



1. ¿Cuál es la norma internacional de auditoría que se aplica en las Auditorías Financieras Gubernamentales correspondientes a pliegos y unidades ejecutoras?
- A) NIA 600 \*
  - B) NIA 5000
  - C) NIA 320
  - D) NIA 700

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental aprobado con R.C. de N° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022.

2. La \_\_\_\_\_ es una técnica para obtención de evidencia física.
- A) tabulación
  - B) revisión selectiva
  - C) inspección \*
  - D) confirmación

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Directiva N.° 004-2022-CG/VCSCG aprobado con R.C. de N.° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022.

3. Determine cuál de las siguientes alternativas constituye un objetivo específico de la Auditoría Financiera a los Estados Presupuestarios.
- A) Determinar si los estados financieros preparados por la entidad auditada presentan razonablemente: su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable.
  - B) Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno, contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa y contable.
  - C) Aprobarse el presupuesto de la entidad.
  - D) Evaluar el cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el presupuesto institucional, concordante con las disposiciones legales vigentes. \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y Directiva N° 004-2022-CG/VCSCG "Auditoría Financiera Gubernamental", aprobados por Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022.

4. Toda persona es considerada inocente, mientras
- A) se le haya juzgado penalmente.
  - B) no haya homicidio.
  - C) no vaya a la cárcel.
  - D) no se haya declarado judicialmente su responsabilidad.\*

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Constitución Política del Perú año 1993.

---



5. En el marco de la auditoría financiera gubernamental, ¿cuál de las siguientes actividades no corresponde a la planificación estratégica?
- A) Identificación de cuentas significativas, revelaciones significativas y riesgos relevantes. \*
  - B) Diseño y desarrollo de procedimientos de revisión analítica.
  - C) Determinar la necesidad de un experto.
  - D) Comprensión de las operaciones de la entidad.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental", aprobado por Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022.

6. ¿Cómo se denomina la técnica de auditoría para obtener evidencia Testimonial?
- A) Tabulación
  - B) Confirmación \*
  - C) Inspección
  - D) Relevamiento

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: «Manual de Auditoría Financiera Gubernamental», aprobado por Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de 14 de febrero de 2022

7. La discusión inicial en el proceso de auditoría financiera entre la comisión auditora que participará en el trabajo, deberá tener en consideración como mínimo lo siguiente:
- A) Procedimientos de evaluación de riesgos, cronogramas de participación de expertos, la lista de involucrados en el proceso, las condiciones del archivo del acervo documental, identificar las personas a cargo de elaborar los inventarios de bienes.
  - B) Alcance de auditoría, procedimientos de evaluación de partidas específicas de presupuesto, condiciones de los equipos de procesamiento de información financiera, de los últimos 3 años al período objeto de auditoría.
  - C) El alcance de la auditoría, comprensión inicial del control interno, procedimientos de evaluación de riesgos, decisiones sobre estrategias de cómo utilizar el trabajo de terceros.\*
  - D) Comprensión Inicial del control interno, procedimientos de evaluación de riesgos, evaluación de aspectos a comunicar a la Entidad en materia de riesgo, condiciones de los equipos de procesamiento de información financiera, de los últimos 3 años al período objeto de auditoría.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 031- 2022-CG de 14/02/2022.



8. A efectos de la Auditoría Financiera Gubernamental los fraudes de dividen en
- A) fraude relacionado con información presupuestaria y financiera, fraude proveniente del robo de activos y fraude proveniente del uso indebido de los recursos públicos y malversación. \*
  - B) fraude relacionado con información presupuestaria y financiera, fraude proveniente de sistemas de concesiones y fraude proveniente del uso indebido de los recursos públicos y malversación.
  - C) fraude relacionado con información presupuestaria y financiera, fraude proveniente del robo de activos y asociaciones públicas privadas.
  - D) fraude proveniente del uso indebido de los recursos públicos y malversación en obras mayores a 10 millones como inversión.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 031- 2022-CG de 14/02/2022.

9. Según la Directiva N° 007-2021-CG/NORM «Servicio de Control Específico a hechos con presunta irregularidad», los elementos de la irregularidad son los atributos de la irregularidad desarrollados en forma objetiva y consistente, siendo estos los siguientes:
- A) Condición, norma legal, efecto y causa
  - B) Condición, criterio, efecto y causa \*
  - C) Perjuicio, causa, condición y criterio
  - D) Hecho irregular, efecto, criterio y causa

Grado de dificultad: Medio.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1.3.1 Elaboración del Informe de Control Específico de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM «Servicio de Control Específico a hechos con presunta irregularidad» aprobada por Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG.



- 10.** Determine la alternativa que presenta las fases de la Cuenta General de la República.
- A) Presentación de la rendición de cuentas – Análisis y procedimiento de la información – Estados Financieros – Elaboración de la Cuenta General de la República – Informe de auditoría – Presentación – Examen y dictamen – Aprobación
  - B) Presentación de la rendición de cuentas – Análisis y procesamiento de la información – Estados Financieros – Elaboración de la Cuenta General de la República – Informe de auditoría – Presentación – Examen y dictamen – Aprobación – Difusión
  - C) Presentación de la rendición de cuentas – Análisis y procesamiento de la información – Elaboración de la Cuenta General de la República – Informe de auditoría – Presentación – Examen y dictamen – Aprobación – Difusión \*
  - D) Presentación de la rendición de cuentas – Análisis y procesamiento de la información – Elaboración de la Cuenta General de la República – Informe de auditoría – Evaluación – Examen y dictamen – Aprobación – Difusión

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Artículo 22° del Decreto Legislativo N° 1438.

