

EDITORIAL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNLP

Decano Eduardo Andrés De Giusti

Vicedecana Marina Dolores Gómez Scavino

Comité Editorial:

Carlos Alberto Rumitti - Universidad Nacional de La Plata y Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina. (Editor Responsable)

Diana Ester Albanese - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional del Sur - Argentina

María Laura Catani - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Ana María Cocco - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Hugo A. Collacciani - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Guillermo G. Español - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional de Rosario - Argentina

Lorena María Mártires - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

María Guillermina Mercapidez - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Cayetano Víctor Mora - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría - Argentina

Editora Técnica:

Gisela B. Büechele - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Comité Científico:

Diana Ester Albanese - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional del Sur - Argentina

María Jesús Alonso Pérez - Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación O.A. (ANECA) - España.

Hugo Bottino - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Marcelo Canetti - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Ana Manzano Cuadrado - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas - España.

Fermín del Valle - Universidad de San Andrés - Argentina.

Guillermo G. Español - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría y Universidad Nacional de Rosario - Argentina

Stalin Guamán Aguiar - Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador

Cayetano Víctor Mora - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría - Argentina

Manuel Orta Pérez - Universidad de Sevilla - España.

Jorge Santesteban Hunter - Universidad Nacional de Luján - Argentina.

Carlos Alberto Slosse - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría.

Diseño y Maquetación:

Unidad de Comunicación Institucional, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad Nacional de La Plata - Argentina

En este número se presentan ensayos, trabajos de investigación y comunicaciones de autores de Argentina, Ecuador y México, que abarcan las temáticas de Auditoría Forense, Auditoría Externa y Ciberseguridad, Sostenibilidad, Auditoría Administrativa, y Criptoactivos y Aseguramiento

El artículo AUDITORÍA FORENSE COMO HERRAMIENTA PARA EL FORTALECIMIENTO DE LAS COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO PEQUEÑAS DE ECUADOR tiene como propósito divulgar el desarrollo de la auditoría forense en las Cooperativas de Ahorro y Crédito (CAC) como un vehículo para mitigar los riesgos a los cuales se exponen estas instituciones (como el fraude y la corrupción), a partir del uso eficiente del sistema de control, el estudio de las normas internacionales y su implementación que permitan minimizar los daños económicos en estas instituciones. El autor profundiza el análisis de la auditoría forense como una herramienta preventiva que es necesario sea conocida no sólo por los profesionales ejercientes sino también por el management.

En el artículo ANÁLISIS DEL DESARROLLO DE UN PROCESO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EN LAS PYMES DE LA LOCALIDAD DE ESCÁRCEGA el autor analiza, en el contexto de las pequeñas y medianas empresas en una localidad de México, el desarrollo de un proceso de auditoría administrativa vista como herramienta utilizada por la alta dirección a modo de mecanismo de control, que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información. El objetivo del trabajo fue identificar el impacto relacionado con el conocimiento de dicho proceso y las técnicas que utilizan las PyMES, con la intención de controlar y monitorear sus procesos para ser más competitivas.

Con otra mirada, en el artículo SOSTENIBILIDAD, ESTADO ACTUAL DE SU TRATAMIENTO EN ORGANISMOS TECNICOS INTERNACIONALES se trabaja en la búsqueda de información sobre sostenibilidad en las publicaciones de entes internacionales emisores de normas de contabilidad, auditoría y otros aseguramientos. Se hace un recorrido por la Fundación IFRS y la Junta de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB), y remarca el trabajo colaborativo de ambas que permitirá establecer una conexión entre las Normas de Contabilidad y las Normas de Sostenibilidad. El trabajo vincula la demanda global de información sobre sostenibilidad de diversos grupos de interés, la necesidad de brindar información útil, confiable y de alta calidad y el trabajo de las organizaciones internacionales en la construcción de estructuras técnicas para lograr un único cuerpo de normas que legislen sobre la materia.

