

Resumen

En esta investigación, se revisó la aplicación de la normativa en el Ecuador referente a auditoría externa para la detección de fraudes en el sector privado, bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Con la finalidad de evaluar el alcance provisto a nivel local por el marco teórico, referencial, conceptual y normativo en materia del fraude. Para ello se recabó información de diferentes fuentes para posteriormente ser contrastada con la opinión de los auditores externos calificados de las instituciones bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Tal que, a través de instrumentos de investigación y análisis se estableció la correlación del apoyo que provee la normativa internacional de auditoría en su aplicación con la detección de fraudes en el país. Sobre la base de la revisión, se determinó la existencia de necesidades y posibles puntos de mejora en la aplicación de la normativa internacional en el Ecuador, lo que conlleva a una serie de recomendaciones enfocadas en revisiones conjuntas con los auditores de tal manera que se establezcan normas que aseguren el desempeño competente para la calificación, selección y trabajo de los auditores externos en las entidades reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Palabras clave: auditoría, normativa internacional de auditoría, superintendencia de compañías valores y seguros, detección de fraude.

Abstract

In this investigation, the application of the regulations in Ecuador regarding external auditing for the detection of fraud in the private sector, under the supervision of the Superintendency of Companies, Securities and Insurance, was reviewed. In order to evaluate the scope provided at the local level by the theoretical, referential, conceptual and regulatory framework regarding fraud. For this, information was collected from different sources to later be contrasted with the opinion of the qualified external auditors of the institutions under the control of the Superintendence of Companies, Securities and Insurance. Such that, through research and analysis instruments, the correlation of the support provided by the international auditing regulations in its application with the detection of fraud in the country was established. Based on the review, the existence of needs and possible points for improvement in the application of international regulations in Ecuador were determined, which leads to a series of recommendations focused on joint reviews with the auditors in such a way that they establish standards that ensure competent performance for the qualification, selection and work of external auditors in entities regulated by the Superintendency of Companies, Securities and Insurance.

Key words: audit, international audit standards, superintendence of companies securities and insurance, fraud detection.