



1. Los órganos de control institucional están ubicados en el
- A) nivel jerárquico medio de la estructura de la entidad, y constituyen la unidad responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.
  - B) último nivel jerárquico de la estructura de la entidad, y constituyen la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.
  - C) mayor nivel jerárquico de la estructura de la entidad, y constituyen la unidad no especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.
  - D) mayor nivel jerárquico de la estructura de la entidad, y constituyen la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad. \*

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N° 27785

2. Las normas independencia, diligencia profesional, entrenamiento y competencia, y confidencialidad pertenecen a la sección
- A) desempeño profesional. \*
  - B) gestión de calidad.
  - C) control posterior.
  - D) control previo.

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental

3. Son técnicas de obtención de evidencia documental.
- A) Inspección y observación
  - B) Indagación y entrevista
  - C) Relevamiento y comprobación \*
  - D) Análisis y observación

Referencia bibliográfica: Guía Técnicas de Auditoría

4. Implica el examen de operaciones o actividades detalladas con respecto a los criterios de auditoría. Las técnicas más comúnmente utilizadas para las pruebas de detalle son el recalcular, análisis, repetición, inspección, indagación y confirmación, y la observación o una combinación de ellas.
- A) Las pruebas de controles clave
  - B) Las pruebas sustantivas \*
  - C) Los procedimientos analíticos
  - D) La confirmación externa

Referencia bibliográfica: RC\_001-2022-CG.pdf



5. ¿Cuáles son las modalidades del control previo?
- A) Autorizaciones de presupuestos de obra y mayores servicios de supervisión, Información sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del estado y opinión sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno.
  - B) Autorizaciones de presupuestos adicionales de obra y menores servicios de supervisión, Información sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del estado y opinión sobre las contrataciones en general.
  - C) Solo las autorizaciones de presupuestos de obra y mayores servicios de supervisión.
  - D) Autorizaciones de presupuestos adicionales de obra y mayores servicios de supervisión, información sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del estado y opinión sobre las contrataciones con carácter de secreto militar o de orden interno. \*

Referencia bibliográfica: RC\_295-2021-CG

6. En la auditoría de cumplimiento, la acreditación de la comisión de auditoría se efectúa en la etapa de
- A) planificación. \*
  - B) planeamiento.
  - C) ejecución.
  - D) informe.

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría de Cumplimiento

7. Señale la alternativa donde están registrados todos los elementos de las desviaciones de cumplimiento.
- A) Condición, efecto
  - B) Condición, criterio
  - C) Condición, criterio, efecto
  - D) Condición, criterio, efecto, causa \*

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental

8. Son técnicas de obtención de evidencia física.
- A) Inspección y observación \*
  - B) Relevamiento y comprobación
  - C) Indagación y entrevista
  - D) Análisis y observación

Referencia bibliográfica: Guía Técnica de Auditoría



9. Son técnicas de obtención de evidencia testimonial.

- A) Inspección y observación
- B) Relevamiento y comprobación
- C) Indagación y entrevista \*
- D) Análisis y observación

Referencia bibliográfica: Guía Técnica de Auditoría

10. Los servicios de control se clasifican en

- A) simultáneo y posterior.
- B) previo y posterior.
- C) previo y simultáneo.
- D) previo, simultáneo y posterior. \*

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental

11. Los hallazgos de auditoría en las auditorías de desempeño se denominan

- A) desviaciones de cumplimiento.
- B) deficiencias significativas.
- C) asuntos de importancia.
- D) resultados. \*

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental

12. Los elementos de la situación adversa son los siguientes:

- A) condición, criterio, consecuencia. \*
- B) condición, efecto.
- C) condición, criterio.
- D) criterio, efecto.

Referencia bibliográfica: Directiva sobre Control Simultáneo

13. El tipo de control gubernamental que consiste en examinar en forma objetiva los hitos de control o las actividades de proceso en curso se denomina

- A) previo.
- B) simultáneo. \*
- C) posterior.
- D) previo y posterior.

Referencia bibliográfica: Directiva sobre Control Simultáneo



14. ¿Como resultado de qué modalidad de control simultáneo se elabora el informe de hito de control e informe de control concurrente?
- A) Visita de control
  - B) Orientación de oficio
  - C) Veeduría de control
  - D) Control concurrente \*

Referencia bibliográfica: Directiva sobre Control Simultáneo

15. El componente ambiente de control está conformado, entre otras normas básicas de control interno, por
- A) la estructura organizacional. \*
  - B) la valoración del riesgo.
  - C) la segregación de funciones.
  - D) el sistema de información.

Referencia bibliográfica: Normas de Control Interno

16. El componente evaluación del riesgo está conformado, entre otras normas básicas de control interno, por la
- A) competencia profesional.
  - B) rendición de cuentas.
  - C) información y responsabilidad.
  - D) identificación de riesgos. \*

Referencia bibliográfica: Normas de Control Interno

17. El componente actividades de control gerencial está conformado, entre otras normas básicas de control interno, por
- A) el órgano de control institucional.
  - B) la evaluación costo-beneficio. \*
  - C) la respuesta al riesgo.
  - D) el archivo institucional.

Referencia bibliográfica: Normas de Control Interno

18. Son las cláusulas obligatorias que deben contener los contratos regulados por la normativa de contrataciones.
- A) Resolución del contrato, responsabilidad de las partes, anticorrupción, marco legal del contrato y solución de controversias
  - B) Anticorrupción, facultad de elevar a escritura pública, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento
  - C) Garantías, anticorrupción, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento \*
  - D) Plazo de la ejecución de la prestación, garantías, responsabilidad por vicios ocultos, penalidades y solución de controversias

Referencia bibliográfica: Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones

---



**19.** Ente interviniente en la contratación pública.

- A) Titular de la entidad \*
- B) Órgano de control institucional
- C) Contralor general de la República
- D) Ministro de Economía y Finanzas

Referencia bibliográfica: Reglamento de la Ley de Contrataciones y Adquisiciones

**20.** El informe de auditoría que elabora la comisión auditora debe ser comunicado al

- A) presidente del Congreso.
- B) titular o instancias de la entidad y del sistema. \*
- C) presidente del Consejo de Ministros.
- D) titular del Ministerio de Economía y Finanzas

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoria de Cumplimiento