



1. Los informes de visita de control son revisados y aprobados por el órgano desconcentrado o unidad orgánica de CGR o el OCI a cargo, en un plazo máximo de _____ días hábiles contados a partir del día siguiente de ser recibidos.
- A) cinco (5)
 - B) diez (10)
 - C) dos (2) *
 - D) tres (3)

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM numeral 7.2.1.3

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

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental RC-295-2021-CG. Numeral 1.2. Definición y alcance.

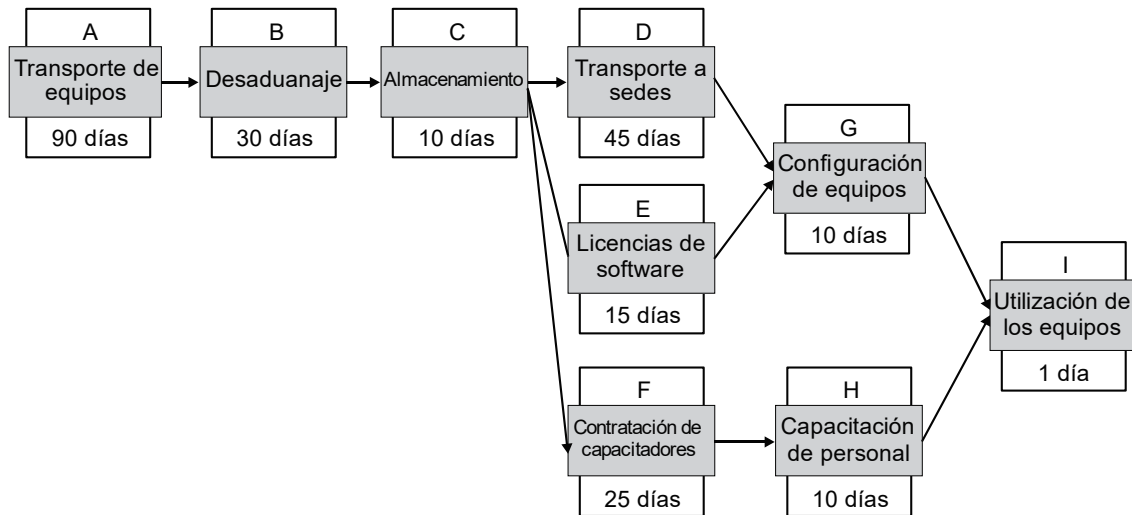
3. La carpeta de servicio contiene, entre otros,
- A) el plan de auditoría final, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación.
 - B) el plan de auditoría inicial, la documentación e información relacionada con la materia a auditar 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.

4. ¿Cuál de las condiciones siguientes NO es requisito para que se pueda dar inicio al plazo de ejecución de obra?
- A) Que la entidad haya otorgado al contratista los adelantos directos y de materiales en las condiciones y oportunidad establecidas en el reglamento. *
 - B) Que la entidad haya hecho entrega total o parcial del terreno o lugar donde se ejecuta la obra.
 - C) Que la entidad haya hecho entrega del expediente técnico de obra completo, en caso haya sido modificado con ocasión de la absolución de consultas y observaciones.
 - D) Que la entidad provea del calendario de entrega de los materiales e insumos que, de acuerdo con las bases, hubiera asumido como una obligación.

Referencia bibliográfica: artículo 176.1 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N°. 344-2018-EF

5. En un proyecto se ha suscrito un contrato de adquisición de equipos, los cuales van a ser distribuidos en las sedes de las Gerencias Regionales de Control, por lo cual se ha elaborado el siguiente diagrama de red del cronograma del proyecto, en el que cada actividad representa un entregable del proveedor:



Cuando se debe presentar el entregable E: Licencia de *software*, el proveedor señala que tiene problemas de entrega debidamente justificada. Comunica que le tomará 10 días adicionales para culminar el entregable. De acuerdo con ello, ¿qué acción corresponde realizar con respecto al contrato?

- A) Aprobar la ampliación de todo el contrato por 10 días calendario adicionales
- B) Aprobar la modificación de la presentación de las licencias de *software* por 10 días calendario adicionales *
- C) Aprobar la modificación de la presentación de las licencias de *software* por 10 días calendario adicionales y también la presentación de la configuración de equipos por 10 días calendario adicionales
- D) Aprobar la modificación de la presentación de las licencias de *software* por 10 días calendario adicionales y también la presentación de la contratación de los capacitadores por 10 días calendario adicionales

Referencia bibliográfica: Guía del PMBOK – Séptima Edición, Glosario inciso 3 definiciones.

6. Es la actividad por la que el auditor obtiene evidencia suficiente y apropiada para llegar a una conclusión con el nivel de seguridad limitada. Esta definición corresponde a
- A) obtención y desarrollo de la evidencia de la auditoría.
 - B) aplicación de pruebas analíticas.
 - C) obtención y valoración de la evidencia de auditoría. *
 - D) aplicación de pruebas de control.



Referencia bibliográfica: MAC. Numeral 8.2.3. ítem 102 aprobado por RC-001-2022-CG/NORM

7. La CGR ha adquirido un terreno y para prevenir cualquier riesgo ha creado un proyecto para cercarlo. La cerca tiene 4 lados y cada lado tomará un día en construirse; además, el presupuesto es de S/ 100 000 por lado. La planificación indica que cada lado se construirá una vez terminado el anterior. Concluido el tercer día se cuenta con la siguiente información:

Actividad	Día 1	Día 2	Día 3	Día 4	Estado Final del Día 3	Gasto
Lado 1	CR.....FR				Completado	S/ 100,000
Lado 2		CR.....FPFR		Completado	S/ 110,000
Lado 3			CP...CR...FP		60% Completado	S/ 65,000
Lado 4				CP.....FP	No iniciado	

NOTA:	CR: COMIENZO REAL	FR: FINAL REAL	CP: COMIENZO PLANIFICADO	FP: FINAL PLANIFICADO
--------------	----------------------------------	---------------------------	---	----------------------------------

¿Cuánto es el valor ganado alcanzado al cerrar el tercer día de ejecución que se debe registrar en un Reporte del Valor Ganado?

