



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

---

1. Las Asociaciones Público – Privadas pueden clasificarse de la siguiente manera.
- A) Autosostenible – financiada
  - B) Sostenible – cofinanciada
  - C) Autosostenible – cofinanciada \*
  - D) Sostenible – financiada

Referencia bibliográfica:

[https://www.mef.gob.pe/es/?id=336&option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100904&lang=es-ES&view=article](https://www.mef.gob.pe/es/?id=336&option=com_content&language=es-ES&Itemid=100904&lang=es-ES&view=article)

2. ¿Indique las siglas del documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas a través del cual se reconoce el monto invertido por la empresa privada en el proyecto financiado bajo la modalidad de obras por impuestos?
- A) CPIRL y CIPGN
  - B) CRPIL y CIPGN
  - C) CIRPL y CIPGN
  - D) CIPRL y CIPGN \*

Referencia bibliográfica: DÉCIMO OCTAVA. CIPRL y CIPGN electrónico TUO LEY 29230

El Certificado de Inversión Pública Regional y Local (CIPRL) es un documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas a través del cual se reconoce el monto invertido por la empresa privada en el proyecto financiado bajo la modalidad de Obras por Impuesto

3. Los proyectos de inversión, bajo la modalidad de APP cofinanciadas, y los proyectos en activos que comprometan el presupuesto público y que inicien la fase de formulación a partir del 17 de noviembre de 2021, se encuentran bajo el ámbito de aplicación de la Ley N° 31358 y su modificatoria, cuando en dicha fase se determine que el costo total de la inversión es mayor a
- A) veinte (20) millones de soles.
  - B) quince (15) millones de soles.
  - C) doce (12) millones de soles.
  - D) diez (10) millones de soles. \*

Referencia bibliográfica: REFERENCIA BIBLIOGRAFICA: Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente

4. Para el financiamiento del control concurrente de las inversiones referidas en la Directiva N° 018-2022-CG/GMPL, directiva externa que establece disposiciones complementarias de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente, indique el porcentaje % del valor total de la inversión dentro de su estructura de costos y las sucesivas fases.
- A) 2% (dos por ciento) desde la fase de formulación y evaluación. \*
  - B) 5% (cinco por ciento) desde la fase de programación y formulación.
  - C) 3% (tres por ciento) desde la fase de formulación y ejecución.
  - D) 7% (siete por ciento) desde la fase de programación y evaluación.

22/06/2023 22:04



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

Referencia bibliográfica: REFERENCIA: Directiva N° 018-2022-CG/GMPL "Directiva externa que establece disposiciones complementarias de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión del control concurrente"

5. NO son funciones de la Subgerencia de Control de Asociaciones Público-Privadas y Obras por Impuestos.
- A) Ejecutar los servicios de control gubernamental, en el marco de los principios que rigen el ejercicio del control gubernamental, respecto a las denuncias evaluadas que les sean derivadas, de acuerdo a los lineamientos y normativa aplicable.
  - B) Aprobar las carpetas de servicio de control posterior a ser ejecutados, que correspondan a su competencia. \*
  - C) Efectuar el registro en los sistemas informáticos correspondientes de la información sobre los avances de los servicios de control gubernamental realizados, así como de los informes resultantes.
  - D) Aprobar las carpetas de servicio de control posterior a ser ejecutados en las entidades comprendidas en su ámbito de competencia.

Referencia bibliográfica: Estructura Orgánica y Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General de la República (aprobado por Resolución de Contraloría N° 179-2021-cg, modificado por Resolución de Contraloría N° 047-2022-cg, Resolución de Contraloría N° 161-2022-cg y Resolución de Contraloría N° 372-2022-cg)

6. Por cada tipo de presunta responsabilidad identificada, los argumentos jurídicos se desarrollan en apéndices que forman parte integrante del informe de auditoría y se incluyen en la documentación de auditoría. Para el señalamiento de presunta responsabilidad penal, se requiere establecer
- A) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y su relación causal con los elementos objetivos del delito.
  - B) que el daño económico ha sido ocasionado por el incumplimiento de las funciones del servidor y la tipificación del delito.
  - C) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y su relación causal con los elementos objetivos y subjetivos que conforman la tipificación del delito. \*
  - D) el comportamiento que transgrede los deberes del servidor o funcionario y la tipificación del delito.

