



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE PROYECTOS EIN DEL PROGRAMA NACIONAL DE INNOVACIÓN PARA LA COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD, SAN ISIDRO 2018”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADORA PÚBLICA

Autores:

Asencio Bardales, Rosa Arelis.  
Millones Hernández, Janeth Eugenia.

Asesor:

MG. CPC César Peña Oxolón  
Lima - Perú

2020

## DEDICATORIA

A nuestros padres, por darnos el soporte para salir adelante y enseñarnos a convertir cualquier obstáculo en una clara oportunidad de éxito.

**Rosa Arelis Asencio Bardales**

Dedico este proyecto de tesis a Dios, mis padres y a mi querido esposo e hija que fueron las personas que me motivaron a superarme cada día, logrando concluir esta maravillosa atapa como profesional.

**Janeth Eugenia Millones Hernández**

## AGRADECIMIENTO

En este momento tan especial queremos agradecer; a la universidad Privada del norte; por habernos dado la oportunidad de crecer en conocimiento, de igual manera a nuestra familia que son la base de nuestro crecimiento desde un inicio de nuestras vidas, brindándonos su amor y apoyo invaluable.

Les agradecemos infinitamente.

## Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO .....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	5
ÍNDICE DE FIGURAS .....	6
RESUMEN.....	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	17
CAPÍTULO III. RESULTADOS .....	20
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....	37
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS .....	41

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	División de funciones entre revisores del PNICP e incubadoras	21
Tabla 2	Funciones de responsables de seguimiento y su debido detalle en el manual de procedimientos	22
Tabla 3	Manual de procedimientos y su aplicación en informes de rendición de cuentas	23
Tabla 4	Confiabilidad del procedimiento de adquisiciones estipulado en manual de procedimientos	24
Tabla 5	Procedimiento de adquisiciones su debido detalle en el manual de procedimientos	25
Tabla 6	Estados de cuenta y su coherencia con rendición de cuentas	26
Tabla 7	Cumplimiento de capacitaciones de acuerdo al manual de procedimientos	27
Tabla 8	Adición de proceso de evaluación de rendimiento en el manual de procedimientos	28
Tabla 9	Presentación de comprobantes de pago que cumplen con normas tributarias	29
Tabla 10	Adición de anexo que detalle gastos con Declaraciones juradas en el manual de procedimientos	30
Tabla 11	Frecuencia de rendiciones de gastos no aceptables	31
Tabla 12	Elegibilidad de gastos Administrativos/logísticos	32
Tabla 13	Emisión de cheques, medio de pago desaparecido de rendición de cuentas	33
Tabla 14	Retiros en efectivo superan límite establecido en manual de procedimientos	34
Tabla 15	Detalles de financiamiento establecido en contrato	35
Tabla 16	Cronograma de desembolsos y cuadro de hitos	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	División de funciones entre revisores del PNICP e incubadoras .....	21
Figura 2	Funciones de responsables de seguimiento y su debido detalle en el manual de procedimientos.....	22
Figura 3	Manual de procedimientos y su aplicación en informes de rendición de cuentas.....	23
Figura 4	Confiabilidad del procedimiento de adquisiciones estipulado en manual de procedimientos.....	24
Figura 5	Procedimiento de adquisiciones su debido detalle en el manual de procedimientos.....	25
Figura 6	Estados de cuenta y su coherencia con rendición de cuentas .....	26
Figura 7	Cumplimiento de capacitaciones de acuerdo al manual de procedimientos.....	27
Figura 8	Adición de proceso de evaluación de rendimiento en el manual de procedimientos.....	28
Figura 9	Observaciones más reiterativas en informes de rendiciones de cuentas .....	29
Figura 10	Adición de anexo que detalle gastos con Declaraciones juradas en el manual de procedimientos .....	30
Figura 11	Frecuencia de rendiciones de gastos no aceptable .....	31
Figura 12	Elegibilidad de gastos Administrativos/logísticos .....	32
Figura 13	Retiros en efectivo superan límite establecido en manual de procedimientos.....	34

## RESUMEN

Actualmente se ven numerosos proyectos innovadores financiados para mejorar la economía de los países. Uno de ellos es el Programa Nacional de Innovación para la competitividad que promueve la innovación y monitorea cada fase de los proyectos que impulsa a través de un control estricto y ordenado de los gastos que se realizan con fondos del Estado, los mismos que se observan en la rendición de cuentas, y se reflejan en los reportes.

Dentro de los proyectos financiados encontramos a los “Emprendedores innovadores” EIN. Se ha permitido conocer que las rendiciones monetarias de estos proyectos incumplen lo establecido en el actual manual, fruto del desconocimiento, una mala interpretación, o falta de asesoría, originando numerosas observaciones en su rendición que, en muchos casos, terminan con la devolución de dinero y el fracaso del proyecto.

La metodología utilizada es aplicada, porque está encaminada a resolver problemas prácticos de la empresa, así como no experimental pues no vamos a manipular ninguna de las variables, ya que se va a observar dentro de su contexto natural en un periodo determinado. Se empleó una muestra censal de 10 personas, recolectando datos con las técnicas de encuesta y análisis documental.

Los resultados de la investigación nos permiten indicar que un segmento considerable opina que el manual de procedimientos no está siendo aplicado correctamente y presenta deficiencias en cuanto a descripción de funciones, así como también en su diseño, que lo hace de difícil comprensión y genera una deficiente rendición de cuentas. Otro resultado es la endeble política de capacitación a emprendedores por parte de sus incubadoras, que deberían mejorar su estrategia de capacitación en calidad y cantidad.

**Palabras clave:** Manual de Procedimientos, Rendición de cuentas.

## CAPÍTULO I.

### INTRODUCCIÓN

#### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad existen múltiples programas de ayuda para impulsar la innovación a nivel mundial que están dirigidos a generar nuevos conocimientos e ideas que permitan la creación de productos, procesos y servicios mejorados o nuevos. Un proyecto innovador y exitoso no solo genera ganancias para la empresa, sino que también ayuda a impulsar enormemente la economía de su país. Las empresas consiguen ventajas competitivas a través de la innovación, esta se realiza en sentido amplio, incluyendo nuevas tecnologías y maneras de hacer las cosas.

En el Perú existen diversos programas financiados por el Estado que ayudan a impulsar la innovación. En los últimos años se han generado proyectos exitosos enfocados a este fin, forjando empresas y presentando soluciones a problemas de interés público. Estos proyectos son supervisados monetariamente desde el inicio de operaciones y a lo largo de cada fase de ejecución. Es así que los documentos de sustento de gastos son solicitados a todas las instituciones, dando fe de una ejecución coherente y ordenada, además de la creación de manuales con procedimientos establecidos que consigan un eficaz proceso y eviten el mal uso de fondos del Estado.

El Programa Nacional de Innovación para la competitividad y productividad (PNICP) también llamado INNÓVATE PERÚ, realiza concursos para encontrar emprendedores con ideas de negocio innovadoras. Luego de la elección de ganadores se realiza el primer depósito que forma parte de tres desembolsos correspondientes al financiamiento de PNICP; es así que empieza el primer periodo de ejecución y, para esta etapa, se encuentra establecido el “Manual de procedimientos” para proyectos, el cual señala los pasos a seguir para una adecuada ejecución y rendición de cuentas. El principal instrumento para efectuar la rendición viene a ser los comprobantes de pago, que son la herramienta de supervisión de una ejecución coherente con los fines del proyecto.

Los proyectos de emprendimiento están dirigidos a la creación o aceleración de la empresa joven, cuyo tipo de ejecutores carece de orden y cuidado monetario, motivo por el cual se designan a incubadoras de negocios para que representen su primera línea de apoyo en la rendición monetaria y técnica. Se presentan muchos casos en donde los ejecutores de fondos envían rendiciones monetarias que incumplen lo establecido en el Manual de procedimientos, estas faltas en varios casos son originadas por una interpretación distinta a los lineamientos



del manual de procedimientos, falta de precisión y/o poca asesoría; creando observaciones a su rendición y, en muchos casos, con resultados de desconocimiento de gastos y/o solicitud de devolución de dinero a los ejecutores de fondos.

Una ejecución monetaria indebida representa un riesgo importante, pues el desconocimiento de gastos implica que los emprendedores pongan dinero extra no planificado, y, en el peor de los casos, pueden parar operaciones por falta de liquidez, conllevando al fracaso del proyecto.

## 1.2. Antecedentes

### 1.2.1. Manual de Procedimientos

(Fernandez, 2015) En su trabajo de investigación “Propuesta de un manual de procedimientos contables para la empresa “Soluciones contables administrativas y financieras del Perú SAC” San Borja, 2015”, el investigador concluyó que no existe un manual de procedimientos contables, asimismo, mostró que este documento es sumamente necesario para el desenvolvimiento interno. Por otro lado, Fernández concluyó también que los trabajadores son conscientes de dicha deficiencia y muestran inquietud por la eficiencia y eficacia en la coordinación de actividades. Asimismo, el investigador dejó establecido el beneficio de poseer un manual de procedimientos contables a fin de minimizar y prevenir riesgos económicos a la empresa.

(Garay & Torres, 2014) En su tesis “Manual de procedimientos administrativos para optimizar las actividades del área de logística de la corte superior de justicia Junín”, los tesisistas llegaron a la conclusión de que el manual de procedimientos logrará cumplir con las acciones de control preventivos de toda adquisición, ya sea de bienes o servicios. Por otro lado, ellos manifestaron que el manual promueva operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como la mejora de productos y servicios con alta calidad que siga la misión de la institución

(Pino, 2016) En su estudio “Diagnóstico del manual de procedimientos contables en las municipalidades de la región Cusco, periodo 2014- 2015” el investigador concluyó que menos del 1% contaba con un manual de procedimientos contables, y dicho manual presenta deficiencias de

actualizaciones y aplicaciones, presentando un rendimiento bajo. También propuso la elaboración del respectivo manual para todas las municipalidades y establecer procesos que estipulen actualizaciones y supervisión de las normas.

