

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

**JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE
CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ – JDCCPP**

**COMISIÓN NACIONAL DE ELABORACIÓN DE PRUEBAS Y
CALIFICACIÓN DEL PROCESO DE CERTIFICACIÓN Y
RECERTIFICACIÓN PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO
COLEGIADO**

BANCO DE PREGUNTAS

**PROCESO DE CERTIFICACIÓN Y RECERTIFICACIÓN
PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO**

**LIMA – PERÚ
AGOSTO - 2016**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

BANCO DE PREGUNTAS

NOTA IMPORTANTE:

El **Banco de Preguntas** solo es para facilitar al postulante el estudio de las diversas áreas que contiene el EUC, por lo que **no necesariamente** podrán ser usadas por los miembros de la Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso de Certificación y Recertificación Profesional del Contador Público - CNEPCPCP de la JDCCPP para la **elaboración del Examen Único de Competencias**.

I. CONTABILIDAD

1. LOS ESTADOS FINANCIEROS A SER PRESENTADOS A PARTIR DEL 01.01.2011, SEGÚN LA NIC Nº 1 ESTAN CONFORMADOS:

- a) Balance General, Estado de cambios en el patrimonio neto, Notas a los estados financieros, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de Ganancia y Pérdidas.
- b) Balance General, el Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de flujos de efectivo, Estado de cambios en el patrimonio neto, y las Notas a dichos EE.FF.
- c) Balance General, Estado de flujos de efectivo, Estado de Ganancia y Pérdidas, Estado de cambios en el patrimonio neto.
- d) Balance General, Estado de flujos de efectivo, Estado de Ganancia y Pérdidas por función, Estado de cambios en el patrimonio neto, Estado de Ganancia y Pérdidas por naturaleza.
- e) Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los EE.FF.

2. CUALES SON LOS OBJETIVOS FUNDAMENTALES DE LA EMPRESA.

- a) Rentabilidad y Liquidez.
- b) Financiamiento, Inversión, Mercado y Gastos.
- c) Aplicación de un mayor porcentaje de Margen de Utilidad.
- d) Minimizar los Gastos y Planificar Mayores Ingresos.

3. SEÑALE CUALES SON LAS CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE:

- a) Por su Giro, Por el Origen de su Capital, Por su Tamaño.
- b) Relevancia, Confiabilidad, Oportunidad y Utilidad.
- c) Por su Oportunidad en la Información Económico Financiera.
- d) Clasifica, Registra y Resume con objetividad en términos monetarios, las transacciones mercantiles.

4. EN LA PARTIDA DOBLE EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES SE REALIZA TENIENDO EN CUENTA:

- a) Hecho Contable de Operaciones de Entradas y Salidas.
- b) Se registra doblemente Teniendo como principio el ORIGEN Y APLICACIÓN de las Operaciones.
- c) El Origen, Aplicación y Doble Registro.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Clasifica, Registra y Resume con objetividad en términos monetarios, las transacciones mercantiles.

5. SEÑALE CUALES SON LAS BASES MÁS IMPORTANTES PARA LA VALUACIÓN DEL ACTIVO:

- a) Por su Giro, Por el Origen de su Capital, Por su Tamaño
- b) Las existencias son usualmente contabilizadas a su costo o valor neto realizable.
- c) Se tiene en cuenta la Regla de Oro: "Costo o Mercado, el que sea menor".
- d) La base de valuación para las cuentas del Activo, es el costo histórico

6. CUAL ES EL OBJETIVO FUNDAMENTAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL PARA LA EMPRESA

- a) Mostrar el margen de rentabilidad o pérdida obtenida durante un ejercicio o período.
- b) Mostrar el total de las Existencias que generaron mayores utilidades.
- c) Procura distinguir los Ingresos, Costos y Gastos de la actividad principal del negocio.
- d) Determinar en forma independiente los ingresos o egresos eventuales o excepcionales que han participado en la formación de la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

7. EL MARCO CONCEPTUAL SEÑALA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEBEN SER PREPARADOS PARA TOMAR DECISIONES ECONÓMICAS SOBRE LOS SIGUIENTES ASPECTOS:

- (a) decidir si comprar, mantener o vender inversiones financieras de capital;**
- (b) evaluar el comportamiento o la actuación de los administradores;**
- (c) evaluar la capacidad de la empresa para satisfacer los pagos y suministrar otros beneficios a sus empleados;**
- (d) evaluar la seguridad de los fondos prestados a la empresa;**
- (e) determinar políticas impositivas;**
- (f) determinar las ganancias distribuibles y los dividendos;**
- (g) para usar como estadística en la elaboración de las cuentas macroeconómicas**
- (h) regular las actividades de las empresas.**

Al respecto señale usted si:

- a) Todas las afirmaciones son correctas.
- b) Solo Algunas son correctas.
- c) Ninguna es correcta.
- d) No es aplicable.

8. EL MARCO CONCEPTUAL ES:

- a) Una Norma Internacional de Contabilidad.
- b) No es una Norma Internacional de Contabilidad.
- c) Es un principio de Contabilidad.
- d) Son Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

9. CUANDO EL MARCO CONCEPTUAL SE REFIERE A LOS ESTADOS FINANCIEROS ALUDE TAMBIÉN:

- a) A los de propósito general.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) A los de propósito general y consolidados.
- c) A los consolidados.
- d) A Ninguna de ellos.

10. LAS NOTAS NO SUMINISTRAN DESCRIPCIONES NARRATIVAS O DESAGREGACIONES DE PARTIDAS PRESENTADAS EN ESOS ESTADOS E INFORMACIÓN SOBRE PARTIDAS QUE NO CUMPLEN LAS CONDICIONES PARA SER RECONOCIDAS EN ELLOS. OTRO RESULTADO INTEGRAL COMPRENDE PARTIDAS DE INGRESOS Y GASTOS (INCLUYENDO AJUSTES POR RECLASIFICACIÓN) QUE NO SE RECONOCEN EN EL RESULTADO TAL COMO LO REQUIEREN O PERMITEN OTRAS NIIFs.

- a) Cierto.
- b) Falso.
- c) Correcta.
- d) Aplicable.

11. EL OBJETIVO DE LA NIC 2 ES:

- a) Reconocer las mercaderías.
- b) Reconocer el valor de activo.
- c) Reconocer la cantidad de costo que debe reconocerse como inventario.
- d) Reconocer la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

12. COMERCIAL SAN JUDAS DESEA VENDER MUEBLES DE SALA A UN VALOR DE VENTA UNITARIO DE S/1,000.00, SIENDO SU COSTO VARIABLE DE ELABORACIÓN UNITARIO DE S/600, SUS COSTOS FIJOS DE ELABORACIÓN S/ 9,000 Y SUS COSTOS FIJOS DE ADMINISTRACIÓN S/ 1,000. CUANTOS JUEGOS DE SALA TIENE QUE VENDER PARA LLEGAR A SU PUNTO DE EQUILIBRIO.

- a) 29 juegos de sala.
- b) 27 juegos de sala.
- c) 25 juegos de sala.
- d) 23 juegos de sala.
- e) 21 juegos de sala.

13. CUÁL DE LAS SIGUIENTES AFIRMACIONES ES CORRECTA:

- a) Costo variable unitario no cambia en función a la producción.
- b) Costo primo es igual a Mano de obra directa más Costos indirectos de fabricación.
- c) Costo fijo unitario no cambia en función a la producción.
- d) Los costos fijos y variables actúan en función a la producción.

14. PARA FORMULAR EL ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL, DIGA CUAL DE LOS SIGUIENTES ELEMENTOS SE DEBE CONSIDERAR:

- a) La utilidad neta.
- b) La utilidad bruta.
- c) Gastos de Venta.
- d) Inventario Inicial de productos en proceso.

15. LA EMPRESA COMERCIAL EL HOMBRE ELEGANTE, SE DEDICA A LA VENTA DE TERNOS PARA VARONES, CUENTA CON UN LOCAL ALQUILADO PARA SU ESTABLECIMIENTO COMERCIAL, POR EL QUE PAGA S/ 2,090.00 AL MES, EN EL

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

MES DE JULIO DE 2010, COMPRÓ LOS TERNOS A S/. 350.00 LA UNIDAD, Y LOS VENDERÁ A S/.540.00 CADA UNO. DIGA CUANTOS TERNOS DEBE VENDER LA EMPRESA, PARA NO GANAR NI PERDER.

- a) 11 ternos.
 - b) 15 ternos.
 - c) 09 ternos.
 - d) 13 ternos.
- 16. LAS ACTIVIDADES PRIMARIAS Y ACTIVIDADES DE APOYO, A QUE ELEMENTO IMPORTANTE DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA, QUE CREA VALOR A LAS EMPRESAS, MINIMIZANDO EL COSTO DE LAS ACTIVIDADES QUE NO CREAN VALOR.**
- a) ABM.
 - b) Cadena de Valor.
 - c) ABC.
 - d) Balanced Score Card.
- 17. DIGA A QUE SISTEMA DE COSTOS PERTENECE LA SIGUIENTE DEFINICIÓN: “ES UNA HERRAMIENTA PRÁCTICA QUE PERMITE A LAS EMPRESAS CONTAR CON INFORMACIÓN DE COSTOS PRECISA PARA LA TOMA DE DECISIONES”.**
- a) Sistema de Costos por Órdenes.
 - b) Sistema de Costos por Proceso.
 - c) Sistema de Costos Estándar.
 - d) Sistema de Costos ABC.
- 18. CUÁL DE LAS SIGUIENTES AFIRMACIONES ES CORRECTA, CON RELACIÓN A LOS OBJETIVOS DEL FLUJO DE CAJA.**
- a) Fijar las políticas de financiamiento de la empresa.
 - b) Determinar el máximo de efectivo de la empresa.
 - c) Prever las necesidades de efectivo en el largo plazo.
 - d) Establecer la necesidad de efectivo.
- 19. LA SIGUIENTE AFIRMACIÓN : “MUESTRA LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DURANTE UN PERÍODO”, DIGA A QUE ESTADO PERTENECE:**
- a) Estado de Situación Financiera.
 - b) Estado de Producción.
 - c) Estado de Resultado integral.
 - d) Estado de Flujos de Efectivo.
- 20. “EL COSTO REAL EXPRESADO EN TERMINOS DE LOS BIENES Y SERVICIOS A LOS QUE SE RENUNCIA”, SE DENOMINA.**
- a) Costo de Oportunidad.
 - b) Costos Directos.
 - c) Costos Predeterminados.
 - d) Costos Controlables.
- 21. LA ASIGNACIÓN DE COSTOS SE REALIZA EN BASE A VARIOS MÉTODOS, SEÑALE CUÁL DE LOS SIGUIENTES MÉTODOS FORMA PARTE DE LA BASE DE ASIGNACIÓN DE COSTOS.**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Método del Costo Específico.
 - b) Método Directo.
 - c) PEPS.
 - d) Método del Valor Agregado.
- 22. CONSIDERANDO QUE UNO DE LOS OBJETIVOS MAS IMPORTANTES DE LA EMPRESA ES LA OBTENCIÓN DE UTILIDADES, CUAL ES EL CICLO QUE DEBE CUMPLIR EN SUS OPERACIONES**
- a) Sólida Posición Financiera de la Empresa.
 - b) Satisfacción del Cliente.
 - c) Financiamiento, Inversión, Mercado y Gastos.
 - d) Anticipo y cumplimiento a proveedores.
- 23. LA EMPRESA PARA LOGRAR SUS OBJETIVOS DENTRO DE SU OPERACIONES COMERCIALES PARA MATERIALIZAR SU CICLO DE VENTAS DEBE CUMPLIR:**
- a) Rentabilidad y Liquidez.
 - b) Financiamiento, Inversión, Mercado y Gastos.
 - c) Aplicación de un mayor porcentaje de Margen de Utilidad.
 - d) Flujo Monetario, Flujo de Bienes y Servicios.
- 24. LAS CARACTERÍSTICAS PRINCIPALES DE LAS EMPRESAS SON:**
- a) Económico Empresariales, De Operación y Sociales.
 - b) Empresas Comerciales, Industriales, Financieras y de Servicios.
 - c) Por su Giro, Por el Origen de su Capital, Por su Tamaño.
 - d) Captaciones, Colocaciones, Mercado y Cumplimiento.
- 25. LA OBLIGACIÓN DEL USO DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL ES DETERMINADO POR LA SIGUIENTE NORMA DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD:**
- a) R. CNC 039-2008-EF/94.
 - b) R. CNC 042-2010-EF/94.
 - c) R. CNC 043-2010-EF/94.
 - d) R. CNC 041-2008-EF/94.
- 26. CUALES SON LOS OBJETIVOS DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL APROBADO SEGÚN R.CNC N° 041-2008/94.**
- a) Clasificación y Codificación de las Operaciones de Financiamiento.
 - b) Mostrar el total de las Existencias que generaron mayores utilidades.
 - c) Homogenizar y Estandarizar Contablemente las Cuentas con las NIIFs, Aplicación de los Códigos Contables, Fiscalización por la Administración Tributaria.
 - d) Aplicación del Manual Para la Preparación de la Información Financiera.
- 27. PARA TENER VALOR LEGAL LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DEBEN SER LEGALIZADOS, SEÑALE CUAL ES LA NORMA LEGAL.**
- a) Notario Público Ley 26052, Juez de Paz Ley 26601.
 - b) Notario Público Ley 26068, Juez de Paz Ley 26304.
 - c) Notario Público Ley 26071, Juez de Paz Ley 26401.
 - d) Notario Público Ley 26002, Juez de Paz Ley 26501.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 28. SEGÚN LA NIC 1, LOS ESTADOS FINANCIEROS CON PROPÓSITO DE INFORMACIÓN GENERAL (DENOMINADOS “ESTADOS FINANCIEROS”) SON AQUÉLLOS QUE PRETENDEN CUBRIR LAS NECESIDADES DE USUARIOS QUE NO ESTÁN EN CONDICIONES DE EXIGIR INFORMES A LA MEDIDA DE SUS NECESIDADES ESPECÍFICAS DE INFORMACIÓN.**
- a) Cierto.
 - b) Falso.
 - c) Incorrecto.
 - d) Negativo.
- 29. LAS NIIFs COMPRENDEN:**
- (a) Normas Internacionales de Información Financiera;**
 - (b) las Normas Internacionales de Contabilidad; y**
 - (c) las Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC).**
- a) Solo a) y b)
 - b) Solo a) y c)
 - c) Solo b) y c)
 - d) a), b) y c)
- 30. LA NIC 1 CUANDO SE REFIERE AL RESULTADO INTEGRAL TOTAL SE REFIERE AL CAMBIO EN EL PATRIMONIO DURANTE UN PERIODO, QUE PROCEDE DE TRANSACCIONES Y OTROS SUCESOS, DISTINTOS DE AQUELLOS CAMBIOS DERIVADOS DE TRANSACCIONES CON LOS PROPIETARIOS EN SU CONDICIÓN DE TALES.**
- a) Cierto.
 - b) Falso.
 - c) Inexacto.
 - d) Incierto.
- 31. PARA LOS PROPÓSITOS DE LA NIC 12, EL TÉRMINO IMPUESTO A LAS GANANCIAS INCLUYE TODOS LOS IMPUESTOS, YA SEAN NACIONALES O EXTRANJEROS, QUE SE RELACIONAN CON LAS GANANCIAS SUJETAS A IMPOSICIÓN.**
- a) Cierto.
 - b) Falso.
 - c) Equivocado.
 - d) Errado.
- 32. SEGÚN LA NIC 16 LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SON LOS ACTIVOS TANGIBLES QUE:**
- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y**
 - (b) se esperan usar durante más de un periodo.**
- a) Solo es cierto a)
 - b) Solo es cierto b)
 - c) Son ciertos a) y b)
 - d) Ninguno.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 33. UN ELEMENTO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO SE RECONOCERÁ COMO ACTIVO SI, Y SÓLO SI:**
- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y**
 - (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.**
- a) Solo es cierto a)
 - b) Solo es cierto b)
 - c) Son ciertos a) y b)
 - d) Ninguno
- 34. SEGÚN LA NIC 18 SE CONTABILIZA LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS PROCEDENTES DE LAS SIGUIENTES TRANSACCIONES Y SUCESOS:**
- (a) venta de bienes;**
 - (b) la prestación de servicios; y**
 - (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías y dividendos.**
- a) Solo es cierto a) y b)
 - b) Solo es cierto b) y c)
 - c) Solo es cierto a) y c)
 - d) Todas son ciertas.
- 35. LA NIC 23 SE APLICARÁ:**
- (a) al contabilizar las transacciones y saldos en moneda extranjera, salvo las transacciones y saldos con derivados que estén dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición;**
 - (b) al convertir los resultados y la situación financiera de los negocios en el extranjero que se incluyan en los estados financieros de la entidad, ya sea por consolidación, por consolidación proporcional o por el método de la participación; y**
 - (c) al convertir los resultados y la situación financiera de la entidad en una moneda de presentación.**
- a) a) y b) son ciertas.
 - b) a) y c) son ciertas.
 - c) a), b) y c) son ciertas.
 - d) b) y c) son ciertas.
- 36. SEGÚN LA NIC 18 LA MEDICIÓN DE LOS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DEBE HACERSE UTILIZANDO EL VALOR RAZONABLE DE LA CONTRAPARTIDA, RECIBIDA O POR RECIBIR, DERIVADA DE LOS MISMOS.**
- a) Verdadero.
 - b) Falso.
 - c) No aplicable.
 - d) b) y d)
- 37. LAS CANTIDADES RECIBIDAS POR CUENTA DE TERCEROS TALES COMO EL IGV, CONSTITUYEN:**
- a) Ingresos extraordinarios.
 - b) Ingresos complementarios.
 - c) Ingresos ordinarios.
 - d) Ingresos transnacionales.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

38. LA NIC 18 SE APLICA AL CONTABILIZAR LA SIGUIENTE TRANSACCIÓN:

- a) La venta de activos.
- b) El uso de activos que produzcan regalías.
- c) El uso de servicios.
- d) El control máximo de compras.

39. SE DENOMINA MONEDA DE PRESENTACIÓN:

- a) Las transacciones con entrega inmediata.
- b) La moneda del entorno económico.
- c) Unidades monetarias mantenidas en efectivo.
- d) Es la moneda en que se presentan los Estados Financieros.

40. LA CONTABILIDAD DE COBERTURAS PARA PARTIDAS EN MONEDA EXTRANJERA SE APLICA MEDIANTE:

- a) NIC 39.
- b) NIC 21.
- c) NIC 16.
- d) NIC 18.

41. LAS BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN CONSTITUIDAS POR:

- a) Equidad – Compensación.
- b) Uniformidad – Empresa en Marcha.
- c) Devengado – Materialidad.
- d) Empresa en Marcha – Devengado.

42. UN ACTIVO ES CORRIENTE CUANDO:

- a) Son duraderos en el tiempo.
- b) Se proyectan a su valor neto.
- c) Se mantiene con fines de negociación.
- d) Es liquidable en el largo plazo.

43. EL MARCO CONCEPTUAL ESTÁ REFERIDO A:

- a) Criterios contables.
- b) Opiniones de medición.
- c) Teorías, conceptos y fundamentos.
- d) Tienen poder derogatorio.

44. EN EL PERÚ y EN EL SECTOR PRIVADO, ES RESPONSABLE DE LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

- a) La Gerencia de la Empresa.
- b) El Contador General.
- c) El Directorio.
- d) La Junta Nacional de Accionistas.

45. LA INFORMACIÓN FINANCIERA ES FIABLE CUANDO:

- a) Influye en las decisiones económicas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Libre de errores materiales y de riesgo
 - c) Libre de incertidumbres.
 - d) Relevante para toma de decisiones.
- 46. LAS RETENCIONES DE IMPUESTOS SOBRE LOS DIVIDENDOS, ESTÁN SEÑALADOS EN LA:**
- a) NIC 16.
 - b) NIC 1.
 - c) NIC 21.
 - d) NIC 12.
- 47. EL ASIENTO CONTABLE POR DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS ES:**
- a) 29/20
 - b) 68/20
 - c) 68/29
 - d) 69/29
- 48. PARA EVALUAR LA CONTINUIDAD DE UNA EMPRESA DEBE TENERSE EN CUENTA:**
- a) Transacciones reveladas.
 - b) Operaciones no significativas.
 - c) Variaciones Patrimoniales.
 - d) Pérdidas recurrentes.
- 49. EN EL PERÚ LAS NIIFs HAN SIDO OFICIALIZADAS MEDIANTE SENDAS RESOLUCIONES POR:**
- a) El Ministerio de Economía y Finanzas.
 - b) El Consejo Normativo de Contabilidad.
 - c) La Junta Nacional de Decanos de Colegios de Contadores Públicos.
 - d) La Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- 50. EL ASIENTO CONTABLE POR EL RETIRO DE BIENES O DADOS DE BAJA, CON DEPRECIACIÓN, ES:**
- a) 10/33, 39
 - b) 39, 65/33
 - c) 39, 10/33
 - d) 75,39/33
- 51. EL SUJETO PASIVO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA ES:**
- a) Un agente de retención.
 - b) Un Municipio.
 - c) El Gobierno Central.
 - d) La SUNAT.
- 52. EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, LOS PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS, SE REGISTRAN COMO:**
- a) Actividades de Inversión.
 - b) Actividades de Compra.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Actividades de Operación.
- d) Actividades de Financiamiento.

53. EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, TRATA DE:

- a) La derogatoria de las NIC.
- b) La definición de los elementos de los Estados Financieros.
- c) Define reglas de presentación de las NIIF.
- d) Guías de ayuda en la gestión financiera.

54. EL ART. 233 DE LA LGS ESTÁ VINCULADO CON:

- a) La Tributación.
- b) La NIC 41.
- c) La NIC 1.
- d) La Ley 28951.

55. POR LA CANCELACIÓN DE DIVIDENDOS A FAVOR DE LOS ACCIONISTAS CON RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA, EL ASIENTO CONTABLE ES:

- a) 59/44, 48
- b) 44/10, 40
- c) 59/44, 40
- d) 44/46

56. LA CADUCIDAD DEL COBRO DE DIVIDENDOS EN EL CASO DE SOCIEDADES ANÓNIMAS ABIERTAS ES DE:

- a) 3 años.
- b) 8 años.
- c) 10 años.
- d) 2 años.

57. EL ASIENTO CONTABLE POR LA CREACIÓN DE LA RESERVA LEGAL CORRESPONDE A:

- a) 59/48
- b) 89/58
- c) 59/58
- d) 38/58

58. EL GERENTE ES PARTICULARMENTE, EN MATERIA FINANCIERA, RESPONSABLE DE:

- a) La veracidad de los Sistemas de Contabilidad.
- b) Celebrar y ejecutar los contratos.
- c) Representar a la sociedad.
- d) Asistir a las sesiones de la Junta General.

59. UNA DE LAS FORMAS DE EXTINGUIR LA DEUDA TRIBUTARIA ES:

- a) La caducidad.
- b) El pago.
- c) La contraprestación.
- d) La discrecionalidad.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

60. SE ENTIENDE POR BLOQUE PATRIMONIAL A:

- a) Las cuentas del elemento 5.
- b) El Patrimonio neto.
- c) Bienes propios o heredados.
- d) Un activo o conjunto de activos de una sociedad escindida.

61. EL ASIENTO CONTABLE PARA CUBRIR LAS PÉRDIDAS CON EL EXCEDENTE DE REVALUACIÓN Y LA RESERVA LEGAL ES:

- a) 571/591
- b) 592/582
- c) 571, 582/592
- d) 571, 582/591

62. LA BASE O MÉTODO DE MEDICIÓN MÁS COMÚNMENTE UTILIZADO POR LAS ENTIDADES AL PREPARAR SUS ESTADOS FINANCIEROS ES:

- a) Valor de Liquidación.
- b) Costo Histórico.
- c) Costo Marginal.
- d) Costo Corriente.

63. LOS PERCEPTORES DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA CUYOS INGRESOS BRUTOS ANUALES SEAN HASTA 150 UIT LLEVAN:

- a) Registro de compras, Ventas y Diario simplificado.
- b) Media Contabilidad.
- c) Contabilidad Completa.
- d) Diario Mayor.

64. LOS ESTADOS FINANCIEROS TIENEN FUNDAMENTALMENTE LOS SIGUIENTES OBJETIVOS:

- a) Coadyuvar en la gestión de los directores.
- b) Ceñirse a las políticas contables.
- c) Permitir el control sobre las operaciones de la empresa.
- d) Informar lo más significativo.

65. EL ASIENTO CONTABLE POR LA ESTIMACIÓN DE COBRANZA DUDOSA DEL EJERCICIO ES:

- a) 684/121
- b) 681/391
- c) 684/191
- d) 681/841

66. LOS PROVEEDORES DE FONDOS AJENOS ESTÁN INTERESADOS EN DETERMINAR SI SUS CRÉDITOS SERÁN PAGADOS AL VENCIMIENTO; ESTOS USUARIOS DE LOS EE FF SE DENOMINAN:

- a) Los clientes.
- b) Los inversionistas.
- c) Los prestamistas.
- d) Los proveedores.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

67. EL ASIENTO CONTABLE POR LOS BIENES DEL ACTIVO FIJO VENDIDOS DEPRECIACIÓN ES:

- a) 10/33
- b) 75, 39/33
- c) 75/33,39
- d) 10, 39/33

68. EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD HA OFICIALIZADO LA VIGENCIA DE LAS NIIF MEDIANTE RESOLUCIÓN:

- a) N°. 013 – 98 – EF/93.01
- b) N°. 031 – 97– EF/94.01
- c) N°. 013 – 89 – EF/93.05
- d) N°. 047 – 2010 – EF/94.01

69. PARA LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, LOS COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS, ESTÁ CONSIDERADA COMO:

- a) Actividades Corrientes.
- b) Actividades No Corrientes.
- c) Actividades de Operación.
- d) Actividades de Inversión.

70. LA PÉRDIDA DE CALIDAD IRRECUPERABLE DE LAS EXISTENCIAS, LO QUE LAS HACE INUTILIZABLES PARA SU VENTA, SE DENOMINA:

- a) Merma.
- b) Castigo.
- c) Valuación.
- d) Desmedro.

71. EL GERENTE ES PARTICULARMENTE RESPONSABLE, EN MATERIA FINANCIERA, POR:

- a) Asistir al Directorio.
- b) Representar a la Sociedad.
- c) Certificar el contenido de los Libros Contables.
- d) La conservación de los fondos sociales.

72. EL ASIENTO CONTABLE AL CIERRE DEL EJERCICIO POR EL IMPUESTO A LA RENTA ES:

- a) 591/40, 46
- b) 89/88, 40
- c) 881/4017
- d) 641/401

73. LA INFORMACIÓN FINANCIERA ES CONFIABLE CUANDO:

- a) Se sujeta a las circunstancias.
- b) Está libre de error significativo.
- c) Representa una herramienta vital.
- d) Influye en las decisiones económicas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

74. EL PRINCIPIO CONTABLE DEL DEVENGADO EN INGRESOS RECONOCIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PONE DE MANIFIESTO EN EL SIGUIENTE ASIENTO CONTABLE:

- a) 163/772
- b) 168/776
- c) 121/791
- d) 164/775

75. UN ACTIVO INTANGIBLE, DESCRITO EN LAS NORMAS PERTINENTES ES:

- a) Los vehículos de marca conocida.
- b) Las mercaderías en calidad de muestra.
- c) Los programas informáticos.
- d) Los equipos de cómputo.

76. EN LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, LOS REEMBOLSOS DE LOS FONDOS TOMADOS EN PRÉSTAMO, SON:

- a) Actividades monetarias.
- b) Actividades crediticias.
- c) Actividades de operación.
- d) Actividades de financiación.

77. EL ASIENTO CONTABLE POR COMPENSACION POR TIEMPO DE SERVICIOS ES:

- a) 68/47
- b) 68/41
- c) 62/47
- d) 62/41

78. EL MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS EE FF. ES:

- a) Una norma de reconocimiento.
- b) Un conjunto de reglas.
- c) Una NIC.
- d) Un conjunto de conceptos dados por IASB.

79. EN LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE RECONOCEN ENTRE LAS POLÍTICAS CONTABLES FUNDAMENTALES:

- a) Inventarios permanentes.
- b) Uniformidad en la presentación.
- c) Presentar eventos discontinuos.
- d) Modificación de estructuras.

80. SE PAGAN HONORARIOS PROFESIONALES POR SERVICIOS DE ASESORAMIENTO CONTABLE, CON RETENCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA; EL ASIENTO CONTABLE ES:

- a) 63, 40/42
- b) 63/46

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) 63/40, 42
- d) 63/65, 40

81. LOS ESTADOS FINANCIEROS EXTRAORDINARIOS Y LOS DE LIQUIDACIÓN CORRESPONDEN A:

- a) Estados Financieros de propósito especial.
- b) Estados Financieros consolidados.
- c) Estados Financieros intermedios.
- d) Estados Financieros anuales.

82. SE TIENE UNA NOTA DE ABONO POR INTERESES DE DEPÓSITOS DE AHORROS A PLAZO; EL ASIENTO CONTABLE ES:

- a) 1061/671
- b) 104/779
- c) 7721/1061
- d) 1062/7721

83. LA ENTIDAD ENCARGADA DE INTERPRETAR LAS NORMAS CONTABLES EN EL SECTOR PRIVADO ES:

- a) La Contraloría General de la República.
- b) El Consejo Normativo de Contabilidad.
- c) La Dirección Nacional de Contabilidad.
- d) La Junta de Decanos de Colegios de Contadores.

84. FOMENTAR PERMANENTEMENTE LA CONCIENCIA TRIBUTARIA DE LOS EMPLEADORES, ESTÁ CONTENIDO EN:

- a) El Código Tributario.
- b) La Ley N°. 28951.
- c) El Código de Ética Profesional.
- d) La Ley de Sociedades.

85. EL DEUDOR TRIBUTARIO PUEDE ASUMIR LA CONDICIÓN DE:

- a) Fideicomisario.
- b) Intermediario Tributario.
- c) Sujeto Activo.
- d) Agente de Retención.

