

RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL

N° 179 - 2023-GG-EPS.EMAPICA S.A.

Ica, 19 de junio de 2023.

VISTO:

El Informe N° 074-2023-EPS EMAPICA S.A./GG/GAF de fecha 24 de abril de 2023, y la Directiva denominada "Normas y Procedimientos para la Administración de Garantías emitidas a favor de la EPS. EMAPICA S.A.", y;

CONSIDERANDO:

Que, la EPS EMAPICA S.A., es una empresa prestadora de servicios de saneamiento de accionariado municipal, constituida como empresa pública de derecho privado, bajo la forma societaria de sociedad anónima, cuyo accionariado está suscrito y pagado en su totalidad por las Municipalidades Provinciales de Ica y Palpa, posee patrimonio propio y goza de autonomía administrativa, económica y de gestión. Su ámbito de competencia es la localidad de Ica, Parcona, Los Aquijes y Palpa. Incorporada al Régimen de Apoyo Transitorio (RAT) por Consejo Directivo del OTASS a través de su Sesión N° 019-2016 de fecha 06 de septiembre de 2016, acuerdo que fue ratificado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento – MVCS mediante la Resolución Ministerial N° 345-2016-VIVIENDA de fecha 06 de octubre del 2016;

La EPS EMAPICA S.A. tiene como Misión y Desafío *"Mejorar la calidad de vida de la población atendida por la empresa mediante el acceso al abastecimiento eficaz, sostenible y seguro del agua potable y la gestión adecuada de las aguas residuales, propiciando su reuso, preservando el medio ambiente"*, asimismo, como visión *"Ser una empresa moderna de servicios de agua y saneamiento, eficiente y sólida financieramente reconocida y valorada por su responsabilidad empresarial, social y ambiental y comprometida en el proceso de cambio y en el buen gobierno del sector de agua y saneamiento"*;

Que, el Órgano de Control Institucional recomendó en su Informe N°004-2016-2-4541 denominado *Informe de Auditoría de Cumplimiento "Proceso de Contratación del Servicio de Mantenimiento de Laguna de Estabilización de Cachiche del distrito provincia y departamento de Ica- Concurso Público N°001-2016-EPS.EMAPICA S.A."*, contar con una directiva referida a la administración de las Garantías emitidas a favor de la Empresa;

Que, en esa línea mediante Informe N° 074-2023-EPS EMAPICA S.A./GG/GAF de fecha 24 de abril de 2023, el Gerente de Administración y Finanzas de la EPS EMAPICA S.A. informa que la empresa no cuenta con un instrumento que regule la administración de las garantías emitidas a favor de la empresa derivadas de los procesos de selección y otros, lo cual pone en riesgo el resarcimiento por incumplimiento de contratos, por lo que es necesario a través de una directiva establecer las disposiciones y regular los procedimientos y aspectos técnicos normativos de recepción, evaluación, aceptación, registro, custodia, control, validación, renovación, ejecución y /o devolución de las garantías (cartas fianzas, retenciones por concepto de garantía de fiel cumplimiento, depósitos por concepto de garantía por interposición de recursos de apelación o pólizas de caución) que presenten personas naturales o jurídicas (contratistas o proveedores), como consecuencia de los procedimientos de selección convocados por la EPS EMAPICA S.A.; razón por la cual remite la Directiva denominada "Normas y Procedimientos para la Administración de Garantías emitidas a favor de la EPS EMAPICA S.A.", para su aprobación mediante acto resolutivo;



RESOLUCIÓN DE GERENCIA GENERAL
 N° 179 - 2023-GG-EPS-EMAPICA S.A.

Que, la Directiva sobre Normas y Procedimientos para la Administración de Garantías emitidas a favor de la EPS EMAPICA S.A. tiene como finalidad optimizar los procedimientos de administración de las garantías recibidas por la EPS EMAPICA S.A. garantizando el pleno respaldo de los fondos públicos y el cumplimiento de los contratos que realizan;

Con el visto de la Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Asesoría Jurídica, de conformidad con el Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 728 – Ley de Productividad y Competitividad Laboral, y en uso de las facultades y atribuciones conferidas a este despacho a través del Estatuto Social de la empresa y normas concordantes y conexas;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. - **APROBAR** la Directiva N°007-2023-GG-EPS-EMAPICA S.A. – denominada “**NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS. EMAPICA S.A..**”, conforme al ejemplar que debidamente visado forma parte de la presente resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO. - **ENCARGAR** el cumplimiento de la presente Resolución a las Gerencias de Línea, Apoyo y Asesoramiento, así como a las Jefaturas y demás áreas y/u oficinas de la de la EPS EMAPICA S.A., bajo responsabilidad funcional.

ARTÍCULO TERCERO. - **DISPONER** a la Oficina de Tecnología de la Información y Comunicaciones de la EPS EMAPICA S.A., que proceda a publicar la presente resolución en el Portal Institucional de la EPS EMAPICA S.A. (www.emapica.com.pe).