(Osorio, 2016) En su tesis “Influencia de la Implementación de un Manual de Procedimientos de Recaudación Tributaria en los ingresos de la Oficina de Rentas de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, año 2014” concluyó el investigador que la implementación de un manual de procedimientos influiría positivamente en los ingresos de la Municipalidad a fin de lograr una adecuada distribución de actividades que disminuyan el grado de morosidad, mejorando los ingresos.

(Villafan, 2019) En su trabajo de investigación “Principios y normas de contabilidad en la elaboración de un manual de procedimientos contables para la empresa de restaurantes “Franquicias Nitos S.A.C.” El investigador concluyó que las normas internacionales de información financiera son útiles para la formulación del manual que implique procesos ligados a estas. El investigador también halló que, si bien no el 100% de las normas son aplicables a la empresa, existía un porcentaje considerable que podía aclarar procesos para el debido reconocimiento, medición y presentación de información. Como resultado final estableció que, una adecuada organización aprovechará mejor los recursos, evitando duplicidad de trabajo y proporcionará información oportuna para la toma de decisiones. Asimismo, el investigador recopiló información directa del gerente de la empresa, quien confirmó que tener la información disponible y reflejada razonablemente ayuda significativamente en la toma de decisiones, dando seguridad razonable.

(Satán, 2015) En su tesis “Diseño e implementación de un manual de procedimientos, políticas y control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”

El tesista llegó a la conclusión de que los empleados de la cooperativa son profesionales altamente capaces pero laboran en base a sus capacidades, sin lineamientos que eviten duplicidad de funciones. Asimismo, el tesista señaló que en la cooperativa no se deslinda responsabilidades y, por lo tanto, existe un bajo índice de detección de errores tempranos.

El investigador concluyó que la implementación de los Manuales de Procedimientos, Políticas y Control Interno, brindarían un camino guiado por políticas administrativas y diversos procesos en todas las unidades de acción y el control dentro de todas ellas, logrando fortalecer el capital humano y los recursos de la empresa. De acuerdo al tesista, todas las mejoras brindadas por el manual brindarían seguridad razonable en el cumplimiento de objetivos, consiguiendo minimizar riesgos y evitando cometer errores.

(Ruiz, 2015) En su investigación “Elaboración y propuesta de implementación de un manual de procedimientos para la empresa Ferrecaracol CIA LTDA”. El tesista concluyó que los procesos que se siguen dentro de la institución son empíricos e indocumentados. Señaló, además, que estos procedimientos no ayudan a establecer el adecuado control, ni brindan guía en el caso de la falta de algún personal para continuidad de operaciones.

El investigador propuso que la implementación del manual para procedimientos sería un éxito, pues se instruiría a todos los miembros de la organización, con el fin de definir responsabilidades y lograr armonía entre todas las áreas, estableciendo jefes de área para que los trabajadores puedan rendir actividades en base a resultados.

(Guashpa, 2017) En su investigación “Diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas”. El tesista concluyó que se debe priorizar estrategias para diseñar una propuesta donde se implemente procedimientos contables financieros. De acuerdo al investigador, dichas estrategias deben apuntar al correcto manejo que genere un reconocimiento real de información de la empresa.

Por otro lado, el estudio solicitó a la empresa la evaluación de la propuesta de implementación del Manual de Procedimientos Contables Financieros en su departamento contable, para que los registros sean correctos y se tomen decisiones basadas en información confiable.

(Cruz, 2017) En su estudio “Manual de procedimientos para optimizar los procesos contables en la empresa Heyearza SA.” El tesista señaló que la falta un manual de procedimientos (en dicha empresa) ha provocado un incremento importante en las cuentas por cobrar, generando, además, un porcentaje alto de incobrabilidad. El investigador también concluyó que las entregas de préstamos no fueron debidamente evaluadas según la capacidad económica, ocasionando perjuicios. El tesista contempló prever

descoordinaciones futuras en los procesos contables para lograr certeza de la situación económica en tiempo real y oportuno de la empresa, evitando excesos de confianza al momento de manipular dinero.

### 1.2.2. Rendición de cuentas

(Escobar, 2018) En su tesis “Políticas contables y su relación con las entregas a rendir cuentas en las agencias de aduanas en la provincia constitucional del Callao”, el tesista concluyó que las políticas contables guardan relación directa con las entregas a rendir, de modo que permite sostener un orden al momento de utilizar una cuenta contable, la cual mantendrá debidamente registrado el dinero entregado a los gerentes, accionistas y personal para gastos que comprometan la rentabilidad de la empresa. Por añadidura, el investigador sostuvo que la ganancia no podría utilizarse para otros fines que no sean de acuerdo al giro del negocio y para ello se debe aplicar las debidas políticas para verificar el protocolo sanitario. En síntesis, el investigador indica que las rendiciones de cuentas guardan relación con las normas contables, siendo las normas de contabilidad las que indican la manera de establecer el correcto seguimiento y orden, finalmente reflejados en los estados de cuenta.

(Falcon, 2018) Realizó el estudio titulado “Rendición de cuenta y liquidez en la empresa SAFETY GROUP S.A.C, Santa Anita - 2018”. El tesista concluyó que la rendición de cuentas tiene relación con la liquidez, pues a través de ella se visualiza la relación de los gastos con el efectivo entregado, por lo cual la empresa debería tener liquidez inmediata. Por otro lado, Falcón nos dice que sí existe relación entre rendición de cuentas y capacidad de conversión de dinero en dicha empresa, pues a través de la gestión de cobranzas se obtiene el efectivo que se deriva a las áreas que lo requieran. Asimismo el investigador señaló que, para solicitar este efectivo se debe hacer un análisis y observar si es factible el desembolso, a fin de no tener problemas en el futuro y evitando obtener saldo pendiente de periodos anteriores, y de esta manera no afectar otras obligaciones o necesidades eventuales que pueda tener la empresa. Falcón también indica que debemos obtener un control de rendiciones donde se pueda detallar los movimientos del gasto.

(Segura, 2017) En la ciudad de Lima, en su tesis “Directiva de Viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC contribuye en la transparencia de rendición de anticipos otorgados a los servidores públicos del INIA”. El tesista Segura concluyó que

los comisionados deben rendir los gastos debidamente sustentados como requiere su servicio de comisión. Asimismo, enfatiza que, incumplen con rendir dentro del plazo estimado y no entregan la documentación que sustente el gasto, esperando que se les asigne una nueva comisión para rendir los saldos pendientes a destiempo, perjudicando el proceso por las irregularidades. En síntesis, Segura menciona que el servidor público no cumple con los principios y deberes éticos que establece la ley. El investigador refiere que la cuenta de anticipos mantiene saldos pendientes y resalta la necesidad de un software que detalle periodos no saldados.

(Rodríguez & Alvarez, 2016) En su estudio titulado “El control interno y las rendiciones de cuenta de tesorería del ministerio de justicia y derechos humanos en el periodo 2016”. Los tesisistas concluyeron que los resultados obtenidos permiten observar el efecto positivo del control interno en las rendiciones de cuenta de tesorería. Los investigadores resaltaron que el ambiente de control en las operaciones mejora el desempeño de rendición de cuenta de tesorería. Los tesisistas recomendaron que se debe implementar un sistema de control interno sin deficiencias en todas las áreas, que logre obtener un reporte con las rendiciones de cuentas pendientes, evitando retrasos al momento de solicitar algún reporte. Mencionaron también la importancia de capacitar al personal con materiales sobre control interno, rendición de viáticos y tesorería, como principal vía para reducir errores con el personal.

(Juarez , 2019) Realizó el estudio titulado “Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la municipalidad provincial de Chanchamayo: Enero 2015 a Junio 2018”. El tesisista concluyó que no existe control sobre el seguimiento de la documentación, ni tampoco interés por parte de los comisionistas, lo que deriva en la impropia rendición de cuenta. De igual forma Juárez refiere que un adecuado control y seguimiento de la documentación evitaría caer en falencias. Finalmente expuso la necesidad de un adecuado sistema de control (respecto a la rendición de viáticos), sugiriendo algunas medidas como la contratación de un personal calificado y la implementación de políticas de control.

(Rodríguez N. , 2014) En el país de Venezuela formuló la tesis “La rendición de cuentas en el marco de la planificación estratégica en las instancias del

poder popular y las organizaciones sociales”. El tesista concluyó que en el enfoque de su investigación influye mucho los valores éticos. El tesista indicó también que, a pesar de que la comunidad cuenta con profesionales capacitados, existen marcadas debilidades respecto a la rendición de cuentas, recomendando implementar mecanismos de control de presupuesto que mejoren dichas falencias. Rodríguez, resaltó que la planificación estratégica debe involucrar principios contables y administrativos.

(Carrillo, 2014) En la ciudad de Oviedo en su tesis “transparencia y rendición de cuentas aplicadas a los gobiernos regionales. Un análisis de la información digital disponible para el ciudadano en Sudamérica”. El tesista concluyó que el pueblo tiene una participación activa (considerando sus opiniones y peticiones) y por lo tanto la información contable tiene una significativa importancia en la toma de decisiones. Para el investigador, dicha información contable tiene que ser clara y con un adecuado lenguaje para que el propio personal lo entienda. Además, resaltó la importancia de que esta información sea oportuna, en el momento en que la población lo solicite.

