

## ÍNDICE GENERAL

1	INTRODUCCIÓN .....	9
---	--------------------	---

### **CAPÍTULO I OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

1	INTRODUCCIÓN .....	9
2	CONCEPTO .....	9
3	ANTECEDENTES DE LAS OBRAS DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA..	10
4	OBJETIVO .....	11
5	BASE LEGAL .....	11
6	REQUERIMIENTOS PARA LA APROBACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN U EJECUCIÓN DE OBRAS .....	13
7	RECOMENDACIONES PARA EJECUTAR UNA OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	14
8	ÓRGANO RESPONSABLE .....	14
9	¿QUIÉN DEBE PROMOVER LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR AD? .....	15
10	PRINCIPIOS GENERALES EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR AD .....	17
11	REQUISITOS PARA LA EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	18
12	DESARROLLO ABREVIADO DE LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	19
13	APROBACIÓN DE LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA AD .....	21
14	EXPEDIENTE TÉCNICO DE OBRA .....	23
	a) Concepto .....	23
	b) Requisito indispensable del expediente técnico de obra .....	24
	c) ¿Quién elabora el expediente de Obra? .....	24
	d) Aprobación del expediente técnico .....	24
	e) Prohibición de adicionales de obra por errores o deficiencias en el expediente técnico .....	24
	f) Los mayores metrados razonablemente explicados a precios unitarios no constituyen modificaciones del expediente técnico .....	24
	g) Contenido del expediente técnico .....	25
	h) Memoria Descriptiva .....	25

h.1)	Contenido de la memoria descriptiva .....	26
h.2)	Memoria de la ejecución de obra .....	26
h.3)	Otras memorias por especialidad .....	26
i)	Especificaciones técnicas.....	26
i.1)	Especificaciones Técnicas Generales .....	27
i.2)	Especificaciones Técnicas Particulares.....	28
j)	Normas y Reglamentos.....	28
k)	Estudios .....	29
l)	Planos de la obra .....	29
ll)	Metrados .....	29
m)	Análisis de precios unitarios.....	30
n)	Relación de Maquinaria y equipo mínimo .....	30
ñ)	¿Puede el residente de una obra por administración directa realizar la reformulación del expediente técnico? ¿Qué pasos y requisitos deben cumplirse? ¿La reformulación requiere aprobación mediante resolución?.....	31
15	PRESUPUESTO DE OBRA o PRESUPUESTO ANALÍTICO DE OBRA.....	31
a)	Concepto .....	31
b)	Importancia del presupuesto de obra .....	33
c)	Partes de presupuesto de Obra .....	34
d)	Memoria de Mediciones.....	35
e)	Mediciones.....	35
f)	Cuantificación.....	35
g)	Precio unitario .....	36
h)	Cuadro de precios unitarios.....	37
i)	Cuadro de precios descompuestos .....	37
j)	Presupuesto de construcción .....	37
16	EL PRESUPUESTO ASIGNADO Y APROBADO, ASÍ COMO LAS CERTIFICACIONES PRESUPUESTALES CORRESPONDIENTES PARA LOS DESEMBOLSOS APROBADOS .....	38
17	EL FINANCIAMIENTO DEL PROYECTO.....	39
18	PROYECTOS DE INVERSIÓN A SER FINANCIADOS CON RECURSOS PROVENIENTES DE OPERACIONES DE ENDEUDAMIENTO QUE REQUIERAN EL AVAL DEL GOBIERNO .....	40
19	COSTOS DE FINANCIAMIENTO EN LA CONSTRUCCIÓN DE UNA OBRA.....	40
20	CAPITALIZACIÓN DE INTERESES POR ACTIVOS CALIFICADOS COMO APTOS... ..	41
21	COSTOS DE DESMANTELAMIENTO.....	42
22	DISPONIBILIDAD DEL TERRENO .....	42
23	INCLUSIÓN EN LA PROGRAMACIÓN MULTIANUAL DE INVERSIONES.....	43
24	FICHA TÉCNICA DEL PROYECTO EN LA FASE DE PREINVERSIÓN.....	42
a)	Concepto .....	43
b)	Objetivo .....	44
c)	Formulación del estudio de preinversión menor.....	44

d)	¿Quiénes elaboran la ficha técnica?.....	44
e)	Clases de fichas técnicas.....	44
f)	Responsabilidad del contenido de la ficha técnica.....	44
25	SUSTENTO DE LA FINALIDAD DE LA OBRA DE LA OBRA.....	45
26	PROGRAMACIÓN DE OBRAS (DIAGRAMAS PERT O CPM, CALENDARIO VALORIZADO DE AVANCE DE OBRA.....	45
a)	PERT.....	46
b)	Pasos en el proceso de planeamiento del PERT.....	46
c)	CPM "Critical Path Method".....	46
d)	Componentes de la programación PERT CPM.....	47
27	LAS OBRAS PÚBLICAS SE SUJETARÁN LOS CALENDARIOS FÍSICOS PARA LA EJECUCIÓN DE OBRA.....	48
a)	Concepto de calendario de obra.....	48
b)	Finalidad del calendario de obra.....	49
c)	Cronograma de actividades.....	50
d)	Calendario de utilización de equipo mecánico.....	50
28	LA DECLARATORIA DE VIABILIDAD DEL PROYECTO.....	50
a)	Concepto.....	50
b)	Finalidad de la declaratoria de viabilidad.....	51
c)	Declaratoria de viabilidad como requisito previo a la fase de ejecución.....	51
d)	Requisitos para declarar la viabilidad del proyecto.....	51
e)	Registro de la declaratoria de viabilidad en el banco de inversiones.....	52
29	EJECUCIÓN DE LA OBRA.....	52
30	LA EJECUCIÓN DE OBRAS SE DEBE EFECTUAR DE ACUERDO A LAS CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DEL EXPEDIENTE TÉCNICO DE OBRA.....	52
a)	Trabajos preliminares.....	53
b)	Estudio de suelos.....	53
c)	Movimientos de tierra, como:.....	53
d)	Estructura.....	53
31	LA ORGANIZACIÓN Y EL PERSONAL TÉCNICO-ADMINISTRATIVO NECESARIOS.....	54
32	LA PROPIEDAD DE LA MAQUINARIA Y EQUIPOS MÍNIMOS EN ESTADO OPERATIVO Y DISPONIBLE.....	55
33	EL CUADERNO DE OBRA CORRESPONDIENTE.....	55
a)	Concepto.....	55
b)	Objeto del cuaderno de obra.....	56
c)	Base legal Normativa.....	56
d)	Legalización del cuaderno de obra.....	57
e)	Apertura del cuaderno de obra.....	57
f)	Forma del cuaderno de obra.....	57
g)	Número de copias que debe contener el cuaderno de obra.....	58

