

# Servicios Adicionales del Auditor Externo Aprobados por el Comité de Auditoría



FECHA: 06/09/2023

## BOLSA MEXICANA DE VALORES, S.A.B. DE C.V., INFORMA:

<b>CLAVE COTIZACIÓN :</b>	GENTERA
<b>RAZÓN SOCIAL :</b>	GENTERA, S.A.B. DE C.V.
<b>RAZÓN SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO :</b>	KPMG Cárdenas Dosal, S.C.

## DESCRIPCIÓN DE LOS SERVICIOS ADICIONALES APROBADOS POR EL COMITÉ DE AUDITORIA :

**SERVICIOS TIPO DE SERVICIO IMPORTE DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO ANÁLISIS Y CONCLUSIONES DE LA EVALUACIÓN DE INDEPENDENCIA**  
Revisión del Reporte Anual Auditoría relacionada a la Auditoría de Estados Financieros \$716,000.00 Revisión del Reporte Anual de Gentera, S. A. B. de C. V. (\$358,000) y Banco Compartamos, S. A., Institución de Banca Múltiple (\$358,000), por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2023. Corresponde a un trabajo de atestiguamiento y consiste en manifestar que las cifras contenidas en el informe anual provienen de los estados financieros dictaminados de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría; basado en la lectura del reporte y del alcance del trabajo de auditoría realizado, no se tiene conocimiento de errores relevantes o inconsistencias en la información que se incluye.

Con base a la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que la "Revisión del Reporte Anual" no afecta la independencia del Despacho y del Auditor Externo Independiente.

**Dictamen Fiscal Auditoría relacionada a la Auditoría de Estados Financieros \$2,685,700.00**  
Emisión del dictamen fiscal de Gentera, S. A. B. de C. V. (\$385,000), Banco Compartamos, S. A. Institución de Banca Múltiple (\$1,228,200), Compartamos Servicios, S.A. de C.V. (\$412,500),  
Fin Útil, S.A. de C.V. SOFOM (\$330,000) y Comfu, S.A. de C.V. (\$330,000), en relación con las obligaciones tributarias federales, a ser emitido por el auditor y presentado a las autoridades tributarias junto con la opinión de auditoría de los estados financieros por el ejercicio que terminará al 31 de diciembre de 2023.

Estos servicios son relacionados con la auditoría de estados financieros básicos conforme a lo requerido por las autoridades fiscales, el auditor externo emitirá su informe sobre el cumplimiento fiscal y de la situación fiscal que guarda la entidad, como un componente de los estados financieros básicos.

Con base en la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que el "Dictamen Fiscal" no afecta la independencia del Despacho y del Auditor Externo independiente.

**Revisión de Operaciones Intercompañía Otros Servicios Relacionados con la Auditoría de Estados Financieros \$242.800.00** Llevar a cabo una evaluación de nuevas transacciones Intercompañía con el objetivo de proporcionar referencias de mercado respecto a los precios o contraprestaciones que podrían utilizarse considerando el tipo de transacción y términos contractuales.  
Corresponde a un trabajo de atestiguamiento, el cual es una ampliación del alcance a un componente de los estados financieros básicos dictaminados.

Con base a la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que la "Revisión de Operaciones Intercompañía" no afecta la independencia del Despacho y del Auditor Externo Independiente y del Auditor Externo Independiente y no rebasa el monto del 50% del honorario de la auditoría de estados financieros básicos y auditorías relacionadas con los estados financieros básicos.

**Estudio de Precios de Transferencia Otros Servicios Relacionados con la Auditoría de Estados Financieros \$877,560.00**  
Informe de Precios de Transferencia de Gentera, S.A.B. de C. V. (\$140,000), Banco Compartamos, S. A. Institución de Banca Múltiple (\$369,700), Compartamos Servicios, S.A. de C.V. (\$70,700), Red Yastás, S.A. de C.V. (\$70,700), Aterna, Agente de Seguros y Fianzas, S.A. de C.V. (\$70,700), Fin Útil, S.A. de C.V., SOFOM, E.R, (\$74,360), Comfu, S.A. de C.V. (\$48,400) y Talento ConCrédito, S. A. de C. V. (\$33,000); de conformidad con el artículo 76 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2023.

Corresponde a un trabajo de atestiguamiento, el cual es una ampliación del alcance a un componente de los estados financieros básicos dictaminados.

Con base a la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que el "Estudio de Precios de Transferencia" no afecta la independencia del Despacho y no rebasa el monto del 50% del honorario de la auditoría de estados financieros básicos y auditorías relacionadas con los estados financieros básicos.

**Declaración informativa de precios de transferencia Otros Servicios Relacionados con la Auditoría de Estados Financieros \$428,600.00** Reporte que compila la documentación de precios de transferencia de la fracción II del artículo 76-A de la Ley del Impuesto sobre la Renta, respecto de las operaciones que Gentera, S. A. B. de C. V. (\$200,800), Banco Compartamos, S. A. Institución de Banca Múltiple (\$38,800), Compartamos Servicios, S.A. de C.V. (\$38,800), Red Yastás, S.A. de C.V. (\$38,800), Aterna, Agente de Seguros y Fianzas, S.A. de C.V. (\$38,800), Fin Útil, S.A. de C.V., SOFOM, E.R (\$24,200), Comfu, S.A. de C.V. (\$24,200) y Talento ConCrédito, S.A. de C.V. (\$24,200); han realizado con sus partes relacionadas por el ejercicio que terminará el 31 de diciembre de 2023.

Corresponde a un trabajo de atestiguamiento, el cual es una ampliación del alcance a un componente de los estados financieros básicos

FECHA: 06/09/2023

dictaminados, el cual no incide con el control interno contable o registros contables.

