



1. Marque la alternativa correcta respecto de las fases del proceso presupuestario que comprende la programación

- A) multianual, formulación, ejecución y evaluación del presupuesto.
- B) multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación del presupuesto.*
- C) multianual, formulación, aprobación, ejecución, evaluación multianual del presupuesto.
- D) formulación, ejecución, evaluación y auditoría del presupuesto multianual.

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1440 publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público – Título IV – Proceso Presupuestario. Art. 22 – 22.1

2. Señale la alternativa que corresponde a las etapas de la ejecución del gasto.

- A) Certificación, calendario, compromiso y pago
- B) Certificación, calendario, devengado y pago
- C) Certificación, calendario, compromiso, devengado y pago
- D) Certificación, compromiso, devengado y pago *

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1440 publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público – Cap. II. Ejecución Presupuestaria – subcapítulo I – Fases de Ejecución presupuestaria. Art. 40.

3. Según el Sistema Nacional de Presupuesto Público, marque la alternativa que corresponde a los sistemas integrantes de la Administración Financiera del Sector Público.

- A) Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Contabilidad y Sistema Nacional de Abastecimiento *
- B) Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Contabilidad y Sistema Nacional de Control
- C) Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público y Sistema Nacional de Control
- D) Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Personal, Sistema Nacional de Endeudamiento Público y Sistema Nacional de Control

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1436, publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público - subcapítulo II. Integrantes. Artículos 10, 11, 12 y 13

4. Marque la alternativa que corresponde con la siguiente definición: «Crédito presupuestario global, dentro del presupuesto del MEF, destinado a financiar los gastos que, por su naturaleza, no pueden ser previstos».

- A) Reserva provisional
- B) Encaje legal
- C) Reserva de contingencia *
- D) Reserva legal



Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1440 publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público. Subcapítulo V. Art. 53

5. Según la Ley N° 31358, la aplicación del control concurrente a las inversiones se destina, para su financiamiento, hasta el 2 % de su valor total; en el caso de las inversiones de optimización, ampliación, rehabilitación y reposición es desde la
- A) identificación y registro.
 - B) fase de ejecución.
 - C) fase de formulación y evaluación. *
 - D) fase de funcionamiento.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 008-2022-CG/GMPL «Directiva externa que establece disposiciones complementarias de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente», aprobada por Resolución de Contraloría N° 103-2022-CG de 11 de marzo de 2022.

6. Los fines de la función pública son _____, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política y _____, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos, conforme a lo dispuesto por _____.
- A) el Servicio a la Nación – la obtención de los fines y metas de la entidad – la Ley Marco del Empleo Público
 - B) el Servicio a la entidad – la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal – la Ley del Presupuesto Público
 - C) el Servicio a la Nación – la obtención de mayores niveles de economía del presupuesto del Estado – la Ley Marco de la Función Pública
 - D) el Servicio a la Nación – la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal – la Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado*

Referencia bibliográfica: Artículo 3° Fines de la Función Pública de la Ley N° 27815, «Ley de Código Ético de la Función Pública».

7. Señale la alternativa que presenta afirmación correcta respecto de la supervisión de la auditoría de cumplimiento.
- A) Debe proporcionar seguridad suficiente para el cumplimiento de los objetivos y procedimientos establecidos en el plan de auditoría. *
 - B) Debe ser supervisada de forma periódica, sistemática y selectiva durante todas sus etapas.
 - C) Consiste en dirigir y controlar las actividades desarrolladas por los integrantes de la comisión auditora, desde que se inicia la planificación hasta que el supervisor apruebe el informe de auditoría.
 - D) Es ejercida solo por el supervisor destinado para la auditoría.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 18



