



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 01-2022-CG

CÓD. 46-2022 y 47-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN EL SECTOR AGRICULTURA Y AMBIENTE

1. Respecto a las actividades de la etapa de ejecución de la Auditoría de Cumplimiento, marque la opción que no corresponde.

- A) Desarrollar los procedimientos de auditoría
- B) Determinar las desviaciones de cumplimiento
- C) Evaluar los comentarios o aclaraciones
- D) Formular la carpeta de servicio *

Referencia bibliográfica: Numeral 81, Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – “Manual de Auditoría de Cumplimiento” aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

2. Respecto a los órganos que conforman el Sistema Nacional de Control, marque la opción que no corresponde.

- A) Las oficinas de control interno de las entidades públicas. *
- B) Las sociedades de auditoría externa independientes designadas por la CGR.
- C) Los órganos de control institucional de las entidades públicas.
- D) La Contraloría General de la República.

Referencia bibliográfica: artículo 13° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.

3. Con respecto a los principios del Control Gubernamental, la siguiente definición «Implica la potestad del control para concentrar su actuación en las transacciones y operaciones de mayor significación económica o relevancia en la entidad examinada» corresponde al principio de

- A) objetividad.
- B) reserva.
- C) materialidad. *
- D) eficiencia, eficacia y economía.

Referencia bibliográfica: literal k), artículo 9° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.

4. Las Normas Generales de Control Gubernamental están definidas como

- A) son las normas que regulan la independencia, entrenamiento y competencia, diligencia profesional y confidencialidad del personal auditor.
- B) las disposiciones de obligatorio cumplimiento que regulan el ejercicio de control gubernamental. *
- C) son las normas que orientan los conocimientos y habilidades para el ejercicio de las auditorías y control.
- D) son las normas que fijan con precisión los requisitos y especificaciones de las acciones de control.

Referencia bibliográfica: numeral 1.2, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 01-2022-CG

CÓD. 46-2022 y 47-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN EL SECTOR AGRICULTURA Y AMBIENTE

5. Seleccione el enunciado que no corresponde a una atribución de la Contraloría General.
- A) Ordenar que los órganos del Sistema realicen las acciones de control que a su juicio sean necesarios o ejercer en forma directa el control externo posterior sobre los actos de las entidades.
 - B) Aprobar el Plan Nacional de Control y los planes anuales de control de las entidades.
 - C) Presentar anualmente al Congreso de la República el Informe de Evaluación a la Cuenta General de la República.
 - D) Exigir a las entidades públicas la priorización de su presupuesto a la ejecución de proyectos de inversión. *

Referencia bibliográfica: artículo 22° de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.

6. De acuerdo a lo establecido por las Normas Generales de Control Gubernamental, el control gubernamental interno puede ser
- A) previo, simultáneo y posterior. *
 - B) concurrente, simultáneo y posterior.
 - C) previo, concurrente y específico.
 - D) simultáneo, concurrente y preliminar.

Referencia bibliográfica: numeral 1.12, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

7. El servicio de control previo es ejercido en la siguiente modalidad.
- A) Opinión sobre las operaciones de carácter tributario financiero y presupuestal.
 - B) Opinión para la adquisición de bienes y servicios adicionales en las entidades públicas.
 - C) Auditoría de gestión pública por resultados.
 - D) Información sobre las operaciones que en cualquier forma comprometan el crédito o capacidad financiera del Estado. *

Referencia bibliográfica: numeral 1.16, Marco Conceptual de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

8. De acuerdo a las Normas Generales de Control Gubernamental, es necesaria la participación de expertos cuando se requiera
- A) personas naturales o jurídicas que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo particular distinto al control gubernamental. *
 - B) personas naturales que posean habilidades, conocimientos y experiencia en un campo especializado del control gubernamental.
 - C) profesionales especializados en diversas ramas de ingeniería y control de calidad.
 - D) empresas consultoras para prestar asesoramiento especializadas en actividades y servicios de gestión pública.

Referencia bibliográfica: Participación de expertos, Normas Comunes a los Servicios de Control de las Normas de Control Gubernamental. Aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 01-2022-CG

CÓD. 46-2022 y 47-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN EL SECTOR AGRICULTURA Y AMBIENTE

9. En función a la fuente utilizada para su obtención, la evidencia se clasifica en

- A) documental, objetiva, física y analítica.
- B) física, sustantiva, documental y testimonial.
- C) física, documental, testimonial y analítica. *
- D) documental, testimonial, objetiva y sustantiva.

Referencia bibliográfica: numeral 7.20, Normas de Servicios de Control Posterior de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

10. Complete, correctamente, el siguiente enunciado «_____ es el ente técnico rector _____, dotado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, contribuir con los Poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social».

