



1. Son fases del proceso presupuestario.
- A) Programación multianual, formulación, aprobación, ejecución y evaluación presupuestaria \*
  - B) Certificación, compromiso, devengado y pago
  - C) Estimación, determinación, y percepción o recaudación
  - D) Formulación, certificación, compromiso y pago

Referencia bibliográfica: Numeral 22.1 del artículo 22 del Decreto Legislativo N° 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público

2. El Órgano de Control Institucional (OCI) es
- A) la unidad administrativa de la entidad pública que ejecuta el Plan Operativo que le ha delegado la Contraloría General de la República.
  - B) la dependencia desconcentrada del Sistema Nacional de Control y depende directamente de una Gerencia de Coordinación Regional.
  - C) la dependencia que forma parte de una entidad pública y que cuenta con la supervisión de un funcionario del mayor rango del Sistema Nacional de Control.
  - D) una unidad especializada de la Contraloría General de la República que funciona de manera autónoma en el interior de la propia entidad pública sobre la cual ejerce el control gubernamental, con la finalidad de promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes del Estado. \*

Referencia bibliográfica: página 11 del documento Servicio y herramientas del Control Gubernamental, documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos.

[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/2\\_CONTROL\\_GUBERNAMENTAL\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/2_CONTROL_GUBERNAMENTAL_2016.pdf)

3. El administrado demandado civilmente por daños y perjuicios por falta cometida contra la Administración Pública, puede ser, paralelamente, demandado
- A) constitucionalmente.
  - B) administrativamente.
  - C) penalmente. \*
  - D) solicitar al defensor del pueblo que presente una demanda.

Referencia bibliográfica: Ley N° 27584 concordante con la Ley 27444

4. Señale la opción donde se indica los elementos que debe contener la estructura de las observaciones de un informe de auditoría de cumplimiento.
- A) Condición, criterio, causa y conclusión
  - B) Condición, criterio, efecto y recomendación
  - C) Condición, criterio, efecto y causa \*
  - D) Condición, criterio, comentarios y conclusión

Referencia bibliográfica: Numeral 163, III – 3, pág. 55/70 del MAC/Resolución N° 001-2022-CG



5. Se considera que un gobierno es democrático cuando este se organiza según

- A) el control de los medios de prensa.
- B) el principio de separación de poderes. \*
- C) la defensa de derechos de la mayoría.
- D) la concentración del poder.

Referencia bibliográfica: Art. 43 de la Constitución

6. ¿Qué se debe tener en cuenta para establecer la presunta responsabilidad de los funcionarios que realizan auditorías?

- A) El deber incumplido, presunción de licitud y requerimiento de información
- B) La reserva, relación causal y comunicación de desviación de cumplimiento
- C) La presunción de licitud, requerimiento de información y reserva
- D) El deber incumplido, reserva, presunción de licitud y relación causal \*

Referencia bibliográfica: MAC numeral 163

7. Cuando la Ley N° 27785 señala: «(...) conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada», se refiere

- A) al Sistema Nacional de Control. \*
- B) a la Contraloría.
- C) a los órganos de control institucional.
- D) al Sistema Nacional de Defensa Jurídica.

Referencia bibliográfica: Texto Integrado de la Ley N° 27785 artículo 12.

8. 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 profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos 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.

9. ¿Cuál de las siguientes alternativas NO es un sistema de contratación?

- A) Tarifas
- B) En base a porcentajes
- C) A suma alzada
- D) Llave en mano \*



COD 1004-1079-1100-1115-1128-1135-1147-1159-1170-1189-1198-1219-1290-1323-1383-1401-1407-2023 AUDITOR/A ESPECIALISTA 1 LEGAL **AUDI\_015**

---

Referencia bibliográfica: artículo 35 del Reglamento de la Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado y sus modificatorias

- 10.** De acuerdo con la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, marque cuáles son los entes que NO están facultados para brindar el acceso a la información pública.

- A) El Poder Judicial y la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT). \*
- B) El Poder Judicial y el Contralor General de la República.
- C) El Congreso de la República y el Defensor del Pueblo.
- D) El Congreso de la República y el Contralor General de la República.