Referencia bibliográfica: Directiva N° 001-2022-CG/NORM numeral 7.1.3.1

22/06/2023 22:04

7. Si durante la etapa de ejecución del servicio de control simultáneo, la comisión de control identifica hechos con presunta responsabilidad administrativa funcional, civil o penal,
- A) elabora la carpeta de servicio de control para el inicio de control que corresponda.
  - B) elabora la hoja informativa de análisis de hechos con evidencias de irregularidad.



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

---

- C) inicia el planeamiento para la elaboración de la carpeta de servicio de control que corresponda.
- D) elabora y remite la comunicación debidamente fundamentada y documentada al nivel jerárquico del cual dependa, para que este evalúe y disponga el inicio del servicio de control que corresponda. \*

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1.4.1 de la Directiva N° 013-2022-CG/NORM "Servicio de Control Simultáneo".

**8. Relacione ambas columnas y marque la opción correcta.**

- I. Puede ser complementada con gráficos, cuadros, fotografías u otros instrumentos que permitan su mejor comprensión. a. Criterio
- II. Es la normativa, disposiciones internas, estipulaciones contractuales, términos de referencia, bases administrativas u otra análoga. b. Consecuencia
- III. Explicación concreta de cómo la condición afecta o puede afectar negativamente la relación de las características, oportunidad, calidad y precio, entre otros, la continuidad o resultado de una o varias actividades o el logro de los objetivos del proceso c. Condición
- IV. Es la identificación de uno o varios hechos que luego del respectivo análisis se determinan como situaciones que afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de objetivos del proceso en curso.

- A) Ic – IIa – IIIb\*
- B) Ib – IIIa – IVc
- C) Ic – IIb – IVa
- D) Ib – IIa – IVc

Referencia: RC N° 115-2019-CG. 6.2.6. p.5.

**9. Para ser contralor general de la República, NO es necesario que el servidor**

- A) tenga menos de 35 años de edad, al tiempo de la designación. \*
- B) sea peruano de nacimiento.
- C) goce del pleno ejercicio de los derechos civiles.
- D) tenga título universitario y esté habilitado por el colegio profesional correspondiente.

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículo 28°, inciso c, de la Ley N° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

22/06/2023 22:04



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

---

Artículo 28°.- Requisitos para ser Contralor General.

Son requisitos para ser Contralor General de la República:

c) Tener, al tiempo de la designación, no menos de 40 años de edad.

- 10.** Identifique la alternativa donde se lista la(s) afirmación(es) correctas respecto de los siguientes enunciados referidos al servicio de control simultáneo.
- I. Por este, se verifica o constata la existencia de situaciones adversas a partir de la evaluación de hitos de control o actividades de un proceso en curso.
  - II. En ningún caso conlleva la injerencia en los procesos de gestión, ni supone la conformidad de los actos a cargo de la administración de la entidad o dependencia.
  - III. Es ejercido por la Contraloría y los órganos de control institucional y, excepcionalmente, por las sociedades de auditoría.
- A) Solo II
  - B) Solo II y III
  - C) I, II y III \*
  - D) Solo I y III

Referencia bibliográfica: RC N°115-2019-CG. 6.1 al 6.4. p. 3.

- 11.** Para que la Contraloría General de la Republica lleve a cabo la función de control con la eficiencia posible, cuenta con profesionales de diversas especialidades, como contadores, economistas, abogados, ingenieros, administradores, nutricionistas, médicos, etc. Esto responde al principio de
- A) eficiencia, eficacia y economía.
  - B) carácter técnico especializado del control. \*
  - C) oportunidad.
  - D) debido proceso de control.

