

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

COMPAÑÍA PANIFICADORA MONAR MONARPAN C. A.

INFORME DE EXAMEN ESPECIAL: **Examen Especial a la Cuenta Otros
Activos Corrientes, de la compañía:**
PANIFICADORA MONAR MONARPAN C. A.,

AUDITOR INDEPENDIENTE : **DR. ALCIVAR CARRILLO YANEZ**

CONTADOR PUBL. AUTORIZADO: **C.P.A. No. 21.081**

AUDITOR REGISTRO NACIONAL : **No. RNAE-SC-220**

PERIODO : **01 enero de 1997, hasta el 31 de diciembre del 2.000**

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Avora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINION DEL AUDITOR:

A los señores Accionistas de la **COMPAÑÍA PANIFICADORA MONAR MONARPAN C. A.**

Hemos realizado un Examen Especial a la cuenta Otros Activos Corrientes, de la compañía(Cruce de cuentas del señor Jhon Monar Martínez) PANIFICADORA MONAR "MONARPAN C. A"., en el período comprendido entre 01 de enero de 1997, hasta el 31 de diciembre de 2000.

Nuestro examen se realizó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que las cifras y datos, están exentas de exposiciones erróneas o falsas de carácter significativo.

El presente informe incluye un examen, sobre la base de pruebas de evidencias, que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en la información financiera.

En nuestra opinión, la información procesada y examinada, ha dado lugar a una acumulación de valores en la Cuenta Otros Activos Corrientes, con una subcuenta llamada Corporación Okini, que esta relacionado con el accionista de la Compañía Panificadora Monar Monarpan C.A., Señor John Alfonso Monar Martínez en su cruce de cuentas.

Esta cuenta ha venido presentando los siguientes saldos:

	1997	1998	1999	2000
SEGÚN BALANCES:				
Otros Activos Corrientes S/.	280.000	870'676.198	870'676.198	-0-
SEGÚN MAYORES				
Corporación OKINI	363'147.745	870'676.190	-0-	-0-
Por Pagar John Monar		(350'000.000)		
DIFERENCIAS:	362'867.745	(349'999.992)	870'676.198	-0-

Como se observa la distorsión presentada entre los registros contables(mayores) de las cuentas y los balances reportados al Servicio de Rentas Internas(SRI), son extremadamente notorias al presentar errores muy significativos, pero no solo estos registros contables determinan el desorden contable, sino las propias declaraciones del Impuesto a la renta, como se puede demostrar a continuación:

(A)

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

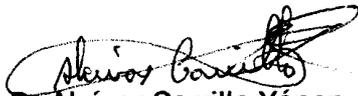
CUENTAS	1.997	1.998	1.999	2.000
Activos	1.247.026.401,00	3.634.052.158,00	5.285.644.235,00	173.269,30
Pasivo y Patrimonio	1.170.448.921,00	3.794.651.519,00	5.285.644.246,00	173.269,30
DIFERENCIAS	76.577.480,00	-160.599.361,00	-11,00	-

En el año 2000, según el Documento Número ND AJ-002, del 01-01-00, documento que no fue presentado, ha quedado cancelado la deuda con el señor John Monar por cruce de cuentas, razón por la que no tiene lugar a reclamo.

En nuestra opinión, debido a los efectos de los asuntos descritos en los párrafos anteriores y después de la verificación de los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2000, por la suma de \$34.827,05, presentados para el examen, encontramos que no son razonables, por falta de documentos, registros contables y estados financieros confiables; por lo que se abstiene de opinar, en el Examen Especial a la Cuenta: Otros Activos Corrientes de la Compañía Monarpan C. A, mencionados, de conformidad con normas y principios de contabilidad generalmente aceptados.

