



COD 246 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 INGENIERÍA SANITARIA  
COD 333-862-877 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN INGENIERÍA SANITARIA  
**L-SANIT3**

---

1. Respecto de la participación de la Contraloría General de la República en el mecanismo de Obras por Impuestos, determine el valor de verdad (V o F) de los siguientes enunciados:
- 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. Sobre 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) VFFF  
B) VFVV  
C) VVFF \*  
D) FVFF

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230 artículo 5.2, 46.

2. En redes de aguas residuales, el recubrimiento de una tubería está definida por la diferencia de nivel entre la superficie de terreno y la generatriz \_\_\_\_\_ de la tubería.
- A) inferior externa  
B) superior interna  
C) inferior interna  
D) superior externa \*

Referencia bibliográfica: Reglamento Nacional de Edificaciones. Norma OS.070. Redes de Aguas Residuales. 3. Definiciones, Recubrimiento.

3. Con relación a la clasificación de campo en la cartografía, ¿cuáles NO son accidentes culturales misceláneos?
- A) Túneles y tuberías  
B) Líneas de energía, telefónicas y antenas  
C) Áreas recreativas, muros y cercos  
D) Aeropuertos, campos de aterrizaje y helipuertos \*

Referencia bibliográfica: numeral 7.1.3 de la Norma Técnica Especificaciones Técnicas Para La Producción De Cartografía Básica Escala 1:1 000



4. Señale la alternativa que contiene el alcance de la «Norma IS.010 Instalaciones sanitarias para edificaciones».
- A) Requisitos mínimos para el diseño de las instalaciones sanitarias para edificaciones en general \*
  - B) Requisitos mínimos para el sistema de desagües para edificaciones en general
  - C) Identificación de Peligros y la Evaluación de Riesgos y Controles (IPERC)
  - D) Requisitos mínimos para el diseño de las instalaciones del sistema de abastecimiento

Referencia bibliográfica: Numeral 1.1 de la Norma IS.010 Instalaciones sanitarias para edificaciones, aprobada con Decreto Supremo N° 011-2006-Vivienda.

5. El objetivo del tratamiento en una Planta de Tratamiento de Agua Potable (PTAP), es la remoción de los contaminantes fisicoquímicos y microbiológicos del agua de bebida hasta los límites establecidos en
- A) los límites máximos permisibles.
  - B) las normas nacionales de calidad de agua. \*
  - C) los estándares de calidad ambiental.
  - D) los límites mínimos permisibles.

Referencia bibliográfica: Reglamento Nacional de Edificaciones. Norma OS.020. Planta de tratamiento de agua para consumo humano. 4. Disposiciones Generales 4.1 Objetivo del tratamiento.

6. Respecto de la auditoría de cumplimiento, ¿cuál de las siguientes afirmaciones es la correcta?
- A) Se origina como resultado del proceso de planificación, el cual señala las materias a ser examinadas con base en el análisis de riesgo y prioridades derivadas.
  - B) Es un examen que tiene como propósito determinar en qué medida se ha observado la normativa aplicable y las buenas prácticas de gestión pública.
  - C) Su finalidad es fomentar la buena gobernanza sobre los recursos públicos, la transparencia y rendición de cuentas en las entidades, y garantizar el principio del debido proceso. \*
  - D) Se origina por indicación del titular de la entidad, en el marco de sus atribuciones y ante alguna situación de la que toma conocimiento.

Referencia bibliográfica: RC-001-2022-CG. Directiva N° 001-2022-CG/NORM Auditoría de Cumplimiento Numeral 6.1



7. 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. p.8.

8. Si la solicitud de ampliación de plazo es presentada por el auditado fuera del plazo establecido en el manual de auditoría de cumplimiento,
- A) se entenderá automáticamente denegada. \*
  - B) podría solicitarse reconsideración a la comisión auditora.
  - C) es facultad de la comisión auditora ampliar el plazo solicitado.
  - D) se hace de conocimiento de la Contraloría el pedido correspondiente.

Referencia bibliográfica: MAC numeral 8.2.4 ítem 138.

9. Dentro del desarrollo del servicio de control simultáneo, NO es una función del supervisor de comisión.
- A) Dirigir el desarrollo de las actividades que comprende el servicio de control simultáneo. \*
  - B) Realizar el seguimiento y verificar la calidad del desarrollo del servicio de control simultáneo.
  - C) Coordinar y supervisar en forma permanente las labores del jefe de comisión e integrantes de la comisión de control.
  - D) Revisar y suscribir el informe del servicio de control simultáneo.

