RESUMEN

El presente proyecto tiene como finalidad examinar la serie de inconvenientes, errores, fraudes y desviaciones de materiales que poseen las compañías debido a que no existe razonabilidad en los Estados Financieros, falta de controles internos, los manuales y procedimientos no son diseñados a las necesidades propias de cada compañía y por ende del mercado y no se cumple con todas las leyes y normas establecidas; es por eso que es de suma importancia la realización de una Auditoría Integral a Ecuaex que contribuya a verificar que la compañía se encuentre trabajando en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluar los controles internos existentes, conocer y analizar los manuales y procedimientos acorde a las necesidades de la industria y finalmente medir el cumplimientos de las normas y exigencias con la finalidad de poder aumentar las ganancias, evitar riesgos, obtener una amplia ventaja competitiva y tomar decisiones acertadas. Para esto es necesario poder efectuar la presente auditoría la cual está compuesta de la Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Control Interno y Auditoría de Cumplimiento. Ecuaex es una compañía sólida tanto que es considerada como Contribuyente Especial dentro de sus obligaciones tributarias y que además cuenta con un edificio propio lo cual le permite efectuar de mejor manera sus actividades, pero como toda compañía posee errores, fraudes, desviaciones y riesgos que es de gran necesidad e importancia poder evitarlos y mitigarlos; y es por eso que justamente por lo mencionado se da lugar a la contribución de mi proyecto de tesis para poder obtener mejores ingresos para la compañía, mitigar sus riegos, evitar multas y sanciones, aprovechar todas sus fortalezas, mejorar la participación en el mercado y tomar decisiones conforme a los comentarios, recomendaciones y conclusiones que se realizan en este proyecto en procura de obtener mejoras importantes para la compañía auditada que le permitan ser líder en la fabricación de materiales siderúrgicos dirigidos a la construcción tanto en mercados nacionales como internacionales.

PALABRAS CLAVES:

- **AUDITORÍA**
- **RAZONABILIDAD EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**
- **CONTROL INTERNO**
- **FRAUDES**
- **RIESGOS**

ABSTRACT

This project to examine the series of problems, errors, fraud and diversions of materials with companies; because there is no fairness in the financial statements, lack of internal controls, manuals and procedures are not designed to the specific needs each company and therefore the market is not in compliance with all applicable laws and regulations; that is why it is of utmost importance to carry out a comprehensive audit to Ecuaex that helps verify that the company be working on the basis of International Financial Reporting Standards, evaluate existing internal controls, understand and analyze the manuals and procedures according the needs of industry and finally measure the fulfillment of the standards and requirements in order to be able to increase earnings, risk avoidance, get a broad competitive advantage and make good decisions. For this it is necessary to carry out this audit, which is composed of the financial audit, Auditing, Internal Control and Compliance Audit. Ecuaex is a solid company insofar as it is considered as a special within their tax obligations and also has its own building which allows you to make better their activities, but as every company has errors, fraud, deviations and risks is of great need and importance to avoid and mitigate risks; and that's why precisely because mentioned the contribution of my thesis project to earn a better income for the company results, mitigate risks, avoid fines and penalties, use all their strengths, improve market share and make decisions according to the comments, recommendations and conclusions made in this project seeks to achieve significant improvements to the audited company to enable it to be a leading manufacturer of steel construction materials aimed at both and international markets.

- **AUDIT**
- **TEST DE ESTADOS FINANCIEROS**
- **INTERNAL CONTROL**
- **FRAUD**
- **RISKS**