86. EL AUMENTO DE CAPITAL EN LAS SOCIEDADES PUEDE ORIGINARSE A CAUSA DE:

- a) Pago de dividendos.
- b) Distribución de utilidades.
- c) Nuevos aportes.
- d) Incremento de existencias.
- e) Transferencia de utilidades.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 87. EL COSTO DE UNA MAQUINARIA ES DE S/. 15,000.00 Y TIENE UNA VIDA ÚTIL DE 04 AÑOS, SIENDO SU VALOR RESIDUAL EL 20% DEL COSTO INICIAL ¿CUÁL ES SU DEPRECIACIÓN ANUAL?**
- a) S/. 3,750.00
 - b) S/. 18,000.00
 - c) S/. 6,000.00
 - d) S/. 3,000.00
 - e) S/. 4,500.00
- 88. CUÁL ES EL VALOR POR EL CUAL PUEDE INTERCAMBIARSE UN ACTIVO O CANCELARSE UN PASIVO ENTRE UN COMPRADOR Y VENDEDOR DEBIDAMENTE INFORMADOS, QUE REALIZAN TRANSACCIONES PLENAMENTE LIBRES**
- a) Ventas brutas.
 - b) Transacciones al contado.
 - c) Valor Neto.
 - d) Ventas netas.
 - e) Valor razonable.
- 89. PARTE DE LA UTILIDAD NETA DE LA EMPRESA QUE SE DETRAE POR ORDEN LEGAL ES:**
- a) Reserva legal.
 - b) Excedente de revaluación.
 - c) Partida cubierta.
 - d) Pérdidas acumuladas.
 - e) Capital adicional.
- 90. EL LIBRO DE CAJA Y BANCOS NO ES OBLIGATORIO QUE SE LLEVEN EN NEGOCIOS QUE NO SUPEREN SUS INGRESOS BRUTOS ANUALES DE:**
- a) 120 UIT.
 - b) 150 UIT.
 - c) 50 UIT.
 - d) 30 UIT.
 - e) 130 UIT.
- 91. PARA ACTUALIZAR CONTABLEMENTE, LOS ACTIVOS INTANGIBLES DE VIDA ÚTIL FINITA SE PROCEDE A:**
- a) Depreciar.
 - b) Valuar.
 - c) Amortizar.
 - d) Justipreciar.
 - e) Convalidar.
- 92. CONTABLEMENTE LA PROVISIÓN IMPLICA SIEMPRE:**
- a) Reserva legal.
 - b) Determinar ingresos.
 - c) Estimación de un pasivo.
 - d) Disminución de activo.
 - e) Depreciación.
- 93. EL COSTO DE VENTAS EN EL SECTOR COMERCIAL ESTÁ REFERIDO A:**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Costo fijo.
- b) Cantidad vendida.
- c) Cantidad referencial.
- d) Costo variable.
- e) Costo de adquisición.

94. LAS INVERSIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO SE CONSIDERAN:

- a) Equivalentes de efectivo.
- b) Actividades de inversión.
- c) Fondo de maniobrabilidad.
- d) Solvencia técnica.
- e) Flujos de efectivo futuros.

95. LA ACTUAL LEY DE PROFESIONALIZACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO ES:

- a) Ley N° 82951.
- b) Ley N° 28951.
- c) Ley N° 13253.
- d) Ley N° 12353.
- e) Ley N° 98215.

96. LA EMPRESA PERÚ MODERNO S.A. DA UN ANTICIPO A LA EMPRESA PERU AVANZA S.A., ÉSTA ÚLTIMA REGISTRA ESTE IMPORTE COMO... Y LO MUESTRA EN EL BALANCE GENERAL EN EL ...

- a) Anticipo de Clientes-Activo.
- b) Anticipo de Clientes-Pasivo.
- c) Anticipo de Clientes-Pasivo.
- d) Anticipo a Proveedores-Activo.

97. EL SR. JOSÉ DEL SOLAR DESEA VENDER LICENCIAS DE SOFTWARE A UN VALOR UNITARIO DE S/. 200,00 SIENDO SU COSTO VARIABLE DE ELABORACIÓN UNITARIO DE S/. 120,00 SUS COSTOS FIJOS DE ELABORACIÓN S/. 1 800,00 Y SUS COSTOS FIJOS DE ADMINISTRACIÓN S/. 200,00. CUÁNTAS LICENCIAS TIENE QUE VENDER PARA NO GANAR NI PERDER?

- a) 29 licencias de software.
- b) 27 licencias de software.
- c) 25 licencias de software.
- d) 23 licencias de software.

98. LA EMPRESA SONRISAS S.A. EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 VENDE Y ENTREGA UN PRODUCTO EXONERADO DEL IGV, EL CRÉDITO ES A 12 MESES POR EL IMPORTE DE S/. 50 000,00 LA TASA DE INTERÉS PROMEDIO DEL MERCADO ES 5 %, EL CLIENTE LE PAGA EL 50 % DE INICIAL Y EL SALDO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010. CUÁL ES EL IMPORTE A CONTABILIZAR COMO INGRESOS AL MOMENTO DE LA VENTA, SEGÚN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LA NIC 18-INGRESOS:

- a) S/. 50 000,00
- b) S/. 42 016,81
- c) S/. 48 809.52
- d) S/. 45 810,00

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 99. EN LA PARTIDA DOBLE EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES SE REALIZA TENIENDO EN CUENTA:**
- a) Hecho contable de operaciones de entrada y salida.
 - b) Se registra doblemente teniendo como principio de ORIGEN y APLICACIÓN de las operaciones.
 - c) Clasifica, registra y resume con objetividad en términos monetarios, las transacciones mercantiles.
 - d) El origen, aplicación y doble registro.
- 100. LOS POSTULADOS O HIPÓTESIS FUNDAMENTALES SOBRE LOS QUE UNA ENTIDAD ELABORA SUS ESTADOS FINANCIEROS SON:**
- a) Moneda Común Denominador y Partida Doble.
 - b) Empresa en Marcha y Valuación al Costo.
 - c) Empresa en Marcha y Devengado.
 - d) Ninguna de las Anteriores.
- 101. DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD CONTABLE VIGENTE EN EL PERÚ, LOS LIBROS Y REGISTROS DE CONTABILIDAD OBLIGADOS A LLEVAR POR LAS EMPRESAS SON LOS SIGUIENTES, MÁS AÚN SI DURANTE EL EJERCICIO 2011 SE OBTUVIERON INGRESOS BRUTOS POR S/. 5,500,000.00:**
- a) Contabilidad Completa, si los Ingresos Brutos superan las 150 UIT.
 - b) Contabilidad Simplificada, si los Ingresos Brutos no superan las 150 UIT.
 - c) Los Libros y Registros de Contabilidad que resulten necesarios acorde con su actividad económica, complejidad de sus operaciones y volumen documentario.
 - d) Ninguna de las Anteriores.
- 102. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011, LA EMPRESA “LOS ROBLES S.A.”, DECIDIÓ VENDER UN ACTIVO FIJO POR EL IMPORTE TOTAL DE S/. 10,000.00. SU COSTO CONTABLE ASCIENDE A S/. 8,000.00 Y MANTIENE UNA DEPRECIACIÓN ACUMULADA POR S/. 2,000.00. SU VALOR RAZONABLE ASCIENDE A S/. 8,500.00. AL TÉRMINO DEL PERIODO Y A EFECTOS DE REALIZAR SU PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTE SE PRESENTA COMO:**
- a) Activos No Corrientes Mantenido para la Venta, por el importe de S/. 10,000.00.
 - b) Activos No Corrientes Mantenido para la Venta, por el importe de S/. 6,000.00.
 - c) Activos No Corrientes Mantenido para la Venta, por el importe de S/. 8,500.00.
 - d) Activos No Corrientes Mantenido para la Venta, por el importe de S/. 8,000.00.
- 103. LOS CRITERIOS DE PRESENTACIÓN DE CADA UNO DE LOS RUBROS QUE CONFORMAN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA SON LOS SIGUIENTES:**
- a) Activos Corrientes y Activos No Corrientes.
 - b) Activos Corrientes y Activos No Corrientes; Pasivos Corrientes y Pasivos No Corrientes; y Patrimonio.
 - c) Activos: Liquidez; Pasivos: Exigibilidad; y Patrimonio: Restricción.
 - d) Activos, Pasivos y Patrimonio.
- 104. UNA EMPRESA, AL CIERRE DEL EJERCICIO 2011, MANTIENE EN EXISTENCIAS 100 LAVADORAS A UN VALOR DE COSTO DE ADQUISICIÓN ORIGINAL DE S/. 3,500.00 POR C/U. PARA VENDERLAS TIENE QUE EMBALARLAS CON UN COSTO DE S/. 100.00 POR C/U, FLETES POR S/. 20.00 C/U, COMISIONES DE VENTA DE 5% Y OTROS GASTOS DE VENDER POR 4% DEL VALOR DE VENTA.**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

EL VALOR DE VENTA PARA CADA LAVADORA ES DE S/. 3,400.00, NO SIENDO POSIBLE INCREMENTARLO PORQUE EXCEDERÍA LOS PRECIOS DE LOS COMPETIDORES, CUYAS MERCADERÍAS TIENEN LAS MISMAS CARACTERÍSTICAS. DETERMINAR EL VALOR NETO DE REALIZACIÓN (VNR) Y LA ESTIMACIÓN PARA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS QUE DEBE REGISTRARSE EN LA CONTABILIDAD, SEGÚN LO PREVISTO EN LA NIC 2 INVENTARIOS:

- a) VNR por S/. 3,065.00 y Estimación Desvalorización de Existencias por S/. 335.00.
 - b) VNR por S/. 3,065.00 y Estimación Desvalorización de Existencias por S/. 33,500.00.
 - c) VNR por S/. 3,974.00 y Estimación Desvalorización de Existencias por S/. 526.00.
 - d) VNR por S/. 3,974.00 y Estimación Desvalorización de Existencias por S/. 52,600.00.
- 105. AL 31 DE DICIEMBRE 2011 LA CÍA. FÉNIX S.A.C. REGISTRA COMO GASTOS UNA ESTIMACIÓN PARA DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS POR EL IMPORTE DE S/. 78,300.00 CORRESPONDIENTE A MERCADERÍAS QUE SERÁN DESTRUIDOS ANTE NOTARIO PÚBLICO Y MEDIANTE COMUNICACIÓN QUE SE REALIZARÁ A LA SUNAT EN ENERO DE 2012. DETERMINAR EL IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO SEGÚN LA NIC 12 Y EL GASTO POR LAS PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES (10%), SEGÚN LA NIC 19 Y LA PRECISIÓN EFECTUADA POR EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD MEDIANTE LA RESOLUCIÓN N° 046-2011-EF/94, CONSIDERANDO QUE LA UTILIDAD CONTABLE ASCIENDE A S/. 932,500.00.**
- a) Participaciones por S/. 101,080.00 e Impuesto a la Renta Diferido por S/. 23,500.00.
 - b) Participaciones por S/. 93,250.00 e Impuesto a la Renta Diferido por S/. 21,141.00.
 - c) Participaciones por S/. 101,080.00 e Impuesto a la Renta Diferido por S/. 23,490.00.
 - d) Participaciones por S/. 93,250.00 e Impuesto a la Renta Diferido por S/. 249,426.00.
- 106. EN EL MES DE AGOSTO DE 2014 LA EMPRESA NAUTILUS S.A.C. FABRICÓ 100,000.00 UNIDADES DEL ARTÍCULO “OMEGA”, CON UN COSTO ASCENDENTE A S/. 50,000.00. EN SEPTIEMBRE RECIBE UN PEDIDO DEL CLIENTE ALDEBARÁN S.A.C. PARA COMPRAR LA TOTALIDAD DE LA PRODUCCIÓN. EN OCTUBRE, AMBAS PARTES FIRMAN LOS CONTRATOS DE VENTAS ESTABLECIÉNDOSE COMO CONDICIÓN DE VENTA QUE LOS BIENES SE ENTREGARÁN POR PARTE DEL VENDEDOR EN LOS ALMACENES DEL COMPRADOR. EN EL MES DE NOVIEMBRE SE EMITE LA RESPECTIVA FACTURA AL CLIENTE. EN EL MES DE DICIEMBRE, EL CLIENTE PAGA LA TOTALIDAD DEL IMPORTE DE LA FACTURA, SEGÚN EL VALOR DE VENTA ACORDADO POR S/. 100,000.00 MÁS IGV. EL ENCARGADO DEL ALMACÉN DEL VENDEDOR INFORMA QUE SE HIZO EL DESPACHÓ DE LOS ARTÍCULOS EL 31 DE DICIEMBRE, CONFIRMANDO EL CLIENTE SU LLEGADA A SUS ALMACENES EN FECHA 02/01/2015. DETERMINAR EL PERIODO CONTABLE EN QUE DEBE RECONOCERSE EL INGRESO, EN APLICACIÓN DE LA NIC 18 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**
- a) En el mes de Octubre 2014, en que se realiza la celebración del contrato.
 - b) En el mes de Noviembre, en que el vendedor emite la factura por la venta al cliente.
 - c) En el mes de Diciembre, en que el vendedor efectúa el despacho de las mercaderías.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) En el mes de Enero 2015, en que se confirma la llegada de las mercaderías en los almacenes del cliente.

107. EL CASTIGO DE LAS CUENTAS INCOBRABLES SE REALIZA CUANDO:

- a) Se haya efectuado la respectiva provisión de cobranza dudosa.
- b) La deuda haya permanecido impaga 3 años.
- c) El monto exigible por cada deuda no supere una RMV.
- d) a) y c) son correctas.
- e) a) y b) son correctas.

108. UNO DE LOS OBJETIVOS DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL ES:

- a) Contar con un listado de cuentas formuladas en forma sistemática destinado a registrar las transacciones y operaciones económicas de las empresas.
- b) Registrar la historia analítica y numérica de las empresas.
- c) Disponer de un plan de cuentas para registrar los hechos económicos más importantes de las empresas.
- d) Acumular información de hechos económicos de la empresa de acuerdo de acuerdo con una estructura de códigos formulado con sujeción a las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIFs.

109. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFs), ESTABLECEN:

- a) Los principios de contabilidad generalmente aceptados para registrar las transacciones económicas de empresas y otras entidades.
- b) Los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre hechos y estimaciones económicas, los que en forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros.
- c) La conceptualización y cuantificación de las transacciones económicas y comerciales de empresas y otras entidades.
- d) Los aspectos teóricos y prácticos de una sistemática y cronológica registración contable.

110. DEL CONJUNTO DE CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CUATRO DE ELLAS DEBEN ESTAR NECESARIAMENTE PRESENTES:

- a) La sencillez, la concreción, la sistematización y la globalización.
- b) La transparencia, la fidelidad, la verdad y la oportunidad.
- c) La comprensión, la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad.
- d) La homogeneidad, la simplicidad, la sistematización y la oportunidad.

111. UNA CATEGORÍA CONTABLE EN LA MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES EL VALOR RAZONABLE , QUE ES:

- a) El valor pactado entre partes intervinientes en la adquisición de un activo o en la cancelación de un pasivo.
- b) El precio por el que puede adquirirse un activo o pagarse un pasivo cuando las partes están perfectamente informados en un mercado de libre competencia.
- c) El valor determinado por el vendedor y aceptado por el comprador.
- d) El precio de transferencia entre la oficina principal de una empresa y sus subsidiarias.

112. EN LA MEDICIÓN DEL ELEMENTO MERCADERÍAS AL CIERRE DE UNA EJERCICIO ECONÓMICO SE APLICA LA REGLA DE VALUACIÓN DE:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Costo de Adquisición o Valor Neto de Realización, el menor.
b) Costo Histórico menos el valor de la merma.
c) Costo de Reposición.
d) Precio de Adquisición.
- 113. LAS INVERSIONES INMOBILIARIAS , LUEGO DE RECONOCERSE, SUS MEDICIONES SE REGISTRAN:**
- a) Exclusivamente a su Valor de Compra.
b) A su valor razonable.
c) A su valor histórico.
d) Inicialmente a su costo de adquisición, complementada con los costos asociados a la transacción.
- 114. LA EMPRESA ABC DECIDE CONSTRUIR CIEN (100) DEPARTAMENTOS PARA VIVIENDA. AL TERMINAR LAS OBRAS, LOS COSTOS DE CONSTRUCCIÓN POR CADA DEPARTAMENTO SON: MANO DE OBRA DIRECTA E INDIRECTA S/. 10 000,00; OTROS COSTOS DE OBRA S/. 6 000,00 Y MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN S/. 44 000,00. LOS COSTOS FINANCIEROS POR UN CRÉDITO APLICADO FUE DE S/. 800 000,00. A LA LUZ DE LAS NICS. 23, 25 A 28 , SE RECONOCE Y MIDE UN COSTO TOTAL DE:**
- a) S/. 6 000 000,00
b) S/. 6 400 000,00
c) S/. 6 800 000,00
d) S/. 5 200 000,00
- 115. LA EMPRESA XYZ EN EL 2011, FIRMA CON LA EMPRESA SONRISAS SAC, NO RELACIONADA, PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIO PUBLICITARIO POR S/. 30 000,00 MÁS IGV. A LA FECHA DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, LOS SERVICIOS PRESTADOS EN 70 POR CIENTO DEL IMPORTE CONTRATADO, DE CONFORMIDAD A LAS NICS 18 20 A LA 28, EL IMPORTE DE LA FACTURA, EL TRIBUTO Y EL INGRESO, TODO EN NUEVOS SOLES, DE LA PRIMERA EMPRESA FUE DE:**
- a) 24 990,00; 3 990,00 y 21 000,00
b) 24 780,00; 3 780,00 y 21 000,00
c) 24 000,00; 3 000,00 y 21 000,00
d) 24 500,00; 3 500,00 y 21 000,00
- 116. LAS RENTA DE CAPITAL OBTENIDAS POR PERSONAS NATURALES SON DE: PRIMERA Y SEGUNDA CATEGORÍA. ESTAS RENTAS SE SUSTENTAN:**
- a) Ambas en el método de lo percibido.
b) Ambas en el método del devengado.
c) La de primera categoría en el método de lo percibido y la de segunda en el método del devengado.
d) La de primera categoría en el método del devengado y la de segunda en el método de lo percibido.
- 117. PARA REGISTRAR CONTABLEMENTE EL ELEMENTO EXISTENCIAS, SE UTILIZA LA CATEGORÍA DE VALOR DE MERCADO, EL CUAL SE MIDE COMO EL:**
- a) Valor neto descontado en el tiempo.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Valor que se obtenga en una operación entre partes independientes, con información completa y en un mercado de libre competencia.
c) Precio proyectado cuando se espera se vendan las existencias.
d) El costo de fabricación de las existencias más los costos de financiamiento.
- 118. UNA EMPRESA ADQUIRIÓ UNA MÁQUINA POR S/. 45 000,00 PARA FABRICAR BOTONES, SE ESPERA QUE TENDRÁ UNA VIDA ÚTIL DE 10 AÑOS. SE TIENE LA CERTEZA DE QUE GENERARÁ FLUJOS DE EFECTIVO SUFICIENTE PARA RECUPERAR LO INVERTIDO. SEGÚN LO DISPUESTO POR LA NIC N° 16. ¿ES UNA PARTIDA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y EQUIPO?**
- a) No es una partida de Propiedad, Planta y Equipo al no reunir los requisitos exigidos para registrarlo en esa partida.
b) Tampoco es una partida de Propiedad, Planta y Equipo debido a que la máquina no es identificable.
c) Sí es una partida de Propiedad, Planta y Equipo, al cumplir los requisitos de: bien físico, tener medición confiable, bien identificable, duración de más de un año y generar beneficios económicos futuros.
d) No es una partida de Propiedad, Planta y Equipo al faltar el requisito de de precisión y el método a utilizarse.
- 119. UNA EMPRESA COMPRA EL 02-01-2010 UNA MÁQUINA, ASUMIENDO LOS COSTOS Y GASTOS SIGUIENTES: VALOR DE LA MÁQUINA S/. 300 000,00; VIAJE DE EMPLEADOS PARA VER EL FUNCIONAMIENTO DE LA MÁQUINA S/. 3 500,00; SEGURIDAD PARA CUIDAR LA MÁQUINA S/. 10 000,00; PAGOS DE ALMACENAJE EN PUERTO POR DEMORAS EN NACIONALIZACIÓN S/. 10 000,00; FLETE DE TRANSPORTE HASTA EL LUGAR DE SU INSTALACIÓN S/. 12 000,00; COSTO DE MONTAJE DE LA MÁQUINA S/. 15 000.00 Y GASTO EN BREVE ENTRENAMIENTO DE OPERARIOS S/. 1 000,00. EL COSTO TOTAL CAPITALIZABLE DEL ACTIVO ES:**
- a) S/. 328 000,00
b) S/. 327 000,00
c) S/. 338 000,00
d) S/. 330 500,00.
- 120. SEGÚN LAS NIIFS, LA NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, TIENEN COMO OBJETIVO:**
- a) Detallar y analizar los importes globales consignados en los EE.FF.
b) Presentar información de las bases utilizadas en la preparación de los EE.FF., las políticas contables utilizadas y revelar información relevante que no aparece en otro lugar de los EE.FF.
c) Describir ordenadamente los importes de las cuentas de los EE.FF.
d) Son detalles para abundar en explicaciones sobre los importes de los EE.FF.
- 121. LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA EMPRESA TIENEN CONTENIDO CON SIGNIFICADOS DIFERENTES PARA EL PCGR Y EL PCGE, CONSISTENTE EN:**
- a) En el PCGR los estados financieros de una empresa muestran la situación de los activos de la empresa y en el PCGE dichos estados muestran su situación financiera.
b) En el PCGR los estados financieros muestran la forma legal de la información por la preeminencia de la norma tributaria, mientras en el PCGE dichos estados

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

muestran la realidad económica de la empresa por la preeminencia de las NICs y las NIIFs.

- c) En ambos planes los estados financieros están conformados por el Balance General a una fecha, el Estado de Ganancias y Pérdidas, el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- d) En el PCGR todos los estados financieros muestran el flujo completo de las operaciones de la empresa, en tanto en el PCGE dicho estados muestran los saldos de las operaciones en un momento determinado del tiempo.

122. LOS OBJETIVOS DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NICs) Y DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIFs), SON:

- a) Reflejar la esencia económica de las operaciones de un negocio.
- b) Presentar una imagen fiel de la situación financiera de un negocio.
- c) Unificar la normativa contable a nivel internacional.
- d) Las tres respuestas a), b) y c) expresan los objetivos de dichas normas.
- e) Solo a) y b) expresan dichos objetivos.
- f) Sólo b) y C) son correctas.

123. LA INFORMACION CONTENIDA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTA DESTINADA A SATISFACER CON INFORMACION PARA:

- a) Los empleados de la empresa, los inversionistas, proveedores, prestamistas, clientes, gobierno y público en general.
- b) Los inversionistas, proveedores, prestamistas, clientes, gobierno y público en general.
- c) Los inversionistas, prestamistas, clientes, gobierno y público en general
- d) Los empleados de la empresa, los inversionistas, proveedores, prestatarios, clientes, gobierno y público en general.

124. EL COSTO BASADO EN ACTIVIDADES (ABC) ES:

- a) El método de costo que permite determinar el precio de venta de un producto.
- b) El conjunto completo de acciones administrativas realizadas con información de costos basado en actividades.
- c) Una herramienta práctica que permite a las empresas contar con información de costos preciso para la toma de decisiones.
- d) El procedimiento que permite cuantificar los costos indirectos, contenidos en un producto final.

125. EL CONCEPTO DE COSTO FIJO Y COSTO VARIABLE ES COMO SIGUE:

- a) El costo Fijo es aquel que permanece constante durante todo el proceso productivo, en tanto el Costo Variable es aquél que no permanece igual en el proceso productivo.
- b) El Costo Fijo de una actividad en aquél que no varía con los cambios en el volumen de la producción, en tanto el Costo Variable se modifica en proporción directa al volumen de producción.
- c) El Costo Fijo y el Costo Variable son independientes del volumen de producción.
- d) El Costo Fijo y el Costo Variable son dependientes del volumen de producción.

126. PARA LA DEDUCCION DE LOS GASTOS Y DETEMINAR EN FORMA CORRECTA LA BASE IMPONIBLE PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA, DEBE NECESARIAMENTE TENERSE EN CUENTA:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) El Principio de Causalidad del Gasto.
 - b) Es suficiente la exigencia entre otras formalidades la "Bancarización".
 - c) Debe cumplirse simultáneamente el Principio de Causalidad y la exigencia de la Bancarización y otras formalidades.
 - d) No es necesario ni el Principio de Causalidad ni la Bancarización, basta que sean gastos de la empresa.
- 127. LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INTERPRETACIÓN FINANCIERA (NIIFS), SON:**
- a) Normas formuladas y aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad válidos y de aplicación en el Perú y a nivel internacional.
 - b) Normas contables globales emitidos por The International Accounting Standards Board (IASB) con el objetivo de regular el Reconocimiento, Medición, Presentación y Revelación de hechos económicos.
 - c) Normas propuestas por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú y aprobadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.
 - d) Normas contables globales aprobadas en los congresos nacionales de contabilidad
- 128. EN EL PERÚ SE APLICA EN LA ENTIDADES DEL SECTOR PRIVADO EL MODELO CONTABLE REGULADO POR LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, PERO ADEMÁS:**
- a) Para su aplicación o su derogatoria se requiere de la oficialización mediante Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad.
 - b) Corresponde a la Superintendencia del Mercado de Valores establecer las normas para la formulación de los estados financieros y sus correspondientes notas.
 - c) Los estados financieros de las empresas bancarias, financieras y de seguros se formulan y expresan de acuerdo al Manual de Contabilidad de la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondo de Pensiones.
 - d) Sólo las opciones a) y c) son respuestas verdaderas.
 - e) Las opciones a), b) y c) son verdaderas.
- 129. SEGÚN LA NIC 2;"EL COSTO DE LOS INVENTARIOS COMPRENDERÁ TODOS LOS COSTOS DERIVADOS DE SU ADQUISICIÓN Y TRANSFORMACIÓN, ASÍ COMO OTROS COSTOS EN LOS QUE SE HAYA INCURRIDO PARA DARLES SU CONDICIÓN Y UBICACIÓN ACTUALES". EN CONSECUENCIA:**
- a) La contabilidad de costos como parte de la contabilidad financiera se aplica exclusivamente en empresas industriales puesto que solo éstas transforman materias primas.
 - b) La contabilidad de costos destinado a brindar información en tiempo real a la gerencia sobre el costo de venta de los inventarios para adoptar políticas de precios, también alcanza a empresas comerciales y de servicios.
 - c) La contabilidad de costos al comprender procesos complejos de cálculos precisos de valores agregados en fases definidos no es posible aplicar en empresas de servicios.
 - d) Todas las opciones propuestas son verdaderas.
- 130. UNO DE LOS REQUERIMIENTOS PARA RECONOCER UNA PROVISIÓN DE ACUERDO A LOS CONSIDERANDOS ESTABLECIDOS PARA LAS PYMES ES LA SIGUIENTE:**
- a) Estimación confiable de la obligación.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Que sea desembolsable.
 - c) Que no pueda ser cancelado.
 - d) Asegurar el cumplimiento de la obligación.
- 131. LOS ESTADOS FINANCIEROS COMBINADOS REVELARÁN LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:**
- a) El costo menos el deterioro del valor.
 - b) La razón por la que se preparan EE.FF combinados.
 - c) La información de los inversores.
 - d) Las transacciones i los saldos inter empresas.
- 132. LA FÓRMULA ASOCIATIVA CON FINES EMPRESARIALES I QUE NO ES UNA SUBSIDIARIA NI UNA PARTICIPACIÓN EN UN NEGOCIO CONJUNTO SE DENOMINA:**
- a) Sucursal.
 - b) Afiliada.
 - c) Asociada.
 - d) Matriz.
- 133. LA DEPRECIACIÓN POR UN IMPORTE CONSTANTE A LO LARGO DE LA VIDA ÚTIL DE UN ACTIVO, SIEMPRE QUE SU VALOR RESIDUAL NO CAMBIE, SE DENOMINA:**
- a) Método de amortización decreciente.
 - b) Método de las unidades de producción.
 - c) Método del rendimiento creciente.
 - d) Método Lineal.
- 134. SE DENOMINA INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS, LO SIGUIENTE:**
- a) La prestación de servicios.
 - b) Los intereses diferidos.
 - c) La prestación de bienes.
 - d) El aporte de los socios.
- 135. ES UN PLAN DE ACCIÓN PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EMPRESARIAL:**
- a) Proceso organizacional.
 - b) Estrategia tributaria.
 - c) Ventas a plazos.
 - d) Ingresos diferidos.
- 136. ES UN PRIVILEGIO TRIBUTARIO ESTABLECIDO EN FORMA EXPRESA POR LEY, EN CUYA VIRTUD UN HECHO ECONÓMICO IMPONIBLE, QUE ESTÁ AFECTO A UN IMPUESTO DEJA DE SERLO CON CARÁCTER TEMPORAL, SE DENOMINA:**
- a) Franquicia tributaria.
 - b) Inafectación tributaria.
 - c) Exoneración tributaria.
 - d) Planeación tributaria.
- 137. EL BENEFICIO COMPARADO CON LOS RECURSOS PROPIOS INVERTIDOS PARA OBTENER DICHO BENEFICIO SE LLAMA:**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Beneficios netos.
 - b) Rentabilidad social.
 - c) Rentabilidad económica.
 - d) Rentabilidad financiera.
- 138. LA DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF O INCUMPLIMIENTO DE LAS MISMAS, SE DENOTA EN:**
- a) Notas a los Estados Financieros.
 - b) Libros de actas.
 - c) revelaciones posteriores.
 - d) Notas en anexos.
- 139. EI TOTAL DE INGRESOS MENOS GASTOS, EXCLUYENDO LOS COMPONENTES DE OTRO RESULTADO INTEGRAL SE DENOMINAN:**
- a) Resultado integral total.
 - b) Resultado.
 - c) Ajustes por reclasificación.
 - d) Resultado integral.
- 140. EI PROCESO CONTABLE SE INICIA EN LA FORMA SIGUIENTE:**
- a) Asiento contable inicial.
 - b) Estado financiero inicial.
 - c) Aparición de un hecho económico.
 - d) Legalización de los libros contables.
- 141. LA INSTITUCIÓN QUE INTERPRETA LAS NORMAS CONTABLES EN EL SECTOR PRIVADO ES:**
- a) CONASEV.
 - b) Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
 - c) Contaduría Pública de la Nación.
 - d) Consejo Normativo de Contabilidad.
- 142. LA LEY NO.29720 SE DISPONE QUE LAS SOCIEDADES O ENTIDADES NO REGULADAS POR SMV (SUPERINTENDENCIA DEL MERCADO DE VALORES) DEBERÁN PRESENTAR EE.FF. AUDITADOS, SÍ SE ENCUENTRAN EN EL SIGUIENTE RANGO:**
- a) Ingresos anuales o activos totales iguales o superiores a 3,000 UIT.
 - b) Ingresos anuales mayores a 3,500 UIT.
 - c) Activos totales menores a 3,000 UIT.
 - d) Ingresos anuales menores a 2,500 UIT.
- 143. LOS ESTADOS FINANCIEROS SUMINISTRAN INFORMACIÓN ACERCA DE:**
- a) La disponibilidad del efectivo.
 - b) Cambios en la posición financiera.
 - c) La importancia relativa.
 - d) Actividades de financiamiento.
- 144. LA ESTRUCTURA FINANCIERA EN EL BALANCE GENERAL ESTÁ CONFORMADA POR LOS SIGUIENTES RUBROS:**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Activo y pasivo.
 - b) Capital.
 - c) Obligaciones y Capital.
 - d) Patrimonio.
- 145. EI MARCO CONCEPTUAL ABARCA ASPECTOS IMPORTANTES COMO:**
- a) Armonización contable.
 - b) Convergencia internacional.
 - c) Concepciones teóricas.
 - d) Objetivo de los EE.FF.
- 146. EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE UTILIZAN DIFERENTES BASES DE MEDICIÓN TALES COMO:**
- a) Costo Histórico.
 - b) Valor Razonable.
 - c) Valores no monetarios.
 - d) Costo Variable.
- 147. DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN NO.008-97-EF DEL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD, EL PROFESIONAL CONTADOR PÚBLICO DEBE OBSERVAR BAJO ESTRICTA RESPONSABILIDAD LO SIGUIENTE:**
- a) La ley general de sociedades.
 - b) Los PCGA-NIIF y el código de ética profesional.
 - c) El estatuto del Colegio de contadores.
 - d) Las resoluciones del MEF.
- 148. UNA DE LAS CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES:**
- a) Transparencia.
 - b) Legalidad.
 - c) Relevancia.
 - d) Control.
- 149. PARA EFECTOS DE LA ESCISIÓN DE EMPRESAS EL BLOQUE PATRIMONIAL SE REFIERE A:**
- a) El capital social.
 - b) El pacto social.
 - c) El patrimonio total.
 - d) Un fondo empresarial.
- 150. SEGÚN LA NIC 2, LAS MERCADERÍAS SE RECONOCEN DE ACUERDO A SU:**
- a) Valor de Compra sin considerar los intereses financieros usado en su compra.
 - b) Costo de Adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que las mismas tengan la condición y ubicación actuales.
 - c) Costo Histórico sin considerar los fletes de transporte.
 - d) Valor de Compra, incluido los intereses pagados para su financiamiento.
- 151. UNA DONACIÓN DE EXISTENCIAS RECIBIDA POR UNA EMPRESA, DEBIDAMENTE REGISTRADA COMO BENEFICIARIA DE DONACIONES EN LA SUNAT, SE REGISTRARA:**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Como un activo que cuando se comercialice, su importe se registrara como una ganancia de operación.
 - b) No tiene por qué registrarse contablemente puesto que alteraría la gestión real de la empresa.
 - c) Como un Activo, reconociéndose en una cuenta específica de capital adicional al incrementar el patrimonio de la empresa.
 - d) Transitoriamente en una cuenta especial para descargar en el momento de ejecutar igual donación a otra entidad.
- 152. A LA LUZ DE LO DISPUESTO POR LA NIC 7, EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE UNA EMPRESA SE ELABORA POR MEDIO DE DOS MÉTODOS, OBTENIENDO LOS MISMOS RESULTADOS, CON LA DIFERENCIA DE QUE:**
- a) El Método Directo contablemente es más técnico que el Método Indirecto.
 - b) Realmente no existe ninguna diferencia al usar los mismos importes en las tres Actividades: Operación, Inversión y Financiamiento.
 - c) El Método Directo utiliza por separado, en las tres actividades las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos; en tanto, el Método Indirecto, comienza presentando los resultados netos para corregirlos con los efectos de transacciones no monetarias causantes de cobros y pagos, manteniendo igual los importes de las actividades de Inversión y Financiamiento.
 - d) El Método Indirecto resulta más simple y sencillo que el Método Directo
- 153. LAS OMISIONES O INEXACTITUDES DE PARTIDAS SON MATERIALES O TIENEN IMPORTANCIA RELATIVA, SI PUEDEN, INDIVIDUALMENTE O EN SU CONJUNTO:**
- a) Incidir en el resultado del periodo de acuerdo a la magnitud o naturaleza de la partida.
 - b) Influir en función de las circunstancias particulares en que se haya producido.
 - c) Influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los EE.FF.
 - d) Sólo a)
 - e) Ninguna de las anteriores.
- 154. EL OBJETIVO QUE PERSIGUE LOS EE.FF, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD SE ORIENTA A:**
- a) Suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.
 - b) Mostrar los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.
 - c) Presentación apropiada de sucesos financieros y económicos en el periodo.
 - d) Revelar hechos fiables, acorde con el movimiento de transacciones del periodo.
 - e) a) y b).
- 155. LA PRESENTACIÓN RAZONABLE Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S POR PARTE DE LOS USUARIOS REQUIERE:**
- a) La presentación fidedigna de los efectos de transacciones, así como otros sucesos y condiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
 - b) Presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.
 - d) La información a revelar cumpla requisitos de fiabilidad.
 - e) a) y b).
- 156. UNA ENTIDAD CLASIFICARÁ LAS TRANSACCIONES COMO ACTIVO CORRIENTE CUANDO: PÁRRAFO 66**
- a) Cuando la adquisición del activo entra en el proceso productivo.
 - b) Espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.
 - c) Cuando el ciclo normal de la operación no sea claramente identificable.
 - d) Cuando se venden, consumen o realizan dentro del ciclo normal de la operación.
 - e) Cuando no se espera su realización dentro de los 12 meses a partir del periodo que se informa.
- 157. UNA ENTIDAD CLASIFICARÁ SUS PASIVOS FINANCIEROS COMO CORRIENTES CUANDO DEBAN LIQUIDARSE DENTRO DE LOS DOCE MESES SIGUIENTES A LA FECHA DEL PERIODO SOBRE EL QUE INFORMA, AUNQUE:**
- a.) El plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses.
 - b.) Espera liquidar el pasivo dentro de los 12 meses a partir del periodo que se informa.
 - c.) Después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo.
 - d.) Espera renovar o refinanciar una obligación al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa.
 - e.) a) y c)
- 158. UNA ENTIDAD SIN CAPITAL EN ACCIONES, TAL COMO LAS QUE RESPONDEN A UNA FÓRMULA SOCIETARIA O FIDUCIARIA, REVELARÁ INFORMACIÓN EQUIVALENTE, MOSTRANDO LOS CAMBIOS PRODUCIDOS DURANTE EL PERIODO EN CADA UNA DE LAS CATEGORÍAS QUE COMPONEN EL PATRIMONIO Y LOS DERECHOS, PRIVILEGIOS Y RESTRICCIONES ASOCIADOS A CADA UNA.**
- a) Restricciones sobre la distribución de dividendos y el reembolso del capital.
 - b) Para cada clase de capital en acciones: el número de acciones autorizadas, emitidas, canceladas, valor nominal.
 - c) Una descripción de la naturaleza y destino de cada reserva que figure en el patrimonio.
 - d) Sólo b)
 - e) b) y c)
- 159. UNA ENTIDAD PRESENTARÁ TODAS LAS PARTIDAS DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDAS EN UN PERIODO, EN EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL, CUANDO:**
- a) En dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (Estado de Resultados Separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (Estado del Resultado Integral).
 - b) Ganancias y pérdidas que surgen de la baja en cuentas de activos financieros medidos al costo amortizado.
 - c) En un único estado del resultado integral.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) a) y c)
e) Ingresos de actividades ordinarias y costos financieros.
- 160. CUANDO LAS PARTIDAS DE INGRESO O GASTO POSEEN IMPORTANCIA RELATIVA, UNA ENTIDAD REVELARÁ DE FORMA SEPARADA INFORMACIÓN SOBRE SU NATURALEZA E IMPORTE, BAJO LAS SIGUIENTES CIRCUNSTANCIAS:**
- a) Se sub clasifiquen los gastos para destacar el rendimiento financiero.
b) Aplicando el método de la "naturaleza del gasto".
c) Aplicando el método de la "función del gasto".
d) La rebaja de los inventarios hasta su valor neto realizable, o de los elementos de propiedades, planta y equipo hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales rebajas.
e) b) y c)
- 161. LA NIC 7 ESTABLECE LOS REQUERIMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, DEBIENDO CONTENER ENTRE OTROS ASPECTOS, LO SIGUIENTE:**
- a) Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas.
b) Combinar información sobre cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado con información sobre vencimientos de instrumentos financieros.
c) Información de respaldo para las partidas presentadas en los estados de situación financiera y del resultado integral.
d) Información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.
e) a) y c)
- 162. UNA ENTIDAD REVELARÁ, EN EL RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS APLICADAS EN EL PERIODO, LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:**
- a) Otras políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.
b) Informar a los usuarios acerca de la base, o bases, de medición utilizada en los estados financieros.
c) La base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
d) Revelar a los usuarios a comprender la forma en la que las transacciones y otros sucesos y condiciones se reflejan en la información sobre el rendimiento y la situación financiera.
e) a) y c)

II. CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- 1. EL DOCUMENTO "COMPROBANTE DE PAGO" EMITIDO POR LA UNIDAD EJECUTORA, SE UTILIZA EN LA FASE DE:**
- a) Devengado.
b) Girado.
c) Rendido.
d) Pagado.
e) Compromiso.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

2. SON FASES DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO:

- a) Programación, aprobación, compromiso, girado y evaluación.
- b) Programación, compromiso, devengado y girado.
- c) Programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.
- d) Programación, aprobación, ejecución, captación y evaluación.

3. SON REQUISITOS DE LA FORMALIZACIÓN DEL DEVENGADO:

- a) Verificación de la disponibilidad de fondos.
- b) Efectiva prestación de servicios contratados.
- c) Recepción satisfactoria de los bienes adquiridos.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

4. LA DOCUMENTACION QUE SUSTENTA EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES (EXCEPTO LAS PLANILLAS DE REMUNERACIONES) EN EL SECTOR PUBLICO, SE DEBE CONSERVARSE POR:

- a) 5 años.
- b) 4 años.
- c) 10 años.
- d) 15 años.

5. EL ELEMENTO 1 : ACTIVO INCLUYE:

- a) Inversiones en títulos y valores.
- b) Reservas.
- c) Estimación de cuentas de cobranza dudosa.
- d) a) y c) son correctas.
- e) b) y c) son incorrectas.

6. EL ELEMENTO 4 : INGRESOS, INCLUYE:

- a) Donaciones otorgadas.
- b) Venta de activos no financieros.
- c) Rentas de la propiedad.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

7. EL CASTIGO DE LAS CUENTAS INCOBRABLES SE REALIZA CUANDO:

- a) Se haya efectuado la respectiva provisión de cobranza dudosa.
- b) La deuda haya permanecido impaga 3 años.
- c) El monto exigible por cada deuda no supere una RMV.
- d) a) y c) son correctas.
- e) a) y b) son correctas.

8. LAS ETAPAS DE EJECUCIÓN DE GASTO DEL SECTOR PÚBLICO, SON:

- a) Compromiso, Devengado y Recaudado.
- b) Compromiso, Determinado y Girado.
- c) Compromiso, Devengado y Girado.
- d) Determinado, Devengado y Girado.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

9. EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO-PIM, ES.

- a) El presupuesto que se aprueba al inicio del ejercicio.
- b) El resultado de sumar y restar las modificaciones al presupuesto inicial.
- c) El presupuesto que incorpora incrementos y/o disminuciones.
- d) a) y b) con las respuestas correctas.
- e) b) y c) son las respuestas correctas.

10. LA UNIDAD EJECUTORA:

- a) Tiene las facultades de comprometer, devengar y girar.
- b) Determina y Recauda Ingresos.
- c) No está obligada a elaborar información financiera y presupuestaria.
- d) a) y b) son respuestas correctas.
- e) a) y c) son respuestas correctas.

11. SON INTEGRANTES DEL SISTEMA DE TESORERIA:

- a) Dirección Nacional de Endeudamiento y Tesoro Público y Tesorería de la Unidad Ejecutora.
- b) Ministerio de Economía y Finanzas-MEF y la Unidad Ejecutora-UE.
- c) Unidad Ejecutora y la Tesorería.
- d) Dirección Nacional del Tesoro Público y la Tesorería de la Unidad Ejecutora.

12. PARA PROCEDER CON LA FASE DEL GIRADO, SE DEBE CUMPLIR:

- a) Solamente con el Compromiso.
- b) Con la contabilización del Devengado.
- c) Verificar la Disponibilidad de Fondos.
- d) b) y c) son respuestas correctas.
- e) a) y b) son respuestas correctas.

13. LA COMPRA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN PARA LA REFACCIÓN DE LOS ALMACENES, ES:

- a) Gasto Corriente.
- b) Gasto de Capital.
- c) Una Transferencia.

14. LOS ELEMENTOS 2: PASIVO y 3: PATRIMONIO, INCLUYEN:

- a) Acciones y Participaciones de Capital.
- b) Obligaciones presentes de la Entidad.
- c) Hacienda Nacional Adicional.
- d) a) y c) son respuestas correctas.
- e) b) y c) son respuestas correctas.

15. SON PROCESOS DEL SISTEMA DE ENDEUDAMIENTO:

- a) Programación, Concertación, Desembolso y Pago.
- b) Programación, Desembolso, Pago y Evaluación.
- c) Programación, Aprobación, Desembolso y Pago.
- d) Todas son respuestas incompletas.

16. EL FINANCIAMIENTO 5: RECURSOS DETERMINADOS, TIENE COMO FUENTES:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Canon y Sobre canon.
- b) Donaciones y Transferencias.
- c) Fondo de Compensación Municipal.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

17. DE ACUERDO A LA CLASIFICACION ECONOMICA, LOS GASTOS PUBLICOS SON:

- a) Gastos por Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados.
- b) Gastos Corrientes, de Capital y Transferencias.
- c) Gastos Corrientes, de Capital y Servicio de la deuda.
- d) Gastos Corrientes, Servicio de la deuda y Transferencias.

18. EL SERVICIO DE ALQUILER DE MAQUINARIA PESADA PARA UNA OBRA DE SANEAMIENTO, ES:

- a) Gasto de capital.
- b) Transferencias.
- c) Gasto corriente.

19. LA PROGRAMACION MENSUAL DE PAGOS DE RECURSOS ORDINARIOS, SE REGISTRA:

- a) Sobre la base de la Programación de Compromisos Anual establecida por el Órgano Rector.
- b) En base a la proyección de ingresos que se espera recaudar en el mes.
- c) Utilizando el cronograma anual mensualizado de remuneraciones aprobado.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) b) y c) son correctas.

20. EL ORGANO RECTOR DEL SISTEMA DE ENDEUDAMIENTO ES:

- a) La Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- b) La Dirección Nacional de Endeudamiento Público.
- c) La Dirección Nacional de Tesoro Público.
- d) La Dirección Nacional de Endeudamiento Público y Tesoro Público.

21. EN EL MODULO DE REGISTRO ADMINISTRATIVO- SIAF, SE OBTIENE LOS SIGUIENTES REPORTES:

- a) Libro diario y mayor.
- b) Libro de caja bancos.
- c) Ejecución del presupuesto de ingresos y gastos.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

22. EN EL MODULO CONTABLE DEL SIAF, SE REALIZA LAS SIGUIENTES OPERACIONES:

- a) se genera procesos y reporta estados financieros.
- b) se asigna la cuenta contable.
- c) se registra las transacciones y se asigna cuenta contable.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

23. EL "TIPO DE OPERACIÓN", EN EL SIAF, SE UTILIZA PARA:

- a) Registrar los hechos económicos cronológicamente.
- b) Registrar el compromiso y el devengado legalmente.
- c) Registrar los hechos económicos de acuerdo a su similitud.
- d) a) y c) son correctas.
- e) a), b) y c) son correctas.

24. EN EL PRESUPUESTO POR RESULTADOS SE UTILIZA:

- a) Programación estratégica.
- b) Indicadores de desempeño.
- c) Asignación de presupuesto según insumos.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a), b) y c) son correctas.

25. EL ELEMENTO 5: GASTOS, INCLUYE:

- a) Pensiones.
- b) Venta de activos no financieros.
- c) Contratación de servicios.
- d) a) y c) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

26. LA FUENTE DE FINANCIAMIENTO "RECURSOS ORDINARIOS" TIENE SU ORIGEN EN:

- a) Ingresos por venta de bienes producidos por la unidad ejecutora.
- b) Ingresos por donaciones en dinero.
- c) Ingresos por impuestos (Renta, IGV).
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

27. EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD ESTÁ CONFORMADO POR:

- a) CONFIEP, SUNAT, Institutos Superiores de Educación del Perú, entre otras.
- b) Superintendencia del Mercado de Valores, Banco de la Nación, entre otras.
- c) Dirección General de Contabilidad, INEI, Banco Central de Reserva, entre otras.
- d) Todas son correctas.

28. LA TABLA DE OPERACIONES SIRVE COMO MATRIZ PARA:

- a) Relacionar los clasificadores con los documentos: facturas y cheques.
- b) Relacionar los clasificadores con el tipo de operación y las cuentas contables.
- c) Relacionar los clasificadores con las cuentas bancarias y contables.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

29. EN EL MODULO CONTABLE DEL SIAF, SE OBTIENE LOS SIGUIENTES REPORTES:

- a) Libro de Bancos.
- b) Estados Financieros.
- c) Estados Presupuestarios.
- d) a) b) c) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

30. EL MODULO DE REGISTRO ADMINISTRATIVO SE UTILIZA PARA:

- a) Registro de transacciones y asignación de cuenta contable.
- b) Registro de transacciones y reporte de la ejecución presupuestal.
- c) Registro de transacciones y reporte de Libro Bancos.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

31. LOS MODULOS DEL SIAF QUE SE UTILIZAN EN EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES Y EMISION DE INFORMACION FINANCIERA EN LA UNIDAD EJECUTORA, SON:

- a) Módulo de proceso presupuestario y módulo administrativo.
- b) Módulo de proceso presupuestario y módulo contable.
- c) Módulo contable y módulo administrativo.
- d) Todos los módulos del SIAF.

32. EN EL REGISTRO DE LA FASE "RECAUDADO", EL DOCUMENTO "A" QUE SE UTILIZA ES:

- a) Recibo de Ingreso.
- b) Papeleta de Depósito.
- c) Nota de Abono.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

33. SON RESPONSABLES DEL SISTEMA DE TESORERIA EN LAS UNIDADES EJECUTORAS:

- a) El Titular de la entidad y el Director General de Administración o quien haga sus veces.
- b) El Gerente Municipal y el Director General de Administración o quien haga sus veces.
- c) El Director General de Administración o quien haga sus veces y el Contador.
- d) El Director General de Administración o quien haga sus veces y el Tesorero(a).
- e) El Director General de Administración o quien haga sus veces, el Contador y el Tesorero.

34. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 1 ACTIVO, LAS CUENTAS:

- a) Acciones y participaciones de capital.
- b) Estimación de cuentas de cobranza dudosa.
- c) Rentas de la propiedad.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

35. ESTAN INCLUIDAS EN LOS ELEMENTOS 2 PASIVO y 3 PATRIMONIO, LAS CUENTAS:

- a) Inversiones Intangibles.
- b) Provisiones e ingresos diferidos.
- c) Hacienda Nacional Adicional.
- d) a) y c) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

36. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 4 : INGRESOS, LAS CUENTAS:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Objetos de valor.
- b) Venta de activos no financieros.
- c) Rentas de la propiedad.
- d) a) y c) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

37. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 5 : GASTOS, LAS CUENTAS:

- a) Consumo de bienes.
- b) Obligaciones sociales.
- c) Depreciación, amortización y agotamiento.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

38. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 1 ACTIVO:

- a) Consumo de bienes.
- b) Desvalorización de bienes.
- c) Fideicomisos.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

39. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 4 : INGRESOS:

- a) Contribuciones obligatorias.
- b) Rentas de la propiedad.
- c) Donaciones otorgadas.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

40. ESTAN INCLUIDAS EN EL ELEMENTO 5 : GASTOS:

- a) Depreciación, amortización y agotamiento.
- b) Prestaciones y asistencia social.
- c) Contribuciones a la seguridad social.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

41. ESTAN INCLUIDAS EN LOS ELEMENTOS 2 PASIVO y 3 PATRIMONIO:

- a) Resultados acumulados.
- b) Deuda pública externa.
- c) Traspasos y remesas.
- d) a) y b) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

42. LAS DONACIONES DE MAQUINARIA Y EQUIPO RECIBIDAS POR UNA UNIDAD EJECUTORA, SE REGISTRAN EN ELSIAF, EN EL:

- a) Módulo de proceso presupuestario.
- b) Módulo de registro administrativo.
- c) Módulo contable.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

43. LA RECEPCION DE DONACIONES EN EFECTIVO, SE REGISTRA EN EL SIAF DE LA UNIDAD EJECUTORA, EN:

- a) Módulo de proceso presupuestario.
- b) Módulo de registro administrativo.
- c) Módulo contable.
- d) a) y b) son correctas.
- e) a) y c) son correctas.

44. EL ELEMENTO 5: GASTOS, INCLUYE:

- a) Pensiones.
- b) Venta de activos no financieros.
- c) Contratación de servicios.
- d) a) y c) son correctas.
- e) b) y c) son correctas.

45. PARA LA EECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO, SE REQUIERE QUE LA ENTIDAD CUMPLA COMO MÍNIMO:

- a) Que el presupuesto se encuentre contemplado en el Plan Operativo Institucional.
- b) Contar con el crédito presupuestario.
- c) Que el monto a ejecutar no sobrepase las 3 UIT.
- d) Contar con la autorización del Titular de la entidad.

46. ES RESPONSABLE DEL CONTROL DEL GASTO PÚBLICO:

- a) El Director de Administración y de Economía de la entidad.
- b) Director de Administración de la entidad.
- c) Titular de la entidad, Jefe de Administración y de Presupuesto.
- d) Normas presupuestarias.

47. LA CONTRATACIÓN PARA REEMPLAZO DE PERSONAL BAJO LA MODALIDAD DE SUPLENCIA O PLAZA BLOQUEADA EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, PROCEDE:

- a) La plaza se encuentre prevista y presupuestada en el CAP y PAP, previo concurso de méritos.
- b) Contar con la asignación presupuestal correspondiente.
- c) Que se encuentre supeditada al retorno del titular de la plaza.
- d) a) y b)

48. CONSTITUYEN UNIDADES EJECUTORAS DENTRO DE LOS PLIEGOS PRESUPUESTARIOS, AQUELLAS ENTIDADES QUE:

- a) Se les asigna más de S/. 10'000,000.00 en su presupuesto anual.
- b) Se les aprueba un crédito presupuestario en la Ley de Presupuesto Público.
- c) Las entidades que se encuentran dentro del el Gobierno, Nacional, Regional o Local.
- d) A las que cumplan requisitos previstos en la Ley de Presupuesto.

49. EL PRESUPUESTO PÚBLICO, TIENE COMO FINALIDAD:

- a) Lograr la correcta ejecución del gasto público.
- b) Cumplir con la ejecución de gastos contenidos en el presupuesto anual.
- c) Expresar en forma cuantificada la calidad del gasto.
- d) Permitir a las entidades lograr sus objetivos, metas contenidas en el POI.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 50. LA FINALIDAD DE LA TRANSFERENCIA DE FONDOS PÚBLICOS POR PARTE DEL GOBIERNO NACIONAL, ASÍ COMO LAS QUE RECAUDEN LOS ORGANISMOS DEL ESTADO, SE ORIENTA A:**
- a) Satisfacer las necesidades de la población.
 - b) Atención de los gastos que genere el cumplimiento de fines institucionales.
 - c) Ejecución correcta del gasto público.
 - d) Ejecutar fondos asignados el presupuesto institucional.
- 51. LAS OFICINAS DE PRESUPUESTO DE LAS ENTIDADES PÚBLICAS, SON RESPONSABLE DE:**
- a) Cautelar la correcta ejecución del gasto público.
 - b) Conducir el proceso presupuestario.
 - c) Organizar, consolidar, prestar, coordinar y controlar la información de ingresos y gastos.
 - d) b) y c)
- 52. EL PRESUPUESTO PÚBLICO, COMPRENDE:**
- a) Los gastos a ejecutarse en un año fiscal.
 - b) Los ingresos en función de los créditos presupuestarios.
 - c) Los objetivos y metas a alcanzar en el periodo.
 - d) b) y c)
- 53. LA CLASIFICACIÓN DE LA ESTRUCTURA DE LOS FONDOS PÚBLICOS, ESTA CONFORMADA:**
- a) Económica y por fuente de financiamiento.
 - b) Ingresos y egresos.
 - c) Ingresos de cuentas de capital y endeudamiento.
 - d) Ninguna de las anteriores.
- 54. LAS FASES DEL PROCESO PRESUPUESTARIO DEL ESTADO, COMPRENDE:**
- a) Ingresos y gastos corrientes.
 - b) Formulación, aprobación ejecución y control.
 - c) Formulación, aprobación, ejecución e información.
 - d) Programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación.
- 55. SEGÚN LA NIC-SP 2.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO , PARA FORMULAR EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO, SE USA LA CATEGORÍA ANALÍTICA DE "EQUIVALENTE DE EFECTIVO", CONCEBIDO COMO:**
- a) Depósitos a plazo mayor de tres meses con altos rendimientos financieros.
 - b) Inversiones a corto plazo de gran liquidez y sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
 - c) Inversiones en Bolsa, comprando acciones de empresas financieramente sólidas que ofrecen altas tasas de rendimiento en el largo plazo.
 - d) Bonos del Tesoro Público con tasas de rendimiento seguras y redimibles cada año.
- 56. COSTO CORRIENTE DE REPOSICIÓN, SEGÚN LA NICSP 12.- INVENTARIOS, ES:**
- a) Importe que la entidad espera obtener por la venta o consumo de los inventarios.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Costos de los servicios para los que la entidad no ha reconocido el ingreso correspondiente.
 - c) Bienes y suministros en espera de ser utilizados en el proceso productivo o consumidos.
 - d) Bienes comprados o producidos por la entidad para ser distribuidos a terceros, sin contraprestación o con contraprestación insignificante.
 - e) Costo que la entidad incurriría al adquirir el activo en la fecha sobre la que se informa.
- 57. SEGÚN LA NIC SP 1, EN LA FORMULACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE UTILIZA EN LA MEDICIÓN DE MERCADERÍAS Y SUMINISTROS, EL VALOR RAZONABLE, DEFINIDO COMO:**
- a) Precio histórico al que se compra las mercaderías y los suministros.
 - b) Monto por el cual un activo podrá intercambiarse o un pasivo liquidarse entre personas interesadas que conocen la materia, actúan de buena voluntad en una libre transacción de mercado.
 - c) Valor determinado aplicando la regla: "Primeras Entradas, Primeras Salidas-PEPS".
 - d) Precio promedio diario ponderado por la cantidad.
- 58. SON REQUISITOS DE LA FORMALIZACIÓN DEL DEVENGADO:**
- a) Verificación de la disponibilidad de fondos.
 - b) Efectiva prestación de servicios contratados.
 - c) Satisfactoria de los bienes adquiridos.
 - d) d), b) y c) son correctas.
 - e) a) y b) son correctas.
- 59. EL ELEMENTO 1 : ACTIVO INCLUYE:**
- a) Inversiones en títulos y valores.
 - b) Reservas.
 - c) Estimación de cuentas de cobranza dudosa.
 - d) b) y c) son correctas.
 - e) a) y c) son correctas.
- 60. DE ACUERDO A LA CLASIFICACION ECONOMICA, LOS GASTOS PUBLICOS SON:**
- a) Gastos por Recursos Ordinarios y Recursos Directamente Recaudados.
 - b) Gastos Corrientes, de Capital y Servicio de la deuda.
 - c) Gastos Corrientes, de Capital y Transferencias.
 - d) Gastos Corrientes, Servicio de la deuda y Transferencias.
- 61. LA BAJA EN CUENTAS DE UN ACTIVO FINANCIERO O PASIVO FINANCIERO ES LA :**
- a) Disminución contable de los derechos y obligaciones a una fecha determinada.
 - b) Pérdida del valor de los activos y pasivos reflejados en el Estado de Situación Financiera.
 - c) Eliminación de un activo financiero o del pasivo financiero previamente reconocido en el Estado de Situación Financiera.
 - d) Rebaja de un activo o pasivo financiero al valor razonable de mercado.
 - e) Reducción significativa de los activos y pasivos financieros al valor razonable.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 62. SEGÚN LA NIC SP 17.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, DEFINE AL IMPORTE DEPRECIABLE, COMO:**
- a) Distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
 - b) Importe por el que se reconoce un activo fijo, una vez deducida su depreciación.
 - c) Importe en libros de un activo que excede su valor recuperable.
 - d) Costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
 - e) Pérdida del valor en libros de un activo por obsolescencia.
- 63. LA FORMULACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS EE.FF. POR LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO QUE APLICAN CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, SE PRESENTAN EN MONEDA NACIONAL A NIVEL DE:**
- a) 3 decimales.
 - b) 4 decimales.
 - c) 2 decimales.
 - d) 6 decimales.
 - e) Sólo a) y b) son correctas.
- 64. EL SALDO DE LA SUB CUENTA 21.02.03 CTS POR PAGAR, CUYA LIQUIDACIÓN SE ESPERA SE REALICE EN EL CORTO PLAZO, SE PRESENTARÁ RECLASIFICADA EN EL RUBRO:**
- a) Adelanto por Tiempo de Servicios.
 - b) Cuentas por Pagar Diversas.
 - c) Cuentas por Pagar.
 - d) Cuentas por Pagar.- Relacionadas.
 - e) Cuentas por Pagar Diversas.- Relacionadas.

III. FINANZAS

1. ¿QUÉ SON LAS FINANZAS?

- a) El Arte de administrar el dinero.
- b) La Ciencia de administrar el dinero.
- c) Un arte y Una ciencia.
- d) El arte y ciencia de administrar el dinero.

2. ¿QUÉ SON LAS FINANZAS ADMINISTRATIVAS?

- a) Área que se ocupa de las tareas del administrador financiero en la entidad.
- b) El área que se ocupa de la administración.
- c) Área que realiza las tareas administrativas.

3. ADMINISTRADOR FINANCIERO ES:

- a) Aquel que se ocupa de administrar los fondos.
- b) Aquel que administra activamente los asuntos financieros de cualquier tipo en la entidad.
- c) Aquel que maneja caja.
- d) Aquel que administra las entradas y salidas de fondos.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

4. EXISTE DIFERENCIA ENTRE EL ADMINISTRADOR FINANCIERO Y EL ANALISTA FINANCIERO?

- a) Si.
- b) No.

5. ¿A QUIÉN SE LE DENOMINA TESORERO EN FINANZAS?

- a) Al que administra el dinero.
- b) Al director financiero de la empresa.
- c) Al que recauda el dinero.

6. ¿LA CONTABILIDAD Y LAS FINANZAS TIENEN?

- a) Una relación Lejana.
- b) Una relación temporal.
- c) Una relación estrecha.
- d) Una relación cercana.

7. ¿A QUÉ SE CONOCE COMO BASE DE ACUMULACIÓN Y A QUE COMO BASE DE EFECTIVO?

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos – reconocimiento de ingresos reales de efectivo.
- b) Reconocimiento de entradas y salidas reales de efectivo – Reconocimiento de Ingresos.
- c) Reconocimiento de entradas y salidas reales de efectivo – Reconocimiento de Egresos.
- d) Reconocimiento de ingresos y gastos – reconocimiento de entrada y salidas reales de efectivo.

8. ¿EN QUÉ ASPECTO PRINCIPAL SE HALLA EL ÉNFASIS DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA?

- a) En el método de acumulación.
- b) En el método de flujos de efectivo.
- c) En ambos métodos.

9. ¿QUÉ ES RIESGO?

- a) Los hechos que llevan consigo riesgo.
- b) Las cosas riesgosas.
- c) Una posibilidad.
- d) La posibilidad de que los resultados reales difieran de los esperados.

10. ¿A MAYOR RIESGO MAYOR RENTABILIDAD?

- a) Cierto.
- b) Falso.

11. ¿QUÉ ES EL PROBLEMA DE AGENCIA?

- a) Posibilidad de que los administradores antepongan sus aspiraciones personales a las institucionales.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Posibilidad de que los administradores antepongan las aspiraciones institucionales a sus personales.
- c) Son los problemas que resultan entre una agencia y otra.

12. ¿QUÉ ES UN MERCADO FINANCIERO?

- a) Un mercado donde se realizan transacciones financieras.
- b) Foros donde los proveedores y solicitantes de fondos realizan negocios directamente.
- c) Es el mercado donde obtenemos dinero.

13. ¿MERCADO SECUNDARIO ES?