h)	Propiedad del cuaderno de obra.....	58
i)	Estructura sugerida del cuaderno de obra .....	58
j)	Anotación de ocurrencias en el cuaderno de obra .....	59
k)	Anotaciones en obras por contrata.....	59
l)	Registros en la etapa de ejecución .....	60
ll)	Anotaciones en obras por administración directa.....	61
m)	Registros en el cuaderno de obra durante la ejecución de obra.....	62
n)	Registros en la culminación de obras por administración directa .....	63
ñ)	Estructura y modelo sugerido del Cuaderno de obra.....	64
o)	Anotación de hechos relevantes en el cuaderno de Obra .....	66
p)	Anotación en el cuaderno de obra de la participación de profesionales adicionales al plantel técnico ofertado.....	67
q)	Consultas al supervisor de obra sobre ocurrencias en la obra .....	67
q.1)	Tipos de consultas .....	67
q.2)	Absolución de consultas por el supervisor y plazo para la respuesta.....	68
q.3)	Consultas que requieren además de la opinión del proyectista .....	68
q.4)	Elevación de las consultas a la entidad requieran de la opinión del proyectista y plazo para su absolución.....	69
q.5)	Cláusulas de responsabilidad y la obligación de atender las consultas deben ser consideradas en el contrato.....	69
r)	Acceso al cuaderno de obra .....	69
s)	Prohibición y limitaciones de acceso al supervisor de obra respecto al cuaderno de obra.....	69
t)	Negativa de acceso al cuaderno de obra constituye causal de penalidad..	70
u)	Firma del Cuaderno de Obra por el supervisor .....	70
v)	Evaluación permanente de la administración de riesgos y anotación semanal de su incidencia.....	70
x)	Anotación en el cuaderno de obra de la evaluación permanentemente del desarrollo de la administración de riesgos .....	70
y)	Registro en el cuaderno de obra de las consultas sobre ocurrencias en la obra .....	71
z)	Plazo para la absolución de consultas registradas en el cuaderno de obra.....	71
z.1)	Plazo para la elevación de la absolución de consultas a la entidad .	71
z.2)	Derecho a solicitar ampliación de plazo contractual por el tiempo correspondiente a la demora de la absolución de consultas .....	71
z.3)	Cierre del cuaderno de obra .....	71
34	PRINCIPALES ERRORES, FALTAS Y DELITOS QUE SE COMENTEN EN EL MANEJO DEL CUADERNO DE OBRA.....	72
a)	Responsabilidades .....	72
b)	Responsabilidad administrativa .....	72
c)	Responsabilidad civil .....	73

d)	Principales Hallazgos que se detectan en el cuaderno de obra.....	73
35	LOS GASTOS Y DEMBOLSOS DE LA OBRA PÚBLICA SE SUJETARÁ, EN SU CASO, A LO PREVISTO EN EL PRESUPUESTO ASIGNADO Y APROBADO.....	76
36	CONTROL DE LA EJECUCIÓN DE OBRA.....	77
a)	Control de ejecución.....	77
b)	Control de los costos y desembolsos .....	78
c)	Control de los desembolsos de recursos financieros concordantes con el presupuesto analítico de obra, así como la sustentación con los documentos correspondientes.....	80
d)	Control del avance físico de obras a través de valorizaciones.....	81
e)	Otros controles.....	83
f)	Control de calidad en la ejecución de obras.....	85
37	SUPERVISIÓN DE OBRA .....	85
a)	Inspector.....	86
b)	Supervisor .....	86
c)	Rol del supervisor .....	86
d)	Funciones generales del supervisor de obra .....	86
38	INGENIERO RESIDENTE DE OBRA.....	89
a)	Concepto .....	89
b)	Requerimiento .....	89
c)	Responsabilidad de la Ejecución de la obra .....	90
d)	Requisitos mínimos del Ingeniero Residente.....	90
e)	Obligaciones de la Entidad.....	90
f)	Obligaciones del Ingeniero Residente: Funciones y Responsabilidades.....	91
39	UNIDAD EJECUTORA DE INVERSIONES Y LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA.....	92
a)	Responsable de la ejecución de inversiones .....	92
b)	Unidades Ejecutoras de Inversiones UEI .....	92
c)	Facultad del Órgano Ejecutor .....	93
d)	Responsable de la obra .....	93
e)	Responsable de la liquidación física y financiera de proyectos de inversión .....	94
40	LA ENTIDAD DEBE DEMOSTRAR QUE EL COSTO TOTAL DE LA OBRA A EJECUTARSE POR A.D. RESULTE IGUAL O MENOR AL PRESUPUESTO BASE DEDUCIDA LA UTILIDAD DE UNA OBRA POR CONTRATA .....	94
41	EL ESTUDIO DE MERCADO DEL COSTO DE UNA OBRA POR CONTRATA CON LA FINALIDAD DE DEMOSTRAR QUE EL PRESUPUESTO POR A.D. ES MÁS BAJO Y CONVENIENTE REALIZARLO .....	98
a)	Aspectos generales.....	98
b)	Concepto del estudio de mercado .....	99
c)	Objeto del estudio de mercado .....	99