ARTÍCULO CUARTO. - **DISPONER** a la asistente Administrativo de la Gerencia General de la EPS EMAPICA S.A., que, proceda a remitir la presente resolución al Presidente de la Comisión de Dirección Transitoria de la EPS EMAPICA S.A., para su conocimiento y fines competentes.

ARTÍCULO QUINTO. - **NOTIFICAR** la presente resolución y su anexo a la Gerencia de Administración y Finanzas, Gerencia de Asesoría Jurídica, Oficina de Contabilidad, Oficina de Recursos Financieros, Oficina de Logística, Oficina de Recursos Humanos, Oficina de Planeamiento y Modernización Empresarial, y demás instancias competentes interesadas.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE, CÚMPLASE Y ARCHÍVESE.



ING. RAÚL ADOLFO LINARES MANCHECA
GERENTE GENERAL
EPS EMAPICA S.A.

	GERENCIA GENERAL	RGG N°007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/06/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

DIRECTIVA N°007 – 2023-GG-EPS EMAPICA S.A.



NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTÍAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.

Resolución de Gerencia General N°007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.

	GERENCIA GENERAL	RGG N° 007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

DIRECTIVA N° 007 -2023-GG-EPS EMAPICA S.A.

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA

I. OBJETO

Establecer las disposiciones y regular los procedimientos y aspectos técnico normativos de recepción, evaluación, aceptación, registro, custodia, control, validación, renovación, ejecución y/o devolución de las garantías (cartas fianzas, retenciones por concepto de garantía de fiel cumplimiento, depósitos por concepto de garantía por interposición de recursos de apelación o pólizas de caución), que presenten las personas naturales o jurídicas (contratistas o proveedores), como consecuencia de los procedimientos de selección convocados por la EPS EMAPICA S.A.

II. FINALIDAD

Optimizar los procedimientos de administración de las garantías recibidas por la EPS EMAPICA S.A., garantizando el pleno respaldo de los fondos públicos y el cumplimiento de los contratos que realizan.

III. ALCANCE

Las disposiciones y procedimientos enmarcados en la presente directiva son aplicados por las oficinas a cargo de la Gerencia de Administración y Finanzas o quien haga sus veces, de la respectiva EPS EMAPICA S.A.

IV. RESPONSABILIDADES

- 4.1. La Gerencia de Administración y Finanzas o quien haga sus veces, en la EPS EMAPICA S.A., debe supervisar el cumplimiento de las disposiciones contenidas en la presente directiva.
- 4.2. La Oficina de Logística y Control Patrimonial, la Oficina de Contabilidad y la Oficina de Finanzas, o quien haga sus veces, son responsables en el marco de sus competencias del cumplimiento de la presente directiva en la EPS EMAPICA S.A.

V. BASE LEGAL

- 5.1. Constitución Política del Perú de 1993
- 5.2. Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444 Ley del Procedimiento Administrativo General, aprobado por Decreto Supremo N° 004-2019-JUS.
- 5.3. Ley N° 26702, Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros.
- 5.4. Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) de la EPS EMAPICA S.A. aprobada por la Comisión de Dirección Transitoria de la EPS EMAPICA S.A., en la Sesión Extraordinaria N° 001-2020 de fecha 30 de enero de 2020.
- 5.5. Decreto Legislativo N° 1280, que aprueba la Ley Marco de la Gestión y Prestación de los Servicios de Saneamiento.
- 5.6. Decreto Legislativo N° 1436, Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera Sector Público.
- 5.7. Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.



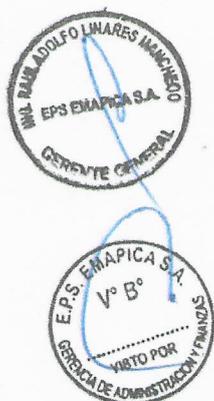
	GERENCIA GENERAL	RGG N° 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/06/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

- 5.8. Decreto Legislativo N° 1439, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Abastecimiento.
- 5.9. Decreto Legislativo N° 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería
- 5.10. Decreto Supremo N° 082-2019-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y sus modificatorias.
- 5.11. Decreto Supremo N° 344-2018-EF, que aprueba el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado y sus modificatorias.
- 5.12. Decreto Supremo N° 054-2018-EF, Decreto Supremo que aprueba los Lineamientos de Organizaciones del Estado.
- 5.13. Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, que aprueba las Normas de Control Interno.
- 5.14. Directiva N° 001-2007-EF/77.15 Directiva de Tesorería, aprobada por Resolución Directoral N° 002-2007-EF-77.15.

VI. GLOSARIO DE TERMINOS

- a) **Adjudicatario:** Persona natural o jurídica a quien la Administración adjudica un contrato administrativo.
- b) **Carta Fianza:** Contrato de Garantía del cumplimiento de pago de una obligación ajena, suscrito entre el fiador y el deudor, y que se materializa en un documento valorado emitido por un fiador (banco o entidad financiera) a favor de un acreedor (entidad contratante) garantizando las obligaciones del deudor (solicitante) en caso de incumplimiento del deudor, el fiador asume la obligación.
- c) **Contratista:** Es el proveedor que celebra un contrato con la EPS EMAPICA S.A., de conformidad con las disposiciones de la Ley de Contrataciones del Estado y de su Reglamento.
- d) **Contrato:** Es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- e) **Contrato Original:** Es el contrato suscrito como consecuencia del otorgamiento de la buena pro, en las condiciones establecidas en los documentos del procedimiento de selección y oferta ganadora.
- f) **Contrato actualizado o vigente:** El contrato original afectado por las variaciones realizadas por los ajustes, prestaciones adicionales, reducción de prestaciones, o por ampliación o reducción de plazo, u otras modificaciones del contrato.
- g) **Fondo de Garantía:** Retención del 10% como garantía de fiel cumplimiento efectuada a los proveedores que tienen la condición de micro y pequeñas empresas, durante la primera mitad del número total de pagos a realizarse, con cargo a ser devuelto al finalizar el contrato.
- h) **Garantía:** Se define como el efecto de afianzar lo estipulado, es un acuerdo de voluntades generadora de obligaciones, que tiene por objeto asegurar el cumplimiento. Puede ser la Carta Fianza o Póliza de Caucción, retención o como garantía de la interposición de un recurso de apelación; dependiendo de lo establecido en la normativa de contrataciones del Estado.



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19 / 06 / 2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

- i) **Garantía Falsa:** Documento que pretende parecer como hecho por un tercero o de una época o circunstancias distintas a las que se elabora, por lo que la entidad no reconoce la emisión de la garantía y/o datos consignados.
- j) **Garantía Adulterada:** Un documento adulterado es aquel que habiendo sido válidamente expedido ha sido alterado o modificado en su contenido.
- k) **Garantía Inexacta:** Supone un contenido que no es concordante o congruente con la realidad, lo que constituye una forma de falseamiento de esta.
- l) **Póliza de Caución:** Es un contrato mediante el cual una aseguradora garantiza a favor de un tercero denominado el Asegurado / Beneficiario, el cumplimiento por parte del Tomador / Proponente, de una obligación establecida en un contrato. La aseguradora se obliga a abonar al Asegurado / Beneficiario una suma determinada en virtud de los perjuicios que le haya ocasionado el Tomador como consecuencia de su incumplimiento.
- m) **Postor:** Persona natural o jurídica que participa en un procedimiento de selección u otro acto administrativo desde el momento en que se presenta su propuesta o su sobre para la calificación previa, según corresponda.
- n) **Proveedor:** La persona natural o jurídica que vende o arrienda bienes; presta servicios en general, consultorías en general, consultoría de obra o ejecuta obras.

VII. DISPOSICIONES GENERALES

- 7.1. La garantía es una herramienta jurídica de respaldo, que asegura el cumplimiento de las obligaciones derivadas de los contratos suscritos con los contratistas o proveedores, cumpliendo una función compulsiva¹ y resarcitoria².
- 7.2. Las garantías se materializan a través de documentos valorados como cartas fianzas, pólizas de caución y excepcionalmente en forma de retención en caso de las micro y pequeñas empresas. Los tipos de garantías son:
- **Garantía de fiel cumplimiento:** está orientada a proteger, resarcir o asegurar el cumplimiento de las obligaciones asumidas por el contratista como consecuencia de la suscripción del contrato con el Estado.
 - **Garantía de fiel cumplimiento por prestaciones accesorias:** se otorga una garantía adicional a la garantía de fiel cumplimiento por una suma equivalente al diez por ciento (10%) del monto del contrato de la prestación accesorias, tales como mantenimiento, reparación o actividades afines, la misma que es renovada periódicamente hasta el cumplimiento total de las obligaciones garantizadas.
 - **Garantía por adelantos (directo y/o de materiales):** garantiza la amortización total del adelanto entregado por la Entidad al contratista.

¹ Compulsiva. - Pretende compeler u obligar al contratista a que cumpla con sus obligaciones contractuales

² Resarcitoria. - Se busca indemnizar al Ministerio del Interior por eventuales daños que haya sufrido debido al incumplimiento del contratista.

	GERENCIA GENERAL	RGG N°007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

- **Garantía por interposición de recurso de apelación:** respalda la interposición del recurso de apelación, que corresponde ser tramitado ante la entidad según sus competencias.

7.3. La administración, validación, registro, control y custodia de las garantías (cartas fianzas o pólizas de caución, retenciones de garantías de fiel cumplimiento y pagos por concepto de garantía por interposición de recurso de apelación, u otros que correspondan), están a cargo de la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces en la EPS EMAPICA S.A., que para el caso de garantías físicas realiza las siguientes actividades:

- Registra y actualiza la información de las garantías presentadas por los contratistas o proveedores, en la herramienta de gestión que utilice.
- Controla los documentos valorados en custodia, validación, devolución y/o ejecución de las cartas fianzas o pólizas de caución.

7.4. La revisión del cumplimiento de los requisitos de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, de las garantías (cartas fianzas o pólizas de caución) entregadas por los contratistas o proveedores, está a cargo de la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces en la EPS EMAPICA S.A.

7.5. El arqueo de las garantías, mantenidas en custodia por la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, estará a cargo de la Oficina de Contabilidad o quien haga sus veces en la EPS EMAPICA S.A.

7.6. La garantía es válida si cumple los siguientes requisitos:

- a) Es emitida a favor de la entidad contratante, señalando expresamente la obligación que se garantiza (fiel cumplimiento, fiel cumplimiento de prestaciones accesorias, adelantos, etc.).
- b) Consignar expresamente el nombre completo o la razón social del adjudicatario de la buena pro o contratista, según corresponda; y en el caso de consorcios debe consignar los nombres y/o razones sociales de los integrantes del consorcio como también sus registros únicos de contribuyentes (RUC), en calidad de garantizados, de lo contrario no podrán ser aceptadas por la EPS EMAPICA S.A.
- c) Registrar el número de procedimiento de selección y su denominación de acuerdo con los términos de referencia que forman parte de las bases integradas.
En caso sea un procedimiento por relación de ítems, se debe indicar adicionalmente, el número del ítem y la denominación completa del mismo.
- d) Señalar la clase de garantía: carta fianza o póliza de caución.
- e) Constar en números y letras en forma coincidente, la moneda y el monto de la garantía, de conformidad con la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.
- f) Indicar su vigencia, precisando fecha de inicio y de vencimiento.
- g) Ser incondicional, solidaria, irrevocable y de realización automática en el país, a solo requerimiento del beneficiario, bajo responsabilidad de las entidades emisoras.
- h) Que la empresa emisora de la garantía se encuentre bajo la supervisión de la Superintendencia de Banca - Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones y debe estar autorizada para emitir cartas fianzas o pólizas de caución; que cuenten con clasificación de riesgo B o superior; o



	GERENCIA GENERAL	RGG N ^o 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19 / 06 / 2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

- esté considerada en la última lista de bancos extranjeros de primera categoría que periódicamente publica el Banco Central de Reserva del Perú.
- i) Consignarse el número de la carta fianza o póliza de caución y fecha de emisión.
 - j) Consignar en la carta fianza o póliza de caución: el nombre, cargo, firma y sello de los representantes de la entidad afianzadora que las suscriben.
 - k) No mostrar borrones, enmendaduras y/o perforaciones que impidan verificar su contenido literal.

VIII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS

8.1. VERIFICACIÓN, REGISTRO, CONTROL Y CUSTODIA DE LAS GARANTÍAS

Garantías de fiel cumplimiento y adelantos:

- 8.1.1. Las garantías de fiel cumplimiento, fiel cumplimiento por prestaciones accesorias o la autorización de retención de garantía de fiel cumplimiento en el marco de las disposiciones establecidas en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, son presentadas, conjuntamente con los otros requisitos para la suscripción de contrato, por el contratista o proveedor ganador de la Buena Pro, a la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, para la evaluación correspondiente, en la EPS EMAPICA S.A.
- 8.1.2. La Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, revisa el cumplimiento de las garantías iniciales (cartas fianzas o pólizas de caución) para la suscripción de los contratos, conforme a los requisitos previstos en el numeral 7.6; así como del cumplimiento de lo establecido en numeral 8.1.8 de la presente directiva, para la retención de la garantía de fiel cumplimiento.
Asimismo, la Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, considera el cumplimiento de lo establecido en los numerales 8.1.7 de la presente Directiva para la interposición del recurso de apelación.
- 8.1.3. La Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, al identificar observación(es) a la(s) garantía(s), procede a comunicar esta(s) al contratista o proveedor dentro del plazo establecido por la normativa de contrataciones del Estado. El proveedor o contratista realiza el levantamiento de las observaciones, en un plazo no mayor al dispuesto por la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento o al otorgado por la entidad, según corresponda, para la suscripción del contrato.
- 8.1.4. La Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, remite la garantía original vigente, una vez suscrito el contrato, a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, acompañado de copia simple del contrato, para su registro y custodia; y, se queda con una (1) copia simple de la garantía, que forma parte del expediente de contratación.
- 8.1.5. La Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, responsable de la custodia de cartas fianzas o pólizas de caución, verifica su emisión con la entidad (empresa financiera o empresa de seguros), pudiendo realizar dicha verificación según los parámetros establecidos en cada



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

entidad emisora (correo electrónico, página web de la institución) o mediante comunicación escrita. En caso de detectar que la garantía presentada contiene información presuntamente falsa y/o adulterada, esta será devuelta a la Gerencia de Administración y Finanzas o quien haga sus veces, con el sustento documentario de la entidad (empresa financiera o empresa de seguros) que no reconoce la emisión de la garantía; quien deberá evaluar las acciones legales que correspondan; y, la Oficina de Logística o quien haga sus veces, deberá proceder de acuerdo a lo dispuesto en la normativa de contrataciones pública vigente.