(Bejarano, 2016) En el país de Ecuador en su tesis “Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo”. El tesista concluyó que sobre el enfoque de su investigación existe rendición de cuentas por parte del GAD de El Triunfo, cuyas bases no son presupuestadas. Entre algunos de los casos, que señaló el investigador, tenemos los contratos de obra y servicio, los cuales no se ven reflejados en los estados financieros, tanto en parte de los activos, como en el patrimonio y sus ingresos operacionales de función y naturaleza. Para el tesista, a nivel internacional los estados financieros que interactúan en la transparencia de la gestión, utilizan NICSP, enfocados en las políticas públicas y el estado de políticas contables.

(Bautista, 2018) En el país de Bolivia en su tesis “Implementación de una auditoria operativa de gestión por resultados y rendición de cuentas en el municipio de QUIABAYA, a fin de agregar valor público para una mejor gestión”. El tesista concluyó que no tienen un adecuado control de presupuesto, los cuales no son analizados de acuerdo a la eficiencia de la economía. El investigador consideró que los requerimientos de la entidad no se utilizan de manera óptima debido a que no cuentan con políticas y sistemas administrativos específicos.

(Salas , 2014) En el país de España en su tesis” Rendición de cuentas en la gestión del sector publico centralizado de costa rica”. El tesista concluyó que su trabajo de investigación desarrolló un proceso de rendición de cuentas con el fin de ampliar transparencia y capacidad de las funciones. Para el investigador, en la actualidad no se ha elaborado un índice de rendición de cuentas, lo cual se considera una investigación ya que se permitió elaborarlo con aplicación a los ministerios. De la misma manera, Salas manifestó que existe una cultura de rendición de cuentas poco consolidada.

### **1.3. Formulación del problema**

#### **1.3.1. Problema general**

¿De qué manera el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018?

#### **1.3.2. Problemas específicos**

**1.3.2.1.** ¿De qué manera la capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018?

**1.3.2.2.** ¿De qué manera las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influyen en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018?

### **1.4. Objetivos**

#### **1.4.1. Objetivo general**

Evaluar de qué manera el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.

#### **1.4.2. Objetivos específico**

**1.4.2.1.** Determinar de qué manera la capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.

- 1.4.2.2. Demostrar de qué manera las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influyen en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018.

## 1.5. Hipótesis

### 1.5.1. Hipótesis general

El Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.

### 1.5.2. Hipótesis específicas

- 1.5.2.1. La capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.
- 1.5.2.2. Las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influyen en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018.



## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

(Landeau, 2007) menciona que:

El tipo de investigación aplicada está encaminada a la resolución de problemas prácticos, [...] corresponde a la asimilación y aplicación de la investigación a problemas definidos en situación y aspectos específicos (Pág. 55).

Por esta razón nuestra tesis es de investigación aplicada.

Una investigación correlacional, según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

El tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en una muestra o contexto en particular (Pág. 93).

Por tal razón nuestra tesis es correlacional.

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) describe que:

Indica que el trabajo de investigación es No Experimental puesto no se manipular ninguna de las variables, puesto que se va observar dentro de su contexto natural. Asimismo, es una investigación transaccional o transversal, porque el análisis se realiza en un solo periodo (Pág. 149).

Por tal razón nuestra tesis es No experimental transversal.

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) describe que:

Se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías. (Pág. 4).

Por tal razón nuestra tesis es cuantitativa.

### 2.2. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)

### **2.2.1. Población**

(Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) Indican los autores que, para estimar a un grupo de estudio como población, se debe establecer una relación directa de este conjunto con todos los casos que dan origen al estudio abarcando distintas especificaciones.

La población en nuestro caso es de 10 trabajadores, compuesto por 7 personas de contabilidad y 3 del área de economía, encargados de la revisión de la rendición de gastos de todos los proyectos.

### **2.2.2. Muestra**

(Perez Suarez, 2010) establece que:

La muestra censal recaba información sobre ciertas características de todos y cada uno de los elementos que compone la población.

En consecuencia, nuestra muestra es censal dado que son los mismos diez trabajadores de la población.

## **2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos**

### **2.3.1 Técnicas**

#### **2.3.1.1. Cuestionario**

Para (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recabar datos e información que se necesita para medir resultados. El cuestionario consta de un cúmulo de preguntas al respecto a una o más variables de estudio con la finalidad de medirlas, teniendo presente para su formulación el establecer congruencia entre ellas al momento de formular dichas preguntas respecto sin perder el enfoque direccionado a esclarecer el planteamiento o hipótesis del problema.

Se solicitó consentimiento al jefe del área de monitoreo para lograr reunir a los funcionarios encargados de la revisión de rendición de cuentas y aplicar el instrumento del cuestionario, el cual debía ser resuelto durante 1 hora como máximo.

### **2.3.1.2. Análisis documental**

Para los autores Dulzaides & Molina (2004) el análisis documental es un elemento básico en la recolección de información, pues centra su atención en la producción documentaria que se genera a diario, describiendo, representando y organizando de forma sistemática las fuentes para su fácil utilización y recuperación.

## **2.3.2 Instrumentos**

### **2.3.2.1. Encuesta**

Los autores (Vidal Diaz de Rada, 2001) definen es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que desea obtener posteriormente reúne estos datos individuales para obtener durante la evaluación datos agregados.

Se escogió la aplicación de la técnica de la encuesta debido a que esta nos ayuda a tratar de descubrir lo que piensan los trabajadores del área financiera, uniendo recursos con la finalidad de recoger y analizar información en base a cuestionamientos que nacieron para resolver dudas que discuten la eficacia del actual manual de procedimientos.

### **2.3.2.2. Lista de cotejo**

Para los autores (Ñaupas Paitan, Humberto; Palacios Vilela, Jesus; Valdivia Dueñas, Marcelino; Romero Delgado , Hugo;, 2018) la lista de cotejo es un instrumento o herramienta de investigación que sirve a la observación y consiste en una cédula u hoja de control o verificación acerca de la presencia o ausencia de conductas, secuencia de acciones, destreza, competencia, aspectos de salud, actividades sociales, etc.

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

A continuación, se presenta los resultados del cuestionario efectuado a los trabajadores de las áreas de revisión de informes de rendición de cuentas, otro método usado fue el análisis documental a los informes de rendición de cuentas bajo la lista de cotejo sobre el tema: “Manual de procedimientos para proyectos de innovación y su influencia en la rendición de cuentas de proyectos EIN el Programa Nacional de Innovación para la competitividad y productividad, San Isidro 2018” :

#### Encuesta

¿Considera usted que el actual manual de procedimientos cuenta con una clara división de funciones entre revisores del PNICP y las incubadoras encargadas del seguimiento de proyectos, que logra una adecuada rendición de cuentas?

Tabla N° 1

*División de funciones entre revisores del PNICP e incubadoras.*

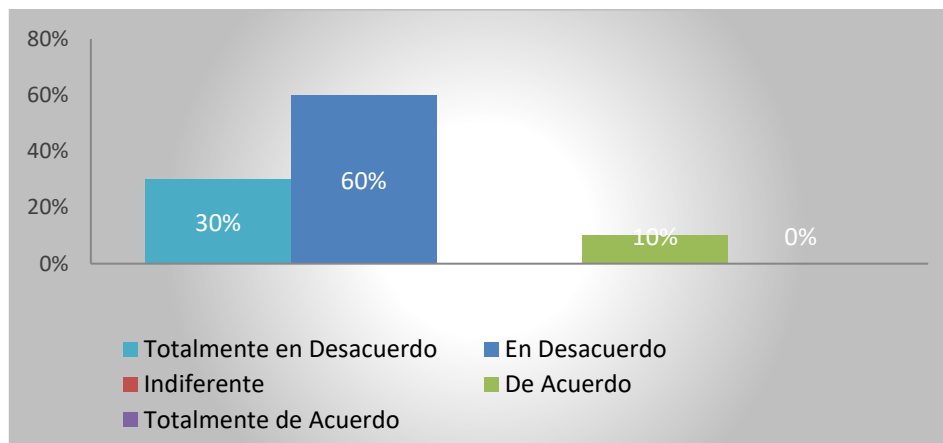
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Totalmente en Desacuerdo	3	30%
En Desacuerdo	6	60%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	1	10%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 1

*División de funciones entre revisores del PNICP e incubadoras*



### Interpretación:

Del 100% encuestado en el área financiera el 30% considera que esta en Totalmente en desacuerdo, el 60% En Desacuerdo, el 0% Indiferente, el 10% De acuerdo, 0% Totalmente de acuerdo. La mayoría de encuestados manifestó (60%) que las funciones estipuladas en el manual de procedimiento no se encuentran claras y concisas debido a que les resulta difícil diferenciar entre las funciones que concierne a una y otra instancia. Existe terminología y conceptos en el manual de procedimientos que no son de la total comprensión por parte del equipo emprendedor, lo que a la larga deriva en una errada percepción de duplicidad de funciones que les resultan repetitivas.

### Encuesta

¿Considera usted que las funciones de los responsables del seguimiento (Incubadoras) se encuentran debidamente detalladas en el manual de procedimientos?

