



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

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 04-2022-CG

CÓD. 218, 245, 246, 247, 248-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 1 DE OBRAS POR IMPUESTOS

---

1. Respecto de la participación de la Contraloría General de la República en el mecanismo de Obras por Impuestos, marque la opción correcta.
- I. Las entidades facilitan el acceso al lugar donde se ejecuta el proyecto. Si el proyecto se encuentra en ejecución, las Empresas Privadas permiten el acceso de la Contraloría General de la República al cuaderno de obra y a la documentación relacionada con el proyecto.
  - II. Cuando las bases integradas incluyan modificaciones en el monto total de inversión referencial, dicho exceso debe encontrarse dentro del límite establecido de acuerdo al artículo 97 y debe enviarse copia de la misma a la Contraloría General de la República, para los fines de control.
  - III. Toda modificación al monto de inversión del Proyecto, la empresa privada comunica el hecho a la Contraloría General de la República y reporta el incumplimiento al Ministerio de Economía y Finanzas.
  - IV. El Ministerio de Economía y Finanzas pone en conocimiento de la Contraloría General de la República el listado de entidades públicas que no pueden suscribir nuevos convenios hasta su subsanación.
- A) VVFF \*
  - B) VFFF
  - C) VFVV
  - D) FVFF

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230.

2. Respecto de la participación de la empresa privada en el mecanismo de Obras por Impuestos, marque la alternativa falsa.
- A) La empresa privada financia el proyecto de su interés. Dicho proyecto puede ser seleccionado de la lista priorizada por los gobiernos regionales, gobiernos locales o universidades públicas o también puede formular un proyecto y presentarlo al gobierno regional, gobierno local o universidad pública para ser priorizado.
  - B) Las propuestas de priorización de proyectos que son presentadas por el sector privado ante el gobierno regional, gobierno local o universidad pública, tienen el carácter de petición de gracia.
  - C) Las propuestas de priorización de proyectos que son presentadas por el sector privado pueden coincidir, total o parcialmente, con proyectos de inversión en formulación o viables. \*
  - D) La empresa privada que presenta la propuesta de la ficha técnica o del estudio de pre inversión no está impedida de ser participante o postor en el proceso de selección, salvo en los procesos de contratación del servicio de supervisión.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230, numeral 15.1, 15.5.



3. Respecto del ámbito de aplicación de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, marque la alternativa correcta.
- A) Los organismos autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por Ley, e instituciones y personas de derecho privado
  - B) Poder Legislativo, Poder Judicial y el Ministerio Público
  - C) Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, excluyendo a las Fuerzas Armadas
  - D) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren \*

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, Ley N° 27785, artículo 3.

4. En el marco del mecanismo de Obras por Impuestos, marque la afirmación correcta.
- A) Mediante proveído del titular de la entidad se realiza la priorización del proyecto de inversión a ejecutarse.
  - B) Para proyectos de inversión que se ejecuten parcial o totalmente en años fiscales siguientes, la Dirección General de Presupuesto Público requiere de oficio a la entidad de su compromiso de priorización y su programación presupuestaria.
  - C) Los CIPGN pueden ser financiados con cargo a recursos de la fuente de financiamiento de Recursos Directamente Recaudados, provenientes del Fondo Especial para la Seguridad Ciudadana y orientados al financiamiento de los proyectos de inversión.
  - D) Como requisito para iniciar la convocatoria al proceso de selección de la empresa privada que suscriba el convenio de inversión para financiar y/o ejecutar proyectos de inversión, inversiones de Optimización, de Ampliación marginal, de Rehabilitación y de Reposición, e inversiones de Optimización, de Ampliación marginal, de Rehabilitación y de Reposición de emergencia, y actividades de operación y mantenimiento mediante el mecanismo establecido en la presente Ley, la entidad pública otorga previamente la certificación presupuestaria. \*

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Artículo 30.2 y 5.3 TUO de la Ley N° 29230; artículo 20.9 D.S. 119-2020; Directiva N° 001-2019-EF.

