

Resumen

La auditoría es un proceso mediante el cual se evalúa el cumplimiento financiero, normativo, administrativo y/o de control interno, que es necesario para el reconocimiento de la situación actual de una organización, sea pública o privada. En este sentido, para la realización de una auditoría eficiente, es importante la estructuración de su proceso y la aplicación de metodologías según las necesidades del sector.

En el desarrollo de la presente investigación se analiza el proceso de auditoría y las metodologías aplicadas por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, como ente de control del Sector Financiero Popular y Solidario. Para esto la SEPS diseñó el Sistema de Seguimiento Integral, en el cual se cargan los informes de auditoría que contienen las actividades realizadas en el diagnóstico preliminar, planificación, ejecución, comunicación de resultados y seguimiento y control.

En base al diagnóstico obtenido, se determina la importancia de la sistematización de las operaciones que realizan las organizaciones, en función de lograr una evaluación de auditoría integral que identifique riesgos de manera oportuna y de importancia relativa. Al respecto, es necesario contar con normativa que regule el proceso de auditoría con enfoque a la tecnología y seguridad de la información, para que funcionarios de la SEPS, auditores internos y externos garanticen un control adecuado y completo, atendiendo a las nuevas necesidades del sector.

- Palabras clave:

- **PROCESO DE AUDITORÍA**
- **SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**
- **AUDITORÍA INTERNA Y EXTERNA**

Abstract

The audit is a process through which financial, regulatory, administrative, and/or internal control compliance is evaluated, which is necessary for the recognition of the current situation of an organization, whether public or private. In this sense, in order to carry out an efficient audit, it is important to structure its process and apply methodologies according to the needs of the sector.

In the development of this research, the auditing process and the methodologies applied by the Superintendence of Popular and Solidarity Economy, as a control entity of the Popular and Solidarity Financial Sector, are analyzed. For this, the SEPS created the Comprehensive Monitoring System, in which the audit reports containing the activities carried out in the preliminary diagnosis, planning, execution, communication of results, and monitoring and control are uploaded.

Based on the diagnosis obtained, the importance of the systematization of the operations carried out by the organizations is determined, in order to achieve a comprehensive audit evaluation that identifies risks in a timely manner and of relative importance. In this regard, it is necessary to have regulations that regulate the audit process with a focus on technology and information security, so that SEPS officials, internal and external auditors guarantee adequate and complete control, meeting the new needs of the sector.

- Keywords:

- **AUDIT PROCESS**
- **SUPERINTENDENCE OF POPULAR AND SOLIDARITY ECONOMY**
- **INTERNAL AND EXTERNAL AUDIT**