- a) Es aquel en el que se cotizan valores.
- b) Mercado financiero en el que se cotizan valores que ya están en circulación.
- c) Mercado financiero en el que se cotizan valores nuevos.

14. ¿SON FUENTES DE FINANCIAMIENTO DE CORTO PLAZO?

- a) Papeles comerciales, hipoteca y Carta de crédito.
- b) Factoring y Venta de Activos.
- c) Hipoteca y bonos.
- d) Leasing y factoring.
- e) Crédito a proveedores y factoring.

15. ¿QUÉ ES COSTO DE CAPITAL?

- a) El costo de la acción.
- b) La tasa de interés.
- c) La tasa de descuento que iguala al valor de créditos recibidos con el valor actual de flujos adicionales netos de caja que se generan.

16. CUANDO SE ESTABLECE LA “RELACIÓN” ENTRE AGENTES SUPERAVITARIOS (AHORRADORES FINANCIEROS) OFRECIENDO RECURSOS FINANCIEROS CON AGENTES DEFICITARIOS (INVERSIONISTAS), OFRECIENDO VENDER ACCIONES, BONOS, ETC. EN EL LARGO PLAZO, ENTONCES ESTAMOS FRENTE A:

- a) Mercado de Bienes y Servicios.
- b) Mercado Monetario.
- c) Mercado de Futuros y Derivados.
- d) Mercado de Capitales.

17. LA ENTIDAD ENCARGADA DE REGULAR LA EMISIÓN PRIMARIA Y LA EMISIÓN SECUNDARIA DE DINERO, ES:

- a) La Superintendencia de Banca y Seguros y de Administradoras de Fondo de Pensiones-SBS.
- b) El Banco Central de Reserva del Perú-BCRP.
- c) La Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores-CONASEV.
- d) El Ministerio de Economía y Finanzas-MEF.

18. LA BOLSA DE VALORES, ENTRE OTRAS, CUMPLE TRES FUNCIONES ESENCIALES:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Facilitar a personas naturales colocar sus excedentes financieros, a las empresas captar directamente los excedentes ofrecidos e informar sobre las cotizaciones de activos financieros.
- b) Ser parte del sistema de bolsas mundiales, cuantificar la variación de sus operaciones y comprar y vender instrumentos financieros.
- c) Facilitar el flujo de operaciones, apoyar el proceso –ahorro-inversión y valorar las acciones.
- d) Ser parte del mercado financiero, facilitar el flujo de operaciones e informar al público todos los días sobre las operaciones realizadas.

19. LA INTERMEDIACIÓN FINANCIERA ES LA OPERACIÓN CLÁSICA DEL MERCADO FINANCIERO, REALIZADO Y GESTIONADO POR:

- a) Las entidades bancarias tanto de operaciones múltiples como por la banca especializada.
- b) Solo por las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito.
- c) Por todas las entidades del Sistema Financiero.
- d) Las entidades bancarias y no bancarias.

20. LA CRISIS FINANCIERA DE LOS 2007-2009, SURGIDA EN ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMÉRICA, FUE CAUSADA POR:

- a) La emisión de dólares a una tasa superior a la tasa de expansión del PBI de USA.
- b) El desajuste entre la oferta y demanda de recursos financieros.
- c) Los desequilibrios en el mercado real de bienes y servicios.
- d) La excesiva flexibilización de requisitos de los bancos de inversión de USA para el otorgamiento de créditos hipotecarios inmobiliarios y una supervisión laxa (inexistente) de la autoridad monetaria.

21. LA EMPRESA MEJOR PINTA S.A.A. OBTUVO UN PAGARÉ A 180 DÍAS EN EL BCP, SIENDO EL VALOR NOMINAL DEL PAGARÉ DE S/. 80 000,00 A UNA TASA DE INTERÉS ANUAL DE 18,43 %. LLEGADO EL VENCIMIENTO EL CLIENTE NEGOCIA CON EL BANCO PARA AMORTIZAR SOLO EL 40 % Y EL SALDO SERÁ REFINANCIADO. EL IMPORTE TOTAL DE LA AMORTIZACIÓN Y SUS INTERESES, ES:

- a) S/. 39 027,36
- b) S/. 40 215,50
- c) S/. 38 840,00
- d) S/. 39 610,15

22. LOS MERCADOS MONETARIO O DE DINERO SE DIFERENCIAN DE LOS MERCADOS DE CAPITAL POR QUÉ:

- a) Los mercados de capital al ser de largo plazo, también comprende a los mercados monetarios.
- b) Los mercados de capital están regulados por el Banco Central de Reserva, mientras los mercados financieros no soportan ninguna regulación.
- c) En los mercados financieros se compran y venden instrumentos de crédito de corto plazo, en tanto en los mercados de capital dichas operaciones son de largo plazo.
- d) Ambos mercados son exactamente idénticos y por tanto no hay diferencia.

23. LA FUNCIONES DE REGULACIÓN DE LA POLÍTICA MONETARIA Y DE FISCALIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO, SON DESEMPEÑADAS POR:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) La Comisión Nacional de Mercados y Valores.
- b) El Mercado Financiero debidamente organizado.
- c) No existe autoridad alguna para cumplir dichas funciones.
- d) El Banco Central de Reserva del Perú y La superintendencia de Banca y Seguros.

24. LA EMPRESA CHECHO SAC DESCUENTA UN PAGARÉ EN EL BCP, 180 DÍAS ANTES DE SU VENCIMIENTO. EL BCP TIENE UNA TASA EFECTIVA DE DESCUENTO DE 12,0 % ANUAL. EL VALOR NOMINAL DEL PAGARÉ ES DE S/. 200 000,00. EL IMPORTE ABONADO POR EL BCP ES:

- a) S/. 180 000,00
- b) S/. 190 000,00
- c) S/. 188 340,00
- d) S/. 185 250,00

25. EL ENCAJE MÍNIMO LEGAL ES:

- a) Los depósitos constituidos por las empresas y personas en el sistema financiero.
- b) La parte de los depósitos fijada por la autoridad monetaria que las instituciones financieras están obligadas a guardar como efectivo y/o depósitos en la autoridad monetaria.
- c) La parte de los depósitos en cuenta corriente que por decisión de la autoridad monetaria, los bancos están obligados a conservar como efectivo en Caja.
- d) La parte de los depósitos de ahorro y a plazo que el sistema financiero, por disposición de la autoridad monetaria está obligado a conservar en efectivo para atender probables retiros del público.

26. UNA DE LAS MODALIDADES DE LA CORRUPCIÓN ES EL LAVADO DE ACTIVOS, EL CUAL CONSISTE EN:

- a) Tener importantes sumas depositadas en diferentes entidades del sistema financiero.
- b) Conservar dinero en efectivo en Caja por encima de los requerimientos de la empresa para sus transacciones.
- c) El proceso de ocultamiento de activos de origen ilegal y los subsiguientes actos de simulación respecto de su origen, para hacerlos aparecer como legítimos producto del trabajo y el esfuerzo.
- d) El activo intangible no declarado de personas y empresas.

27. LA SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGURO Y DE LAS AFP, ASÍ COMO EL SISTEMA FINANCIERO, ANUNCIAN PARA LAS TRANSACCIONES COMERCIALES Y FINANCIERAS, LA:

- a) Tasa de interés FLAT.
- b) Tasa de interés efectiva.
- c) Tasa de interés real.
- d) Tasa de interés simple.

28. EN EL MERCADO DE VALORES, PARTICULARMENTE EN EL MERCADO DE VALORES PRIMARIOS, SE NEGOCIAN:

- a) Acciones, Bonos y Certificados Negociables.
- b) Letra de Cambio y Pagarés girados por empresas.
- c) Órdenes de Pago en moneda extranjera.
- d) Facturas Conformadas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 29. LA EMPRESA INDUSTRIAL BOTINES DE ORO SAC, OLVIDÓ DEPOSITAR POR CONCEPTO DE CTS DE UNO DE SUS TRABAJADORES, CORRESPONDIENTE A NOVIEMBRE DE 2010 POR S/. 1 000,00 Y RECIÉN CUMPLE EN EFECTUAR DICHO DEPÓSITO EL 15 DE MAYO DE 2011. ¿CUÁL ES EL IMPORTE TOTAL A DEPOSITAR SÍ EL BANCO ELEGIDO POR EL TRABAJADOR PAGA POR ESTE TIPO DE DEPÓSITOS EL 9,0 POR CIENTO ANUAL?:**
- a) S/. 1 100,00
 - b) S/. 1 050,05
 - c) S/. 1 044.03
 - d) S/. 1 200,00
- 30. EL SECRETO BANCARIO DE UN DEPOSITANTE, OBSERVADO CON CARÁCTER OBLIGATORIO POR LAS ENTIDADES BANCARIAS, PUEDE SER LEVANTADO POR DISPOSICIÓN DE:**
- a) El Banco Central de Reserva del Perú.
 - b) La Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores.
 - c) Los Jueces y Tribunales en ejercicio, el Fiscal de la Nación, Comisiones Investigadoras del Congreso y el Superintendente de Banca y Seguros.
 - d) El Ministerio de Economía y Finanzas-MEF.
- 31. EN EL ANÁLISIS DEL BALANCE GENERAL A FECHA DETERMINADA, EL FONDO DE MANIOBRA O CAPITAL DE TRABAJO AL CONSTITUIR UNA GARANTÍA PARA LA ESTABILIDAD DE LA EMPRESA, EL VALOR DEL RATIO DE DICHO FONDO DEBE SER:**
- a) Menor a cero (0).
 - b) Valores entre cero (0) y uno (1).
 - c) Exactamente igual a uno (1).
 - d) Al menos mayor a uno (1).
- 32. CUÁL DEBERÍA SER EL VALOR DEL RATIO DE LA POLÍTICA DE PRECIOS REALES DE UNA EMPRESA PARA INCREMENTAR SU RENTABILIDAD:**
- a) Ratio menor a cero (0).
 - b) Ratio exactamente igual a uno (1).
 - c) Ratio comprendido entre cero (0) y uno (1).
 - d) Ratio sea superior a uno (1) y cuanto mayor sea dicho ratio la rentabilidad también será mayor.
- 33. UNA EMPRESA FIJA EN S/. 600,00 EL PRECIO DE SU PRODUCTO, CONSTITUYENDO EL COSTO VARIABLE EL 60 POR CIENTO DE LAS VENTAS Y SU COSTO FIJO EN S/. 2 000,00. ENTONCES, CUÁL ES EL UMBRAL DE RENTABILIDAD O PUNTO DE EQUILIBRIO:**
- a) S/. 5 000,00 (en soles) y 8,333 (en unidades físicas).
 - b) S/. 4 500,00 (en soles) y 8,000 (en unidades físicas).
 - c) S/. 5 500,00 (en soles) y 7,333 (en unidades físicas).
 - d) S/. 4 000,00 (en soles) y 9,333 (en unidades físicas).
- 34. EL ANÁLISIS FINANCIERO DE UNA EMPRESA SE CENTRA Y CONCRETA EN LA EVALUACIÓN DE TRES ÁREAS, AL CALIFICÁRSELAS COMO LAS MÁS IMPORTANTES:**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Solidez, efectividad y oportunidad.
 - b) Liquidez, solvencia y rentabilidad.
 - c) Exactitud, predictibilidad y razonabilidad.
 - d) Precisión, previsión y suficiencia.
- 35. EL MERCADO FINANCIERO CONCEPTUADO COMO EL LUGAR O LUGARES AL QUE CONCURREN AGENTES ECONÓMICOS SUPERAVITARIOS Y DEFICITARIOS PARA TRANSAR PRODUCTOS FINANCIEROS, ESTÁ, A SU VEZ, CONFORMADO POR TRES MERCADOS, LOS CUALES SON:**
- a) Mercado de inversiones, mercado de factores y mercado de servicio.
 - b) Mercado monetario, mercado de factores y mercado de productos.
 - c) Mercado monetario, mercado de capitales y mercado de futuro y derivados.
 - d) Mercado bursátil, mercado especulativo y mercado de bienes raíces.
- 36. LA OPERACIÓN DE REPORTE, INVOLUCRA, A SU VEZ, DOS OPERACIONES SIMULTÁNEAS:**
- a) La primera es una operación de información y la segunda una operación de ejecución de valores financieros.
 - b) La primera es una operación al contado o a plazo fijo y la segunda es la operación inversa, comprometiéndose los participantes a revender o a recomprar los mismos valores a plazo determinado y a precio previamente pactado.
 - c) La primera tiene lugar en un mercado monetario y la segunda en un mercado de capitales.
 - d) Las dos operaciones tienen lugar en un mismo mercado.
- 37. EN EL PROCESO DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA, LOS INTERMEDIARIOS FINANCIEROS DESEMPEÑAN EL IMPORTANTE ROL DE:**
- a) Emitir acciones para fondearse de capital de trabajo y otorgar créditos exclusivamente con estos recursos.
 - b) Participar en la Bolsa de Valores para inyectar y también captar recursos financieros.
 - c) Captar recursos financieros mediante diversas formas de depósitos de agentes superavitarios para transferirlos a agentes deficitario mediante diversas modalidades de colocaciones.
 - d) Conservar el ahorro de personas naturales y jurídicas.
- 38. EL CHEQUE CERTIFICADO ES UNA ORDEN DE PAGO, CARACTERIZADO POR ESTAR GARANTIZADO SU CONVERSIÓN EN DINERO LÍQUIDO, POR:**
- a) Notario Público al dar fe del importe girado así como las firmas autorizadas de funcionarios competentes.
 - b) Los funcionarios autorizados de bancos para garantizar que el importe del cheque tiene suficiente fondo, cargando dicho importe para su pago cuando el cheque sea presentado para ser cobrado.
 - c) La Superintendencia de Banca y Seguros que garantiza el importe del cheque girado.
 - d) El Banco Central de Reserva del Perú que garantiza la cancelación del importe del cheque girado.
- 39. SÍ LA TASA DE INTERÉS NOMINAL ANUAL DE UN CRÉDITO ES EL 18 POR CIENTO, ENTONCES LA TASA DE INTERÉS EFECTIVA MENSUAL ES:**
- a) 1.25555 %

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) 1.33333 %
- c) 1.38884 %
- d) 1.30000 %

40. SEGÚN LAS NIIFS, SON INSTRUMENTOS FINANCIEROS BÁSICOS:

- a) Las operaciones Swaps y Forwards.
- b) El efectivo, depósitos a la vista o a plazo e inversión en acciones convertibles.
- c) El efectivo, depósitos a la vista o plazo, instrumentos de deuda (cuentas por cobrar o por pagar) e inversiones en acciones preferentes no convertibles.
- d) Todos los instrumentos detallados en las opciones anteriores conforman los instrumentos financieros básicos.

41. LA MEDICIÓN INICIAL DE UN INSTRUMENTO FINANCIERO SE EFECTÚA:

- a) A su precio razonable del mercado financiero.
- b) A su precio razonable más costos de transacción de la operación de compra venta.
- c) Al precio de transacción en el mercado financiero.
- d) Al precio de transacción más los costos de transacción de la operación de compra venta.

42. APLICANDO LAS NORMAS DE LA NIIFS, SÍ SE VENDE UNA MERCADERÍA POR S/. 1,000.00 AL CRÉDITO SIN INTERÉS, PAGADERO EN DOS (2) AÑOS, CUÁL ES SU VALOR INICIAL SÍ LA TASA INTERNA DE RETORNO AL AÑO ES DE 8,02 POR CIENTO?

- a) S/. 925,00
- b) S/. 850,00
- c) S/. 900,00
- d) S/. 857,02

43. EN EL RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE FLUJOS DE DINERO RECIBIDOS COMO PAGOS, SEGÚN LAS NIIFS, EL MÉTODO DE INTERÉS EFECTIVO O TASA INTERNA DE RETORNO (TIR) ES LA:

- a) Tasa de interés a cobrar en las ventas al crédito.
- b) Tasa de interés vigente en el mercado financiero.
- c) Tasa que exactamente igual a pagos (cobros) futuros de efectivo al valor en libros de una transacción comercial en el tiempo.
- d) Tasa máxima fijada por el Banco Central de Reserva.

44. UNA ENTIDAD COMPRA 100 ACCIONES COMUNES EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA A 20 LA ACCIÓN, MÁS COMISIÓN DE CORRETAJE DE 100. LA ENTIDAD INICIALMENTE DEBE RECONOCER LA INVERSIÓN A:

- a) 1 900,00
- b) 2 000,00
- c) 2 100,00

45. EL MERCADO PRIMARIO DE VALORES ES:

- a) Donde se realizan las operaciones de compra venta de valores ya emitidos.
- b) Donde se efectúan las emisiones de las empresas que buscan financiamiento para sus proyectos.
- c) La Rueda de Bolsa y la Mesa de Negociaciones.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

d) El mercado que no forma parte del Mercado de Capitales.

46. CUANDO SE ESTABLECE LA “RELACIÓN” ENTRE AGENTES SUPERAVITARIOS (AHORRADORES FINANCIEROS) OFRECIENDO RECURSOS FINANCIEROS CON AGENTES DEFICITARIOS (INVERSIONISTAS), OFRECIENDO VENDER ACCIONES, BONOS, ETC. EN EL LARGO PLAZO, ENTONCES ESTAMOS FRENTE A:

- a) Mercado de Bienes y Servicios.
- b) Mercado Monetario.
- c) Mercado de Futuros y Derivados.
- d) Mercado de Capitales.

47. LOS DEPOSITOS A LA VISTA (CUENTAS CORRIENTES):

- a) Son dineros entregados a una entidad bancaria a fin de que los custodie.
- b) Es un instrumento de captación propio de las cajas municipales de ahorro y crédito.
- c) Es un contrato por el cual una Entidad Bancaria se obliga a pagar órdenes de pago hasta el total del monto depositado por el titular de la cuenta.
- d) Es un instrumento de las operaciones activas del sistema financiero.

48. EL INTERÉS COMPENSATORIO, CONSTITUYE:

- a) El valor del dinero en el tiempo.
- b) La contraprestación por el uso del dinero o de cualquier otro bien.
- c) La tasa fijada por el Banco Central de Reserva del Perú.
- d) La tasa de descuento de un flujo de ingresos.

49. ¿CUÁL ES LA TASA DE INTERÉS REAL PAGADA EN UN MES POR UNA EMPRESA, SÍ HA PACTADO UN CRÉDITO A LA TASA NOMINAL DE 4,48 %, SÍ LA TASA DE INFLACION EN ESE MES ES DE 0,5%?

- a) 4 %
- b) 4,28 %
- c) 4,15 %
- d) 3,96 %

50. LOS DEPÓSITOS DE COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS, SON DEPÓSITOS CONSTITUIDOS EN EL SISTEMA FINANCIERO CON EL OBJETO DE:

- a) Compensar a los trabajadores por la productividad mostrada en la empresa.
- b) Obtener rendimientos para ser utilizados en la construcción de casa propia.
- c) Compensar la pérdida de ingresos que afectaría al trabajador y a su familia en el caso de un eventual cese.
- d) Hacer más rentable las provisiones efectuadas en beneficio del trabajador.

51. LA DEPRECIACIÓN DE LA DIVISA REPRESENTADA POR EL DÓLAR AMERICANO, BENEFICIA:

- a) A los exportadores porque recibirán por cada dólar cada vez menos cantidad de nuevos soles.
- b) A los acreedores porque les permitirá recuperar fácilmente lo prestado.
- c) A los importadores porque pagarán por la misma cantidad importada con menores cantidades de nuevos soles.
- d) A todo tipo de prestamistas en dólares americanos.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

52. EL APALANCAMIENTO FINANCIERO CONSISTE EN:

- a) Demostrar la capacidad de la empresa para obtener créditos.
- b) Determinar la capacidad de la empresa para utilizar sus gastos financieros y maximizar el efecto de las variaciones de la utilidad antes de su distribución e impuesto a la renta.
- c) Que cuenta con excelentes indicadores financieros.
- d) Que es parte de la Ingeniería Financiera.

53. LA ACTUAL CRISIS ECONÓMICA DE LA EUROZONA, QUE PUEDE AFECTAR LA TASA DE CRECIMIENTO DE LA ECONOMÍA PERUANA, FUE CAUSADA POR:

- a) La existencia de gobiernos débiles y cambiantes en algunos países de la Unión Europea (UE).
- b) Los actos de corrupción u escándalo cometidos por gobernantes de algunos países de la (UE).
- c) El descuido por la solvencia fiscal y la excesiva expansión del Estado en algunos países de (UE) al asumir en forma indiscriminada los costos de asistencia social, pensiones por disminución de edad de jubilación (55 años), reducción de jornada de trabajo en el sector público.
- d) Excesivos créditos hipotecarios otorgados por la mayoría de países de la (UE).

54. LA META PRIMORDIAL DEL GERENTE FINANCIERO, ES:

- a) La obtención de los mayores ingresos totales de las inversiones realizadas sin importar los costos asumidos al ejecutar las inversiones.
- b) Minimizar los costos en la gestión de los recursos financieros al margen de los ingresos obtenidos.
- c) Los ingresos totales obtenidos con las inversiones financien el total de gastos al realizar las inversiones.
- d) Maximizar la riqueza de los dueños de la empresa los accionistas medidos por el valor de las acciones sin perjudicar a clientes, proveedores y trabajadores de la empresa.

55. EN LA CIENCIA DE LAS FINANZAS: ¿MAXIMIZAR LA UTILIDAD CONLLEVA NECESARIAMENTE OBTENER EL PRECIO MÁS ALTO POSIBLE DE LAS ACCIONES, SIENDO ESTE EL ÚLTIMO OBJETIVO DE LAS FINANZAS?

- a) No necesariamente porque la maximización de las utilidades no toma en cuenta el tiempo, ni menos el flujo de efectivo como tampoco el riesgo.
- b) Si, la maximización de utilidades garantiza también el máximo precio alcanzado por las acciones.
- c) Es indiferentes, puesto que no está perfectamente determinado cuál de los dos componentes explica uno al otro.
- d) Definitivamente el mayor precio alcanzado por las acciones es independiente a la maximización de las utilidades.

56. LA ÉTICA EN LOS NEGOCIOS, SINTETIZADA EN CUATRO PREGUNTAS DE LO QUE SE PIENSA, SE DICE O SE HACE: ¿ES LA VERDAD? ¿ES EQUITATIVO PARA TODOS LOS PARTICIPANTES? ¿SERÁ BENEFICIOSO PARA TODOS LOS INVOLUCRADOS? ¿CREARÁ MEJORES RELACIONES Y AMISTADES? ESTÁ RELACIONADO CON EL OBJETIVO EN EL LARGO PLAZO DEL GERENTE FINANCIERO?

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) No tienen ninguna relación puesto que la Ética son principios subjetivos y las Finanzas pretenden maximizar el precio de las acciones como una variable objetiva y mensurable.
- b) Están estrechamente relacionadas, puesto que el Comportamiento Ético (reducción de litigios, generación de confianza, etc.) se considera necesario para lograr la meta de la empresa de maximizar el precio de las acciones.
- c) La maximización del precio de las acciones determina el valor de los Principios Éticos porque quien tiene riqueza siempre genera confianza.
- d) Existe una débil relación insignificante entre Ética y la Meta del Gerente Financiero.

57. ¿EXISTE RELACIÓN ENTRE LA CIENCIA DE LAS FINANZAS Y LA ECONOMÍA?

- a) Se relacionan estrechamente debido a que las Ciencia de las Finanzas utiliza el Principio del Análisis Económico más importante de costos e ingresos marginales en la toma de decisiones.
- b) La relación es lejana porque la Economía finca sus leyes más en teorías en tanto las Finanzas usa principios prácticos.
- c) Son ciencias completamente independientes con leyes y principios diferentes.
- d) La relación no está identificada ni menos estudiada y cae en el campo de la duda.

58. LA PRINCIPAL FUNCIÓN DE UNA INSTITUCIÓN FINANCIERA, ES:

- a) Captar recursos financieros para conservarlos en custodia y con absoluta garantía.
- b) Colocar recursos financieros procedentes del capital de la institución financiera.
- c) Poner en circulación monedas y billetes en función a las necesidades de transacción de la economía.
- d) Intermediar recursos captados de personas naturales, empresas y gobierno por medio de un conjunto de instrumentos como depósitos de ahorro, depósitos a plazo, certificados etc., y canalizar en forma de préstamos o colocaciones e inversiones.

59. LA RAZÓN DE LIQUIDEZ CORRIENTE EN UNA EMPRESA ES UNO DE LOS COEFICIENTES UTILIZADOS CON MAYOR FRECUENCIA, DEBIDO A QUE:

- a) Permite cuantificar los saldos diarios existentes en Caja como efectivo disponible.
- b) Compara la disponibilidad de efectivo en Caja con documentos por cobrar en el corto plazo, capaces de convertirse en efectivo.
- c) Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo. Esta razón, luego de su homogenización, se expresa como el valor de los activos corrientes dividido entre valor de los pasivos corrientes.
- d) Esta razón quedo en desuso por no ser útil para las decisiones empresariales.

60. UNO DE LOS MECANISMOS UTILIZADOS POR LAS EMPRESAS PARA PROCURARSE DE RECURSOS FINANCIEROS ES EL APALANCAMIENTO FINANCIERO, QUE CONSISTE:

- a) En el monto de la deuda de una empresa relacionada con otras cifras significativas del Estado de la Situación Financiera de la misma.
- b) En el aumento del Riesgo y el Rendimiento mediante el uso de financiamiento de Costo Fijo como la Deuda y las Acciones Preferentes.
- c) En la eficiencia con la que la empresa utiliza sus activos para generar ventas.
- d) En la Palanca que equilibra los saldos de las cuentas del activo con las del pasivo.

61. CONE RECIBE LA SIGUIENTE PROPUESTA DE CONDORITO: TE DEJARE UNA HERENCIA QUE AL FINALIZAR EL DÉCIMO AÑO SERÁ S/. 10 000.00 DEPOSITADO

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

EN UN BANCO A LA TASA DE INTERÉS ANUAL EFECTIVA DE 8 POR CIENTO. PERO CONE, DESEA RETIRARLO HOY MISMO, CUANTO LE ENTREGA EL BANCO (EN SOLES):

- a) 5 301,15
- b) 4 710,20
- c) 4 631,93
- d) 4 514,30

62. LAS TASAS DE INTERÉS EN EL CORTO PLAZO Y EN EL LAGO PLAZO, ANUNCIADAS POR INVERSIONISTAS, GUARDAN UNA RELACIÓN LÓGICA Y RACIONAL, CONSISTENTE EN:

- a) Las tasas de interés en el corto plazo son mayores a las del largo plazo.
- b) Las tasas de interés en el corto plazo son menores a las del largo plazo.
- c) Ambas tasas no tienen por qué ser diferentes en el tiempo.

63. LA SUPERINTENDENCIA DEL MERCADO DE VALORES, TIENE COMO FINALIDAD:

- a) Preservar la estabilidad monetaria, controlando rigurosamente los procesos inflacionarios.
- b) Autorizar, fiscalizar y controlar a las entidades del Sistema Financiero Nacional.
- c) Velar por la protección de los inversionistas, la eficiencia y transparencia de los mercados que supervisa y la correcta formación de los precios.
- d) El desarrollo del proceso ahorro-inversión y facilitar la transacción de valores primarios.

64. EL MERCADO FINANCIERO TIENE AL MENOS CINCO CARACTERÍSTICAS DEFINITORIAS, POR TANTO UN MERCADO FINANCIERO DEBE SER:

- a) Libre, competitivo, sin regulaciones, con normas laxas y sin supervisión.
- b) Imperfecto, racional, controlado, supervisado y cerrado.
- c) Perfecto, transparente, integrado, abierto y amplio.
- d) Oligopólico, protegido, poco regulado, sin supervisión y libre.

65. LOS INSTRUMENTOS REPRESENTATIVOS DE VALORES NEGOCIADOS EN UN MERCADO PRIMARIO, SON:

- a) Los cheques bancarios, las letras de cambio y los pagarés.
- b) Las acciones, los Certificados de Suscripción Preferente y las Obligaciones.
- c) Las Órdenes de Pago, los Certificados Bancarios y los Warrants.
- d) El Factoring, los Swaps y los Certificados en Moneda Extranjera.

IV. AUDITORIA

1. DEFINA QUE ES LA AUDITORIA?

- a) Es un proceso sistemático de recopilación de información para emitir opinión sobre hechos y resultados de una entidad.
- b) Es la búsqueda de información de registros contables fraudulentos.
- c) Es el trabajo realizado por contadores para determinar deficiencias.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Es el resultado para dar opiniones sobre la marcha de una empresa.

2. CUAL ES EL OBJETIVO PRINCIPAL DE UNA AUDITORIA?

- a) Buscar información de hechos negativos de una gestión.
- b) Conseguir evidencia suficiente, exacta y rápida.
- c) Presentar informes de resultados a los propietarios.
- d) Generar observaciones y comentarios sobre aspectos administrativos.

3. QUE ES LA AUDITORIA FINANCIERA?

- a) Es la revisión del manejo financiero para evitar fraudes.
- b) Permite opinar sobre el mal manejo de los resultados económicos de la entidad.
- c) Es el examen de los EEFF de una empresa, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad financiera de la misma.
- d) Es el examen completo de las operaciones financieras de una entidad en problemas.

4. DONDE SE LLEVA A CABO LAS AUDITORÍAS INTERNAS?

- a) En las entidades donde hay profesionales independientes.
- b) Dentro de las organizaciones donde existen OCIs y su relación laboral es directa.
- c) En las entidades donde existe capacidad operativa.
- d) En aquellas donde el servicio es tercerizado sin relación contractual.

5. QUIENES PUEDEN DESARROLLAR UNA AUDITORIA EXTERNA?

- a) Todo tipo de profesionales abocados a buscar irregularidades.
- b) Los contadores de una entidad que llevan su trabajo fuera del local.
- c) Sociedades de auditoría o auditores independientes sin relación laboral directa.
- d) Los socios de asociaciones civiles que tengan vínculo laboral con la entidad.

6. EN QUE CONSISTE LA AUDITORIA FISCAL?

- a) Sancionar a los evasores y malos contribuyentes.
- b) Evaluar los negocios que tienen multas y sanciones.
- c) Determinar anomalías en el manejo contable de las empresas.
- d) En verificar el correcto y oportuno pago de los impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes.

7. PARA QUÉ SIRVE LA AUDITORIA MEDIO AMBIENTAL?

- a) Para evaluar el impacto ambiental de las inversiones, para mejorar el rendimiento y utilización de los recursos naturales.
- b) Para calificar a las empresas que cumplen en proteger a la población de los cambios climáticos.
- c) Para verificar si los comerciantes están evadiendo los controles de calidad de sus productos.
- d) Para generar recursos en el cambio del medio ambiente frente al calentamiento global.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

8. DEFINA QUE ES LA AUDITORIA FORENSE?

- a) Es el trabajo de peritos en problemas financieros.
- b) Es una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas.
- c) Es la investigación practicada por médicos sobre delitos cometidos a fallecidos.
- d) Es el proceso donde se determina la corrupción de funcionarios.

9. CUAL ES EL OBJETIVO PRINCIPAL DE UNA AUDITORIA INFORMÁTICA?

- a) Evaluar si los sistemas informáticos contiene virus.
- b) Constatar que los sistemas informáticos cuenten con licencia.
- c) Analizar la eficiencia de los sistemas informáticos y la confiabilidad de sus resultados.
- d) Verificar que digitadores hayan usado bien los programas informáticos.

