



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

1. En el marco de los proyectos especiales de inversión pública, los contratos estandarizados más comunes son los siguientes:
- A) Los New Engineering Contract (NEC), International Federation of Consulting Engineers (FIDIC), Asociaciones Público Privadas (APP) y Government to Government Agreements (GtoG)
 - B) Los New Engineering Contract (NEC), International Federation of Consulting Engineers (FIDIC) y Asociaciones Público Privadas (APP)
 - C) Los New Engineering Contract (NEC), International Federation of Consulting Engineers (FIDIC) y Engineering Advancement Association of Japan (ENAA).*
 - D) Los New Engineering Contract (NEC), International Federation of Consulting Engineers (FIDIC), Memorandum of Understanding (MOU) y Government to Government Agreements (GtoG).

Referencia bibliográfica: Literal e) del artículo 3 del D.S. N°119-2020 EF, Reglamento de Proyectos Especiales de Inversión Pública en el marco del Decreto de Urgencia N° 021-2020. Numeral 3, de las disposiciones complementaria finales.

2. La contratación de Estado a Estado debe autorizarse mediante
- A) Decreto de Urgencia refrendado por el titular del sector correspondiente
 - B) Decreto Ley refrendado por el titular del sector correspondiente.
 - C) Resolución Ministerial refrendada por el titular del sector correspondiente.
 - D) Decreto Supremo refrendado por el titular del sector correspondiente. *

Referencia bibliográfica: Vigésima Primera Disposición Complementaria Final del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado

3. El valor económico de la obra, estructurado por partidas con sus respectivos metrados, análisis de precios unitarios, gastos generales, utilidad e impuestos, corresponde a la definición de
- A) calendario de obra valorizado.
 - B) valorización de obra.
 - C) costo directo.
 - D) presupuesto de obra. *

Referencia bibliográfica: Anexo 1 – Definiciones. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344-2018-EF

4. Señale qué opción contiene afirmación INCORRECTA respecto del servicio de control simultáneo.
- A) Es ejercido por la Contraloría y los OCI y, excepcionalmente, por las SOA cuando así lo determine la Contraloría, siendo sus modalidades el control concurrente, la visita de control, la orientación de oficio, acción simultánea y otros que se establezcan. *



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

- B) Verifica la existencia de situaciones que afectan o pueden afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso en curso.
- C) Tiene como objeto identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia la existencia de situaciones adversas, para la adopción de las acciones que correspondan.
- D) En ningún caso conlleva la injerencia en los procesos de gestión, no supone la conformidad de los actos a cargo de la administración de la entidad o dependencia, ni limita el ejercicio de otros servicios de control gubernamental.

Referencia bibliográfica: Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG, Normas de Control Gubernamental, Capítulo VI.

5. La ejecución del control concurrente es la etapa en la que se desarrollan y documentan de forma sistemática e iterativa los procedimientos establecidos en el plan de control concurrente, con el objeto de obtener la evidencia que determine la existencia o no de situaciones adversas.
Señale la alternativa que presenta información que no se corresponde con el enunciado precedente.

- A) Visita de campo en el caso de ejecución de obra
- B) Reunión de coordinación con el equipo de la comisión auditora *
- C) Desarrollo de procedimientos en la etapa de ejecución
- D) Reporte de avance ante situaciones adversas durante la etapa de ejecución

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG.

6. Determine el valor de verdad (V o F) de las siguientes afirmaciones respecto de la expansión del control concurrente.

- I. Es objeto de la ley la ejecución de inversiones que genera el desembolso de recursos públicos y/o garantías financieras o no financieras por parte del Estado.
- II. La Contraloría General de la República incorpora los recursos transferidos en la categoría de gasto corriente en la fuente de financiamiento de donaciones y transferencias a fin de garantizar la oportunidad de los servicios de control.
- III. En la fase de formulación y evaluación, y en la fase de ejecución de aquellas inversiones públicas cuyo monto supere los diez millones de soles, la misma debe contar en su plan de costos con una partida para el financiamiento de las acciones de control concurrente a cargo de la Contraloría General de la República.

- A) VVV
- B) VFV
- C) VVF *
- D) VFF

Referencia: Ley N° 31358 Ley que Establece Medidas para la Expansión del Control Concurrente. Art. 4 – 5, pp. 3 – 4.



