



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"
SUBDIRECCIÓN ACADÉMICA



GUÍA

**De estudio para
Presentar ETS de la
UNIDAD DE APRENDIZAJE
NOCIONES DE AUDITORÍA
Semestre 2026 2**

TURNO: VESPERTINO

Fecha de elaboración: 10 de marzo 2026

INTEGRANTES DE LA ACADEMIA

C.P. JAIME VALDÉS BARRAGÁN



FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

Área: Tecnológica	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: NOCIONES DE AUDITORÍA	Nivel/semestre: Sexto semestre
-----------------------------	---	--

Instrucciones generales de la guía:

- La guía tiene un valor **DE HASTA TRES PUNTOS** y debe ser resuelta correctamente y entregarla en la fecha del examen, (El cuestionario se debe presentar con letra clara y legible).
 - La presentación de la presente guía debe de contar con caratula con los datos que identifiquen al alumno
 - Se aclara que los trabajos clonados o copiados, así como los que hayan sido presentados por equipos se descartaran para su evaluación
- El procedimiento para la revisión del examen se apeg a lo dispuesto a la normativa Politécnica en el Departamento de Unidades de Aprendizaje del Área Tecnológica y de Especialidades.

Presentación:

La Unidad de Aprendizaje de Nociones de Auditoría pertenece al área de formación profesional del Bachillerato Técnico Bivalente escolarizada en el Nivel Medio Superior del Instituto Politécnico Nacional. Se ubica en el sexto nivel del plan de estudios y se cursa de manera obligatoria en la rama de Ciencias Sociales y Administrativas.

Objetivo

Esta Unidad de Aprendizaje forma parte del Programa Académico de Técnico en Contaduría tiene como principal propósito fomentar en el estudiante el desarrollo de competencias profesionales basados en la aplicación de los principios, técnicas y procedimientos, pruebas sustantivas y de cumplimiento, en apego a las Normas de Información Financiera, necesarios para comprender la razonabilidad y exactitud de los estados financieros de una entidad, como resultado de los trabajos de auditoría.



Estructura y contenidos

COMPETENCIA GENÉRICA:

Analizar la normatividad que rigen a la auditoría de estados financieros, objetivos y procedimientos de evaluación de la razonabilidad de la información financiera base para emitir una opinión profesional.

UNIDAD DE COMPETENCIA 1. Identifica los pronunciamientos básicos de la auditoría que le permita familiarizarse con los procedimientos, métodos y estándares utilizados por los auditores para evaluar la razonabilidad de los estados financieros.

APRENDIZAJE ESPERADO 1: Distingue la importancia de los antecedentes y objetivos de la auditoría que le proporciona una base teórica necesaria para comprender los principios y prácticas de esta disciplina.

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

Realiza línea del tiempo del origen y generalidades de la auditoría

Realiza un organizador gráfico de la auditoría y su clasificación

Reconoce las características de cada modalidad de auditoría identificando los criterios aplicables a cada una de estas.

APRENDIZAJE ESPERADO 2: Identifica los criterios que rigen la práctica profesional del auditor vigentes y la garantía de la transparencia y confiabilidad de la información en los informes 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

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

Identifica los criterios establecidos en el Código Fiscal de la Federación y Código de Ética Profesional del Contador Público

Investiga el perfil de un Auditor de Estados Financiero

UNIDAD DE COMPETENCIA 2, Distingue las etapas a seguir en la auditoría de conformidad con la normatividad vigente que permitan obtener elementos para sustentar una opinión fundamentada sobre la razonabilidad de los estados financieros

APRENDIZAJE ESPERADO 1: Comprende el proceso de trabajo para contar con elementos para efectuar la planeación a la auditoría de estados financieros y su desahogo conforme al objetivo del encargo de auditoría.

Primer contacto con usuario

Objetivo de la auditoría.

Acuerdo de prestación del servicio

Comprensión del control interno por parte del auditor

Etapas Planeación (técnica y administrativa)

Identifica las técnicas y procedimientos de auditoría



Papeles de trabajo
Etapa de ejecución
Etapa generación de Informe de Auditoría
Investiga el contenido la carta de acuerdos de una auditoría
Investiga los métodos de evaluación del control interno
Diferencia las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a las cuentas de los estados financieros
Identifica la clasificación de los papeles de trabajo

APRENDIZAJE ESPERADO 2: Comprende el proceso de trabajo para contar con elementos para efectuar la planeación a la auditoría de estados financieros y su desahogo conforme al objetivo del encargo de auditoría.

Evaluación de control interno
Métodos de evaluación de control interno
Programa de auditoría
Papeles de trabajo
Plan de auditoría
Identifica los métodos de evaluación de control interno
Identifica los criterios de forma y contenido que debe tener un programa de auditoría.
Establece los papeles de trabajo que deben incluirse en el programa de trabajo.