10. ¿QUE NOS BRINDA LA CALIDAD DE EVIDENCIA EN LA FASE DE EJECUCIÓN?

- a) Desconfianza en la labor de los auditados.
- b) Autenticidad de que los informantes hicieron buena labor.
- c) Pruebas para sancionar o felicitar a los ejecutores.
- d) Credibilidad de los informes desarrollados.

11. ¿QUE GENERA LA OBTENCIÓN DE DEMASIADAS EVIDENCIAS O EVIDENCIAS INSUFICIENTES?

- a) Altos costos y la asunción de riesgos.
- b) Que todo está claro y definido.
- c) Nos genera confianza parcial de lo ejecutado.
- d) Que existe inexperiencia subsanable.

12. ¿CUANDO SE UTILIZA LA OBSERVACIÓN OCULAR?

- a) Para ver los resultados reales de la entidad.
- b) Para verificar la existencia física de los recursos.
- c) Para contrastar los saldos en bancos con sus conciliaciones.
- d) Para inspeccionar el registro oportuno de los documentos.

13. ¿QUE ES LA BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN?

- a) Indagar donde están los documentos para iniciar el trabajo.
- b) Es obtener información sobre los procesos de producción.
- c) Es una manera rápida de acceder a datos para conocer el ente a Auditar.
- d) Es averiguar dónde están los posibles errores y malos manejos.

14. ¿QUE ES EL BENCHMARKING?

- a) Es la forma como trabaja una institución evaluada.
- b) Es la herramienta que permite comercializar mejor.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Es la calidad de productos a negociar en el exterior.
- d) Es el proceso de comparar y medir los métodos de una organización respecto a otra de similar dimensión o actividad.

15. PARA QUÉ SIRVEN LAS ENCUESTAS EN UNA AUDITORIA?

- a) Para recoger información detallada y precisa que permita identificar y evaluar problemas y evidencias.
- b) Para descubrir posibles diferencias de información en la producción.
- c) Para realizar estadísticas socioeconómicas de mercado.
- d) Para incentivar a los trabajadores sobre sus valores morales.

16. CUANDO SE DEBE UTILIZAR LAS ENCUESTAS?

- a) Para resolver inconvenientes de la entidad.
- b) Para identificar la frecuencia general de un evento dado.
- c) Para generar información desclasificada.
- d) Para saber quiénes tienen más empoderamiento.

17. CON QUÉ FIN SE UTILIZA UN MUESTREO?

- a) Para elaborar cuadros demostrativos de las operaciones de una empresa.
- b) Para clasificar selectivamente las cuentas y operaciones de una empresa.
- c) Con la finalidad de obtener y evaluar evidencias sobre algunas partidas seleccionadas.
- d) Para demostrar infidencias y sustracciones cometidas por el personal.

18. PARA QUÉ SE UTILIZA UNA ENTREVISTA?

- a) Para averiguar las pretensiones del personal.
- b) Para dar a conocer a la prensa sobre la entidad.
- c) Para conocer la hoja de vida del personal.
- d) **Para confirmar hechos y ayude a desarrollar las recomendaciones.**

19. PARA QUÉ SIRVE UN CUESTIONARIO?

- a) Para realizar preguntas que implican respuestas precisas que son base para un seguimiento inmediato.
- b) Para generar problemáticas sobre cada labor.
- c) Para conocer de qué sirven las preguntas.
- d) Para cuestionar las disposiciones de los funcionarios.

20. DE QUÉ SIRVE UNA CONSULTA A UN ESPECIALISTA?

- a) Sirve de ejemplo sobre temas observados.
- b) Que las conclusiones del experto sean la principal evidencia que sustente una observación.
- c) Demuestra que lo que se está observando es irregular.
- d) Porque conoce parcialmente los pormenores de tema.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

21. CUANDO BUSCAR LA OPINIÓN DE UN ESPECIALISTA?

- a) Para conseguir datos que muestren más divergencias.
- b) Para conocer la especialidad de los trabajadores.
- c) Por necesidad de opinión técnica y profesional por un tema determinado.
- d) Para saber el diagnóstico de los problemas comunes.

22. QUE ES EL ANÁLISIS DE REGRESIÓN?

- a) Es la evaluación de lo que puede ocurrir en adelante.
- b) Es regresar a analizar todo lo trabajado.
- c) Es el cambio que ha ocurrido en los procesos del trabajo.
- d) Es una técnica analítica que correlaciona los cambios simultáneos entre variables.

23. CUANDO UTILIZAR ANÁLISIS DE REGRESIÓN?

- a) Para identificar valores inusuales o fuera de límites que no se ajustan a relaciones entre dos cosas.
- b) Cuando queremos recordar hechos anteriores.
- c) Cuando retornamos a evaluar lo del año anterior.
- d) Cuando no cuadra las cuentas desde el inicio.

24. EN QUE CONSISTE EL ANÁLISIS COSTO/BENEFICIO?

- a) Consiste en verificar los costos de producción.
- b) Es determinar si los beneficios de una entidad exceden a sus costos.
- c) Permite analizar los resultados de producción.
- d) Es evaluar los beneficios que tienen los procesos de costos.

25. QUE ENTIDADES CUMPLEN LAS REGLAS DE CONTROL INTERNO?

- a) Solo las entidades del gobierno nacional.
- b) Solo aquellas empresas que implementaron por necesidad.
- c) Toda empresa pública o privada, aunque no lo obligue la Ley.
- d) Las entidades que tienen presupuesto público.

26. PARA QUÉ SIRVE EL CONTROL INTERNO?

- a) Para revisar deficiencias al interior de las OCIs.
- b) Sirve de nexo para el trabajo de los auditores.
- c) Facilita al jefe del pliego información secreta.
- d) Para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades cumplan con la misión de la entidad.

27. CUALES SON LOS ATRIBUTOS DE UN AUDITOR?

- a) Capacidad profesional, independencia, confidencialidad, honestidad e imparcialidad.
- b) Especialidad, tenacidad, oportunidad y cuidado en su trabajo.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Capaz de desarrollar su trabajo con el apoyo de otros profesionales.
- d) Mantenerse siempre listo para cualquier evaluación.

28. QUE ES EL INFORME CORTO DE AUDITORIA?

- a) Es el trabajo desarrollado en el menor tiempo posible.
- b) Es el dictamen donde se da a conocer la razonabilidad o no de los EE.FF.
- c) Son las pruebas de todo lo que ha trabajado.**
- d) Es aquello que el auditor ha podido evidenciar con precisión.

29. QUE ES UN DICTAMEN CON SALVEDADES?

- a) Es lo que el auditor quiere liberarse ante la entidad.
- b) Son apreciaciones del auditor que pueden salvarlo.
- c) Donde el Auditor emite observaciones de hechos encontrados que por su naturaleza no representan tanto riesgo.
- d) Son observaciones salvadas por la entidad evaluada.

30. QUE ES UN DICTAMEN NEGATIVO O ADVERSO?

- a) Es cuando todo lo trabajado está mal elaborado.
- b) En un informe negando los hechos encontrados.
- c) Muestra la adversidad ante otras entidades similares.
- d) Donde el Auditor expresa su opinión de que los EEFF no reflejan la situación real de la empresa.

31. QUE CONTIENE UN INFORME LARGO DE AUDITORIA?

- a) El dictamen del auditor sustentado en el examen de los EEFF básicos, de sus respectivas notas, además, de su información complementaria.
- b) Es el trabajo de mayor tiempo realizado por el auditor.
- c) Es el comentario bastante amplio del dictamen.
- d) Contiene solo los papeles de trabajo de todo lo evaluado.

32. QUE SON LAS NAGAS?

- a) Son normas para revisar en las entidades privadas.
- b) Son los principios fundamentales a los que debe abocarse el Auditor en una Auditoria.
- c) Son compendios de dispositivos para evaluarlas en auditorias gubernamentales.
- d) Comprende una serie de aspectos que el auditor puede cambiarlas y no ejecutarlas.

33. COMO SE CLASIFICAN LAS NAGAS?

- a) En normas de auditoría contables, financieras y presupuestales.
- b) En normas para auditoría interna y externa.
- c) En personales, en relativas a la ejecución del trabajo y en relativas a la información.
- d) En procesos de análisis y ejecución de las labores de los evaluados.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

34. QUE ES LA AUDITORIA DE GESTIÓN?

- a) Es la que sirve para gestionar el proceso de evaluación en una entidad.
- b) Es la evaluación a los trabajadores en la gestión de la entidad.
- c) Es el trabajo que realizan los funcionarios de mayor rango de una entidad.
- d) Es la que se realiza para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos.

35. CUAL ES EL OBJETIVO DE LOS PAPELES DE TRABAJO?

- a) Es ayudar al Auditor en el resultado de las pruebas y evidencias de su trabajo.
- b) Para tener registrado todo lo que se trabaja.
- c) Tener respaldo para cobrar el servicio brindado.
- d) Permite saber con cuanto papel de trabajo cuenta la entidad.

36. INDIQUE QUE TIPOS DE AUDITORES EXISTEN?

- a) Auditores comprometidos con su labor.
- b) Auditores Externos, Internos y Gubernamentales.
- c) Auditores con experiencia y sin experiencia.
- d) Auditores independientes, públicos y privados.

37. QUE ES LA CONFIRMACIÓN EN UN PROCESO DE AUDITORIA?

- a) Es el trabajo realizado con apego a todas las normas.
- b) Es la conformidad que da la empresa auditada sobre el trabajo ejecutado.
- c) Es la emisión de cartas a terceros con la finalidad de validar datos existentes en la entidad.
- d) Es la aceptación de las pruebas y observaciones por el ente auditado.

38. CUALES SON LAS RESPONSABILIDADES DE LOS AUDITORES RESPECTO A SUS INFORMES?

- a) Responsabilidades civiles.
- b) Responsabilidades penales.
- c) Responsabilidades Tributarias.
- d) Responsabilidades profesionales y todas las anteriores.

39. INDIQUE LOS ASPECTOS DE RESPONSABILIDAD CIVIL?

- a) Incumplimiento de contrato, negligencia, dolo y delito.
- b) Haber hecho mal el trabajo y ser denunciado en el fuero civil.
- c) No hacerse cargo de las deficiencias de la entidad.
- d) Corromper a funcionarios para que su informe pase limpio.

40. CONSECUENCIAS DE UNA RESPONSABILIDAD PENAL?

- a) Ir a prisión con los responsables de la entidad evaluada.
- b) Prisión de 6 meses a 2 años por certificar informes con datos falsos (art. 300 CP).
- c) Librarse de cualquier demanda por confesión sincera.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Ninguna de los anteriores.

41. QUE SE ENTIENDE POR RESPONSABILIDAD PENAL TRIBUTARIA?

- a) Es orientar a los infractores para que no evadan al fisco.
- b) Ser responsable de denunciar a clientes que no cumplen con los tributos.
- c) El que a sabiendas diera fe de informes contables que ayude a un infractor la evasión tributaria (Art. 15 de la ley 24769).
- d) Solo afecta a los auditores de la SUNAT por no hacer bien su trabajo.

42. A QUÉ SE REFIERE RESPONSABILIDAD PROFESIONAL?

- a) A que uno debe estar preparado para asumir sus errores.
- b) A permanecer debidamente actualizado en su capacitación.
- c) Es aquello que los contadores hacen bien en su trabajo.
- d) A las normas de ética que rigen para el desarrollo de la profesión.

43. QUE ES UNA EVIDENCIA EN AUDITORIA?

- a) Son pruebas fehacientes de errores o negligencias de manera objetiva y probatoria.
- b) Es un proceso en el trabajo de campo.
- c) Es todo aquello que muestra resultados favorables.
- d) Es una anomalía que se presenta el informe sin sustento.

44. CUALES SON LAS CLASES DE CONTROL INTERNO?

- a) Control Interno anticipado y concluyente.
- b) Control interno concurrente y definitivo.
- c) Control interno inicial, posterior y final.
- d) Control Interno previo, permanente y posterior.

45. QUE PAPEL CUMPLE EL CONTROL INTERNO PREVIO?

- a) Examinar los reglamentos y manuales que señalan los procesos para poder realizar una actividad.
- b) Es anticipar la información a ejecutar con el personal de las OCIs.
- c) Es prevenir a los auditados de sus malos manejos antes de sancionarlos.
- d) Cuidar de que no quede nada pendiente de auditorías anteriores.

46. -QUE RESULTADO SE OBTIENE EN EL CONTROL INTERNO POSTERIOR?

- a) Permite continuar con el trabajo después de acabado el informe.
- b) Se toma nota de la gestión en función de las metas programadas.
- c) Sirve para resaltar en el informe acciones posteriores a lo evaluado.
- d) Se obtiene experiencia por todo lo trabajado.

47. CUÁL ES LA FUNCIÓN DE UNA AUDITORIA?

- a) Determinar hallazgos, deficiencias y emitir un Dictamen.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Emitir Dictamen del Estado de Ingresos y Egresos.
- c) Emitir Informe Administrativo sobre los hallazgos.
- d) Emitir Informe Especial sobre las deficiencias.

48. QUIENES PUEDEN AUDITAR AL SECTOR PRIVADO?

- a) Las sociedades de auditoría registradas en los colegios departamentales.
- b) Los auditores Independientes registrados en los colegios departamentales.
- c) Los Contadores Públicos en General en condición de hábiles.
- d) Los referidos en los puntos a) y b)

49. QUE FACILIDADES LE PERMITE A LA AUDITORIA UTILIZAR SISTEMAS INFORMÁTICOS?

- a) Llevar un mejor control de las actividades de la empresa.
- b) Hallar evidencias oportunas y rápidas.
- c) Controlar inconsistencias en la información registrada.
- d) Recuperar información importante.

50. COMO SE LLAMA LA INTERVENCIÓN DE LA SUNAT SOBRE LAS EMPRESAS EN ASUNTOS TRIBUTARIOS?

- a) Auditoria Tributaria.
- b) Inspección Tributaria.
- c) Evaluación Tributaria.
- d) Fiscalización Tributaria.

51. PARA QUIENES SON IMPORTANTES LOS EE.FF. AUDITADOS EN EL SECTOR PRIVADO?

- a) Para terceros (proveedores y Clientes).
- b) Para el estado (SUNAT, SMV y Contraloría).
- c) Para la empresa (accionistas e inversionistas).
- d) Para todos los indicados en los puntos anteriores.

52. QUÉ IMPORTANCIA LE MERECE PARA UNA AUDITORIA EXTERNA? EL QUE LA INSTITUCIÓN AUDITADA CUENTE UNA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

- a) Es un instrumento importante para el manejo gerencial.
- b) Sirve para salvaguardar los activos y patrimonio de la empresa.
- c) Sirve de base para dar indicios de confiabilidad, consistencia y/o debilidades sobre la información recibida.
- d) Es la instancia que permite controlar y evaluar a la empresa antes de una auditoria.

53. DONDE Y COMO SE VERIFICA LA GARANTÍA OFRECIDA DE LOS PRINCIPALES ACTIVOS DE LA EMPRESA A LAS ENTIDADES FINANCIERAS?

- a) En el libro de inventarios revisando su registro y características.
- b) En los Registros Públicos validando su propiedad y gravámenes respectivos.
- c) En las facturas o documentos de propiedad validando físicamente.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) En los Estados Financieros mostrados en el rubro de activos fijos.

54. LA AUDITORIA TRIBUTARIA ES EJECUTADA POR ALGUIEN EN ESPECIAL?

- a) La Contraloría General de la Republica.
- b) La Superintendencia de Administración Tributaria.
- c) Los Auditores Independientes y Sociedades de Auditoria.
- d) La Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores.

55. REALIZADA LA AUDITORIA TRIBUTARIA A LA EMPRESA SIERRA SUR SAC SE DETERMINA QUE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS ES DE S/. 10,000.00 HABIENDO CALCULADO EL IMPUESTO A LA RENTA POR S/. 3,000.00 Y QUE SE TIENE PAGADO COMO ADELANTO DURANTE EL EJERCICIO S/. 4,000.00; LUEGO DE CONCLUIDO EL EXAMEN SE ENCUENTRA QUE EXISTEN GASTOS NO RECONOCIDOS POR S/. 5,000.00 RECOMENDÁNDOSE SU RECTIFICACIÓN ANTES DE QUE LA SUNAT INTERVENGA; DIGA CUANTO DEBE PAGARSE?

- a) Tendría a su favor S/. 1,000.00 y solo pagaría intereses con rebaja del 90% por el número de días que transcurrió desde el plazo de presentación de la DJ anual.
- b) Tendría que pagar S/. 1,500.00 más los intereses por el tiempo transcurrido.
- c) Tendría que pagar S/. 500.00 más los intereses por el tiempo transcurrido.
- d) Pagaría S/. 500.00 más los intereses por el tiempo transcurrido y una multa por variación de datos con sus respectivos intereses por el tiempo transcurrido con las rebajas respectivas por rectificación voluntaria.

56. CUAL ES EL OBJETIVO PRINCIPAL DE LA AUDITORIA EXTERNA EN UN PROCESO DE AUDITORIA FINANCIERA?

- a) Emitir opinión favorable sobre los bienes y documentos revisados en la empresa.
- b) Dictaminar con salvedades sobre los hallazgos verificados en la empresa.
- c) Revisar, evaluar y observar deficiencias administrativas de la empresa.
- d) Emitir un dictamen expresando opinión sobre la razonabilidad de la situación financiera de la entidad auditada.

57. REALIZADA LA AUDITORIA TRIBUTARIA A LA EMPRESA COMEX SAC SE DETERMINA QUE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS ES DE S/. 8,000.00 HABIENDO CALCULADO EL IMPUESTO A LA RENTA POR S/. 2,400.00 Y QUE SE TIENE PAGADO COMO ADELANTO DURANTE EL EJERCICIO S/. 3,000.00; LUEGO DE CONCLUIDO EL EXAMEN SE ENCUENTRA QUE EXISTEN GASTOS NO RECONOCIDOS POR S/. 7,000.00 RECOMENDÁNDOSE SU RECTIFICACIÓN ANTES DE QUE LA SUNAT INTERVENGA; DIGA CUANTO DEBE PAGARSE?

- a) Tendría a su favor S/. 900.00 y solo pagaría intereses con rebaja del 90% por el número de días que transcurrió desde el plazo de presentación de la DJ anual.
- b) Tendría que pagar S/. 1,500.00 más los intereses por el tiempo transcurrido.
- c) Tendría que pagar S/. 2,100.00 más los intereses por el tiempo transcurrido.
- d) Pagaría S/. 1,500.00 más los intereses por el tiempo transcurrido y una multa por variación de datos con sus respectivos intereses por el tiempo transcurrido con las rebajas respectivas por rectificación voluntaria.

58. SON AFIRMACIONES O ASERCIONES DE LA PLANIFICION DETALLADA DE AUDITORIA

- a) Ocurrencia, valuación y presentación.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición.
- c) Veracidad, Valuación, Exposición.
- d) a) y c) son correctas.
- e) Todas son correctas.

59. CONCEPTOS DE EVIDENCIA:

- a) La evidencia obtenida de fuentes externas al ente es totalmente confiable.
- b) La evidencia es competente cuando se ha obtenido su suficiente cantidad.
- c) Son los procedimientos que se aplican en auditoría.
- d) Se obtiene para arribar a conclusiones o juicios que sirvan de base a la opinión del auditor.
- e) a) y c) son correctas.

60. LA AFIRMACION O ASERCION DE INTEGRIDAD SIGNIFICA:

- a) Determinar los riesgos de control en los Estados Financieros.
- b) Analizar si las transacciones están debidamente calculadas y reflejadas.
- c) Determinar si el ente es el propietario y si los pasivos presentados son reales.
- d) Analizar si las transacciones han sido contabilizadas en su totalidad y en forma correcta.
- e) Analizar si los activos y pasivos están correctamente valuados.

61. COMO SE PROCEDE A LA AUDITORIA DE UN PROGRAMA SOCIAL?

- a) Utilizando la normativa correspondiente al programa social.
- b) Utilizar procedimientos y planes especiales.
- c) Planificar y evaluar el funcionamiento del programa social.
- d) Se Planifica y evalúa utilizando la normativa del programa social.

V. AUDITORIA GUBERNAMENTAL

1. CONCEPTOS DEL INFORME ESPECIAL - AUDITORIA GUBERNAMENTAL

- a) Se prepara cuando existen indicios de hechos delictuosos.
- b) Está incluido en el Plan Anual de Control como resultado del examen especial.
- c) Se elabora con sustento técnico legal.
- d) Se elabora para comunicar deficiencias significativas de la entidad.
- e) a) y c) son correctas.

2. LA ESTRUCTURA DEL INFORME DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL ES LA SIGUIENTE:

- a) Introducción, alcance, observaciones, conclusiones, recomendaciones.
- b) Introducción, observaciones, conclusiones, recomendaciones, anexos.
- c) Introducción, origen, hallazgos, conclusiones, recomendaciones, anexos.
- d) Introducción, memorando de control interno, conclusiones, recomendaciones y anexos.

3. EL SEGUIMIENTO A LA IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUTORIA, ES RESPONSABILIDAD DE:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Los órganos de control institucional.
- b) Equipo de auditores externos contratados con ese fin.
- c) El titular y la administración de la entidad.
- d) La sociedad de auditoría que realizó el examen.
- e) a) y c) son correctas.

4. LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA EN EL SECTOR PUBLICO, DEBEN SER IMPLEMENTADAS POR:

- a) Equipo de auditores externos contratados con ese fin.
- b) El órgano de control institucional.
- c) El titular y la administración de la entidad.
- d) La sociedad de auditoría designada por la contraloría general que realizó el examen.
- e) las áreas, funcionarios y servidores comprendidos en las observaciones.

5. DEFINICIONES DE AUDITORIA DE GESTION

- a) La auditoría de gestión tiene como objetivo establecer si la entidad adquiere, protege y utiliza sus recursos de manera eficiente y económica.
- b) La auditoría de gestión está orientada a opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- c) La auditoría de gestión determina si están lográndose los resultados o beneficios previstos por la normatividad y/o la propia entidad.
- d) La auditoría de gestión es un proceso integral y permanente.
- e) a) y c) son correctas.

6. LOS HALLAZGOS, EN EL INFORME DE AUDITORIA, DEBEN REVELAR:

- a) La condición, el criterio, la causa y efecto.
- b) La condición, la base legal o parámetro transgredido, la causa y efecto.
- c) El hecho observado, el criterio y el efecto.
- d) El hecho o situación detectado, el criterio, la causa y efecto.
- e) a), b) y d) son correctas.

7. EL PROGRAMA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL, DEBE INCLUIR:

- a) Procedimientos detallados y oportunidad de aplicación.
- b) Objetivo, alcance de la muestra, procedimientos y personal encargado de su aplicación.
- c) Objetivo, alcance de la muestra, procedimientos detallados, oportunidad de su aplicación y personal encargado de su desarrollo.
- d) Relación ordenada de procedimientos que permitan obtener evidencia.
- e) Procedimientos a aplicar y responsables de su elaboración y supervisión.

8. LOS HALLAZGOS U OBSERVACIONES DEBEN:

- a) Ser comunicados oportunamente en forma verbal a las personas comprendidas en los hechos observados.
- b) Revelar solamente la condición y el efecto.
- c) Presentarse en el informe de auditoría aun cuando no hayan sido comunicados a las personas comprendidas en ellos.
- d) Ser aclarados o comentados por las personas comprendidas en el plazo fijado por la comisión auditora.
- e) a) y d) son correctas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

9. LAS CLASES DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL, POR SU OBJETIVO, SON:

- a) Auditoría interna y Auditoría externa.
- b) Auditoría interna, auditoría de gestión y examen especial.
- c) Auditoría financiera, auditoría de gestión y examen especial.
- d) Auditoría financiera y auditoría de gestión.
- e) Auditoría financiera, auditoría de gestión y auditoría tributaria.

10. EL PLAN ANUAL DE CONTROL ES PREPARADO POR:

- a) Las sociedades de auditoría, los órganos de control institucional y la contraloría general de la república.
- b) Las sociedades de auditoría y los órganos de control institucional.
- c) La gerencia de la entidad y el órgano de control institucional.
- d) La gerencia de la entidad, el órgano de control institucional y la sociedad de auditoría designada por la contraloría general.
- e) La contraloría general de la república y los órganos de control institucional.

11. SON COMPENENTES DEL CONTROL INTERNO, DE ACUERDO A LA NAGU 3.10

- a) Ambiente de control, evaluación del sistema de control, sistemas de información y comunicación y seguimiento de resultados.
- b) Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial sistema de información y comunicación, actividades de monitoreo.
- c) Actividades de control gerencial, acciones de control gubernamental y actividades de monitoreo y supervisión.
- d) Actividades, planes, políticas, normas y procedimientos de control.
- e) Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial sistema de información y comunicación, seguimiento de resultados, compromiso de mejoramiento.

12. EN QUE CAMPOS SE APLICA LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) En todas las instituciones de gobierno regionales y locales.
- b) Solo es aplicable en los ministerios del gobierno.
- c) En las empresas donde el gobierno es socio o accionista.
- d) En las entidades públicas donde el gobierno tiene participación directa e indirecta.

13. QUIENES EJERCEN AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) La Contraloría General de la Republica y otros organismos u oficinas de Auditoría Interna.
- b) Los auditores independientes de profesiones multidisciplinarias.
- c) Los funcionarios del estado y su personal de confianza.
- d) Las sociedades de auditoría registradas en la CONASEV.

14. QUE ENTIDADES CUMPLEN LAS REGLAS DE CONTROL INTERNO?

- a) Solo las entidades del gobierno nacional.
- b) Solo aquellas empresas que implementaron por necesidad.
- c) Toda empresa pública o privada, aunque no lo obligue la Ley.
- d) Las entidades que tiene presupuesto público.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

15. QUE ES EL MANUAL DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) Son los pasos a seguir para ser contratado por el estado.
- b) Es el documento normativo que define las políticas y las orientaciones para el ejercicio de la auditoría gubernamental.
- c) Pertenece solo a los auditores de las OCIs.
- d) Es aquello que define lo que no debe hacerse en una auditoria especial.

16. QUE SON LAS NORMAS DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) Son los criterios y requisitos de orden personal y profesional del auditor gubernamental.
- b) Están orientados a uniformar el trabajo de la auditoría gubernamental.
- c) Están establecidos en los puntos a) y b)
- d) Son los requisitos que deben cumplir todo trabajador de las entidades públicas.

17. CUALES SON LAS CLASES DE CONTROL INTERNO?

- a) Control Interno anticipado y concluyente.
- b) Control interno concurrente y definitivo.
- c) Control interno inicial, posterior y final.
- d) Control Interno previo, permanente y posterior.

18. QUE PAPEL CUMPLE EL CONTROL INTERNO PREVIO?

- a) Examinar los reglamentos y manuales que señalan los procesos para poder realizar una actividad.
- b) Es anticipar la información a ejecutar con el personal de las OCIs.
- c) Es prevenir a los auditados de sus malos manejos antes de sancionarlos.
- d) Cuidar de que no quede nada pendiente de auditorías anteriores.

19. QUE RESULTADO SE OBTIENE EN EL CONTROL INTERNO POSTERIOR?

- a) Permite continuar con el trabajo después de acabado el informe.
- b) Se toma nota de la gestión en función de las metas programadas.
- c) Sirve para resaltar en el informe acciones posteriores a lo evaluado.
- d) Se obtiene experiencia por todo lo trabajado.

20. COMO SE PROCEDE A LA AUDITORIA DE UN PROGRAMA SOCIAL?

- a) Utilizando la normativa correspondiente al programa social.
- b) Utilizar procedimientos y planes especiales.
- c) Planificar y evaluar el funcionamiento del programa social.
- d) Se Planifica y evalúa utilizando la normativa del programa social.

21. PARA QUÉ SIRVE EL CONTROL INTERNO EN UNA INSTITUCIÓN?

- a) Brinda un grado de seguridad razonable a la gestión de la institución.
- b) Tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de la organización.
- c) Ofrece un grado de seguridad y facilita cumplir los objetivos de manera preventiva.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Lo realizan personas y aplican políticas y procedimientos preventivos.

22. PARA QUÉ SIRVEN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN EL CONTROL INTERNO?

- a) Para prevenir, evitar, reducir y asumir el riesgo residual.
- b) Para evitar y darle atención momentánea.
- c) Para calificar y luego informarla.
- d) Para observarla y darle medidas correctivas.

23. POR QUIENES SON CONTRATADOS LOS JEFES DE OCI?

- a) Por funcionarios de la Institución.
- b) Por el gobierno central.
- c) Por la Contraloría General de la República.
- d) Por las autoridades del pliego respectivo.

24. QUE ES CONTROL GUBERNAMENTAL?

- a) Revisión, seguimiento y resultados de la entidad.
- b) Análisis, evaluación y valoración de la gestión pública.
- c) Supervisión, Vigilancia y verificación de la gestión pública.
- d) Seguimiento permanente de las actividades de la entidad.

25. QUE FORMAS DE SELECCIÓN EXISTEN PARA LA CONTRATACIÓN DE SERVICIOS?

- a) Concurso público, adjudicación directa (Publica o Selectiva) y de menor cuantía.
- b) Adjudicación Directa, Selectiva y Pública.
- c) Concurso de postores y selección directa.
- d) Licitación pública y adjudicación.

26. QUÉ IMPORTANCIA LE MERECE PARA UNA AUDITORIA EXTERNA? EL QUE LA INSTITUCIÓN AUDITADA CUENTE UNA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

- a) Es un instrumento importante para el manejo gerencial.
- b) Sirve para salvaguardar los activos y patrimonio de la empresa.
- c) Sirve de base para dar indicios de confiabilidad, consistencia y/o debilidades sobre la información recibida.
- d) Es la instancia que permite controlar y evaluar a la empresa antes de una auditoria.

27. LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL ES EJECUTADA POR UNA INSTITUCIÓN EN ESPECIAL?

- a) La Contraloría General de la Republica.
- b) Los Auditores Independientes y Sociedades de Auditoria.
- c) La Superintendencia de Administración Tributaria.
- d) La indicadas en los puntos a) y b)

28. LOS HALLAZGOS Y EVIDENCIAS DE UNA AUDITORIA GUBERNAMENTAL SON MATERIAL SUFICIENTE PARA DENUNCIAR A LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS?

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Requiere negociar y subsanar previamente los medios probatorios y después comunicarlos a las autoridades superiores.
- b) Primero debe evidenciarse responsabilidades sustentadas con medios probatorios después de agotado los procedimientos formales de la auditoría.
- c) No son suficientes para ejecutar acciones legales por falta de pruebas.
- d) Antes debe comunicarse a la oficina de control interno para su conocimiento.

29. LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Y LAS SOCIEDADES DE AUDITORIA PUEDEN HACER AUDITORIAS GUBERNAMENTALES A LOS GOBIERNOS REGIONALES Y LOCALES?

- a) De ninguna manera porque no están autorizados a estas actividades.
- b) Solo cuando la Contraloría lo autorice previa convocatoria por la misma y a petición de la entidad ejecutante.
- c) Si porque son entidades autónomas y no requieren autorización.
- d) Nunca porque solo puede hacerlo la Contraloría.

