

**CARRERA DE INGENIERÍA EN
FINANZAS Y AUDITORÍA**

**TEMA: “INCIDENCIA DEL ESCEPTICISMO DE LOS
AUDITORES DE LA SUPERINTENDENCIA DE
ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA EN LA CALIDAD
DE EVIDENCIA, PROVINCIA DE PICHINCHA, CANTÓN
QUITO, AÑO 2019”.**

AUTORES:

FUEL MARTÍNEZ, JÉSSICA MISHHELL

ERICKA PAULINA, PEÑALOZA PEÑALOZA

DIRECTOR: ING. BENAVIDES ECHEVERRÍA, IRALDA EUGENIA MSc.

LATACUNGA, 2019

***“PARA INVESTIGAR LA VERDAD ES
PRECISO DUDAR, EN CUANTO SEA
POSIBLE, DE TODAS LAS COSAS”***

René Descartes



CAPÍTULO I



PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

MACRO

- Tras el escándalo de Enron Beasley, Carcello y Hermanson (2001), analizaron 45 casos de fraudes financieros donde, determinaron que las principales deficiencias de auditoría eran, “recopilación suficiente de evidencia, el debido cuidado profesional y el nivel apropiado de escepticismo”.

MESO

- En los últimos años las instituciones públicas latinoamericanas, se han visto involucradas en casos de corrupción y para Beltran (2016), esto se debe que; “el profesional en contabilidad o afines se ve envuelto en situaciones fraudulentas, porque piensa primero en satisfacer sus necesidades físicas y materiales atribuyendo que los demás, tiene el mismo derecho”

MICRO

SEPS
creación año 2012

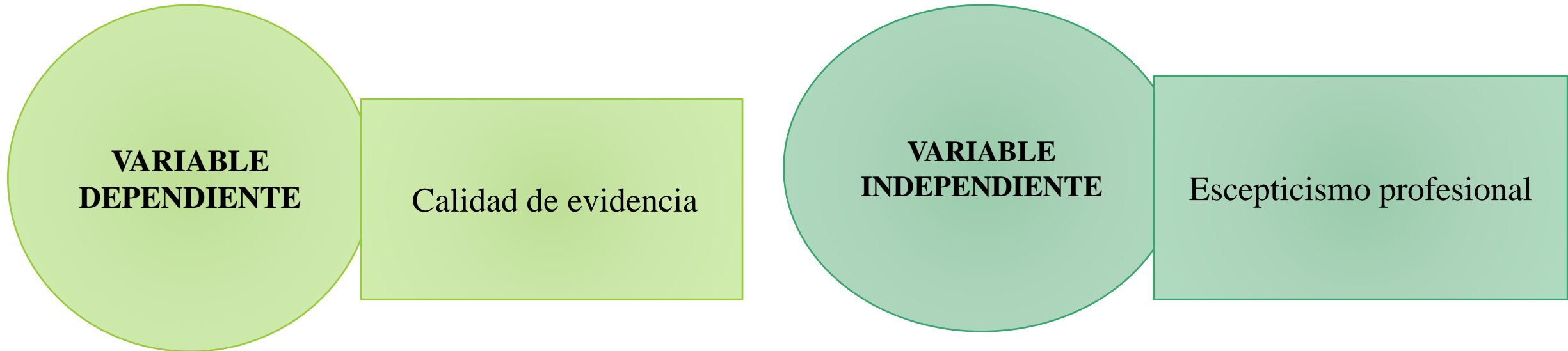
Entidad técnica de
supervisión y control de la
organizaciones de la EPS

Informe de Rendición de Cuentas 5 años de Gestión

Cooperativa	2013	2014	2015	2016	2017	Total General	%
Quiebra fraudulenta	0	0	1	91	4	96	32,5
Peculado	12	10	23	38	0	83	28,1
Otros	6	9	6	7	5	33	11,2
Falsificación de documentos	0	6	6	10	3	25	8,5
Captación ilegal de dinero	1	9	3	5	0	18	6,1
Estafa	3	7	3	3	0	16	5,4
Falsedad de la Información	0	2	5	3	0	10	3,4
Abuso de Confianza	3	2	1	1	0	7	2,4
Ocultamiento de Información	0	2	3	1	1	7	2,4
Total General	25	47	51	159	13	295	100
%	8,5	15,9	17,3	53,9	4,4	100	

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Incide el escepticismo del auditor de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria en la calidad de evidencia?



