



1. Con respecto a las modalidades de control simultáneo, seleccione la alternativa INCORRECTA.

- A) Orientación al ciudadano *
- B) Control concurrente
- C) Visita de control
- D) Orientación de oficio

Referencia bibliográfica: Directiva N° 002-2019-CG/ NOR servicio de control simultáneo - Artículo 7

2. El proceso de auditoría de cumplimiento comprende las etapas de

- A) planificación, planeamiento, ejecución, elaboración del informe y cierre de auditoría.
- B) previsión, planeamiento, puesta en acción, elaboración y entrega de informe.
- C) planificación, carpeta de servicio, ejecución, entrega del informe y cierre de auditoría.
- D) planeamiento, planificación, ejecución, elaboración del informe y cierre de auditoría. *

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 35.

3. ¿Cuáles son los elementos que se deben considerar, como mínimo, en la estructura del plan de auditoría además del qué, cómo, cuándo, dónde y para qué hacer dentro de una auditoría de cumplimiento?

- A) Denominación de proyecto, objetivos, procedimientos de auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio.
- B) Denominación de proyecto, objetivos, procesos de auditoría, conflicto de intereses y razonabilidad de criterio.
- C) Denominación del proceso significativo o línea de auditoría, objetivos, procedimientos de auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio. *
- D) Línea de auditoría, alcance, planificación de la auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 70.

4. Indique la alternativa que menciona uno de los objetivos de la auditoría de cumplimiento.

- A) Apreciar el nivel de aceptabilidad de los controles aplicados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.
- B) Verificar el nivel de confiabilidad de los controles internos y externos implementados por la entidad en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.



- C) Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control. *
- D) Confrontar el nivel de aceptabilidad de los controles internos y externos implementados por la entidad en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 11.

5. Los sistemas administrativos tienen por finalidad regular la utilización de los recursos en las entidades
- A) autónomas de gestión pública, promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso.
 - B) de la administración pública, promoviendo la eficacia y eficiencia en su uso. *
 - C) de la administración pública, promoviendo solo la eficacia en su uso.
 - D) de la administración pública, promoviendo la eficiencia en su uso.

Referencia bibliográfica: Ley 29158 «Ley Orgánica del Poder Ejecutivo». Artículo 46.

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) Se origina por indicación del titular de la entidad, en el marco de sus atribuciones y ante alguna situación de la que toma conocimiento.
 - D) 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. *

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

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

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



2. Señale las materias de las que el Sistema Nacional de Presupuesto Público está a cargo.
- A) Formulación y aprobación presupuestaria, ejecución presupuestaria y evaluación presupuestaria.
 - B) Programación multianual, formulación y aprobación presupuestaria, ejecución presupuestaria y evaluación presupuestaria. *
 - C) Programación multianual, ejecución presupuestaria y evaluación presupuestaria.
 - D) Programación multianual, formulación y aprobación presupuestaria y ejecución presupuestaria.

Referencia bibliográfica: Numeral 12.1. Artículo 12. D.L. N°1440. Sistema Nacional de Presupuesto Público.

3. La unidad ejecutora en el sistema nacional de presupuesto público es el nivel _____ u operativo de los pliegos del gobierno nacional y los gobiernos regionales que _____ los ingresos y gastos públicos y se vincula e interactúa con la oficina de presupuesto del pliego.
- A) ejecutivo – registra
 - B) administrativo – verifica
 - C) administrativo – registra
 - D) descentralizado – administra *

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1440 y Ley Anual de Presupuesto del Sector Público. Artículo 9, unidad ejecutora 9.1.

4. El incumplimiento de la entrega de la documentación e información requerida, en el marco del servicio de control en la forma solicitada, en caso de no ser puesta en conocimiento de la Comisión de Contraloría, entonces
- A) es una infracción al ejercicio de control sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría General de la República. *
 - B) es una infracción por la que se debe adoptar acciones inmediatas.
 - C) esta elabora el memorándum de control Interno y es puesta en conocimiento de la comisión de la Contraloría General de la República.
 - D) es una justificación para dar por culminado el servicio de control.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM. Servicio de Control Simultaneo, aprobada con Resolución N° 218-2022- CG de fecha 30/05/2022.