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 27806 (D.S. N° 021-2019-JUS). Artículo 18.

- 11.** La facultad para la imposición de la sanción por responsabilidad administrativa funcional prescribe

- A) a los tres (3) años, contados a partir de la comisión de la falta.
- 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) al año (1), contado a partir de la toma de conocimiento de la Oficina de Recursos Humanos de la entidad o la que haga sus veces.
- 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°, Prescripción de la Ley N° 27785.

- 12.** Conforme a lo previsto en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, los contratos incluyen, necesariamente y bajo responsabilidad, las cláusulas referidas a las garantías, \_\_\_\_\_, solución de controversias y resolución de contrato por incumplimiento.

- A) antisoborno
- B) anticorrupción \*
- C) antimonopolio
- D) antifraude

Referencia bibliográfica: Numeral 32.3 del Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado

- 13.** El plazo para aprobar el Cuadro Multianual de Necesidades (CMN) es dentro de los \_\_\_\_\_ siguientes a la aprobación del Presupuesto Inicial de Apertura (PIA) y su publicación se realiza en \_\_\_\_\_ u organización de la entidad, en un plazo no mayor de cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha de su aprobación.

- A) quince (15) días hábiles – el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)
- B) doce (12) días hábiles – el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE)



COD 1004-1079-1100-1115-1128-1135-1147-1159-1170-1189-1198-1219-1290-1323-1383-1401-1407-2023 AUDITOR/A ESPECIALISTA 1 LEGAL **AUDI\_015**

---

- C) quince (15) días hábiles – la sede digital de la entidad del sector público \*
- D) doce (12) días hábiles – la sede digital de la entidad del sector público

Referencia bibliográfica: Artículo 24 de la Directiva N° 0005-2021-EF/54.01. Directiva para la Programación Multianual de Bienes, Servicios y Obras.

- 14.** Si durante la ejecución del control simultáneo se identifica la existencia de situaciones adversas, respecto de las cuales la entidad debe adoptar de manera inmediata las acciones que corresponda, la comisión de control debe emitir

- A) un reporte de avance ante situaciones adversas. \*
- B) un reporte de riesgos ante situaciones adversas.
- C) una orientación de oficio.
- D) un memorando de control interno.

Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022 CG/NORM 7.1.1.2 literal C, numeral 7.2.1.2, literal C.

- 15.** ¿Qué presidente gobernó el Perú en el periodo denominado el Oncenio?

- A) Velasco
- B) Prado
- C) Odría
- D) Leguía \*

Referencia bibliográfica: El presidente de la República Augusto B. Leguía gobernó de 1919 a 1930, instaurando la dictadura del movimiento Patria Nueva, periodo conocido como el Oncenio.

- 16.** La Contraloría General de la República puede aplicar sanciones según la gravedad de la infracción. Marque la sanción que NO corresponde.

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

Referencia: 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

- 17.** La creación del Seguro Obligatorio contra Accidentes Médicos (SOAM),

- A) se trataría de una gestión de políticas públicas. \*
- B) no se trataría de una gestión de políticas públicas.
- C) se trataría de una reglamentación del Colegio Médico.
- D) se trataría de una Directiva de las Compañías Aseguradoras.

Referencia bibliográfica: Política Nacional de la modernización de la gestión pública



- 18.** 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) Se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económicas y por Fuente de Financiamiento, aprobadas mediante Resolución Directoral de la Dirección General de Presupuesto Público. \*
  - D) 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.

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

- 19.** ¿Cuál es la institución que reemplazó al Consejo Nacional de la Magistratura?
- A) El Consejo Nacional por la Justicia
  - B) La Junta Nacional de Justicia \*
  - C) La Comisión de Reforma del Sistema de Justicia
  - D) La Oficina de Control de la Magistratura

Referencia bibliográfica: 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.

- 20.** La característica del servicio de control simultáneo, que consiste en la realización en plazos breves y expeditivos, y que impulsa el máximo dinamismo para el logro de sus objetivos es
- A) oportuno.
  - B) sincrónico.
  - C) preventivo.
  - D) celeridad. \*

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM Servicio de Control Simultáneo, Numeral 6.1.1, inciso b).