E

n diciembre de 2011 la [U.S Government Accountability Office - GAO](http://www.gao.gov/about/index.html) [publicó](http://www.gao.gov/assets/590/587281.pdf) la última versión de los estándares de auditoría para el gobierno - GAS, referenciados comúnmente como el [*Yellow Book*](http://www.gao.gov/yellowbook)*.* Varios cambios se han realizado en esta nueva versión, pero tal vez el más importante está relacionado con la independencia del auditor.

En el nuevo documento revisado se introduce un marco conceptual sobre la independencia, en el cual, además de establecer una definición, se desarrolla una guía para ayudar a evaluar las circunstancias en las cuales se puede ver amenazado dicho principio, así como las salvaguardas propuestas para mitigar los riesgos. Al igual que en el [código de ética de la IFAC](http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/2010-handbook-of-the-code-o.pdf), el *Yellow Book* ejemplifica algunas situaciones y propone medidas, por ejemplo:

“*3.17 Examples of safeguards include:*

***a****. consulting an independent third party, such as a professional organization, a professional regulatory body, or another auditor;* ***b.*** *involving another audit organization to perform or reperform part of the audit;* ***c.*** *having a professional staff member who was not a member of the audit team review the work performed; and* ***d.*** *removing an individual from an audit team when that individual’s financial or other interests or relationships pose a threat to independence.*”

En el documento también se afirma que ciertas condiciones pueden dar lugar a amenazas que son tan importantes que no pueden ser eliminadas o reducidas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas, lo cual conlleva un deterioro de la independencia. En tales condiciones, los auditores deben abstenerse de realizar una auditoría o terminar una auditoría en curso.

Finalmente el *Yellow Book* incluye entre otros, los siguientes requerimientos de documentación relacionados con las amenazas y salvaguardas a la independencia:

“***a****. document threats to independence that require the application of safeguards, along with safeguards applied, in accordance with the conceptual framework for independence as required by paragraph 3.24;* ***b.*** *document the safeguards required by paragraph 3.30 if an audit organization is structurally located within a government entity and is considered independent based on those safeguards (…)*”.

En el caso colombiano sería muy interesante conocer cuantas amenazas a la independencia de los auditores han identificado los entes de control fiscal y, más aún, saber si han sido documentadas.

Si en Colombia se aplicara un régimen similar al establecido por la IFAC o la GAO para las auditorías de las entidades del Estado, personas que actuaron como reguladores no podrían estar auditando información y procesos de los cuales fueron partícipes recientemente. Parece ser que la amenaza de auto-revisión no les aplica a algunos.

*Germán Eduardo Espinosa Flórez*