



1. ¿Cuáles son los elementos que se deben considerar, como mínimo, en la estructura del plan de auditoría además del qué, cómo, cuándo, dónde y para qué hacer dentro de una auditoría de cumplimiento?
- A) Denominación del proceso significativo o línea de auditoría, objetivos, procedimientos de auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio. \*
  - B) Denominación de proyecto, objetivos, procedimientos de auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio.
  - C) Denominación de proyecto, objetivos, procesos de auditoría, conflicto de intereses y razonabilidad de criterio.
  - D) Línea de auditoría, alcance, planificación de la auditoría, riesgo inherente y fuentes de criterio.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 70.

2. El proceso de auditoría de cumplimiento comprende, en estricto orden, las etapas de
- A) carpeta de servicio, ejecución, elaboración del informe y cierre de auditoría.
  - B) planificación, planeamiento, elaboración del informe y cierre de auditoría.
  - C) previsión, planeamiento, puesta en acción, elaboración y entrega de informe.
  - D) planeamiento, planificación, ejecución, elaboración del informe y cierre de auditoría. \*

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 35.

3. Indique la alternativa que menciona uno de los objetivos de la auditoría de cumplimiento.
- A) Apreciar el nivel de aceptabilidad de los controles aplicados por la entidad en los procesos, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.
  - B) Verificar el nivel de confiabilidad de los controles internos y externos implementados por la entidad en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.
  - C) Determinar la conformidad en la aplicación de la normativa, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en la materia a examinar de la entidad sujeta a control. \*
  - D) Confrontar el nivel de aceptabilidad de los controles internos y externos implementados por la entidad en los procesos de adquisición de bienes y servicios, sistemas administrativos y de gestión, vinculados a la materia a examinar.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 11.



Universidad Nacional Mayor de San Marcos  
**OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN**

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 02-2023-CG

COD 1158-1164-1175-1213-1247-1318-1330-1351-2023

AUDITOR/A ANALISTA 2 EN AUDITORÍA FINANCIERA **AUDI\_001**

---

4. Señale cuáles son los elementos que contienen la Carpeta de Servicio.
- A) El plan de auditoría propuesto, 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 y evidencia 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 los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. \*
  - D) El plan de auditoría propuesto, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de tentativo de acreditación.

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 30.

5. ¿Cuáles son las siglas que representan a la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores?
- A) OIEFS
  - B) INTOSAI \*
  - C) ISSAIS
  - D) OLACEFS

Referencia bibliográfica: Compendio de normas internacionales de auditoría gubernamental propuestas para desarrollar el marco de normas profesionales de SNF, versión 1ero de marzo del 2013.

6. Las normas generales de control gubernamental tienen por objeto regular
- A) el desempeño profesional solo del personal de la Contraloría General de la República y el desarrollo técnico de los procedimientos de control.
  - B) el desempeño laboral del personal del sistema y el desarrollo eficiente de los procesos y productos de control.
  - C) la actuación de los servidores públicos y el desarrollo técnico de los procesos y productos de la entidad bajo control.
  - D) el desempeño profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. \*

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 1.2.

7. El control gubernamental interno, puede ser
- A) previo, simultáneo y posterior. \*
  - B) anterior, actual y operativo.
  - C) previo, en paralelo y rezagado.
  - D) anterior, simultaneo y posterior.

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 1.12.



8. El control gubernamental constituye un proceso integral y permanente, que tiene como finalidad
- A) contribuir con el gasto público en la gestión de las entidades y la prestación eficiente de los servicios públicos; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.
  - B) contribuir y orientar la mejora continua en la gestión de las entidades y la prestación eficiente de los servicios públicos; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado. \*
  - C) contribuir con el buen uso de los recursos y orientar la mejora continua en la gestión de las entidades y la prestación eficiente de los servicios públicos; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.
  - D) orientar la mejora continua en la gestión del uso de bienes de las entidades y la prestación eficiente de los servicios públicos; así como en el uso de los bienes y recursos del Estado.

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 1.11.

9. La \_\_\_\_\_ es una actitud mental que permite al personal formular juicios fundados en elementos objetivos, y que garantiza la consistencia e integridad de sus actuaciones y opiniones.
- A) libertad
  - B) responsabilidad
  - C) veracidad
  - D) independencia \*

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 2.1.

