

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS - UNLP

Decano Eduardo Andrés De Giusti

Vicedecana Marina Dolores Gómez Scavino

Editor Responsable:

Carlos Alberto Rumitti - Universidad Nacional de La Plata y Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina

Comité Editorial:

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

María Laura Catani - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

Ana María Cóccharo - Universidad Nacional de La Plata - Argentina

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

Guillermo G. Español - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría (IADA) 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 (IADA) - Argentina

Carlos Alberto Rumitti - Universidad Nacional de La Plata y Universidad Nacional de Mar del Plata - Argentina

Editora Técnica:

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

Comité Científico:

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

María Jesús Alonso Pérez - Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) - España

Hugo Bottino - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Marcelo Canetti - Universidad de Buenos Aires - Argentina

Fermin del Valle - Universidad de San Andrés - Argentina

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

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

Cayetano Víctor Mora - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría (IADA) - Argentina

Manuel Orta Perez - Universidad de Sevilla - España

Jorge Santesteban Hunter - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría (IADA) y Universidad Nacional de Luján - Argentina

Carlos Alberto Slosse - Instituto Argentino de Docentes de Auditoría (IADA) - Argentina

Diseño y Maquetación:

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



PRIMERA REVISTA ARGENTINA EXCLUSIVA SOBRE AUDITORÍA

EDITORIAL

En el camino por recorrer, mejorar, avanzar y aumentar los conocimientos, presentamos la edición de este segundo número de AUDIT.AR, continuando con la misión de difundir entre la comunidad académica y profesional, nacional e internacional, artículos inéditos, relevantes y de alta calidad, de acuerdo con las mejores prácticas internacionales de gestión editorial científica, con un notorio incremento de su visibilidad a través del ingreso a los sitios de difusión SEDICI, Latindex, LatinRev, Google académico, RePEc y Road.

En este número se incluyen trabajos de autores de Argentina, Ecuador, España y Uruguay que abarcan una amplia temática sobre cuestiones novedosas y otras ya instaladas, que despiertan permanentemente el interés por las implicancias que conllevan en el ejercicio profesional. Así, el contenido de esta edición trata sobre:

- LA INFLUENCIA DE LOS FACTORES EMOCIONALES EN EL AUDITOR: el propósito del trabajo ha sido demostrar la hipótesis de que la inteligencia emocional influye en la calidad de la tarea realizada por el auditor del sector público, más allá de su competencia, aptitud y actitud.

En este escenario el autor presenta una investigación acerca de los factores emocionales que tienen una influencia significativa en las competencias de los auditores. El estudio exige una aproximación a la neurociencia. Las conclusiones acerca del tema ponen énfasis en la importancia que tiene la gestión de las emociones en la Administración Pública y, especialmente, en el ámbito de la auditoría, dado que es muy difícil motivar al personal mediante aspectos económicos en este ámbito.

- LA GESTIÓN DE RIESGOS FRENTE AL IMPACTO DEL COVID-19 EN LAS ORGANIZACIONES DESDE LA PERSPECTIVA DE LA AUDITORÍA INTERNA, si bien se refiere a los efectos de la pandemia, no se limita a ellos, sino que advierte sobre la necesidad de incorporar la gestión de riesgos como una pieza clave de la estrategia empresarial o como una medida para prevenir posibles amenazas que atenten contra la sostenibilidad, la rentabilidad y, sobre todo, la supervivencia y continuidad del negocio.

- REFLEXIONES ACERCA DEL CONTADOR PÚBLICO COMO AUDITOR EXTERNO Y SU RESPONSABILIDAD. El trabajo se centra en el análisis de la responsabilidad civil y penal del contador, su rol como auditor externo frente al fraude y la posible pérdida de credibilidad en los informes de auditoría. Luego de explicar el origen del fraude, se presentan ejemplos específicos para elaborar conclusiones que sean útiles a la comunidad académica y profesional. Se individualizan los contenidos y la normativa disponible a nivel internacional y nacional que resultan aplicables.

- Cuestiones Claves de Auditoría. Los informes de auditoría bajo ciertas circunstancias deben incluirlos a partir de la vigencia de la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 701. En el ensayo ANÁLISIS DE LAS CUESTIONES CLAVES DE AUDITORÍA Y SUS IMPLICANCIAS PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL, el autor se refiere a la realidad regional y su potencial efecto en todas las etapas del examen profesional.