Ambato, 30 de Junio del 2002

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yáñez

C.P.A. No. 21.081

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE-SC-220

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

A la Junta General de Accionistas y/o Administración de la **COMPAÑÍA PANIFICADORA MONAR MONARPAN C. A.**

INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

De nuestras consideraciones:

INTRODUCCION

A efectos de completar un aumento de Capital Social y de reformar los Estatutos de la Compañía Monarpan C. A., y teniendo pendiente una Cuenta llamada Otros Activos Corrientes, que reflejan los movimientos que a título personal incluyó en la empresa el socio señor John Alfonso Monar Martínez, valores que según el beneficiario informa y confirma la administración de hoy que efectivamente el mencionado accionista dice, que los dineros que recibió son pagos y prestamos a la Empresa Okini Cía. Ltda., los ubicó en esta empresa

MARCO LEGAL DE MONARPAN C.A.; OKINI CIA. LTDA. Y SR. JOHN MONAR MARTINEZ.

1. El señor John Alfonso Monar Martínez, ha sido socio de las dos empresas, tanto de Monarpan C. A., y mas tarde por Firma de una Acta Transaccional del Juez Tercero de lo Civil de Tungurahua, legalizan la pertenencia de la compañía OKINI CIA, LTDA. Con lo cual también se cerraron los dos procesos judiciales; tanto en el Juicio Ordinario 27-98 del mismo Juzgado Tercero como del juicio penal No. 127-98 que se ha venido ventilando en el Juzgado Segundo de lo Penal de Tungurahua.
2. La documentación pese a la trascendencia del caso, se solicitó que se entregara certificada y finalmente no se entregó así, algunos documentos solo fueron fotocopias, que en forma incompleta y sin certificar fueron entregadas al Auditor, para realizar el presente examen.
3. CRUCE DE CUENTAS ENTRE SR. JOHN MONAR, OKINI CIA. LTDA. Y MONARPAN C. A.

Al analizar el cruce de información entre en la Corporación OKINI CIA. LTDA. Encontramos que la información no resulta razonable, por la demostración y explicación que parece en el cuadro siguiente.



DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Avora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

MOVIMIENTO DEL AÑO 1997.

FECHA	DOCUM #	DECRIPC. ASIENTO	VALOR
01/01/1997		1 Invers. Okini Dic 31/96	202.440.000,00
01/02/1997		3 Inv. Okini Construc.	122.419.005,00
31/12/1997		1431 Ajuste Cta. Cierre	38.288.740,00
TOTAL AÑO 97			363.147.745,00

MOVIMIENTO DEL AÑO 1998.

FECHA	DOCUM #	DECRIPC. ASIENTO	VALOR
01/01/1998		1 Inv. Temporales	363.147.745,00
01/01/1998		1 Ajuste a Dic/97	259.484.960,00
31/01/1998		101 José Cunalata ch/0281	1.000.000,00
31/01/1998		101 José Cunalata ch/0329	6.000.000,00
31/01/1998		101 Econ. Yépez	1.000.000,00
28/02/1998		102 Fac. Feb. 6/98 OKINI local 1	100.000,00
28/02/1998		102 Fac. Feb. 6/ 98 OKINI local 1	1.000.000,00
28/02/1998		102 Fac. Feb. 6/98 OKINI zona	20.000,00
28/02/1998		102 Ft.Feb.13/98 Dr. Moral Zona	300.000,00
28/02/1998		102 Fact.16-Feb Notar Local	40.000,00
28/02/1998		102 Fac.17-Feb Dr. Morales Loc	300.000,00
28/02/1998		102 José Cunalata Ch 330	6.000.000,00
28/02/1998		102 Econ. Yépez Ch. 0394	2.500.000,00
28/02/1998		102 Dr. N. Zabala Ch 0404	2.000.000,00
28/02/1998		102 Econ. Yépez	1.000.000,00
28/02/1998		102 Okini	200.000.000,00
28/02/1998		102 Eco. Yépez	1.000.000,00
28/02/1998		102 Vtas. Feb.27/98 Abog Zona	15.000,00
31/03/1998		103 Fact.03-Mzo Notaria Zona	200.000,00
31/03/1998		103 Fact.05-Mzo Notaria Zona	100.000,00
31/03/1998		103 Fact.05-Mzo Zona	50.000,00
31/03/1998		103 Fact.07-Mzo CERT. Zona	30.000,00
31/03/1998		103 Fac.13 Mzo Nombram Zona	110.000,00
31/03/1998		103 Fac.14 Mzo Nombr Zona	160.000,00
31/03/1998		103 Fact.16-Mzo C.Escrit Zona	65.000,00
31/03/1998		103 Fact. 16-Mzo CITACION ZONA	20.000,00
31/03/1998		103 Fact.16-Mzo C.Escrit Zona	6.200,00
31/03/1998		103 Fact.23-Mzo Honor. Abo Zona	150.000,00
31/03/1998		103 Fact,23 Mzo R. Propiedad Zona	20.000,00

