



COD 771-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 3 EN GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA
PROVINCIAS

1. En relación con los servicios de control, marque la opción correcta.
- A) Las características y las condiciones de los servicios de control son determinados por las comisiones de control, de acuerdo a los requerimientos y la naturaleza particular de cada una de las entidades.
 - B) El desarrollo de los servicios de control comprende el empleo de las técnicas, prácticas, métodos y herramientas de control y gestión necesarias para el adecuado cumplimiento de sus objetivos, teniendo en cuenta la naturaleza y características particulares de las entidades. De igual forma, se debe considerar su carácter integral y especializado, su nivel apropiado de calidad y el uso óptimo de los recursos. *
 - C) Sobre los servicios y funciones descentralizadas, los servicios de control posterior pueden ser realizados por las entidades fiscalizadoras superiores y los expertos independientes, conforme a la normativa sobre la materia.
 - D) Los servicios de control constituyen un conjunto de procesos, cuyos productos tienen como propósito dar una respuesta satisfactoria a las necesidades de gestión de las entidades sujetas al SNC.

Referencia bibliográfica: Numeral 1.18 de las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG del 23.12.2021

2. Sobre los servicios relacionados, marque la opción correcta.
- A) Los servicios relacionados están vinculados a los procesos de carácter técnico y especializado derivados de los servicios de control previo, simultáneo y posterior; y que son llevados a cabo por los órganos del SNC con el propósito de coadyuvar al desarrollo del control gubernamental.
 - B) Para el desarrollo de las funciones del personal en los servicios relacionados, no se puede hacer uso de las modalidades laborales o prestacionales no presenciales.
 - C) El objeto, finalidad, características y el desarrollo de los servicios relacionados se sujetan a la demanda imprevisible de la ciudadanía. Para su realización, es de aplicación lo previsto en las NGCG en lo que resulte pertinente.
 - D) El personal del SNC considera la aplicación a los servicios relacionados, de técnicas o tecnología de inteligencia artificial o similares. *

Referencia bibliográfica:

Numeral 1.21 de las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG del 23.12.2021.

3. En relación con las normas comunes a los servicios de control, marque la opción correcta.
- A) El personal que tenga la función del planeamiento de los servicios de control en el órgano desconcentrado o unidad orgánica de la Contraloría, o del OCI, como resultado del mismo, elabora y suscribe el documento de planeamiento, el cual puede adoptar diferente denominación según la clase y modalidad del servicio de control. *
 - B) El planeamiento implica el desarrollo de una estrategia institucional para la atención de la demanda de control, a través de la determinación y programación de la conducción de los servicios de control y relacionados, teniendo en consideración criterios de priorización, oportunidad de ejecución, análisis de riesgos, entre otros.



COD 771-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 3 EN GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA
PROVINCIAS

- C) En caso de que las personas naturales o jurídicas que mantengan o hayan mantenido relaciones con las entidades no cumplan con entregar la información solicitada, o la entreguen de forma incompleta o incumpliendo con las condiciones y los plazos establecidos, incurren en la comisión de infracción sujeta a la potestad disciplinaria de la Contraloría, de acuerdo a la normativa sobre la materia.
- D) Los servicios de control que se inicien como producto de un servicio de control o servicio relacionado previamente acreditado y mantengan su conformación requieren de una nueva acreditación.

Referencia bibliográfica: IV Normas comunes a los servicios de control – Numeral 4.5 de las Normas Generales de Control Gubernamental aprobadas con Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG del 23.12.2021

4. En relación con los requisitos para ser funcionario público, marque la opción correcta.
- A) No tener hábiles sus derechos civiles y políticos
 - B) No tener condena por delito doloso o culposo
 - C) No estar inhabilitado para ejercer función pública o para contratar con el Estado *
 - D) Estar habilitado en colegio profesional

Referencia bibliográfica: Art. 53. Ley del Servicio Civil, Ley N° 30057 aprobada el 03.07.2013

5. Excepcionalmente, las entidades pueden contratar directamente con un determinado proveedor en los siguientes supuestos:
- A) Ante una situación de emergencia derivada de acontecimientos catastróficos, situaciones que afecten la defensa o seguridad nacional, situaciones que supongan el grave peligro de que ocurra alguno de los supuestos anteriores, o de una emergencia sanitaria declarada por el ente rector del sistema nacional de salud.
 - B) Ante una situación de desabastecimiento que afecte o impida a la entidad cumplir con sus actividades u operaciones.
 - C) Para los servicios personalísimos prestados por personas naturales, que cuenten con la debida sustentación. *
 - D) Cuando los bienes y servicios solo puedan obtenerse de un determinado proveedor o un determinado proveedor posea derechos exclusivos respecto de ellos.

Referencia bibliográfica: Inciso f) del Art. 27.1 del TUO de la Ley N° 30225 -Ley de Contrataciones del Estado aprobado por D.S. N° 082-2019-EF publicado el 13.03.2019



6. ¿Quién fiscaliza la labor de la Contraloría General de la República?
- A) El Ministerio de Economía y Finanzas
 - B) La Presidencia de la República
 - C) La Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones del Estado
 - D) El Congreso de la República *

Referencia bibliográfica: Artículo 25 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Ley N° 27785.

7. Las normas generales de control gubernamental tienen por objeto regular
- A) el desempeño de los recursos humanos del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. *
 - B) el desempeño profesional solo del personal de la Contraloría General de la República y el desarrollo técnico de los procedimientos 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: Normas Generales de Control Gubernamental RC-295-2021-CG. Numeral 1.2. Definición y alcance.

