



1. Marque la opción correcta.

- A) El proceso de designación y contratación de las sociedades de auditoría, el seguimiento y evaluación de informes, las responsabilidades, así como su registro, son regulados por la Contraloría General. \*
- B) Las sociedades de auditoría son las personas jurídicas calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo, que son contratadas por las entidades públicas, previo Concurso Público de Méritos.
- C) Las sociedades de auditoría designadas por la Contraloría General, reciben transferencias de recursos públicos para el desarrollo de su labor.
- D) Las sociedades de auditoría designadas por la Contraloría General dependen jerárquicamente de los Órganos de Control Institucional.

Grado de dificultad: Medio

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

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

- A) la calidad.
- B) el alcance.
- C) la cantidad. \*
- D) la complejidad.

Grado de dificultad: Alto

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.

3. La etapa de planificación de un Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad se inicia

- A) con la recopilación de información.
- B) con el análisis de la documentación obtenida de la entidad.
- C) con la acreditación del equipo de control.
- D) luego de aprobada la Carpeta de Servicio de Control Específico. \*

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Literal a) del numeral 7.1.1 Etapa de Planificación de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM aprobada con Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021.

4. Respecto al Plan de Control Específico, marque la opción que no corresponde a su contenido.

- A) Alcance
- B) Objetivo
- C) Información administrativa
- D) Presuntos responsables \*

Grado de dificultad: Bajo



Referencia bibliográfica: Literal c) del numeral 7.1.1 Etapa de Planificación de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM aprobada con Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021.

5. Marque la característica que corresponda. El Informe de Control Específico debe ser
- A) con lenguaje sencillo y entendible. \*
  - B) explícito.
  - C) razonable.
  - D) implícito.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Literal c) del numeral 7.1.3 Elaboración del Informe de Control Específico de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM aprobada con Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021.

6. Respecto al control simultáneo, el Plan de Acción para la implementación de las acciones preventivas y correctivas respecto de las situaciones adversas identificadas y comunicadas en el informe, es formulado por el
- A) jefe de comisión y supervisor de la comisión de control simultáneo.
  - B) titular de la entidad, responsables de la dependencia y demás servidores que aquellos designen. \*
  - C) jefe de OCI y el supervisor de la comisión de control simultáneo.
  - D) jefe de OCI, subgerente de la Unidad Orgánica de la Contraloría General y otros niveles gerenciales de corresponder.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Literal c) del numeral 6.3.9 Implementación, Seguimiento y Evaluación de Acciones respecto a los resultados de los Informes de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

7. Marque la opción correcta. El informe de control específico es elaborado por el
- A) jefe de comisión y supervisor con participación del abogado.
  - B) supervisor con participación del abogado.
  - C) jefe de comisión con participación del abogado. \*
  - D) jefe de comisión e integrantes con participación del abogado.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1.3.1 Elaboración del Informe de Control Específico de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM aprobada con Resolución de Contraloría N° 134-2021-CG de 11 de junio de 2021.



8. 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 cuando son designadas por la Contraloría General de la República
  - C) Los Órganos de Control Institucional de las entidades públicas
  - D) La Contraloría General de la República

Grado de dificultad: Medio

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

9. Marque la alternativa que completa el enunciado correctamente.

«Como resultado del planeamiento se elabora el Plan Nacional de Control, que es aprobado por

- A) la Contraloría e incluye las actividades a ejecutarse en el año».
- B) la Contraloría e incluye los servicios de control a ser desarrollados». \*
- C) el Sistema Nacional de Control e incluye las actividades a ejecutarse en el año».
- D) la Contraloría e incluye todos los servicios a ser desarrollados en el año».

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Numeral 4.4, 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.

10. Señale la alternativa que corresponde a la definición correcta de Hito de Control.

- A) Es el conjunto articulado de tareas permanentes, continuas, interrelacionadas y secuenciales que utilizan los insumos necesarios (recursos humanos, tecnológicos y financieros) para la generación de los productos (bienes y servicios) en la gestión de las entidades.
- B) Es el conjunto de actividades relacionadas, que transforman insumos en un producto.
- C) Es la oportunidad que abarca una parte de las actividades de un proceso en curso, el cual es seleccionado en base a su relevancia, para la realización del Control Concurrente o Visita de Control, según corresponda. \*
- D) Medida o conjunto de medidas orientadas a prevenir la ocurrencia de una afectación negativa a la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos de un proceso, en atención a una o varias situaciones adversas identificadas.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 6.2.1, Definiciones Específicas de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.



