



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

1. Respecto de la recepción de obra, señale la alternativa CORRECTA.
- A) De existir observaciones, se recibe la obra y el contratista dispone de un doceavo (1/12) del plazo de ejecución vigente de la obra para subsanar las observaciones.
 - B) Las prestaciones que se ejecutan, como consecuencia de observaciones, dan derecho al pago de mayores gastos generales al contratista, previa aprobación del titular de la entidad.
 - C) De existir observaciones, estas se consignan en un Acta o Pliego de Observaciones y no se recibe la obra. *
 - D) Las prestaciones que se ejecuten como consecuencia de observaciones ocasionan la aplicación de penalidad por mora.

Referencia bibliográfica: artículo 208 «Recepción de obra y plazos», del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344 – 2018 – EF.

2. Marque la alternativa que corresponda con la siguiente definición: «Se aplica cuando las cantidades, magnitudes y calidades de la prestación estén definidas en las especificaciones técnicas, en los términos de referencia o, en el caso de obras, en los planos, especificaciones técnicas, memoria descriptiva y presupuesto de obra respectivos».
- A) Precios unitarios
 - B) Honorario fijo y una comisión de éxito
 - C) Tarifas
 - D) A suma alzada *

Referencia bibliográfica: artículo 35 del Reglamento de la Ley N.º 30225, Ley de Contratación del Estado, aprobado con Decreto Supremo N.º 344-2018-EF y modificatorias.

3. En relación con la estructura de los ingresos públicos, señale la alternativa CORRECTA.
- A) Las fuentes de financiamiento del Presupuesto del Sector Público se establecen en la Ley de Presupuesto Público.
 - B) La clasificación financiera agrupa los ingresos públicos divididos en subgenérica y específica del gasto.
 - C) La clasificación económica agrupa a los ingresos públicos que financian el presupuesto del Sector Público de acuerdo al origen de los recursos que lo conforman.
 - D) Se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económicas y por Fuente de Financiamiento, aprobadas mediante Resolución Directoral de la Dirección General de Presupuesto Público. *

Referencia bibliográfica: artículo 19 «Estructura de los ingresos públicos» del Decreto Legislativo N.º 1440, Sistema Nacional de Presupuesto Público



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

4. Respecto de las prestaciones adicionales por obras menores o iguales al quince por ciento (15 %), señale la alternativa CORRECTA.
- A) El contratista presenta el expediente técnico del adicional de obra, dentro de los quince (15) días siguientes a la anotación del cuaderno de obra.*
 - B) El contratista presenta el expediente técnico del adicional de obra, dentro de los veinte (20) días siguientes a la anotación del cuaderno de obra.
 - C) El contratista presenta el expediente técnico del adicional de obra, dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la anotación del cuaderno de obra.
 - D) El contratista presenta el expediente técnico del adicional de obra, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la anotación del cuaderno de obra.

Referencia bibliográfica: artículo 205 «Prestaciones adicionales por obras menores o iguales al quince por ciento», del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, Aprobado por D.S. N° 344-2018-EF y modificatorias.

5. «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 y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos, en relación con el gasto generado, las metas cualitativas y cuantitativas establecidas, su vinculación con políticas gubernamentales, variables exógenas no previsibles o controlables e índices históricos de eficiencia». Este concepto corresponde al principio que rige el control gubernamental denominado
- A) carácter técnico y especializado del control.
 - B) carácter integral. *
 - C) autonomía funcional.
 - D) universalidad.

Referencia bibliográfica: Literal b) del artículo 9 de la Ley N.° 27785.

6. Respecto de la auditoría de cumplimiento, ¿cuál de las siguientes afirmaciones es la correcta?
- A) Se origina como resultado del proceso de planificación, el cual señala las materias a ser examinadas con base en el análisis de riesgo y prioridades derivadas.
 - B) Es un examen que tiene como propósito determinar en qué medida se ha observado la normativa aplicable y las buenas prácticas de gestión pública.
 - C) Su finalidad es fomentar la buena gobernanza sobre los recursos públicos, la transparencia y rendición de cuentas en las entidades, y garantizar el principio del debido proceso. *
 - D) Se origina por indicación del titular de la entidad, en el marco de sus atribuciones y ante alguna situación de la que toma conocimiento.