5. Lea las siguientes alternativas y marque la alternativa incorrecta.
- A) El control gubernamental externo posterior no puede ser ejecutado por las Sociedades de Auditoría. \*
  - B) El control gubernamental externo puede ser previo, simultáneo y posterior; y lo ejerce la Contraloría u otro órgano del SNC por encargo o designación de esta.
  - C) El control gubernamental interno, puede ser previo simultáneo y posterior, su desarrollo es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores de las entidades.
  - D) El control interno simultáneo y posterior también es ejercido por los Órganos de Control Institucional.



Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Normas Generales de Control Gubernamental, relación de las NGCG con otras normas, numeral 1.12.

6. Sobre la Contraloría General de la República, señale la afirmación correcta.

- A) Interviene en las decisiones de gestión de las entidades pública.
- B) Tiene facultad para imponer sanciones a los funcionarios y servidores que han incurrido en responsabilidad administrativa funcional, derivada de los informes de control emitidos por los órganos del Sistema Nacional de Control. \*
- C) Ejerce el control gubernamental identificando, de ser el caso, responsabilidades a los funcionarios y servidores públicos y sancionando solamente a aquellos sujetos al régimen laboral de la carrera administrativa.
- D) Es un órgano de control del Poder Legislativo que goza de autonomía económica, funcional y administrativa.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, artículo 22°.

7. Respecto de las siguientes alternativas, marque la alternativa correcta.

- A) El Contralor General de la República es el funcionario de mayor rango del sistema, y goza de los mismos derechos, prerrogativas y preeminencias propias de un congresista.
- B) El Contralor General de la República es designado por un período de 6 años, y puede ser removido a propuesta del presidente del Consejo de Ministros.
- C) El Contralor General de la República es designado por un período de siete años, y puede ser removido por el Congreso de la República de acuerdo a la Constitución Política. \*
- D) El presidente de la República fiscaliza la gestión de la Contraloría General de la República.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, artículo 26°.

8. En el marco de la normativa de Obras por Impuestos, marque la respuesta incorrecta.

- A) Finalizada la ejecución o avance del proyecto, la entidad pública solicita a Proinversión el Certificado «Inversión Pública Regional y Local-Tesoro Público» (CIPRL) o el Certificado «Inversión Pública Gobierno Nacional- Tesoro Público» (CIPGN). \*
- B) Oxl es un mecanismo que permite que el sector público y el sector privado trabajen de la mano para reducir la brecha de infraestructura en el país, a través de la suscripción de un convenio. Mediante este mecanismo, las empresas privadas adelantan el pago de su impuesto a la renta para financiar y ejecutar directamente, de forma rápida y eficiente, proyectos de inversión pública que las entidades del gobierno nacional, gobierno regional, gobierno local y universidades públicas priorizan.



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

Prueba de Conocimientos del Concurso Público de Méritos N° 04-2022-CG

CÓD. 218, 245, 246, 247, 248-2022

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 1 DE OBRAS POR IMPUESTOS

- C) Mediante el mecanismo de Oxl se pueden financiar y ejecutar proyectos que guarden armonía con las políticas y los planes de desarrollo nacional, regional y/o local. Las entidades públicas del Gobierno Nacional pueden realizar proyectos mediante Oxl que incluyan investigación aplicada y/o innovación tecnológica.
- D) Mediante el certificado «Inversión Pública Regional y Local-Tesoro Público» (CIPRL) o el certificado «Inversión Pública Gobierno Nacional- Tesoro Público» (CIPGN), se le reconoce a la empresa privada la inversión realizada. Estos certificados solo pueden ser utilizados para el pago del impuesto a la renta.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Guía metodológica del mecanismo de Obras por Impuestos. Definición, pág. 13.