En el trabajo AUDITORÍA EXTERNA Y CIBERSEGURIDAD, su autor reflexiona sobre el impacto de la transformación digital, la dependencia tecnológica que esto conlleva y la importancia de gestionar los riesgos de ciberseguridad para las empresas. Por otro lado, analiza el rol del auditor externo en relación con amenazas de seguridad cibernética y cómo impacta en el proceso de formación de juicio, más específicamente en la planificación de auditoría, donde hace foco en la importancia de relevar la cultura de control empresarial en ciberseguridad como base para identificar estos riesgos. Para finalizar hace un recorrido por los tres informes publicados por el AICPA, SOC 1, SOC 2 y SOC 3 explicando los objetivos que persiguen y la necesidad de solicitar a los entes auditados, a través de estos informes, validaciones de seguridad tanto internas como externas que permitan al auditor formarse juicio sobre la confiabilidad de los controles en TI.

Por último, en la comunicación LOS ESCÁNDALOS CRIPTO Y EL VALOR DEL ASEGURAMIENTO se analizan los desarrollos asociados a ciertos desarrollos criptos ocurridos en 2022, haciendo hincapié en la necesidad de aplicar todo el conocimiento que la profesión contable ha ido desarrollando a lo largo de su existencia, en particular en lo concerniente a la auditoría externa. Se reflexiona sobre si las regulaciones estatales y profesionales han estado a la altura de las circunstancias, o si se han visto retrasadas en su aplicación tal vez debido a la complejidad del activo subyacente, con los consiguientes volatilidad y riesgo asociados.

This issue presents essays, research articles and communications by authors from Argentina, Ecuador and Mexico, covering the topics of Forensic Audit, External Audit and Cybersecurity, Sustainability, Administrative Audit, and Cryptoassets and Assurance

The article **FORENSIC AUDIT AS A TOOL FOR TRENTHENING OF SMALL SAVINGS AND CREDIT COOPERATIVES IN ECUADOR** aims to spread the development of forensic audit in Savings and Credit Cooperatives (SCC)s a vehicle to mitigate the risks to which these institutions are exposed to (such as fraud and corruption), based on the efficient use of the control system, the study of international standards and their implementation to minimize economic damage in these institutions. The author delves into the analysis of forensic audit as a preventive tool that is necessary to be known not only by practicing professionals but also by the management.

In the article **ANALYSIS OF THE DEVELOPMENT OF AN ADMINISTRATIVE AUDIT PROCESS IN SMEs IN THE TOWN OF ESCÁRCEGA**, the author analyzes, in the context of small and medium-sized enterprises in a town in Mexico, the development of an administrative audit process seen as a tool used by senior management as a control mechanism, which allows to know the current state of their processes and the veracity of the information. The objective of this study was to identify the impact related to the knowledge of this process and the techniques used by SMEs with the intention of controlling and monitoring their processes to become more competitive.

From a different perspective, in the article **SUSTAINABILITY, CURRENT STATE OF ITS TREATMENT IN INTERNATIONAL TECHNICAL ORGANIZATIONS**, we work on the search for information on sustainability in international entities publications that issue accounting, auditing and other insurance standards. The IFRS Foundation and the International Sustainability Standards Board (ISSB) have been visited, and the collaborative work of both is highlighted, what will allow to establish a connection between Accounting Standards and Sustainability Standards. The work links the global demand for stakeholders sustainability information, the need to provide useful, reliable and high-quality information and the work of international organizations in building technical structures to achieve a single body of standards that rules on the subject.

In the article **EXTERNAL AUDIT AND CYBERSECURITY**, the author reflects on the impact of the digital transformation, the technological dependence that this entails and the importance of managing cybersecurity risks for companies. On the other hand, the author analyzes the role of the external auditor in relation to cybersecurity threats and how it impacts the judgment formation process, more specifically in audit planning, where the focus is on the importance of substituting/relieving the culture of corporate control in cybersecurity as a basis to identify these risks. To conclude, it reviews the three reports published by the AICPA, SOC 1, SOC 2 and SOC 3 explaining the objectives they pursue and the need to ask the audited entities, through these reports, internal and external security validations/the need to request, by means of these reports, internal as well as external security validations from the audited entities that allow the auditor to form judgment on the reliability of controls in IT.

Finally, the communication **CRYPTO SCANDALS AND THE VALUE OF ASSURANCE** analyses some crypto developments in 2022, emphasizing the need for applying what accountancy has learned over its whole existence, particularly regarding the external audit field. It reflects on whether legal, and governmental and professional regulations have risen to the challenge, or otherwise have seen their work hampered by the complexity -with its associated high volatility and risk- of the underlying assets