Referencia bibliográfica: RC-001-2022-CG. Directiva N° 001-2022-CG/NORM Auditoría de Cumplimiento Numeral 6.1



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

7. La carpeta de servicio contiene, entre otros,
- A) el plan de auditoria final, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación.
 - B) el plan de auditoria inicial, la documentación e información relacionada con la materia a auditar y el oficio de acreditación.
 - C) el plan de auditoría, el programa de auditoría, la documentación e información de sustento y el oficio de acreditación.
 - D) los procedimientos de auditoría, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. *

Referencia bibliográfica: Directiva 001-2022-CG/NORM. Numeral 6.4 anexo 1. Carpeta de Servicio de la Auditoría de Cumplimiento.

8. Respecto a la elaboración del informe, ¿a qué característica hacen referencia las siguientes afirmaciones?
- I. Requiere que la evidencia presentada fluya de la documentación de auditoría y que las observaciones sean correctamente expuestas.
 - II. Se basa en la necesidad de asegurarse que la información que se presenta sea confiable a fin de evitar errores en la presentación de los hechos o en el significado de los mismos.
- A) Exactitud *
 - B) Objetividad
 - C) Precisión
 - D) Concisión

Referencia: RC N° 001-2022-CG. Directiva N°001-2022-CG/NORM "Auditoría de Cumplimiento". p.51

9. Las normas generales de control gubernamental tienen por objeto regular
- A) el desempeño profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. *
 - B) el desempeño profesional solo del personal de la Contraloría General de la República y el desarrollo técnico de los procedimientos de control.
 - C) el desempeño laboral del personal del sistema y el desarrollo eficiente de los procesos y productos de control.
 - D) la actuación de los servidores públicos y el desarrollo técnico de los procesos y productos de la entidad bajo control.

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental. p.8.



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

10. Si la solicitud de ampliación de plazo es presentada por el auditado fuera del plazo establecido en el manual de auditoría de cumplimiento,
- A) podría solicitarse reconsideración a la comisión auditora.
 - B) es facultad de la comisión auditora ampliar el plazo solicitado.
 - C) se entenderá automáticamente denegada. *
 - D) se hace de conocimiento de la Contraloría el pedido correspondiente.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 8.2.4 ítem 138.

11. El control interno es un proceso continuo y dinámico efectuado por el titular, funcionarios y trabajadores; alcanza a la totalidad de la organización y es inherente a las funciones, procesos y actividades que realiza la institución. Según lo especificado, señale tres de los componentes de este control.
- A) Efectividad del plan; eficiencia de resultados; eficacia de operaciones
 - B) Ambiente de control; evaluación de riesgo; información y comunicación *
 - C) Naturaleza del objetivo; origen del examen; alcance de las normas
 - D) Alcance del proceso; limitaciones de la función; revisión del sistema

Solución: Según Ibazeta (2014), el control interno consta de 5 componentes que derivan de la forma de como la administración maneja la institución y están integrados en el proceso.

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

12. En el año 2018, estalló un escándalo que involucró a altas autoridades del sistema de justicia en casos de corrupción. Una medida que se tomó para afrontar esta grave coyuntura fue crear una institución encargada de nombrar, ratificar y destituir a los jueces y fiscales de todos los niveles de la administración de justicia. El nombre de esta es
- A) Junta Nacional de Justicia. *
 - B) Consejo Nacional por la Justicia.
 - C) Comisión de Reforma del Sistema de Justicia.
 - D) Oficina de Control de la Magistratura.

Solución: En el 2019 se creó la Junta Nacional de Justicia (JNJ) como respuesta a los casos de corrupción que involucró a autoridades del sistema de justicia. La JNJ, encargada nombrar, ratificar y destituir a los jueces y fiscales, reemplazó al Consejo Nacional de la Magistratura. Su creación debía iniciar una profunda transformación del sistema judicial.



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

13. En relación con el Tribunal Constitucional, determine el valor de verdad (V o F) de los siguientes enunciados:

- I. No depende de ningún órgano constitucional.
- II. Se rige por la carta magna y por su propia ley orgánica.
- III. Sus miembros, al igual que los congresistas, gozan de inmunidad.
- IV. Puede estar integrado por un catedrático universitario.

A) FVVV B) VVVV C) VVVV * D) FVVF

Solución: Según el ordenamiento jurídico, todos los enunciados son verdaderos.

14. En diversos momentos de la vida política del país, se ha solicitado la pena de muerte para aquellos delitos considerados execrables; no obstante, no ha sido posible incorporar esta pena en la legislación peruana debido a que nuestra nación

- A) nunca ha podido solicitar formalmente integrar el Pacto de San José.
- B) solo puede modificar su constitución a través de un plebiscito previo.
- C) forma parte de la Convención Americana sobre Derechos Humanos. *
- D) está impedida, dados los distintos acuerdos que establece la ONU.

