

Bogota, D.C., November 21, 2019.

Sirs

IFAC – IAASB - IESBA

DRAFT STANDARD, PROPOSED AMENDMENTS TO INTERNATIONAL STANDARDS

Nueva York, NY

Receive a respectful greeting

Thank you for the opportunity to comment on your projects especially on the ethical and operational management of the auditor's work, this is my co-statement in this regard.

I do not agree with this aspect mentioned in ISA 240 Paragraph 9 paragraph c) where it is mentioned "... Fulfilling any additional responsibilities may provide more relevant information for the auditor to work in accordance with this and other ISA (for example, regarding the integrity of the management or, where appropriate, those accused of governance) ... "because their experience is not given to establish the causes that generated this aspect in particular or that leads to fraud, in which he was establishes that there are indications, this must perform or pass it to another expert such as the Forensic Auditor, who is the person who will already do an investigation to determine the causes that generated this fraud, which in support of other professionals or interdisciplinaries will determine whether or not a fraud occurred . or there are indications of a crime.

The above is due to the fact that it works with a sample and not with the entire universe of operations and not all of the ones it selects can operate in the same way, because the activities or results of the company's operations are not the same, as established in the Audit Risk (RI), who will determine if it is necessary for another auditor within the work team to do it and not necessarily obtain from outside as indicated in paragraph 44 "... If the auditor has identified or suspects fraud, the auditor shall determine whether the relevant law, regulation or ethical requirements: (Ref: Para. A67 - A69), (a) Require the auditor to inform an appropriate authority outside the entity ... "or how it may establish authorities and as a determinant to which entity or authority will be indicated as the following: "... (b) Establish responsibilities under which to inform an authority outside the entity may be appropriate in the circumstances ...", that is impo However, you must support another auditor of the team or if there is evidence of fraud or a crime, you must determine that a forensic auditor is required of a discipline that can support this at that time, so a team of forensic audiores is necessary interdisciplinary available, depending on the activity that will be performed at the time of planning, which should be established or taken into account.

I hope this can help contribute to improve the quality of the auditor's work in the development of their work and improve the quality of opinions and the application of ethics, it is important business to think that a single auditor performs work with many

clients, which helps to diminish the quality of the works that they carry out and the follow-up of the different operations, thereby increasing the frauds that are not detected in time, this is seen more with the international auditing firms, a maximum of Clients by auditor so that the assurance of the quality of the information is the best and does not help with the increase in corruption of business organizations and be as ethical as established in the IFAC.

Happy rest of the year.

Best regards.

***CP Mg Álvaro Fonseca Vivas***

alvarofv@hotmail.com

Colombia South America

Bogotá, D.C., noviembre 21 de 2019

Señores

IFAC – IAASB -IESBA

PROYECTO DE NORMA, ENMIENDAS PROPUESTAS A LAS NORMAS INTERNACIONALES  
Nueva York, NY

Recibe un saludo respetuoso

Gracias por la oportunidad de comentar sus proyectos, especialmente sobre la gestión ética y operativa del trabajo del auditor, esta es mi declaración conjunta a este respecto.

No estoy de acuerdo con este aspecto mencionado en ISA 240, párrafo 9, párrafo c), donde se menciona "... el cumplimiento de cualquier responsabilidad adicional puede proporcionar información más relevante para que el auditor trabaje de acuerdo con esta y otras ISA (por ejemplo, con respecto a la integridad de la gestión o, en su caso, los acusados de gobernanza) ... "porque su experiencia no se da para establecer las causas que generaron este aspecto en particular o que conducen al fraude, en el que se estableció que existen indicios , esto debe realizarlo o pasarlo a otro experto como el Auditor Forense, quien es la persona que ya realizará una investigación para determinar las causas que generaron este fraude, que en apoyo de otros profesionales o interdisciplinarios determinará si un fraude ocurrió . o hay indicios de un delito.

Lo anterior se debe al hecho de que funciona con una muestra y no con todo el universo de operaciones y no todas las que selecciona pueden operar de la misma manera, porque las actividades o los resultados de las operaciones de la compañía no son los mismos, según lo establecido en el Riesgo de Auditoría (RI), quien determinará si es necesario que otro auditor dentro del equipo de trabajo lo haga y no necesariamente obtenga del exterior como se indica en el párrafo 44 "... Si el auditor ha identificado o sospecha fraude , el auditor determinará si la ley, la regulación o los requisitos éticos relevantes: (Ref: Apartados A67 - A69), (a) Requerirán que el auditor informe a una autoridad apropiada fuera de la entidad ... "o cómo puede establecer autoridades y como determinante a qué entidad o autoridad se le indicará lo siguiente: "... (b) Establecer responsabilidades bajo las cuales informar a una autoridad fuera de la entidad puede ser apropiado en las circunstancias ...", eso es importante. Sin embargo, usted debe apoyar a otro auditor del equipo o si hay evidencia de fraude o delito, debe determinar que se requiere un auditor forense de una disciplina que pueda respaldar esto en ese momento, por lo que es necesario un equipo de audios forenses interdisciplinarios disponibles, dependiendo de la actividad eso se realizará en el momento de la planificación, que debe establecerse o tenerse en cuenta.

Espero que esto pueda ayudar a contribuir a mejorar la calidad del trabajo del auditor en el desarrollo de su trabajo y mejorar la calidad de las opiniones y la aplicación de la ética, es importante pensar que un solo auditor realiza el trabajo con muchos clientes, lo que ayuda para disminuir la calidad de los trabajos que realizan y el seguimiento de

las diferentes operaciones, aumentando así los fraudes que no se detectan a tiempo, esto se ve más con las firmas internacionales de auditoría, un máximo de clientes por auditor para que La garantía de la calidad de la información es la mejor y no ayuda con el aumento de la corrupción de las organizaciones empresariales y es tan ética como se establece en la IFAC.

Feliz resto del año.

Atentamente.

CP Mg Álvaro Fonseca Vivas  
alvarofv@hotmail.com  
Colombia SurAmerica