



1. Según el Glosario de Términos de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM, Servicio de Control Simultáneo, la Comisión de Control está conformada por
- A) el supervisor, el jefe de equipo y el especialista.
 - B) el jefe de comisión, el experto y el integrante.
 - C) el supervisor, el jefe de comisión y el integrante. *
 - D) el supervisor, el jefe de comisión, el integrante y el especialista legal.

Referencia bibliográfica: Numeral 1 del Anexo N° 1: Glosario de Términos de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, aprobada con Resolución de Contraloría N.° 218-2022-CG de 30/05/2022.

2. ¿En cuál de las siguientes alternativas se incluyen técnicas de obtención de evidencia documental?
- A) Inspección y observación
 - B) Indagación y entrevista
 - C) Análisis y observación
 - D) Relevamiento y comprobación *

Referencia bibliográfica: Guía Técnicas de Auditoría

3. ¿En cuál de las siguientes alternativas se incluyen los principios del control gubernamental?
- A) El carácter integral, la legalidad, la presunción de veracidad, la predictibilidad y la conducta procedimental
 - B) La equidad, la participación ciudadana, el ente, la publicidad y la objetividad
 - C) La conducta procedimental, el ente, la transparencia, la concordancia y los objetivos estratégicos
 - D) La universalidad, el carácter integral, la autonomía funcional, la legalidad y la objetividad *

Referencia bibliográfica: Ley N° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de la Contraloría General de la República» artículo 9 Principios del control gubernamental

4. Determine cuál de las siguientes alternativas no es una etapa del Control Concurrente.
- A) Planeamiento *
 - B) Ejecución
 - C) Planificación
 - D) Elaboración de informe

Referencia Bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM “Servicio del Control Simultáneo” Aprobado con Resoluc. De Contraloría N° 218-2022-CG de fecha 30/05/2022. 7.1. Control Concurrente | numeral 7.1.1. Etapas del Control Concurrente.



5. 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) estratégicos que superen los objetivos en cada entidad.
 - B) misionales que se desarrollen 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°.

6. A la etapa de ejecución de la auditoría de cumplimiento, le corresponden las siguientes subetapas:
- A) desarrollar los procedimientos de auditoría, elaborar la carpeta de servicio, evaluar los comentarios o aclaraciones y ejecutar el cierre del trabajo de campo.
 - B) planeamiento, planificación, elaboración de informe, carpeta de servicio y determinar las desviaciones de cumplimiento.
 - C) desarrollar los procedimientos de auditoría, determinar las desviaciones de cumplimiento y evaluar los comentarios o aclaraciones, y registrar el cierre de la ejecución del trabajo de campo. *
 - D) selección de muestra, planeamiento, elaboración de matriz de cumplimiento y ejecutar el cierre del trabajo de campo.

Referencia bibliográfica: RC 001-2022-CG “Auditoría de cumplimiento Numeral 81 del Manual”.

7. El servicio de control simultáneo es ejercido por la Contraloría General de la República,
- A) los órganos de control externo y las sociedades de auditoría externa independientes.
 - B) los órganos de control institucional, las oficinas de control previo de las entidades y las sociedades de auditoría externa independientes.
 - C) los órganos de control institucional, el comité de control interno de las entidades y las sociedades de auditoría externa independientes.
 - D) los órganos de control institucional y excepcionalmente por las sociedades de auditoría cuando así lo determine la Contraloría. *

Referencia bibliográfica: Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo”, Numeral 6.1

8. Señale la alternativa CORRECTA con respecto a los impedimentos para acceder a las contrataciones del Estado que alcanzan al cónyuge de una exministra de Estado, que es proveedor que cuenta con RNP.
- A) Se encuentra impedido solo en el ámbito del sector al que perteneció la exministra hasta doce (12) meses después de que esta dejó el cargo. *
 - B) No se encuentra impedido, por cuanto la exministra ya dejó el cargo.



- C) Se encuentra impedido a nivel nacional hasta doce (12) meses después de que la exministra dejó el cargo y no pertenece al Consejo de Ministro.
- D) Se encuentra impedido en todas las entidades dependiente de la Presidencia del Consejo de Ministros en el que fue integrante la exministra hasta doce (12) meses.

Referencia bibliográfica: Artículo 11, numeral 11.1, literal b) y h) criterio i) del Texto Único Ordenado de la Ley de Contrataciones con Estado.

