



1. Complete el enunciado: «El Control Interno Posterior es ejercido por _____, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por _____, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado; así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos».
- A) los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor / el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales. *
 - B) los órganos de auditoría interna de las entidades públicas /las dependencias de control de la Contraloría General.
 - C) las unidades orgánicas de las entidades / el Sistema Nacional de Control.
 - D) los responsables jerárquicos de las entidades / la Oficina de Auditoría.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: tercer párrafo del artículo 7 de la *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, Ley N.º 27785.

2. Respecto a los principios del Control Gubernamental, la definición: «(...) que implica la potestad del control para concentrar su actuación en las transacciones y operaciones de mayor significación económica o relevancia en la entidad examinada» corresponde al principio de
- A) objetividad.
 - B) reserva.
 - C) materialidad. *
 - D) eficiencia, eficacia y economía.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: literal k), artículo 9 de la *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, Ley N° 27785.

3. Las Normas Generales de Control Gubernamental están definidas como
- A) las normas que regulan la independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad del personal auditor.
 - B) las normas que orientan los conocimientos y habilidades para el ejercicio de las auditorías.
 - C) las normas que fijan con precisión los requisitos y especificaciones de las acciones de control.
 - D) disposiciones de obligatorio cumplimiento que regulan el ejercicio de control gubernamental. *

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: numeral 1.2, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.



4. Marque el enunciado que no corresponde a una atribución de la Contraloría General.
- A) Ordenar que los órganos del Sistema realicen las acciones de control que a su juicio sean necesarios o ejercer en forma directa el control externo posterior sobre los actos de las entidades.
 - B) Aprobar el Plan Nacional de Control y los planes anuales de control de las entidades.
 - C) Presentar anualmente al Congreso de la República el informe de evaluación a la cuenta general de la República para cuya formulación la Contraloría General dictará las disposiciones pertinentes.
 - D) Exigir a las entidades públicas, la priorización de su presupuesto a la ejecución de Proyectos de Inversión. *

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: artículo 22° de la *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, Ley N° 27785.

5. El Servicio de Control Previo, es ejercido en la siguiente modalidad:
- A) información sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado. *
 - B) opinión sobre las operaciones de carácter tributario.
 - C) opinión para la adquisición de bienes y servicios adicionales en las entidades públicas.
 - D) auditoría de gestión.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 1.16, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

6. De acuerdo a las Normas Generales de Control Gubernamental, es necesaria la participación de expertos cuando se requiera
- A) personas naturales que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo especializado del control gubernamental.
 - B) personas naturales o jurídicas que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo particular distinto al control gubernamental. *
 - C) profesionales especializados en diversas ramas de ingeniería.
 - D) empresas consultoras para prestar asesoramiento especializado.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: participación de expertos, Normas Comunes a los Servicios de Control de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021



7. Como resultado de la etapa de planificación de los Servicios de Control Posterior se formula
- A) la carpeta de servicio de control.
 - B) la ayuda memoria que sustenta el servicio de control.
 - C) el plan del servicio de control. *
 - D) el informe del servicio de control.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 7.11, Normas de Servicios de Control Posterior de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

8. La definición «Es el perjuicio identificado, resultado adverso o riesgo potencial, ocasionado como consecuencia de haberse producido la condición» corresponde al elemento del hallazgo denominado
- A) efecto. *
 - B) causa.
 - C) condición.
 - D) criterio.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: numeral 7.29, Normas de Servicios de Control Posterior de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

9. El proceso de Auditoría de Cumplimiento se inicia con
- A) el planeamiento.
 - B) la acreditación e instalación de la comisión auditora. *
 - C) la aprobación del plan de auditoría.
 - D) la ejecución y elaboración del informe.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 6.5, Disposiciones Generales de la Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Auditoría de Cumplimiento» Aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

10. Como resultado del Planeamiento de la Auditoría de Cumplimiento, se elabora
- A) el plan de auditoría.
 - B) el informe de auditoría.
 - C) la carpeta de servicio. *
 - D) el programa de auditoría.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: numeral 6.4, Disposiciones Generales de la Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Auditoría de Cumplimiento» aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.



