



IVAN SANDOVAL VACA
CONTADOR PUBLICO - AUDITOR

Quito junio 25, 2001

Coronel
Hernán Suárez
GERENTE GENERAL
VARIG S.A.
Ciudad

En la planeación y ejecución de nuestra auditoría final de los estados financieros de VARIG S.A., al 31 de diciembre del 2000, consideramos la estructura del control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo las normas de auditoría.

En el anexo 1 adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la Gerencia para establecer y mantener la estructura de control interno, de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura, que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditán y que éstos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, no observamos asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideremos sean debilidades materiales como está definida en este párrafo.

Observamos otros asuntos relacionados con la estructura de control interno que se refiere a las funciones administrativas y operativas, que sobre las mismas estamos emitiendo recomendaciones que resultaron de nuestra revisión final de los estados financieros al 31 de diciembre del 2000 y que están adjuntas a este informe preliminar.

Atentamente,

Iván Sandoval V.
Gerente

A N E X O 1

RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA GERENCIA EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Los siguientes comentarios sobre la responsabilidad de la Gerencia por la organización, los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son tomados de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Responsabilidad de la Gerencia

La Gerencia es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, las estimaciones y juicios de la Gerencia son necesarios para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Gerencia certeza razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Gerencia y registradas apropiadamente a fin de permitir preparar estados financieros de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Limitaciones

Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades no obstante podrían ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de alguna evaluación de la estructura para períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o de que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.

ÍNDICE

	<u>Página</u>
CAJA - BANCOS	4
CUENTAS POR PAGAR	4
IMPUESTOS POR PAGAR	4

CAJA - BANCOS

Observación:

Al revisar las conciliaciones bancarias se observó que éstas no poseen firmas de responsabilidad.

Recomendamos:

Que se incluyan las firmas de responsabilidad a fin de que se efectúe el seguimiento adecuado sobre este medio de control.

CUENTAS POR COBRAR

Observación:

Existe dentro de este rubro la cuenta varios misma que no ha tenido movimiento desde el año 1999 por un valor de US\$ 2.291.

Recomendamos:

Se proceda a analizar los componentes de la cuenta, así como tomar las medidas correspondientes para su recuperabilidad, o en su defecto el ajuste respectivo.

IMPUESTOS POR PAGAR

Observación:

Se ha presentado una diferencia entre las declaraciones de retenciones en la fuente y el saldo presentado en balance al 31 de diciembre del 2000 por US\$ 807.

Recomendamos:

Analizar las cuentas mes a mes de tal manera que se detecte las diferencias o se establezca pagos no registrados en este rubro.

Quito junio 25, 2001

**IVAN SANDOVAL VACA
Contador - Auditor**