



ESPECIALISTA SENIOR 1 EN NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL

1. Con relación al control interno previo y simultáneo, marque el enunciado correcto.
- A) Es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas.
  - B) Es ejercido por el órgano de control institucional según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado.
  - C) Compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes. \*
  - D) Es ejercido por la Contraloría General de la República, evaluando y verificando la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.

Referencia bibliográfica: Artículo 7 de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

2. Con relación a los principios que rigen el ejercicio del control gubernamental, marque la alternativa correcta.
- A) El principio de carácter permanente, en virtud del cual el ejercicio del control consta de un conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y completa, los procesos y operaciones materia de examen en la entidad.
  - B) El principio de autonomía funcional, que define la naturaleza continua y perdurable del control como instrumento de vigilancia de los procesos y operaciones de la entidad.
  - C) El debido proceso de control, consistente en que las acciones de control se lleven a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido.
  - D) El principio de universalidad, es entendido como la potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía. \*

Referencia bibliográfica: Artículo 9 de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

3. Con relación al Plan de Control Concurrente, marque la respuesta INCORRECTA.
- A) La modificación del Plan de Control Concurrente, respecto a una ampliación del plazo establecido para un hito de control, se realiza por única vez.
  - B) La solicitud de modificación del Plan de Control Concurrente se efectúa por la comisión de control.
  - C) La solicitud de modificación del Plan de Control Concurrente se dirige al órgano desconcentrado o la unidad orgánica de la Contraloría o al OCI de la entidad o dependencia, a cargo del control concurrente.
  - D) El Plan de Control Concurrente puede ser modificado todas las veces que lo considere la comisión de control sin que medie justificación. \*



**ESPECIALISTA SENIOR 1 EN NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL**

Referencia bibliográfica: Literal d) del numeral 7.1.1 de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG y modificatorias.

4. En el marco de la gestión por procesos en la Contraloría General de la República, la definición: «Persona a quien se asigna la autoridad para la gestión de un proceso, cuya principal responsabilidad es lograr el cumplimiento de los objetivos del proceso», corresponde al

- A) propietario del proceso. \*
- B) cliente del proceso.
- C) administrador del proceso.
- D) gestor del proceso.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 012-2019-CG/MODER “Gestión por procesos en la Contraloría General de la República”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 410-2019-CG.

5. Con relación a la clasificación de los servicios de control, marque la opción correcta.

- A) Servicios de control y servicios relacionados
- B) Servicios de control previo, simultáneo y posterior \*
- C) Servicios de control interno y servicios de control externo
- D) Servicios de control concurrente y servicios de control simultáneo

Referencia bibliográfica: Numeral 1.16 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobado por Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

6. En función a la fuente empleada para su obtención, la evidencia se clasifica en

- A) evidencia probatoria y fáctica.
- B) evidencia directa e indirecta.
- C) evidencia física, documental, testimonial y analítica. \*
- D) evidencia personal y confirmativa.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.20 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobado por Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

7. ¿Cuáles son los servicios de control que efectúa exclusivamente la Contraloría General?

- A) Los servicios de control previo
- B) Los servicios de control relacionados
- C) Los servicios de control simultáneo
- D) Los servicios de control posterior \*

Referencia bibliográfica: artículo 22 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y Sección V. de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobado por Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.



ESPECIALISTA SENIOR 1 EN NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL

8. ¿Cuál es el servicio de control posterior que es realizado únicamente por la Contraloría General de la República, conforme a la normativa vigente?
- A) La auditoría de desempeño \*
  - B) El servicio de control específico a hechos
  - C) La acción de cumplimiento
  - D) La auditoría concurrente

Referencia bibliográfica: Numeral 1 de la Directiva N° 002-2022-CG/VCSCG “Auditoría de Desempeño”, aprobado por Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG.

9. Según la normativa, se cierra la auditoría de cumplimiento cuando
- A) se procede al cierre de la orden de servicio en el sistema informático establecido por la Contraloría para tal fin. \*
  - B) se notifica el informe al titular de la entidad o responsable de la dependencia.
  - C) el informe de auditoría es publicado en el portal Web de la Contraloría General.
  - D) el informe de auditoría es registrado en el sistema informático correspondiente.

Referencia bibliográfica: Párrafo número 194 del Manual de Auditoría de Cumplimiento, aprobado por Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG.

10. Son principios que rigen la potestad sancionadora de la Contraloría por responsabilidad administrativa funcional.
- A) Reserva, publicidad, materialidad y concurso de infracciones
  - B) Irretroactividad, selectividad, universalidad y culpabilidad
  - C) Legalidad, tipicidad, intimación y prohibición de *reformatio in peius* \*
  - D) Informalismo, autonomía funcional, celeridad y verdad material

Referencia bibliográfica: artículo 4 del “Reglamento del Procedimiento Administrativo Sancionador por Responsabilidad Administrativa Funcional”, aprobado con Resolución de Contraloría N° 166-2021-CG y modificatoria.

11. El siguiente enunciado: «Señala de manera concreta el objeto o tema específico, según corresponda, que comprende las situaciones adversas en el caso de control simultáneo, observaciones o irregularidades según la respectiva modalidad de servicio de control posterior, y que puede ser cuantificada, considerando la naturaleza del servicio de control», corresponde al concepto de
- A) materia general.
  - B) materia comprometida. \*
  - C) materia de control.
  - D) materia examinada.