OBJETIVOS



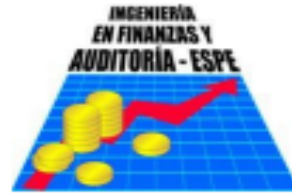
OBJETIVO GENERAL

Determinar la incidencia del escepticismo de los auditores de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), en la calidad de evidencia.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Desarrollar el marco teórico y conceptual, que facilite el entendimiento pleno de las variables.
- ❖ Recopilar y tabular los datos obtenidos a través de la aplicación de una encuesta, para el análisis referente a la incidencia del escepticismo en la calidad de evidencia de auditoría.
- ❖ Examinar los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los auditores de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

HIPÓTESIS



HIPÓTESIS NULA

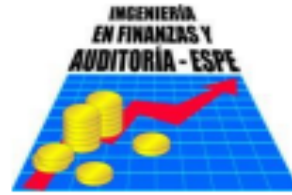
El escepticismo de los auditores de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria no incide en la calidad de evidencia.

HIPÓTESIS ALTERNATIVA

El escepticismo de los auditores de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria incide en la calidad de evidencia.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



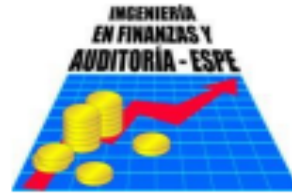
FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

- René Descartes
- Reglas del método cartesiano

FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

- Escepticismo profesional
- Caracterización del escepticismo
- Evidencia de auditoría
- Ciclo de Propuesto de control

CICLO PROPUESTO DE CONTROL



CAPÍTULO III METODOLOGÍA

Enfoque de la Investigación

El enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar la hipótesis con la base de la medición numérica y el análisis estadístico.

Modalidad de la Investigación

Investigación de campo

Investigación documental

Tipos de investigación

Investigación descriptiva

Investigación exploratoria

Diseño de la investigación

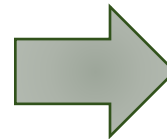
No experimental

Las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene el control directo sobre dichas variables ni se puede ir sobre ellas.

POBLACIÓN

Audidores de las Intendencias del sector financiero y no financiero

Sector	Nº Auditores	Porcentaje (%)
Financiero	28	73,68%
No Financiero	10	26,32%
TOTAL	38	100%



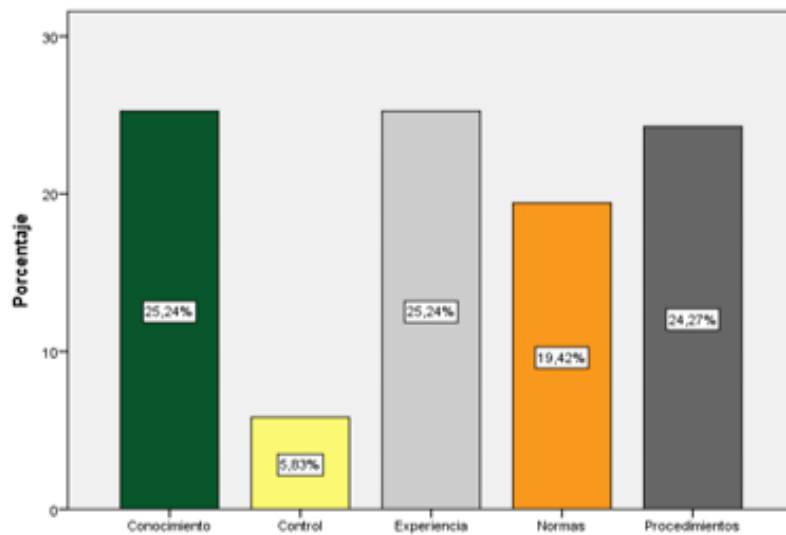
La población sujeta de estudio son 38 auditores de acuerdo a la información tomada de la página de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Pregunta 1. ¿Qué aspectos considera importante para obtener certeza en la auditoría?