d)	Responsable del estudio de mercado .....	99
e)	Fuentes de información para realizar el estudio de mercado .....	100
f)	Requisitos para determinar el valor referencial en el estudio de mercado..	100
42	EL RESUMEN EJECUTIVO DEL ESTUDIO DE MERCADO PARA LA COMPRA DE MATERIALES Y SERVICIOS.....	100
a)	Concepto .....	100
b)	Determinación del valor referencial en base del estudio de mercado .....	100
c)	Contenido del estudio de mercado .....	101
d)	La certificación de crédito presupuestario o la previsión presupuestal .....	101
e)	El documento que sustente que la entidad posee los recursos necesarios para ejecutar la obras .....	101
f)	Órgano responsable de la supervisión de obra .....	102
f.1)	Unidad Orgánica responsable de cautelar la Supervisión de las Obras Programadas.....	102
f.2)	Obligación de contar con un inspector y/o Supervisor de obra.....	102
f.3)	Designación del Ingeniero Residente de obra .....	102
43	APLICACIÓN DE LA LEY Y EL REGLAMENTO DE CONTRATACIONES EN LA ADQUISICIÓN DE BBS Y SS DURANTE LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR A.D. ....	103
44	EXPEDIENTE DEL PROCESO DE EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA.....	106
a)	Expediente de ejecución de obras por AD .....	106
b)	Concepto del expediente de ejecución de obras por AD .....	106
c)	Finalidad .....	106
d)	Responsabilidad del expediente de obras por AD.....	107
e)	Contenido del expediente de obras por AD .....	107
45	DESARROLLO DEL CONTENIDO DEL EXPEDIENTE DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	108
a)	Requerimiento del Área usuaria.....	108
b)	El documento que aprueba la viabilidad del proyecto.....	108
b.1)	Concepto de viabilidad del proyecto.....	108
b.2)	Finalidad de la declaratoria de viabilidad.....	109
b.3)	Declaratoria de viabilidad como requisito previo a la fase de ejecución .....	109
b.4)	Requisitos para declarar la viabilidad del proyecto .....	109
b.5)	Registro de la declaratoria de viabilidad en el banco de inversiones	110
c)	La sustentación de la inclusión de la obra en la programación multianual de inversiones.....	110
c.1)	Concepto de la programación multianual de inversiones PMI .....	110
c.2)	Aprobación de los proyectos incluidos en la programación multianual de inversiones .....	110
c.3)	Presentación a la DNPMI del MEF de la Programación multianual de inversiones .....	111

d)	El informe técnico que sustente el beneficio costo de la obra en comparación con otras modalidades de ejecución.....	111
46	PROCEDIMIENTOS PARA EL DESARROLLO DE LAS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	112
a)	Actividades previas al inicio de la obra.....	112
b)	Requerimientos de orden legal .....	113
c)	Instalación de las oficinas de campo para el desarrollo de los trabajos de Construcción .....	113
d)	Habilitación del patio de maquinaria y taller .....	114
e)	Habilitación del almacén de obra .....	114
f)	Instalación de depósitos de asfalto y combustibles si la obra lo requiere ..	114
47	PLANIFICACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS .....	114
a)	Programación .....	114
b)	Responsables del cumplimiento de la planificación .....	116
c)	Prohibiciones .....	116
d)	Coordinación Técnica-Financiera en la ejecución de obras .....	116
48	ALMACÉN DE OBRAS.....	116
a)	Concepto .....	116
b)	Responsable del almacén de obras.....	116
c)	Gestión de almacenes .....	117
d)	Objetivos específicos .....	117
e)	Planificación del almacén .....	117
f)	Requerimientos para considerar la planificación del almacén .....	118
g)	Preguntas para realizar la planificación de la Gestión de almacenes .....	118
h)	Responsabilidades del encargado del almacén de obras.....	119
i)	Responsabilidad del asistente de almacén de obra .....	120
j)	Factores a considerar en la selección y organización del almacén .....	121
k)	Distribución del almacén.....	122
l)	Etapas en la gestión de almacenes .....	122
49	RECEPCIÓN Y ALMACENAMIENTO.....	122
a)	Concepto .....	122
b)	¿En qué consiste? .....	122
50	RECEPCIÓN .....	123
a)	Concepto .....	123
b)	Finalidad .....	123
c)	Requerimientos.....	123
d)	Documentos que intervienen en la recepción de materiales.....	124
e)	Procedimientos a realizar durante la recepción, verificación y control de calidad.....	124
f)	Equipo necesario para la recepción .....	126
g)	Informe de devolución a los Proveedores.....	127

51	VERIFICACIÓN Y CONTROL DE CALIDAD DE LOS MATERIALES.....	127
	a) Concepto.....	127
	b) Finalidad.....	127
	c) Requerimientos.....	127
	d) Procedimientos a desarrollar.....	128
	e) Almacenamiento de Materiales.....	129
52	INTERNAMIENTO O ALMACENAMIENTO EN ALMACÉN DE CAMPO.....	129
	a) Concepto.....	129
	b) Almacenamiento.....	130
	c) Finalidad.....	130
	d) Procedimientos a desarrollar.....	130
	e) Ingresos a almacén.....	131
	e.1) Ingreso de elementos sobrantes.....	131
	e.2) Ingreso y salida por compensación.....	131
	e.3) Ingreso por Donaciones.....	132
	e.4) Ingreso por traspaso de otras entidades.....	132
	e.5) Ingreso por reintegro de devoluciones realizadas anteriormente.....	132
	e.6) Ingreso por Reposición.....	132
	e.7) Ingreso por recuperación.....	132
	e.8) Ingreso por recuperación.....	132
	e.9) Ingreso por permuta.....	132
	e.10) Ingreso por elementos sobrantes.....	133
53	UBICACIÓN o LOCALIZACIÓN.....	133
	a) Concepto.....	133
	b) Finalidad.....	133
	c) Factores para su ubicación adecuada.....	133
	d) Características para una localización adecuada.....	134
	d.1) Localización adecuada.....	134
	d.2) Localización de acuerdo al tamaño y peso.....	134
	d.3) Compatibilidad entre ítems.....	134
	d.4) Depende de los productos.....	134
	e) Procedimientos a desarrollar para ubicar adecuadamente los inventarios.....	134
54	REGISTRO Y CONTROL DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN.....	135
	a) Concepto.....	135
	b) Finalidad.....	135
	c) Registro Operaciones.....	135
	d) Procedimientos a desarrollar.....	135
	e) Reportes e información.....	136
	f) Manejo de la documentación.....	137
55	DISTRIBUCIÓN O DESPACHO DE LOS MATERIALES DE OBRA.....	137