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículo 9°, inciso e, de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

e) El carácter técnico y especializado del control, como sustento esencial de su operatividad, bajo exigencias de calidad, consistencia y razonabilidad en su ejercicio; considerando la necesidad de efectuar el control en función de la naturaleza de la entidad en la que se incide.

- 12.** Para contrataciones o adquisiciones que realicen entidades no gubernamentales o privadas con recursos del Estado por encargo, convenio, delegación, cogestión u otra forma de acuerdo,
- A) el costo del control concurrente es asumido por la entidad que transfiere los recursos. \*
  - B) la estimación del costo total de control concurrente se realiza de acuerdo con los porcentajes establecidos en la directiva externa que establece disposiciones complementarias de la Ley N° 31358, formando parte del monto de la contratación.

22/06/2023 22:04



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE  
CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

---

- C) estas deben ser comunicadas por la entidad a la subgerencia de Seguimiento y Evaluación del SNC en el plazo de diez (10) días hábiles de certificado el presupuesto para su contratación.
- D) el órgano encargado de las contrataciones de la entidad prevé la disponibilidad presupuestaria para el financiamiento del control concurrente por el 2 % del monto que está certificando.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.2.3 de la Directiva N° 018-2022-CG/GMPL "Directiva Externa que establece Disposiciones Complementarias de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente" aprobada por Resolución de Contraloría N° 275-2022/CG

- 13.** Como toda entidad pública, la Contraloría General de la República tiene que ser debidamente fiscalizada, a efectos de ver su adecuada gestión de control. ¿Qué entidad pública se encarga de esta función?

- A) Presidencia del Consejo de Ministros
- B) Defensoría del Pueblo
- C) Congreso de la República \*
- D) Comisión de Ética del Congreso

Referencia bibliográfica: El Congreso de la República fiscaliza la gestión de la Contraloría General.

Base legal: Artículo 25° de la de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

- 14.** Las entidades públicas deberán contar con un órgano de auditoría interna, el cual constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad, la designación y la separación definitiva de los jefes de los órganos de la misma auditoría. Esta función es efectuada por

- A) el titular del pliego correspondiente.
- B) la Comisión de Faltas y Sanciones.
- C) la Contraloría General de la República. \*
- D) el Congreso de la Republica.

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículos 19° - Designación y separación del Jefe del Órgano de Auditoría Interna. Ley N° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

Artículo 19°.- Designación y separación del Jefe del Órgano de Auditoría Interna  
La designación y separación definitiva de los Jefes de los Órganos de Auditoría Interna se efectúa por la Contraloría General de acuerdo a los requisitos, procedimientos, incompatibilidades y excepciones que establecerá para el efecto.

22/06/2023 22:04



COD 227-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO**

15. Son aquellos aseguramientos de carácter incondicional y de ejecución inmediata otorgados y contratados por el Estado, con el fin de respaldar las obligaciones de la contraparte en la entidad pública titular del proyecto, derivadas de préstamos o bonos emitidos para financiar los proyectos o para respaldar obligaciones de pago del Estado, en el marco del sistema nacional de endeudamiento.

El enunciado precedente corresponde a la definición de

- A) garantías económicas.
- B) cartas fianza emitidas por alguna entidad financiera bajo la supervisión de la SBS.
- C) cartas de línea de crédito emitidas por alguna entidad financiera bajo la supervisión de la SBS.
- D) garantías financieras. \*

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1 *Definiciones* de la Directiva N° 017-2022-CG/GMPL "Directiva Interna que establece Disposiciones Complementarias de la Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente" aprobada por Resolución de Contraloría N° 275-2022/CG

16. La Contraloría General de la República, dentro de sus facultades, puede aplicar sanciones por la comisión de infracciones de las entidades sujetas a control, sus funcionarios y servidores públicos, las sociedades de auditoría y las personas jurídicas y naturales que manejen recursos y bienes del Estado. ¿Qué alternativa no corresponde a una infracción?