30. PARA QUIENES SON DE CUMPLIMIENTO OBLIGATORIO Y APLICACIÓN INDISPENSABLE LAS NAGAS?

- a) Para los auditores de la Contraloría General de la Republica.
- b) Para las OCIs de las entidades sujetas al sistema nacional de control.
- c) Para las Sociedades de Auditoria cuando sean designados para ejecutar auditoria gubernamental.
- d) Para los involucrados en los puntos a), b) y c)

31. CUALES SON LAS NORMAS RELATIVAS A LA PLANIFICACIÓN EN LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) Normas sobre los programas de auditoria y archivo permanente.
- b) Normas sobre la planificación general y el planeamiento de la auditoria.
- c) Son las normas relacionadas en los puntos anteriores.
- d) Normas referenciales al entrenamiento del auditor gubernamental.

32. QUE NORMAS ESTÁN REFERIDAS A LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL?

- a) Normas sobre la consecución de las pruebas y procedimientos para su ejecución.
- b) Normas sobre evaluación del control interno, supervisión del trabajo, recopilación de evidencias, los papeles de trabajo y comunicación de hallazgos.
- c) Normas relativas al manejo de los recursos humanos en el proceso de ejecución
- d) Las normas descritas en los puntos a), b) y c)

33. QUE NORMAS INTEGRAN EN LA PREPARACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL?

- a) Normas que regulan la formulación, la oportunidad, las características y el contenido.
- b) Normas sobre el plazo de presentación y su oportunidad.
- c) Normas sobre la cantidad de hojas y forma de presentación del informe final.
- d) Ninguna de las anteriores.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

**34. LA MODERNIZACIÓN CON SISTEMAS INFORMÁTICOS EN LAS INSTITUCIONES;
QUE FACILIDADES LE PERMITE A LA AUDITORIA?**

- a) Llevar un mejor control de las actividades de la empresa.
- b) Hallar evidencias oportunas y rápidas.
- c) Controlar inconsistencias en la información registrada.
- d) Recuperar información importante.

**35. DENTRO DEL CONTROL PREVENTIVO EXISTE LA VEEDURÍA; LAS FUNCIONES
QUE CUMPLEN SON:**

- a) Alertar, Disuadir y recabar información.
- b) Prevenir, confirmar y ejecutar.
- c) Presenciar, verificar y constatar.
- d) Participar, actuar y confirmar.

**36. CUÁLES SON LAS MODALIDADES DEL CONTROL PREVENTIVO EN LAS
CONTRATACIONES DEL ESTADO?**

- a) Exámenes especiales y normativos.
- b) Veedurías, orientación de oficio y absolución de consultas.
- c) Procesos de selección y ejecución.
- d) Operativos previstos e inopinados.

**37. QUIENES CONFORMAN EL COMITÉ ESPECIAL DE ADQUISICIONES Y
CONTRATACIONES DEL ESTADO?**

- a) Un miembro del área usuaria, uno de la Oficina de Contrataciones y otro con conocimiento técnico.
- b) Tres miembros de la Oficina de Contrataciones.
- c) El Jefe de Logística, el Jefe de Abastecimientos y el Titular de la entidad.
- d) El Titular de la entidad, el Jefe de Contrataciones y El Jefe de Tesorería.

**38. EN LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL, LOS PRINCIPIOS SE CONSIDERAN COMO
VERDADES FUNDAMENTALES QUE REÚNEN LAS SIGUIENTES
CARACTERÍSTICAS:**

- a) Son normas cuyo objetivo está orientado a la veracidad de las transacciones.
- b) Son autoevidentes, generalmente aceptados y reconocidos por disposiciones legales.
- c) Son criterios básicos de que se vale la auditoria pública.
- d) Son apreciaciones que abarcan a la auditoria en general.
- e) Son guías que direcciona el informe de auditoría.

39. LOS POSTULADOS BÁSICOS DE LA AUDITORIA SON:

- a) Premisas coherentes y lógicas que contribuyen al desarrollo de las normas de auditoria.
- b) Suposiciones sobre aseveraciones que se vale el auditor para emitir su informe.
- c) Suposiciones que no llegan por si mismas a una verificación directa.
- d) Constituyen una base para una inferencia.
- e) Comentarios relacionados con el accionar de la auditoria.

40. LA IMPORTANCIA RELATIVA EN AUDITORIA ES:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Materialidad seleccionada para desarrollar la auditoria.
 - b) Cantidad de muestra seleccionada para realizar la auditoria.
 - c) Porción de evidencia de auditoria detectada durante el examen.
 - d) Magnitud o naturaleza de un monto erróneo.
 - e) Aspectos que se tiene en consideración durante la auditoria.
- 41. EL MANDATO LEGAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL SE ENCUENTRA CONTEMPLADO EN:**
- a) Ley del Sistema Nacional de Control.
 - b) Manual de Auditoria Gubernamental.
 - c) Constitución Política del Estado.
 - d) Ley de la Contraloría General de la República.
 - e) a) y d)
- 42. LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL TIENE COMO CARACTERÍSTICAS LAS SIGUIENTES:**
- a) Comunicación oportuna de los resultados de la auditoria.
 - b) Tono constructivo del informe.
 - c) Objetiva, sistemática, profesional, independiente, constructiva.**
 - d) Reconocimiento de logros o desviaciones de la entidad auditada.
 - e) Comprensión y conocimiento de la entidad a ser auditada.
- 43. EL ALCANCE DE LA AUDITORIA TIENE COMO FINALIDAD ESTABLECER:**
- a) Materialidad, sensibilidad, riesgo y costo de la auditoria.
 - b) Periodo seleccionado sujeto a examen.
 - c) Cobertura, profundidad, periodo a auditar.
 - d) Selección de áreas o asuntos para su revisión a profundidad.
 - e) Atención de aspectos financieros, presupuestales, económicos, legales.
- 44. LOS INFORMES DE AUDITORÍA PARA QUE MANTENGAN ESTÁNDARES DE CALIDAD DEBEN TENER EN CONSIDERACIÓN LOS SIGUIENTES ASPECTOS:**
- a) Sencillez, objetividad, importancia relativa, materialidad.
 - b) Significación, oportunidad, exactitud, claridad, precisión equidad.
 - c) Oportuno, significativo, detección de actos relevantes, precisión, objetividad.
 - d) Conciso, claridad, materialidad, relevancia, objetivo.
 - e) Confidencialidad, materialidad, importancia relativa, comprensibilidad.
- 45. LA CONFIDENCIALIDAD QUE DEBE MANTENER EL AUDITOR RESPECTO AL TRABAJO QUE REALIZA, DEBE TENER COMO FINALIDAD:**
- a) Omitir brindar información durante el proceso de la auditoria.
 - b) No divulgar información a las personas comprendidas en las observaciones.
 - c) Hermetismo sobre la labor que desarrolla.
 - d) Reserva respecto al proceso y resultados de la auditoria.
 - e) Abstenerse de proporcionar información de la labor desarrollada al Titular de entidad.
- 46. LOS ATRIBUTOS GENERALES QUE DEBE ESTAR INVESTIDO EL AUDITOR GUBERNAMENTAL, ESTÁN RELACIONADOS CON:**
- a) Capacidad profesional, objetiva, independiente, cuidado profesional, competente.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Sencillez, estudios especializados en gestión pública, objetivo, independencia, esmero profesional.
- c) Entrenamiento técnico, capacidad profesional, independencia, esmero profesional, confidencialidad.
- d) Ético, sencillo, independencia, objetivo, confidencialidad, entrenamiento técnico.
- e) Independencia mental, competente, confidencialidad, objetivo, oportuno.

47. EL PLAN ANUAL DE CONTROL FORMULADO POR EL JEFE DEL ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL PUEDE REFORMULARSE POR:

- a) Renuncia o destitución del Jefe del OCI.
- b) Incremento o disminución de la capacidad operativa del OCI.
- c) Omisión de visación por parte del Titular de la entidad.
- d) Incumplir los lineamientos previstos en la Directiva de la formulación del Plan Anual de Control.
- e) Incumplimiento de la culminación de labores de control en el periodo

48. LOS ELEMENTOS BÁSICOS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DEBE CONTENER COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:

- a) Inspección, confidencialidad, supervisión, competencia profesional, independencia.
- b) Independencia, asignación de personal, supervisión, desarrollo profesional, promociones de personal.
- c) Personal calificado, supervisión, independencia, cumplimiento del programa de auditoria, trabajo en equipo.
- d) Asignación de personal competente, supervisión del trabajo, independencia.
- e) Programa de auditoria, confidencialidad, equipo competente, trabajo en equipo.

49. LAS ASEVERACIONES CONTABLES CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE CLASIFICAN EN:

- a) Principios contables, presentación, revelación, razonabilidad, consistencia.
- b) Integridad, existencia, exactitud, valuación, propiedad, presentación, revelación.
- c) Confiabilidad, certeza razonable, integridad, exactitud, comprensibilidad.
- d) Razonabilidad, sencillez, consistencia, integridad, valuación.
- e) Integridad, confidencialidad, revelación, propiedad, presentación.

50. LA AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE DISEÑA PARA PROPORCIONAR INFORMACIÓN RELACIONADA CON LA CORRECCIÓN DE QUE LOS ESTADOS CONTABLES ESTÁN LIBRES DE DISTORSIONES MATERIALES. EN ESE CONTEXTO, EL CONCEPTO DE CERTIDUMBRE RAZONABLE ESTÁ ASOCIADO CON LA:

- a) La información se revela de conformidad con políticas contables apropiadas.
- b) Estados financieros formulados apropiadamente.
- c) Estados financieros presentados con opinión sin salvedades.
- d) Acumulación de evidencias de auditoria.
- e) Presencia de errores o irregularidades de importancia relativa.

51. LA EVIDENCIA DE AUDITORIA SE CLASIFICA EN LOS SIGUIENTES TIPOS:

- a) Física, ocular, documental, analítica.
- b) Física, documental, testimonial, analítica.
- c) Documental, oral, física, analítica, específica.
- d) Sustantivas, de detalle, documental, analítica.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

e) Analítica, comparativa, oral, física.

52. LAS TÉCNICAS DE AUDITORIA MÁS UTILIZADAS AL REALIZAR PRUEBAS DE TRANSACCIONES Y SALDOS SON:

- a) Comparación, observación, escrita, documental, oral.
- b) Indagación, observación, entrevista, encuesta.
- c) Verificación ocular, oral, escrita, documental, física.
- d) Análisis, confirmación, tabulación, conciliación.
- e) Comprobación, rastreo, analítica, encuesta, inspección.

53. EL ORGANISMO DEL ESTADO QUE SE ENCARGA DE FISCALIZAR LA GESTIÓN DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, ES:

- a) Presidencia del Consejo de Ministros.
- b) Congreso de la República.
- c) Presidencia de la República.
- d) Comisión Especial de Fiscalización del Congreso de la República.
- e) Sólo b) y d) son correctas.

54. LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE AUDITORIA EN EL SECTOR PÚBLICO, DEBEN SER IMPLEMENTADAS POR:

- a) Equipo de auditores externos contratados con ese fin.
- b) El Órgano de Control Institucional de la entidad auditada.
- c) El titular y la administración de la entidad.
- d) La sociedad de auditoría designada por la contraloría general que realice el examen.
- e) las áreas, funcionarios y servidores comprendidos en las observaciones.

55. LOS ELEMENTOS BÁSICOS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DEBE CONTENER COMO MÍNIMO LO SIGUIENTE:

- a) Inspección, confidencialidad, supervisión, competencia profesional, independencia.
- b) Independencia, asignación de personal, supervisión, desarrollo profesional, promociones de personal.
- c) Personal calificado, supervisión, independencia, cumplimiento del programa de auditoría, trabajo en equipo.
- d) Asignación de personal competente, supervisión del trabajo, independencia.
- e) Programa de auditoría, confidencialidad, equipo competente, trabajo en equipo.

56. EL PROGRAMA DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL, DEBE INCLUIR:

- a) Procedimientos detallados y oportunidad de aplicación.
- b) Objetivo, alcance de la muestra, procedimientos detallados, oportunidad de su aplicación y personal encargado de su desarrollo.
- c) Relación ordenada de procedimientos que permitan obtener evidencia.
- d) Procedimientos a aplicar y responsables de su elaboración y supervisión.
- e) Objetivo, alcance de la muestra, procedimientos y personal encargado de su aplicación.

57. LA AUDITORIA, SE DEFINE COMO:

- a) Trabajo realizado por auditores para determinar deficiencias.
- b) Búsqueda de información de registros contables en un periodo.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Proceso sistemático de recopilación de información para emitir opinión sobre hechos y resultados de una entidad.
- d) Resultado emergente de la revisión, evaluación y análisis de operaciones contables.
- e) Opinión que se emite sobre los estados financieros.

58. EL CONTROL GUBERNAMENTAL, CONSISTE EN:

- a) Revisión, seguimiento y resultados de la gestión.
- b) Análisis, evaluación y valoración de la gestión pública.
- c) **Supervisión, vigilancia y verificación de la gestión pública.**
- d) Seguimiento permanente de las actividades de la entidad.
- e) Verificar el cumplimiento de las actividades previstas en sus planes operativos.

VI. TRIBUTACION

1. PARA REALIZAR LA DETERMINACIÓN SOBRE BASE PRESUNTA ES NECESARIO LA EXISTENCIA DE CAUSALES, CUALES SON ESTAS?

- a) No presentar declaraciones en el plazo requerido.
- b) La declaración, documentación sustentatoria o complementaria ofreciera dudas.
- c) No presentar información requerida en el plazo establecido.
- d) Ocultamiento de activos, rentas, ingresos, bienes, pasivos, gastos.
- e) Todas las anteriores.

2. LAS FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA SON:

- a) La Determinación y Fiscalización Tributaria.
- b) La Determinación y Fiscalización más la Recaudación.
- c) La Determinación y Fiscalización más la Recaudación y la sancionadora.
- d) Ninguna de las anteriores.

3. LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS SEGÚN EL CÓDIGO TRIBUTARIO, SON:

- a) El Procedimiento de Cobranza Coactiva.
- b) El Procedimiento de Cobranza Coactiva y el Contencioso Tributario.
- c) El Procedimiento de Cobranza Coactiva, el Contencioso Tributario y el No Contencioso.
- d) Ninguno de los anteriores.

4. LOS LIBROS Y REGISTROS DEBEN SER LLEVADOS EN CASTELLANO Y EXPRESADOS EN MONEDA NACIONAL; SIN EMBARGO:

- a) A opción del contribuyente, pueden ser llevados en cualquier divisa, siempre que tengan la autorización del MEF.
- b) Pueden ser llevados en dólares de USA, siempre que efectúen inversión extranjera y que al efecto contraten con el Estado.
- c) Están impedidos de llevar los libros y otros, en moneda extranjera.

5. LAS BASES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SON:

- a) Sobre Base Cierta y Sobre Base Presunta.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Exclusivamente sobre Base Cierta.
 - c) La Ley no permite determinar la Obligación Tributaria sobre Base Presunta.
 - d) Ninguna de las anteriores.
- 6. LOS ELEMENTOS EXISTENTES PARA LA DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA SOBRE BASE CIERTA Y QUE PERMITEN CONOCER EN FORMA DIRECTA EL HECHO GENERADOR DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA Y LA CUANTÍA DE LA MISMA SON:**
- a) Libros y registros contables y los Contratos.
 - b) Comprobantes de pago y guías de remisión.
 - c) Actas de directorio o de Junta General de Accionistas.
 - d) Correspondencia comercial, estados de cuentas bancarios y pericias e informes técnicos.
 - e) Todos los anteriores.
- 7. LOS REPAROS TRIBUTARIOS DETECTADOS EN FISCALIZACIÓN, SON SUSTENTADOS EN NORMAS LEGALES, ¿INDIQUE CUÁLES?**
- a) El código tributario y las leyes tributarias.
 - b) La ley del impuesto a la renta y su reglamento.
 - c) La constitución política en su capítulo económico.
 - d) La ley del impuesto general a las ventas y su reglamento.
- 8. LAS DETRACCIONES, RETENCIONES Y PERCEPCIONES A QUE IMPUESTOS SON APLICABLES?**
- a) Impuesto Selectivo al Consumo.
 - b) Impuesto a la renta de personas jurídicas.
 - c) Impuesto General a las Ventas.
 - d) Impuesto Temporal a los Activos Netos.
- 9. QUE RÉGIMENES EXISTEN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN NUESTRO PAÍS?**
- a) Régimen Especial de Renta.
 - b) Régimen Único Simplificado.
 - c) Régimen Especial para Mypes.
 - d) Régimen General y los Regímenes de los puntos a) y b)
 - e) Ninguno de los anteriores.
- 10. QUÉ RÉGIMENES SON APLICABLES A LAS MYPES?**
- a) Nuevo RUS.
 - b) Régimen Especial de Renta.
 - c) Régimen General.
 - d) Todas las anteriores.
- 11. QUE LIBROS ESTÁN OBLIGADOS A LLEVAR LAS EMPRESAS DEL RÉGIMEN GENERAL CUYOS INGRESOS BRUTOS ANUALES NO SUPEREN 150 UIT?**
- a) Todos los libros obligatorios y sus auxiliares respectivos.
 - b) Inventarios, Caja, Diario y Mayor.
 - c) Diario Simplificado, Compras y Ventas.
 - d) Inventarios, Compras, Ventas y Caja.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 12. ACTUALMENTE QUE FORMATOS Y LIBROS ELECTRÓNICOS ESTÁN EN USO PARA LA SUNAT?**
- a) Boletas, Facturas, Honorarios y Planillas.
 - b) Honorarios y Libro de Ingresos y Gastos.
 - c) Facturas y Registro de Ventas.
 - c) Planillas y los puntos b) y c)
- 13. LA NO ENTREGA DE COMPROBANTES DE PAGO ES SANCIONADA CON MULTAS O CIERRE DE LOCAL SEGÚN EL RÉGIMEN AL QUE PERTENECE EL INFRACTOR, DIGA SI HAY ALGUNA EXCEPCIÓN CUANDO ES POR PRIMERA VEZ?**
- a) No hay ninguna Excepción.
 - b) Se paga multa y se suspende el cierre.
 - c) Se suspende cuando el infractor acepta mediante un acta de reconocimiento.
 - d) Solo se paga Multa con descuento del 50%.
- 14. SE TIENE UN ACTIVO FIJO ADQUIRIDO EL 01/JULIO/2012 POR S/, 12,000.00, CUYA TASA DE DEPRECIACIÓN ES DEL 25% ANUAL; EL MISMO QUE ES VENDIDO EL 01/JULIO/2015 EN S/. 1,000.00; DESPUÉS DE EFECTUAR LA DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE SE PIDE DETERMINAR EL COSTO NETO DE ENAJENACIÓN, PARA FACILITAR LOS CÁLCULOS CONSIDERAR COMO EXENTOS DEL IG.V.**
- a) El costo neto de enajenación es S/. 4,000.00
 - b) El costo neto de enajenación es S/. 3,000.00
 - c) El costo neto de enajenación es S/. 2,000.00
 - d) El costo neto de enajenación es S/. 1,000.00
- 15. DURANTE EL AÑO 2014 UN ABOGADO BRINDA ASESORÍA LEGAL INDEPENDIENTE CON RECIBO DE HONORARIOS A RAZÓN DE S/. 1,400.00 MENSUAL SIN NINGUNA RETENCIÓN; ADEMÁS ES TRABAJADOR DEPENDIENTE DE UNA SOCIEDAD CIVIL DE CONSULTARÍA RECIBIENDO MENSUALMENTE S/. 3,000.00 INCLUIDO LAS GRATIFICACIONES DE LEY A QUIEN LE RETUVIERON POR IMPUESTO A LA RENTA DE 5TA CATEGORÍA EN EL AÑO LA SUMA DE S/. 2,601.00 DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE Y EL IMPUESTO A LA RENTA PENDIENTE DE PAGO.**
- a) La BI es S/. 33,600.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 2,439.00
 - b) La BI es S/. 30,780.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 2,016.00
 - c) La BI es S/. 30,240.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,935.00
 - d) La BI es S/. 34,140.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 2,520.00
- 16. CUAL ES LA NORMA LEGAL PARA DETERMINAR Y APLICAR LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS?**
- a) El código tributario y sus manuales de procedimientos.
 - b) La ley del impuesto a la renta y su reglamento.
 - c) La constitución política en su capítulo económico.
 - d) El tupa y las resoluciones emitidas por la SUNAT.
- 17. ¿CUALES SON LOS REGIMENES TRIBUTARIOS VIGENTES EN EL PERU?**
- a) Régimen General del Impuesto a la Renta y Régimen especial de Renta.
 - b) Régimen Único Simplificado y Régimen especial para Mypes.
 - c) Régimen General del Impuesto a la Renta, Régimen Especial de Renta, Régimen Único Simplificado y Régimen Especial para Mypes.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Régimen General del Impuesto a la Renta, Régimen Especial de Renta y Régimen Único Simplificado.
- 18. QUE LIBROS ESTÁN OBLIGADOS A LLEVAR LAS EMPRESAS DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA?**
- a) Contabilidad Completa.
 - b) Libro de Inventarios y Balances, Diario y Mayor.
 - c) Registro de Compras, Registro de Ventas e ingresos.
 - d) Libro de inventarios y Balances, Registro de Compras y Registro de Ventas.
- 19. DURANTE EL AÑO 2014 UN CONTADOR BRINDA ASESORÍA CONTABLE INDEPENDIENTE CON RECIBOS DE HONORARIOS A RAZÓN DE S/. 3,000.00 MENSUAL CON RETENCIÓN DEL 10%; ADEMÁS ES TRABAJADOR DEPENDIENTE DE UNA EMPRESA COMERCIAL RECIBIENDO MENSUALMENTE S/. 2,000.00 INCLUIDO LAS GRATIFICACIONES DE LEY A QUIEN LE RETUVIERON POR IMPUESTO A LA RENTA DE 5TA CATEGORÍA EN EL AÑO LA SUMA DE S/. 474.00; SE PIDE DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE Y EL IMPUESTO A LA RENTA PENDIENTE DE PAGO.**
- a) La BI es S/. 34,800.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,146.00
 - b) La BI es S/. 57,160.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 4,500.00
 - c) La BI es S/. 31,960.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 720.00
 - d) La BI es S/. 39,160.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,800.00
- 20. CUALES SON LAS CATEGORÍAS DE RENTAS EN EL PERÚ?**
- a) Rentas de capital, de trabajo y de ganancias.
 - b) Rentas de primera a quinta categoría y de fuente extranjera.
 - c) Rentas brutas, rentas netas y renta imponible.
 - d) Todas las anteriores.
- 21. QUIENES SON LOS CONTRIBUYENTES DE RENTA DE PERSONAS NATURALES?**
- a) Todo aquel que tenga un negocio personal o es propietario único.
 - b) Los inscritos en la SUNAT como perceptores de rentas de capital.
 - c) Las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades conyugales.
 - d) Ninguno de los anteriores.
- 22. ES OBLIGATORIA LA DJ DE RENTA ANUAL A QUIENES PERCIBEN SOLO RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA?**
- a) Si porque está establecido en la Ley del impuesto a la renta.
 - b) No, solo en casos especiales cuando hay saldo a favor o arrastre de los mismos.
 - c) No porque sus declaraciones mensuales son cancelatorias.
 - d) Son válidas las respuestas b) y c)
- 23. QUE INGRESOS SON CONSIDERADOS RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA?**
- a) Solo los ingresos por alquileres de casas y oficinas.
 - b) Los alquileres de bienes muebles e inmuebles.
 - c) Las rentas fictas cuando tienen inmuebles sin habitar.
 - d) Los establecidos en las repuestas b) y c)
- 24. QUIENES ESTÁN OBLIGADOS A PRESENTAR DE DECLARACIÓN JURADA DE PREDIOS?**

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Todas las empresas que tienen propiedades como activos fijos mayores a S/.150 000.00 (Ciento cincuenta mil y 00/100 Soles).
- b) Ser propietarias de dos o más predios, cuyo valor total sea mayor a S/.150 000.00 (Ciento cincuenta mil y 00/100 Soles).
- c) Ser propietario de un predio o más, siempre que el otro cónyuge de la sociedad conyugal también sea propietario de al menos un predio y la suma de todos los predios sea mayor a S/.150 000.00 (Ciento cincuenta mil y 00/100 Soles).
- d) Las personas naturales, sociedades conyugales que se encuentren en el régimen patrimonial de sociedad de gananciales y sucesiones indivisas, domiciliadas o no en el país, inscritas o no en el RUC que, al 31 de diciembre de cada año, y que cumplan con los puntos b) y c)

25. QUÉ PASA CUANDO PRESENTO UNA DECLARACIÓN MENSUAL O ANUAL, PERO NO LA PAGO?

- a) Debo pagar una multa por falsos datos.
- b) Debo liquidar y pagar intereses moratorios a la tarifa vigente en el momento del pago, sobre el valor total a cancelar.
- c) Debo efectuar una nueva declaración con montos a pagar.
- d) Debo pagar sin multas ni intereses por hacerlo voluntario.

26. QUE RENTAS SON CONSIDERADAS COMO RENTAS DE TRABAJO?

- a) Todos los ingresos por actividades realizadas en condición de independencia.
- b) Los ingresos provenientes en labores en dependencia.
- c) Los numerales a y b más las rentas de fuente extranjera.
- d) Solo las rentas de cuarta y quinta categoría.

27. CUÁLES SON LOS DATOS PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE DE RENTAS DE TRABAJO EN UNA DECLARACIÓN JURADA ANUAL DE PERSONAS NATURALES?

- a) Sumar las rentas netas de cuarta y quinta categoría, además las rentas de fuente extranjera.
- b) A la suma de rentas netas de trabajo, le deduzco el valor de 7UITs, el ITF y las posibles donaciones efectuadas en el ejercicio.
- c) Ninguna de las anteriores.
- d) Es la suma de las rentas netas de todas las categorías.

28. QUÉ DOCUMENTO ES OBLIGATORIO PARA SUSTENTAR LOS INGRESOS POR RENTAS DE QUINTA CATEGORIA DEL IMPUESTO A LA RENTA?

- a) Las boletas de pagos mensuales correspondiente al ejercicio gravable.
- b) El PDT 601 – T-REGISTRO – PLAME (Planilla Electrónica).
- c) El certificado de rentas y retenciones por rentas de quinta categoría.
- d) Comprobante para el trabajador de retenciones por aporte al sistema de pensiones (Ley 27605).

29. QUIENES Y DURANTE CUÁNTO TIEMPO DEBEN CONSERVAR LA INFORMACIÓN Y PRUEBAS?

- a) Todas las personas y entidades contribuyentes que sean requeridas por la SUNAT deben conservar por un periodo de 5 años.
- b) Solo aquellos que tiene impuestos pendientes por pagar deben conservar por un periodo de 10 años.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Aquellos que tiene impuesto a su favor y están pendientes de devolución deben guardar la documentación concerniente a dicho pedido sin plazos.
- d) Todas las PN y PJ deben conservar sus libros y sustentos por 10 años.
- 30. SE TIENE UN ACTIVO FIJO ADQUIRIDO EL 02/ENERO/2012 POR S/, 12,000.00, CUYA TASA DE DEPRECIACIÓN ES DEL 25% ANUAL; EL MISMO QUE ES VENDIDO EL 02/MAYO/2015 EN S/. 5,000.00; DESPUÉS DE EFECTUAR LA DEPRECIACIÓN CORRESPONDIENTE SE PIDE DETERMINAR EL COSTO NETO DE ENAJENACIÓN, PARA FACILITAR LOS CÁLCULOS CONSIDERAR COMO EXENTOS DEL IGV.**
- a) El costo neto de enajenación es S/. 7,000.00
- b) El costo neto de enajenación es S/. 3,000.00
- c) El costo neto de enajenación es S/. 2,000.00
- d) El costo neto de enajenación es S/. 5,000.00
- 31. DURANTE EL AÑO 2014 UN ABOGADO BRINDA ASESORÍA LEGAL INDEPENDIENTE, COBRANDO CON RECIBO DE HONORARIOS A RAZÓN DE S/. 1,000.00 MENSUAL SIN NINGUNA RETENCIÓN; ADEMÁS ES TRABAJADOR DEPENDIENTE DE UNA SOCIEDAD CIVIL DE CONSULTORÍA RECIBIENDO MENSUALMENTE S/. 2,000.00 INCLUIDO LAS GRATIFICACIONES DE LEY, A QUIEN LE RETUVIERON POR IMPUESTO A LA RENTA DE 5TA CATEGORÍA EN EL AÑO LA SUMA DE S/. 420.00; SE PIDE DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE Y EL IMPUESTO A LA RENTA PENDIENTE DE PAGO.**
- a) La BI es S/. 40,000.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 2,220.00
- b) La BI es S/. 12,400.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,440.00
- c) La BI es S/. 14,800.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,800.00
- d) La BI es S/. 37,600.00 y el impuesto pendiente de pago es S/. 1,860.00
- 32. LA DEFINICIÓN DOCTRINARIA DE EL TRIBUTO ES:**
- a) La obligación de toda persona, natural o jurídica, de otorgar al Estado, en especie o dinero, parte de la riqueza generada.
- b) La prestación obligatoria, generalmente pecuniaria establecida por ley, cuya finalidad es proporcionar recursos al Estado o entes públicos para el cumplimiento de sus fines.
- c) Parte del valor agregado generado por las empresas y que es transferida al Estado para el cumplimiento de sus finalidades.
- d) El porcentaje de la riqueza generada por las personas naturales y que el Estado hace suyo por dispositivos legales.
- 33. LA TASA COMO TRIBUTO VINCULADA DIRECTA E INMEDIATAMENTE CON LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO POR PARTE DEL ESTADO Y ESTÁ CONFORMADA POR:**
- a) Impuestos y contribuciones.
- b) Arbitrarios y Contribuciones
- c) Arbitrios, derechos y licencias.
- d) Solamente por contribuciones.
- 34. LA EMPRESA CHECHO SAC, AGENTE DE RETENCIÓN DEL IGV, COMPRA PRODUCTOS POR EL VALOR DE S/. 15 000,00 MÁS IGV, LA RETENCIÓN POR IGV ES DE S/:**
- a) 2 450,00
- b) 1 062,00

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) 900,00
- d) 180,00

35. ¿CUÁL ES EL IMPORTE COMO PAGO DEFINITIVO DEL IMPUESTO A LA RENTA A QUE ESTA OBLIGADO EL SR. ASTETE QUE VENDIÓ EN AGOSTO DE 2014 UN INMUEBLE DE LA AV. EL SOL, EN S/. 570 000,00 LUEGO DE HABER ADQUIRIDO EL 15 DE FEBRERO DE 2009 EN UN VALOR ACTUALIZADO DE S/. 325 000,00?

- a) S/. 12 250,00
- b) S/. 15 210,00
- c) S/. 36 750,00
- d) S/. 10 500,00

36. REALIZADA LA AUDITORIA TRIBUTARIA A LA EMPRESA CHASQUI SAC SE DETERMINA QUE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS ES DE S/10,000.00 HABIENDO CALCULADO EL IMPUESTO A LA RENTA POR S/. 3,000.00 Y QUE SE TIENE PAGADO COMO ADELANTO DURANTE EL EJERCICIO S/. 2,500.00; LUEGO DE CONCLUIDO EL EXAMEN SE ENCUENTRA QUE EXISTEN GASTOS NO RECONOCIDOS POR S/. 2,000.00 RECOMENDÁNDOSE SU RECTIFICACIÓN ANTES DE QUE LA SUNAT INTERVENGA; DIGA CUANTO DEBE PAGARSE?