a)	Concepto .....	137
b)	Proceso de distribución o despacho .....	137
c)	Formulación del pedido .....	138
c.1)	Formulación del pedido .....	138
c.2)	Datos del pedid .....	139
d)	Autorización de despacho .....	139
e)	Acondicionamiento de materiales.....	139
f)	Acondicionamiento de materiales.....	140
g)	Control de materiales.....	140
h)	Entrega de materiales .....	141
56	CUSTODIA Y SEGURIDAD DE LOS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN.....	141
a)	Concepto .....	141
b)	Protección del almacén .....	141
c)	Protección a los inventarios .....	142
d)	Protección al personal de almacén.....	142
57	EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LA ETAPA DE CONSTRUCCIÓN .....	142
a)	Concepto de riesgo .....	142
b)	Gestión de riesgos.....	143
c)	Etapas de la Gestión de Riesgos .....	143
d)	Requerimientos durante la Gestión de Riesgos .....	145
d.1)	Identificación y asignación de riesgos previsible de ocurrir durante la ejecución de obras.....	145
d.2)	Funciones del Inspector o Supervisor y la debida Gestión de riesgos .....	145
d.3)	Anotación de ocurrencias en el cuaderno de obras y la evaluación permanente del desarrollo de la administración (Gestión) de riesgos .....	145
d.4)	Los profesionales autorizados para anotar en el cuaderno de obra deben evaluar permanentemente el desarrollo de la administración de riesgos.....	145
e)	Objetivo de la gestión de riesgos.....	146
f)	Base Legal Normativa.....	146
g)	Registro de Riesgos .....	146
58	INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS A LA CGR .....	150

**CAPÍTULO II  
CULMINACIÓN Y RECEPCIÓN DE OBRA  
POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

1.	INTRODUCCIÓN .....	159
	Funcionamiento.....	161
2.	CULMINACIÓN Y RECEPCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA.....	161
3.	GLOSARIO DE DEFINICIONES .....	162
4.	CULMINACIÓN DE OBRA.....	166
	a) Concepto .....	166
	b) Finalidad .....	166
5.	FORMALIDADES PARA LA CULMINACIÓN Y RECEPCIÓN DE LA OBRA .....	167
	a) Anotación en el cuaderno de obra y solicitud de la recepción de obra y plazos .....	167
	b) Inspección ocular y física de la culminación de la obra .....	167
	c) Pruebas preliminares de funcionamiento de los componentes de la obra .	168
	d) Actividades de verificación y control de la finalización de la obra.....	168
	e) Elaboración del acta de inspección, pruebas preliminares de funcionamiento y conclusión de la obra.....	169
	f) Informe del inspector o supervisor de obra sobre la culminación de la obra	169
6.	ACTA DE CULMINACIÓN DE OBRA.....	169
7.	RECEPCIÓN DE OBRA .....	172
	a) Concepto .....	172
	b) Objeto de la Recepción.....	172
	c) Objetivo .....	173
	d) Finalidad de la Recepción .....	173
	e) Designación de la comisión de recepción mediante Resolución .....	174
	f) Responsabilidades de la comisión de recepción .....	174
8	ELABORAR EL PLAN DE TRABAJO DEL PROCESO DE INVENTARIOS .....	174
9	PROCEDIMIENTOS A DESARROLLAR PARA LA RECEPCIÓN DE LA OBRA .....	175
	(1) Designación de la comisión de recepción y plazo de su conformación.....	175
	(2) Comisión de recepción .....	176
	(3) Conformación de la Comisión de recepción .....	176
	(4) Funciones de la comisión de recepción .....	177
	(5) Participación Colegio de Ingenieros, el Colegio de Arquitectos, el representante del Órgano de Control Institucional de la Entidad en calidad de veedor, en la recepción de la obra .....	177
	(6) Plazo para la recepción de obra.....	177
	(7) Procedimientos generales .....	177
	(8) Verificación y conciliación de los trabajos de construcción con el expediente técnico, así como su funcionamiento.....	178
	(9) ¿Qué se debe verificar y certificar en la Recepción de Obra? .....	178

(10) Descripción de las pruebas realizadas.....	184
(11) Constancia de los hechos de comprobación y verificación en los documentos correspondientes.....	185
(12) Levantamiento del acta de recepción sin observaciones .....	185
(13) Contenido del acta de recepción (sin observaciones) .....	185
14) Modelos sugeridos del acta de recepción y acta del pliego de observaciones .....	187
10 RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD DE OBRA EN CASO NO HAYA OBSERVACIONES	190
a) Recepción de obra .....	190
b) Emisión de la conformidad por la comisión de recepción, así como el informe respectivo.....	191
c) Justificación de la recepción.....	191
d) Responsabilidad de la recepción y conformidad .....	191
e) Plazo de emisión de la conformidad de la recepción de obra .....	192
f) Recepción parcial de obra.....	192
g) Plazo para la subsanación de los demás partes o componentes de la obra por la recepción parcial .....	192
11 INFORME DE RECEPCIÓN DE OBRA .....	193
a) Concepto .....	193
b) Contenido del informe de recepción .....	193
INFORME DE RECEPCIÓN DE OBRA.....	194
(1) Datos de la obra .....	194
(2) Memoria narrativa y descriptiva actualizada.....	195
(3) Verificación de los documentos técnicos.....	195
(4) Cumplimiento con los requerimientos establecidos en el expediente técnico de obra.....	195
(5) Verificación física y comprobación el estado operativo y funcional de la obra.....	196
(6) Verificación de la ficha de evaluación ambiental .....	196
(7) Verificación del cumplimiento con los requerimientos de zonificación y otros .....	197
(8) Verificación del cumplimiento de las áreas requeridas .....	197
(9) Pruebas y ensayos realizados .....	197
(10) Verificación de la documentación que corresponde a la obra .....	198
a) Actas .....	198
b) Resoluciones.....	198
c) Ejecución física .....	198
d) Gestión financiera .....	198
e) Control de almacén de obra .....	199
(11) Revisión de la aprobación y ejecución del presupuesto asignado a la obra .....	199
(12) Comentarios y sugerencias .....	200