10. «Consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia la existencia de situaciones adversas, para la adopción de las acciones que correspondan, contribuyendo de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del Estado se realice con eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad». El concepto anterior pertenece al
- A) servicio de control simultáneo. \*
  - B) servicio de control posterior.
  - C) servicio de control actual.
  - D) servicio de control paralelo.

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 5.4.



11. ¿Cuál de los siguientes elementos NO es un principio de la gestión de calidad?

- A) Toma de decisiones basadas en evidencia
- B) Competencia \*
- C) Liderazgo
- D) Enfoque a procesos

Referencia bibliográfica: Norma Internacional ISO 9001 – Sistemas de Gestión de Calidad, numeral 1.2.

12. Indique la alternativa que se encuentre en relación con el siguiente concepto: «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) Reserva
- B) Confidencialidad \*
- C) Silencio administrativo
- D) Discrecionalidad

Referencia bibliográfica: RC N° 295-2021-CG Normas Generales de Control Gubernamental numeral 2.12.

13. Respecto de las modalidades del control simultáneo, seleccione la alternativa INCORRECTA.

- A) El control concurrente
- B) La visita de control
- C) La orientación al ciudadano \*
- D) La orientación de oficio

Referencia bibliográfica: Directiva N° 0002-2019-CG/NORM “Servicio de Control Simultáneo” numeral 7

14. Identifique la opción que presente la conformación de la Comisión de Control Concurrente.

- A) Supervisor, jefe de comisión e integrantes \*
- B) Jefe de OCI, jefe de comisión e integrantes
- C) Gerente de CGR, supervisor, jefe de comisión e integrantes
- D) Jefe de OCI, supervisor, jefe de comisión e integrantes

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 12.

15. Al dirigir al Sistema Nacional de Control, el contralor general de la República es el funcionario de mayor rango, y posee

- A) inmunidad parlamentaria.
- B) autoridad para emitir edictos.
- C) facultad para disolver comisiones investigadoras.



D) los mismos derechos que un ministro de Estado. \*

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículos 82° y 101° de la Constitución Política del Perú y artículos 26° y 27° de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

**16.** Las sociedades de auditoría son las personas \_\_\_\_\_ calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo que son designadas previo Concurso Público de Méritos, y contratadas por la Contraloría General de la República para examinar las actividades y operaciones de las entidades, opinar sobre \_\_\_\_\_.

- A) individuales – la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados
- B) jurídicas – la razonabilidad de sus estados financieros, así como evaluar la gestión, captación y uso de los recursos asignados \*
- C) individuales – sus estados financieros, así como evaluar la captación y uso de los recursos asignados
- D) jurídicas – sus estados financieros, así como evaluar la captación y uso de los recursos asignados

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

**17.** Las etapas de ejecución del gasto público son

- A) certificación, compromiso, devengado y pago. \*
- B) calendario, compromiso y pago.
- C) calendario, devengado y pago.
- D) calendario, compromiso, devengado y pago.

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1440 publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, art. 40.

**18.** La administración financiera del sector público se integra a través de los siguientes procesos EXCEPTO

- A) la programación de recursos públicos.
- B) la gestión de recursos públicos.
- C) la ejecución de los recursos públicos. \*
- D) la evaluación de la gestión de recursos públicos.

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1436, Marco de la Administración Financiera del Sector Público, art. 19.

**19.** El cargo de contralor general de la República vaca por

- A) renuncia.
- B) cumplir 75 años de edad. \*
- C) incurrir en falta grave.
- D) muerte.



Universidad Nacional Mayor de San Marcos  
**OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN**

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 02-2023-CG

COD 1158-1164-1175-1213-1247-1318-1330-1351-2023

AUDITOR/A ANALISTA 2 EN AUDITORÍA FINANCIERA **AUDI\_001**

---

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, art. 30.

- 20.** La administración financiera del sector público, a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas, está conformado por:
- A) Sistema Nacional de Presupuesto Público, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Contabilidad, Sistema Nacional de Control.
  - B) Sistema Nacional de Presupuesto Público, Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Control.
  - C) Sistema Nacional de Presupuesto Público, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Personal, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Control.
  - D) Sistema Nacional de Presupuesto Público, Sistema Nacional de Tesorería, Sistema Nacional de Endeudamiento Público, Sistema Nacional de Contabilidad, Sistema Nacional de Abastecimiento, Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y Gestión Fiscal de los Recursos Humanos. \*

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1436 publicado el 16 de setiembre de 2018, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público, art. 6.