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ**AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547****Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Avora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador**

31/03/1998	103 Fac.23-Mzo CERT Zona	15.000,00	
31/03/1998	103 Fac.23-Mzo CERT Zona	100.000,00	
31/03/1998	103 Fact.26-Mzo COPIAS ZONA	12.500,00	
31/03/1998	103 Dr. M. Zabala Ch/0529	3.000.000,00	
31/03/1998	103 TRAMITES CH.0674	2.500.000,00	
31/03/1998	103 Dr. Zabala Ch/0526	2.000.000,00	
31/03/1998	103 Vtas. Abr.06 Tramites PREVEN	50.000,00	
30/04/1998	104 Vtas.Mzo,31 PREVENT	400,00	
30/04/1998	104 IESS OKINI ch/ 708	579.393,00	
31/05/1998	105 Viaje Dr. Morales Ch/1081	600.000,00	
31/05/1998	105 Dr. Zabala Ch/0966	1.500.000,00	
31/05/1998	105 Econ. Yépez ch.1089	1.700.000,00	
31/05/1998	105 Dr. Zabala Ch/1152	1.000.000,00	
31/06/1998	106 REG.MERCANTIL CH/1307	100.000,00	
TOTAL CORPORACION OKINI		858.976.198,00	
31/06/1998	03 EBJL-032 Dr. M. Zavala Ch 1446	2.000.000,00	
31/06/1998	01 EBJL-038 JUZGADOS Ch 1456	200.000,00	
30/08/1998	12 EBAG-026 OKINI Ch 1522	2.500.000,00	
30/09/1998	11 EBSP-086 Dr. M. Zavala Ch 1995	2.000.000,00	
13/12/1998	08 EBDC-083 M. Zavala Okini Ch2447	5.000.000,00	
Saldo final		870.676.198,00	
AÑO 2000			
01/01/2000 1,1,4,1,11 CORPORACION OKINI (A. C.)		34827,05	
SALDO AL 01/01/00		34827,05	
ASIENTO DE CRUCE DE CUENTAS			
01/01/2000 1,1,4,1,11 CORPORACION OKINI			34827
01/01/2000 2,2,02 POR PAGAR JOHN MONAR		34827,05	

Estos registros contables han sido presuntamente elaborados para justificar el presente examen, pues la administración sostiene que se perdió toda la documentación desde su creación.

Al verificar la razonabilidad de los mencionados saldos se observó diferencias muy significativas presentadas al Servicio de Rentas Internas (SRI), con respecto a las cifras por lo que la contabilidad presumiblemente tenía muchos deficiencias o no se hicieron, conforme se muestra en el Anexo 1, pero en resumen podremos observar que las cifras de los balances en los diferentes años, presentan diferencias muy significativas:

P

DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ
AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547
Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Ayora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

CUENTAS	1.997	1.998	1.999	2.000
Activos	1.247.026.401,00	3.634.052.158,00	5.285.644.235,00	173.269,30
Pasivo y Patrimonio	1.170.448.921,00	3.794.651.519,00	5.285.644.246,00	173.269,30
DIFERENCIAS	76.577.480,00	-160.599.361,00	-11,00	-

En nuestra opinión no existe prueba plena de que el señor John Monar ahora Gerente General y ex accionista de Monarpan C. A., prestaba dinero para cancelar algunos gastos de la Empresa Corporación Okini Cía. Ltda., a título personal y para compensar con la empresa Monarpan C. A.. Este procedimiento debió estar autorizado en nuestra opinión por la Junta General de Accionistas de Monarpan S. A., y Corporación OKINI C. Ltda.