- A) La condición de hábil de la Sociedad de Auditoría o de alguno de los socios en el Colegio de Contadores Públicos \*
- B) La obstaculización o dilatación para el inicio de una acción de control
- C) La interferencia o impedimento para el cumplimiento de las funciones inspectivas inherentes al control gubernamental
- D) La omisión en la implantación de las medidas correctivas recomendadas en los informes realizados por los órganos del sistema

Referencia bibliográfica: Base legal: Artículo 42°, de la Ley N.° 27785 «Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República» y sus modificatorias.

17. Javier Esteban Huamaní ha sido designado embajador del país de Haití. Siendo así, en su primera presentación oficial, y con el fin de que todos los presentes comprendan sus palabras, se expresa en

- A) perfecto castellano.
- B) un inglés fluido.
- C) lengua haitiana.
- D) idioma francés. \*

Solución: Haití tiene dos idiomas oficiales: el francés y el criollo. Por lo tanto, la expresión en alguna de las dos lenguas es válida.

22/06/2023 22:04





COD 227-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE  
CONTROL EN OBRAS POR IMPUESTO

18. Los padres de José están en desacuerdo con lo que se le enseña en la escuela respecto de los hombres y las mujeres. En clase, le han enseñado que hombres y mujeres tienen roles asignados culturalmente y que, por lo tanto, estos pueden cambiar. Los padres, por el contrario, consideran que los hombres son más fuertes y deben trabajar fuera de casa, y las mujeres solo deben cuidar a los hijos porque es su naturaleza de madres. De esto, se desprende que los padres de José discrepan de
- A) las ideas feministas que los maestros predicán.
  - B) la ideología de género que brindan en el colegio.
  - C) el enfoque de género que se enseña en la escuela. \*
  - D) las ideas machistas que tienen los profesores.

Solución: El enfoque de género ha sido incorporado en el plan curricular de la educación básica. Si bien el enfoque propone que se enseñe que los roles de género son de naturaleza cultural y, por lo tanto, modificables, algunos padres creen que hombres y mujeres tienen atributos naturales, y consideran el enfoque de género como una ideología.

19. Señale la alternativa que sintetiza los rasgos más importantes de los resultados de las elecciones congresales de enero de 2020.
- I. Más del 50 % de los votos válidos se concentró exclusivamente en dos organizaciones políticas.
  - II. Los ciudadanos no ratificaron su confianza en los principales partidos de oposición del anterior Congreso.
  - III. Los partidos que mostraron en sus campañas una filiación ideológica de izquierda fueron mayormente elegidos.
- A) Solo I y II
  - B) Solo II \*
  - C) I, II y III
  - D) Solo I y III

Solución: Las organizaciones de visible oposición al Gobierno en el Congreso anterior lograron resultados muy inferiores a los obtenidos en 2016. Fuerza Popular alcanzó ese año el 36,34 % de votos válidos, cifra que se redujo a 7,31 % en 2020. El Partido Aprista Peruano logró, en alianza con el PPC, 8,31 % en 2016 y 2,72 en las últimas elecciones.

20. La cultura wari surgió en el actual departamento de Ayacucho, en el siglo VII de nuestra era. Al cabo de tres siglos, conquistó un vasto territorio. Al interior de sus fronteras estableció centros administrativos destinados a controlar a la población conquistada, así como a recolectar y redistribuir los excedentes tributados. Para ejercer mejor su dominio, desarrolló una red de caminos que permitió a los ejércitos recorrer y pacificar su amplio territorio. De acuerdo con la información precedente, se puede afirmar que los wari se convirtieron en un
- A) imperio militarista. \*
  - B) imperio teocrático.
  - C) estado monárquico.

22/06/2023 22:04



D) estado tributario.

Solución: Los wari constituyeron un imperio militarista entre los siglos VII y IX. Fue un imperio porque su capital, Wari, inició una decidida política de expansión, sometiendo a otras culturas a su autoridad y subordinándolas para extraer sus recursos y redistribuirlos. Los otros pueblos, si bien fueron conquistados, mantuvieron sus propias identidades. Su expansión y dominio se realizó por medio de la guerra.

22/06/2023 22:04