



AUDITOR/A ESPECIALISTA 1 EN EJECUCIÓN DE SERVICIOS DE CONTROL

1. De acuerdo con la Resolución de Contraloría 010-2022-CG, los órganos del Sistema Nacional de Control definen la materia de control de servicios de control posterior, priorizando actividades vinculadas a procesos
- A) misionales que se desarrollen en cada entidad. *
 - B) estratégicos que superen los objetivos en cada entidad.
 - C) organizacionales que superen los fines institucionales en cada entidad.
 - D) que superen los planes estratégicos y operativos.

Referencia bibliográfica: RC 010-2022-CG, artículo 1.

2. Es un principio del control gubernamental.

- A) Transparencia
- B) Celeridad
- C) Equilibrio financiero
- D) Universalidad *

Referencia bibliográfica: Artículo 9 de la Ley N° 27785.

3. ¿Cuál es la alternativa INCORRECTA respecto a los plazos máximos para realizar actos procedimentales de acuerdo con el TUO de la Ley de Procedimientos Administrativos Generales?

- A) La recepción y derivación de un escrito a la unidad competente deben realizarse dentro del mismo día de su presentación.
- B) Los actos de mero trámite y la decisión de peticiones de ese carácter deben realizarse en tres (3) días.
- C) La emisión de dictámenes, peritajes, informes y similares debe realizarse dentro de diez (10) días después de solicitados, que pueden ser prorrogados a tres (3) días más si la diligencia requiere el traslado fuera de su sede o la asistencia de terceros. *
- D) Los actos de cargo del administrado requeridos por la autoridad, como entrega de información, respuesta a las cuestiones sobre las cuales deban pronunciarse deben realizarse dentro de los diez (10) días después de solicitud.

Referencia bibliográfica: Artículo 143 del Decreto Supremo N° 004-2019-JUS-Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General.

4. En relación con la aprobación del expediente técnico de obra de diseño y construcción que se describe en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, ¿qué alternativa presenta información correcta?

- A) La entidad cuenta con quince (15) días hábiles para emitir y notificar al contratista la resolución mediante la cual se pronuncia sobre la aprobación del expediente técnico.
- B) El titular de la entidad no puede delegar la facultad de aprobar los expedientes técnicos.



COD 1297-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA 1 EN EJECUCIÓN DE SERVICIOS DE CONTROL

- C) Concluida la elaboración de expediente técnico de obra, el supervisor cuenta con un plazo de siete (7) días, contados a partir del día siguiente de su recepción, para remitir a la entidad un informe en el que se pronuncie sobre la viabilidad de aprobar dicho expediente. *
- D) Por única vez, se puede autorizar la aprobación de prestaciones adicionales por deficiencias o errores del expediente técnico de obra con la finalidad de evitar la resolución del contrato.

Referencia bibliográfica: Artículo 219 del Reglamento de la Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado y sus modificatorias.

5. El sector público debe ser manejado con mucha eficiencia y eficacia por parte de los servidores públicos para establecer un sistema nacional de control y custodiar su correcta gestión. Dicho sistema NO está conformado por
- A) la Contraloría General de la República (CGR).
 - B) la Defensoría del Pueblo. *
 - C) los órganos de control institucional.
 - D) las sociedades de auditoría externa designadas por la CGR.

Referencia bibliográfica: Artículo 16 de la Ley N.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.

6. «Tiene por finalidad asegurar el cumplimiento de políticas públicas que requieren la participación de todas o varias entidades del Estado». ¿Cuál de las siguientes alternativas corresponde a la definición anterior?
- A) Presidencia del Consejo de Ministros
 - B) Sistemas administrativos
 - C) Presidencia de la República
 - D) Sistemas funcionales *

Referencia bibliográfica: Artículo 45 de la Ley N° 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo.

7. El proceso de modernización del Estado se sustenta fundamentalmente en las siguientes acciones:
- A) revalorización de la carrera pública, concertación e institucionalización de la evaluación de la gestión por resultados. *
 - B) mayor eficiencia en la utilización de los recursos del Estado, análisis constante de factores internos y reestructuración de los sistemas internos.
 - C) descentralización, transparencia en todos los actos y legitimidad de las acciones.
 - D) regulación de las relaciones interinstitucionales, acceso a la información y publicidad de los actos

Referencia bibliográfica: Artículo 5 de la Ley N° 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.