Certeza de auditoría	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
Conocimiento	26	25,24	26	25,24
Control	6	5,83	32	31,07
Experiencia	26	25,24	58	56,31
Normas	20	19,42	78	75,73
Procedimientos	25	24,27	103	100,00
Total=	103			

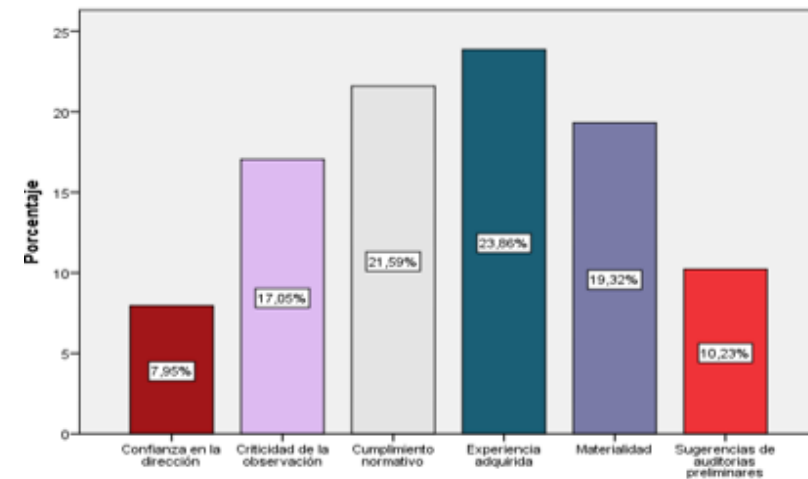
Certeza de auditoría



Pregunta 2. ¿Qué factores afectan el juicio del auditor en la calidad de evidencia?

Factores que afectan la calidad	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
Confianza en la dirección	7	7,95	7	7,95
Criticidad de la observación	15	17,05	22	25,00
Cumplimiento normativo	19	21,59	41	46,59
Experiencia adquirida	21	23,86	62	70,45
Materialidad	17	19,32	79	89,77
Sugerencias de auditorías preliminares	9	10,23	88	100,00
Total=	88			

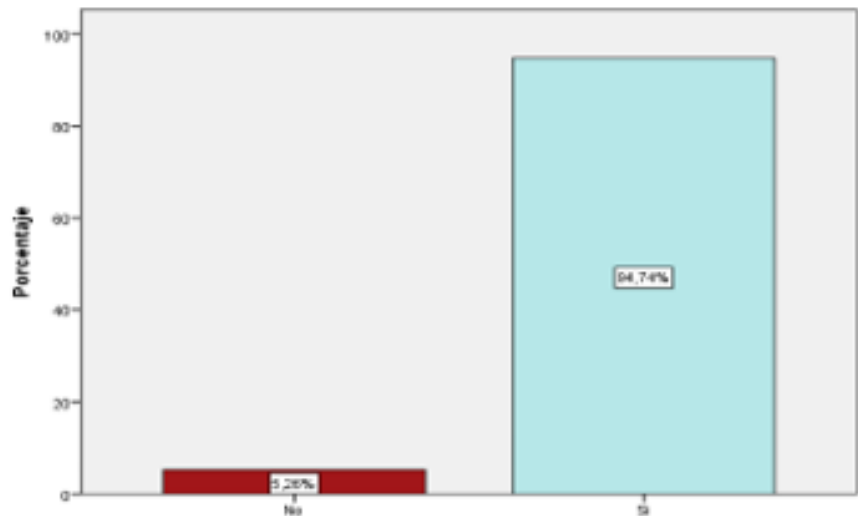
Factores que afectan el juicio del auditor en la calidad de evidencia



Pregunta 3. ¿La experiencia profesional ha influido en la calidad de evidencia?