8. Al realizar la valoración de las evidencias, el auditor debe tener en cuenta que, en el ejercicio de la facultad discrecional y amparable en la legislación vigente que lo autoriza, los funcionarios o servidores públicos pueden adoptar decisiones o efectuar acciones con la justificación debidamente sustentada. Este enunciado está relacionado con
- A) el principio de discrecionalidad.
 - B) las diferencias de opinión. *
 - C) el análisis crítico.
 - D) la autoridad legal.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 107 literal f

9. Por cada tipo de presunta responsabilidad identificada, los argumentos jurídicos se desarrollan en apéndices que forman parte integrante del informe de auditoría y se incluyen en la documentación de auditoría. Para el señalamiento de presunta responsabilidad penal, se requiere establecer
- A) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y su relación causal con los elementos objetivos del delito.
 - B) que el daño económico ha sido ocasionado por el incumplimiento de las funciones del servidor y la tipificación del delito.
 - C) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y su relación causal con los elementos objetivos y subjetivos que conforman la tipificación del delito. *
 - D) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y la tipificación del delito.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 001-2022-CG/NORM numeral 7.1.3.1

10. Cuando el titular de la entidad se encuentre comprendido en los hechos materia de la auditoría y se le identifique presunta responsabilidad administrativa no sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría, el informe de auditoría y sus respectivos apéndices serán remitidos _____ que, en el marco de sus competencias, esté a cargo del procesamiento y deslinde de responsabilidades que correspondan.
- A) a la autoridad u órgano colegiado *
 - B) al procurador anticorrupción
 - C) a la Fiscalía de la Nación
 - D) a la autoridad u órgano autónomo

Referencia bibliográfica: MAC numeral 163 y 179.

11. El eje de _____ no corresponde a la implementación del sistema de control interno en las entidades públicas.
- A) cultura organizacional
 - B) supervisión
 - C) gestión de riesgos
 - D) ejecución de presupuestos *

Referencia bibliográfica: Directiva 006-2019-CG/INTEG. Numeral 7.1



- 12.** En el control gubernamental, el control externo se puede definir como
- A) las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.
 - B) la potestad de los órganos de control de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación sobre las operaciones de las entidades sujetas al ámbito de control gubernamental, aunque sea secreta, necesaria para su función.
 - C) el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos que compete aplicar a la Contraloría u otro órgano del sistema por encargo o designación de esta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. *
 - D) la supervisión del funcionamiento y confiabilidad del control interno y externo para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad.

Referencia bibliográfica: Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, artículo 8.

- 13.** Son pautas a tener en cuenta en el señalamiento del tipo de presunta responsabilidad en que hubieran incurrido los funcionarios comprendidos en los hechos materia de auditoría.
- A) Deber incumplido, presunción de licitud y requerimiento de información
 - B) Deber incumplido, reserva, presunción de licitud y relación causal *
 - C) Reserva, relación causal y comunicación de desviación de cumplimiento
 - D) Presunción de licitud, requerimiento de información y reserva

Referencia bibliográfica: MAC numeral 163

- 14.** Señale la opción donde hay afirmación correcta respecto de la evidencia obtenida en la etapa de ejecución de los servicios de control.
- A) La fiabilidad disminuye si se obtiene evidencias de fuentes externas independientes de la entidad.
 - B) La relevancia se refiere a la conexión lógica de la evidencia con la finalidad del procedimiento o con aquello que se requiere verificar. *
 - C) Cuando se utiliza como evidencia un documento que contenga el resultado de la participación de expertos, les corresponde a los expertos verificar que la misma cumpla con ser suficiente y apropiada.
 - D) La fiabilidad está referida al origen y naturaleza de la evidencia, la cual se afecta por las circunstancias en las que se obtiene la evidencia o la forma en la que se conserva la misma.