	(13) anexos.....	200
12	INCONFORMIDAD EN LA RECEPCIÓN DE LAS PRESTACIONES .....	200
	a) Inconformidad en la recepción de las prestaciones por no cumplir con las características especificaciones técnicas y condiciones de la obra .....	200
	b) Existencia de observaciones en la recepción de la obra .....	200
	c) Comunicación de observaciones en la conformidad de la obra.....	200
	d) Plazo para subsanar para subsanar las observaciones.....	201
	e) Plazo para subsanar las observaciones a la conformidad de las prestaciones .....	201
	f) Solicitud del Residente de Obra para la nueva verificación y recepción y plazo para su realización.....	201
	g) Comprobación de las subsanaciones realizadas y plazo para verificar su conformidad.....	201
	h) Suscripción del acta de recepción después de haber subsanado las observaciones .....	201
	i) Anotación de las inconformidades en el acta de subsanación de las observaciones .....	201
	j) Informe de la comisión de recepción sobre lo actuado sobre las observaciones y subsanaciones .....	202
	k) La entidad puede asumir la subsanación de las observaciones con cargo a las valorizaciones pendientes de pago .....	202
13	RETRASO O DEMORA DE LA RECEPCIÓN DE OBRA POR CAUSAS AJENAS AL CONTRATISTA Y RECONOCIMIENTO DE GASTOS GENERALES .....	202
14	VICIOS OCULTOS EN LA CONFORMIDAD DE LA RECEPCIÓN DE LA OBRA .....	202
	a) Concepto de vicios ocultos.....	202
	b) Derecho a reclamar por vicios ocultos después de recibir la obra.....	203
	c) Subsanación de observaciones por vicios ocultos.....	203
15	CONTROVERSIAS DURANTE LA RECEPCIÓN.....	203
	a) Concepto de controversias.....	203
	b) Controversias durante la recepción de obras .....	203
	c) Sometimiento de la controversia de no acogimiento de las observaciones a conciliación y/o arbitraje.....	204
16	CULMINACIÓN DE LA ETAPA CONTRACTUAL CON LA CONFORMIDAD DE LA CONSULTORÍA EN GENERAL Y CONSULTORÍA DE OBRA (RESIDENTE DE OBRA) .....	204
	a) ¿En qué consiste?.....	204
	b) Liquidación del Contrato de Consultoría de Obra .....	204
	c) Plazo de ejecución y culminación del plazo de ejecución contractual en los contratos de supervisión de obra debe estar vinculado a la duración de la obra .....	205
	d) Culminación del plazo de ejecución contractual en los contratos de supervisión de obra .....	205
	e) Mantenimiento de la garantía de fiel cumplimiento hasta la conformidad de la recepción de la prestación a cargo del contratista .....	205

f)	Ejecución de garantías en el caso del contratista no hubiera cumplido con pagar el saldo a su cargo establecido en el acta de conformidad de la recepción de la prestación.....	206
17	RECEPCIÓN Y CONFORMIDAD EN LA SUPERVISIÓN DE OBRAS.....	207
a)	Responsabilidad de la recepción y conformidad .....	207
b)	Informe de recepción del área usuaria de conformidad de la prestación....	207
c)	Plazo de emisión de la conformidad de la recepción de la prestación.....	207
d)	Inconformidad en la recepción de las prestaciones por no cumplir con las características y condiciones ofrecidas,.....	207
e)	Comunicación de observaciones en la conformidad de la prestación.....	207
f)	Plazo para subsanar las observaciones a la conformidad de las prestaciones .....	208
g)	Inicio y culminación del plazo de ejecución contractual de los contratos de supervisión de obra .....	208
h)	Culminación del plazo de ejecución contractual de los contratos de supervisión de obra .....	208
i)	Modalidad de pago del supervisor de obra bajo el sistema de tarifas o suma alzada .....	208
j)	Inicio del plazo de ejecución contractual de los contratos de supervisión de servicios .....	208
k)	Discrepancias en relación a la recepción y conformidad pueden ser sometidas a conciliación y/o arbitraje .....	208
l)	Presentación de la liquidación del Contrato de Consultoría de Obra.....	209
ll)	Plazo para realizar observaciones a la liquidación del Contrato de Consultoría de Obra por parte de la entidad .....	209
m)	Plazo de notificación de la no presentación de la liquidación del Contrato de Consultoría de Obra y consentimiento de la liquidación.....	209
n)	Observaciones a la liquidación del Contrato por el contratista, pronunciamiento y notificación del mismo.....	209
ñ)	Manifestación por escrito del contratista en el caso de que la entidad no acoja las observaciones formuladas.....	209
o)	Sometimiento de la controversia de no acogimiento de las observaciones a conciliación y/o arbitraje.....	210
p)	Vicios ocultos en la conformidad de la recepción de la prestación por parte de la entidad y reclamo posterior.....	210
q)	Conciliación y/o arbitraje por discrepancias o vicios ocultos en la conformidad de la recepción de la prestación.....	210
r)	Plazo para someter las controversias a conciliación y/o arbitraje por obligaciones posteriores al pago final.....	210