Tabla N° 2

*Funciones de responsables de seguimiento y su debido detalle en el manual de procedimientos.*

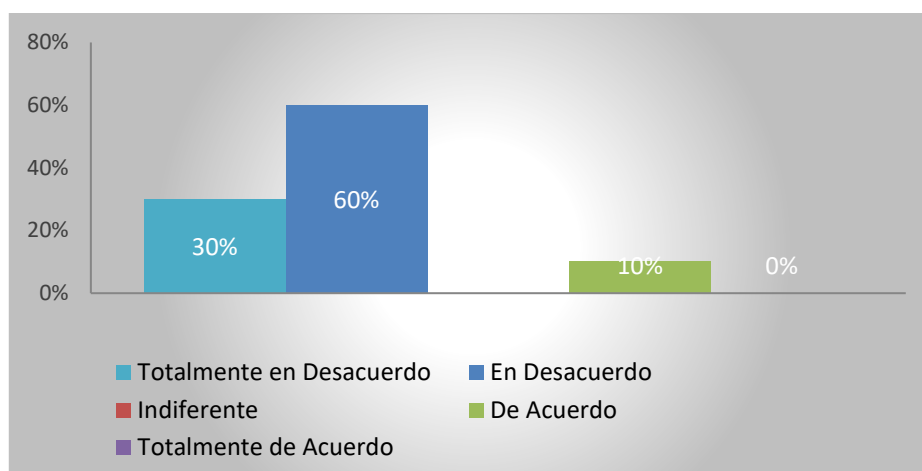
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Totalmente en Desacuerdo	3	30%
En Desacuerdo	6	60%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	1	10%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 2

*Funciones de responsables de seguimiento y su debido detalle en el manual de procedimientos.*



### Interpretación:

Del 100% encuestado en el área financiera el 30% considera que esta en Totalmente en desacuerdo, el 60% En Desacuerdo, el 0% Indiferente, el 10% De acuerdo, 0% Totalmente de acuerdo. La mayoría de encuestados (60%) considera necesario detallar a fondo algunas funciones por parte de las incubadoras en el manual de procedimientos de emprendimiento, ya que hay emprendedores que, al momento de presentar informes de gastos, exhiben problemas básicos debido al común desconocimiento en temas contables. Esta es una de las funciones que recae en las incubadoras, pero muchos emprendedores desconocen su derecho a asesoría, entre otros.

### Encuesta

¿Considera Ud. que los actuales Informes de rendición de cuentas muestran que el manual de procedimientos está siendo aplicado de la manera correcta?

Tabla N° 3

*Manual de procedimientos y su aplicación en informes de rendición de cuentas.*

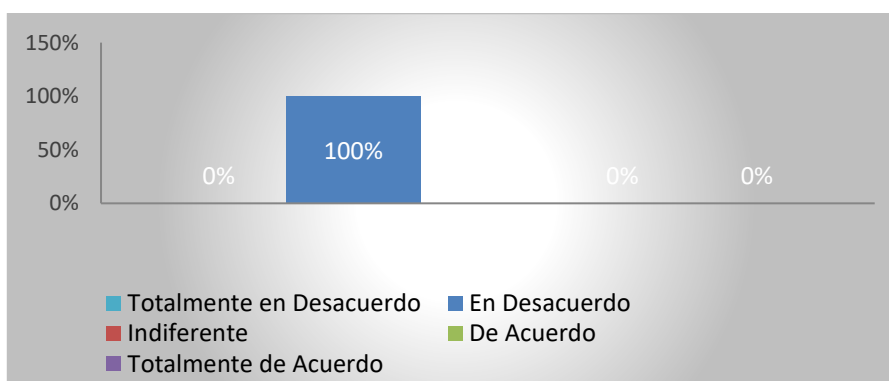
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	10	100%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	0	0%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 3

*Manual de procedimientos y su aplicación en informes de rendición de cuentas.*



### Interpretación:

El 100% encuestado refiere estar en desacuerdo basándose en la cantidad de informes que presentan faltas fundamentales que derivan del desconocimiento del emprendedor, lo que conlleva

a devoluciones financieras y, en muchos casos, a proyectos inconclusos. Es así que este resultado muestra la importancia de las políticas la poca o nula aplicación puede afectar directamente los montos registrados en las rendiciones de cuentas.

### Hallazgo

Por otro lado, hemos hecho el contraste con el instrumento Lista de cotejo, comparando las políticas establecidas en el manual con 20 reportes para evaluar la incidencia de observaciones en la rendición de cuentas. Hemos comprobado que el 90% presentan observaciones importantes, situación que afirma que la respuesta de los encuestados se acerca a la verdad. Con lo cual podemos afirmar que los resultados son confiables.

### Encuesta

¿Usted considera que el procedimiento de adquisiciones establecido en el manual de procedimientos es confiable?

Tabla N° 4

*Confiability del procedimiento de adquisiciones estipulado en manual de procedimientos.*

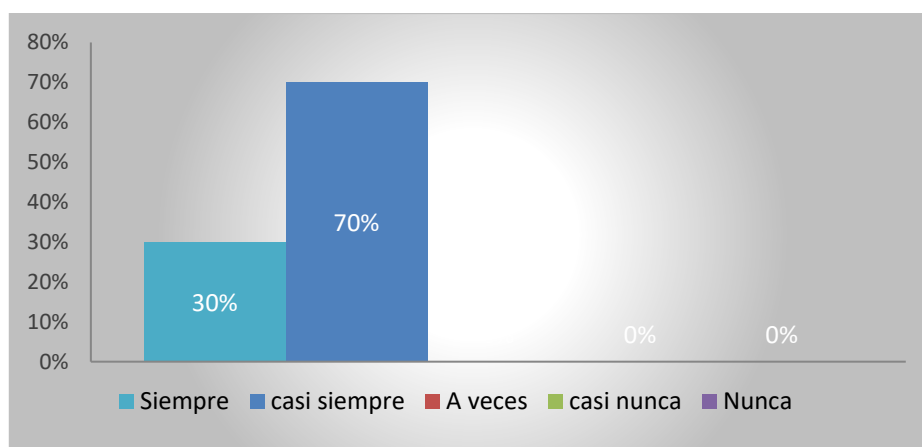
	N° de personas	Porcentaje %
Siempre	3	30%
casi siempre	7	70%
A veces	0	0%
casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 4

*Confiability del procedimiento de adquisiciones estipulado en manual de procedimientos.*



### Interpretación:

Del 100% encuestado en el área financiera el 30% considera que Siempre, el 70% Casi Siempre, el 0% A veces, el 0% Casi nunca, 0% Nunca. La gran mayoría nos indica que la descripción que se observa en el actual manual de procedimientos, en donde detalla que documentos deben manejar y presentar para la evaluación del debido proceso para adquisiciones que superen el límite establecido para adquisiciones directas, brindan seguridad de un proceso transparente disminuyendo el índice de favorecimiento a personas o empresas no competentes. Cabe resaltar que en proyectos de emprendimiento que muestran adquisiciones que superan el límite, la observación reiterativa es “Omisión de procedimientos para adquisiciones”, genera en algunos casos descuentos importantes.

### Análisis documental

¿Considera Ud. que está debidamente detallado en el Manual de procedimientos los casos en que se solicita procedimiento de adquisiciones?

Tabla N° 5

*Procedimiento de adquisiciones su debido detalle en el manual de procedimientos.*

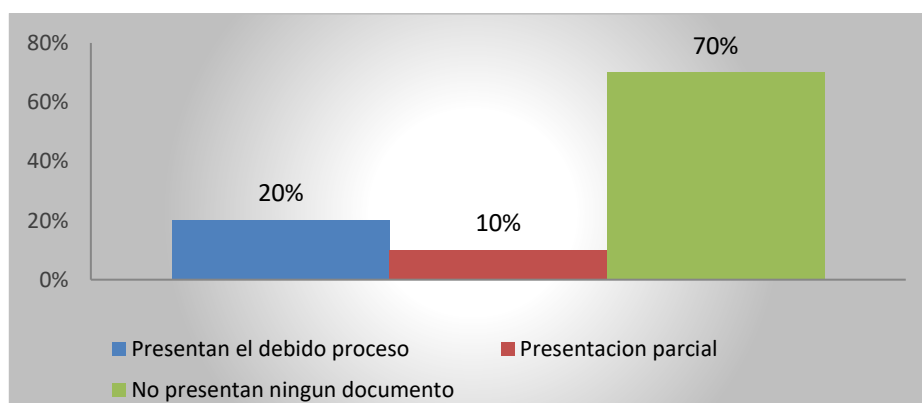
Reportes	N° de reportes	Porcentaje %
Presentan el debido proceso	2	20%
Presentación parcial	1	10%
No presentan ningún documento.	7	70%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 5

*Procedimiento de adquisiciones su debido detalle en el manual de procedimientos.*





### Interpretación:

Aplicando el análisis documental, se evaluaron 10 rendiciones de cuentas en donde se registraban compras superiores a 3 UIT (monto mínimo para adquisición directa). Se ha comprobado que el 20% presenta documentación idónea, 10% documentación parcial y el 70% no presenta ningún documento. Pudimos constatar que, existe un alto grado de desconocimiento en cuanto a la política de adquisiciones que superan las 3UIT establecida en el manual operativo, este resultado nos muestra que la política de adquisiciones estipulada en el manual de procedimientos no está siendo transmitida idóneamente en las capacitaciones, indicándonos que las capacitaciones influyen significativamente en las rendiciones de cuentas.

### Análisis documental

¿Los estados de cuenta presentados por las Entidades ejecutoras nos muestran una ejecución coherente de los gastos?

