



COD 0949-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

1. Respecto de la participación del consorcio en los procedimientos de selección, marque la afirmación INCORRECTA.
- A) La participación en consorcio implica la obligación de crear una persona jurídica diferente. *
 - B) Pueden participar varios proveedores agrupados en consorcio, independientemente del porcentaje de participación de cada integrante.
 - C) Los documentos del procedimiento de selección pueden establecer un número máximo de consorciados y/o el porcentaje mínimo de participación.
 - D) El contrato de consorcio debe contar con firma legalizada.

Referencia bibliográfica: TUO de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Artículo 13.1 del Decreto Supremo 082-2019-EF.

2. Las estructuras y los elementos estructurales deberán diseñarse para obtener en todas sus secciones _____ que sean, por lo menos, iguales a las _____ calculadas para las cargas y fuerzas amplificadas en las combinaciones que se estipulan en esta norma.
- A) resistencias de diseño - resistencias estimadas
 - B) resistencias requeridas - resistencias estimadas
 - C) resistencias estimadas - resistencias de diseño
 - D) resistencias de diseño - resistencias requeridas *

Referencia bibliográfica: Reglamento nacional de edificaciones, Decreto Supremo 11-2006-Vivienda, artículo 10.1.

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

Referencia bibliográfica: 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.



COD 0949-2023

**AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE
CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS**

4. ¿Qué entidad ejerce la rectoría del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública?
- A) El Ministerio de Economía de Finanzas a través de la Dirección de Contabilidad
 - B) El Ministerio de la Producción a través de la Dirección General de Contabilidad
 - C) La Presidencia del Consejo de Ministros a través de la Secretaría de Gestión Pública *
 - D) El Ministerio de Economía de Finanzas a través de la Dirección General de Presupuesto Público

Referencia bibliográfica: Artículo 5 inciso 5-A.2 de la Ley 27658, incorporado por el artículo 2 del Decreto Legislativo 1446

5. Los sistemas administrativos del Estado se componen de
- A) Ministerio de Economía y Finanzas, planeamiento estratégico, defensa judicial del Estado, control y modernización de la gestión pública.
 - B) gestión de recursos humanos, abastecimiento, presupuesto público, tesorería, endeudamiento público, contabilidad, inversión pública, planeamiento estratégico, defensa judicial del Estado, y control y modernización de la gestión pública. *
 - C) Dirección Nacional de Inversión Pública, gestión de recursos humanos, abastecimiento, presupuesto público, tesorería, endeudamiento público, contabilidad, inversión pública y planeamiento.
 - D) gestión de recursos humanos, abastecimiento, presupuesto público, tesorería, endeudamiento público, contabilidad y Presidencia del Consejo de Ministros.

Referencia bibliográfica: Artículo 46. Sistemas administrativos de la Ley 29158, Ley Orgánica del Poder Ejecutivo.

6. Señale quién lidera el proceso de articulación, seguimiento y evaluación de la Política Nacional de la Modernización de la Gestión Pública al 2030.
- A) Defensa Judicial del Estado a través del Poder Judicial
 - B) Sistema Nacional de Defensa Civil a través del INDECI
 - C) Presidencia del Consejo de Ministros a través del área de Gestión de Recursos Humanos
 - D) La Presidencia del Consejo de Ministros a través de la Secretaría de Gestión Pública *

Referencia bibliográfica: Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2030, en su ítem 6.1.



COD 0949-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

7. En relación con la aprobación del expediente técnico de obra de diseño y construcción que se describe en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, ¿qué alternativa presenta información correcta?
- A) Concluida la elaboración de expediente técnico de obra, el supervisor cuenta con un plazo de siete (7) días, contados a partir del día siguiente de su recepción, para remitir a la entidad un informe en el que se pronuncie sobre la viabilidad de aprobar dicho expediente. *
 - B) La entidad cuenta con quince (15) días hábiles para emitir y notificar al contratista la resolución mediante la que se pronuncia sobre la aprobación del expediente técnico.
 - C) El titular de la entidad no puede delegar la facultad de aprobar los expedientes técnicos.
 - D) Por única vez, se puede autorizar la aprobación de prestaciones adicionales por deficiencias o errores del expediente técnico de obra con la finalidad de evitar la resolución del contrato.

Referencia bibliográfica: Artículo 219.2 del Reglamento de la Ley N° 30225 de Contrataciones del Estado y sus modificatorias.

8. 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 profesional del personal del sistema y el desarrollo técnico de los procesos y productos de control. *
 - C) el desempeño laboral del personal del sistema, y el desarrollo eficiente de los procesos y productos de control.
 - D) la actuación de los servidores públicos y el desarrollo técnico de los procesos y productos de la entidad bajo control.

Referencia bibliográfica: RC 273-2014-CG Normas generales de control gubernamental, p. 5.

9. Elija la alternativa que incluya un delito de defraudación tributaria.
- A) El delito de estafa
 - B) El delito de hurto
 - C) El delito de negociación incompatible
 - D) El delito contable *

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 813, Ley Penal Tributaria modificatorias, artículos 1 y 2.