A esos efectos, el artículo procura resumir los elementos sustanciales de esa normativa, así como ejemplos de redacción extraídos de la realidad en Uruguay como referencia inicial.

- CONTROL GUBERNAMENTAL Y NORMAS DE AUDITORÍA DEL SECTOR PÚBLICO EN LA REPÚBLICA ARGENTINA. Se trata del primero de una serie de tres trabajos sobre el control gubernamental, que contiene un avance introductorio sobre la normativa aplicable en los Organismos de Control Externo (OCE) de Argentina.

Con el afán de materializar nuestra propuesta de participación nacional e internacional, patrocinando la integración como base del conocimiento sobre auditoría, privilegiando preferentemente el tratamiento de aspectos de actual interés profesional, con la perspectiva de alcanzar una posición de referencia en la temática en primera instancia en los países de habla hispana, invitamos y esperamos la participación de los colegas.

CR. CARLOS ALBERTO RUMITTI
EDITOR RESPONSABLE

On the journey to improve, advance, and increase knowledge, we present this second issue of AUDIT.AR, continuing with the mission to disseminate among the academic and professional community—both national and international—unpublished, relevant, and high-quality papers, in line with the best international practices of scientific editorial management, with a marked increase in visibility through their inclusion in dissemination sites such as SEDICI, Latindex, LatinRev, Google Scholar, RePEc and Road.

This issue includes works by authors from Argentina, Ecuador, Spain, and Uruguay, who cover a wide range of topics on new and established issues that permanently arouse interest due to their implications for professional practice. Thus, the content of this issue deals with the following:

- **INFLUENCE OF EMOTIONAL FACTORS ON THE AUDITOR:** the purpose of the work is to demonstrate the hypothesis that emotional intelligence influences the quality of the task performed by the public sector auditor beyond their competence, aptitude, and attitude.

In this scenario, the author presents an investigation into the emotional factors with a significant influence on auditors' competencies. The study calls for a neuroscience approach. The conclusions on the subject emphasise the importance of managing emotions in Public Administration, especially in the auditing field, since it is very difficult to motivate staff through economic aspects.

- **RISK MANAGEMENT IN THE FACE OF THE IMPACT OF COVID-19 ON ORGANISATIONS FROM THE PERSPECTIVE OF INTERNAL AUDITS.** Although it refers to the effects of the pandemic, it is not limited to them. However, it warns of the need to incorporate risk management as a crucial part of business strategy or as a measure to prevent possible threats to sustainability, profitability and, above all, the survival and continuity of the business.

- **REFLECTIONS ON PUBLIC ACCOUNTANTS AS EXTERNAL AUDITORS AND THEIR RESPONSIBILITY** The paper focuses on analysing the accountant's civil and criminal liability, their role as an external auditor when faced with fraud and the possible loss of credibility in audit reports. After explaining the origin of fraud, specific examples are presented to draw conclusions useful to the academic and professional community. The available contents and the applicable national and international regulations are identified.

- **Key Audit Matters.** Audit reports must include them under certain circumstances since International Standard on Auditing (ISA) 701 came into force. In the essay **ANALYSIS OF KEY MATTERS IN AUDITING AND THEIR IMPLICATIONS FOR THE PROFESSIONAL PRACTICE** the author refers to the regional reality and its potential effect on all stages of the professional examination.

To this end, the article seeks to summarise the substantive elements of these regulations and the draft examples drawn from the reality in Uruguay as an initial reference.

- **GOVERNMENTAL CONTROL AND AUDITING STANDARDS FOR THE PUBLIC SECTOR IN THE ARGENTINE REPUBLIC.** This is the first in a series of three papers on governmental control, which contains an introductory preview of the regulations applicable to Argentina's External Control Organisations (OCE).

With the aim of materialising our proposal of national and international participation, sponsoring integration as the basis of knowledge on auditing and giving priority to the discussion of aspects of current professional interest with the prospect of achieving a position of reference in the subject mainly in Spanish-speaking countries, we invite and expect the participation of our colleagues.