**11.** Marque la opción que no corresponda a una modalidad de control simultáneo.

- A) Control concurrente
- B) Orientación de oficio posterior \*
- C) Orientación de oficio
- D) Visita de control

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7, Disposiciones Específicas – Modalidades de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

**12.** El operativo de control simultáneo se ejecuta empleando la modalidad de

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

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.4. Disposiciones Específicas – Operativo de Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

**13.** Durante la etapa de ejecución del control concurrente, se emite el Reporte de Avance ante Situaciones Adversas cuando

- A) se encuentra vencido el plazo de ejecución del hito de control y se requiere comunicar las situaciones adversas detectadas.
- B) se identifica la existencia de situaciones adversas respecto de las cuales la entidad o dependencia debe adoptar de manera inmediata las acciones que correspondan a fin de asegurar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso. \*
- C) antes de acreditar la comisión de control, se han identificado situaciones adversas que requieren ser comunicadas a la entidad.
- D) se han identificado situaciones adversas que requieren ser comunicadas al jefe del OCI.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Literal c) del numeral 7.1.1.2, Etapa Ejecución del Control Concurrente del Control Simultáneo de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.



**14.** Identifique el enunciado que no corresponde a la orientación de oficio.

- A) La orientación de oficio se inicia estrictamente con la etapa de planificación. \*
- B) La realización de la orientación de oficio no implica necesariamente el desplazamiento físico del profesional o equipo de profesionales a cargo de la misma.
- C) La orientación de oficio se realiza a partir de información proveniente u obtenida de diversas fuentes.
- D) La orientación de oficio no está sujeta a plazos determinados.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Numeral 7.3, Orientación de Oficio de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.

**15.** Marque la opción que corresponda, respecto al siguiente enunciado.

En el contexto de la Auditoría de Cumplimiento está referida a los factores cualitativos o cuantitativos, que determinan la valoración de las omisiones o inexactitudes de partidas o transacciones que tienen importancia relativa, individualmente o en su conjunto, cuyo conocimiento puede llegar a influir sobre las decisiones de los usuarios previstos, para evaluar los efectos de las desviaciones de cumplimiento y le permita al auditor determinar el alcance apropiado de los procedimientos de auditoría, así como detectar y reportar una desviación de cumplimiento, aplicando su juicio profesional.

- A) Materia de control
- B) Auditoría de cumplimiento
- C) Materialidad \*
- D) Procedimientos de control

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Literal d) del numeral 6.1, 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.

**16.** Marque la alternativa que completa el enunciado correctamente.

La \_\_\_\_\_ se refiere a mantener estricta reserva respecto de la información obtenida durante la realización de los servicios y en el contenido de los resultados del control gubernamental; no revelando hechos, datos, procedimientos y documentación cuya difusión no se encuentre autorizada de acuerdo a ley.

- A) diligencia profesional
- B) confidencialidad \*
- C) reserva
- D) razonabilidad

Grado de dificultad: Bajo



Referencia bibliográfica: Numeral 2.12, Normas de Desempeño Profesional de las Normas de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG de 23 de diciembre de 2021.

17. Marque la definición que corresponde al principio de universalidad del control gubernamental.
- A) Potestad de los órganos de control para efectuar, con arreglo a su competencia y atribuciones, el control sobre todas las actividades de la respectiva entidad, así como de todos sus funcionarios y servidores, cualquiera fuere su jerarquía. \*
  - B) Conjunto de acciones y técnicas orientadas a evaluar, de manera cabal y completa, los procesos y operaciones materia de examen en la entidad y sus beneficios económicos y/o sociales obtenidos.
  - C) Que las acciones de control se lleven a cabo en el momento y circunstancias debidas y pertinentes para cumplir su cometido.
  - D) Potestad de los órganos de control de requerir, conocer y examinar toda la información y documentación sobre las operaciones de la entidad, aunque sea secreta, necesaria para su función.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Literal a) del Artículo 9 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.

18. En la Auditoría de Cumplimiento, ¿cuál es la etapa en la que se acredita la comisión auditora ante la entidad?
- A) Ejecución
  - B) Planeamiento
  - C) Planificación \*
  - D) Elaboración

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Numeral 60, Planificación 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.

19. En la Auditoría de Cumplimiento, el control de calidad corresponde ser realizado por
- A) la comisión auditora, el órgano desconcentrado, las unidades orgánicas de la Contraloría General u OCI a cargo de la referida auditoría. \*
  - B) las unidades orgánicas de la Contraloría General encargadas del aseguramiento de la calidad.
  - C) solo el supervisor y jefe de la comisión auditora.
  - D) los integrantes de la comisión responsable del planeamiento y la ejecución de la auditoría.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Numeral 6.9, Disposiciones Generales - Directiva N° 001-2022-CG/NORM – «Auditoría de Cumplimiento» aprobada con Resolución de Contraloría N° 001-2022-CG de 7 de enero de 2022.



- 20.** Plazo máximo para formular el Informe de Visita de Control \_\_\_\_\_ de concluida la etapa de ejecución.
- A) 10 días hábiles
  - B) 5 días calendario
  - C) 10 días calendario
  - D) 5 días hábiles \*

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Numeral 7.2.1.3, Visita de Control de la Versión Integrada de la Directiva N° 002-2019-CG/NORM – «Servicio de Control Simultáneo» aprobada con Resolución de Contraloría N° 115-2019-CG de 28 de marzo de 2019 y modificatorias.