**ESPECIALISTA SENIOR 1 EN NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL**

---

Referencia bibliográfica: Glosario de términos de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

12. Con relación al responsable de la implementación de las recomendaciones de los informes de control, marque la alternativa correcta.

- A) Corresponde al titular de la entidad o responsable de la dependencia \*
- B) Corresponde al Órgano de Control Institucional
- C) Corresponde a la Contraloría General de la República
- D) Corresponde a la Gerencia Regional de Control

Referencia bibliográfica: numeral 4.30 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

13. Respecto del seguimiento a la implementación de las recomendaciones de los informes de control, marque la alternativa correcta.

- A) Corresponde al titular de la entidad
- B) Corresponde al responsable de la dependencia
- C) Corresponde a la Contraloría General de la República y los Órganos de Control Institucional \*
- D) Corresponde al responsable del monitoreo del proceso de implementación

Referencia bibliográfica: numeral 4.31 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

14. Las modalidades de control, referidas a las autorizaciones de presupuestos adicionales de obra y mayores servicios de supervisión y opinión sobre las contrataciones, con carácter de secreto militar o de orden interno, corresponden al

- A) control simultáneo.
- B) control preventivo.
- C) control previo. \*
- D) control posterior.

Referencia bibliográfica: Numeral 1.16 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

15. ¿Quién es el funcionario de mayor rango del Sistema Nacional de Control?

- A) El vicecontralor general de la República
- B) El jefe de órgano de control institucional
- C) El gerente regional de Control
- D) El contralor general de la República \*

Referencia bibliográfica: Artículo 27 de la Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.



16. Con relación a los elementos de los hechos irregulares que necesariamente requiere una acción de oficio posterior, marque la opción correcta.

- A) Condición y criterio \*
- B) Causa y efecto
- C) Condición, criterio y causa
- D) Criterio, causa y efecto

Referencia bibliográfica: Numeral 6.2 de la Directiva N° 023-2022-CG/VCIC “Acción de Oficio Posterior”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 331-2022-CG.

17. El proceso de la designación de las Sociedades de Auditoría comprende

- A) actos protocolares, invitación y contratación de la SOA.
- B) formalización de actos, concurso público de méritos y designación de la SOA.
- C) actos sistémicos, invitación y contratación de la SOA.
- D) actos previos, concurso público de méritos y designación de la SOA. \*

Referencia bibliográfica: Numeral 7.2 de la Directiva N° 05-2022-CG/GAD “Gestión de Sociedades de Auditoría para la ejecución de auditorías financieras gubernamentales”, aprobado por Resolución de Contraloría N° 035-2022-CG.

18. Con relación al Registro de Sociedades de Auditoría (RESOA), marque la alternativa correcta.

- A) No registran las penalidades de las Sociedades de Auditoría.
- B) No registran las sanciones de las Sociedades de Auditoría.
- C) Solo las Sociedades de Auditoría con inscripción vigente, pueden participar en un proceso de designación y contratación. \*
- D) Es administrado por el Órgano de Control Institucional de la Sociedad de Auditoría.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1.1 de la Directiva N° 05-2022-CG/GAD “Gestión de Sociedades de Auditoría para la ejecución de auditorías financieras gubernamentales”, aprobado por Resolución de Contraloría N° 035-2022-CG.

19. La facultad para la imposición de la sanción por responsabilidad administrativa funcional, prescribe

- A) a los cinco (5) años contados desde el día siguiente del día en que la infracción se hubiera cometido o desde que cesó, si fuera una acción continuada.
- B) a los cuatro (4) años contados a partir del día en que la infracción se hubiera cometido o desde que cesó, si fuera una acción continuada. \*
- C) a los tres (3) años contados a partir del día en que la infracción se hubiera cometido o desde que cesó, si fuera una acción continuada.



ESPECIALISTA SENIOR 1 EN NORMATIVIDAD EN CONTROL GUBERNAMENTAL

D) a los dos (2) años contados a partir del día en que la infracción se hubiera cometido o desde que cesó, si fuera una acción continuada.

Referencia bibliográfica: artículo 60 de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

**20.** Con relación al carácter vinculante del control concurrente, marque la alternativa correcta.

- A) Determina la obligación de la entidad o dependencia de adoptar las acciones preventivas o correctivas que correspondan, para la enmienda de la situación adversa comunicada. \*
- B) Se aplica a los proyectos de inversión que se hubieran iniciado antes del 24 de junio de 2022.
- C) Se aplica a las inversiones comprendidas en el numeral 1.2 del artículo 1 de la Ley N° 31358, a las inversiones comprendidas en el numeral 1.1 del artículo 1 de la citada Ley, desde la aprobación del expediente técnico y/o documento equivalente, sin incluir los términos de referencia, especificaciones técnicas u otros.
- D) Determina la obligación de la entidad o dependencia para que su titular realice las acciones tendentes para que el órgano competente efectúe el deslinde de responsabilidades que se hubieran identificado.

Referencia bibliográfica: Cuarta Disposición Complementaria Final de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo", aprobada por Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG y modificatorias.