Con base a la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que la "Declaración informativa de precios de transferencia" no afecta la Independencia de Despacho y del Auditor Externo Independiente y no rebasa el monto del 50% del honorario de la auditoría de estados financieros básicos y auditorías relacionadas con los estados financieros básicos.

Dictamen de Seguridad Social Otros Servicios Relacionados con la Auditoría de Estados Financieros \$864,202.00 Presentación del dictamen sobre el cumplimiento de las obligaciones patronales en materia de Seguridad Social del ejercicio 2023, de Banco Compartamos, S. A. Institución de Banca Múltiple (\$659,371), Red Yastás, S.A. de C.V. (\$89,754) y Compartamos Servicios, S.A. de C.V. (\$115,077).

Corresponde a un trabajo de atestiguamiento, el cual es una ampliación del alcance a un componente de los estados financieros básicos dictaminados.

Con base en la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que el "Dictamen de Seguridad Social" no afecta la independencia del Despacho y no rebasa el monto del 50% del honorario de la auditoría de estados financieros básicos y auditorías relacionadas con los estados financieros básicos.

Dictamen de contribuciones locales Otros Servicios Relacionados con la Auditoría de Estados Financieros \$945,983.00 Presentación de los Dictamen de contribuciones locales del ejercicio 2023, de Banco Compartamos, S. A. Institución de Banca Múltiple (\$488,317), Red Yastás, S.A. de C.V. (\$164,081) y Compartamos Servicios, S.A. de C.V. (\$293,585).

Corresponde a un trabajo de atestiguamiento, el cual es una ampliación del alcance a un componente de los estados financieros básicos dictaminados.

Con base en la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que el "Dictamen de contribuciones locales" no afecta la independencia del Despacho y no rebasa el monto del 50% del honorario de la auditoría de estados financieros básicos y auditorías relacionadas con los estados financieros básicos.

Revisión del prospecto de emisión de certificados bursátiles. Auditoría relacionada a la Auditoría de Estados Financieros \$195,000.00 Emisión de la carta de consentimiento para incluirlos estados financieros dictaminados 2022, 2021 y 2020 del Fideicomiso F/00925 en el prospecto de emisión de certificados bursátiles de Fin Útil, S.A. de C.V., SOFOM, ER.

Corresponde a un trabajo de atestiguamiento y consiste en manifestar que las cifras obtenidas en el prospecto de emisión de certificados bursátiles fiduciarios que provienen de los estados financieros dictaminados son congruentes con los estados financieros dictaminados 2022, 2021 y 2020 de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

Con base en la descripción del trabajo realizado en el párrafo anterior consideramos que el "Revisión del prospecto de emisión de certificados bursátiles" no afecta la independencia del Despacho y del Auditor Externo independiente.

Los trabajos antes detallados no se refieren a los mencionados en el artículo 6 fracción VII, de las Disposiciones de Carácter General aplicables a las Entidades y Emisoras supervisadas por la Comisión Nacional Bancaria y de Valores que contraten servicios de Auditoría Externa de los Estados Financieros Básicos, como a continuación se detalla:

a) Preparación de los Estados Financieros Básicos incluyendo sus notas, así como de la contabilidad de la Entidad o Emisora, de su controladora, subsidiarias, asociadas, entidades con las que realicen acuerdos con control conjunto o personas morales que pertenezcan al mismo Grupo Empresarial o Consorcio, así como de los datos que utilice como soporte para elaborar los mencionados Estados Financieros Básicos, sus notas o alguna partida de estos y cualquier otro tipo de servicio que tenga por objeto la preparación de dichos estados financieros.

b) Operación, directa o indirecta, de los sistemas de información financiera, o bien, administración de su infraestructura tecnológica que esté relacionada con sistemas de información financiera.

c) Diseño o implementación de controles internos sobre información financiera, así como de políticas y procedimientos para la administración de riesgos.

d) Supervisión, diseño o implementación de los sistemas informáticos, sea hardware o software, que concentren datos que soportan los Estados Financieros Básicos o generen información significativa para la elaboración de estos.

e) Valuaciones, avalúos o estimaciones, excepto aquellos relacionados con estudios de precios de transferencia para fines fiscales o que no formen parte de la evidencia que soporta la auditoría externa de Estados Financieros Básicos.

f) En su caso, administración de la Entidad o Emisora, temporal o permanente, participando en las decisiones.

g) Auditoría interna.

h) Reclutamiento y selección de personal para que ocupen cargos de director general o de los dos niveles inmediatos inferiores al de este, o

## **Servicios Adicionales del Auditor Externo Aprobados por el Comité de Auditoría**



FECHA: 06/09/2023

---

cualquier persona cuyo puesto le permita ejercer influencia sobre la preparación de los registros contables o de los Estados Financieros Básicos sobre los que el Auditor Externo Independiente ha de expresar una opinión.

i) Contenciosos ante tribunales, o cuando el Despacho, el Auditor Externo Independiente o algún socio o empleado del Despacho, cuenten con poder general con facultades de dominio, administración o pleitos y cobranzas otorgado por la Entidad o Emisora.

j) Elaboración de opiniones que, conforme a las leyes que regulan el sistema financiero mexicano, requieran ser emitidas por licenciados en derecho.

k) Cualquier servicio prestado cuya documentación podría formar parte de la evidencia que soporta la auditoría externa de Estados Financieros Básicos o cualquier otro servicio que implique o pudiera implicar conflictos de interés respecto al trabajo de auditoría externa de Estados Financieros Básicos, conforme a lo señalado en los códigos de ética a que hace referencia la fracción X del presente artículo.

Dado lo anterior los servicios adicionales a los Estados Financieros Básicos recibidos, no afecta la independencia del Despacho y del Auditor externo independiente.