- 8.1.6. Una vez efectuada la verificación correspondiente por parte del responsable de la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, y de no encontrarse observaciones, se procede a su registro y custodia, reflejándose en el Reporte de las cartas fianzas o pólizas de caución (Anexo N° 1). En caso de pérdida, extravío o deterioro de las garantías, se determinan las responsabilidades a que hubiera lugar, conforme a la normativa vigente.

Garantía por interposición de recurso de apelación:

- 8.1.7. De efectuarse la interposición de un recurso de apelación por parte del postor, la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces; previa revisión, remite a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces el voucher original del depósito, confirmando el importe depositado como garantía en la cuenta corriente del Banco de la Nación asignada o creada para esta operación, procediendo conforme a lo dispuesto en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado vigente, esta información permitirá el registro administrativo y contable de la garantía.

Retenciones del 10% por concepto de Garantía de Fiel Cumplimiento:

- 8.1.8. En los contratos periódicos de suministros de bienes o de prestación de servicios en general, así como en los contratos de consultoría en general, de ejecución y consultoría de obras que celebren las Entidades con las micro y pequeñas empresas, estas últimas pueden otorgar como garantía de fiel cumplimiento el diez por ciento (10%) del monto del contrato original, porcentaje que es retenido por la Entidad conforme a lo dispuesto en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. En el caso de los contratos para la ejecución de obras, tal beneficio solo procede cuando:
- El procedimiento de selección original del cual derive el contrato a suscribirse sea una Adjudicación Simplificada;
 - El plazo de ejecución de la obra sea igual o mayor a sesenta (60) días calendario; y,
 - El pago a favor del contratista considere, al menos, dos (2) valorizaciones periódicas, en función del avance de obra. Para estos efectos las retenciones se efectúan en forma prorrateada durante la primera mitad del número total de pagos a realizarse hasta completar el 10% del monto del contrato; hecho que debe consignarse en el contrato suscrito, para lo cual en cada solicitud de pago se debe colocar el importe a retener, acción



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTÍAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

respaldada, además, por la autorización de retención señalada en el numeral 8.1.1 de la presente Directiva, documento que es remitido por la Gerencia de Administración y Finanzas o quien haga sus veces, a la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, así como a las Oficinas de Contabilidad y la Oficina de Finanzas, o quienes hagan sus veces en la EPS EMAPICA S.A., para el control y registro de la aplicación de retenciones.

Control Mensual de Garantías:

- 8.1.9. La Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, elabora mensualmente el Reporte de las Cartas Fianzas y/o Póliza de Caución, altas y bajas (Anexo N° 1) y el Reporte de Retenciones 10% de Garantía de Fiel Cumplimiento (Anexo N° 2), los que serán remitidos a la Oficina de Contabilidad o quien haga sus veces para su registro contable correspondiente.
- 8.1.10. La Oficina de Contabilidad o quien haga sus veces, realiza la contabilización de las garantías basada en los Anexos detallados en el numeral 8.1.9. de la presente Directiva. El documento valorado físico de las garantías que custodia la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, tendrá que ser fiel reflejo de los que figuren en el registro contable.

8.2. RENOVACIÓN DE LAS GARANTÍAS:

Control de renovación de Garantías:

- 8.2.1. La Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, remite mediante memorando y/o correo electrónico, en dos ocasiones (previas a la 1ra y 2da quincena de cada mes), a la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, el reporte de las cartas fianzas o pólizas de caución (Anexo N° 1), detallando las que se encuentran próximas a vencer.
- 8.2.2. La Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, evalúa y comunica en un plazo máximo de cinco (5) días hábiles posteriores a la recepción del Anexo N° 1, a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, la acción que corresponda: renovación, devolución o ejecución.
- 8.2.3. De no recibir respuesta de la información solicitada a la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, bajo responsabilidad, una vez que haya concluido el plazo señalado en el numeral 8.2.2. de la presente Directiva, la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, solicita ejecución por vencimiento de la carta fianza o póliza de caución, en cuyo caso debe cumplirse lo dispuesto en el numeral 8.4. de la presente Directiva.

Presentación de renovación de Garantías

- 8.2.4. La Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, recibe las garantías (con o sin variaciones en los términos de renovación) para su evaluación u opinión (en caso de tener variación



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 017-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTÍAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

en los términos, por ejemplo: monto y amortizaciones para las garantías por adelantos - directos y/o materiales), a partir de lo cual puede ocurrir lo siguiente:

8.2.4.1. De encontrarse conforme, deriva el documento original a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, para su registro, control, archivo y custodia, previa verificación del cumplimiento de los requisitos señalados en el numeral 6.6 de la presente Directiva.

8.2.4.2. De no encontrarse conforme, solicita al contratista la respectiva corrección, antes del vencimiento de la garantía vigente.