9. Si la solicitud de ampliación de plazo es presentada por el auditado fuera del plazo establecido en el manual de auditoría de cumplimiento,
- A) se entenderá automáticamente denegada. *
 - B) podría solicitarse reconsideración a la comisión auditora.
 - C) es facultad de la comisión auditora ampliar el plazo solicitado.
 - D) se hace de conocimiento de la Contraloría el pedido correspondiente.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 8.2.4 ítem 138.

10. 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

11. 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) 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. *
 - C) Es un examen que tiene como propósito determinar en qué medida se ha observado la normativa aplicable y las buenas prácticas de gestión pública.
 - 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

- 12.** La carpeta de servicio contiene, entre otros,
- A) los procedimientos de auditoría, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. *
 - B) el plan de auditoría final, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación.
 - C) el plan de auditoría inicial, la documentación e información relacionada con la materia a auditar y el 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.** Hoy, el señor Pérez decide ir a comprar un automóvil de la marca Toyota. ¿Hasta cuándo tiene plazo para realizar el descargo del vehículo adquirido?
- A) Hasta el último día hábil dentro de los seis meses de realizada la venta.
 - B) Hasta el próximo año después de realizada la venta.
 - C) Hasta el último día hábil del mes siguiente de realizada la venta. *
 - D) Hasta el último día hábil dentro de los tres meses de realizada la venta.

Solución: Según Zárate (2015), el plazo para descargar ante el SAT un vehículo vendido es hasta el último día hábil del mes siguiente de realizada la venta.

- 14.** En relación con el Tribunal Constitucional, determine el valor de verdad (V o F) de los siguientes enunciados:
- I. No depende de ningún órgano constitucional.
 - II. Se rige por la carta magna y por su propia ley orgánica.
 - III. Sus miembros, al igual que los congresistas, gozan de inmunidad.
 - IV. Puede estar integrado por un catedrático universitario.

A) FVVF B) VVVF C) VVVV * D) FVVF

Solución: Según el ordenamiento jurídico, todos los enunciados son verdaderos.

- 15.** A lo largo de su historia republicana, el Perú ha tenido una serie de guerras y conflictos armados con sus países vecinos. El único país con el cual el Perú no ha librado ningún enfrentamiento es
- A) Ecuador.
 - B) Bolivia.
 - C) Colombia.
 - D) Brasil. *



COD 564-2023

**AUDITOR/A ANALISTA 2 EN PLANEAMIENTO DEL CONTROL GUBERNAMENTAL
EN CONTABILIDAD**

Solución: El Perú ha tenido conflictos armados y guerras internacionales con Bolivia (1841), Ecuador (1859, 1941, 1981 y 1995), Chile (1837 y 1879-1883) y Colombia (1827 y 1932). El único país con el cual no ha tenido una guerra o conflicto armado internacional ha sido Brasil.

- 16.** Indique la alternativa cuya afirmación describe de manera más adecuada las características que tenía el mercado laboral peruano antes del inicio de la situación de emergencia sanitaria, producida por la pandemia del COVID-19.
- A) Alrededor del 73 % de la población económicamente activa (PEA) laboraba de manera informal, sin acceso a derechos laborales. *
 - B) La mayoría de la PEA trabajaba en empresas formales que ofrecían beneficios laborales a sus colaboradores.
 - C) Alrededor del 70 % de la PEA trabajaba en grandes empresas del sector moderno de la economía nacional.
 - D) Los sectores económicos con mayor demanda de mano de obra eran los de minería, pesquería y construcción.

Solución: El sector mayoritario de la PEA (alrededor del 73 %) trabajaba de manera informal, sea como autoempleados, sea en empresas informales o, de manera precaria, en el sector formal. En ninguno de esos casos, los trabajadores disfrutaban de derechos laborales.

- 17.** 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 poder custodiar su correcta gestión. Dicho sistema NO está conformado por
- A) la Contraloría General de la República (CGR).
 - B) los órganos de control institucional.
 - C) las sociedades de auditoría externa designadas por la CGR.
 - D) la Defensoría del Pueblo. *

Referencia bibliográfica: Base legal: 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.

- 18.** ¿Cuál de las siguientes alternativas NO es un sistema de contratación?
- A) Tarifas
 - B) En base a porcentajes
 - C) Llave en mano *
 - D) A suma alzada

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



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

- 20.** 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) Concluida la elaboración de expediente técnico de obra, el supervisor cuenta con un plazo de siete (07) 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. *
 - B) La entidad cuenta con quince (15) días hábiles para emitir y notificar al contratista la resolución mediante la que se pronuncia sobre la aprobación del expediente técnico.
 - C) El titular de la entidad no puede delegar la facultad de aprobar los expedientes técnicos.
 - 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.