**CAPÍTULO III  
LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS**

1	INTRODUCCIÓN .....	213
2	CONCEPTO DE OBRAS PÚBLICAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	214
3	EJECUCIÓN DE LA OBRA.....	214
4	REQUERIMIENTO OBLIGATORIO EN OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA..	215
5	REQUERIMIENTOS GENERALES EXIGIDOS POR LAS NORMAS REGULADORAS MENCIONADAS .....	216
6	REQUERIMIENTOS EXIGIDOS POR LA DIRECTIVA N° 003-2017-EF/63.01 PARA LA EJECUCIÓN DE INVERSIONES PÚBLICAS EN EL MARCO DEL SISTEMA NACIONAL DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL Y GESTIÓN DE INVERSIONES APROBADA POR RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 005-2017-EF/63.01 .....	218
7	LIQUIDACIÓN DE OBRAS PÚBLICAS.....	220
8	CLASIFICACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS .....	221
	a) Por la modalidad de ejecución de obra .....	221
	b) Por la dimensión de la obra ejecutada .....	222
	c) Por el Proceso en el tiempo .....	222
	c.1) Liquidación por administración directa .....	222
	c.2) Liquidación de obras por contrata .....	222
	c.3) Liquidación de obras por encargo.....	223
	c.4) Liquidación de oficio .....	223
9	DIFERENCIAS ENTRE LA LIQUIDACIÓN FÍSICO Y FINANCIERA DE OBRAS.....	224
10	CLASIFICACIÓN DE LIQUIDACIÓN DE OBRAS POR LA DIMENSIÓN DE LA OBRA EJECUTADA.....	226
	a) Liquidación física .....	226
	b) Liquidación Financiera.....	227
11	BASE LEGAL DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRA .....	227
12	CLASES DE PROCESOS DE LIQUIDACIÓN .....	228
	a) Proceso Regular.....	228
	b) Proceso de Regularización .....	228
13	LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS .....	229
14	FINALIDAD.....	229
15	OBJETO DE LA LIQUIDACION FINANCIERA DE UNA OBRA .....	229
16	OBLIGACIONES RESPECTO A LA LIQUIDACIÓN DE OBRAS .....	230
	a) De la Entidad.....	230
	b) Obligaciones del inspector o supervisor .....	231
	c) Obligaciones de "Ejecutor de la Obra" .....	231
	d) Obligaciones del Administrador de Obra o quien haga sus veces .....	232
17	TIPOS DE INFORMES O REPORTES A EMITIR.....	232
18	PROCESOS PREVIOS A LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA.....	233

	a) Informe de conclusión de la Obra .....	233
	b) Designación de la comisión de liquidación de obra .....	234
19	PROCESO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTAL.....	234
20	LIQUIDACIÓN FINANCIERA.....	234
	a) Concepto .....	234
	b) Características .....	235
	c) Objetivo .....	235
	d) Información que se requiere.....	235
	e) Reportes a emitir.....	236
	f) Costo de la obra .....	236
	g) Codificación de los costos que se incurren en la ejecución de la Obra.....	236
	h) Costo directo .....	237
	i) Costo indirecto .....	239
	j) Gastos Generales .....	239
	k) Gastos de supervisión .....	240
	l) Gastos de estudios y expediente técnico .....	240
	ll) Gastos de liquidación de la obra .....	241
	m) Costo de la Obra.....	241
	n) Descomposición del Costo de la Obra .....	242
	ñ) Conciliación de la información Financiera y Presupuestal (simultaneidad y paralelismo contable) .....	243
	o) Fuente de información para la determinación de los costos .....	245
	p) Cuentas del Plan contable Gubernamental que se utilizan .....	247
21	LIQUIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.....	249
	a) Concepto .....	249
	b) Diagrama flujo de actividades y procedimientos desarrollados en la ejecución presupuestal.....	250
	c) ¿Qué se debe realizar? .....	252
	d) Etapa de liquidación presupuestaria.....	252
	e) Características de la liquidación presupuestaria .....	253
	f) Objetivo .....	253
	g) Reporte Certificación Presupuestal .....	254
	1 Marco legal del presupuesto de obra .....	255
	2 Presupuesto analítico asignado a la obra debe ser concordado al presupuesto de obra .....	256
	3 Reporte analítico del presupuesto aprobado y ejecutado.....	257
	4 Balance de ejecución presupuestal .....	260
22	PROCEDIMIENTOS A DESARROLLAR PARA REALIZAR LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA.....	261
23	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN .....	267
24	BASE DE DATOS PARA LA LIQUIDACIÓN FÍSICO FINANCIERA DE OBRAS.....	268

a)	Aspectos Generales .....	268
b)	¿Qué es la BIG DATA? .....	269
c)	Objetivo de la BIG DATA .....	269
d)	Características .....	269
e)	Información y data proporcionada por los sistemas .....	270
f)	Procesos para estructurar BID DATA .....	271
25	PROCEDIMIENTO PARA OBTENER INFORMACIÓN DEL SIAF SOBRE LA EJECUCIION DE OBRAS PÚBLICAS .....	272
a)	SIAF .....	272
b)	Objetivo .....	272
c)	Tabla de Operaciones .....	272
d)	Clasificación de la información en el SIAF .....	273
e)	Modulo Administrativo .....	273
f)	Información a obtener .....	273
26	BÚSQUEDA DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL EN EL SIAF .....	276
a)	Preselección de Acciones de Inversión .....	276
b)	Preselección de Obras .....	276
c)	Exportar información del SIAF a Excel Gasto .....	277
d)	Reportes .....	278
27	FORMATO DE REQUERIMIENTOS SUGERIDO PARA ORGANIZAR LA INFORMACIÓN OBTENIDA DEL SIAF PARA EFECTOS DE LA LIQUIDACIÓN FINANCIERA .....	279
a)	Aspectos Generales .....	279
b)	Datos de la Obra .....	279
c)	Formatos para reunir la información que servirá de base de Datos .....	281
d)	Explicación para el llenado de datos .....	283
28	GLOSARIO DE DEFINICIONES .....	286
29	CLASIFICADOR DE GASTOS OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA .....	296
30	VINCULACIÓN DE LOS CLASIFICADORES DE GASTOS EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA CON EL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL .....	303
31	CONCILIACIÓN DEL PRESUPUESTO DE OBRA CON LA INFORMACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....	305
a)	¿Qué es el presupuesto de Obra? .....	305
b)	¿Qué conceptos contienen los presupuestos de obra? .....	306
c)	Mediciones en el presupuesto de obra .....	306
d)	Partes de presupuesto de Obra .....	306
(1)	El estado de mediciones .....	306
(2)	El Estado de Precios .....	307
(3)	Presupuestos parciales y presupuesto consolidad .....	307
(4)	Presupuesto deductivo vinculante .....	307