COD 1297-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA 1 EN EJECUCIÓN DE SERVICIOS DE CONTROL

8. Son pautas a tener en cuenta en el señalamiento del tipo de presunta responsabilidad en que hubieran incurrido los funcionarios comprendidos en los hechos materia de auditoría.
- A) Deber incumplido, presunción de licitud y requerimiento de información
 - B) Deber incumplido, reserva, presunción de licitud y relación causal *
 - C) Reserva, relación causal y comunicación de desviación de cumplimiento
 - D) Presunción de licitud, requerimiento de información y reserva

Referencia bibliográfica: Manual de Auditoría de Cumplimiento (MAC), numeral 163.

9. El _____ es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por _____ según sus planes y programas anuales, evaluando y verificando los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución llevadas a cabo, en relación con las metas trazadas y resultados obtenidos.
- A) control externo posterior - la CGR
 - B) control interno posterior - la CGR
 - C) control externo posterior - el OCI
 - D) control interno posterior - el OCI *

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

10. Según el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, ¿cuál es el límite cuantitativo para las prestaciones adicionales de obras?
- A) Menor al 50 % del monto del contrato original *
 - B) Menor al 15 % del monto del contrato original
 - C) Menor al 15 % del monto del contrato vigente
 - D) Menor al 25 % del monto del contrato original

Referencia bibliográfica: Numeral 206.7 del artículo 206 Reglamento de la Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado y sus modificatorias.

11. Son fases del ciclo de inversión.
- A) Formulación, ejecución, operación y mantenimiento
 - B) Programación Multianual de Inversiones, formulación y evaluación, ejecución y funcionamiento*
 - C) Programación, formulación, operación y mantenimiento
 - D) Programación, ejecución, operación y mantenimiento

Referencia bibliográfica: Numeral 4.1 del artículo 4. Fases del ciclo de inversión. Decreto Legislativo N° 1252, Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional y Gestión de Inversiones.



12. «Consiste en la vinculación de causa adecuada al efecto entre la conducta activa u omisiva que importe un incumplimiento de las funciones y obligaciones por parte del funcionario o servidor público y el efecto dañoso irrogado o la configuración del hecho previsto como sancionado». La cita anterior corresponde a la definición de

- A) responsabilidad civil.
- B) relación causal. *
- C) daño.
- D) factores de atribución.

Referencia bibliográfica: Novena disposición final, de la Ley N° 27785 y modificatorias.

13. Respecto de la auditoría de cumplimiento, ¿cuál de las siguientes afirmaciones es 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.

RC-001-2022-CG. Directiva N° 001-2022-CG/NORM Auditoría de cumplimiento. Numeral 6.1

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

Referencia bibliográfica: Ley N.° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias, artículo 43.

15. Con relación a los requisitos y formalidades de las modificaciones a los contratos en el marco de las contrataciones del Estado, señale la respuesta correcta.

- A) En el caso de contratos sujetos a supervisión de terceros, no es necesario contar con la opinión favorable del supervisor.
- B) No es posible la modificación de los contratos sujetos a supervisión de terceros.



- C) No es necesario el registro en el SEACE de la adenda correspondiente.
- D) Cuando la modificación implique el incremento del precio, corresponde contar con la certificación presupuestal y la aprobación por resolución del titular de la entidad. *

Referencia bibliográfica: Artículo 160. Modificaciones del contrato del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344-2018-EF.

16. Los servicios de control son los siguientes, EXCEPTO

- A) Auditoría de Cumplimiento.
- B) Fiscalización. *
- C) Control Concurrente.
- D) Servicio de Control Específico a Hechos con presunta Irregularidad.

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

17. El equipo multidisciplinario de profesionales a cargo del servicio de control se denomina

- A) Comisión de control. *
- B) Equipo a cargo del control gubernamental.
- C) Comisión fiscalizadora.
- D) Equipo auditor especializado.

Referencia bibliográfica: Enunciado previo al numeral 4.12 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.

18. Dentro del desarrollo del servicio de control simultáneo, NO es una función del supervisor de comisión.

- A) Realizar el seguimiento y verificar la calidad del desarrollo del servicio de control simultáneo.
- B) Coordinar y supervisar en forma permanente las labores del jefe de comisión e integrantes de la comisión de control.
- C) Dirigir el desarrollo de las actividades que comprende el servicio de control simultáneo. *
- D) Revisar y suscribir el informe del servicio de control simultáneo.

Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022-CG/NORM anexo N° 01 numeral 1.a

19. 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 correspondan, la comisión de control debe emitir

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



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

- 20.** El siguiente enunciado: «constituyen un conjunto de procesos cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de control gubernamental que corresponde atender a los órganos del Sistema Nacional de Control», corresponde a

- A) Servicios relacionados.
- B) Control Gubernamental.
- C) Control interno posterior.
- D) Servicios de control. *

Referencia bibliográfica: Numeral 1.15 de las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG.