



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. La entidad responsable de centralizar la información sobre el cumplimiento de los objetivos de las políticas nacionales, para su adecuado seguimiento, se denomina
- A) Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).
 - B) Presidencia del Consejo de Ministros (PCM).
 - C) Contraloría General de la República (CGR).
 - D) Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN). *

Referencia bibliográfica: Numeral 26.1 del Artículo 26 “Seguimiento” del Decreto Supremo N° 029-2018-PCM

3. La administración financiera del sector público NO está conformada por el
- A) Sistema Nacional de Tesorería.
 - B) Sistema Nacional de Contabilidad.
 - C) Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico. *
 - D) Sistema Nacional de Abastecimiento.

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1 del Artículo 6.- Gobernanza de la Administración Financiera del Sector Público del Decreto Legislativo 1436 - Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

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

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 35.



5. 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) 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. *
 - C) 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.
 - 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.

6. 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 propuesto, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de tentativo de acreditación.
 - D) El plan de auditoría inicial, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. *

Referencia bibliográfica: MAC, numeral 30.

1. 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



4. 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 al ejercicio de control sujeta a la potestad sancionadora de la Contraloría *
 - B) es una infracción por la que se debe adoptar acciones inmediatas
 - 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.
Numeral 6.1.9 Obligaciones del Titular de la Entidad o responsable de la Dependencia.

5. Es un servicio de control posterior realizado por la contraloría, que consiste en el examen independiente, objetivo y confiable con relación a si los proyectos, sistemas, operaciones, actividades o entidades operan de conformidad con las dimensiones de economía, eficiencia, eficacia, efectividad, equidad, ética, sostenibilidad ambiental, y coherencia política, asimismo, fomenta la gestión por resultados, una buena gobernanza, la rendición de cuentas y la transparencia en beneficio del ciudadano.
- A) La auditoría general
 - B) La auditoría de desempeño*
 - C) La auditoría de gestión
 - D) La auditoría de seguimiento

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1, Resolución De contraloría N° 002-2022-CG

6. Las normas de control gubernamental son aplicables a
- A) todas las entidades sujetas a control por el sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen; salvo el gobierno central, sus entidades y órganos, los gobiernos regionales y locales y sus instituciones y empresas, las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
 - B) todas las entidades sujetas a control por el sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen; entre ellas, el gobierno central, sus entidades y órganos, los gobiernos regionales y locales y sus instituciones y empresas, las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público. *
 - C) todas las entidades sujetas a control por el sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen; entre ellas, el gobierno central, sus entidades y órganos, los gobiernos regionales y locales salvo sus instituciones y empresas, las unidades legislativas y la magistratura del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.



D) la mayoría de las entidades sujetas a control por el sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen; entre ellas, el gobierno central, sus entidades y órganos, las unidades administrativas de los gobiernos regionales y locales y sus instituciones desconcentradas, las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.

administrativas de los gobiernos regionales y locales y sus instituciones desconcentradas, las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.

7. Marque la alternativa correcta sobre las etapas de la auditoría de desempeño.

- A) Planificación, organización y elaboración de informe.
- B) Planificación, ejecución y control.
- C) Planificación, ejecución y elaboración del informe. *
- D) Planificación, seguimiento y presentación de informe.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1, Resolución De contraloría N° 002-2022-CG

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. ¿Cuáles son los principios de la auditoría de desempeño?

- A) Independencia, libertad de concurrencia, igualdad de trato, transparencia, publicidad y competencia.
- B) Autonomía funcional, integridad, carácter técnico, flexibilidad, participación ciudadana, publicidad, objetividad y reserva. *
- C) Autonomía, independencia, objetividad, competencia, publicidad, eficacia y eficiencia.
- D) Igualdad de trato, transparencia, publicidad, competencia y eficacia.

Referencia bibliográfica: Artículo 2.- Principios del Decreto Legislativo N° 1436 – Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.

14. Señale las características de la auditoría de desempeño.

- A) Concreta, participativa, vinculante, interactiva, recíproca y de opinión ciudadana.
- B) Colateral, perpendicular, orientada al ciudadano, interactiva y recíproca.
- C) Interdisciplinaria, participativa, concreta, vinculante y recíproca.



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
OFICINA CENTRAL DE ADMISIÓN

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

COD 1284-2023

AUDITOR/A ANALISTA 2 EN AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

D) Constructiva, interdisciplinaria, orientada al ciudadano, participativa y transversal. *

Referencia bibliográfica: Numeral 6.4, Resolución De contraloría N° 002-2022-CG.