UNIDAD DE COMPETENCIA 3: Analiza el informe de auditoría como una herramienta importante para los usuarios de los estados financieros, sobre la credibilidad de la información presentada para tomar decisiones

APRENDIZAJE ESPERADO 1: Identifica el informe de auditoría para dar cumplimiento en la responsabilidad del auditor por expresar su opinión como resultado del trabajo de auditoría de conformidad con la normatividad aplicable

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
Presenta organizador gráfico en que identifique los elementos clave del informe de auditoría

APRENDIZAJE ESPERADO 2: Analiza la importancia de la opinión que presenta el auditor en función de los resultados obtenidos o de su alcance, en los trabajos de auditoría y los diferentes tipos de opinión que pueden presentarse, contempladas en la normatividad vigente.

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



Análisis de los diferentes tipos de opinión que pueden presentarse como resultado de los hallazgos y alcance resultado de los trabajos de auditoría

PRESENTACIÓN

- Estudiar, analizar e interpretar esta guía permitirá al alumno desarrollar competencias profesionales basados en la aplicación de los principios, técnicas y procedimientos, pruebas sustantivas y de cumplimiento, en apego a las Normas de Información Financiera, necesarios para comprender la razonabilidad y exactitud de los estados financieros de una entidad, como resultado de los trabajos de auditoría.

Materiales para la elaboración de la guía

- Notas y consulta de la bibliografía propuesta en la presente guía

Bibliografía Básica

- ✓ Normas de Auditoría para Atestiguar revisión y otros servicios relacionados Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- ✓ Normas de Información Financiera. Editorial, Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, Editorial, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- ✓ Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros, Israel Osorio Sánchez, Editorial CENGAGE Learning.
- ✓ Fundamentos de Auditoría, Gabriel Espino García, Grupo Editorial Patria.
- ✓ Auditoría un enfoque Integral, Alvin A. Arens, Editorial, Pearson.
- ✓ Auditoría de Estados Financieros: Practica Moderna Integral, Gabriel Sánchez Curiel, Editorial, Pearson.
- ✓ Elementos de Auditoría Sexta edición, Víctor Manuel Mendivil Escalante, Editorial, CENGAGE Learning



CUESTIONARIO:

- 1) Concepto de auditoría
- 2) Funciones principales del Auditor
- 3) Que profesionistas pueden ser auditores de estados financieros
- 4) Explique cómo se compone el equipo del encargo de auditoría
- 5) Diga que es la Independencia de los trabajos de auditoría
- 6) Diga quienes son usuarios interesados del contenido del informe de estados financieros
- 7) Necesidad de confiabilidad en los estados financieros
- 8) Cuáles son las principales salvaguardas señaladas en el código de ética profesional
- 9) En relación con las Salvaguardas creadas por la profesión indique en qué consisten
- 10) Objetivo de la auditoría de estados financieros
- 11) Importancia del Informe de auditoría
- 12) Mencione el principio fundamental de Confidencialidad
- 13) Cuál es el principio fundamental de Competencia
- 14) Diga cuales es el principio Fundamental de la integridad
- 15) Diga cuales es el principio Fundamental de la Competencia Profesional
- 16) Diga cuales es el principio Fundamental de Objetividad
- 17) Diga en que consiste Evaluar estados financieros
- 18) Diga cuales son las amenazas relacionadas con la prestación de servicios a un cliente de auditoría señalados en el Código de Ética Profesional.
 - Interés personal.
 - Auto revisión.
 - Interceder por un cliente.
 - Familiaridad e Intimidación.
- 19) En que consiste la Evidencia de auditoría.
- 20) Diga que es Incorrección material
- 21) Explique el Escepticismo profesional
- 22) Relacione los elementos básicos de la fase de planeación de los trabajos de auditoría
- 23) Importancia del control interno
- 24) Diga en que se basa el auditor para definir el alcance y extensión de los trabajos de auditoría



- 25) Actividades de control
- 26) Concepto de Control interno
- 27) Elementos del control interno
- 28) Explique en la importancia de los Métodos de evaluación del control interno y describa cada uno de los siguientes métodos:
 - a) Método de cuestionarios
 - b) Método descriptivo
 - c) Método gráfico
- 29) Diga la importancia de la extensión o alcance de los Procedimientos de Auditoría.
- 30) Cualidades del cuestionario de control interno
- 31) Diga la importancia del Control Interno para el auditor
- 32) Diga en que consiste el principio de diligencia y competencia profesionales
- 33) Defina las Normas de Información Financiera (NIF)
- 34) Explique los objetivos y finalidad de las auditorías, que se listan a continuación:
 - a) Auditoría de legalidad
 - b) Auditoría fiscal,
 - c) Auditoría forense
 - d) Auditoría interna
 - e) Auditoría externa
 - f) Auditoría financiera
 - g) Auditoría administrativa
 - h) Auditoría operativa
 - i) Auditoría integral
 - j) Auditoría especial.
 - k) Auditoría al desempeño
 - l) Auditoría gubernamental
- 35) Diga la finalidad de la auditoría de estados Financieros
- 36) Diga que son las técnicas de auditoría
- 37) Diga que son los procedimientos de auditoría