7. 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) Ib – IIIa – IVc
- B) Ic – IIb – IVa
- C) Ib – IIa – IVc
- D) Ic – IIa – IIIb*

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

8. ¿Cuáles de las siguientes proposiciones son verdaderas?

- I. El informe de visita de control es elaborado por la comisión de control una vez concluida la etapa de ejecución en un plazo máximo de tres días hábiles.
- II. La orientación de oficio se inicia con el registro en el aplicativo informático.
- III. Para el caso de Proyectos de Inversión con componentes de Infraestructura, mayores a trescientos millones de soles, el nivel jerárquico del cual dependa la unidad orgánica de la Contraloría a cargo del servicio de control simultáneo puede aprobar plazos distintos a los establecidos en la directiva.
- IV. En los casos en que se decreta el estado de emergencia, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política del Perú, el plazo máximo para la corrección de las situaciones adversas identificadas en los informes del servicio de control simultáneo como resultado de la evaluación de los hitos de control, es de 15 días hábiles.

- A) Solo I, II, III *



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

- B) Solo II, III, IV
- C) Solo I, III, IV
- D) I, II, III y IV

Referencia bibliográfica: Directiva N° 013-2022-CG.

9. Son subcategorías de las situaciones adversas de tipo cuantitativo.

- A) Penalidades no ejecutadas; pago por partidas o servicios no ejecutados de acuerdo con el contrato, parcialmente ejecutados o no sustentados; garantía de fiel cumplimiento no retenidas; intereses legales a reconocer; adicionales de obra no sustentados; ampliaciones de plazo no sustentados; otros. *
- B) Penalidades no ejecutadas; pago por partidas o servicios no ejecutados de acuerdo con el contrato, parcialmente ejecutados o no sustentados; garantía de fiel cumplimiento no retenidas; deficiencia del registro en los aplicativos informáticos (mal registro, no se registra en INFOBRAS, SEACE, entre otros).
- C) Deficiencia del registro en los aplicativos informáticos (mal registro, no se registra en INFOBRAS, SEACE, entre otros); carencia de seguro de riesgo (SCTR).
- D) Deficiencia del registro en los aplicativos informáticos (mal registro, no se registra en INFOBRAS, SEACE, entre otros); carencia de seguro de riesgo (SCTR); ausencia o condiciones deficientes de almacenamiento de materiales, insumos y equipamiento.

Referencia bibliográfica: Resolución de Contraloría N° 218-2022-CG, Directiva N° 013-2022-CG/NORM, "Servicio de Control Simultáneo", Anexo N° 4, numeral 2, 2.1 situaciones adversas de tipo Cuantitativo, tabla 1.

10. 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 emitida por alguna entidad financiera bajo la supervisión de la SBS.
- C) garantías financieras. *
- D) cartas de línea de crédito emitida por alguna entidad financiera bajo la supervisión de la SBS.

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



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

- 11.** En el servicio de control específico a hechos con indicio de presunta irregularidad, la recopilación de información y documentación complementaria se realiza
- A) por disposición del jefe de la unidad orgánica u órgano desconcentrado, o del jefe de OCI; el plazo máximo para esta recopilación es de cinco (5) días hábiles a partir de que el jefe de la unidad orgánica, órgano desconcentrado o jefe de OCI dispuso su realización, o a partir de la acreditación del equipo de planeamiento para la recopilación de información en la entidad o dependencia.
 - B) en casos estrictamente necesarios para identificar la gravedad del hecho con evidencias de presunta irregularidad, la cantidad de funcionarios públicos o servidores públicos involucrados, entre otros; el plazo máximo para esta recopilación es de cinco (5) días hábiles a partir del primer requerimiento de información y documentación a la entidad, o a partir de la acreditación del equipo de planeamiento para la recopilación de información en la entidad o dependencia. *
 - C) en casos estrictamente necesarios para identificar la gravedad del hecho con evidencias de presunta irregularidad, la cantidad de funcionarios públicos o servidores públicos involucrados, entre otros; el plazo máximo para esta recopilación es de diez (10) días hábiles a partir del primer requerimiento de información y documentación a la entidad, o a partir de la acreditación del equipo de planeamiento para la recopilación de información en la entidad o dependencia.
 - D) por disposición del jefe de la unidad orgánica u órgano desconcentrado, o del jefe de OCI; el plazo máximo para esta recopilación es de diez (10) días hábiles a partir de que el jefe de la unidad orgánica, órgano desconcentrado o jefe de OCI dispuso su realización, o a partir de la acreditación del equipo de planeamiento para la recopilación de información en la entidad o dependencia.