- a) Tendría que pagar S/. 500.00 con los intereses respectivos de ley.
- b) Tendría que pagar S/. 1,100.00 más una multa por rectificación de datos de la DJ Anual, ambos con los interés por el tiempo transcurrido.
- c) Tendría que pagar S/. 3,600.00 más una multa por rectificación de datos de la DJ Anual
- d) Pagaría solo una multa por rectificación de la DJ Anual con las rebajas respectivas por ser voluntaria.

37. EN QUE MOMENTO SE REALIZA LA PERCEPCION?

- a) Cuando el Agente de Percepción realice el cobro parcial o total de la venta efectuada.
- b) Tratándose de pagos parciales, el porcentaje de percepción que corresponda se aplicará sobre el importe total de la venta.
- c) Cuando se gira el comprobante de pago.
- d) Las alternativas a) y b) son verdaderas.

38. LAS RETENCIONES POR RENTAS DE CUARTA CATEGORIA LAS REALIZAN:

- a) Todas las empresas que generen rentas de Tercera categoría.
- b) Las empresas que generan rentas de Tercera Categoría que se hallen en el régimen general o régimen especial del impuesto a la renta.
- c) Solo las empresas que generen rentas de tercera categoría y se hallen en el régimen general del impuesto a la renta.
- d) Todas las alternativas son verdaderas.

39. COMO SE SUBDIVIDE EL RÉGIMEN GENERAL DEL IMPUESTO A LA RENTA APLICABLES EN NUESTRO PAÍS?

- a) Régimen Especial de Renta.
- b) Régimen Único Simplificado.
- c) Régimen Especial para Mypes.
- d) Régimen General y Régimen General Especial.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

40. QUE LIBROS ESTÁN OBLIGADOS A LLEVAR LAS EMPRESAS DEL RÉGIMEN GENERAL ESPECIAL?

- a) Todos los libros obligatorios y sus auxiliares respectivos.
- b) Inventarios, Caja, Diario y Mayor.
- c) Diario Simplificado, Compras y Ventas.
- d) Inventarios, Compras, Ventas y Caja.

41. REALIZADA LA AUDITORIA TRIBUTARIA A LA EMPRESA VELOZ SAC SE DETERMINA QUE LA UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS ES DE S/. 20,000.00 HABIENDO CALCULADO EL IMPUESTO A LA RENTA POR S/. 6,000.00 Y QUE SE TIENE PAGADO COMO ADELANTO DURANTE EL EJERCICIO S/. 7,500.00; LUEGO DE CONCLUIDO EL EXAMEN SE ENCUENTRA QUE EXISTEN GASTOS NO RECONOCIDOS POR S/. 5,000.00 RECOMENDÁNDOSE SU RECTIFICACIÓN ANTES DE QUE LA SUNAT INTERVENGA; DIGA CUANTO DEBE PAGARSE?

- a) Tendría que pagar S/. 1500.00 con los intereses respectivos de ley.
- b) Tendría que pagar S/. 1,500.00 más una multa por rectificación de datos de la DJ Anual, ambos con los intereses por el tiempo transcurrido.
- c) Tendría que pagar S/. 7,500.00 más una multa por rectificación de datos de la DJ Anual.
- d) Pagaría solo una multa por rectificación de la DJ Anual con las rebajas respectivas por ser voluntaria.

42. EN QUE MOMENTO SE REALIZA LA RETENCIÓN DEL IGV?

- a) Cuando el Agente de Retención realice el pago parcial o total de la venta efectuada.
- b) Tratándose de pagos parciales, el porcentaje de retención que corresponda se aplicará sobre el importe total de la venta.
- c) Cuando se gira el comprobante de pago.
- d) Las alternativas a) y b) son verdaderas.

43. LAS RETENCIONES POR RENTAS DE QUINTA CATEGORÍA LAS REALIZAN:

- a) Todas las empresas que generen rentas de Tercera categoría.
- b) Las empresas que generan rentas de Tercera Categoría que se hallen en el régimen general o régimen especial del impuesto a la renta.
- c) Solo las empresas que generen rentas de tercera categoría y se hallen en el régimen general del impuesto a la renta.
- d) Todas las Empresas o Negocios que cuenten con planilla de sueldos.

44. QUE ES EL SISTEMA DE RETENCIONES DEL IGV?

- a) Es el proceso donde cualquier usuario retiene un porcentaje a otro usuario.
- b) Es cuando los sujetos designados como agentes de retención por la SUNAT retienen un porcentaje al proveedor emitiendo un comprobante de retención.
- c) Es un asunto que efectúa no necesariamente uno designado por la SUNAT.
- d) Es cuando se retiene el IGV a todo aquel que emite boletas de venta.

45. CUAL ES EL PORCENTAJE DEL SISTEMA DE RETENCIONES DEL IGV?

- a) Corresponde retener el 50% del IGV facturado.
- b) Corresponde retener el total del IGV facturado.
- c) **Corresponde retener el 6% del total facturado.**
- d) Corresponde retener el 18 % de precio de compra.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

46. A QUIENES SON APLICABLES LAS RETENCIONES DEL IGV?

- a) A los proveedores de bienes y servicios.
- b) A la primera venta de inmuebles.
- c) A los contratos de construcción.
- d) A los tres primeros a), b) y c)

47. COMO SE UTILIZAN LAS RETENCIONES DEL IGV?

- a) A través del PDT 621 deducirá las retenciones que le hubieran efectuado.
- b) Antes de pagar todos los impuestos de cada mes.
- c) Solicitado a la SUNAT compensación para otros tributos del mes.
- d) Solicitando devolución cada mes con sus comprobantes de retención.

48. QUE MONTOS ESTÁN EXCEPTUADOS DE LA RETENCIÓN DEL IGV?

- a) Los montos agrupados de un solo proveedor mayores a setecientos soles.
- d) Cuando los montos sean menores a mil cuatrocientos soles.
- c) Ninguna de las anteriores.
- d) Cuando el monto es igual o menor a setecientos soles.

49. CUALES SON LAS OPERACIONES EXCLUIDAS DE LA RETENCIÓN DEL IGV?

- a) Las realizadas con Buenos Contribuyentes y otros agentes de retención.
- b) Las realizadas con agentes de percepción o cuando se opere con detracciones.
- c) Cuando se emitan comprobantes de pago sin efectos fiscales.
- d) Todas las anteriores.

50. SE DEBE RETENER POR LA COMPRA QUE REALIZA UN AGENTE DE RETENCIÓN A UN PROVEEDOR DE LA AMAZONÍA PARA CONSUMO EN LA ZONA?

- a) No se retiene por el pago de la operación.
- b) Solo se retiene si su comprobante de pago sea factura.
- c) Si se retiene porque el agente de retención es de otra zona.
- d) Ninguno de los anteriores.

51. SE ADQUIRIÓ DE UN PROVEEDOR POR S/. 1,200.00 RETENIENDO EL 3%; DENTRO DEL MISMO MES SE EMITE NOTA DE CRÉDITO ANULANDO LA COMPRA; Y SE EMITE UNA NUEVA FACTURA POR S/. 2,000.00 CUANTO DEBE SER SU NUEVA RETENCIÓN?

- a) La retención debe ser S/. 120.00
- b) La retención debe ser S/. 24.00
- c) La retención total es S/. 192.00
- d) La retención debe ser S/. 72.00

52. SE DEBE EFECTUAR LA RETENCIÓN DEL IGV EN LAS OPERACIONES EN LAS CUALES SE EMITAN DOCUMENTOS A QUE SE REFIERE EL NUMERAL 6.1. DEL ARTÍCULO 4° DEL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO?

- a) Si deben efectuarse retenciones porque son comprobantes de pago autorizados.
- b) No deben efectuarse retenciones porque están exonerados del IGV.
- c) No se efectuará la retención en este tipo de operaciones.
- d) Si deben efectuarse retenciones porque incluyen el IGV.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- 53. SI UNA FACTURA SE EMITIÓ EL 31-05-2002 Y EL PAGO SE EFECTÚA EL DÍA 15-06-2002 SE EFECTÚA LA RETENCIÓN?**
- a) Si debe efectuarse la retención porque es en la oportunidad del pago.
 - b) Se debió efectuar la retención en el mes de mayo como devengado.
 - c) No es permitido la retención bajo el sistema de devengado.
 - d) No, porque es una operación anterior a la vigencia del Régimen de Retenciones.
- 54. CÓMO DEBE EFECTUARSE LA EMISIÓN DE LA FACTURA EN LA PRIMERA VENTA DE INMUEBLES CUANDO EL PAGO ES EN PARTES?**
- a) Por cada importe parcial de la construcción según el cronograma de pagos.
 - b) Por el total del inmueble vendido menos el valor del terreno.
 - c) Por el total de la valoración de construcción.
 - d) Por cada importe parcial del costo total del inmueble.
- 55. CÓMO PROCEDE LA RETENCIÓN EN LA VENTA DE INMUEBLES CON PAGOS PARCIALES?**
- a) Se debe retener sobre el total de precio en la primera oportunidad.
 - b) La retención debe realizarse en cada oportunidad de pago parcial.
 - c) La retención se efectuara en el último pago sobre el total del precio.
 - d) No procede retención, porque el constructor es el que paga sobre el total.
- 56. CUÁNDO SE DEBE EFECTUAR LA ENTREGA DEL COMPROBANTE DE RETENCIÓN?**
- a) Al momento de recibir el comprobante de pago.
 - b) Cuando el vendedor lo solicite para declarar.
 - c) En la fecha en que se produce el pago.
 - d) En la fecha que se emitió del comprobante de pago.
- 57. QUÉ SUCEDE SI NO TENGO OPERACIONES GRAVADAS O SI EL IGV A PAGAR ES MENOR A LAS RETENCIONES QUE ME HAN EFECTUADO?**
- a) Se arrastrara mes a mes el exceso a mi favor.
 - b) Utilizare mis saldos a favor hasta agotarlos en otros meses.
 - c) Cabe la posibilidad de devolución por los saldos no aplicados.
 - d) Todas las anteriores son válidas.
- 58. EL AGENTE DE RETENCIÓN DEBE LLEVAR ALGÚN REGISTRO POR LAS RETENCIONES DEL IGV?**
- a) Si debe llevar porque está obligado y no debe tener retraso de 10 días.
 - b) No está obligado porque no hay norma al respecto.
 - c) Solo debe llevar un control de sus operaciones con retención.
 - d) Es opcional si lleva o no control porque lo declara cada mes.
- 59. QUE ES EL SISTEMA DE PERCEPCIONES DEL IGV?**
- a) Es el proceso donde cualquier comprador retiene un porcentaje a un proveedor.
 - b) Es un proceso que efectúa no necesariamente uno designado por la SUNAT.
 - c) Es cuando se retiene el IGV a todo aquel que emite comprobantes de pago.
 - d) Es el cobro por adelantado de una parte del IGV que hace el agente de percepción a sus clientes, por sus futuras operaciones de venta gravadas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

60. A QUE LE SON APLICABLES LAS PERCEPCIONES DEL IGV?

- a) A los bienes y servicios generados por todos los proveedores.
- b) A las adquisiciones de todos los consumidores finales.
- c) A los bienes señalados en el apéndice 1 de la Ley 29173.
- d) A la venta de bienes exonerados o inafectos del IGV.

61. QUIENES SON LOS AGENTES DE PERCEPCIÓN DEL IGV?

- a) Todos aquellos designados por la SUNAT para dicho fin.
- b) Cualquier proveedor de bienes y servicios.
- c) Aquellos que figuran en el apéndice 1 de la Ley 29173.
- d) Los compradores de bienes afectos al IGV.

62. CUAL ES EL PORCENTAJE DEL SISTEMA DE PERCEPCIONES DEL IGV?

- a) Corresponde aplicar el 2% sobre el precio de venta facturado.
- b) Corresponde aplicar el 1% por la venta de materiales de construcción.
- c) Se aplica el 0.5% cuando el cliente también es designado agente de percepción.
- d) Son válidos los tres anteriores.

63. CUALES SON LAS OPERACIONES EXCLUIDAS DE LA PERCEPCIÓN DEL IGV?

- a) Los retiros de bienes del propietario considerados como venta.
- b) Las ventas en las cuales opere el SPOT (detracciones).
- c) Las Operaciones de venta efectuadas a través de la bolsa de productos de Lima.
- d) Son correctas todas las operaciones anteriores y otras descritas por la norma.

64. COMO SE ACREDITA LA PERCEPCIÓN DEL IGV?

- a) Dentro del mismo comprobante de pago del proveedor.
- b) En el comprobante de Percepción otorgado por el comprador.
- c) En el comprobante otorgado por el vendedor aprobado por la SUNAT.
- d) En ninguna de las anteriores.

65. EN QUÉ MOMENTO SE REALIZA LA PERCEPCIÓN?

- a) Cuando el Agente de Percepción realice el cobro parcial o total de la venta efectuada.
- b) Al momento de entregar los bienes afectos al IGV.
- c) Al inicio de la operación de venta.
- d) Cuando el cliente este satisfecho con los productos recibidos.

66. CÓMO PROCEDE LA PERCEPCIÓN EN PAGOS PARCIALES?

- a) Se debe efectuar la percepción solo sobre el total de la venta.
- b) La percepción debe realizarse en cada oportunidad de pago parcia.
- c) La percepción se efectuara en el último pago sobre el total del precio.
- d) No procede percepción por pagos parciales.

67. CÓMO SE DECLARAN LAS PERCEPCIONES EFECTUADAS POR LOS AGENTES OBLIGADOS?

- a) Dentro de sus ventas de cada mes en el formulario 621.
- b) Dentro de las operaciones de compra en el formulario 621.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Para declarar las percepciones efectuadas se utilizara el PDT 697.
- d) Dentro de la determinación del IGV utilizando el PDT 621.

68. UN AGENTE DE PERCEPCIÓN VENDE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN POR UN TOTAL DE S/. 3,000.00 DENTRO DEL MISMO MES SE EMITE NOTA DE CRÉDITO POR BIENES NO AFECTOS POR S/. 800.00 EMITIENDO UNA NUEVA FACTURA POR DICHO MONTO; AL MOMENTO DE COBRAR CUANTO DEBE SER LA PERCEPCIÓN?

- a) La percepción debe ser 30.
- b) La percepción debe ser 44.
- c) La percepción debe ser 11.
- d) La percepción debe ser 22.

69. UN SUJETO DE PERCEPCIÓN, ES DUEÑO DE UNA LICORERÍA Y COMPRA 20 CAJAS DE CERVEZA A LA DISTRIBUIDORA "TRES BOTELLAS SAC", DESIGNADA COMO AGENTE DE PERCEPCIÓN A RAZÓN DE 50 SOLES SIN EL IGV INCLUIDO, CUANTO DEBE UTILIZAR COMO CRÉDITO FISCAL EL DUEÑO DE LA LICORERÍA EN SU DECLARACIÓN MENSUAL?

- a) Puede utilizar como crédito fiscal 204.00 soles.
- b) Puede utilizar como crédito fiscal 192.00 soles.
- c) Puede utilizar como crédito fiscal 180.00 soles.
- d) Puede utilizar como crédito fiscal 186.00 soles.

70. QUE ES EL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV?

- a) Es el descuento que efectúa un comprador a un usuario de un bien o servicio.
- b) Es un proceso que efectúa exclusivamente uno designado por la SUNAT.
- c) Es cuando se retiene parte del IGV a los que emiten comprobantes de pago.
- d) Es el cobro por adelantado del IGV que hace el agente de detracción.

71. CON QUE OTRA FORMA SE CONOCE LAS DETRACCIONES DEL IGV?

- a) Como un sistema obligatorio para las operaciones de cuarta categoría.
- b) Como el sistema de pago de obligaciones tributarias.
- c) Como un ahorro forzado para cubrir inconsistencias tributarias.
- d) Ninguna de las anteriores.

72. CUALES SON LAS OPERACIONES SUJETAS A DETRACCIONES DEL IGV?

- a) Los bienes descritos en el anexo N° 1 (azúcar, alcohol etílico y algodón).
- b) Los bienes descritos en el anexo N° 2 (ej. recursos hidrobiológicos y algunos productos naturales sin procesar).
- c) Los servicios señalados en el anexo N° 3 (ej. asesorías legales, contables brindados como sociedades y otros tipos de servicios).
- d) Todas las anteriores.

73. QUIENES SON LOS AGENTES DE DETRACCIÓN DEL IGV?

- a) Todos aquellos que brindan servicios al estado.
- b) Todo proveedor de bienes y servicios.
- c) Todo comprador o usuario de bienes y servicios.
- d) Ninguno de los anteriores.

74. CUALES SON LOS PORCENTAJES DEL SISTEMA DE DETRACCIONES DEL IGV?

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Los porcentajes a aplicar son diversos según los anexos establecidos.
- b) Corresponde aplicar el 9% sobre los bienes del anexo N° 1.
- c) Se aplica el 12% sobre los bienes y servicios de los anexos N° 2 y 3.
- d) Son válidas las respuestas b) y c)

75. CUALES SON LAS OPERACIONES EXCLUIDAS DE LAS DETRACCIONES DEL IGV?

- a) Cuando se emitan pólizas de adjudicación y liquidaciones de compras.
- b) Cuando se emitan C/P que no permite sustentar crédito fiscal.
- c) Cuando se emiten cualquiera de los documentos a que se refiere el numeral 6.1 del artículo 4° del reglamento de Comprobantes de Pago.
- d) Aquellas determinadas en las respuestas anteriores y cuando el usuario tenga la condición de no domiciliado.

76. COMO SE ACREDITA LA DETRACCIÓN DEL IGV?

- a) En el comprobante otorgado por el vendedor aprobado por la SUNAT.
- b) Con el depósito efectuado en una cuenta del banco de la nación del vendedor de bienes y servicios.
- c) En el C/P de deducción otorgado por el comprador de bienes y servicios.
- d) En ninguna de las anteriores.

77. ESTÁ SUJETA A LA DETRACCIÓN LA COMISIÓN QUE COBRAN LAS AGENCIAS DE VIAJE POR LA VENTA DE PASAJES?

- a) No, porque emiten solo comprobante de cobranza.
- b) No, debido a que son tickets electrónicos.
- c) Sí, porque dicha operación califica como comisión mercantil.
- d) Son válidas las opciones a) y b)

78. TODOS LOS SERVICIOS DE TERCERIZACIÓN ESTÁN SUJETOS AL SISTEMA DE DETRACCIONES?

- a) Sí porque así lo obliga la ley de comprobantes de pago.
- b) No porque la mayoría presenta recibos de honorarios.
- c) Sí están sujetos al Sistema todos los servicios de tercerización.
- d) No sólo los que se indican en el numeral 1 del Anexo N° 3 de la norma.

79. EL ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES ESTÁ AFECTO AL SISTEMA DE DETRACCIONES Y CUÁL ES EL PORCENTAJE A APLICAR?

- a) Sí, desde el 01-02-2006, la tasa a aplicar es de 12%.
- b) Sí, esta afecto a la tasa del 9%.
- c) No está afecto, no hay tasa a aplicar.
- d) No son válidas las respuestas a) y b)

80. EN EL CASO DE LOS HOTELES, EL ALQUILER DE AMBIENTES, SALAS DE EXPOSICIÓN Y SIMILARES, ESTARÍAN AFECTOS AL SPOT?

- a) No, están afectos porque son establecimientos de hospedaje.
- b) Sí, estas operaciones se encuentran sujetos al sistema de deducciones.
- c) No, están afectas porque son servicios complementarios del hotel.
- d) Son válidas las respuestas a) y c)

81. EL INMUEBLE QUE UNA PERSONA JURÍDICA HA SUBARRENDADO DE UNA PERSONA NATURAL, ESTÁ AFECTO AL SPOT?

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) No porque el subarrendador es una persona natural.
- b) No debido a que no emite comprobante de pago.
- c) Las respuestas a) y b) son correctas.
- d) Si debido a que la persona jurídica paga el IGV.

82. LOS DERECHOS DE AUTOR SON CONSIDERADOS BIENES MUEBLES?

- a) No porque no son corporales que pueden llevarse de un lugar a otro.
- b) No porque son creaciones intelectuales.
- c) Si porque tienen registró de indecopi.
- d) Si porque califican como tal en el inciso b) del art. 3º de la ley del IGV.

83. EL SERVICIO DE COCHERA (ALQUILER TEMPORAL DE ESPACIO) O ESTACIONAMIENTO (DEPÓSITO), SE ENCUENTRA INCLUIDO DENTRO DE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTOS DE BIENES INMUEBLES SUJETAS AL SPOT?

- a) No, porque así lo precisa la SUNAT en la Resolución N° 056-2006.
- b) No, porque es un servicio complementario de un bien inmueble.
- c) Si, debido a que son parte de un inmueble.
- d) Ninguna de las anteriores es correcta.

84. EN QUÉ MOMENTO SE REALIZA LA DETRACCIÓN?

- a) Cuando se cancela la totalidad de la deuda contraída.
- b) Al momento de recibir los bienes afectos al IGV.
- c) Al inicio de la operación de compra.
- d) Cuando el comprador este satisfecho con los productos recibidos.

85. CÓMO PROCEDE LA DETRACCIÓN EN PAGOS PARCIALES?

- a) La deducción debe realizarse en cada oportunidad de pago parcial.
- b) Se debe efectuar la deducción total en la primera oportunidad de pago.
- c) La deducción se efectuara en el último pago sobre el total del precio.
- d) No procede deducción por pagos parciales.

86. CÓMO SE DECLARAN LAS DETRACCIONES EFECTUADAS?

- a) Dentro de sus compras de cada mes en el formulario 621.
- b) Dentro de las operaciones de compra en el formulario 621.
- c) Solo con el deposito efectuado a favor de vendedor.
- d) Para declarar las deducciones se utilizara el PDT 697.

87. UN TRANSPORTISTA DE CARGA EMITE SU FACTURA POR EL SERVICIO BRINDADO POR LA SUMA DE S/. 354.00; CUANTO DEBE DETRAER EL COMPRADOR AL MOMENTO DE PAGARLE?

- a) Debe deducir la suma de S/. 31.90
- b) Debe deducir la suma de S/. 42.50
- c) Debe deducir la suma de S/. 54.00
- d) No le debe deducir suma alguna.

88. EL SERVICIO DE TAXI ESTÁ SUJETO AL SPOT?

- a) Si, siempre que se emita un comprobante de pago para sustentar crédito fiscal.
- b) No, porque es una actividad directa al servicio de varios usuarios.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Si, porque pertenece a una flota o comité de autos.
d) No son válidas las respuestas anteriores.
- 89. SI EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS ES REALIZADO POR UNA PERSONA NATURAL QUE NO REALIZA ACTIVIDAD EMPRESARIAL, ESTÁ SUJETO AL SPOT?**
- a) Si está sujeta a la detracción porque aparece en el anexo N° 3.
b) No porque no se encuentra gravada con el IGV.
c) No porque no hay habitualidad.
d) Las Respuestas b y c son correctas.
- 90. CUÁL ES LA SANCIÓN POR NO ACREDITAR EL DEPÓSITO DE LA DETRACCIÓN DEL IGV?**
- a) La sanción es pagar una multa del 100% del importe no depositado.
b) La sanción es pagar una multa del 50% del importe no depositado.
c) La sanción es pagar una multa del 50% de la UIT.
d) La sanción es pagar una multa del 100% de la UIT.
- 91. EN QUÉ INFRACCIÓN SE INCURRE CUANDO NO SE EFECTÚA EL ÍNTEGRO DEL DEPÓSITO QUE CORRESPONDE EN LA FECHA PREVISTA EN LAS NORMAS LEGALES?**
- a) Debe pagar una multa sobre el íntegro de la omisión.
b) Se subsana pagando el saldo pendiente sin multas porque es voluntario.
c) Se subsana depositando el saldo pendiente y pagando la multa correspondiente.
d) No debe pagarse multa porque lo hace antes de que la SUNAT lo infraccione.
- 92. ME PUEDO ACOGER A ALGÚN RÉGIMEN DE GRADUALIDAD DE SANCIONES POR LAS INFRACCIONES COMETIDAS EN EL SPOT?**
- a) No porque son operaciones distintas a los tributos.
b) No porque no es un tributo, sino un sistema de pagos.
c) Si porque así lo indican las normas sobre la materia.
d) Ninguna de las respuestas anteriores son correctas.
- 93. CUANDO CARECE DE VALIDEZ LA CONSTANCIA DE DEPÓSITO DEL SPOT?**
- a) Cuando no presente el refrendo del banco de la nación.
b) Cuando el tipo de operación no corresponde al servicio.
c) Cuando contenga enmendaduras, borrones o añadiduras.
d) Todas las respuestas anteriores son correctas.
- 94. EL IMPUESTO GENERAL A LA VENTAS ES:**
- a) Un impuesto indirecto, plurifásico, no acumulativo, sobre el valor agregado, estructurado sobre el método de sustracción sobre base financiera, de tipo impuesto contra impuesto, con efecto regresivo.
b) Un impuesto indirecto, plurifásico, acumulativo, sobre el valor agregado, estructurado sobre el método de sustracción sobre base real, de tipo base contra base, con efecto regresivo.
c) Un impuesto indirecto, plurifásico, no acumulativo, sobre el valor agregado, estructurado sobre el método de sustracción sobre base financiera, de tipo impuesto contra impuesto, con efecto no regresivo.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- d) Un impuesto indirecto, plurifásico, no acumulativo, sobre el valor agregado, estructurado sobre el método de adición sobre base financiera, de tipo impuesto contra impuesto, con efecto regresivo.

95. RESPECTO DEL NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA DEL IGV SEÑALE CUAL DE LAS SIGUIENTES AFIRMACIONES ES FALSA:

- a) En la venta de bienes, el nacimiento se produce en la emisión del comprobante o la entrega del bien, lo que ocurra primero.
- b) En el retiro de bienes, el nacimiento se produce en la emisión del comprobante o en la fecha del retiro del bien, lo que ocurra primero.
- c) En la prestación de servicios, el nacimiento se produce en la fecha en que se percibe la retribución o en la culminación del servicio, lo que ocurra primero.
- d) En la importación de bienes, el nacimiento se produce en la fecha en que se solicita el despacho a consumo.

96. SEÑALE CUAL DE LAS SIGUIENTES OPERACIONES ESTÁ GRAVADA CON IGV:

- a) Los reembolsos de gastos.
- b) Los intereses compensatorios.
- c) El recargo al consumo.
- d) Los intereses moratorios.

97. RESPECTO A LOS RETIROS DE BIENES QUE NO DEBEN CONSIDERARSE VENTA, SEÑALE LA ALTERNATIVA INCORRECTA:

- a) Los que se efectúan como mermas y desmedros debidamente acreditados.
- b) La entrega a título gratuito de muestras médicas de medicamentos en general.
- c) La entrega a título gratuito de material documentario que efectúe la empresa con la finalidad de promocionar sus ventas.
- d) La entrega de bienes a los trabajadores de la empresa que se considere condición de trabajo indispensable para la prestación del servicio.

98. SEÑALE LA AFIRMACIÓN INCORRECTA:

- a) Un comprobante de pago con datos falsos se puede subsanar y no se pierde el crédito fiscal.
- b) Un comprobante de pago con errores se puede subsanar y no se pierde el crédito fiscal.
- c) Un comprobante de pago que adolece de enmendaduras, correcciones o interlineaciones, es un comprobante de pago no fidedigno.
- d) Un comprobante de pago que contiene información distinta entre el original y las copias es un comprobante de pago no fidedigno.

99. EN RELACIÓN CON LA DEFINICIÓN DE SERVICIOS EN LA LEY DEL IGV SEÑALE LA ALTERNATIVA CORRECTA:

- a) La condición es que la retribución o ingreso debe ser considerado como renta de tercera categoría siempre que el prestador del servicio esté afecto a dicho impuesto.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) No incluye el arrendamiento de bienes muebles e inmuebles.
- c) Se entiende que el servicio es prestado en el país cuando el sujeto que lo presta se encuentra domiciliado en él para efecto del Impuesto a la Renta, independientemente del lugar donde se efectúe el pago de la retribución.
- d) El servicio es utilizado en el país cuando siendo prestado por un sujeto no domiciliado, puede ser consumido o empleado en el extranjero siempre que el contrato se celebre fuera del territorio nacional.

100. EL CRÉDITO FISCAL EN LAS OPERACIONES DE UTILIZACIÓN EN EL PAÍS DE SERVICIOS PRESTADOS POR NO DOMICILIADOS, DEBERÁ CUMPLIR LOS SIGUIENTES REQUISITOS FORMALES:

- I) El IGV deberá estar consignado por separado en el comprobante de pago que acredite el servicio.
- II) Los comprobantes de pago deberá consignar el nombre y número del RUC del emisor.
- III) Que sea permitido como gasto o costo de la empresa, de acuerdo con la LIR.
- IV) El formulario donde conste el pago del impuesto haya sido anotado en el Registro de Compras.

- a) Solo I) y II) son correctas.
- b) Solo I) y III) son correctas.
- c) Solo I), III) y IV) son correctas.
- d) Solo IV) es correcta.

101. NO SON DOCUMENTOS QUE RESPALDAN EL CRÉDITO FISCAL:

- a) Recibos por honorarios.
- b) Copia autenticada de la Declaración Aduanera de Mercancías.
- c) Liquidaciones de compra.
- d) Tickets.

102. LA EMPRESA EXTRANJERA ECOBEBA CORP. DOMICILIADA EN CANADÁ ES PROPIETARIA DE UNA MÁQUINA INDUSTRIAL UBICADA EN EL PERÚ. ESTA EMPRESA EXTRANJERA HA LOGRADO CONTACTAR A UNA EMPRESA PERUANA INTERESADA EN LA ADQUISICIÓN DE LA MISMA Y DECIDE VENDÉRSELA. AL RESPECTO SEÑALE LA ALTERNATIVA CORRECTA:

- a) La operación está gravada con IGV, en tanto se trata de una venta local cuyo responsable solidario del pago del IGV es la empresa domiciliada adquirente.
- b) La operación está gravada con IGV, en tanto se trata de una venta local cuyo sujeto pasivo contribuyente es la empresa peruana domiciliada.
- c) La operación no está gravada con IGV, en tanto se trata de una venta internacional.
- d) La operación no está gravada con IGV, pues la venta de bienes muebles se consideran ubicados en el país, cuando el titular y el adquirente se encuentran domiciliados.

103. EL SR. NICANOR SANGUZETTI ES PROPIETARIO DE UN INMUEBLE DE TRES PISOS UBICADO EN LA AV. IQUITOS N° 666 - LA VICTORIA. EL PRIMER PISO LO UTILIZA PARA SU NEGOCIO DE VENTA DE REPUESTOS PARA AUTOMÓVILES. EL SEGUNDO PISO COMO VIVIENDA Y EL TERCERO LO ALQUILA A UNA EMPRESA DE CALL CENTER POR UN MONTO MENSUAL DE S/. 3,000.00 AL RESPECTO, SEÑALE LA ALTERNATIVA CORRECTA:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) El arrendamiento del inmueble no está afecto al IGV, pues la operación no acarrea una transferencia de la propiedad.
- b) El arrendamiento del inmueble no está afecto al IGV como servicio, pues el ingreso constituye renta de primera categoría del Impuesto a la Renta.
- c) El arrendamiento del inmueble está afecto al IGV, pues el ingreso constituye renta de tercera categoría del Impuesto a la Renta.
- d) El arrendamiento del inmueble está afecto al IGV, siempre que sea la primera cesión del inmueble.