8. El incumplimiento de la entrega de la documentación e información requerida, en el marco del servicio de control en la forma solicitada, si no es puesta en conocimiento de la comisión de Contraloría
- A) es una infracción por la que se debe adoptar acciones inmediatas.
 - B) es una infracción al ejercicio de control sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría. *
 - C) esta elabora el memorándum de control Interno y es puesta en conocimiento de la comisión de la Contraloría.
 - 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 Resol. 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).

9. 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.



COD 771-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 3 EN GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA
PROVINCIAS

- 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.

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

10. 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

11. El control de calidad de la auditoría de cumplimiento es realizado por

- A) la comisión auditora y órgano desconcentrado.
- B) el supervisor de la comisión y el gerente de la CGR.
- C) el área de la CGR designada para el control de calidad.
- D) la comisión auditora, órgano desconcentrado, unidades orgánicas de la CGR y OCI. *

Referencia bibliográfica: Numeral 6.9 de la Directiva 001-2022-CG/NORM

12. La carpeta de servicio contiene, entre otros,

- A) el plan de auditoría final, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación.
- B) el plan de auditoría inicial, la documentación e información relacionada con la materia a auditar y el oficio de acreditación.
- C) los procedimientos de auditoría, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. *
- D) el plan de auditoría, el programa de auditoría, la documentación e información de sustento y el oficio de acreditación.

Referencia bibliográfica: Directiva 001-2022-CG/NORM. Numeral 6.4 anexo 1. Carpeta de Servicio de la Auditoría de Cumplimiento.

13. El proyecto de oficio de acreditación o comunicación de inicio de la auditoría de cumplimiento es un documento que se

- A) emite después de aprobada la carpeta de servicio.
- B) adjunta a la carpeta de servicio y forma parte de un acápite de la carpeta de servicio. *
- C) adjunta a la cédula de procedimientos.
- D) adjunta a la carpeta de servicio, pero no forma parte de ningún acápite de la carpeta de servicio.



Referencia bibliográfica: Directiva 001-2022-CG/NORM. Numeral 6.4 anexo 1. Carpeta de Servicio de la Auditoría de Cumplimiento.

14. Respecto de la evaluación del diseño e implementación y efectividad del control interno, es correcto afirmar que
- A) es obligatorio en todas las auditorías de cumplimiento.
 - B) depende de la naturaleza, alcance y significancia de la materia de control y de los objetivos de la auditoría a ejecutar. *
 - C) es facultativo de acuerdo al criterio del supervisor de la comisión auditora.
 - D) está en función del plazo que se dispone para la ejecución de la auditoría de cumplimiento.

Referencia bibliográfica: MAC. Numeral 7.4 aprobado por RC-001-2022-CG/NORM

15. Es la actividad por la que el auditor obtiene evidencia suficiente y apropiada para llegar a una conclusión con el nivel de seguridad limitada. Esta definición corresponde a
- A) obtención y valoración de la evidencia de auditoría. *
 - B) obtención y desarrollo de la evidencia de la auditoría.
 - C) aplicación de pruebas analíticas.
 - D) aplicación de pruebas de control.

Referencia bibliográfica: MAC. Numeral 8.2.3. Ítem 102 aprobado por RC-001-2022-CG/NORM

16. Respecto a la elaboración del informe, ¿a qué característica hacen referencia las siguientes afirmaciones?
- I. Requiere que la evidencia presentada fluya de la documentación de auditoría y que las observaciones sean correctamente expuestas.
 - II. Se basa en la necesidad de asegurarse que la información que se presenta sea confiable a fin de evitar errores en la presentación de los hechos o en el significado de los mismos.
- A) Objetividad
 - B) Precisión
 - C) Exactitud *
 - D) Concisión

Referencia: RC N° 001-2022-CG. Directiva N°001-2022-CG/NORM “Auditoría de Cumplimiento”. p.51



COD 771-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA 3 EN GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE LIMA
PROVINCIAS

- 17.** El proceso de la auditoría de cumplimiento se desarrolla en tres etapas, las cuales son la
- A) planificación, ejecución, evaluación y elaboración del informe.
 - B) evaluación del problema, ejecución y evaluación.
 - C) observación, descripción y elaboración del informe.
 - D) planificación, ejecución y elaboración del informe. *

Referencia bibliográfica: Directiva de Auditoría N° 001-2022-CG/NORM
Numeral 6.6 ítem 33 del MAC

- 18.** El reporte de avance, ante situaciones adversas, es aprobado y suscrito por el
- A) jefe de OCI y supervisor de comisión.
 - B) jefe y supervisor de comisión. *
 - C) gerente de CGR y supervisor de comisión.
 - D) gerente de CGR y jefe de OCI.

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

- 19.** Respecto de los resultados de los servicios de control, identifique la opción donde se lista las afirmaciones correctas.
- I. Se emite por escrito, se caracteriza por mantener una estructura ordenada, consistente y objetiva.
 - II. Los resultados se comunican oportunamente a las entidades e instancias que corresponda.
 - III. El documento que contiene el resultado expone las conclusiones y recomendaciones.
 - IV. Se debe tener especial cuidado en verificar la consistencia, exactitud y objetividad de su contenido.
- A) I, II, III y IV*
 - B) Solo I, III y IV
 - C) Solo I, II y IV
 - D) Solo I, II y III

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental. p.12

- 20.** Los informes de visita de control son revisados y aprobados por el órgano desconcentrado o unidad orgánica de CGR o el OCI a cargo, en un plazo máximo de _____ días hábiles contados a partir del día siguiente de ser recibidos.
- A) cinco (5)
 - B) diez (10)
 - C) dos (2) *
 - D) tres (3)

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM numeral 7.2.1.3
