



1. Respecto de la vigencia del contrato, señale la alternativa correcta.
- A) En el caso de la ejecución de obras, el contrato rige hasta la recepción de la obra.
  - B) En el caso de ejecución y consultoría de obras, el contrato rige hasta el consentimiento de la liquidación y la realización del pago correspondiente \*
  - C) En el caso de la adquisición de bienes y servicios, el contrato rige hasta que el funcionario competente da la conformidad de la recepción de la prestación a cargo del contratista.
  - D) El contrato tiene vigencia desde el día de la suscripción del documento que lo contiene o, en su caso, desde la recepción de la orden de compra o de servicio.

Referencia bibliográfica: Artículo 144° *Vigencia del Contrato* del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344 – 2018 – EF.

2. Señale la alternativa correcta acerca de la modificación del contrato.
- A) No puede disponerse la reducción de prestaciones.
  - B) Puede disponerse la reducción de prestaciones hasta el límite del veinte por ciento (20 %) del monto del contrato original.
  - C) Puede disponerse la reducción de prestaciones hasta el límite del quince por ciento (15 %) del monto del contrato original.
  - D) Puede disponerse la reducción de prestaciones hasta el límite del veinticinco por ciento (25 %) del monto del contrato original. \*

Referencia bibliográfica: Numeral 157.2 de artículo 157° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344 – 2018 – EF.

3. Con relación a las valorizaciones y metrados, determine la alternativa INCORRECTA.
- A) Las valorizaciones por mayores metrados en contratos a precios unitarios pueden considerar gastos generales. \*
  - B) En el caso de contratos para la ejecución de obras bajo el sistema de precios unitarios, las valorizaciones se formulan en función de los metrados ejecutados con los precios unitarios ofertados.
  - C) Las valorizaciones tienen carácter de pagos a cuenta y son elaboradas, en el último día de cada periodo previsto en las bases, por el inspector o supervisor y el contratista.
  - D) En los contratos para la ejecución de obras bajo el sistema a precios unitarios, se valoriza hasta el total de los metrados realmente ejecutados; mientras que, en el caso de las obras bajo el sistema de suma alzada, se valoriza el total de los metrados del presupuesto de obra.

Referencia bibliográfica: Artículo 194° *Valorizaciones y metrados* del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.



4. Identifique la alternativa del supuesto que corresponde a un acto administrativo afectado por vicios no trascendentes.
- A) El acto emitido en contravención a las leyes.
  - B) El acto emitido con omisión de documentación esencial.
  - C) El acto emitido con una motivación insuficiente o parcial \*
  - D) El acto cuyo contenido sea inmotivado.

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 27444, D.S. 004-2019-JUS, artículo 14.

5. Marque el enunciado correcto en relación con el concurso de infracciones por responsabilidad administrativa funcional.
- A) Si un mismo hecho configura más de una infracción, se produce un concurso real en el que se impone la sanción correspondiente a la sumatoria de todas las infracciones identificadas.
  - B) Cuando concurren varios hechos que deben considerarse como infracciones independientes sujetas a sanción, se produce un concurso real en el que se suman las sanciones establecidas para cada una de ellas, hasta un máximo de cinco (5) años de suspensión para el ejercicio de la función pública.
  - C) Si un mismo hecho configura más de una infracción, se produce un concurso ideal en el que se impone la sanción prevista para la infracción de mayor gravedad. \*
  - D) Cuando concurren varios hechos que deben considerarse como infracciones independientes sujetas a sanción, se produce un concurso real, en el que se impone la sanción prevista para la infracción de mayor gravedad.

Referencia bibliográfica: Artículo 14° *Concurso de infracciones* del Reglamento del Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional aprobado por Resolución de Contraloría N° 166-2021-CG

6. Acerca de la liquidación del contrato de obra, marque la alternativa correcta.
- A) Dentro del plazo de sesenta (60) días de recibida la liquidación formulada por el contratista, la Entidad se pronuncia con cálculos detallados, ya sea aprobando, observando, o elaborando otra, notificando al contratista para que este se pronuncie dentro de los veinte (20) días siguientes.
  - B) Cuando una de las partes observe la liquidación presentada por la otra, esta se pronuncia dentro de los veinte (20) días de haber recibido la observación; de no hacerlo, se considera aprobada o consentida, según corresponda, la liquidación con las observaciones formuladas.
  - C) Aunque existan controversias pendientes de resolver, se procede a la liquidación del contrato de obra.
  - D) La liquidación queda consentida o aprobada, según corresponda, cuando, practicada por una de las partes, no es observada por la otra dentro del plazo establecido. \*

Referencia bibliográfica: Artículo 209° *Liquidación del contrato*, del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Aprobado por D.S. N° 344 -2018 – EF.



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