6. DISPOSICIONES GENERALES 6.1. Características del Servicio de Control Simultaneo 6.1.9 Obligaciones del Titular de la Entidad o responsable de la Dependencia. B).



5. Marque la alternativa correcta en relación con la ejecución del Servicio de Control Específico a hechos con presunta irregularidad, respecto a proyectos de inversión con componentes de infraestructura.

- A) La Gerencia de Control de Megaproyectos y sus unidades orgánicas ejecutan SCE a proyectos con monto viable igual o mayor a trescientos millones de soles.
- B) La Subgerencia de Atención de Denuncias ejecutan SCE a proyectos con monto viable menor a treinta millones y la materia de control tuvo origen en una denuncia. *
- C) No corresponde reasignar, por excepción, la ejecución del SCE a otro órgano o unidad orgánica de la CGR distinta a la establecida.
- D) La Gerencia de Control Político Institucional y Económico y sus unidades orgánicas dependientes, respecto de inversiones, otorgan carácter de secreto militar o de orden interno.

Referencia bibliográfica: Artículo 3 de la Resolución de Contraloría N° 014-2022-CG del 26 de enero del 2022.

6. El servicio de control simultáneo se caracteriza por ser

- A) célere, objetivo, oportuno, sincrónico.
- B) oportuno, célere, sincrónico, preventivo. *
- C) célere, preventivo, efectivo, eficiente.
- D) oportuno, objetivo, efectivo, eficiente.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/ 6.1.1. Características del servicio de Control Simultáneo.

7. ¿Cuál de los siguientes elementos NO es un principio de la gestión de calidad?

- A) Toma de decisiones basadas en evidencia
- B) Liderazgo
- C) Competencia *
- D) Enfoque a procesos

Referencia bibliográfica: Norma Internacional ISO 9001 – Sistemas de Gestión de Calidad, numeral 1.2.

8. Identifique la opción que presente la conformación de la Comisión de Control Concurrente.

- A) Supervisor, jefe de comisión e integrantes. *
- B) Jefe de OCI, jefe de comisión e integrantes.
- C) Gerente de CGR, supervisor, jefe de comisión e integrantes.
- D) Jefe de OCI, supervisor, jefe de comisión e integrantes.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 12.



9. Al dirigir el Sistema Nacional de Control, el contralor general de la República es el funcionario de mayor rango, y posee
- A) inmunidad parlamentaria.
 - B) autoridad para emitir edictos.
 - C) facultad para disolver comisiones investigadoras.
 - D) los mismos derechos que un ministro de Estado. *

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículos 82° y 101° de la Constitución Política del Perú y artículos 26° y 27° de la Ley N.° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y sus modificatorias.

10. Las sociedades de auditoría son las personas _____ calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo que son designadas previo Concurso Público de Méritos, y contratadas por la Contraloría General de la República para examinar las actividades y operaciones de las entidades, opinar sobre _____.
- A) individuales – la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados
 - B) jurídicas – la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados *
 - C) individuales – sus estados financieros, así como evaluar la captación y uso de los recursos asignados
 - D) jurídicas – sus estados financieros, así como evaluar la captación y uso de los recursos asignados

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - LEY N° 27785, art. 20.

11. Las etapas de ejecución del gasto público son
- A) certificación, compromiso, devengado y pago. *
 - B) calendario, compromiso y pago.
 - C) calendario, devengado y pago.
 - D) calendario, 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, art. 40.

12. La administración financiera del sector público se integra a través de los siguientes procesos, EXCEPTO
- A) la programación de recursos públicos.
 - B) la gestión de recursos públicos.
 - C) la ejecución de los recursos públicos. *
 - D) la evaluación de la gestión de recursos públicos.

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1436, Marco de la Administración Financiera del Sector Público, art. 19.



13. El cargo de contralor general de la República vaca por

- A) renuncia.
- B) cumplir 75 años de edad. *
- C) incurrir en falta grave.
- D) muerte.

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, art. 30.

14. La _____ es una actitud mental que permite al personal formular juicios fundados en elementos objetivos, y que garantiza la consistencia e integridad de sus actuaciones y opiniones.

- A) libertad
- B) responsabilidad
- C) veracidad
- D) independencia *

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental, Numeral 2.1.