



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARIA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACION MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

GUÍA

de estudio para
PRESENTAR ETS DE LA
AUDITORIA
CICLO ESCOLAR 2026 / 2
TURNO MATUTINO

Presidente de academia: Rosa Laura Laguna Trujillo

Fecha de Elaboración: Marzo 2026

Área: Tecnológica	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: Auditoria	Nivel/semestre: Sexto
----------------------	--	--------------------------



Instrucciones generales de la guía:

Para la presentación del ETS el alumno deberá revisar en su totalidad la presente guía de estudio, la cual integra las tres unidades didácticas que cubren la totalidad del programa de estudios.

La presentación de esta guía No tiene valor

Presentación:

Esta guía tiene únicamente fines de apoyo y preparación académica para la correcta resolución del Examen a Título de Suficiencia (ETS) ; por lo tanto, no deberá entregarse , ni será considerada como requisito para la presentación del examen.

Objetivos

Analizar la normatividad que rige la auditoría de estados financieros, así como sus objetivos, etapas y procedimientos, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de la información financiera y sustentar la emisión de una opinión profesional.

Justificación

La presente guía de estudio tiene como propósito apoyar al estudiante en la preparación del examen a título de suficiencia (ETS), proporcionando los contenidos clave, actividades y herramientas necesarias para reforzar el aprendizaje adquirido durante el curso.

El dominio de los conceptos de auditoría, su normatividad y la interpretación del informe del auditor es fundamental para la formación del técnico en contaduría, ya que permite comprender la importancia de la confiabilidad de la información financiera en la toma de decisiones.

**Estructura y contenidos**

Unidad I La auditoría: concepto, clases evolución y normatividad.
Unidad I Metodología de la auditoría de estados financieros
Unidad III Informe de auditoría

Evaluación

El resultado de la calificación obtenida en el ETS equivale al 100%

Materiales para la elaboración de la guía

Apuntes proporcionados en clase
NIAS (Normas Internacionales de Auditoría)
. Calculadora
. Lápices, goma y hojas

Actividades de estudio

Comprender los temas vistos en clase
Interpretar las NIAS
Analizar ejemplos prácticos
Elaborar resúmenes o apuntes
Resolver problemas similares
Verificar procedimientos y resultados

Información adicional

Revisar procedimientos
Consultar ejemplos resueltos
Apoyarse en material adicional de classroom
Buscar y realizar las actividades que se llevaron a cabo en clase.



Bibliografía básica

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). 2024. Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados. México : IMCP.

Colegio de Contadores Públicos. 2017 Fundamentos de Auditoría Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Auditoria. México: IMCP.

Integrantes de la academia

Rosa Laura Laguna Trujillo



Índice de contenidos

Unidad I La auditoría: concepto, clases evolución y normatividad.

Unidad I Metodología de la auditoría de estados financieros

Unidad III Informe de auditoría

Temario

Unidad I

Concepto de Auditoría.

Marco histórico de la auditoría en México

Evolución histórica de la auditoría

Identifica las diferentes clases de auditorías

Objetivo de una auditoría de Estados Financieros

Conoce la normatividad aplicable para el desarrollo de una auditoría

Requisitos normativos del Auditor de Estados Financieros

Emite juicios de valor en los criterios que establece la normatividad

Técnicas y procedimientos de auditoría

Pruebas sustantivas y de cumplimiento

Unidad II

Analiza los diferentes los criterios que establece la normatividad aplicable a una auditoría a estados financieros.

Identifica los criterios establecidos en el Código de Ética Profesional del Contador Público

Investiga el perfil de un Auditor de Estados Financieros

Etapas preliminar Primer contacto con usuario

Acuerdo de prestación del servicio

Objetivo de la auditoría.

Comprensión del control interno por parte del auditor

Etapas Planeación (técnica y administrativa)

Identifica las técnicas y procedimientos de auditoría

Papeles de trabajo

Etapas de ejecución

Etapas generación de Informe de Auditoría

Evaluación de control interno

Métodos de evaluación de control interno

Programa de auditoría

Papeles de trabajo

Plan de auditoría

Unidad III

Definición de informe de auditoría



Importancia, del informe de auditoría
Lineamientos vigentes sobre el Informe del auditor independiente
Elementos del Informe de estados financieros
Hechos posteriores al cierre de la auditoría
Formación de opinión o informe del auditor sobre los estados Financieros
Forma de la opinión Sin salvedades o limpio.
Con salvedades.
Adverso o con opinión negativa.
Con abstención de opinión.
Evaluación de las incorrecciones detectadas
Formación de la opinión y emisión del informe
Opinión modificada en el informe de auditoría.
Asuntos que afectan la opinión del auditor
Otros párrafos en el informe de auditoría
Concepto, importancia y usuarios del informe

Contenido

1. ¿Qué se entiende por el concepto de auditoría?
2. ¿Quién es el auditor?
3. ¿Cuáles son las funciones del auditor?
4. ¿En qué consiste la independencia en los trabajos de auditoría?
5. ¿Quiénes son los usuarios a quienes se destina el informe de auditoría?
6. ¿Quiénes son los usuarios interesados en el contenido de los estados financieros?
7. ¿Qué son los estados financieros?
8. ¿Por qué es necesaria la confiabilidad en los estados financieros?
9. ¿Cuáles son las principales salvaguardas señaladas en el Código de Ética Profesional?
10. ¿Qué incluyen las salvaguardas creadas por la profesión?
11. ¿Cuál es el objetivo de la auditoría de estados financieros?
12. ¿Cuál es la importancia del informe de auditoría?
13. ¿En qué consiste el principio de confidencialidad?
14. ¿En qué consiste el principio de competencia?
15. ¿En qué consiste el principio de integridad?
16. ¿En qué consiste el principio de competencia profesional?
17. ¿En qué consiste el principio de objetividad?
18. ¿En qué consiste el proceso de evaluar en auditoría?
19. ¿Cuáles son las amenazas relacionadas con la prestación de servicios a un cliente de auditoría según el Código de Ética?