- 11.** Según la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, los Gobiernos Regionales tienen la estructura orgánica básica siguiente:
- A) Consejo Regional, Presidencia Regional y Consejo de la Región.
  - B) Consejo Regional, Presidencia Regional y Consejo de Coordinación Regional.\*
  - C) Consejo Provincial, Presidencia Regional y Consejo de Coordinación Regional.
  - D) Del Consejo Regional, Gobernador Regional y Consejo de Coordinación Regional.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Artículo 11 de la Ley N° 27867, Ley Orgánica de Gobiernos Regionales.

- 12.** En relación con los Órganos de Control Institucional, elija la opción correcta.
- A) El personal del OCI, dependiendo del vínculo laboral o contractual que tenga con la CGR o con la entidad, puede ser supervisado y evaluado.
  - B) La difusión oportuna de los resultados de las acciones de control u otras realizadas por los órganos de control.
  - C) El personal de los Órganos de Control Institucional, tiene que ser designado por la unidad orgánica de la CGR del cual depende.
  - D) El Titular de la entidad tiene la obligación de cautelar la adecuada implementación de los OCI y la asignación de recursos suficientes para la normal ejecución de sus actividades de control. \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Segundo párrafo, del Art. 17, de la Ley 27785.



- 13.** ¿Cuál de las siguientes alternativas constituye la finalidad de las normas de gestión de la calidad?
- A) Cumplir con criterios generales establecidos en la norma específica, para el desarrollo de los servicios de control.
  - B) Cumplir los requisitos establecidos como estándares en la normativa específica de los servicios de control y servicios relacionados, así como los requerimientos de los clientes y de las partes interesadas del control gubernamental.\*
  - C) Cumplir con los requerimientos de los clientes internos de cada entidad del Estado.
  - D) Se mantiene un sistema de gestión de la calidad, con la finalidad que los integrantes del Sistema Nacional de Control cumplan con el debido proceso.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Primer párrafo del numeral II Normas de gestión de la calidad, de las Normas Generales de Control Gubernamental, R.C. N° 295-2021-CG.

- 14.** Respecto de las unidades organizativas integrantes del Sistema Nacional de Contabilidad, indique cuál de las siguientes afirmaciones es incorrecta.
- A) La Federación Internacional de Contadores (IFAC)\*
  - B) La Dirección General de Contabilidad Pública
  - C) El Consejo Normativo de Contabilidad
  - D) Las Oficinas de Contabilidad o las que hagan sus veces en las Entidades del Sector Público

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Artículo 4 Principios, D.L. N° 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad

- 15.** El Control Gubernamental, en función al momento de su ejecución, se clasifica en previo,
- A) concurrente y posterior.
  - B) específico y posterior.
  - C) simultáneo y posterior. \*
  - D) concurrente y acciones de control.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: artículos 7 y 8 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.



- 16.** Entre los objetivos de la Cuenta General de la República, se encuentra
- A) presentar el análisis cualitativo de la actuación de las entidades del Sector Público.
  - B) proveer información para el planeamiento y la toma de decisiones.\*
  - C) autorizar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas.
  - D) completar el Plan Anual de Control para el siguiente año.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 20.2 del Artículo 20° del D.L. 1438 – “Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad”.

- 17.** El plazo máximo, contado a partir del día siguiente de acreditada o de comunicado el inicio de la Auditoría de Cumplimiento, para que la Comisión Auditora establezca los objetivos específicos y procedimientos en concordancia con lo señalado en Carpeta de Servicio es de \_\_\_\_\_ días hábiles.
- A) quince (15) \*
  - B) diez (10)
  - C) veinte (20)
  - D) cinco (5)

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1.1.3, Directiva N° 001-2022-CG/NORM - Auditoría de Cumplimiento”, R.C N° 001-2022-CG.

- 18.** En Auditoría Financiera, el tipo de opinión que se describe a continuación:
- «Opinión expresada por el auditor cuando concluye que los errores, individualmente o en conjunto, son materiales, pero no generalizados para los estados financieros; o cuando el auditor tuvo limitaciones para obtener evidencia y fundamentar su opinión, pero concluye que los posibles efectos sobre los estados financieros de los errores no detectados, si los hubiera, podrían ser materiales, pero no generalizados».

Corresponde a la

- A) opinión limpia o sin modificaciones.
- B) opinión adversa o negativa.
- C) opinión con salvedades o calificada. \*
- D) abstención de opinión.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Directiva N° 004-2022-CG-VCST “Auditoría Financiera Gubernamental” y el “Manual de Auditoría Financiera” aprobado con Resolución de Contraloría N° 031-2022-CG de 14.FEB.2022.

Numeral 42. Formación de una opinión y clases de dictámenes, Literal b) de “Clases de dictámenes para estados financieros”



- 19.** ¿Cuál de las siguientes alternativas presenta una descripción adecuada de lo que implica el planeamiento?
- A) El desarrollo de una estrategia institucional para la atención de la demanda de control, a través de la determinación y programación de la conducción de los servicios de control. \*
  - B) Conjunto de políticas, disposiciones y recursos técnicos orientados a determinar la muestra de auditoría.
  - C) Conjunto de políticas, disposiciones y recursos técnicos orientados a que el proceso de auditoría cumpla con los requisitos y especificaciones establecidos como estándares.
  - D) Acreditar la comisión auditora en la entidad o dependencia sujeta a control o comunicar el inicio de la auditoría.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental

- 20.** ¿Cuál de las siguientes alternativas constituye una condición atenuante de responsabilidad por infracciones?
- A) El caso fortuito o la fuerza mayor debidamente comprobada.
  - B) El error inducido por la Administración.
  - C) La incapacidad mental debidamente comprobada por la autoridad competente, siempre que esta afecte la aptitud para entender la infracción.
  - D) Si iniciado un procedimiento administrativo sancionador el infractor reconoce su responsabilidad de forma expresa y por escrito. \*

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 27444