9. En relación con las variaciones o modificaciones al monto total de inversión, indique qué aseveración es falsa.
- A) Se reconocen las variaciones aprobadas y convenidas con la entidad pública mediante adenda, siempre que signifiquen mayores trabajos de obra.
  - B) Aprobado el expediente técnico, la entidad pública puede modificar el monto de inversión del proyecto al autorizar a la empresa privada la ejecución de mayores trabajos de obra, para lo cual, solo es necesario acreditar que las mismas responden a modificaciones a las especificaciones técnicas o a las condiciones originales de ejecución del proyecto. \*
  - C) Cuando no resulten aplicables los mayores trabajos de obra, reducciones y ampliaciones, las partes pueden acordar otras modificaciones al Convenio siempre que las mismas deriven de hechos sobrevinientes al perfeccionamiento del convenio que no sean imputables a alguna de las partes, permitan alcanzar la finalidad del convenio de manera oportuna y eficiente, y no cambien los elementos determinantes del objeto del convenio.
  - D) Una vez elaborado el expediente técnico por la empresa privada o modificado mediante un documento de trabajo, y aprobado por la entidad pública, se encuentra prohibida la aprobación de adicionales por errores o deficiencias en el expediente técnico.

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230, artículo 72.1.

10. Respecto al Monto Total de Inversión Referencial establecido para el proceso de selección, es incorrecto sostener que el Monto Total de Inversión Referencial
- A) para realizar la convocatoria, en caso la entidad pública cuente con el expediente técnico, debe contemplar el monto de inversión señalado en estos, sin considerar el costo de elaboración de tales documentos.
  - B) recoge el nuevo monto de inversión registrado en el Banco de Inversiones de Invierte.pe en fecha posterior a su declaratoria de viabilidad y priorización, a través de una autorización del titular de la entidad pública.
  - C) incluye en todos los casos, los costos de supervisión, el costo de la ficha técnica o de los estudios de preinversión en caso el proyecto haya sido propuesto por el sector privado y el costo de operación y/o el costo de mantenimiento. \*
  - D) es el valor citado en la convocatoria y las bases; asimismo, se expresa a precios de mercado.



Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230, 26.5.

11. No es una de las condiciones para la emisión de CIPRL o CIPGN la siguiente:

- A) la conformidad de recepción del proyecto.
- B) convenio por suscribir entre la empresa privada y la entidad pública. \*
- C) conformidad de los avances del proyecto.
- D) conformidad de la calidad del proyecto.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Artículo 90 del TUO del Reglamento de la Ley N° 29230.

12. El Estado, en su calidad de concedente de un contrato de Asociaciones Público Privadas, puede otorgar determinadas garantías para efectos de hacer bancable el proyecto. Indique cuál de las siguientes garantías es la correcta en dicho rol.

- A) Garantías de fiel cumplimiento del contrato de concesión
- B) Garantías de niveles de servicio
- C) Garantías de Impugnación a la adjudicación del proyecto
- D) Garantías de Ingresos ante eventos contingentes que pudieran afectarlos \*

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Reglamento del Decreto Legislativo N° 1362 y Lineamientos para el Diseño de Contratos de APP.

13. De acuerdo a la siguiente explicación: «Las normas de procedimiento deben ser interpretadas en forma favorable a la admisión y decisión final de las pretensiones de los administrados definición»; determine a qué principio corresponde.

- A) Principio de predictibilidad
- B) Principio de informalismo \*
- C) Principio de buena fe procedimental
- D) Principio de razonabilidad

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley 27444.

14. ¿Cuál de las siguientes alternativas no constituye un elemento de una situación adversa?

- A) Causa \*
- B) Condición
- C) Criterio
- D) Consecuencia

Grado de dificultad: Alto

Referencia bibliográfica: Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG. Directiva N° 013-2022-CG/NORM «Servicio de Control Simultáneo» del 30 de mayo de 2022.