Tabla N° 6

*Estados de cuenta y su coherencia con rendición de cuentas.*

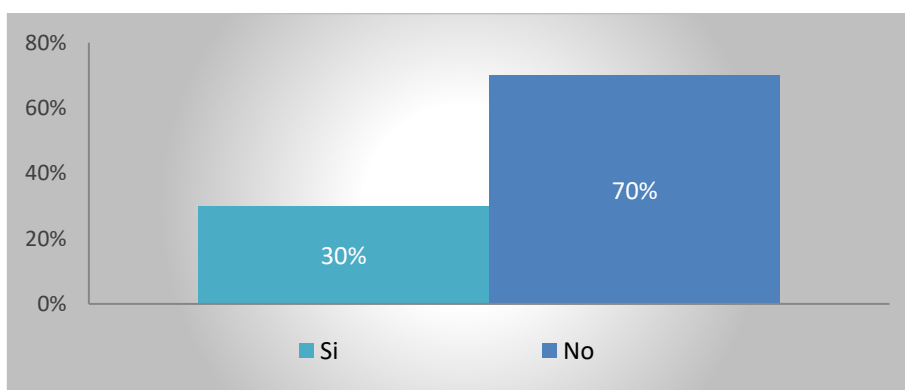
Alternativa	N° de reportes	Porcentaje %
Si	6	30%
No	14	70%
<b>Totales</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 6

*Estados de cuenta y su coherencia con rendición de cuentas.*



### Interpretación:

Para responder a la pregunta planteada realizamos análisis documental, se evaluaron 20 rendiciones de cuentas conjuntamente con sus estados bancarios, ellos mostraron que existe un

amplio porcentaje que ejecuta gastos de formas no ligadas a la rendición de cuentas presentadas para evaluación, incumpliendo lo establecido en el manual de procedimientos que establece a la cuenta como única y exclusiva para gastos ligados directamente al proyecto. También, encontramos gastos por mantenimiento de cuenta que no son reembolsados a la cuenta del proyecto, incumpliendo la política establecida en el manual operativo que indica que los gastos bancarios son gastos no aceptables dentro de la ejecución, debiendo ser devueltos a la cuenta del proyecto al finalizar cada periodo. Este resultado nos indica que las capacitaciones brindadas no influyen adecuadamente en las rendiciones de cuentas.

### Encuesta

¿Considera usted que las incubadoras cumplen con las capacitaciones y el seguimiento de las rendiciones de cuentas según lo estipulado en el manual de procedimientos?

Tabla N° 7

*Cumplimiento de capacitaciones de acuerdo al manual de procedimientos*

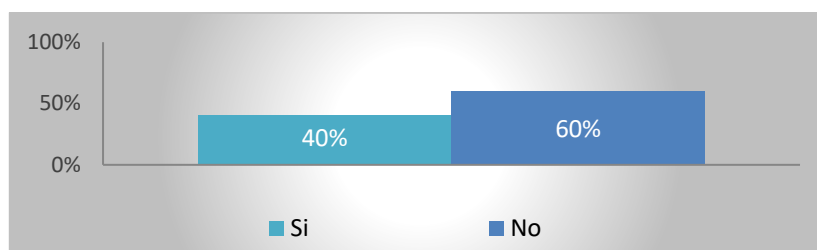
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Si	4	40%
No	6	60%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 7

*Cumplimiento de capacitaciones de acuerdo al manual de procedimientos*



### Interpretación:

Según la encuesta y datos recopilados en entrevista mostramos que, el 40% considera que existen incubadoras que cuentan con personal con experiencia que brinda asesoría/capacitaciones integrales, el 60% considera que existe un porcentaje de incubadoras que no brindan una asesoría/capacitación según políticas del manual. En el actual manual se detalla una capacitación al inicio de actividades, pero no detalla puntos a tratar o cronograma de capacitaciones, este detalle sería de ayuda para incubadoras con personal joven que necesite lineamientos. Una Incubadora que brinde una adecuada capacitación desde la primera evaluación y seguimiento sostenible en cada etapa, logra notar errores antes de que el dinero fuese gastado, llevando a su emprendedor a

una ejecución monetaria exitosa sin riesgo de pérdida. Si bien es cierto, este problema no se presenta con todas las incubadoras de negocios, existe un segmento que aún tienen deficiencias en su asesoría conllevando a llamadas de atención. Este resultado nos muestra que las políticas establecidas en el manual de procedimientos influyen en las capacitaciones realizadas por los entes de seguimiento.

Por otro lado, aplicando el análisis documental se han evaluados las rendiciones de cuentas y sus observaciones con el manual de procedimientos, hemos encontrado que existe un alto porcentaje de observaciones que muestran deficiencias en cuanto a capacitaciones brindadas en el correcto uso y aplicación del manual, esta información corrobora lo dicho por los encuestados.

### Encuesta

¿Considera usted que debería de existir un proceso de evaluación del rendimiento al seguimiento de Incubadoras encargadas del acompañamiento de proyectos estipulado en el Manual de procedimientos?

Tabla N° 8

*Adición de proceso de evaluación de rendimiento en el manual de procedimientos*

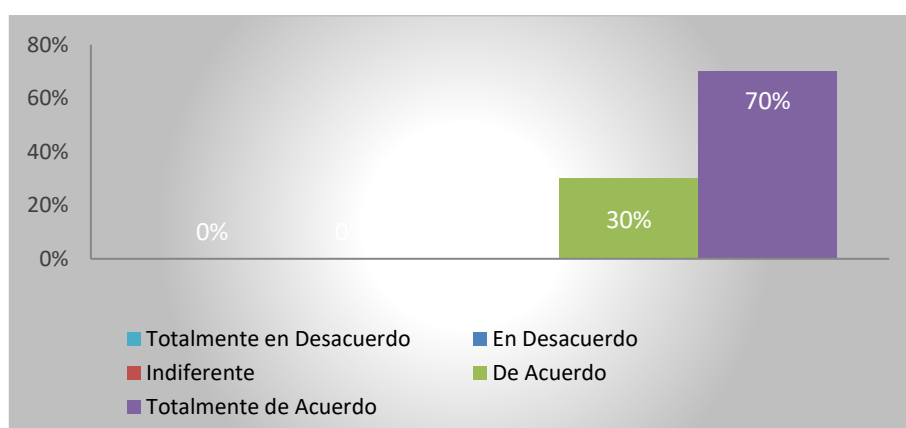
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	3	30%
Totalmente de Acuerdo	7	70%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 8

*Adición de proceso de evaluación de rendimiento en el manual de procedimientos*



### Interpretación:

Del 100% encuestado en el área financiera el 0% considera que esta en Totalmente en desacuerdo, el 0% En Desacuerdo, el 0% Indiferente, el 30% De acuerdo, 70% Totalmente de acuerdo. Se puede determinar que todos los encuestados manifiestan que debe existir un proceso de evaluación de rendimiento al seguimiento que las incubadoras realizan al proyecto emprendedor dentro del manual, el cual debería detallar cada una de las actividades que se realizó, esto permitiría corregir y/o replantear aspectos que no resulten productivos y afinar deficiencias.

### Análisis documental

¿Los comprobantes de pago registrados en las rendiciones de cuentas cumplen con las normas tributarias, como lo estipula el manual de procedimientos?

Tabla N° 9

*Presentación de comprobantes de pago que cumplen con normas tributarias*

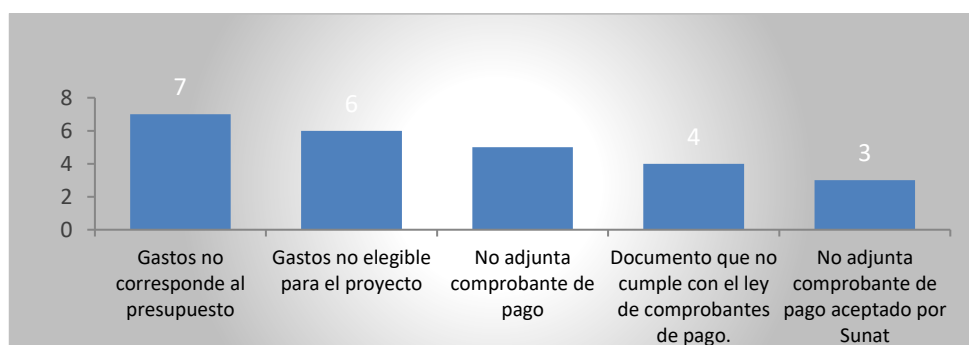
Alternativa	N° de reportes	Porcentaje %
Si	14	70%
No	6	30%
<b>Totales</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 9

*Observaciones más reiterativas en informes de rendiciones de cuentas.*



### Interpretación:

Para responder a la pregunta aplicamos el análisis documental, se examinaron 20 reportes de evaluación a rendiciones de cuenta, a fin de mostrar cual es la incidencia de la presentación de documentación que incumplen las normativas tributarias de comprobantes de pago o la falta completa del comprobante. Encontramos que, más de la mitad de los reportes contenían observaciones referentes a este incumplimiento, este resultado mostró que las capacitaciones brindadas no rinden el resultado esperado en las rendiciones de cuentas.

### Hallazgos;

A la realización del análisis documental sobresalió otro dato, un porcentaje elevado de proyectos mostraban rendiciones de gastos en partidas no presupuestadas que no brindaban coherencia a sus ejecuciones, indicando una baja orientación previa de formulación presupuestal. El manual operativo señala capacitaciones previas, pero aparentemente no se realizan dirigidas a la evaluación integral de presupuestos, siendo este el origen de observaciones. Esto nos muestra que la política establecida para la capacitación de los ejecutores debería contar con más detalle a fin de evitar cuellos de botella que ocasionen problemas futuros en las rendiciones de cuentas.

### Encuesta

¿De acuerdo a su experiencia Ud. considera razonable la creación en el manual de procedimientos de un anexo donde se describa en qué partidas no son aceptables las declaraciones juradas?