- A) S/ 300 000
- B) S/ 275 000
- C) S/ 265 000
- D) S/ 260 000 *

Referencia bibliográfica: Guía del PMBOK – Séptima edición

8. En relación con las variaciones o modificaciones al monto total de inversión, indique qué aseveración NO corresponde.
- A) Aprobado el expediente técnico, la entidad pública puede modificar el monto de inversión del proyecto al autorizar a la empresa privada la ejecución de mayores trabajos de obra, para lo cual solo es necesario acreditar que las mismas responden a modificaciones a las especificaciones técnicas o a las condiciones originales de ejecución del proyecto. *
 - B) Se reconocen las variaciones aprobadas y convenidas con la entidad pública mediante adenda, siempre que signifiquen mayores trabajos de obra.
 - C) Cuando no resulten aplicables los mayores trabajos de obra, reducciones y ampliaciones, las partes pueden acordar otras modificaciones al convenio siempre que las mismas deriven de hechos sobrevinientes al perfeccionamiento del convenio que no sean imputables a alguna de las partes, permitan alcanzar la finalidad del convenio de manera oportuna y eficiente, y no cambien los elementos determinantes del objeto del convenio.
 - D) Una vez elaborado el expediente técnico por la empresa privada o modificado mediante un documento de trabajo, y aprobado por la entidad pública, se encuentra prohibida la aprobación de adicionales por errores o deficiencias en el expediente técnico.



Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230, artículo 72.1.

9. Respecto al monto total de inversión referencial establecido para el proceso de selección, es INCORRECTO afirmar que este
- A) incluye, en todos los casos, los costos de supervisión, el costo de la ficha técnica o de los estudios de preinversión en caso el proyecto haya sido propuesto por el sector privado, y el costo de operación y/o el costo de mantenimiento. *
 - B) debe contemplar, en caso la entidad pública cuente con el expediente técnico, el monto de inversión señalado en este para realizar la convocatoria sin considerar el costo de elaboración de tales documentos.
 - C) recoge el nuevo monto de inversión registrado en el Banco de Inversiones de Invierte.pe en fecha posterior a su declaratoria de viabilidad y priorización, a través de una autorización del titular de la entidad pública.
 - D) es el valor citado en la convocatoria y las bases. Asimismo, se expresa a precios de mercado.

Referencia bibliográfica: Numeral 26.3, 26.5 y 26.6 del TUO del Reglamento de la Ley N° 29230.

10. 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

11. 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) Objetividad
 - B) Exactitud *
 - C) Precisión
 - D) Concisión



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

- 12.** Respecto de la evaluación del diseño e implementación y efectividad del control interno, es correcto afirmar que
- A) depende de la naturaleza, alcance y significancia de la materia de control y de los objetivos de la auditoría a ejecutar. *
 - B) es obligatorio en todas las auditorías de cumplimiento.
 - C) es facultativo de acuerdo al criterio del supervisor de la comisión auditora.
 - D) está en función del plazo que se dispone para la ejecución de la auditoría de cumplimiento.

Referencia bibliográfica: MAC. Numeral 7.4 aprobado por RC-001-2022-CG/NORM

- 13.** El proceso de la auditoría de cumplimiento se desarrolla en tres etapas, las cuales son la
- A) planificación, ejecución, evaluación y elaboración del informe.
 - B) evaluación del problema, ejecución y evaluación.
 - C) planificación, ejecución y elaboración del informe. *
 - D) observación, descripción y elaboración del informe.

Referencia bibliográfica: Directiva de Auditoría N° 001-2022-CG/NORM Numeral 6.6 ítem 33 del MAC

- 14.** El concepto de *alcance* en la auditoría de cumplimiento NO considera
- A) la delimitación del enfoque, aspectos y límites de la auditoría.
 - B) el cumplimiento de criterios para la materia de control.
 - C) el proceso de comunicación de las desviaciones de cumplimiento identificadas. *
 - D) la determinación del período que debe ser sujeto a auditoría.

Referencia bibliográfica: Numeral 6.3 de la Directiva 001-2022-CG/NORM

- 15.** El control de calidad de la auditoría de cumplimiento es realizado por
- A) la comisión auditora y órgano desconcentrado.
 - B) el supervisor de la comisión y el gerente de la CGR.
 - C) el área de la CGR designada para el control de calidad.
 - D) la comisión auditora, órgano desconcentrado, unidades orgánicas de la CGR y OCl. *

Referencia bibliográfica: Numeral 6.9 de la Directiva 001-2022-CG/NORM

- 16.** El reporte de avance, ante situaciones adversas, es aprobado y suscrito por el
- A) jefe y supervisor de comisión. *
 - B) jefe de OCl y supervisor de comisión.
 - C) gerente de CGR y supervisor de comisión.



D) gerente de CGR y jefe de OCI.

Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022-CG/NORM. Numeral 7.1.1.2 literal c y Numeral 7.2.1.2 literal c.

17. 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) FVFF B) VVVF C) FVVF D) VVVV *

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

18. 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) Consejo Nacional por la Justicia.
- B) Comisión de Reforma del Sistema de Justicia.
- C) Junta Nacional 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.

19. 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) forma parte de la Convención Americana sobre Derechos Humanos. *
- C) solo puede modificar su constitución a través de un plebiscito previo.
- 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.

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



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

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.