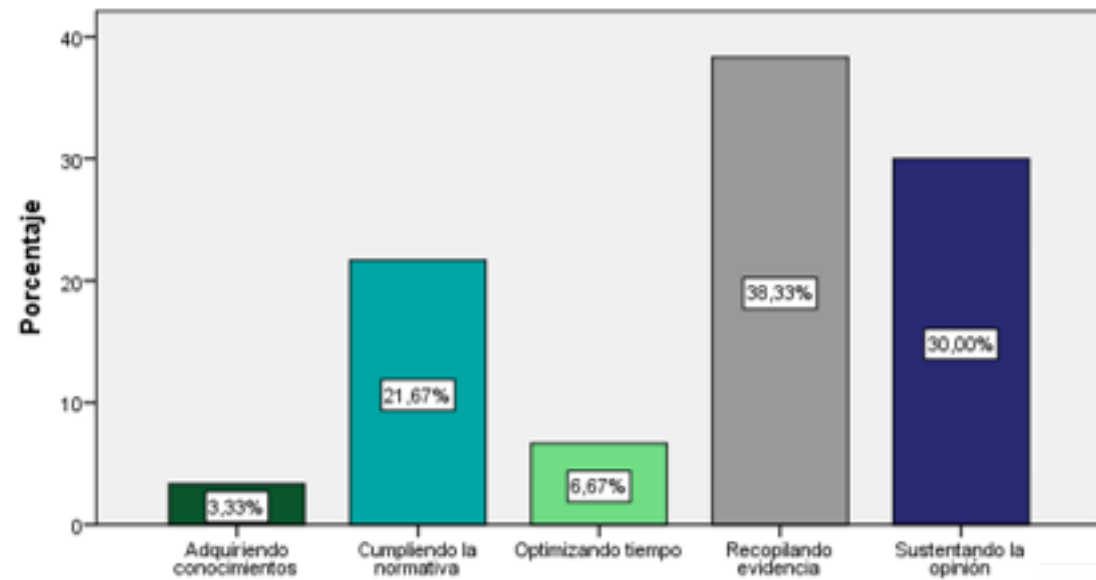
Experiencia profesional	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
No	2	5,26	2	5,26
Si	36	94,74	38	100,00
Total=	38			

Experiencia profesional en la calidad de evidencia



Pregunta 5. ¿Cómo usted evaluaría que es escéptico?

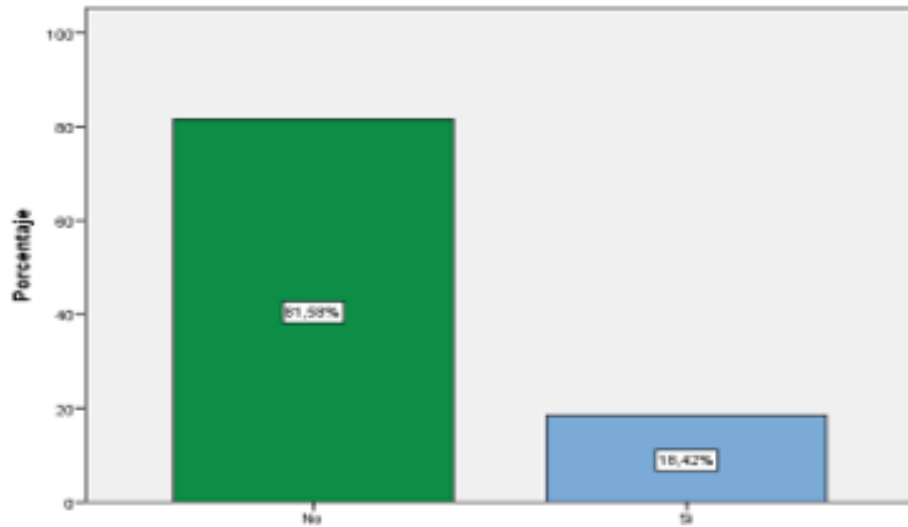
Evaluación del escepticismo	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
Adquiriendo conocimientos	2	3,33	2	3,33
Cumpliendo la normativa	13	21,67	15	25,00
Optimizando tiempo	4	6,67	19	31,67
Recopilando evidencia	23	38,33	42	70,00
Sustentando la opinión	18	30,00	60	100,00
Total=	60			



Pregunta 6. ¿Usted considera como verdadero lo evidente?