Tabla N° 10

*Adición de anexo que detalle gastos con Declaraciones juradas en el manual de procedimientos*

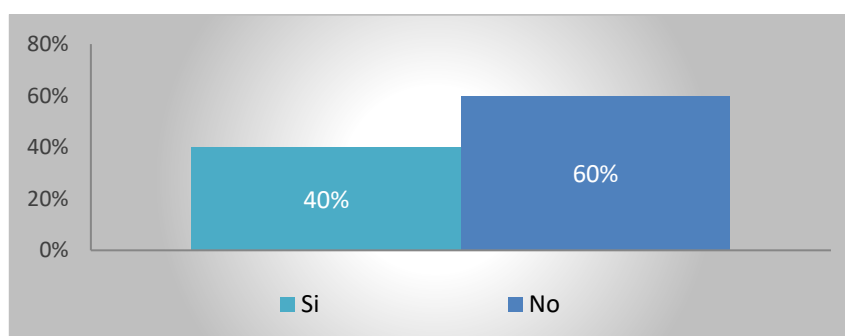
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Si	4	40%
No	6	60%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 10

*Adición de anexo que detalle gastos con Declaraciones juradas en el manual de procedimientos*



### Interpretación:

De acuerdo a los encuestados el 40% señalan que “Si” debido a que los emprendedores no tienen la debida experiencia en rendición de cuentas o control de gastos. Ya que la mayoría de ellos son profesionales con experiencia solo en la parte técnica, mas no en aspectos administrativos y contables como el presentar una declaración jurada como sustento de gasto, saber enviar reportes de movilidad y viáticos, etc. De acuerdo a los encuestados el 60% manifiesta que “No” debería que aumentar un anexo, pues ya existe la descripción de declaración jurada en el manual de

procedimientos que menciona que solo es aceptable para movilidad durante viajes. En ese sentido, las opiniones están dirigidas a que el punto a reforzar serían las capacitaciones brindadas por la incubadora para evitar esta clase de errores.

Asimismo, se encontró rendiciones de cuentas y la presencia de incidencia de observaciones que mostraban rendiciones erróneas, presentando declaraciones juradas en lugar de comprobantes de pago. Aunque no es asidua si representa descuentos, esto nos muestra que lo referido por los encuestados no se aleja de la realidad y nos indica que es un punto por mejorar en algunas rendiciones por falta de asesoría.

### Análisis documental

¿Es frecuente la rendición de gastos no elegibles/aceptables?

Tabla N° 11

*Frecuencia de rendiciones de gastos no aceptables*

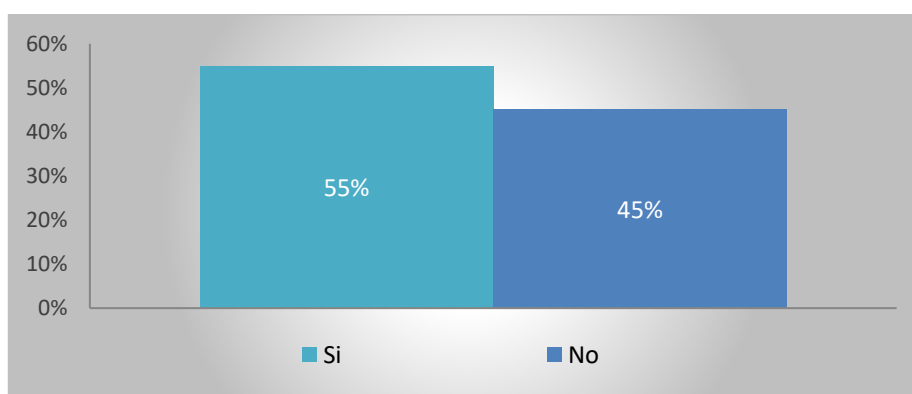
Alternativa	N° de reportes	Porcentaje %
Si	11	55%
No	9	45%
<b>Totales</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 11

*Frecuencia de rendiciones de gastos no aceptables.*



### Interpretación:

Para responder a la pregunta recurrimos al análisis documental, a raíz del análisis y aplicando la lista de cotejo a rendiciones de cuentas y la incidencia de estos gastos que incumplen las políticas establecidas en manual de procedimientos a 20 reportes encontramos, el grafico muestra que existe un número importante de observaciones en relación a gastos no aceptables/elegibles dentro de las rendiciones. Este hallazgo arroja dos deducciones; un porcentaje de los gastos no aceptados fueron

gastos que se encuentran descritos en el manual de procedimientos y otro porcentaje fueron gastos que por deducción son no aceptables para fines laborales mas no se encuentran descritos en el manual. Por ello, evaluamos que la Influencia de capacitaciones y las políticas establecidas para gastos de esta naturaleza son significativas.

## Encuesta

¿Considera usted que los gastos administrativos/ logísticos deben ser elegibles para la ejecución de concursos de emprendimiento que empiezan la creación de empresa?

Tabla N° 12

*Elegibilidad de gastos Administrativos/logísticos.*

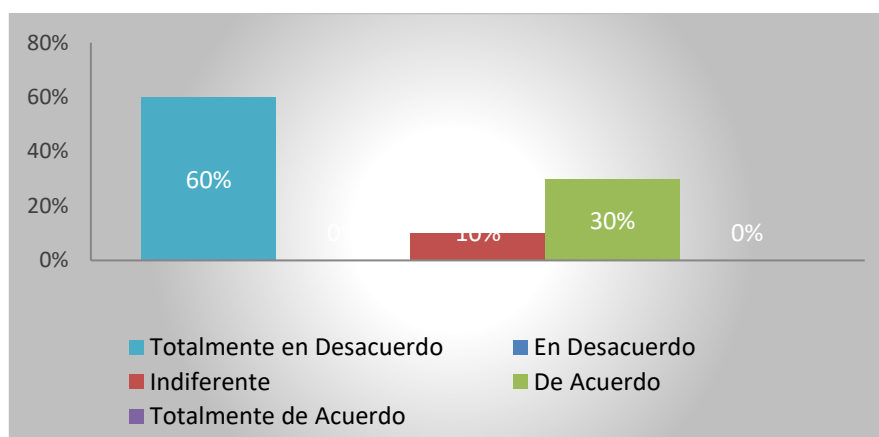
Alternativa	N° de personas	Porcentaje %
Totalmente en Desacuerdo	6	60%
En Desacuerdo	0	0%
Indiferente	1	10%
De Acuerdo	3	30%
Totalmente de Acuerdo	0	0%
<b>Totales</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 12

*Elegibilidad de gastos Administrativos/logísticos.*



## Interpretación:

Del 100% encuestado en el área financiera el 60% considera que esta en Totalmente en desacuerdo, el 0% En Desacuerdo, el 10% Indiferente, el 30% De acuerdo, 0% Totalmente de acuerdo. La mayoría de encuestados refieren que estos gastos por ser ligados directamente a la parte administrativa (Costos fijos) no deben de ser contemplados, como está actualmente estipulado

en el manual de procedimientos, debido a que no tienen relación directa con los entregables del proyecto.

Por otro lado, se usó el análisis documental de los informes de cuentas y la presencia de este tipo de gastos, obtuvimos como resultado que se ejecutan gastos de esta naturaleza en un grupo de proyectos, ellos registran documentos para justificar estos gastos “Gastos correspondientes para mantener operaciones del proyecto”, aun así son descontados por no estar contemplados en el manual. Se toma la importancia debido a que algunos emprendimientos, rinden gastos administrativos, que son descontados en su totalidad. El hallazgo confirma lo referido por los encuestados, debido a que este tipo de gasto nunca ha sido aceptado para ningún proyecto de emprendimiento.

### Análisis documental

¿Considera usted que la emisión de cheques es un medio de pago que está desapareciendo en las rendiciones financieras?

Tabla N° 13

*Emisión de cheques, medio de pago desaparecido de rendición de cuentas.*

Alternativa	N° de reportes	Porcentaje %
Si	20	100%
No	0	0%
<b>Totales</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

### Interpretación:

Aplicando el análisis documental hemos encontrado la ausencia completa de este medio de pago en todas las rendiciones de cuentas de proyecto de emprendimiento, **en** uno de los párrafos del manual estipula el uso de cheques, en los últimos años, los proyectos de emprendimiento no vienen ejecutando este medio de pago, siendo los únicos medios de pago las transferencias interbancarias y retiros en efectivo. Lo que llevaría a tener que mejorar el manual para adecuarlo con los actuales tiempos.

Asimismo, hemos encontrado que las rendiciones de cuentas que usan como único o casi único medio de pago a las transferencias bancarias, muestran rendiciones de cuenta sin observaciones o con observaciones menores que no implican descuentos, indicándonos que las políticas establecidas influyen en la rendición de cuentas.



### Análisis documental

¿Es habitual que un gran número de proyectos presenten retiros en efectivo que superan el límite establecido en el manual de procedimientos?

Tabla N° 14

*Retiros en efectivo superan límite establecido en manual de procedimientos*

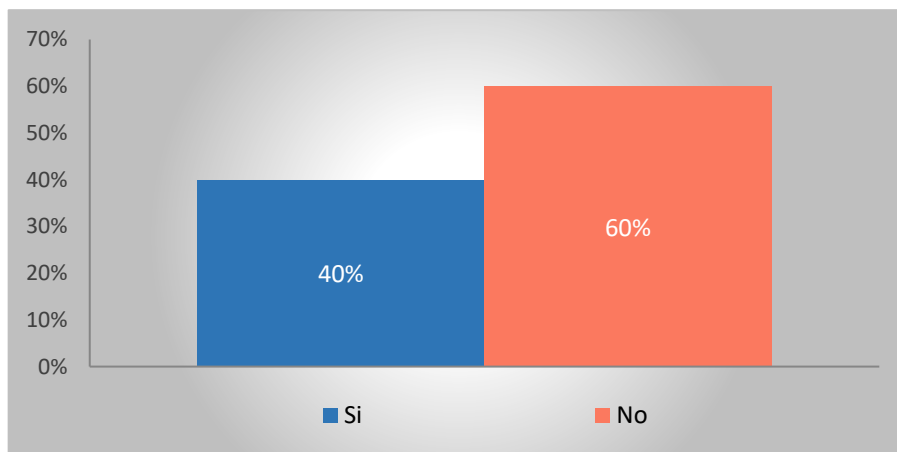
Alternativa	N° de reportes	Porcentaje %
Si	8	40%
No	12	60%
<b>Totales</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Análisis documental.*

*Elaborado por: Los autores.*

Figura N° 13

*Retiros en efectivo superan límite establecido en manual de procedimientos*



### Interpretación:

Para resolver la pregunta utilizamos el análisis documental contrastando los informes de rendición de cuentas y los estados bancarios con el manual de procedimientos, pudimos encontrar que un 60% no incumple el límite establecido dentro de cada periodo de ejecución, pero un 40% si presenta retiros superiores. Los proyectos que presentan retiros en efectivo que superen el límite establecido en el manual de S/ 3,000.00, no solo los presentan a lo largo de un periodo que puede durar de dos a 6 meses, se observa que también superan el límite por mes. Por consiguiente, observamos el incumplimiento de la ley de bancarización que establece un límite por retiros de 3,500.00. Además, se observa que el porcentaje que no incumple lo establecido en el manual presenta rendiciones más ordenadas y menos gastos desconocidos o no aceptados.