e)	Presupuesto base de obra valorizado (Incorporado en el expediente técnico de Obra).....	307
f)	Presupuesto de obra valorizado modificado .....	308
g)	Presupuesto asignado, aprobado y ejecutado (para fines de conciliación con el Presupuesto de Obra incorporado. En el expediente Técnico).....	309
h)	Descomposición del presupuesto de obra inicial y modificado.....	310
i)	Conciliación información financiera, presupuestal y el presupuesto de obra.....	312
32	ADICIONALES Y DEDUCTIVOS DE OBRA.....	314
a)	Adicionales de obra .....	314
b)	Presupuesto adicional de obra .....	314
c)	Autorización de las prestaciones adicionales.....	315
d)	Emisión de autorización previa de parte de la CGR para los adicionales de obra .....	316
e)	¿Cuál es el procedimiento para la ampliación del presupuesto adicional de obras por administración directa?.....	316
f)	Deductivos de obra.....	318
g)	Presupuesto deductivo de obra .....	318
33	MODIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO EN EL CASO QUE HAYA ADICIONALES DE OBRA .....	318
a)	Modificación presupuestaria.....	319
b)	Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Institucional.....	319
c)	Aprobación de los créditos suplementarios.....	319
d)	Modificaciones Presupuestarias en el Nivel Funcional Programático .....	319
e)	Incorporación de mayores fondos públicos.....	321
f)	Incorporación de los Intereses.....	322
g)	Modificaciones presupuestarias y nuevas metas .....	322
34	INFORME FINAL DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRA.....	323
I	Antecedentes.....	324
II	Datos generales de la obra.....	325
III	Base legal de la liquidación financiera de obra.....	325
IV	Memoria descriptiva .....	326
V	Presentación de la liquidación financiera .....	326
VI	Inversión o gasto ejecutado .....	328
VII	Información presupuestaria .....	330
VIII	Información financiera.....	330
IX	Observaciones.....	330
X	Conclusiones .....	330
(1)	El costo de la Obra asciende a S/ 4, 350,000 cuyo resumen de sus componentes son los siguientes.....	330
(2)	El presupuesto asignado y aprobado de la obra es como sigue: .....	330

(3)	La información presupuestaria de la ejecución del Gasto coincide con la información financiera y se presenta a continuación .....	331
(4)	El presupuesto de obra inicial y modificada es el siguiente .....	332
(5)	Conclusión final.....	332
(6)	Declaración jurada de no existir obligaciones por pagar .....	333
XI	Recomendaciones.....	333
XII	Documentación sustentatoria .....	333
XIII	Copia de resoluciones.....	333
XIV	Anexos .....	334

**CAPÍTULO IV**  
**CASO PRÁCTICO DE LIQUIDACIÓN FINANCIERA DE OBRAS**  
**POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

1	ENUNCIADO .....	339
2	DATOS GENERALES DE LA OBRA.....	340
3	BASE LEGAL.....	340
4	DATOS PARA EL CASO PRÁCTICO .....	341
4.1	Presupuesto asignado y aprobado de la Obra.....	341
4.2	Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento y partida específica. ....	341
4.3	Presupuesto Aprobado y desagregado por partida específica y fuente de financiamiento de acuerdo a la estructura de costos.....	341
5	SOLUCIÓN .....	343
5.1	Estructura del informe de liquidación de la obra.....	344
5.2	Carátula.....	344
5.3	Índice, el contenido de la documentación será ordenado y numerado.....	345
6	MODELO DE PRESENTACIÓN SUGERIDO POR LOS AUTORES.....	345
I	Antecedentes.....	345
II	Datos generales de la obra .....	346
III	Base legal de la liquidación financiera de obra.....	346
IV	Memoria descriptiva .....	347
V	Presentación de la liquidación financiera .....	347
VI	Inversión o gasto ejecutado .....	349
VII	Información presupuestaria .....	351
(1)	Marco legal y presupuestario de la obra.....	351
(2)	Presupuesto aprobado por fuente de financiamiento y partida específico .....	352
(3)	Composición del marco presupuestal aprobado.....	352
(4)	Presupuesto aprobado y ejecutado por fuente de financiamiento ...	354
(5)	Balance de ejecución presupuestal .....	354
(6)	Composición del balance de ejecución presupuestal.....	357