- A) El Sistema Nacional de Control – de la Contraloría General
- B) La Contraloría General – de los Órganos de Control
- C) El Sistema Nacional de Control – de los Órganos de Control
- D) La Contraloría General – del Sistema Nacional de Control *

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

11. El proceso de Auditoría de Cumplimiento se inicia con

- A) el planeamiento y programación de las actividades.
- B) la aprobación del plan de auditoría y cronograma.
- C) la presentación del equipo de auditoría, ejecución y elaboración del informe.
- D) la acreditación e instalación de la comisión auditora. *

Referencia bibliográfica: Numeral 6.5, Disposiciones Generales de la Directiva N° 001-2022-CG/NORM – Auditoría de Cumplimiento – Aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

12. La Comisión Auditora siempre debe estar conformada por el

- A) Supervisor, Jefe de Comisión e Integrantes. *
- B) Jefe de OCI, Supervisor, Jefe de Comisión e Integrantes.
- C) Supervisor, Jefe de OCI e integrantes.
- D) Supervisor, Jefe de Comisión, Integrantes e Ingenieros.

Referencia bibliográfica: numeral 12, Marco General del Manual de Auditoría de Cumplimiento - Directiva N° 001-2022-CG/NORM, Aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022



13. La suficiencia de la evidencia de auditoría está referida a la

- A) calidad.
- B) cantidad. *
- C) amplitud.
- D) complejidad.

Referencia bibliográfica: numeral 84, Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – Manual de Auditoría de Cumplimiento – Aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

14. En el proceso de planificación de los servicios de control posterior se formula

- A) la carpeta de servicio de control.
- B) la ayuda memoria que sustenta el servicio de control.
- C) el informe del servicio de control.
- D) el plan del servicio de control. *

Referencia bibliográfica: Numeral 7.11, Normas de Servicios de Control Posterior de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

15. El Operativo de Control Simultáneo se ejecuta empleando la modalidad de

- A) visita de control. *
- B) control concurrente.
- C) orientación de oficio.
- D) visita preventiva.

Referencia bibliográfica: numeral 7,4, Disposiciones Específicas – Operativo de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2010-CG/NORM – Servicio de Control Simultáneo – Aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2018-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

16. Marque la opción que no corresponde a las características del Control Simultáneo.

- A) Sincrónico
- B) Célere
- C) Preventivo
- D) Previo *

Referencia bibliográfica: numeral 6.3.1, Características del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2010-CG/NORM – Servicio de Control Simultáneo – Aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2018-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 01-2022-CG

CÓD. 46-2022 y 47-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN EL SECTOR AGRICULTURA Y AMBIENTE

17. Complete, correctamente, el siguiente enunciado «el control Interno posterior es ejercido por _____, en función del cumplimiento de las disposiciones establecidas, así como por _____, 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) los órganos de auditoría interna de las entidades públicas /las dependencias de control de la Contraloría General.
- B) los responsables superiores del servidor o funcionario ejecutor / el Órgano de Control Institucional según sus planes y programas anuales. *
- C) las unidades orgánicas de las entidades / el Sistema Nacional de Control.
- D) los responsables jerárquicos de las entidades / la Oficina de Auditoría Interna.

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

18. Representa la evidencia de auditoría obtenida por el auditor como una respuesta directa, por escrito, dirigida al auditor por parte de un tercero.

El enunciado precedente corresponde a la definición de

- A) indagación interna.
- B) inspección física.
- C) confirmación externa. *
- D) testimonio de terceros.

Referencia bibliográfica: Numeral 104, Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – “Manuel de Auditoría de Cumplimiento” aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.

19. Si como resultado de la ejecución del control concurrente, no se identificaron situaciones adversas, ¿qué tipo de documento dejando constancia de ello, debe emitir una vez concluida la etapa?

- A) Informe de control concurrente *
- B) Informe de control interno.
- C) Hoja informativa sustentatoria.
- D) Reporte de inexistencia de situaciones adversas.

Referencia bibliográfica: literal b) Informe de Control Concurrente, numeral 7.1.1.3, Etapa Elaboración de Informes en el Control Concurrente del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2010-CG/NORM – Servicio de Control Simultáneo – Aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2018-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

20. En el Servicio de Control Posterior, se pueden identificar responsabilidades. Identifique la responsabilidad que no corresponda.

- A) Responsabilidad penal
- B) Responsabilidad laboral *
- C) Responsabilidad civil
- D) Responsabilidad administrativa funcional

Referencia bibliográfica: numeral 7.32, Normas de Servicios de Control Posterior de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.