Referencia bibliográfica: Directiva 013-2022-CG/NORM anexo N° 01 numeral 1.a

10. El control interno es un proceso continuo y dinámico efectuado por el titular, funcionarios y trabajadores; alcanza a la totalidad de la organización y es inherente a las funciones, procesos y actividades que realiza la institución. Según lo especificado, señale tres de los componentes de este control.
- A) Efectividad del plan; eficiencia de resultados; eficacia de operaciones
  - B) Naturaleza del objetivo; origen del examen; alcance de las normas
  - C) Ambiente de control; evaluación de riesgo; información y comunicación \*
  - D) Alcance del proceso; limitaciones de la función; revisión del sistema

Solución: Según Ibazeta (2014), el control interno consta de 5 componentes que derivan de la forma de como la administración maneja la institución y están integrados en el proceso.



COD 246 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 INGENIERÍA SANITARIA  
COD 333-862-877 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN INGENIERÍA SANITARIA  
**L-SANIT3**

---

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

**11.** En relación con el Tribunal Constitucional, determine el valor de verdad (V o F) de los siguientes enunciados:

- No depende de ningún órgano constitucional.
- Se rige por la carta magna y por su propia ley orgánica.
- Sus miembros, al igual que los congresistas, gozan de inmunidad.
- Puede estar integrado por un catedrático universitario.

A) VVVF                      B) VVV \*                      C) FVVF                      D) FVfV

Solución: Según el ordenamiento jurídico, todos los enunciados son verdaderos.

**12.** En el año 2018, estalló un escándalo que involucró a altas autoridades del sistema de justicia en casos de corrupción. Una medida que se tomó para afrontar esta grave coyuntura fue crear una institución encargada de nombrar, ratificar y destituir a los jueces y fiscales de todos los niveles de la administración de justicia. El nombre de esta es

- Junta Nacional de Justicia. \*
- Consejo Nacional por la Justicia.
- Comisión de Reforma del Sistema de Justicia.
- Oficina de Control de la Magistratura.

Solución: En el 2019 se creó la Junta Nacional de Justicia (JNJ) como respuesta a los casos de corrupción que involucró a autoridades del sistema de justicia. La JNJ, encargada nombrar, ratificar y destituir a los jueces y fiscales, reemplazó al Consejo Nacional de la Magistratura. Su creación debía iniciar una profunda transformación del sistema judicial.

**13.** En diversos momentos de la vida política del país, se ha solicitado la pena de muerte para aquellos delitos considerados execrables; no obstante, no ha sido posible incorporar esta pena en la legislación peruana debido a que nuestra nación

- nunca ha podido solicitar formalmente integrar el Pacto de San José.
- solo puede modificar su constitución a través de un plebiscito previo.
- forma parte de la Convención Americana sobre Derechos Humanos. \*
- está impedida, dados los distintos acuerdos que establece la ONU.

Solución: El país no puede aplicar la pena de muerte en su legislación si antes no renuncia a la Convención Americana sobre Derechos Humanos.



14. En septiembre de 2019, el presidente Martín Vizcarra disolvió el Congreso de la República, debido a que este había denegado, por segunda vez, la confianza al premier del Gobierno, del partido Peruanos por el Cambio (PPK). La denegación fáctica de la confianza –el argumento del Gobierno– se produjo cuando el Congreso
- A) desconoció las propuestas de reforma política planteadas por el Ejecutivo que incluían la eliminación de la reelección de los congresistas de la República.
  - B) rechazó las acusaciones constitucionales que hiciera el Gobierno en contra del fiscal de la nación, Pedro Chávarry, y el juez supremo, César Hinostroza.
  - C) decidió nombrar a los miembros del Tribunal Constitucional antes que discutir el proyecto presentado por el premier sobre los requisitos para elegir a los tribunales. \*
  - D) invitó a la Comisión de Venecia para que resolviera la constitucionalidad del proyecto que presentó el Ejecutivo para el adelanto general de elecciones.

Solución: La disolución del Congreso, en 2019, fue justificada por el presidente en virtud de denegación *fáctica* de una cuestión de confianza presentada por el premier Salvador del Solar sobre las reglas de elección de los miembros del Tribunal Constitucional, denegación que fue la segunda de la administración de Peruanos Por el Cambio.