Verdadero lo evidente	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
No	31	81,58	31	81,58
Si	7	18,42	38	100,00
N=	38			

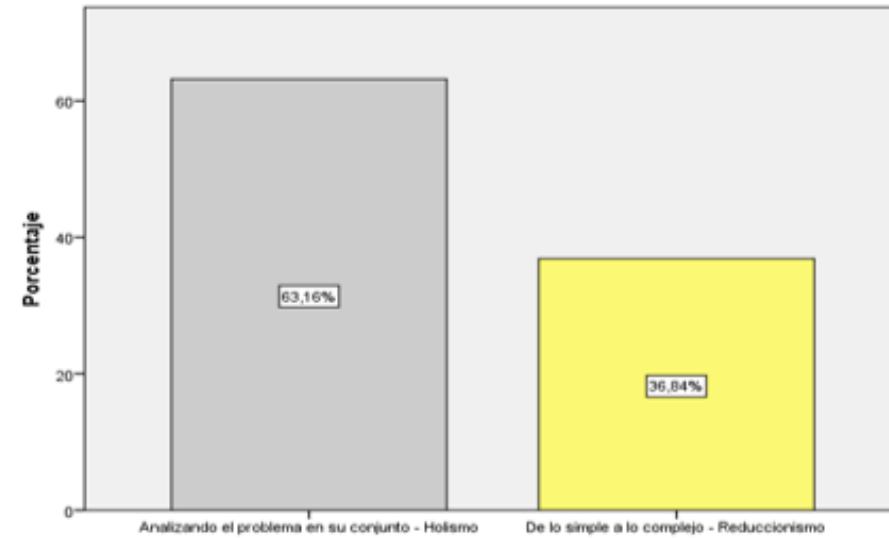
Considerar lo verdadero como evidente



Pregunta 7. ¿Qué método le facilita la comprensión de casos prácticos?

Método que facilita la comprensión	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
Analizando el problema en su conjunto - Holismo	24	63,16	24	63,16
De lo simple a lo complejo - Reduccionismo	14	36,84	38	100,00
Total=	38			

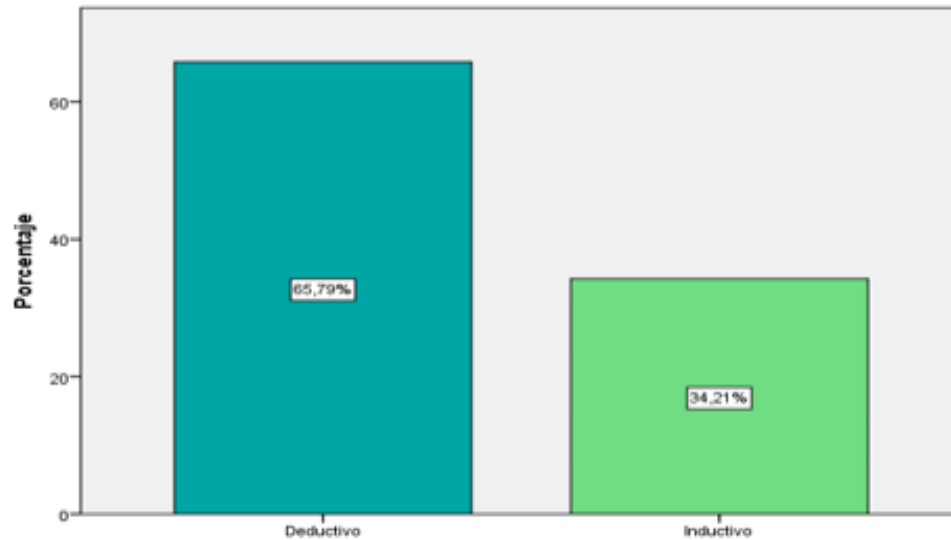
Método de comprensión de casos prácticos



Pregunta 8. ¿Qué proceso usted aplica para evaluar valores como la integridad, objetividad, confidencialidad, disponibilidad, etc.?

