marina.

Ciudad Autónoma de Buenos Aires, 1 de marzo de 2024

INFORME ANUAL DEL COMITÉ DE AUDITORIA – CNV

A los Señores Directores y Accionistas de
Banco de Valores S.A.
Sarmiento 310 - Ciudad Autónoma de Buenos Aires

En nuestro carácter de miembros del Comité de Auditoría – C.N.V. (en adelante “El Comité”) de Banco de Valores S.A. (en adelante “la Entidad”), y en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 110 de la Ley 26.831 y el Art. 18 inciso C., Capítulo III, Título II, de las normas de la Comisión Nacional de Valores (N.T. 2013 y mod.), se emite el presente informe sobre el tratamiento dado por el Comité de Auditoría a las cuestiones de su competencia durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 y hasta la fecha de emisión del presente informe.

De acuerdo con lo establecido en las normas legales mencionadas precedentemente, el Comité de Auditoría debe evaluar ciertas cuestiones relacionadas con la emisión de información contable, los sistemas de control interno y la gestión de riesgos de la Entidad, revisar los planes de los Auditores Externos e Internos y evaluar su desempeño, así como también emitir opiniones específicas sobre ciertos temas que se detallan en dichas normas. No es responsabilidad del Comité efectuar un control de gestión sobre las operaciones de la Entidad, tener a su cargo el control interno de la misma, tomar decisiones sobre el diseño e implementación de los sistemas de información contable, ni tampoco preparar los estados contables ni otra información que emita la Entidad para uso de terceros, dado que dichas funciones son responsabilidad de la Gerencia de la Entidad. Por otra parte, la auditoría de los estados contables de la Entidad es responsabilidad de los Auditores Externos independientes, quienes deben emitir una opinión sobre si los mismos presentan razonablemente la situación patrimonial de la Entidad y los resultados de las operaciones, de conformidad con las normas contables profesionales y las establecidas por el Banco Central de la República Argentina.

En relación con el tratamiento dado a las cuestiones de competencia del Comité de Auditoría, previstas en el artículo 110 de la Ley 26.831 y en las Normas de la Comisión Nacional de Valores

(C.N.V.), informamos lo siguiente:

Funcionamiento

Con fecha 4 de mayo de 2021 el Directorio de la Entidad resolvió la constitución del Comité de Auditoría CNV, designando a 3 (tres) Directores como miembros titulares, en su mayoría independientes, dando cumplimiento a lo establecido en la Ley de Mercado de Capitales y el Estatuto Social del Banco de Valores. En este sentido, el Directorio designó como miembros titulares del Comité de Auditoría a la Señora Andrea Patricia Fescina (Directora independiente) y a los Señores Víctor A. Marina (Director independiente) y Juan I. Nápoli (Director no independiente); y como miembro suplente al Señor Carlos E. Aszpis (Director independiente), quienes formarán parte del Comité hasta que venzan sus respectivos mandatos como Directores. En el ejercicio 2023, fue designada como directora suplente la Sra. Luciana Farias (Directora Independiente), hasta el término de su mandato, en reemplazo del Sr. Carlos E. Aszpis.

Por otra parte, el 17 de mayo de 2021 el Comité de Auditoría procedió a la designación de su Presidente y Vicepresidente, aprobando el nombramiento del Sr. Víctor A. Marina como Presidente y a la Sra. Patricia A. Fescina como Vicepresidente. Asimismo, en la misma fecha, el Comité de Auditoría aprobó por unanimidad su Reglamento Interno.

Durante el ejercicio 2023, el Comité realizó sus reuniones con la periodicidad establecida en el Reglamento Interno y con sus miembros comunicados a distancia a través de medios de transmisión simultánea de sonido, imágenes y palabras, de acuerdo con lo previsto en el punto 15 del mismo.

I. Alcance de las tareas realizadas

A continuación se detallan las principales tareas realizadas por este Comité:

- a. Elaboración del Plan de Actuación para el ejercicio 2023, aprobado por el Comité de Auditoría el 23 de febrero de 2023 y puesto en conocimiento del Directorio el 28 de febrero de 2023.
- b. Evaluación de la independencia, los planes de trabajo y el desempeño de la Auditoría Externa, la cual fue realizada en base al alcance y las conclusiones vertidas en el informe 23-064 Independencia de AE – Com. “A” 5042 emitido por Auditoría Interna, y considerando el Planeamiento Anual de Auditoría Externa, informes especiales trimestrales y el Memorando de Control Interno presentados al presente Comité, como así también contemplando las reuniones de presentación de Estados Financieros trimestrales/ anuales realizadas durante el ejercicio.
- c. Evaluación de los planes y el desempeño de la Auditoría Interna, a través del análisis del Planeamiento Anual de Auditoría Interna 2023, así como de todos los informes emitidos, el Informe del Comité de Auditoría sobre el sistema de control interno correspondiente al año 2023, así como también todo otro documento presentado por dicha Auditoría a este Comité.
- d. Evaluación del control interno vigente (en la Entidad como así también en sus empresas consolidadas) y, como parte de ello, del funcionamiento del sistema administrativo-contable, a través de la lectura de las principales políticas y el análisis de los informes emitidos por las Auditorías Interna y Externa, la Comisión Fiscalizadora y contemplando también lo tratado en las reuniones de presentación de Estados Financieros trimestrales/ anuales realizadas durante el ejercicio.
- e. Evaluación de la aplicación de las políticas de información sobre la gestión de riesgos, sobre la base de la lectura de las principales políticas reveladas en notas a los estados financieros y la consideración de los trabajos realizados al respecto por la Auditoría Interna, informe 23-045 Gestión Integral de Riesgos.
- f. Evaluación de la confiabilidad de la información financiera presentada al B.C.R.A. y a la C.N.V, a través del análisis de los estados financieros de períodos intermedios y anuales presentados o a presentarse ante los Entes de Contralor respectivos, por el ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2023, sobre la base de las reuniones trimestrales del Comité de Auditoría donde se da lectura

