

Resumen

Para la presente investigación se evaluará la auditoría y todas sus etapas como instrumento en la contribución en el rastreo de fraudes, enfocándose en las instituciones que regula la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. Se analizará los aspectos de la normativa legal y si es que cuentan con políticas que sirvan como referencia y brinden una guía a los auditores para identificar aspectos clave y el accionar que deberán tener ante posibles circunstancias donde se puede originar el fraude.

Para ello esta investigación se enfocará en los aspectos principales de la Economía Popular y Solidaria y la contribución e importancia de la auditoría forense, ya que es la rama que se especializa en la identificación y demostración del fraude, y en el mejor de los casos en su prevención.

Se examinará los criterios por parte de los auditores calificados de la SEPS en cuanto al marco legal y las pautas que le brinda la entidad para este tipo de delitos, en base a eso se determinará la relevancia de realizar una auditoría en las organizaciones y empresas que pertenecen a este sector económico para minimizar los posibles riesgos y el papel que tienen los auditores en cuanto al aseguramiento del control adecuado de los sucesos.

Palabras clave: Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, Fraude, Auditoría Forense, Auditores calificados por la SEPS

Abstract

For the present investigation, the audit and all its stages will be evaluated as a tool for contributing to the detection of fraud, focusing on the methodology applied by the Superintendence of Popular and Solidarity Economy. The aspects of the legal regulations will be analyzed and if they have regulations that serve as a reference and provide a guide to the auditors to identify key aspects and the action they should have in possible circumstances where fraud may originate.

To this end, this research will focus on the main aspects of the Popular and Solidarity Economy and the contribution and importance of forensic auditing, since it is the branch that specializes in the identification and demonstration of fraud, and at best in its prevention.

The criteria will be examined by the qualified auditors of the SEPS regarding the legal framework and the guidelines provided by the entity for this type of crime, based on that the relevance of conducting a good audit in organizations and companies belonging to this economic sector will be determined to minimize possible risks and the role of auditors in ensuring adequate control of processes.

Keywords: Superintendence of Popular and Solidarity Economy, Fraud, Forensic Audit, Auditors qualified by the SEPS