



1. Los servicios de control previo pueden ser efectuados por

- A) la Contraloría. \*
- B) la Contraloría y los OCI.
- C) la Contraloría, los OCI y los SOA.
- D) los OCI y los SOA.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: R.C. N° 295-2021-CG – *Normas Generales de Control Gubernamental*.

2. En el caso del OCI, marque la alternativa que corresponde al que aprueba la carpeta de servicio de la auditoría de cumplimiento.

- A) Jefe de OCI
- B) Supervisor de la Comisión
- C) Nivel superior jerárquico del cual depende \*
- D) Vicecontralor

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: R.C. N° 001-2022-CG. Auditoría de Cumplimiento

3. Señale la alternativa correcta referida a eventos, acciones u omisiones que representan un riesgo de uso o potencial uso deficiente de los recursos públicos, que requiere la intervención de un órgano del Sistema Nacional de Control.

- A) Evento adverso
- B) Irregularidad
- C) Materia comprometida
- D) Demanda de Control \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Glosario de Términos de las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas por Resolución de Contraloría n.° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

4. El conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta la gestión del flujo financiero, que incluye la estructuración del financiamiento del presupuesto del Sector Público, la gestión de activos financieros del Sector Público No Financiero y los riesgos fiscales del Sector Público alude al

- A) Sistema Nacional de Abastecimiento.
- B) Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- C) Sistema Nacional de Contabilidad.
- D) Sistema Nacional de Tesorería. \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 4.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo n.° 1441 de 15 de setiembre de 2018 - «Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería».



5. Sobre el límite mínimo de inversión para promover proyectos de APP, el artículo 29 del Reglamento N° 1362 plantea que en el caso de proyectos de competencia
- A) nacional y de origen estatal que requieran ser promovidos bajo la modalidad de APP cofinanciadas, el Costo Total de Inversión (CTI) o Costo Total del Proyecto (CTP) en caso no contenga componente de inversión, debe superar las diez mil (10 000) UIT. \*
  - B) de los Gobiernos Regionales o Gobiernos Locales que requieran ser promovidos bajo el mecanismo de APP cofinanciadas de origen estatal, el CTI o CTP en caso no contenga componente de inversión, debe superar las ocho mil (8 000) UIT.
  - C) nacional y de origen estatal que requieran ser promovidos bajo la modalidad de APP cofinanciadas, el Costo Total de Inversión (CTI) o Costo Total del Proyecto (CTP) en caso no contenga componente de inversión, debe superar las nueve mil (9 000) UIT.
  - D) de los Gobiernos Regionales o Gobiernos Locales que requieran ser promovidos bajo el mecanismo de APP cofinanciadas de origen estatal, el CTI o CTP en caso no contenga componente de inversión, debe superar las seis mil (6 000) UIT.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica:

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101931&lang=es-ES&view=article&id=3971](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101931&lang=es-ES&view=article&id=3971)

6. La ley que tiene por objeto tipificar las conductas infractoras en materia de responsabilidad administrativa funcional y establecer medidas para el adecuado ejercicio de la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República es la
- A) Ley N° 31828.
  - B) Ley N° 31288. \*
  - C) Ley N° 31882.
  - D) Ley N° 31888.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-tipifica-las-conductas-infractoras-en-materia-de-res-ley-n-31288-1974470-1/>

7. Sobre el principio de la presunción de licitud, marque la opción correcta.
- A) Las acciones de control se realizan sobre la base de una debida e imparcial evaluación de fundamentos de hecho y de derecho.
  - B) La difusión oportuna de los resultados de las acciones de control u otras realizadas por los órganos de control.
  - C) Según él, salvo prueba en contrario, se reputa que las autoridades, funcionarios y servidores han actuado con arreglo a las normas legales y administrativas pertinentes. \*
  - D) Al realizarse el control, ha de otorgarse prioridad al logro y metas propuestas.

Grado de dificultad: Bajo.

Referencia bibliográfica: Literal II, del Art. 9, de la Ley 27785.



8. Señale la opción correcta respecto a la atribución que le corresponde al Sistema Nacional de Control.
- A) Brindar apoyo técnico al Procurador Público o al representante legal de la entidad, en los casos en los que deban iniciarse acciones judiciales derivadas de una acción de control, prestando las facilidades y/o aclaraciones del caso, y alcanzando la documentación probatoria de la responsabilidad incurrida. \*
  - B) Brindar apoyo técnico al asesor legal de la entidad, en los casos en que deban iniciarse acciones administrativas derivadas de una actividad de control.
  - C) Emitir las hojas informativas como resultado de las acciones de control efectuadas, con el debido sustento técnico y legal, constituyendo prueba legítima solo para el inicio de acciones administrativas.
  - D) Emitir recomendaciones para el deslinde responsabilidades con el apoyo técnico del área legal de la entidad.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Literal g, del Art. 15, de la Ley 27785.

9. Las Normas Generales de Control Gubernamental señalan que cuando el personal del SNC no puede actuar objetivamente en el ejercicio profesional debido a las presiones, reales o percibidas, de la entidad o de terceros vinculados a la misma, ello se debe a la existencia de los
- A) impedimentos personales.
  - B) impedimentos externos. \*
  - C) juicios de valor.
  - D) dilemas de control.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Numeral 2.3 de las de las «*Normas Generales de Control Gubernamental*»

10. La supervisión de los servicios de control. Es un proceso técnico por el cual los niveles
- A) inferiores del personal encargado de la ejecución del servicio de control dirigen, revisan y participan activamente en el desarrollo de las actividades, coadyuvando de esta manera a asegurar la calidad del servicio y sus respectivos resultados, cumpliendo los plazos y objetivos planteados.
  - B) superiores del personal encargado de la ejecución del servicio de control dirigen, revisan y participan pasivamente en el desarrollo de las actividades, alterando de esta manera la seguridad de la calidad del servicio y sus respectivos resultados, con respeto a los plazos y objetivos planteados.
  - C) superiores del personal encargado de la ejecución del servicio de control dirigen, revisan y participan activamente en el desarrollo de las actividades, coadyuvando de esta manera a asegurar la calidad del servicio y sus respectivos resultados, cumpliendo los plazos y objetivos planteados. \*
  - D) superiores del personal encargado de la ejecución del servicio de control dirigen, revisan y participan activamente en el desarrollo de las actividades, coadyuvando de esta manera a asegurar la calidad del servicio y sus respectivos resultados, incumpliendo los plazos y objetivos planteados.



Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 4.20 de las de las «*Normas Generales de Control Gubernamental*»

11. En la construcción de pavimentos flexibles, las características de la subrasante, sobre la que se asienta el pavimento, deben cumplir como mínimo con un CBR de
- A) 3 %.
  - B) 6 %. \*
  - C) 10 %.
  - D) 12 %.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Capítulo IX, numeral 9.1 del Manual de Carreteras – Suelos, Geología, Geotecnia y Pavimentos - Sección Suelos y Pavimentos. aprobado mediante Resolución Directoral n.º 10-2014-MTC/14 de 9 de abril de 2014.

12. El Sistema Nacional del Control lo constituye
- A) el conjunto de órganos de control, conformado por la Contraloría General, los órganos de control institucional y las sociedades de auditoría externa independientes.
  - B) la Contraloría General de la República, las normas y disposiciones que emita.
  - C) la Contraloría General de la República y las entidades sujetas al control gubernamental.
  - D) el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente.\*

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Artículo 12° de la Ley n.º 27785 del 13 de julio del 2002.

13. 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) causa.
  - B) efecto. \*
  - 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.



14. En la Auditoría de Cumplimiento, la realización del control de calidad le corresponde a
- A) la Comisión Auditora, el órgano desconcentrado, las unidades orgánicas de la Contraloría General u OCI a cargo de la referida auditoría. \*
  - B) las unidades orgánicas de la Contraloría General encargadas del aseguramiento de la calidad.
  - C) solo al supervisor y jefe de la comisión auditora.
  - D) los integrantes de la comisión responsable del planeamiento y la ejecución de la auditoría.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Numeral 6.9, Disposiciones Generales - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Auditoría de Cumplimiento» aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

15. En función a la fuente empleada para su obtención, la evidencia es clasificada en
- A) documental, objetiva, física y analítica.
  - B) física, sustantiva, documental y testimonial.
  - C) física, documental, testimonial y analítica. \*
  - D) documental, testimonial, objetiva y sustantiva.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.20, 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.

16. Complete el siguiente 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.



17. Señale la alternativa correcta con respecto a la siguiente afirmación: «Durante la suspensión del plazo de ejecución, las partes pueden realizar trámites propios de la gestión de contrato, tales como aquellos destinados a la aprobación de prestaciones adicionales u otro tipo de modificaciones contractuales».
- A) Siempre que ello resulte posible y no contravenga otras disposiciones del presente Reglamento. \*
  - B) No se pueden realizar trámites propios de la gestión de contrato durante la suspensión del plazo de ejecución.
  - C) Solo si no contravenga otras disposiciones del presente Reglamento.
  - D) Siempre que ello resulte posible, no contravenga otras disposiciones del presente Reglamento, y cuente con la autorización del titular de la entidad.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Artículo 178° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, modificado con D.S. 162-2021-EF.

18. Señale la alternativa correcta que contiene los procedimientos de selección establecidos en la normativa de contrataciones mediante los cuales una entidad puede contratar: I) licitación pública, II) concurso público, III) adjudicación simplificada, IV) selección de proveedores, V) comparación de precios, VI) subasta inversa electrónica, VII) contratación directa y VIII) los demás procedimientos de selección de alcance general que contemple el reglamento.
- A) I, II, III, IV, V, VI, VII
  - B) I, II, III, V, VI
  - C) I, II, III, V, VI, VII, VIII \*
  - D) I, II, III, IV, V, VI y VIII

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Artículo 21° del TUO de la Ley 30225 «Ley de Contrataciones del Estado», D.S. 082-2019-EF.

19. \_\_\_\_\_ es el conjunto de acciones mediante las cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el poder ejecutivo, corresponde a
- A) La Gestión Pública \*
  - B) La Administración Pública
  - C) La Política Pública
  - D) El Procedimiento Administrativo

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Novena Disposición Final de la *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.



**20.** ¿Cuál de las afirmaciones corresponde al Control Concurrente?

- A) La realización del Control Concurrente se determina con el propósito de valorar hechos o situaciones irregulares que lo ameriten, por decisión de las unidades orgánicas de la Contraloría competentes o del OCI de la entidad.
- B) Como resultado del desarrollo del control concurrente, la comisión de control elabora los siguientes informes: informe de hito de control, el informe de cierre por hitos y el informe de control concurrente.
- C) Es la modalidad de control simultáneo en la cual se aplica principalmente las técnicas de inspección u observación de una actividad o un único hito de control que forma parte de un proceso en curso, para emitir recomendaciones y establecer las responsabilidades a que hubiera lugar.
- D) Es la modalidad del Servicio de Control Simultáneo que se realiza a modo de acompañamiento sistemático, multidisciplinario, y tiene por finalidad realizar la evaluación, a través de la aplicación de diversas técnicas, de un conjunto de hitos de control pertenecientes a un proceso en curso. \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1 de la Directiva n.º 013-2022-CG/NORM - Servicio de Control Simultáneo, aprobada con Resolución de Contraloría n.º 218-2022-CG del 30 de mayo de 2022.