de dicha información junto con sus correspondientes informes de los Auditores Externos y de la Comisión Fiscalizadora.

- g. Evaluación de las normas de conducta a través del análisis de las disposiciones legales y reglamentarias establecidas y del Código de Ética vigente. Dicha evaluación fue realizada tomando en consideración los informes realizados al respecto por la Auditoría Interna, la información proporcionada por la Gerencia de Capital Humano y por el Responsable del Programa de Integridad, la revisión del Código de Ética actualizado, así como aquellos hechos o decisiones societarias que fueron puestas a nuestra consideración.
- h. Evaluación de la existencia de conflictos de intereses y operaciones con partes relacionadas, en base a información proporcionada por el Responsable del Programa de Integridad de la Entidad y las políticas vigentes en la materia. En este sentido, el presente Comité emitió cinco informes especiales por transacciones entre partes relacionadas, los cuales fueron oportunamente tratados por Comité de fecha 26 de abril, 7, 12 y 19 de septiembre y 14 de noviembre de 2023, y posteriormente elevados al Directorio.
- i. Evaluación de la razonabilidad de las propuestas de honorarios de los Directores por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2022.
- j. Evaluación de la propuesta del Directorio para la designación de los Auditores Externos a contratar por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.
- k. Monitoreo trimestral de la información correspondiente a los principales procesos judiciales y administrativos en los que la Entidad se encuentra involucrada.

Conclusiones

En base a las tareas realizadas descritas precedentemente, no hemos tomado conocimiento de ninguna cuestión de relevancia que debamos mencionar con relación a:

- a. El desempeño, planeamiento e independencia de los Auditores Externos de Banco de Valores S.A., designados por la Asamblea de Accionistas por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023. Informamos que de los \$ 34.298.801 en concepto de honorarios facturados a Banco de Valores S.A. durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, el 97,9% del total facturado por todo concepto corresponde a servicios de Auditoría Externa y otros servicios destinados a brindar confiabilidad a terceros, y que el 2,1% restante corresponde a otros servicios auditoría. Por otro lado, si se considera la facturación consolidada (Banco de Valores S.A. y Merfox S.A.) se informa que el 98% del total facturado por todo concepto corresponde a servicios de Auditoría Externa y otros servicios destinados a brindar confiabilidad a terceros.
- b. La organización, supervisión y ejecución de las tareas de Auditoría Interna durante el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023, ni con la comunicación y seguimiento de los resultados de sus trabajos. En este sentido, los miembros del Comité concluyen que el desempeño de la Auditoría Interna ha sido Adecuado y en línea con lo definido en el Planeamiento y Plan de Actuación Anual para el ejercicio 2023.
- c. El sistema de control interno y, en particular, el sistema administrativo-contable de la Entidad y sus empresas consolidadas.
- d. La aplicación de las políticas de información en materia de gestión de riesgos de la Entidad.
- e. La confiabilidad de los documentos mencionados en el punto II. f) de este informe, presentados o a presentarse ante el B.C.R.A, la Comisión Nacional de Valores y a los mercados adheridos a ella, por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023.
- f. Conflictos de intereses en la Entidad y acuerdos con partes relacionadas por montos relevantes.
- g. Apartamientos significativos a las normas de conducta aplicables por la Entidad, en relación con las cuestiones indicadas en el punto II. g) del presente informe.
- h. Los principales procesos judiciales y administrativos en los que la entidad se encuentra involucrada.

- i. La razonabilidad de los honorarios a Directores y la designación de los Auditores Externos de la Entidad. Cabe destacar que, cuando el Directorio presente sus propuestas, en oportunidad de convocar a la Asamblea para su tratamiento, este Comité opinará sobre la razonabilidad de los honorarios a Directores por el ejercicio finalizado al 31 de diciembre de 2023 y la designación de los Auditores Externos de la Entidad por el ejercicio que finalizará el 31 de diciembre de 2024.

Victor Marina
Presidente del
Comité de Auditoría

No habiendo más asuntos de tratar, se levanta la sesión siendo las 16:10 horas.

Juan Nápoli
Director

Victor Marina
Director

Patricia Fescina
Directora

Daniel Ferraro
Secretario Corporativo