Evaluación de los principios	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
Deductivo	25	65,79	25	65,79
Inductivo	13	34,21	38	100,00
Total=	38			

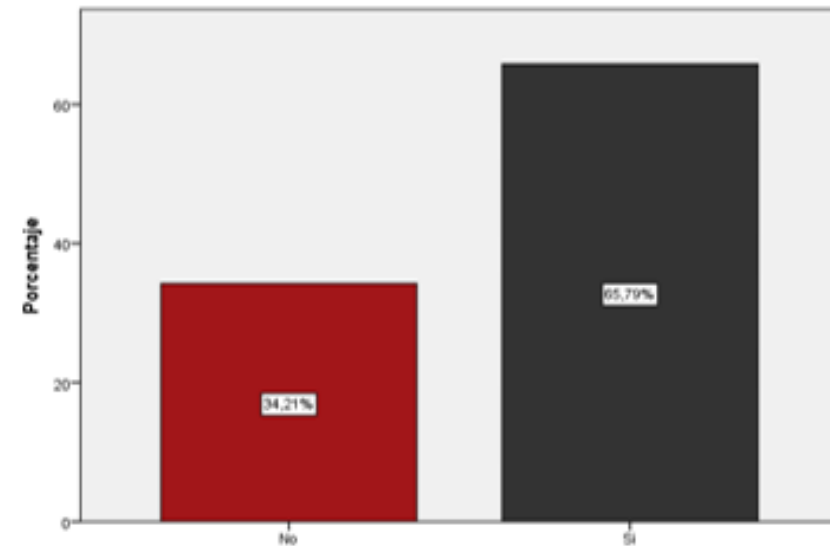
Evaluación de los principios fundamentales



Pregunta 9. Al momento de fundamentar su opinión. ¿Usted mantiene la seguridad de no omitir nada?

Fundamentación de la opinión	Conteo	Porcentaje	CntAcum	PrcAcum
No	13	34,21	13	34,21
Si	25	65,79	38	100,00
Total=	38			

Fundamentación de la opinión



CONCLUSIONES

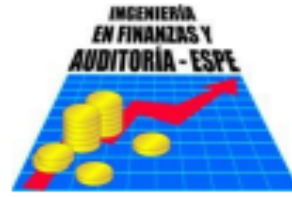
La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria mantiene el objetivo de control y transparencia a las cooperativas del sector financiero y no financiero, desde el año 2012 no lo ha concretado con eficacia puesto que el número de procesos penales en el año 2016 incrementaron de manera considerable.

Los resultados de la encuesta aplicada a los auditores de la SEPS determinan que no son escépticos de acuerdo a la regla de Descartes que, consiste en no afirmar nada como verdadero al menos que se revele evidente, así como también la regla del análisis que permite reducir el problema en ideas simples para encontrar una solución.

Evaluated the skepticism according to the Manual of the Code of Ethics for professionals of the Accounting and the Council of International Standards of Auditing and of Assurance, the auditors of the SEPS are skeptical.

Se llegó a determinar que el escepticismo de los auditores de la SEPS no incide en la calidad de evidencia de auditoría, por medio de la comprobación de la hipótesis.

RECOMENDACIONES



Incentivar a través de comunicativos institucionales, charlas, conferencias en las Asambleas Ordinarias, la importancia del escepticismo profesional, además de proponer cursos que refuercen el perfil profesional y la responsabilidad de la auditoría, en donde participen los auditores de la institución y vigilar la actuación profesional.

Mejorar el proceso de recopilación de evidencia por parte de los auditores, que se desempeñan en las intendencias del sector financiero y no financiero de la SEPS para evitar la precipitación de emitir juicios anticipados y mantener la seguridad de no omitir nada.