**Ejemplo de rendición de cuentas observada:**

El señor Pedro Flores postulo al concurso de “Emprendimientos innovadores” realizado por PNICP, con el proyecto “Silla de ruedas turística”, fue escogido ganador y se hizo acreedor de la suma de S/ 55,000.00 RNR (Recursos no reembolsables) que serán abonados en tres partes.

**Tabla N° 15**

*Detalles de financiamiento establecido en contrato.*

ENTIDAD	Aporte No Monetario	Aporte Monetario	Aporte Total	Porcentaje
	S/.	S/	S/	%
EMPRENDEDOR	15,580.00		15,580.00	<b>20</b>
		8,000.00	8,000.00	<b>10</b>
RNR - INNOVATE PERÚ		50,000.00	55,000.00	<b>*70</b>
		5,000.00 (Pago a incubadora para apoyo técnico/administrativo)		
<b>MONTO TOTAL PRESUPUESTADO</b>	<b>15,580.00</b>	<b>63,000.00</b>	<b>78,580.00</b>	<b>100</b>

*Fuente: Área legal.*

*Elaborado por: Los autores.*

El señor Pedro Flores recibe la primera capacitación por parte de su incubadora, junto con los todos los emprendedores asignados a dicha incubadora, posterior a la capacitación se realiza una reunión de negociación con los representantes del PNICP para entrega de presupuesto, número de cuenta bancaria para desembolsos de fondos, listado de entregables ligados a avances técnicos del proyecto y firma de contrato. Se apertura clave de acceso al sistema de rendición de innóvate Perú en donde se encuentra el manual de procedimientos, cronograma de desembolsos y cuadro de hitos.

En el contrato se establece que, el aporte de RNR de Hito 3 por S/ 11,000.00 se realizará posterior a la culminación del proyecto, por lo que, el emprendedor debe de realizar un aporte por esa suma a la cuenta bancaria en calidad de préstamo a innóvate Perú, suma que será reembolsada al cruce final de información.

\*El concurso establece como valor máximo a financiar con RNR a S/ 55,000.00, este debe corresponder como máximo al 70% del total que presupuestado.

**Tabla N° 16**
*Cronograma de desembolsos y cuadro de hitos.*

Hito	Mes del Proyecto		meses	Fechas		Indicadores Técnicos	% avance Técnico	% Aporte RNR	% Aporte Emprendedor	Aporte Monetario S/.		Aporte No Monetario S/.	Total Monetario S/.	Total No Monetario S/.	Total Programado S/.
	Inicio	Fin		Inicio	Fin					RNR	Emp.				
Hito 1	1	3	3	01-Enero.	31-Marzo	Entregable 1	25	25	25	13,750	2,000	3,895	15,750	3,895	19,645
						Entregable 2									
						Entregable 3									
Hito 2	4	10	7	1-Abril.	31-Oct	Entregable 4	55	55	55	30,250	4,400	8,569	34,650	8,569	43,219
						Entregable 5									
						Entregable 6									
						Entregable 7									
Hito 3	11	12	2	01-Nov	31-Dic	Entregable 8	20	20	20	11,000	1,600	3,116	12,600	3,116	15716
						Entregable 9									
						Resumen Ejecutivo									
<b>Total</b>			12				100	100	100	55,000	8,000	15,580	63,000	15,580	78,580

*Fuente: Área técnica.*

*Elaborado por: Los autores.*

Innovate Perú realiza el primer desembolso el 01 de enero por S/ 13,750.00 y el emprendedor realizar su primer aporte monetario de S/ 2,000.00, iniciando operaciones. El emprendedor envía al PNICP el primer informe de rendición de cuentas y avance técnico el 31 de marzo, entra a revisión encontrando observaciones que incumplen lo establecido en el manual de procedimientos como;

1. Recibo por honorarios "Servicio de ingeniería y mejoras de prototipo" por la suma de S/ 13,500.00 (RNR) \*sin la presentación de 3 cotizaciones, cuadro comparativo de calificaciones sustentando la elección del postor ganador y falta de informe del servicio prestado; se solicita envío de documentación para aceptación del gasto y se informa que, de no regularizarla se procederá al descuento.
2. Boleta de venta sin sello de pagado; se solicita envío de comprobante debidamente sellado, caso contrario se descontara el gasto.
3. Registro de pagos que incluyen gastos bancarios, no reembolsados; se realiza el descuento de todos los gastos por comisiones y se solicita la devolución de ellos por ser gastos no elegibles para el proyecto.
4. Falta de Presentación de estado de cuenta del mes de marzo; se solicita el envío de estado de cuenta pendiente.

\*El manual de procedimientos señala que, cualquier adquisición que supere las 3 UIT debe de presentar 3 cotizaciones y cuadro comparativo de calificaciones, de no presentar la documentación se desconoce el gasto.

### **Caso 1.**

El emprendedor envía su segundo informe el 31 de octubre, presenta la información solicitada, levantando las observaciones, no presenta nuevas observaciones.

El emprendedor envía su último informe el 31 de diciembre, se hace el cruce final de rendición de cuentas acumulada de los 3 periodos, se observa una ejecución completa de lo programado. Se inicia el proceso de cierre y de aceptación final de gastos. Se envía Información del monto a reembolsar a favor del emprendedor por S/ 11,000.00 a los responsables de la gestión.

### **Caso 2.**

El emprendedor envía su segundo informe el 31 de octubre, presenta documentos para levantamiento de observaciones 2 y 4. Se procede al descuento de la suma de S/ 13,500.00 correspondiente a observación 1, se solicita la devolución inmediata a la cuenta del proyecto.

El emprendedor envía su último informe el 31 de diciembre, se hace el cruce final de rendición de cuentas acumulada de los 3 periodos, se observa una menor ejecución programada por S/ 13,500 (correspondiente al descuento de observación 1).

Se realiza comunicación directa con el emprendedor, la respuesta es, por falta de liquidez no se efectuó la devolución solicitada. Se inicia el proceso de cierre y de registro de totales presentados, se comunica el monto a devolver a favor de Innóvate Perú al emprendedor y al área de tesorería para que sigan con las gestiones de cobro.

La falta de fondos generó que el emprendedor no realice mejoras finales al prototipo, generando una deficiencia técnica, el responsable técnico de Innóvate Perú evaluara si el producto final cumple con lo propuesto inicialmente, caso contrario entrara a evaluación que puede llevar a la exigibilidad de todo el RNR (55,000.00).

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

#### 4.1.1. Hipótesis General

El Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018, a partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis general, ver tabla 1, pag.23, y tabla 3, pag.25

Estos resultados guardan relación con y coherencia con lo que sostiene el siguiente tesista: (Fernández, 2015) indica que un adecuado manual de procedimientos contables podría minimizar y prevenir riesgos económicos para la empresa.

Por otro lado (Escobar, 2018) las rendiciones de cuentas guardan relación con las normas contables, las mismas que señalan la forma de establecer el correcto seguimiento y orden, que se ven reflejados en los estados de cuenta.

#### 4.1.2. Hipótesis Específicas

La capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018, así mismo confirmamos la primera hipótesis específica, ver tabla 7, pag.29, y tabla 8, pag.30

Estos resultados sostienen relación con el tesista (Rodríguez & Álvarez, 2016) debemos considerar que es muy importante capacitar con todo tipo de material a fin de reducir el margen de error.

También (Ruiz, 2015) el éxito de la implementación de un manual para procedimientos radica en la instrucción a todos los miembros de la organización, a fin de definir responsabilidades y obtener mejores resultados.

Las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influyen en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018, así mismo confirmamos la segunda hipótesis específica, ver tabla 4, pag.26.

Este resultado se relaciona con (Escobar, 2018) al mencionar que las políticas contables son normas que deben adaptarse a la necesidad de la empresa para, de esta forma, lograr un adecuado control en cada área.

Además (Juárez, 2019) señala que se debería instalar políticas de control que ayuden al personal en el cumplimiento de las normas de tesorería que faciliten un reporte de los trabajadores que no hayan podido rendir viáticos dentro del plazo establecido, lo que se relaciona con los emprendedores y sus rendiciones de cuentas.

## 4.2. Conclusiones

Nuestro objetivo general busco evaluar de qué manera el manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos, el análisis documentario y de opiniones permitió establecer que el manual de procedimientos de proyecto de emprendimiento innovadores EIN influye de manera importante en las rendiciones de cuentas, debido a que brinda los lineamientos a seguir para los ejecutores de gastos, los entes de asesoría/capacitación y el personal de supervisión.

Se cumplió el primer objetivo específico, determinamos que la influencia de las capacitaciones en el uso del manual es ampliamente importante ya que es la primera línea que brinda asesoría en los métodos de ejecución y exposición de los diversos casos con el fin de evitar inconvenientes futuros. Se encontraron debilidades en cuanto a capacitaciones como falta de documentación en los diversos procesos, omisión de procedimientos, ejecuciones indebidas, falta de comprobantes que avalen gastos entre otras observaciones, que mellan la calidad del servicio, como lo podemos corroborar en las páginas N° 26,28 y 30. Por lo tanto se debe establecer un cronograma de capacitaciones que nos pueda brindar más seguridad en la recepción y aplicación de información.

