

Daniel Reyes & Asociados

AUDITORES &
CONSULTORES

Buenos Aires, 26 de mayo de 2014.

Señores

DBE S.R.L.

Remedios de Escalada 2005

Ciudad Autónoma de Buenos Aires

Atención: **Sr. Ddddd Aaaa Jijji**

De nuestra consideración:

De acuerdo con lo solicitado, nos es grato someter a vuestra consideración la presente propuesta de servicios profesionales referida a la auditoría de los estados contables **DBE S.R.L.** por el ejercicio económico que finaliza el 31 de diciembre de 2014.

La presente propuesta incluye la definición de los servicios a prestar, detalles respecto de la forma en que conduciremos algunas fases del trabajo, como así también de algunas de las herramientas técnicas que utilizaremos.

Objetivo y alcance del trabajo

El objetivo de nuestra tarea será la de expresar una opinión sobre los estados contables de la Sociedad, los que incluyen el estado de la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2014, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad del auditor

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con las normas de auditoría establecidas por la Resolución Técnica No. 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio válidos y suficientes sobre las cifras y la información presentada en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas, debidas al fraude o al error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación razonable por parte de la Sociedad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Sociedad.

Una auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Gerencia de la Sociedad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto.

Av. Córdoba 1215 piso 5 oficina 10 (C1055AAO) Buenos Aires - Argentina

Tel/fax. (0054-11) 5235-9591 al 4

E-mail: danielreyes@dreyesyasociados.com.ar

Responsabilidad de la Gerencia

Realizaremos la auditoría considerando que la Gerencia de la Sociedad reconoce y comprende es responsable de:

- a. la preparación y presentación fiel de los estados contables de conformidad con las normas contables profesionales argentinas;
- b. el control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrección material, debida a fraude o error; y
- c. proporcionarnos:
 - i. acceso a toda la información de la que tenga conocimiento la Gerencia y que sea relevante para la preparación de los estados contables, tal como registros, documentación y otros elementos;
 - ii. información adicional que podamos solicitar a la Gerencia para los fines de la auditoría; y
 - iii. acceso ilimitado a las personas de la Sociedad de las cuales consideremos necesario obtener evidencia de auditoría.

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la Gerencia confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestro requerimiento en relación con la auditoría.

Prevención del lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo

De acuerdo con lo establecido por la Ley N° 25.246 y sus modificatorias – artículos 20 y 21- sobre encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo, y por la Resolución N° 65/2011 de la Unidad de Información Financiera, con el objeto de colaborar en la prevención del lavado de activos y financiación del terrorismo (delitos tipificados en el Título XIII y en el artículo 213 quáter del Código Penal, respectivamente)), y como parte de la auditoría de los estados contables, estamos obligados a:

- a. diseñar e incorporar a nuestros procedimientos de auditoría un programa global de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo que permita detectar operaciones inusuales y en su caso, sospechosas, según se las define en la Resolución N° 65/2011;
- b. evaluar durante la realización de nuestro trabajo de auditoría si existen dichas operaciones, considerando a tal efecto la lista de circunstancias que deben ser especialmente valoradas incluida en el artículo 21 de la mencionada Resolución y las normas profesionales sobre el particular. A tal fin, debemos realizar determinados procedimientos, sobre la base de muestras de operaciones o de aquellos rubros que ofrezcan un mayor riesgo. El límite de la significación y los criterios para la selección de dichas muestras, lo fijaremos en el marco de la auditoría de los estados contables sobre los cuales debemos emitir nuestra opinión;
- c. informar a la UIF cualquier operación sospechosa que detectemos como consecuencia de nuestro trabajo, absteniéndonos de revelarles a Uds. las actuaciones que se estén realizando en cumplimiento de dichas disposiciones, y no pudiendo invocarse las disposiciones legales referentes al secreto

Av. Córdoba 1215 piso 5 oficina 10 (C1055AAO) Buenos Aires - Argentina

Tel/fax. (0054-11) 5235-9591 al 4

E-mail: danielreyes@dreyesyasociados.com.ar

profesional, ni los compromisos de confidencialidad establecidos por ley o por contrato;

- d. retener copias de la documentación que sustente la tarea realizada según los plazos establecidos en la mencionada Resolución y proporcionar dichas copias a la UIF, a su requerimiento.
- e. dejar constancia en nuestro informe que se llevaron a cabo los procedimientos de prevención de lavado de activos y financiación del terrorismo previstos en las normas profesionales vigentes.

Informes a emitir

Como resultado de nuestro examen emitiremos un "informe de los auditores independientes" con nuestra opinión respecto de la información contenida en los estados contables de **DBE S.R.L.** al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con normas contables profesionales vigentes en la República Argentina. La estructura y el contenido de dicho informe serán determinados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Asimismo, como subproducto de la tarea de auditoría, emitiremos un informe con las observaciones, que sobre diversos aspectos relativos a los procedimientos administrativo-contables, el sistema de control interno y el procesamiento electrónico de datos que hayamos detectado y consideremos necesario informarlas a esa Gerencia para su conocimiento o acción futura.

HONORARIOS

Hemos estimado el tiempo que demandarán las tareas descriptas precedentemente, cuyo detalle es el siguiente:

Servicios a prestar	Horas
Auditoría de estados contables	250
Asesoramiento impositivo	100
Asesoramiento laboral y previsional	100
Total anual	450

En base ello hemos calculado los honorarios en la suma de \$ 156,000.- (pesos ciento cincuenta y seis mil quinientos), que proponemos facturar en 12 (doce) cuotas mensuales de \$ 13,000.- (pesos trece mil) cada una a partir del mayo de 2014. Estos valores no incluyen el impuesto al valor agregado, el que será incluido al momento de emitir la respectiva factura.

Cabe destacar que los tiempos fueron estimados sobre la base de una auditoría normal, contando para ello con la totalidad de los elementos de análisis necesarios que debe suministrar la Sociedad y con su colaboración en aspectos administrativos tales como tipeo de solicitudes de confirmación, confección de análisis de cuentas, investigación de diferencias en arqueos, inventarios y confirmaciones, etc.

En la medida en que de la realización de las tareas surja la necesidad o la conveniencia de una ampliación del alcance de las mismas o que por razones ajenas a

Av. Córdoba 1215 piso 5 oficina 10 (C1055AAO) Buenos Aires - Argentina

Tel/fax. (0054-11) 5235-9591 al 4

E-mail: danielreyes@dreyesyasociados.com.ar

Daniel Reyes & Asociados

AUDITORES &
CONSULTORES

nuestro desempeño se requiera una inversión de tiempo significativamente mayor al previsto, dicha circunstancia será puesta inmediatamente en vuestro conocimiento a efectos de recalcular la presente propuesta.

Por otra parte, habida cuenta que los índices de inflación han comenzado a tener incidencia significativa en toda la actividad económica nacional, efectuaremos un ajuste en el valor de los honorarios cuando los mismos alcancen una variación igual o superior al 10% desde la vigencia de la presente propuesta (Abril 2014), o cuando razones de conveniencia acordada lo aconsejen.

Buenos Aires, 26 de mayo de 2014.

DANIEL REYES & Asociados
CPCECABA To. 2 Fo. 90



(Socio)
Dr. Daniel Ricardo Reyes
Contador Público (UBA)
CPCECABA To. 99 Fo. 230

CONFORME:
DBE S.R.L.

Dddd Aaaa Jjjj
Socio Gerente