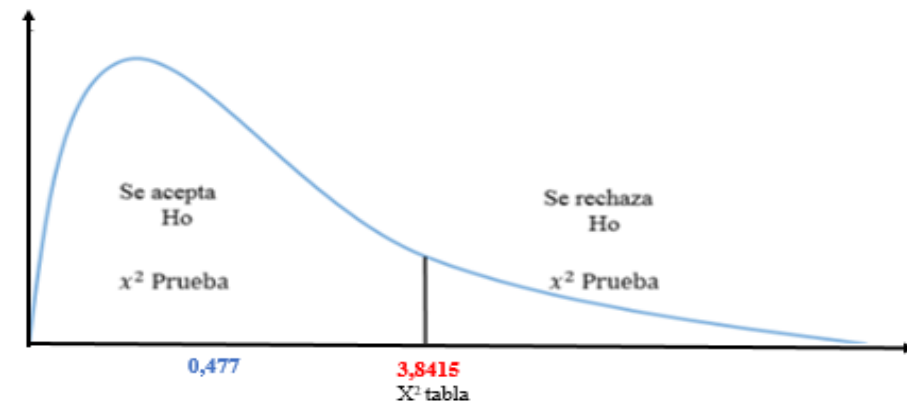
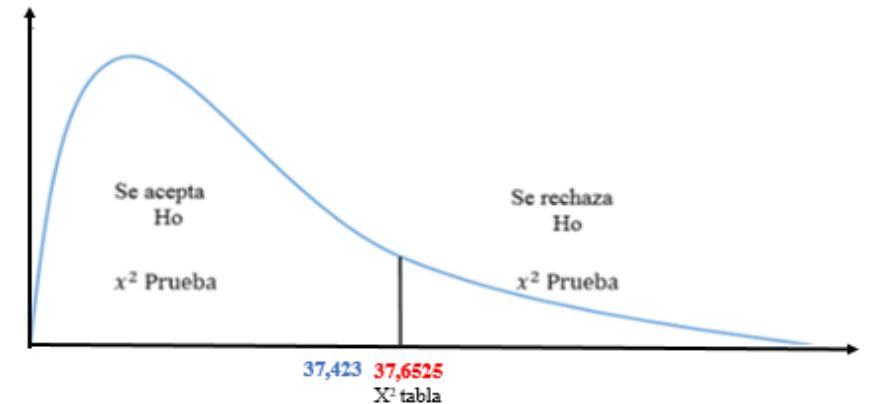
Reforzar la importancia del escepticismo en los auditores de la SEPS para que lo apliquen en las organizaciones de la economía popular y solidaria al realizar auditorías y así mejorar el sistema de hallazgos cuando se encuentren inconsistencias en la información recibida.

Es recomendable que la institución mejore el sistema de hallazgos, solicitando a las cooperativas evidencia relevante que, refleje la realidad en el cual los procesos de indicios de responsabilidad penal, sean eficaces evitando perjudicar la economía del país.

Resumen cruce de variables para la comprobación de la hipótesis

	Pregunta Variable Independiente Escepticismo Profesional	Pregunta Variable Dependiente Calidad de Evidencia	Chi Cuadrado Calculada ($X^2 c$)	Chi Cuadrado Tabla ($X^2 t$)			Regla de decisión	Decisión estadística
				gl	Alfa (α)	$X^2 t$		
1	5	1	27,532	20	0,05	31,4104	$H_0: Si (X^2 c) \leq (X^2 t)$	Acepto H_0
2	6	3	0,477	1	0,05	3,8415	$H_0: Si (X^2 c) \leq (X^2 t)$	Acepto H_0
3	7	3	1,231	1	0,05	3,8415	$H_0: Si (X^2 c) \leq (X^2 t)$	Acepto H_0
4	8	3	4,060	1	0,05	3,8415	$H_1: Si (X^2 c) > (X^2 t)$	Acepto H_1
5	9	3	0,234	1	0,05	3,8415	$H_0: Si (X^2 c) \leq (X^2 t)$	Acepto H_0
6	5	2	37,423	25	0,05	37,6525	$H_0: Si (X^2 c) \leq (X^2 t)$	Acepto H_0

Una vez, realizado seis cruces para la comprobación de la hipótesis con las preguntas planteadas en el instrumento de la investigación para la variable independiente (escepticismo profesional) y variable dependiente (calidad de evidencia), que de los seis cruces realizados 5 dan como resultado la aceptación de la hipótesis nula (H_0) y apenas un cruce da como resultado la aceptación de la hipótesis alternativa (H_1), es decir que las dos variables tienen una relación significativa, por lo que el escepticismo de los auditores de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria no incide en la calidad de evidencia.



Gracias