- 15.** Respecto de los plazos establecidos en el proceso de emisión de informe previo, señale usted la alternativa correcta.
- A) En el caso de una solicitud que contengan dos (2) o más proyectos de inversión, el plazo no excede los diez (10) días hábiles para la emisión del informe previo.
  - B) En el caso de una solicitud que contengan dos (2) o más proyectos de inversión, cinco (5) días hábiles para el pedido de información adicional.
  - C) En el caso de una solicitud que contenga un (1) proyecto de inversión, cinco (5) días hábiles para el pedido de información adicional. \*
  - D) En el caso de una solicitud que contenga un (1) proyecto de inversión, el plazo no excede los cinco (5) días hábiles para la emisión del informe previo.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 29230.

- 16.** Las prestaciones de mantenimiento y/o operación de las entidades de gobierno nacional pueden prestarse por el siguiente plazo:
- A) El plazo máximo para el mantenimiento de un proyecto efectuado por la empresa privada y para la operación de proyectos de saneamiento es de cinco (5) años.
  - B) El plazo máximo para el mantenimiento de un proyecto efectuado por la empresa privada es de cinco (5) años y la operación de proyectos de saneamiento hasta por el plazo máximo de un (1) año. \*
  - C) El plazo máximo para el mantenimiento de un proyecto efectuado por la empresa privada y para la operación de proyectos de saneamiento es de un (1) año.
  - D) El plazo máximo para el mantenimiento de un proyecto efectuado por la empresa privada es de cinco (5) años y la operación de proyectos de saneamiento es indeterminado.

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 29230, artículo 78.3.

- 17.** No constituye uno de los estados de las situaciones adversas de los Controles Simultáneos, derivados de la evaluación que realiza la CGR al seguimiento de las acciones preventivas o correctivas adoptadas por las entidades auditadas.
- A) Implementada \*
  - B) Desestimada
  - C) No corregida.
  - D) Con acciones.

Grado de dificultad: Medio

Fuente: Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG. Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo" del 30 de mayo de 2022.



- 18.** De acuerdo con lo establecido en el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1362, Decreto Legislativo que regula la promoción de la inversión privada mediante Asociaciones Público Privadas (APP) y Proyectos en Activos, aprobado por Decreto Supremo N° 240-2018-EF, ¿cuáles son las fases de una APP?
- A) Planeamiento y programación, estructuración, elaboración de Bases, adjudicación, firma del contrato
  - B) Elaboración de bases, aprobación del plan de promoción, presentación de sobres, adjudicación, firma de contrato
  - C) Planeamiento y programación, formulación, estructuración, transacción y ejecución contractual \*
  - D) Planeamiento y programación, estructuración, formulación, transacción y ejecución contractual

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Reglamento del Decreto Legislativo N° 1362

- 19.** Respecto a las acciones de control, marque la alternativa correcta.
- A) La acción de control es la herramienta esencial del Sistema, por la cual el personal técnico de sus órganos conformantes, mediante la aplicación de las normas, procedimientos y principios que regulan el control gubernamental, efectúa la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones. \*
  - B) Los servicios de control concurrente identifican, de corresponder, responsabilidades de índole administrativa, civil y/o penal.
  - C) Solo los servicios de control posterior generan la emisión de un informe, el cual es publicado en el portal institucional de la Contraloría General de la República.
  - D) Las acciones de control se realizan con sujeción al Plan Nacional de Contrataciones y a los planes aprobados por cada órgano del Sistema. Dichos planes deberán contar con la correspondiente asignación de recursos presupuestales, encontrándose protegidos por la reserva del control gubernamental el producto de los mismos.

Grado de dificultad: Medio

Referencia bibliográfica: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, artículo 10.

- 20.** En la fase de \_\_\_\_\_ del desarrollo de los proyectos bajo Asociaciones Pública Privadas (APP), la Contraloría emite el informe previo, establecido en la norma de APP vigente.
- A) estructuración, transacción y ejecución contractual
  - B) formulación, estructuración y transacción
  - C) estructuración y transacción
  - D) transacción y ejecución contractual \*

Grado de dificultad: Bajo

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo 1362 y su Reglamento

---