10. 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: Vigésimoprimerá disposición complementaria final del TUO de la Ley de Contrataciones del Estado, p. 33.



COD 0949-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

- 11.** La carpeta de servicio contiene, entre otros,
- A) el plan de auditoría final, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación.
 - B) los procedimientos de auditoría, la documentación e información relacionada con los antecedentes de la entidad y el proyecto de oficio de acreditación. *
 - C) el plan de auditoría inicial, la documentación e información relacionada con la materia a auditar y el oficio de acreditación.
 - D) el plan de auditoría, el programa de auditoría, la documentación e información de sustento y el oficio de acreditación.

Referencia bibliográfica: Directiva 001-2022-CG/NORM. Numeral 6.4. Carpeta de servicio de la auditoría de cumplimiento.

- 12.** Respecto de la elaboración del informe, ¿a qué característica hacen referencia las siguientes afirmaciones?
- I. Requiere que la evidencia presentada fluya de la documentación de auditoría y que las observaciones sean correctamente expuestas.
 - II. Se basa en la necesidad de asegurarse de que la información que se presenta sea confiable a fin de evitar errores en la presentación de los hechos o en el significado de los mismos.
- A) Objetividad
 - B) Exactitud *
 - C) Precisión
 - D) Concisión

Referencia bibliográfica: RC N° 001-2022-CG. Directiva N°001-2022-CG/NORM, Auditoría de cumplimiento. Ítem 156.

- 13.** 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.



COD 0949-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

- 14.** Es la fase del ciclo de inversión que comprende la elaboración del expediente técnico o documento equivalente.
- A) Ejecución *
 - B) Formulación y evaluación
 - C) Compromiso
 - D) Devengado

Referencia bibliográfica: Decreto Legislativo N° 1252, Decreto Legislativo que crea el Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones, y modificatorias.

- 15.** Señale el enunciado que NO corresponde a un objetivo de la Programación Multianual Presupuestaria y formulación presupuestaria.
- A) Prever los recursos en una perspectiva multianual que coadyuven al logro de las prioridades sectoriales e institucionales
 - B) Coadyuvar a un manejo responsable y sostenible de las finanzas públicas en el mediano y largo plazo, y a la asignación eficiente del gasto público
 - C) Determinar la estructura funcional programática para las categorías presupuestarias acciones centrales y APNOP, y registrar la programación física y financiera. En el caso de los PP, la estructura funcional programática ya se encuentra decreto legislativo N° 1252, establecida en el diseño de dichos programas.
 - D) Promover el incremento de la capacidad de ejecución de inversiones *

Referencia bibliográfica: Directiva N° 0002-2022-EF/50.01 Directiva de Programación Multianual Presupuestaria y Formulación Presupuestaria, así como sus anexos, guía y fichas.

- 16.** «Valor económico de la obra, estructurado por partidas con sus respectivos metrados, análisis de precios unitarios, gastos generales, utilidad e impuestos». La cita anterior corresponde a la definición de
- A) la valorización de obra.
 - B) presupuesto de obra. *
 - C) costo directo.
 - D) calendario de obra valorizado.

Referencia bibliográfica: Anexo 1. Definiciones. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por D.S. N° 344-2018-EF, artículo 18.2.

- 17.** Respecto de la participación de la empresa privada en el mecanismo de obras por impuestos, marque la alternativa que NO corresponde.
- A) 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. *
 - 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.



COD 0949-2023

AUDITOR/A ESPECIALISTA SENIOR 2 EN EJECUCIÓN DE ACCIONES DE CONTROL EN ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS

- C) La empresa privada envía al titular de la entidad pública la carta de intención para desarrollar un proyecto.
- D) Comunicada la relevancia, en un plazo máximo de cinco (5) días, la empresa privada inicia la formulación del proyecto.

Referencia bibliográfica: TUO del Reglamento de la Ley N° 29230, artículos 15.1 y 16.

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

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.

- 19.** En el marco de la normativa de contrataciones del Estado, el concurso de proyectos arquitectónicos se utiliza para
- A) seleccionar la propuesta arquitectónica cuya oferta económica es la más baja.
 - B) contratar consultorías de obra para la elaboración del expediente técnico de obras urbanas, edificaciones y afines, mediante el cual se evalúa la propuesta arquitectónica. *
 - C) contratar bienes, servicios, consultoría en general, consultorías de obras y ejecución de obras.
 - D) contratar obras urbanas, edificaciones y afines.

Referencia bibliográfica: Reglamento de Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, artículo 85.

- 20.** El plan de gestión de _____ es el grupo de procesos que organizan, gestionan y conducen el equipo del proyecto, y está conformado por personas a las que se les ha asignados roles y responsabilidades.
- A) las adquisiciones
 - B) los riesgos
 - C) los costos
 - D) los recursos *

Referencia bibliográfica: Guía del PMBOK, séptima edición.