Al examinar de la misma manera el retiro realizado en el año 2000, el valor de \$34.827,05 que es el equivalente a los S/.870'676.198 sucres que quedó el año de 1999 como presunto saldo por cobrar a una tasa de cambio de S/.25.000 cada dólar, ha desaparecido las obligaciones al mencionado señor John Monar, es esta la información y resultados que podemos determinar luego de observar el comprobante No. SRI 101 - 0120952 presentado el 27 de marzo del 2001, en la Intendencia de Compañías de Ambato.

Se pudo determinar que las declaraciones de Impuestos, solo fueron cuantificados al momento de entregar estos documentos al Servicio de Rentas Internas, sin respaldo contable, ni documentos sustentatorios lo cual impide proporcionar cualquier opinión de auditoria.

La administración de la empresa Monarpan C. A., ha mostrado un desorden generalizado en el control, custodia y manejo de toda la información y documentación.

Las cuentas que aparecen en los cuadros anteriores, no muestran que efectivamente le pertenecen estos valores al señor John Alfonso Monar Martínez, al contrario sus movimientos si fueran reales podríamos presumir de que fueron, normales de la empresa Monarpan C. A..

Cuando se hicieron los presuntos asientos de contabilización en el año de 1998, se hicieron ajustes que no tienen ninguna sustentación contable, ni soporte documentario, como el que se señalamos a continuación y que corresponde al 01 de enero de 1998.

Ajuste a Dic/97

259.484.960,00

Si se pretendía transferir el saldo contable de diciembre de 1997, este fue de S/. 363'147.745 y el valor de 259'484.960, estaba incluido en el saldo anterior, por lo que se ha sobrestimado esta cuenta en S/.259'484.960.00.



DR. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ

AUDITOR AUTORIZADO C.P.A. 21.081. RNAE-SC-220.DNC-547

Ofic: Duchicela N° 3-16 e Isidro Avora. Tel.:03-845315/841629. Email:ncarrillo@andinanet.net Ambato-Ecuador

La deuda reclamada por el señor John Monar, no surte efecto en razón de que en el numeral 5 del Informe del Administrador correspondiente al ejercicio económico de 1998, el valor reclamado de S/.870'millones de sucres dice que es una reinversión en OKINI, razón por la que en nuestra opinión no procede su reclamo.

CONCLUSIÓN

Por los registros contables presentados para la realización del presente examen de auditoria, a la cuenta Otros Activos Corrientes, como por la falta de documentos originales, al extremo que hemos tenido que acudir a la Intendencia de Compañías, para conseguir copias del Formulario del S. R. I. 101, que también se observó que existen dos formularios del año 1999.

ABSTENCIÓN PARA PROPORCIONAR UNA OPINIÓN RAZONABLE.

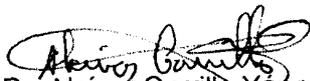
En nuestra opinión los resultados liquidados al 31 de diciembre de 2000, por la suma de \$34.827,05, no son razonables, razón por la que se abstiene de opinar, en el Examen Especial a la Cuenta Otros Activos Corrientes, mencionados.

RECOMENDACIONES

La Administración y los organismos de control y para el examen de auditoria debe entregar la documentación en originales y todos los movimientos producidos, los registros contables, y estados financieros o a su vez documentos certificados o notariados, para poder proporcionar una opinión favorable, entonces prepárese debidamente para en un nuevo proceso de examen de ser necesario, volver a estudiar todos los documentos y registros contables.

La administración implementará un sistema de contabilidad integrado que permita mantener la contabilidad en forma oportuna y ayude a la administración a tomar las mejores decisiones.

