

## Norma 2421 – Errores y omisiones

Si una comunicación final contiene un error u omisión significativos, el Director Ejecutivo de Auditoría debe comunicar la información corregida a todas las partes que recibieron la comunicación original.

### Introducción

El Director Ejecutivo de Auditoría (DEA) debería comprender las expectativas del Consejo y de la alta dirección sobre los errores u omisiones que pueden considerarse significativos o materiales. La materialidad se define en el glosario de las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la auditoría interna como “la importancia relativa de un asunto dentro del contexto en el cual está siendo considerado, incluyendo factores cuantitativos y cualitativos, como magnitud, naturaleza, efecto, relevancia e impacto. El juicio profesional ayuda a los auditores internos cuando evalúan la materialidad de los asuntos dentro del contexto de los objetivos relevantes”.

### Consideraciones para la implementación

Si el DEA está al tanto de un error u omisión en la comunicación final, puede tener en cuenta las siguientes preguntas para determinar su materialidad:

- ¿El error u omisión puede cambiar los resultados del trabajo?
- ¿El error u omisión puede cambiar la opinión de alguien sobre la gravedad de los hallazgos?
- ¿El error u omisión puede cambiar una conclusión?
- ¿El error u omisión puede cambiar una opinión?
- ¿El error u omisión puede cambiar una acción recomendada?

Si la respuesta a alguna de las preguntas anteriores es “sí”, el DEA puede decidir que el error u omisión es material. El DEA normalmente trata de encontrar la causa del error u omisión para prevenir que ocurra en el futuro una situación similar, y para determinar si la causa debe ser incluida en la comunicación a la alta dirección y al Consejo. El DEA luego determina el método más apropiado de comunicación para asegurar que todas las partes que recibieron la comunicación original, reciben la información correcta. Realizar una comunicación eficaz sobre los errores y omisiones y sus causas, sirve para proteger la integridad y el estatus de la actividad de auditoría interna.

### Consideraciones para demostrar conformidad

La conformidad con la Norma 2421 puede ser demostrada con la existencia de

las políticas y procedimientos de auditoría interna relacionados con el tratamiento de los errores y omisiones. Es posible documentar la forma en que el DEA ha determinado la materialidad y la causa del error u omisión mediante los correos electrónicos y otros registros relativos a ese tema.

Los materiales de prueba como la agenda del DEA, actas de reuniones del Consejo u otras donde se discutió un error u omisión, notas internas y correos electrónicos– puede mostrar la información específica que fue comunicada, así como y cuando ocurrió la comunicación. Finalmente evidencian conformidad, la comunicación original y la comunicación final corregida.