8.3. DEVOLUCIÓN DE LAS GARANTÍAS

8.3.1. Para la devolución de las garantías (sea de la prestación principal o de las prestaciones accesorias), el proveedor o contratista deberá presentar una solicitud, la que deberá tramitarse conforme al siguiente procedimiento:

a) La Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, comunica de manera oportuna que procede la devolución de la garantía (carta fianza, póliza de caución y/o fondo retenido por garantía) a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, en el que adjunta la conformidad emitida por el área usuaria de la contratación y demás documentación pertinente, y/o consentimiento de la liquidación final de ser el caso.

b) Para la devolución del fondo de garantía, la Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, comunica a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, la culminación del contrato, adjuntando el requerimiento del proveedor o contratista, fotocopia de la(s) conformidad(es) precisando el no adeudo de penalidades y expediente(s) SIAF en los cuales se efectuó la retención del fondo de garantía.

c) La solicitud del proveedor o contratista presentada a la EPS EMAPICA S.A., debe contener una carta poder simple suscrita por el representante legal o representante común (en caso de Consorcio), a través del cual identifica a la persona autorizada para recoger la carta fianza, póliza de caución o cheque no negociable por la devolución de la retención del fondo de garantía, adjuntando copia del DNI de la persona que firma la carta poder y del que recoge la garantía.

8.3.2. Previa revisión y aprobación de los documentos referidos en los literales a) y b) del numeral 8.3.1, la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, devuelve las garantías o documentos pertinentes, a los proveedores o contratistas o entidades emisoras.

El responsable de la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, valida la devolución de:

a) La garantía (carta fianza o póliza de caución) mediante una carta dirigida al proveedor o contratista, en la que se consigna el detalle



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 001-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/06/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

del contenido de la misma. En la recepción de la garantía, el representante legal o representante común (en caso de Consorcio), suscribe sus nombres y apellidos, firma, número de documento de identidad y fecha.

- b) Los cheques no negociables (retenciones de garantías de fiel cumplimiento), consignarán el nombre de la persona natural o jurídica, monto de la garantía a devolver; datos que deberán estar consignados en el Comprobante de Pago.

Una vez concluida la devolución, el responsable de la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, ordena en un archivador de "cartas fianzas o pólizas de caución devueltas", adjuntando copia del DNI o consulta RENIEC (del representante legal o representante común - en caso de Consorcio) o carta poder simple original.

- 8.3.3. En caso que los contratistas o proveedores no se apersonen a recoger sus cartas fianzas o póliza de caución vencidas, y cuya devolución ha sido autorizada por la Oficina de Logística y Control Patrimonial o quien haga sus veces, la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, mediante oficio procede a remitirlas a las entidades emisoras autorizadas por la Superintendencia de Banca Seguros y Administradoras de Fondos de Pensiones, dejando constancia de la devolución con el cargo de recepción del documento correspondiente.

8.4. EJECUCIÓN DE LAS GARANTÍAS

- 8.4.1. Las garantías se ejecutan conforme a las disposiciones de la normativa de contrataciones del Estado aplicable, a simple requerimiento del beneficiario, en virtud de la realización automática, a la primera solicitud de este, por lo que las entidades emisoras de las garantías no podrán oponer excusión alguna a la ejecución de las mismas, en los siguientes casos:

- a) Cuando el contratista no lo hubiera renovado antes de la fecha de vencimiento.
- b) La garantía de fiel cumplimiento se ejecuta cuando la EPS EMAPICA S.A., haya resuelto el contrato por causa imputable al contratista o proveedor, y esta haya quedado consentida o cuando por Laudo Arbitral consentido y ejecutoriado se declare precedente la decisión de resolver el contrato.
- c) Igualmente, la garantía de fiel cumplimiento se ejecuta cuando transcurrido tres (3) días hábiles de haber sido requerido por el beneficiario de la garantía, el contratista no hubiera cumplido con pagar el saldo a su cargo establecido en el acta de conformidad de la recepción de la prestación a cargo del contratista, en el caso de bienes y servicios y consultorías en general, o en la liquidación final del contrato, en el caso de consultoría de obra y ejecución de obra.
- d) La garantía por adelantos se ejecuta cuando resuelto o declarado nulo el contrato, no se realice la amortización o el pago.
- e) La garantía por interposición de recurso de apelación se considera ejecutada en su integridad, cuando el resultado de



	GERENCIA GENERAL	RGG N°007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

dicha apelación sea declarado infundado o improcedente o el impugnante se desista.

- 8.4.2. En el caso previsto en el literal a) del numeral 8.4.1, la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, al vencimiento de la garantía, solicita a la entidad emisora (empresa financiera o empresa de seguros), mediante Carta Notarial suscrita por la Gerencia de Administración y Finanzas, o quien haga sus veces; o a quien delegue esta función; la ejecución de la garantía en un plazo perentorio de tres (3) días hábiles de recibida la comunicación, para que procedan a su efectivización mediante la entrega de Cheque de Gerencia a nombre del beneficiario de la garantía por el importe afianzado.

En el caso que la entidad emisora (empresa financiera o empresa de seguros) advierta, al beneficiario de la garantía, que el contratista o proveedor ha solicitado la renovación de la garantía, el responsable de la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, exigirá mediante correo electrónico la entrega inmediata de las garantías en un plazo perentorio, caso contrario, se continuará con la ejecución.