Referencia bibliográfica: Numeral 6.3.2.2 *Recopilación de información y documentación complementaria* de la Directiva N° 007-2021-CG/NORM “Servicio de Control Específico a hechos con presunta irregularidad”, aprobada por Resolución de Contraloría N° 134-2021/CG

- 12.** El monto o valor total de la inversión para el caso de las asociaciones público-privadas está relacionado con el
- A) valor presente de los flujos de inversión estimados en la identificación del proyecto. *
 - B) costo directo y otros costos como la elaboración del expediente técnico o equivalente, supervisión y gastos de liquidación.
 - C) monto total del presupuesto que se estime como gasto de capital sin considerar operación y mantenimiento.
 - D) valor del aseguramiento de respaldo de las obligaciones de la contraparte de la entidad pública titular del proyecto.

Referencia bibliográfica: Numeral 6.1 *Definiciones* de la Directiva N° 017-2022-CG/GMPL “Directiva Interna que establece Disposiciones Complementarias de la



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

Ley N° 31358, Ley que establece medidas para la expansión de control concurrente” aprobada por Resolución de Contraloría N° 275-2022/CG

- 13.** 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) 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.
 - B) 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.
 - C) el costo del control concurrente es asumido por la entidad que transfiere los recursos. *
 - D) el órgano encargado de las contrataciones de la entidad prevé la disponibilidad presupuestaria para el financiamiento del control concurrente por el dos por ciento (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

- 14.** Son criterios que se aplican en la identificación y selección de inversiones orientados a la ejecución del control concurrente.
- A) La intervención corresponde a un presupuesto de inversión o a una APP con un saldo a ejecutar hasta un 50%.
 - B) La inversión se encuentra por activar en el Banco de Inversiones.
 - C) La ejecución financiera acumulada (gasto devengado acumulado entre costo actualizado de la inversión, a la fecha de identificación) es hasta 80 %. *
 - D) La inversión tiene certificación presupuestal para el año siguiente hasta un 50 %.

Referencia bibliográfica: Numeral 7.1.2 Directiva N° 017-2022-CG/GMPL

- 15.** En los proyectos autofinanciados
- A) cuando el contrato regule la posibilidad de realizar incrementos tarifarios, estos se emitirán a discreción del concesionario.
 - B) el contrato regula los cobros en porcentajes mínimos establecidos a las empresas públicas que participan del proyecto.
 - C) y solo en el supuesto de proyectos escasamente rentables, el OPIP puede prescindir de la garantía no financiera.
 - D) el mecanismo de pago será la tarifa, peaje o precio que se cobre a los usuarios, ya sea directa o indirectamente. *

Referencia bibliográfica: Lineamientos para el diseño de contratos de APP, numeral 7.2 literal A.



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

- 16.** Respecto al Régimen de Servicios Públicos contenido en la Constitución Política, es correcto afirmar que
- A) la iniciativa privada es libre y se ejerce en una economía social de mercado.*
 - B) la dirección y la gestión de los servicios públicos están confiadas al Ministerio de Economía.
 - C) el Estado, en una economía social de mercado, actúa solo en las áreas de servicios públicos e infraestructura, para generar inclusión social.
 - D) la actividad empresarial privada recibe distinto tratamiento legal a la iniciativa empresarial estatal.
- Referencia bibliográfica: Artículo 58 de la Constitución Política.

- 17.** 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) I, II y III
 - C) Solo I y III
 - D) Solo II *

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.

- 18.** 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 teocrático.
 - B) estado monárquico.
 - C) imperio militarista. *
 - 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



COD 241-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 3 EN GESTIÓN DE ASOCIACIONES PÚBLICO
PRIVADAS**

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.

19. El Perú tiene la base científica _____ en la Isla del Rey Jorge (King George Island), nombrada así en la cartografía inglesa, pero también conocida como isla Veinticinco de Mayo por la cartografía argentina. El nombre de nuestra base se entiende como un homenaje _____.

- A) Humboldt – a la figura destacada del gran explorador
- B) Machu Picchu – al magno imperio de los incas *
- C) Raimondi – al investigador, geógrafo y docente de la UNMSM
- D) Nazca – a la cultura que confeccionó mapas increíbles

Solución: La base de investigación que nuestro país posee en la Antártida se denomina Machu Picchu, como un homenaje al pasado glorioso del imperio de los incas.

20. 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.