Referencia bibliográfica: Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG, Normas de Control Gubernamental, Capítulo VII numeral 7.17



- 15.** Identifique la alternativa donde se lista la(s) afirmación(es) correctas respecto de los siguientes enunciados referidos al servicio de control simultáneo.
- I. Por este se verifica o constata la existencia de situaciones adversas a partir de la evaluación de hitos de control o actividades de un proceso en curso.
 - II. En ningún caso conlleva la injerencia en los procesos de gestión, ni supone la conformidad de los actos a cargo de la administración de la entidad o dependencia.
 - III. Es ejercido por la Contraloría y los órganos de control institucional y, excepcionalmente, por las sociedades de auditoría.
- A) I, II y III *
B) Solo II
C) Solo II y III
D) Solo I y III

Referencia bibliográfica: RC N°115-2019-CG. 6.1 al 6.4. p. 3.

- 16.** Señale la alternativa que presenta la afirmación INCORRECTA respecto de la aprobación de las transferencias a la CGR en la expansión del control concurrente.
- A) El control concurrente no limita a la Contraloría General de la República la ejecución de cualquier otra modalidad de control a las inversiones o contrataciones de bienes y servicios a los que hace referencia la Ley de Expansión del Control Concurrente.
 - B) Las transferencias para la financiación del control concurrente se aprueban mediante resolución del titular del pliego en el caso del Gobierno nacional o con resolución ejecutiva regional o resolución de alcaldía, en el caso de los gobiernos regionales y locales, respectivamente.
 - C) La resolución del titular del pliego del Gobierno nacional, la resolución ejecutiva regional y la resolución de alcaldía se publican en el diario oficial El Peruano. *
 - D) Se autoriza al Ministerio de Economía y Finanzas, a cargo del Sistema de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, Invierte.pe, a incorporar en sus instrumentos de gestión, la implementación de la previsión de recursos financieros para el control concurrente.

Referencia bibliográfica: Ley N°31358 Ley que Establece Medidas para la Expansión del Control Concurrente.

- 17.** Son los documentos que deberá emitir la comisión de auditoría como resultado del servicio de control concurrente.
- A) Informe consolidado de hito de control evaluado y otro informe de control concurrente por los procesos de control evaluados.
 - B) Informes separados por los hitos de control y las evaluaciones de control concurrente preventivo y correctivo efectuado.
 - C) Informes finales integrados de los hitos de control y de los controles concurrentes consolidados de la acción de control.
 - D) Informe de hito de control por cada hito de control evaluado y un informe de control concurrente al finalizar dicho servicio de control. *



Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022-CG

- 18.** En relación con el servicio de control simultáneo, señale la alternativa donde existe afirmación INCORRECTA.
- A) Consiste en un examen objetivo y sistemático de los hitos de control.
 - B) Permite comunicar sincrónica y oportunamente las desviaciones de control. *
 - C) En base a sus criterios y autonomía funcional, la Contraloría define los alcances de su intervención.
 - D) Está impedido de paralizar el proceso en curso.

Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022-CG numeral 6.1.1

- 19.** Si durante la etapa de ejecución del servicio de control simultáneo, la comisión de control identifica hechos con presunta responsabilidad administrativa funcional, civil o penal,
- A) elabora y remite la comunicación debidamente fundamentada y documentada al nivel jerárquico del cual dependa, para que este evalúe y disponga el inicio del servicio de control que corresponda. *
 - B) elabora la carpeta de servicio de control para el inicio de control que corresponda.
 - C) elabora la hoja informativa de análisis de hechos con evidencias de irregularidad.
 - D) inicia el planeamiento para la elaboración de la carpeta de servicio de control que corresponda.

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1.4.1 de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo".

- 20.** Son los aseguramientos estipulados en los respectivos contratos de asociaciones público-privadas (APP) que potencialmente pueden generar obligaciones de pago a cargo del Estado, por la ocurrencia de uno o más eventos de riesgo propios del proyecto.
- A) Garantías de fiel cumplimiento
 - B) Garantías financieras
 - C) Garantías no financieras *
 - D) Garantías bancarias

Referencia bibliográfica: Directiva N° 017-2022-CG/GMPL, numeral 6.1