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yanez
AUDITOR EXTERNO SC- RNAE-220.
C.P.A. 21.081.

PANIFICADORA MONAR "MONARPAN C. A. "
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO
AÑOS 1997 - 1998 -1999 - 2000

ANEXO 1

DESCRIPCION	1997	1998	1999	2000
ACTIVO				
CORRIENTE				
Caja Bancos	27.843.000,00	29.050.511,00	-	10.392,41
Inversiones Financieras Temporales	363.147.745,00	-	-	-
Cuentas y documentos por cobrar	152.230.000,00	592.253.161,00	932.246.450,00	16.000,43
Inventario de Materia Prima	74.422.415,00	159.836.060,00	345.133.028,00	21.817,45
Inventario de suministros y materiales	7.632.500,00	1.124.500,00	7.124.500,00	8.633,70
Invent. de Prod. Terminados y mercad. en almacén	5.612.875,00	-	-	-
Impuestos anticipados	-	-	-	6.947,93
Otros activos corrientes	280.000,00	870.676.198,00	870.676.198,00	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	631.168.535,00	1.652.940.430,00	2.155.180.176,00	63.791,92
FIJO				
Terrenos edificios e instalaciones	88.840.000,00	409.662.749,00	864.175.553,00	34.567,02
Maquinarias, muebles, enseres y equipos	427.865.000,00	1.172.162.843,00	2.396.365.800,00	96.954,63
Vehículos	123.278.288,00	530.895.136,00	845.412.339,00	33.816,46
(-) Depreciación Acumulada	-254.389.996,00	-134.609.000,00	-977.489.633,00	-55.860,73
TOTAL ACTIVO FIJO	385.593.292,00	1.978.111.728,00	3.128.464.059,00	109.477,38
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Gastos de organización y constitución	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	200,00
Otros activos no corrientes	227.264.574,00	-	-	-
(-) Amortización Acumulada	-2.000.000,00	-2.000.000,00	-3.000.000,00	-200,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	230.264.574,00	3.000.000,00	2.000.000,00	-
TOTAL ACTIVO	1.247.026.401,00	3.634.052.158,00	5.285.644.235,00	173.269,30
PASIVO				
CORRIENTE				
Cuentas por pagar	-	-	1.295.963.362,00	33.282,67
Documentos por pagar	389.386.099,00	1.169.237.936,00	-	-
Provisiones sociales por pagar	2.861.502,00	57.274.342,00	285.039.246,00	15.686,78
Obligaciones: IESS e impuestos	1.827.464,00	30.291.180,00	3.255.305,00	248,34
TOTAL PASIVO CORRIENTE	394.075.065,00	1.256.803.458,00	1.584.257.913,00	49.217,79
LARGO PLAZO				
Préstamos de accionistas	-	1.124.035.542,00	1.124.035.542,00	-
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	-	1.124.035.542,00	1.124.035.542,00	-
TOTAL PASIVO	394.075.065,00	2.380.839.000,00	2.708.293.455,00	49.217,79
PATRIMONIO				
Capital social	6.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	20.000,00
Aportes de socios futuras capitalizaciones	601.784,00	18.662.638,00	78.662.638,00	3.146,51
Reservas	574.217.438,00	2.391.884,00	2.391.884,00	169,47
Reserva por Revalorización del Patrimonio	153.135.193,00	508.876.006,00	1.801.593.166,00	72.063,72
Reexpresión Monetaria	8.923.379,00	342.650.763,00	76.433.303,00	3.057,33
Utilidad ejercicios anteriores	5.416.055,00	23.081.160,00	99.823.074,00	4.656,00
Utilidad del ejercicio	28.080.007,00	18.150.068,00	18.446.726,00	20.958,48
TOTAL PATRIMONIO	776.373.856,00	1.413.812.519,00	2.577.350.791,00	124.051,51
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.170.448.921,00	3.794.651.519,00	5.285.644.246,00	173.269,30
DIFERENCIAS (ACTIVO - PASIVO)	76.577.480,00	-160.599.361,00	-11,00	-