20. ¿En qué consiste la evidencia de auditoría?
21. ¿Qué es una incorrección material?
22. ¿Qué es el escepticismo profesional?
23. ¿Cuáles son los elementos básicos de la fase de planeación de la auditoría?
24. ¿Qué es el control interno?
25. ¿Cuál es la importancia del control interno?
26. ¿En qué se basa el auditor para definir el alcance y extensión de sus trabajos?
27. ¿Qué son las actividades de control?
28. ¿Cuáles son los elementos del control interno?
29. ¿En qué consiste el método descriptivo para evaluar el control interno?
30. ¿En qué consiste el método gráfico?
31. ¿En qué consiste el método de cuestionarios?
32. ¿En qué consiste el alcance o extensión de los procedimientos de auditoría?
33. ¿Cuáles son las cualidades de un cuestionario de control interno?
34. ¿Cuál es la importancia del control interno para el auditor?
35. ¿En qué consiste el principio de diligencia y competencia profesional?
36. ¿Qué son las Normas de Información Financiera (NIF)?
37. ¿Cuáles son los diferentes tipos de auditoría?
38. ¿Cuál es la finalidad de la auditoría?
39. ¿Qué son las técnicas de auditoría?
40. ¿Cómo se aplican las técnicas de confirmación?
41. ¿Cuáles son los tipos de confirmación y cómo se realizan?
42. ¿Cómo se lleva a cabo la técnica de investigación?
43. ¿Cómo se aplica la técnica de declaración?
44. ¿Cómo se realiza la técnica de certificación?
45. ¿En qué consiste la técnica de observación?
46. ¿Cómo se aplica la técnica de cálculo?
47. ¿En qué consiste la técnica de estudio general?
48. ¿En qué consiste la técnica de análisis?
49. ¿Qué se entiende por muestreo de auditoría?
50. ¿En qué consiste el riesgo de muestreo?
51. ¿En qué consiste la supervisión en auditoría?
52. ¿Cuáles son los riesgos de auditoría y cómo afectan el trabajo del auditor?
53. ¿Cuál es la diferencia entre técnica y procedimiento de auditoría?
54. ¿Qué es una técnica de auditoría?
55. ¿Qué es un procedimiento de auditoría?
56. ¿Cuál es la finalidad del muestreo en auditoría?
57. ¿Qué es el muestreo estadístico?



58. ¿Cuál es el objetivo de la NIA 500?
59. ¿De qué trata la NIA 530?
60. ¿Qué es el informe de auditoría?
61. ¿Cuáles son los elementos del informe según la NIA 700?
62. ¿En qué consiste la opinión del auditor?
63. ¿Qué es el fundamento de la opinión?
64. ¿Qué se entiende por empresa en marcha?
65. ¿Qué son las cuestiones clave de auditoría?
66. ¿Qué se entiende por "otra información" en el informe?
67. ¿Cuál es la responsabilidad en relación con los estados financieros?
68. ¿Qué responsabilidad tiene la dirección según el informe de auditoría?
69. ¿Cuál es la importancia de la planeación y supervisión en auditoría?
70. ¿Cuáles son las fases de la planeación?
71. ¿Cuáles son las etapas de la planeación de la auditoría?
72. ¿Qué se entiende por alcance de la auditoría?
73. ¿Qué es la evidencia de auditoría?
74. ¿Cuál es la finalidad de las pruebas sustantivas y de cumplimiento?
75. ¿Qué es la documentación de auditoría?
76. ¿Qué son los papeles de trabajo?
77. ¿Por qué son importantes los papeles de trabajo?
78. ¿Qué deben cumplir los papeles de trabajo?
79. ¿Por qué los papeles de trabajo son propiedad del auditor?
80. ¿Cómo se clasifican los papeles de trabajo?
81. ¿Qué es el archivo permanente?
82. ¿Qué son los papeles de trabajo del período?
83. ¿Qué son las cédulas sumarias?
84. ¿Qué es una cédula analítica?
85. ¿Qué son las cédulas subanalíticas?
86. ¿Qué es una cédula de observaciones?
87. ¿Qué es una cédula de informes?
88. ¿Cuál es la estructura de las cédulas de auditoría?
89. ¿Cuál es el uso de los índices de auditoría?
90. ¿Cuál es el uso de las marcas de auditoría?
91. ¿Qué es el ambiente de control en una empresa?
92. ¿Cuáles son los elementos del ambiente de control?
93. ¿Por qué es importante el cumplimiento de los controles?
94. ¿Qué papel juega la integridad y valores éticos?
95. ¿Cuál es la participación de la administración y del comité de auditoría?
96. ¿Qué importancia tiene la estructura organizacional?



97. ¿Qué son las limitaciones al alcance de la auditoría?
98. ¿Qué establece la NIA 705 sobre la opinión modificada?
99. ¿Qué asuntos afectan la opinión del auditor?
100. ¿Qué es un párrafo de énfasis?
101. ¿En qué consiste una opinión adversa?
102. ¿En qué consiste la abstención de opinión?
103. ¿Cuáles son los elementos del informe de auditoría?
104. ¿Cuáles son los requisitos que debe cumplir un auditor según el Código Fiscal de la Federación?
105. ¿Qué son los hechos posteriores al cierre?
106. ¿Cuál es la importancia de la fecha de emisión del informe de auditoría?
107. ¿Qué son los hallazgos de auditoría?
108. ¿Qué es el socio del encargo del grupo?