

Circular nº 33 /2026

El curso se realizará online en el Aula virtual de la Agrupación Territorial 8ª, en directo a través de la plataforma www.campusauditores.com. Es necesario asistir al 80% de las sesiones para su homologación. La documentación estará disponible en el Campus Virtual.

“AUDITANDO CORRECTAMENTE EL CONTROL INTERNO Y EL ENTORNO DE CONTROL”

Fecha del Curso: 5 de noviembre (10:00 a 14:00 horas).

Fecha Límite de Inscripción: 2 de noviembre de 2026

Ponente:

D. Xavier Pujol Pàmies

Auditor Censor Jurado de Cuentas

Senior Advisor

Profesional con más de 33 años de experiencia en auditoría en EY, 21 de ellos como socio, liderando auditorías bajo NIIF, US GAAP y normativa española en empresas de multitud de sectores. Especialista en reporting financiero, independencia, gestión de riesgos y calidad..

Homologación: 4 horas en el área de Auditoría (ICAC / REC).

Derechos de inscripción:

BOLSA DE HORAS: Este curso se puede adquirir a través de la bolsa de horas del ICJCE.
(Información sobre el acceso a la Bolsa de Horas 2026/2027) [Bolsa de horas](#)

OTRAS INSCRIPCIONES:

- Censores Jurados de Cuentas y Colaboradores Inscritos en el Registro de colaboradores del ICJCE: 60 euros.
- Otras Inscripciones: 120 euros.

La inscripción quedará registrada cuando se envíe el justificante de ingreso en la Cta. Bancaria: ES39 2085 0156 99 0300046887

Presentación

Del entendimiento al criterio profesional: domina la evaluación, testeo y documentación del control interno conforme a las NIA-ES.

¿A quién va dirigido?

Dirigido a profesionales de auditoría que desean reforzar su criterio técnico, mejorar la identificación de riesgos de los procesos significativos y asegurar la coherencia entre la evaluación de controles y el alcance de las pruebas sustantivas.

Especialmente orientado a auditores junior, senior y gerentes que buscan elevar la calidad de los papeles de trabajo relacionados con el control interno, evitar las deficiencias más frecuentes detectadas en las inspecciones del ICAC y aplicar de forma rigurosa las NIA-ES en materia de control interno.

Contenido

El contenido se centra en dotar al auditor de un método claro y riguroso para entender procesos significativos, identificar riesgos reales del flujo transaccional (WCGW), evaluar controles con criterio profesional y documentar evidencia suficiente y adecuada conforme a las NIA-ES. Se abordan los errores más frecuentes detectados por el ICAC y se proporciona un enfoque práctico para elevar la calidad de los papeles de trabajo.

La sesión ofrece una metodología aplicable en cualquier sector, desde el mapeo End-to-End hasta la graduación de deficiencias y la redefinición del alcance sustantivo. El objetivo es que el auditor pase de una revisión superficial a una ejecución excelente alineada con las NIA-ES.

Objetivos de la sesión

- Mapear procesos y riesgos (WCGWs): Comprender el flujo transaccional e identificar los riesgos relevantes del proceso.
- Identificar controles clave: Seleccionar únicamente los controles críticos para las afirmaciones de las cuentas significativas.
- Evaluar el diseño e implementación (D&I) y realizar walkthroughs: Validar la arquitectura del control y la fiabilidad de la IPE.
- Probar la eficacia operativa y el roll-forward: Comprobar el funcionamiento continuo y extender las pruebas al cierre.
- Interpretar informes SOC 1: Auditar procesos subcontratados y validar los controles del usuario (CUECs).
- Graduar deficiencias y redefinir el alcance: Clasificar hallazgos y redefinir el alcance de las pruebas sustantivas.

Programa

1. El modelo de riesgo de auditoría.
2. Entendimiento de los procesos significativos.
3. Identificación de riesgos del proceso (WCGW) y de los controles clave.
4. Evaluación del diseño e implementación de los controles.
5. Validación de datos e informes del sistema (IPE).
6. Prueba de eficacia operativa y roll-forward.
7. Controles externalizados e informes SOC 1.
8. Clasificación de las deficiencias de control interno e impacto en la auditoría.
9. Conclusiones.