- 8.4.3. En los casos previstos en los literales b), c) y d), del numeral 8.4.1, la Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, dentro del plazo establecido en el numeral 8.2.2 de la presente Directiva, informa a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, la pertinencia de proceder a la ejecución de la garantía; para lo cual deberá adjuntar la documentación sustentadora (resolución, contrato u otro equivalente) que corresponda.

La Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, solicita al día siguiente, mediante Carta Notarial suscrita por la Gerencia de Administración y Finanzas o quien haga sus veces; o a quien delegue esta función; a la entidad emisora (empresa financiera o empresa de seguros), según corresponda, la ejecución de la garantía y hacerla efectiva mediante la entrega de cheque de gerencia a la orden del beneficiario de la garantía por el importe equivalente al saldo a su cargo. El cheque de gerencia será depositado, por la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, dentro de las 24 horas de recibido, a la cuenta corriente del Banco de la Nación, aperturada con la finalidad de Ejecución de Cartas Fianzas por Garantías.

- 8.4.4. Para el caso de las retenciones por concepto de garantía de fiel cumplimiento o depósitos por concepto de garantía por interposición de recurso de apelación, la ejecución de la garantía se entenderá como la no devolución de los importes retenidos y depositados en las cuentas de la EPS EMAPICA S.A.
- 8.4.5. Para el caso de desistimiento de ejecución de una carta fianza o póliza de caución, esta deber ser sustentada por el área que la propone, a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, a fin de iniciar el proceso de desistimiento mediante el documento del Anexo N° 4: Modelo de Carta Notarial – Solicitud de Desistimiento de Ejecución de Garantía, de la presente directiva; suscrita por la Gerencia de Administración y Finanzas, o quien haga sus veces; o a quien delegue esta función.



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

8.5. REDUCCIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL IMPORTE DE LAS GARANTÍAS

La Oficina de Logística y Control Patrimonial, o quien haga sus veces, (en señal de aprobación de la reducción o ejecución de prestaciones adicionales), requiere al proveedor o contratista la reducción o actualización de las garantías (cartas fianzas, pólizas de caución, según corresponda), conforme a lo dispuesto en la normativa de contrataciones del Estado.

Asimismo, dicha oficina o quien haga sus veces, comunica la reducción y actualización de la garantía debidamente sustentada (Resolución Administrativa o Informe Técnico respecto a las amortizaciones, según corresponda), a la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces.

8.6. ARQUEO DE LAS GARANTÍAS

Los arqueos de las garantías que custodia la Oficina de Finanzas o quien haga sus veces, deben ser inopinados y realizados por lo menos una vez al mes, por el personal designado por la Oficina de Contabilidad o quien haga sus veces.



IX.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

- 9.1. La administración de las garantías que se mantienen en custodia y que corresponden a contratos suscritos en años anteriores, seguirán el procedimiento que se establece en la presente Directiva, sin perjuicio de la aplicación de la normativa que resulte aplicable por la especialidad o temporalidad.
- 9.2. Las cartas fianzas o pólizas de caución u otros instrumentos financieros que conformen tipos de garantías atípicas, para convenios de obras por impuestos, transacciones comerciales internacionales con proveedores no domiciliados u otros que deriven de disposiciones legales distintas a la normativa de contrataciones del Estado, y que sean alcanzadas a la EPS EMAPICA S.A., en el marco de sus competencias, se regirán por lo establecido en la presente directiva, en lo que fuera aplicable, sin contradecir lo estipulado en sus respectivos marcos normativos.



X. VIGENCIA

La presente Directiva entra en vigencia al día siguiente de su publicación.

XI. ANEXOS

- Anexo N° 1: Reporte de las Cartas Fianzas y/o Póliza de Caución
- Anexo N° 2: Reporte de Retenciones del 10% Garantía de Fiel Cumplimiento
- Anexo N° 3: Modelo de Carta Notarial – Solicitud de Ejecución de Garantía
- Anexo N° 4: Modelo de Carta Notarial – Solicitud de Desistimiento de Ejecución de Garantía.
- Anexo N° 5: Modelo de Carta – Devolución de Garantía por Renovación
- Anexo N° 6: Modelo de Carta – Devolución de Garantía



"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 1

Reporte de las Cartas Fianzas y/o Póliza de Caucción al dd/mm/aaaa

N°	Código	Contrato	N° CF	Tipo de Garantía	Entidad Financiera	Vencimiento	Contratista	Importe	Situación



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 2							
Reporte de Retenciones del 10% Garantía de Fiel Cumplimiento al dd/mm/aaaa Detalle del Saldo de la Cta. N° 00-068-344549							
N°	N° Recibo	Fecha	Área	Contrato	Descripción	SIAF	Importe S/



	GERENCIA GENERAL	RGG N°007-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/06/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 3

Modelo de Carta Notarial – Solicitud de Ejecución de Garantía

"AÑO DE _"

Ciudad, fecha

CARTA NOTARIAL N°

Señores
(Entidad emisora de la garantía)
 Dirección
 Presente.-

Asunto : SOLICITA EJECUCIÓN DE CARTA FIANZA PRESENTADA POR (Nombre del proveedor y/o contratista)

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes, en relación al asunto y a lo establecido en el artículo 155° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, a fin de solicitar la ejecución de la(s) siguiente(s) carta(s) fianza(s):

CARTA FIANZA N°	IMPORTE DE LA GARANTÍA	IMPORTE DE LA EJECUCIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO
Total de la ejecución			

La(s) misma(s) que fue(ron) emitida(s) por su entidad a favor de **(Beneficiario)**, para garantizar **(Tipo de garantía)** del Contrato N° **(Número y descripción)**.