15. En relación con las instituciones del Poder Ejecutivo, indique cuál de los siguientes sectores es responsable de la administración de los institutos penitenciarios.
- A) Corte Suprema de Justicia
  - B) Ministerio Público
  - C) Ministerio del Interior
  - D) Ministerio de Justicia y Derechos Humanos \*

Solución: El Ministerio de Justicia y Derechos Humanos es el sector del Poder Ejecutivo que tiene bajo su responsabilidad las instituciones penitenciarias. Esta responsabilidad la ejerce por medio del Instituto Nacional Penitenciario como su organismo ejecutor.

16. Indique cuál es el principio que se puede aplicar a todas las personas y no solo a una parte de ellas, de modo tal que no afecte a personas o bienes determinados, para evitar que el tributo se convierta en persecutorio o en una discriminación.
- A) Principio de generalidad \*
  - B) Principio de igualdad
  - C) Principio de legalidad
  - D) Principio de no confiscatoriedad

Solución: Principio de generalidad: Para Mendoza (2014), Neumark (1974) afirmaba que «el principio de generalidad de la imposición exige que, por una parte, todas las personas (naturales y jurídicas) en tanto tengan capacidad de



COD 246 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 INGENIERÍA SANITARIA  
COD 333-862-877 AUDITOR/A ESPECIALISTA 2 EN INGENIERÍA SANITARIA  
**L-SANIT3**

---

pago y queden tipificadas por una de las razones legales que dan nacimiento a la obligación tributaria, sin que se tengan en cuenta para ello, criterios extraeconómicos, tales como nacionalidad, estamento y clases sociales, religión, raza, etc., sean sometidas al gravamen tributario y que, por otra parte, no se admitan en el marco de un impuesto en particular otras excepciones a la obligación tributaria subjetiva y objetiva que las que parezcan inexcusables por razones de política económica, social, cultural, sanitarias o por imperativos de la técnica tributaria».

17. Según lo señalado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), si se aplica la NIC 1, referente a la presentación de los estados financieros, en lo que respecta a la materialidad, la importancia relativa se cumple cuando
- A) informamos al detalle todas las cuentas del plan contable.
  - B) se presentan solo partidas que representan el 25 %.
  - C) se presentan solo en el resultado de las operaciones contables.
  - D) su omisión puede influir en los usuarios de los estados financieros. \*

Solución: NIC 1: Importancia relativa: según el Ministerio de Economía y Finanzas (2005) este principio se denomina también materialidad. La información es material si su omisión o distorsión pueden influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basándose en los estados financieros.

18. El señor Arturo Rojas trabaja como asesor en la administración tributaria. En una reunión, con el objetivo de recaudar impuestos en tiempos de crisis, propone crear una norma con rango de ley para establecer nuevos tributos a las personas naturales y jurídicas con domicilio fiscal dentro del país. Sin embargo, los asesores legales le indicaron que dicha norma no sería posible por ser inconstitucional. En este caso, los asesores se están refiriendo al principio de
- A) igualdad.
  - B) generalidad.
  - C) legalidad. \*
  - D) no confiscatoriedad.

Solución: El principio de Legalidad o Reserva de Ley: De acuerdo a (Romero et al.) [...] el empleo de la facultad reconocida a las autoridades para la creación de cargas impositivas, debe respetar el principio de reserva legal que, expresado en el aforismo *nullum tributum sine lege*, señalando la necesidad de un acto del legislador para la creación de gravámenes, como el respeto al supuesto político de la representación, por virtud del cual, la creación de impuestos va de la mano del consentimiento —directo o indirecto— de la colectividad, que reconoce por esta vía una manera eficaz y necesaria para transferir los recursos que necesita el Estado en cumplimiento de su función.

19. En el marco del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de las Inversiones, el ciclo de inversiones comprende las siguientes fases:
- A) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, Ejecución, y Operación y Mantenimiento.



- B) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, y Ejecución y Funcionamiento. \*
- C) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y evaluación, Ejecución y Seguimiento, y Operación y Mantenimiento.
- D) Programación Multianual de Inversiones, Formulación y Evaluación, Ejecución y Seguimiento, y Monitoreo.

Referencia bibliográfica: DL N°1252 – Art.4 – 4.1

**20.** La contratación de Estado a Estado debe autorizarse mediante

- A) Decreto Supremo, refrendado por el titular del sector correspondiente. \*
- B) Decreto Ley, refrendado por el titular del sector correspondiente.
- C) Decreto de Urgencia, refrendado por el titular del sector correspondiente.
- D) Resolución Ministerial, refrendada por el titular del sector correspondiente.

Referencia bibliográfica: Vigésima Primera Disposición Complementaria Final del TUE de la Ley de Contrataciones del Estado P. 26