**PL-7.1**

**LOGO DE LA ENTIDAD**

Entidad XXXXXXX

Auditoría de Estados Financieros

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2024

**Caso práctico sobre la aplicación de la NIA 250: Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros**

Este caso ilustra cómo la NIA 250 orienta a los auditores en la identificación y evaluación del impacto de las disposiciones legales y reglamentarias en los estados financieros.

**Contexto:** Una firma de auditoría ha sido contratada para auditar los estados financieros de una empresa de servicios financieros regulada. Durante el proceso de auditoría, los auditores deben aplicar la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 250, que establece las responsabilidades del auditor con respecto al cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.

**Descripción del caso:** La empresa auditada opera en un entorno regulado, bajo la supervisión de una autoridad financiera, y debe cumplir con diversas normativas que afectan tanto a su operación como a la presentación de sus estados financieros. A lo largo del año, la empresa ha recibido varias comunicaciones de la autoridad reguladora sobre presuntos incumplimientos relacionados con la normativa de prevención de lavado de dinero (PLD).

**Procedimientos del auditor:**

1. **Examen de la correspondencia con las autoridades reguladoras:**
   * El auditor solicita y examina las comunicaciones recibidas por la empresa de la autoridad reguladora. Esto incluye correos electrónicos, cartas y cualquier informe emitido por el regulador que indique incumplimientos o áreas de mejora en las políticas de PLD de la empresa.
   * El auditor también revisa las respuestas de la empresa a las autoridades para evaluar si se han abordado adecuadamente los temas identificados y si la empresa ha tomado medidas correctivas.
2. **Revisión de informes internos y externos:**
   * Se revisan los informes internos de auditoría de cumplimiento emitidos por el departamento de cumplimiento de la empresa, así como cualquier informe externo de asesores legales o de cumplimiento. Estos informes pueden proporcionar indicios de áreas donde la empresa podría no estar cumpliendo con las normativas.
3. **Entrevistas con personal clave:**
   * El auditor realiza entrevistas con el jefe de cumplimiento y el equipo legal interno para obtener una visión clara de los posibles problemas de incumplimiento identificados durante el año, así como las acciones que la empresa ha tomado en respuesta a estos problemas.
4. **Evaluación del impacto en los estados financieros:**
   * El auditor evalúa si los incumplimientos identificados por las autoridades reguladoras podrían tener un impacto material en los estados financieros. Esto incluye revisar las provisiones que la empresa ha registrado, o debería registrar, en relación con multas, sanciones u otras responsabilidades financieras resultantes del incumplimiento.
5. **Aplicación de procedimientos de auditoría específicos:**
   * Se aplican pruebas de auditoría adicionales a las áreas más afectadas por el posible incumplimiento, como las transacciones financieras relacionadas con la normativa de PLD. Esto incluye la revisión de muestras de transacciones sospechosas para verificar si se han reportado adecuadamente.
6. **Evaluación del riesgo de fraude:**
   * Dado que el incumplimiento de normativas como la de PLD podría estar vinculado a fraudes o actividades ilegales, el auditor aumenta su escepticismo profesional y evalúa si los controles de la empresa son suficientes para mitigar el riesgo de fraude relacionado con actividades no reportadas.

**Resultado:** Al final del proceso de auditoría, el auditor concluye que aunque la empresa ha enfrentado problemas de cumplimiento con la normativa de PLD, ha tomado medidas correctivas adecuadas. Sin embargo, debido a las multas impuestas por el regulador, el auditor recomienda a la empresa registrar una provisión adecuada y revela esta contingencia en las notas a los estados financieros.