11. Complete el enunciado: «Como resultado del desarrollo de los procedimientos de auditoría incluidos en el Plan de Auditoría y con la obtención y valoración de la evidencia de auditoría suficiente y apropiada, los integrantes de la Comisión de Auditoría elaboran y registran en _____ todos los hechos advertidos como desviaciones de cumplimiento».
- A) los papeles de trabajo
 - B) la matriz de desviaciones de cumplimiento *
 - C) el informe de auditoría
 - D) la carpeta de control

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: literal a), numeral 7.1.2.2, Disposiciones Específicas de la Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Auditoría de Cumplimiento» aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

12. Seleccione la alternativa correcta que corresponde al siguiente enunciado. La naturaleza y las fuentes de la evidencia de auditoría necesarias están determinadas por
- A) la materialidad, la eficacia, la seguridad relativa, la muestra, el alcance de auditoría.
 - B) el nivel de seguridad, la rotación de énfasis, los criterios, la materialidad y el alcance de la auditoría.
 - C) la materialidad, los criterios, el alcance y el control interno.
 - D) el nivel de seguridad limitada, los criterios, la materialidad, la materia de control y el alcance de la auditoría. *

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: numeral 83, Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento del «Manual de Auditoría de Cumplimiento» - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

13. Respecto a las actividades de la etapa de ejecución de la Auditoría de Cumplimiento, marque la opción que no corresponde.
- A) Desarrollar los procedimientos de auditoría
 - B) Formular la carpeta de servicio *
 - C) Determinar las desviaciones de cumplimiento
 - D) Evaluar los comentarios o aclaraciones

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 81, Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Manual de Auditoría de Cumplimiento» aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.



14. Señale la definición de Hito de Control.

- A) Es la oportunidad que abarca una parte de las actividades de un proceso en curso, el cual es seleccionado en base a su relevancia para la realización del Control Concurrente o Visita de Control, según corresponda. *
- B) Es el conjunto articulado de tareas permanentes, continuas, interrelacionadas y secuenciales que utilizan los insumos necesarios (recursos humanos, tecnológicos y financieros) para la generación de los productos (bienes y servicios) en la gestión de las entidades.
- C) Es el conjunto de actividades relacionadas, que transforman insumos en un producto.
- D) Medida o conjunto de medidas orientadas a prevenir la ocurrencia de una afectación negativa a la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos de un proceso, en atención a una o varias situaciones adversas identificadas.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 6.2.1, Definiciones Específicas de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

15. Marque la opción que no corresponda a una modalidad de Control Simultáneo.

- A) Control concurrente
- B) Orientación de oficio
- C) Orientación de oficio posterior *
- D) Visita de control

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 7, Disposiciones Específicas – Modalidades de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N.° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

16. El Operativo de Control Simultáneo se ejecuta empleando la modalidad de

- A) control concurrente.
- B) visita de control. *
- C) orientación de oficio.
- D) visita preventiva.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 7,4, Disposiciones Específicas – Operativo de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.



17. Marque la opción que no corresponde a las características del Control Simultáneo.

- A) Previo *
- B) Sincrónico
- C) Célere
- D) Preventivo

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: numeral 6.3.1, Características del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2010-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

18. Durante la etapa de ejecución del Control Concurrente, se emite el reporte de avance ante situaciones adversas, cuando

- A) se encuentra vencido el plazo de ejecución del hito de control y se requiere comunicar las situaciones adversas detectadas.
- B) antes de acreditar la Comisión de Control, se han identificado situaciones adversas que requieren ser comunicadas a la entidad.
- C) se identifica la existencia de situaciones adversas respecto de las cuales la entidad o dependencia debe adoptar de manera inmediata las acciones que correspondan a fin de asegurar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso. *
- D) se han identificado situaciones adversas que requieren ser comunicadas al jefe del OCI.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: literal c) del numeral 7.1.1.2, Etapa Ejecución del Control Concurrente del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

19. Si como resultado de la ejecución del control concurrente, no se identificaron situaciones adversas, ¿qué tipo de documento dejando constancia de ello, debe emitir una vez concluida la etapa?

- A) Informe de control concurrente *
- B) Informe de hito de control
- C) Hoja informativa sustentatoria
- D) Reporte de inexistencia de situaciones adversas

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: literal b) Informe de Control Concurrente, numeral 7.1.1.3, Etapa Elaboración de Informes en el Control Concurrente del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.



- 20.** Identifique el enunciado que no corresponde a la Orientación de Oficio.
- A) La realización de la Orientación de Oficio no implica necesariamente el desplazamiento físico del profesional o equipo de profesionales a cargo de la misma.
 - B) La Orientación de Oficio se realiza a partir de información proveniente u obtenida de diversas fuentes.
 - C) La Orientación de Oficio no está sujeta a plazos determinados.
 - D) La Orientación de Oficio se inicia estrictamente con la etapa de Planificación. *

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: numeral 7.3, Orientación de Oficio de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.