- 38) Diga cuáles son y como se realizan las técnicas de confirmación que se relacionan a continuación:
- 1.- Confirmación Positiva
 - 2.- Confirmación negativa
 - 3.- Confirmación Indirecta o ciega
- 39) Diga cómo se lleva a cabo la técnica auditoría denominada de investigación:
- 40) Diga cómo se desahoga la técnica de auditoría denominada declaración:
- 41) Explique cómo se lleva a cabo la técnica de auditoría denominada certificación
- 42) En que consiste la técnica de auditoría denominada Observación
- 43) Diga de forma se aplica la técnica de auditoría denominada cálculo
- 44) Describa la técnica de auditoría denominada Estudio General
- 45) En qué consiste la técnica de auditoría denominada Análisis
- 46) Diga cuál es la finalidad del muestreo en la auditoría
- 47) Explique en qué consiste el muestreo para una auditoría
- 48) En consiste la supervisión en los trabajos de auditoria de estados financieros
- 49) Que es el riesgo de muestreo en auditoría
- 50) Diga en qué consisten y cuáles son los riesgos de auditoría que pudieran afectar los trabajos de revisión siguientes.
- a) Riesgo inherente:
 - b) El Riesgo de control,
 - c) Riesgo de detección:
- 51) Diferencia entre Técnica y Procedimiento de Auditoria Definición de técnica de auditoria
- 52) Definición de procedimiento de auditoria
- 53) Diga que es el Muestreo estadístico
- 54) Explique que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros, y que NIA la contiene.
- 55) Indique la NIA que trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
- 56) Diga que NIAs tratan el informe de auditoría
- 57) Como se define al Informe de auditoría de estados financieros.
- 58) Explique los elementos del informe de auditoría en base a las NIAs
- 1) Título
 - 2) Destinatario



- 3) Opinión del auditor.
 - 4) Fundamento de la Opinión.
 - 5) Empresa en Marcha
 - 6) Cuestiones Clave de la Auditoría.
 - 7) Algunos ejemplos de cuestiones claves:
 - 8) Otra información.
 - 9) Responsabilidad en relación con los estados financieros.
-
- 59) Explique brevemente la importancia de la planeación y supervisión, fases de la planeación:
 - 60) Elementos básicos de la planeación de los trabajos de auditoría.
 - 61) ¿Cuáles son las etapas de la planeación?
 - 62) En que consiste el alcance de la auditoría.
 - 63) Que es la evidencia de auditoría.
 - 64) Cuál es la finalidad de las pruebas sustantivas
 - 65) Cuál es la finalidad de las pruebas de cumplimiento
 - 66) En relación con los estados financieros, ¿cuál es la responsabilidad de la administración de la entidad auditada?
 - 67) Archivo de auditoría
 - 68) Documentación de auditoría
 - 69) Diga que son los Papeles de trabajo:
 - 70) La importancia de los papeles de trabajo es importante porque en ellos costa.
 - 71) Explique la propiedad de los papeles de trabajo del Auditor.
 - 72) Clasificación por su tipo de los papeles de trabajo.
 - 73) Contenido del Archivo Permanente o Expediente Continuo de Auditoría
 - 74) Definición de Papeles de Trabajo del Período
 - 75) Contenido de las siguientes cédulas de auditoría
 - a) Cédulas Sumarias o de resumen
 - b) Cédula Analítica
 - c) Cédulas Subanalíticas
 - d) Cédula de Observaciones
 - e) Cédula de Informes
 - 76) Estructura de las cédulas de auditoría
 - a) El encabezado



- b) El cuerpo
 - c) El pie o calce
- 77) Diga cuál es el uso de los índices de auditoría.
- 78) Explique el uso de marcas de auditoría
- 79) Explique el ambiente de control de las empresas y sus elementos
- 80) La importancia, cumplimiento y respeto de los controles.
- 1) Integridad y valores éticos.
 - 2) Participación de la administración y del Comité de auditoría
 - 3) Estructura organizacional
- 81) Limitaciones al alcance de la auditoría.
- 82) Explique la Norma internacional de auditoría relativa a la opinión modificada en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente:
- 83) Diga las causas por qué puede emitirse una opinión de estados financieros con salvedades
- 84) Describa los Asuntos que afectan la opinión del auditor externo
- 85) En que consiste el Párrafo de énfasis en un informe de auditoría
- 86) En qué caso el auditor emite un informe de auditoría de Opinión desfavorable (adversa)
- 87) Cuáles pueden ser las causas para que considere la negación (abstención) de opinión en un informe de auditoría
- 88) Cuáles son los elementos de la carta de encargo de auditoría
- 89) Cuáles son los rozones para cambiar los acuerdos tomados en la carta de aceptación de la auditoría
- 90) Identifique del Código Fiscal de la Federación los requisitos básicos que debe reunir el auditor de estados financieros.
- 91) En qué consisten los Hechos posteriores al cierre de la auditoría
- 92) Explique qué se entiende por Hallazgos.
- 93) Socio del encargo del grupo
- 94) Fecha de emisión y entrega del informe de auditoría
- 95) En que momentos pueden presentarse hechos posteriores a los estados financieros de acuerdo con las NIAs