(7)	Resumen analítico del presupuesto aprobado y ejecutado.....	258
(8)	Fuente de información del presupuesto aprobado y ejecutado desagregado.....	360
(9)	Cuadro consolidado de la certificación presupuestal emitidos.....	361
VIII	Información financiera.....	363
(1)	Memoria financiera.....	363
(2)	Resumen información financiera.....	363
(3)	Descomposición del costo de la obra.....	364
(4)	Informe final del costo de la obra.....	365
(5)	Descomposición del costo de la obra.....	366
(6)	Conciliación información financiera y presupuestal ejecución de obras por administración directa.....	367
(7)	Liquidación final de obra reporte de adeudos (obligaciones pendientes de pago).....	369
a)	Declaración jurada de No adeudos.....	369
b)	Registro y control de bienes comprometidos, pagados y saldos por pagar.....	369
c)	Reporte Resumen de saldos por pagar por partida específica del gasto.....	370
(8)	Cuadro contable de asientos de diario registrados en la ejecución de obra.....	371
IX	Observaciones.....	374
X	Conclusiones.....	374
(1)	El costo de la Obra asciende a S/ 4, 350,000 cuyo resumen de sus componentes son los siguientes:.....	375
(2)	El presupuesto asignado y aprobado de la obra es como sigue.....	375
(3)	La información presupuestaria de la ejecución del Gasto coincide con la información financiera y se presenta a continuación.....	376
(4)	El presupuesto de obra inicial y modificada es el siguiente.....	377
(5)	Conclusión final.....	378
(6)	Declaración jurada de no existir obligaciones por pagar.....	378
XI	Recomendaciones.....	378
XII	Documentación sustentatoria.....	378
XIII	Copia de resoluciones.....	379
XIV	Anexos.....	379

**CAPÍTULO V**  
**INVENTARIO DE PROYECTOS, CIERRE DE INVERSIONES**  
**Y TRANSFERENCIA AL GESTIÓN CORRESPONDIENTE**

I	INVENTARIO DE PROYECTOS .....	397
1	Concepto de Inventario de proyectos.....	397
2	Finalidad .....	398
3	Objetivo del inventario .....	398
4	Base legal.....	399
5	Glosario de Definiciones.....	400
6	Tipo de Proyectos u Obras a inventariar .....	400
7	Comisión de inventarios.....	401
8	Del Inventario de Proyectos de Inversión Pública.....	401
9	Inventario físico anual de activos en forma obligatoria .....	401
10	Conciliación del inventario físico entre la información de contabilidad y control patrimonial .....	402
11	Baja de bienes muebles.....	402
12	Criterios para la realización del inventario de los proyectos de inversión u Obras señalados en la quinta disposición complementaria transitoria de la Ley .....	403
13	Procedimientos previos al inventario físico.....	403
14	Procedimientos para el inventario de Proyectos de Inversión Pública.....	404
15	Remisión del inventario de proyectos de inversión .....	412
16	Información de los proyectos de inversión que han sido transferidos al sector correspondiente.....	414
II	CIERRE DE LAS INVERSIONES .....	415
1	Concepto .....	415
2	Objeto del cierre de inversiones.....	416
3	¿Quién es el responsable del cierre de inversiones? .....	416
4	Áreas o Unidades orgánicas que deben proporcionar información para el cierre de inversiones .....	417
5	Situaciones que se presenta durante el cierre de inversiones .....	417
6	Procedimientos a desarrollar para el cierre de inversiones .....	418
7	Registro en el Formato N° 04.....	422
8	¿Qué es el Formato N° 04? .....	422
9	Registro de cierre de inversión.....	422
10	¿Qué se registra en el Formato N° 04? .....	423
11	Modelo del Formato 4 registro del cierre de inversión .....	425
12	Registro del Costo de Operación y Mantenimiento del proyecto u obra en operación.....	428
13	¿Quién registra el Formato N° 04? .....	428
14	Estructura del Formato N° 04.....	428

III	TRANSFERENCIA DEL PROYECTO U OBRA AL SECTOR CORRESPONDIENTE....	429
1	Proceso de transferencia de proyectos u obras a la entidad de un sector especializado .....	429
2	En qué consiste? .....	429
3	Objeto de la transferencia .....	429
4	Base Legal .....	430
5	Glosario de definiciones .....	430
6	Requerimientos .....	431
7	Inventario de obras que deben ser transferidos .....	431
8	Comisión de Transferencia .....	431
9	Designación de la Comisión de Transferencia de Obras .....	432
10	Coordinación del propietario del proyecto con el sector que se hará cargo de la operación y mantenimiento .....	432
11	Publicación de la relación de obras a transferir .....	433
12	Expediente de transferencia de proyectos u obras .....	433
13	Contenido del Expediente de transferencia .....	433
14	Acto de transferencia .....	434
15	Procedimientos a desarrollar .....	434
16	Acta contable de transferencia .....	438
IV	PROCESO DE TRASFERENCIA DE GESTIÓN DE GOBIERNO A GOBIERNO RELATIVO A PROYECTOS U OBRAS .....	439
1	Concepto de Transferencia de la gestión administrativa .....	439
2	Objeto del Proceso de transferencia .....	439
3	Base Legal .....	439
4	Comisión de Transferencia de Proyectos u obras .....	440
5	Designación de la Comisión de Transferencia de Obras .....	440
6	Conformación de la comisión de transferencia .....	440
	a) Por parte de la Autoridad saliente .....	441
	b) Por parte de la Autoridad entrante .....	441
	c) Grupo de Trabajo - Autoridad saliente .....	441
	d) Equipo Revisor-Autoridad entrante .....	442
7	Funciones de la Comisión de Transferencia .....	442
8	Proceso de transferencia de la Gestión de Inversiones .....	442
9	Requerimientos respecto a la documentación e información ser transferidos a la nueva Gestión .....	443
10	Acto de transferencia .....	443
11	Informe del acto de transferencia de Gestión de inversiones .....	444
12	Contenido del informe .....	444
13	Expediente de transferencia de proyectos u obras .....	444
14	Contenido del Expediente de transferencia .....	445
15	Procedimientos a desarrollar .....	445

16	Colaboración y facilidades para la Comisión de Transferencia de la Gestión .....	446
17	Responsabilidad de la administración saliente .....	446
18	Acta de Transferencia .....	446
19	Modelo sugerido de Acta de transferencia de Gestión de inversiones.....	447
20	Acta complementaria al cierre de la transferencia de gestión .....	449
21	¿Qué responsabilidades conlleva el incumplimiento del proceso de transferencia de gestión? .....	449
22	Directiva transferencia de información contables gobiernos regionales.....	450