Solución: El país no puede aplicar la pena de muerte en su legislación si antes no renuncia a la Convención Americana sobre Derechos Humanos.

15. En relación con las instituciones del Poder Ejecutivo, indique cuál de los siguientes sectores es responsable de la administración de los institutos penitenciarios.

- A) Corte Suprema de Justicia
- B) Ministerio Público
- C) Ministerio del Interior
- D) Ministerio de Justicia y Derechos Humanos *

Solución: El Ministerio de Justicia y Derechos Humanos es el sector del Poder Ejecutivo que tiene bajo su responsabilidad las instituciones penitenciarias. Esta responsabilidad la ejerce por medio del Instituto Nacional Penitenciario como su organismo ejecutor.

16. ¿En qué periodo ocurrió la Primera Guerra Mundial?

- A) 1914 – 1918 *
- B) 1939 – 1945
- C) 1936 – 1940
- D) 1919 – 1923

Referencia bibliográfica: <https://www.clara.es/general/preguntas-cultura-general>



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

17. Según lo señalado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), si se aplica la NIC 1, referente a la presentación de los estados financieros, en lo que respecta a la materialidad, la importancia relativa se cumple cuando

- A) informamos al detalle todas las cuentas del plan contable.
- B) se presentan solo partidas que representan el 25 %.
- C) se presentan solo en el resultado de las operaciones contables.
- D) su omisión puede influir en los usuarios de los estados financieros. *

Solución: NIC 1: Importancia relativa: según el Ministerio de Economía y Finanzas (2005) este principio se denomina también materialidad. La información es material si su omisión o distorsión pueden influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basándose en los estados financieros.

18. Dentro de su potestad sancionadora, por infracciones al ejercicio de control, la Contraloría General de la República puede aplicar sanciones según la gravedad de la infracción. Determine qué sanción no corresponde.

- A) Amonestación
- B) Multa
- C) Declarar la muerte civil de la Sociedad de Auditoría *
- D) Suspensión del Registro de Sociedades de Auditoría

Solución: Base legal: Artículo 43°, de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

Artículo 43°.- Sanciones

La Contraloría General aplicará, según la gravedad de la infracción cometida, las siguientes sanciones:

- a) Amonestación.
- b) Multa.
- c) Suspensión del Registro de Sociedades de Auditoría.
- d) Exclusión definitiva del Registro de Sociedades de Auditoría

19. El señor Arturo Rojas trabaja como asesor en la administración tributaria. En una reunión, con el objetivo de recaudar impuestos en tiempos de crisis, propone crear una norma con rango de ley para establecer nuevos tributos a las personas naturales y jurídicas con domicilio fiscal dentro del país. Sin embargo, los asesores legales le indicaron que dicha norma no sería posible por ser inconstitucional. En este caso, los asesores se están refiriendo al principio de

- A) igualdad.
- B) legalidad. *
- C) generalidad.
- D) no confiscatoriedad.

Solución: El principio de Legalidad o Reserva de Ley: De acuerdo a (Romero et al.) [...] el empleo de la facultad reconocida a las autoridades para la creación de cargas impositivas, debe respetar el principio de reserva legal que, expresado en



COD 248 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN DERECHO
COD 203-278-293-318-331-351-361-369-381-395-409-416-440-466-511-536-581-587-
695-728-775-808-840-883 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN LEGAL

L-LEGAL3

el aforismo *nullum tributum sine lege*, señalando la necesidad de un acto del legislador para la creación de gravámenes, como el respeto al supuesto político de la representación, por virtud del cual, la creación de impuestos va de la mano del consentimiento —directo o indirecto— de la colectividad, que reconoce por esta vía una manera eficaz y necesaria para transferir los recursos que necesita el Estado en cumplimiento de su función.

- 20.** En el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de las Inversiones, el ciclo de inversiones comprende las siguientes fases:
- A) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, y Ejecución y Funcionamiento. *
 - B) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, Ejecución, y Operación y Mantenimiento.
 - C) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y evaluación, Ejecución y Seguimiento, y Operación y Mantenimiento.
 - D) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, Ejecución y Seguimiento, y Monitoreo.

Referencia bibliográfica: DL N°1252 – Art.4 – 4.1