Por lo expuesto, se solicita tengan a bien emitir el Cheque de Gerencia a favor de nuestra entidad³ por el importe sumatorio de S/ **(Importe en números y letras)** y por el cual, se autoriza la entrega al Sr.(a) , identificado(a) con DNI N° . Sin otro particular, quedo de ustedes.

Atentamente,

³Ley de Contrataciones del Estado. Artículo 33. Garantías "Las garantías que acepten las Entidades deben ser incondicionales, solidarias, irrevocables y de realización automática, al sólo requerimiento de la respectiva Entidad, bajo responsabilidad de las empresas que las emitan.... En virtud de la realización automática, a primera solicitud, las empresas emisoras no pueden oponer exclusión alguna a la ejecución de las garantías debiendo limitarse a honrarlas de inmediato dentro del plazo máximo de tres (3) días. Toda demora genera responsabilidad solidaria para el emisor de la garantía y para el postor o contratista, y da lugar al pago de intereses legales a favor de la Entidad..."

	GERENCIA GENERAL	RGG N° 001-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 4

Modelo de Carta Notarial – Solicitud de Desistimiento de Ejecución de Garantía

"AÑO DE _"

Ciudad, fecha

CARTA NOTARIAL N°

Señores (Entidad emisora de la garantía)

Dirección

Presente.

Asunto : DESISTIMIENTO DE EJECUCIÓN DE CARTA FIANZA PRESENTADA POR
(Nombre del proveedor y/o contratista)

Referencia : (Carta notarial mediante la cual se solicitó la ejecución)

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes, en relación al asunto, para comunicarles la decisión de **DESISTIMIENTO** respecto al requerimiento de ejecución de la(s) carta(s) fianza solicitada mediante el documento de la referencia y detalladas a continuación:



CARTA FIANZA N°	IMPORTE DE LA GARANTÍA	FECHA DE VENCIMIENTO

Hago propicia la oportunidad para expresarles los sentimientos de mi especial consideración y deferente estima. Sin otro particular, quedo de ustedes.

Atentamente,

	GERENCIA GENERAL	RGG N° 07-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 5

Modelo de Carta – Devolución de Garantía por Renovación

"AÑO DE _"

Ciudad, fecha

CARTA N°

Señores:

NOMBRE DEL PROVEEDOR Y/O CONTRATISTA

DIRECCIÓN

Presente. -

Asunto : DEVOLUCIÓN DE CARTA(S) FIANZA(S) POR RENOVACIÓN

Referencia : Carta Fianza N° Vencimiento (Debe estar vigente)

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes para saludarlos cordialmente y en atención al documento de la referencia, el cual representa la renovación de la vigencia de la garantía presentada por ustedes. En ese sentido, es procedente la devolución de la(s) carta(s) fianza(s) vencida(s) y detallada(s) en el siguiente cuadro, para los fines que estime conveniente:

N°	CARTA FIANZA N°	ENTIDAD EMISORA	VENCIMIENTO	IMPORTE

Sin otro particular, quedamos de usted.

Atentamente



	GERENCIA GENERAL	RGG N° 001-2023-GG-EPS EMAPICA S.A.
	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA ADMINISTRACIÓN DE GARANTIAS EMITIDAS A FAVOR DE LA EPS EMAPICA S.A.	Fecha: 19/10/2023

"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ANEXO N° 6

Modelo de Carta – Devolución de Garantía

"AÑO DE _

Ciudad, fecha

CARTA N°

Señores:

NOMBRE DEL PROVEEDOR Y/O CONTRATISTA

DIRECCIÓN

Presente.

ASUNTO : DEVOLUCIÓN DE CARTA(S) FIANZA(S)

REFERENCIA : a) Solicitud de devolución (del proveedor y/o contratista)
 b) Documento de liberación y devolución (De la Oficina de Logística o quien haga sus veces)

Tengo el agrado de dirigirme a ustedes para saludarlos cordialmente y en atención al documento de la referencia a), mediante el cual solicita la devolución de la garantía, toda vez que el "Contrato N°", se encuentra concluido totalmente según documento de la referencia b). Se procede a la devolución de la garantía según el siguiente detalle:

N°	CARTA FIANZA N°	TIPO DE CARTA FIANZA	ENTIDAD EMISORA	VENCIMIENTO	IMPORTE

Sin otro particular, quedamos de ustedes.

Atentamente