VII. OTROS TEMAS

1. LA RESERVA LEGAL EN UNA SOCIEDAD SE CONSTITUYE POR UN IMPORTE EQUIVALENTE AL:

- a) Ocho (8%) por ciento de la utilidad de la sociedad después de deducido el impuesto a la renta.
- b) Diez por ciento (10%) de la utilidad de la sociedad después de deducido el impuesto a la renta hasta que alcance un monto igual a la quinta parte del capital social.**
- c) Diez por ciento (10%) de la utilidad de la sociedad antes del impuesto a la renta hasta que alcance un monto igual a la quinta parte del capital social.
- d) Diez (10%) por ciento de la utilidad de la sociedad después de deducido el impuesto a la renta hasta que alcance un monto igual a la cuarta parte del capital social.

2. EL QUÓRUM EN UNA SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA, EN SEGUNDA CONVOCATORIA , PARA QUE JUNTA GENERAL ADOpte VÁLIDAMENTE SUS ACUERDOS:

- a) Basta el número de asistentes, sin importar porcentaje mínimo.
- b) Necesariamente debe estar conformado con más del cincuenta (50%) por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto.
- c) Basta la concurrencia de al menos el veinticinco (25%) por ciento de las acciones suscritas con derecho a voto.
- d) Basta la concurrencia del veinticinco (25%) por ciento de socios sin importar el número de acciones.

3. SEGÚN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES, UNA SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA, SE LA DEFINE, CUANDO:

- a) Tiene entre veinticinco a treinta accionistas y tiene sus acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores.
- b) Está regulado por la Superintendencia de Banca y Seguros.
- c) Tiene no más de veinte accionistas y no tiene acciones inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores.
- d) Al menos tiene cincuenta accionistas y no tiene inscrita sus acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

4. EN UNA SOCIEDAD, EL AUMENTO DE CAPITAL SE EFECTÚA, MEDIANTE:

- a) La capitalización de saldos contingentes de la empresa.
- b) La Capitalización del efectivo no utilizado de Caja.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Nuevos aportes; capitalización de créditos y/o obligaciones; capitalización de utilidades, reservas, beneficios, primas de capital y excedente de revaluación.
- d) La capitalización de los saldos deudores de los accionistas.

5. LAS ACCIONES EN UNA SOCIEDAD, SE EMITEN:

- a) Cuando la Junta de Accionistas tome acuerdo en ese sentido.
- b) Cuando la empresa requiere financiar su capital de trabajo.
- c) **Sólo una vez que han sido suscritas y pagadas en por lo menos el veinticinco (25%) de su valor nominal.**
- d) Cuando se tenga la seguridad de ser colocada en el Mercado de Capitales.

6. SEGÚN LA LEY DEL PRESUPUESTO DEL SECTOR PÚBLICO PARA EL AÑO FISCAL 2011 LEY Nº 29626, SU ESTRUCTURA INSTITUCIONAL ESTÁ CONFORMADA:

- a) Gobierno Central, Gobiernos Regionales y Empresas Públicas.
- b) Gobierno Central, Gobiernos Locales y Empresas Públicas.
- c) Gobierno Central, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
- d) Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y Empresas Públicas.

7. SEGÚN LA LEY Nº 29626, EL PERSONAL NUEVO QUE INGRESA A LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA DE SERVICIOS, PERCIBE:

- a) Remuneraciones con el límite máximo de dos (2) Unidades de Ingreso del Sector Público.
- b) Remuneraciones con un nivel comprendido en el rango de dos (2) a cinco (5) Unidades de Ingreso del Sector Público.
- c) Remuneración con el tope de ingreso establecido en el Decreto de Urgencia Nº 038-2006.
- d) Un nivel de remuneraciones fijado por acuerdo de las partes.

8. EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN, EL VALOR REFERENCIAL ES EL:

- a) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a precios de mercado, exento de todo impuesto.
- b) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a Precios al por Menor, incluido solo el IGV.
- c) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a precios de mercado, incluido tributos, seguros, fletes y otros que inciden sobre el costo.
- d) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a Precios al por Mayor, incluido tributos, seguros, fletes y otros que inciden sobre el costo.

9. LAS GARANTÍAS OTORGADAS POR LOS CONTRATISTAS ADJUDICADOS CON LA BUENA PRO EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN, SON:

- a) Las Letras de Cambio con firmas del emitente y el aceptante legalizados por Notario Público.
- b) Los Depósitos a Plazo constituidos en el sistema financiero a favor del Contratante.
- c) La Carta Fianza y la Póliza de Caucción sin expresión de naturaleza.
- d) La Carta Fianza y la Póliza de Caucción de naturaleza incondicional, solidaria, irrevocable y de realización inmediata.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

10. LAS ACCIONES COMUNES CONFIEREN A LOS ACCIONISTAS, ENTRE OTROS, LOS SIGUIENTES DERECHOS:

- a) Participar en la Gestión y Participar en la Distribución de Dividendos.
- b) Retiro por voluntad propia de la Sociedad y a estar informado.
- c) Preferencia en la adquisición de nuevas acciones emitidas por la sociedad y adquirir acciones de socios retirados.
- d) Todas las anteriores son correctas.

11. SOBRE LAS RESERVAS LEGALES SEÑALE LA ALTERNATIVA INCORRECTA:

- a) Un mínimo del 10% de la utilidad distribuible de cada ejercicio, deducido las pérdidas acumuladas, debe ser destinado a constituir una Reserva Legal.
- b) El límite es el 20% o la quinta parte del Capital Social suscrito.
- c) La sociedad puede capitalizar la Reserva Legal, quedando obligado a reponerla con futuras utilidades en la forma establecida.
- d) Los dividendos cuya cobranza por parte de los accionistas haya caducado incrementan la Reserva Legal.

12. SEGÚN LO DISPUESTO EN LA SECCIÓN SEGUNDA DE LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES APROBADO POR LEY N° 26887, SE ENTIENDE POR REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES A LAS SIGUIENTES SITUACIONES:

- a) Traspaso de Activos, Consolidación y Combinación de Negocios.
- b) Fusión y Escisión de Sociedades.
- c) Transformación, Fusión, Escisión, Reorganización Simple y Otras Formas de Reorganización.
- d) Fusión, Escisión, Reorganización Simple y Otras Formas de Reorganización.

13. LAS FORMAS O MODALIDADES PREVISTAS EN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES, LEY N° 26887, PARA EFECTOS DE LA FUSIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES SON LAS SIGUIENTES:

- a) Fusión: Constitución y Absorción; Escisión: Total y Parcial.
- b) Fusión: Creación e Incorporación; Escisión: Integral.
- c) Fusión: Combinación y Consolidación; Escisión: Integral y Parcial.
- d) Fusión: Absorción; Escisión: Total.

14. SEGÚN LA LEY GENERAL DE SOCIEDADES, EL OBJETIVO y EL NÚMERO DEL DIRECTORIO DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA, CONSISTE:

- a) Fijar y variar en forma permanente los mayores precios de los productos de la empresa para obtener las mayores utilidades y está conformado por no más de tres miembros.
- b) En administrar en forma eficiente el negocio social y está conformado por un mínimo de tres integrantes.
- c) Minimizar los costos de una empresa de manera de obtener la mayor ganancia y su número debe ser a diez.
- d) Aprobar los EE.FF. de la empresa y el destino de las utilidades, siendo su número no menor a dos integrantes.

15. UNA SOCIEDAD SE TRANSFORMA OBLIGATORIAMENTE POR MANDATO DE LA LGS, EN SOCIEDAD ANÓNIMA ABIERTA, CUÁNDO:

- a) El Directorio ha tomado acuerdo expreso para su transformación.
- b) El número de accionistas supera a una centena sin ser superior a 500.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Hace oferta pública primaria de acciones, contar con más de 750 accionistas y el 35 % de sus acciones pertenecen a 175 accionistas o más.
- d) El gerente general toma la decisión de convertir en S.A.A. la decisión.

16. PARA LA LIQUIDACIÓN DEL CONTRATO DE EJECUCIÓN DE OBRA, EL CONTRATISTA PRESENTARÁ LA LIQUIDACIÓN DEBIDAMENTE SUSTENTADA CON LA DOCUMENTACIÓN y CÁLCULOS DETALLADOS y LA ENTIDAD TIENE LA OBLIGACIÓN DE PRONUNCIARSE EN LOS PLAZOS RESPECTIVOS SIGUIENTES:

- a) Noventa (90) y cuarenta y cinco días.
- b) Ciento veinte (120) y quince (15) días.
- c) Treinta (30) y quince (15) días.
- d) Sesenta días o el equivalente a un décimo (1/10) del plazo de ejecución de obra y treinta (30) días de recibida la obra.

17. LA DEFINICIÓN DE ESTATUTO, ES:

- a) El conjunto de normas independientes de la Nueva Ley General de Sociedades
- b) El conjunto de normas dependientes de la Nueva Ley General de Sociedades.
- c) El conjunto de normas independientes de la Minuta de Constitución y de la Nueva Ley General de Sociedades.
- d) El conjunto de normas dependientes del pacto social de constitución de la Nueva Ley General de Sociedades.
- e) Ninguna de las anteriores.

18. EN EL CASO DE FUSIÓN DE EMPRESAS POR ABSORCIÓN, PREVISTAS EN LA LGS, LA EMPRESA ABSORBIDA:

- a) Está obligada a emitir el comprobante de pago por las transferencias de bienes a la Empresa Absorbente, de conformidad al Decreto Ley N° 25632, pagando los tributos de Ley.
- b) Está obligada a emitir el comprobante de pago por las transferencias de bienes a la Empresa Absorbente, de conformidad al Decreto Ley N° 25632, pero sin pagar tributo alguno.
- c) No está obligada a emitir el comprobante de pago por las transferencias de bienes por que basta un Acta con la Relación de Bienes Transferidos como anexo de la Minuta de Absorción.
- d) Puede o no emitir el comprobante de pago al estar librado su emisión a voluntad de las partes.

19. EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS, EL CAPITAL ESTÁ REPRESENTADO POR ACCIONES NOMINATIVAS, POR TANTO LOS ACCIONISTAS:

- a) Responden con su participación personal por las deudas y pérdidas de la sociedad.
- b) Responden exclusiva y únicamente con los aportes por las acciones suscritas y pagadas, por las deudas y pérdidas de la sociedad.
- c) Responden en parte con sus aportes pero también con su patrimonio personal por las deudas y pérdidas de la sociedad.
- d) El patrimonio y los aportes son valores intangibles.

20. PARA QUE SE CONSTITUYA UNA SOCIEDAD, ES NECESARIO QUE SU CAPITAL SEA:

- a) Totalmente suscrito y pagado.
- b) Suscrito y pagado en más del cincuenta por ciento.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Totalmente suscrito y cada acción suscrita pagada por lo menos en una cuarta parte.
- d) Totalmente suscrito aunque no se encuentre pagada.

21. EN LA CONSTITUCIÓN DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA, LOS FUNDADORES OTORGAN EN LA ESCRITURA PÚBLICA EL PACTO SOCIAL Y EL ESTATUTO, ENTONCES:

- a) El Estatuto contiene al Pacto Social.
- b) El Estatuto y el Pacto Social son dos documentos independientes.
- c) El Estatuto es parte del Pacto Social.
- d) El Estatuto y el Pacto Social son documentos de igual categoría.

22. SEGÚN EL ART. 35º DEL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO, CUANDO EL COMITÉ ESPECIAL DE UN PROCESO DE SELECCIÓN ESTÁ CONFORMADO POR CINCO (5) MIEMBROS , ENTONCES:

- a) Los cinco miembros deben ser profesionales expertos en el objeto de la convocatoria y funcionarios de la entidad convocante.
- b) Los cinco deben ser profesionales expertos en el objeto de la convocatoria pero independientes o ajenos a la entidad convocante.
- c) Tres (3) deben ser expertos en el objeto de la convocatoria, quienes deben ser funcionarios de la entidad convocante, el cuarto debe representar a la administración y el quinto ser un especialista, estos dos últimos también trabajadores de la entidad convocante.
- d) Tres (3) deben ser expertos en el objeto de la convocatoria, pudiendo ser ajenos a la entidad, complementado por un representante de la administración y un especialista en la materia convocada, estos dos últimos pertenecientes a la entidad convocante.

23. ES REQUISITO INDISPENSABLE PARA SUSCRIBIR EL CONTRATO EN UN PROCESO DE SELECCIÓN, QUE EL POSTOR GANADOR ENTREGUE A LA ENTIDAD LA GARANTÍA DE FIEL CUMPLIMIENTO, EMITIDO POR EL EQUIVALENTE DEL:

- a) Ocho por ciento (8%) del monto contratado y tener vigencia hasta la terminación de obras.
- b) Diez por ciento (10%) del monto contratado y tener vigencia hasta la aprobación de la liquidación final.
- c) Diez por ciento (10%) del monto contratado y tener vigencia hasta la terminación de obras.
- d) Diez por ciento (10%) del monto señalado en la convocatoria y tener vigencia hasta la liquidación final.

24. EN LOS PROCESOS DE LICITACIÓN PÚBLICA Y DE CONCURSOS PÚBLICOS, EL COMITÉ ESPECIAL, ESTÁ CONFORMADO POR:

- a) Tres (3) expertos, sea trabajadores de la entidad convocante o ajenos a ella, mas sus correspondientes suplentes.
- b) Tres (3) miembros, de los cuales uno (1) deberá pertenecer al área usuaria de los bienes, servicios u obras y otro al órgano encargado de las contrataciones de la Entidad, más un experto en la materia de la convocatoria, sea persona natural o jurídica, y sus correspondientes suplentes.
- c) Tres (3) trabajadores de la entidad convocante sin interesar la sección donde trabajan y sus correspondientes suplentes.
- d) Para cualquier proceso de concurso basta designar un Comité Especial Permanente integrado por tres (3) trabajadores y sus suplentes.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

25. LAS BASES DE UN PROCESO DE SELECCIÓN INCLUIRÁN NECESARIAMENTE LOS SISTEMAS DE CONTRATACIÓN, LOS MISMOS QUE SON:

- a) Única y exclusivamente el Sistema de Precios Unitarios porque permite seleccionar la propuesta idónea de manera directa y sencilla.
- b) El Sistema a Suma Alzada, el Sistema de Precios Unitarios y el Sistema Mixto de Suma Alzada-Precios Unitarios, elegible uno de los tres (3), según la naturaleza del Proceso de Selección.
- c) El Sistema a Suma Alzada por ser el único sistema propuesto en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado-Decreto Legislativo N° 1017.
- d) El Sistema Mixto de Suma Alzada-Precios Unitarios por ser el único considerado por el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

26. EL REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO, TRATÁNDOSE DE BIENES U OBRAS, EN LAS BASES DEBE INDICARSE LA MODALIDAD DE SU EJECUCIÓN CONTRACTUAL, TALES MODALIDADES, SON:

- a) A Suma Alzada, Precios Unitarios y el Sistema Mixto.
- b) La Modalidad Controlada y Supervisada por el Estado.
- c) Las dos Modalidades de Ejecución Contractual son: La Llave en Mano y el Concurso Oferta.
- d) La Modalidad de Ejecución Contractual Libre basada en la confianza en el contratista.

27. LAS ENTIDADES PÚBLICAS PUEDEN CONTRATAR BIENES Y SERVICIO HOMOGENIZADOS EN FORMA CONJUNTA, LLAMADA COMPRAS CORPORATIVAS, DEBIDO A:

- a) La existencia de coordinación entre las entidades públicas.
- b) Que permite aprovechar los beneficios de las economías de escala, en las mejores y más ventajosas condiciones para el Estado.
- c) Que es practica corriente entre las entidades pertenecientes al mismo Ministerio.
- d) Que es obligación de las entidades a efectuar este tipo de compras.

28. LA MODALIDAD DE SELECCIÓN PARA LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS COMUNES, ESTANDARIZADOS U HOMOGENIZADOS, DENOMINADO SUBASTA INVERSA, CONSISTE EN ELEGIR:

- a) Al postor que ofrezca la mejor calidad del bien o servicio convocado para ser adquirido.
- b) Al postor que inspire la mayor confianza y garantía para cumplir el Contrato.
- c) Como postor ganador al que oferte el menor precio por los bienes o servicios objeto de la convocatoria.
- d) Esta modalidad no existe como figura legal en la contratación de bienes y servicios por el Estado.

29. CUANDO UNA BUENA PRO OTORGADA AL POSTOR GANADOR QUEDA CONSENTIDA O ADMINISTRATIVAMENTE FIRME, ENTONCES LA ENTIDAD Y EL POSTOR GANADOR ESTÁN OBLIGADOS A SUSCRIBIR EL CONTRATO EN LOS PLAZOS SIGUIENTES:

- a) No menor de tres (3) ni mayor de seis (6) días hábiles, de la citación efectuada por la Entidad.
- b) No menor cinco (5) ni mayor de diez (10) días calendario, de la citación efectuada por la Entidad.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) No menor de cinco (5) ni mayor de diez (10) días hábiles, de la citación efectuada por la Entidad.
- d) Dentro de los tres (3) días hábiles siguientes de haber presentado la documentación prevista en las Bases para la Suscripción del Contrato, sin que medie citación alguna.

30. PARA ASEGURAR QUE EL POSTOR BENEFICIADO CON LA BUENA PRO CUMPLIRÁ PROLIJA Y PUNTUALMENTE LA PRESTACIÓN EN LA ETAPA DE EJECUCIÓN, ESTE ESTÁ OBLIGADO A PRESENTAR LAS SIGUIENTES GARANTÍAS:

- a) De Seriedad de Oferta, de Fiel Cumplimiento y por el Monto Diferencia de la Propuesta.
- b) De Fiel Cumplimiento, por el Monto Diferencial de la Propuesta y por Adelantos.
- c) De Fiel Cumplimiento y por Adelantos.
- d) De Seriedad de Oferta y de Fiel Cumplimiento.

31. LA AUTORIDAD TÉCNICO-NORMATIVA A NIVEL NACIONAL, ENCARGADA DE DICTAR LAS NORMAS Y ESTABLECER LOS PROCEDIMIENTOS, SUPERVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS MISMOS, COORDINAR SU OPERATIVIDAD TÉCNICA Y RESPONSABLE DEL ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTRATACIONES DEL ESTADO ES EL:

- a) Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado-CONSUCODE.
- b) Sistema Nacional de Inversión Pública-SNIP.
- c) Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado-OCSE.
- d) Ministerio de Economía y Finanzas-MEF.

32. UNA SOCIEDAD ADQUIERE PERSONALIDAD JURÍDICA:

- a) A partir del Acta de Constitución, firmada por los socios participantes.
- b) Desde la suscripción, por los constituyentes de la sociedad, de la Escritura Pública certificada por Notario Público.
- c) A partir de la fecha de inscripción en los registros de la SUNARP.
- d) Basta que exista acuerdo verbal o escrito entre los socios participantes.

33. EL GERENTE GENERAL O LOS ADMINISTRADORES DE LA SOCIEDAD, GOZAN DE LAS FACULTADES GENERALES Y ESPECIALES DE REPRESENTACIÓN PROCESAL:

- a) Señaladas en forma expresa en el Estatuto de la Sociedad.
- b) Detalladas en forma clara y exclusiva en la Escritura Pública de Constitución de la Sociedad.
- c) Indicadas de manera indubitable en el Estatuto y la Escritura Pública de Constitución de la Sociedad.
- d) Señaladas en el Código Procesal Civil y en la Ley de Arbitraje por el solo mérito de su nombramiento, salvo estipulación en contrario.

34. EL PACTO SOCIAL Y EL ESTATUTO DEBEN SER PRESENTADOS A LA SUNARP EN UN PLAZO DE:

- a) Treinta (30) días contados a partir de la fecha de otorgamiento de la Escritura Pública.
- b) Cuarenta y cinco (45) días contados a partir de la fecha de otorgamiento de la Escritura Pública.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) Sesenta (60) días contados a partir de la fecha de otorgamiento de la Escritura Pública.
- d) Noventa (90) días contados a partir de la fecha de otorgamiento de la Escritura Pública.

35. LA DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES EN UNA SOCIEDAD CORRESPONDIENTE A UN EJERCICIO ECONÓMICO:

- a) Puede efectuarse por adelantado en mérito a los buenos resultados obtenidos.
- b) Cabe una distribución parcial siempre que sea autorizado por el Directorio.
- c) Solo puede efectuarse en mérito de los EE.FF. preparados al cierre del ejercicio económico.
- d) Puede distribuirse en cualquier época del año autorizado por el Gerente General.

36. EN LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS CADA ACCIÓN SUSCRITA DA DERECHO A UN VOTO, POR TANTO LA ADOPCIÓN TODO ACUERDO REQUIERE:

- a) El voto de la tercera parte de las acciones representativas en poder de los socios.
- b) El voto de las dos terceras parte de las acciones representativas para que el acuerdo tenga validez.
- c) Vasta los votos de la mayoría de los accionistas asistentes a la Junta General.
- d) El voto favorable de la mayoría absoluta de las acciones representativa en poder de los accionistas asistentes.

37. LOS ACCIONISTAS DE UNA SOCIEDAD ANÓNIMA PUEDEN SOLICITAR LA CONVOCATORIA DE UNA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS, SIEMPRE QUE:

- a) La solicitud sea presentada por escrito por uno o más accionistas que representen al menos el diez por ciento (10%) de las acciones suscritas con derecho a voto.
- b) Soliciten notarialmente uno o más accionistas que representen no menos del veinte por ciento (20%) de las acciones suscritas con derecho a voto con indicación de la agenda a tratar.
- c) La solicitud sea firmada por uno o más accionistas que representen al menos el treinta por ciento (30%) de las acciones pagadas con indicación de la agenda a tratar.
- d) Sea solicitada por un grupo de accionistas sin importar el porcentaje de acciones que representan pero con indicación de la agenda a tratar.

38. UN TRABAJADOR PENSIONISTA DEL SECTOR PRIVADO PUEDE PERCIBIR SIMULTÁNEAMENTE PENSIÓN Y REMUNERACIÓN, SIN LIMITACIÓN ALGUNA, CUANDO:

- a) La pensión es otorgada por el Sistema Nacional de Pensiones-SNP.
- b) Cualquiera sea el origen de la pensión sin considerar el nivel de su importe.
- c) Es absolutamente ilegal percibir remuneración y simultáneamente percibir pensión.
- d) La pensión otorgada proceda del Sistema Privado de Pensiones-AFP.

39. EL PORCENTAJE DE LIBRE DISPONIBILIDAD DE LA COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS-CTS, ACTUALMENTE VIGENTE ES EL:

- a) Cincuenta por ciento (50%) del saldo acumulado de su CTS.
- b) Setenta por ciento (70%) del exceso del monto intangible de su CTS.
- c) Cien por ciento (100%) está siempre disponible para ser retirado por el trabajador de su CTS.
- d) Está absolutamente congelada la posibilidad de retirar su CTS, hasta la extinción del vínculo laboral.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

40. LOS TRABAJADORES DE LAS MICROEMPRESAS, ADEMÁS DE ALGUNOS BENEFICIOS LABORALES, TIENEN EL DERECHO DEL GOCE VACACIONAL, CUMPLIENDO LOS REQUISITOS DE ESTE DERECHO, POR:

- a) Treinta (30) días consecutivos.
- b) Veintiuno (21) días consecutivos.
- c) Quince (15) días calendario con la posibilidad de ser reducido a siete (7) días.
- d) No tienen derecho al goce de este beneficio laboral.

41. LA TASA DE RETENCIÓN, POR IMPUESTO A LA RENTA, DE LOS TRABAJADORES CON UNA RENTA IMPONIBLE DE HASTA S/. 98 550.00 ANUALES, ES DE:

- a) Treinta por ciento (30%).
- b) Quince por ciento (15%).
- c) Veintiuno por ciento (21%).
- d) Esta exonerado de esta retención.

VIII. OTROS TEMAS GUBERNAMENTALES

1. DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO, PRECISA QUE EL PRINCIPIO DE EQUILIBRIO MACROFISCAL, COMPRENDE:

- a) Asignación y ejecución de los fondos públicos acorde con los criterios de transparencia en la gestión pública.
- b) Preparación, aplicación y ejecución de los presupuestos de las entidades para que presenten estabilidad conforme al marco de equilibrio macroeconómico.
- c) Orientación del proceso presupuestario en una perspectiva multianual
- d) Integración de ingresos y egresos del presupuesto por su importe íntegro
- e) Conformación de créditos presupuestarios que representan el equilibrio entre la previsible evolución de ingresos y egresos

2. EL OBJETO DE LA LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO, ESTABLECE:

- a) Principios, procesos y procedimientos que regulan el Sistema Nacional de Presupuesto.
- b) Directivas y normas complementarias para aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.
- c) Programación, dirección, coordinación, control y evaluación del proceso presupuestario.
- d) Regulación y programación de las fases del proceso presupuestario.
- e) Emisión de opinión en materia presupuestal de manera exclusiva y excluyente en el Sector Público.

3. EL TITULAR DE LA ENTIDAD, ES RESPONSABLE DE:

- a) Lograr la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en la ejecución de los fondos que se asigna a la entidad, en el marco del cumplimiento de objetivos institucionales.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- b) Programar, dirigir, coordinar, controlar y evaluar la gestión del proceso presupuestario.
- c) Lograr que los objetivos y metas establecidas en el POI y Presupuesto Institucional se reflejen en las funciones, sub programas, actividades, proyectos a su cargo.
- d) Promover la eficacia y eficiencia de la ejecución presupuestal.
- e) Lograr que el presupuesto y sus modificaciones contengan información suficiente y adecuada para el logro de objetivos institucionales.

4. EL PRESUPUESTO PÚBLICO, COMPRENDE LOS:

- a) Ingresos y gastos previstos en sus Planes Operativos Institucionales.
- b) Gastos que como mínimo, pueden contraer las entidades durante el año fiscal, en función de sus créditos presupuestarios aprobados.
- c) Ingresos y erogaciones que por concepto de gasto corriente, gasto de capital y de servicio de la deuda se realiza con cargo a los créditos presupuestarios.
- d) Fondos públicos divididos en genérica del ingreso, sub genérica del gasto y específica del gasto.
- e) Créditos presupuestarios aprobados para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

5. CON RELACIÓN DE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS QUE SE RECAUDAN EN LOS PLIEGOS PRESUPUESTARIOS, CON EXCEPCIÓN DE LOS PROVENIENTES DEL TESORO PÚBLICO, SE TENDRÁ EN CUENTA:

- a) La escala de previsiones contempladas en las estimaciones históricas de recaudación.
- b) Eficiencia y eficacia de políticas diseñadas por la entidad.
- c) Las tendencias de la economía, las estacionalidades y los efectos coyunturales que puedan estimarse.
- d) Calidad en la prestación de servicios de la entidad.
- e) Control y supervisión de los recursos que se asigna.

6. LA CLASIFICACIÓN INSTITUCIONAL DE LOS GASTOS PÚBLICOS, AGRUPA A LAS ENTIDADES QUE CUENTAN CON:

- a) Créditos presupuestarios desagregados por función, división funcional y grupo ocupacional.
- b) Presupuestos aprobados en sus presupuestos institucionales.
- c) Presupuestos con proyecciones contenidas en el Marco Macroeconómico Multianual.
- d) Créditos presupuestarios donde se considera la dotación presupuestal, y la meta a nivel de Región, Departamento, Provincia y Distrito.
- e) Sólo a) y c) son correctas.

7. EL PROCESO DE SELECCIÓN SERÁ DECLARADO DESIERTO, CUANDO:

- a) No se presenten postores en la tercera convocatoria del proceso.
- b) Los postores no cumplen requisitos establecidos en las Bases del Proceso.
- c) Se declare no válida ninguna oferta.
- d) No quede válida ninguna oferta en algunos de los ítems identificados particularmente.
- e) Se declare como válida una única oferta.

8. EN LOS PROCESOS DE SELECCIÓN, EL VALOR REFERENCIAL ES EL:

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- a) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a precios de mercado, exento de todo impuesto.
- b) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a Precios al por Menor, incluido solo el IGV.
- c) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a Precios al por Mayor, incluido tributos, seguros, fletes y otros que inciden sobre el costo.
- d) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios a precios de mercado, incluido tributos, seguros, fletes y otros que inciden sobre el costo.
- e) Costo estimado para la adquisición de bienes y la contratación de servicios que se establece a través de la solicitud de proformas.

9. LA PROHIBICIÓN PARA FRACCIONAR LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Y LA EJECUCIÓN DE OBRAS, ES APLICABLE A LOS TIPOS DE PROCESOS DE SELECCIÓN MENORES A:

- a) 2 UIT.
- b) 5 UIT.
- c) 4 UIT.
- d) 3 UIT.
- e) 1 UIT.

10. EL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA SE RIGE POR LOS PRINCIPIOS DE :

- a) Unidad de Caja, universalidad, especialidad.
- b) Universalidad, unidad, exclusividad.
- c) Anualidad, equidad, integridad.
- d) Unidad de Caja y economicidad.
- e) Unidad de caja, centralización, equilibrio.

11. EL PRINCIPIO REGULATORIO DE SEGURIDAD, CONTEMPLADO EN LA LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA, CONSISTE:

- a) Conservar en su integridad los fondos públicos que se recaudan y ejecutan.
- b) Custodiar de manera apropiada los recursos públicos en las entidades financieras.
- c) Salvaguardar y controlar los registros y manejo de fondos que se asignan.
- d) La prevención de riesgos y contingencias en el manejo y registro de operaciones de los fondos públicos.
- e) Implementar políticas orientadas a salvaguardar los fondos públicos.

12. EL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA EN EL NIVEL DESCENTRALIZADO U OPERATIVO, ESTA CONFORMADO POR:

- a) Unidades Ejecutoras y la Caja Única.
- b) Unidades Ejecutoras y dependencias equivalentes.
- c) Unidades Ejecutoras y Áreas de Tesorería de la entidad.
- d) Área de Tesorería u oficina que haga sus veces de las dependencias públicas.
- e) Dirección Nacional del Tesoro.

13. EL ENTE RECTOR DE CAPACITACIÓN DE LOS SERVIDORES CIVILES, ES:

- a) Oficina de Recursos Humanos de las entidades públicas.
- b) Oficinas de Capacitación de las entidades públicas.

**Comisión Nacional de Elaboración de Pruebas y Calificación del Proceso
de Certificación y Recertificación Profesional del
Contador Público Colegiado**

- c) SERVIR.
- d) Gerencia de Gestión de Recursos Humanos de SERVIR.
- e) Gerencia de Gestión del Desarrollo y Capacitación del Personal de SERVIR.

14. LA PROGRESIÓN DE LA CARRERA ADMINISTRATIVA EN LOS ORGANISMOS PÚBLICOS INMERSOS EN EL DECRETO LEGISLATIVO 276, SE EXPRESA A TRAVÉS DE:

- a) Contar con el tiempo mínimo requerido en el grupo ocupacional del servidor.
- b) Al asumir funciones jerárquicas superiores.
- c) Cambio de grupo ocupacional y el ascenso del servidor.**
- d) Méritos individuales y calificación acreditada.
- e) Concursos internos convocados por las entidades públicas.

LA CNEPCPCP de la JDCCPP