También se cumplió el segundo objetivo específico, demostramos que las políticas establecidas en el manual de procedimientos influyen significativamente en la rendición de cuentas, las políticas son las que indican y muestran la forma correcta para ejecutar adquisiciones de bienes, servicios u otra decisión a fin. Se encontraros políticas que presentan descripciones difíciles de interpretar para personas no entendidas en temas tributarios o logísticos, como lo son los emprendedores, ya que, en su mayoría son profesionales no capacitados en estas áreas. Debiendo presentar mejorías en algunas políticas con el fin de hacerlas más entendibles al usuario. La presencia de esta debilidad, los hace susceptibles al riesgo de incurrir en acciones que presenten peligro de una culminación infructuosa, afectándolos económicamente como se exponen en las páginas 24 y 28.

## REFERENCIAS

- Bautista, A. (2018). *Implementación de una auditoría operativa de gestión por resultados y rendición de cuentas en el municipio de QUIABAYA, a fin de agregar valor público para una mejor gestión*. La paz, Bolivia: Universidad Mayor de san andres. Obtenido de Repositorio institucional umsa.
- Bejarano, I. (2016). *Utilización de la NICSP para rendición de cuentas dentro del GAD de El Triunfo*. Milagro, Ecuador: Universidad estatal de milagro. Obtenido de Repositorio UNEMI.
- Carrillo, F. (2014). *Transparencia y rendición de cuentas aplicadas a los gobiernos regionales. un análisis de información digital disponible para el ciudadano en América*. Oviedo, España: Universidad de Oviedo. Obtenido de Repositorio Universidad de Oviedo.
- Cruz, D. (2017). *Manual de procedimientos para optimizar los procesos contables en la empresa Heyearza*. Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Escobar, J. (2018). *Políticas contables y su relación con las entregas a rendir cuentas en las agencias de aduana en la provincia constitucional del Callao, 2018*. Obtenido de Repositorio académico UCV.
- Falcon, J. (2018). *Rendición de cuenta y liquidez en la empresa Safety Group S.A.C, Santa Anita - 2018*. Lima, Peru: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de repositorio académico UCV.
- Fernandez, A. G. (2015). *Propuesta de un manual de procedimientos contables para la empresa "Soluciones contables administrativas y financieras del Perú SAC" San Borja, 2015*. Lima, Peru: Universidad Cesar Vallejo.
- Garay, E., & Torres, E. (2014). *Manual de procedimientos administrativos para optimizar las actividades del área de logística de la corte superior de justicia Junín*. Huancayo, Peru: Universidad Nacional del Centro del Peru.
- Guashpa, E. (2017). *Diseño de un manual de procedimientos contables financieros para el Hotel El Cisne 1 en la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas, Ecuador: Pontificia Universidad Católica sede Esmeraldas.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación-6ta Edición*. México: McGraw-Hill.
- Juarez, R. (2019). *Factores que determinan el incumplimiento en la rendición de viáticos de funcionarios y trabajadores en la municipalidad provincial de Chanchamayo: Enero 2015 a Junio 2018*. Tingo Maria, Peru: Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de Repositorio Académico UNAS.
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación : a propósito de la falla tectónica de la Revolución Bolivariana*. Venezuela: Alfa.
- Ñaupas Paitan, Humberto; Palacios Vilela, Jesus; Valdivia Dueñas, Marcelino; Romero Delgado, Hugo;. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis*. Colombia: Ediciones de la U.
- Osorio, S. (2016). *Influencia de la Implementación de un Manual de Procedimientos de Recaudación Tributaria en los ingresos de la Oficina de Rentas de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, año 2014*. Lima, Perú: Universidad San Pedro.
- Perez Suarez, R. (2010). *Nociones básicas de estadística*. Oviedo, España: Universidad de Oviedo.
- Pino, J. (2016). *Diagnóstico del manual de procedimientos contables en las municipalidades de la región Cusco, periodo 2014- 2015*. Cusco, Perú: Universidad Andina del Cusco.
- Rodriguez, N. (2014). *La rendición de cuentas en el marco de la planificación estratégica en las instancias del poder popular y las organizaciones sociales*. Barbuja, Venezuela: Universidad de Carabobo. Obtenido de Repositorio Institucional Universidad de Carabobo.
- Rodriguez, S., & Alvarez, A. (2016). *El control interno y las rendiciones de cuenta de tesorería del ministerio de justicia y derechos humanos en el periodo 2016*. Callao, Peru: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de Repositorio Académico UNAC.

- Ruiz, N. (2015). *Elaboración y propuesta de implementación de un manual de procedimientos para la empresa Ferrecaracol CIA LTDA*. Quito, Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Obtenido de Repositorio de tesis de Grado y Posgrado.
- Salas , L. (2014). *Rendición de cuentas en la gestión del sector público centralizado de costa rica*. Madrid, España: Universidad complutense de madrid. Obtenido de Biblioteca UCM.
- Satán, M. (2015). *Diseño e implementación de un manual de procedimientos, políticas y control interno en la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema LTDA., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo*. Riobamba, Ecuador: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
- Segura, C. (2017). *Directiva de viáticos N°006-2014-INIA-OGA-OC Contribuye en la transparencia de rendiciones de anticipo otorgados a los servidores públicos del INIA*. Lima, Peru: Universidad Autonoma del peru. Obtenido de Repositorio academico Autonoma.
- Vidal Diaz de Rada, A. (2001). *Diseño y Elaboracion de cuestionarios para la investigacion Comercial*. Madrid: Esic Editorial.
- Villafan, G. (2019). *Principios y normas de contabilidad en la elaboración de un manual de procedimientos contables para la empresa de restaurantes “Franquicias Nitos S.A.C”*. Trujillo, Perú.: Universidad Nacional de Trujillo.



## ANEXOS

## Anexo I

### Matriz de Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE: MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	Gomez (1997) cataloga a los manuales como los documentos que abarcan la descripción de actividades, límites etc. que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad, dos o más. El manual incluye puestos, obligaciones a seguir, precisión de responsabilidad y participación.	Los manuales establecen procesos, sistemas de tareas a unidades específicas, la delegación de estas genera un control sistemático de las diversas áreas, mejorando su eficiencia y previniendo errores. La correcta difusión y aplicación de los procedimientos ayudan a disipar dudas y mejorar la toma de decisiones.	Sistema de Tareas          Sistema de control          supervisión	División de funciones.  Informes.  Procedimiento de adquisiciones.          Estados de cuenta.          capacitaciones.          Certeza de conocimiento.	¿Considera usted que el actual manual de procedimientos cuenta con una clara división de funciones entre revisores del PNICP y las incubadoras encargadas del seguimiento de proyectos, que logra una adecuada rendición de cuentas?  ¿Considera usted que las funciones de los responsables del seguimiento (Incubadoras) se encuentran debidamente detallada en el manual de procedimientos?  ¿Considera Ud. que los actuales Informes de rendición financiera muestran que el manual de procedimientos está siendo aplicado de la manera correcta?  ¿Usted considera que el procedimiento de adquisiciones establecido en el manual de procedimientos es confiable?  ¿Considera Ud. que está debidamente detallado en el manual de procedimientos los casos en que se solicita procedimiento de adquisiciones?          ¿Considera usted que los estados de cuenta presentados por las Entidades ejecutoras (EE) nos muestra una ejecución coherente de los gastos?          ¿Considera usted que las Incubadoras cumplen con las capacitaciones y el seguimiento de la rendición de cuentas a los emprendedores según lo estipulado en el manual de procedimientos?          ¿Considera usted que debería de existir un proceso de evaluación del rendimiento al seguimiento de Incubadoras encargadas del acompañamiento de proyectos estipulado en el manual de procedimientos?
VARIABLE DEPENDIENTE: RENDICIÓN DE CUENTAS	La rendición de cuentas está regida bajo diversos principios, ellos garantizan el debido proceso como; garantizar la difusión de normas aplicando de manera transparente la rendición basándose en normativas que generen responsabilidad ética, moral y tributaria. La documentación solicitada debe ser de fácil acceso y permitir a las entidades acceder a ellas.	El principal instrumento para la adecuada rendición de cuenta es el comprobante de pago que están regidos por normas establecidas por la autoridad competente "Sunat", su presencia permite verificar la coherencia del gasto y la ejecución de diversos procesos. Para corroborar la ejecución monetaria, se verifican estados bancarios que serán la última línea de conciliación entre los documentos y los medios de pago, acreditación de pertenencia de un bien o servicio de forma física o electrónica. La presencia de una rendición deficiente lleva a devoluciones que generan incertidumbre monetaria.	- Comprobantes de Pago          -Devoluciones          -Medios de pago	-Comprobantes -Declaración jurada.          -Gastos no elegibles. -Gastos administrativos/ logísticos          -Cheques. -Retiros en efectivo.	¿Los comprobantes de pago registrados en las rendiciones de cuentas cumplen con las normas tributarias, como lo estipula el manual de procedimientos?  ¿De acuerdo a su experiencia usted considera razonable la creación en el manual de procedimientos de un anexo donde se describa en que partidas no son aceptables las declaraciones juradas? ¿Por qué?  ¿Es frecuente la rendición de gastos no elegibles/aceptables?  ¿Considera usted que los gastos administrativos/ logísticos deben ser elegibles para la ejecución de concursos de emprendimiento que empiezan la creación de empresa?          ¿Considera usted que la emisión de cheques es un medio de pago que está desapareciendo en las rendiciones financieras?  ¿Es habitual que un gran número de proyectos presenten retiros en efectivo que superan el límite establecido en el manual de procedimientos?

## Anexo 2

### Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>GENERAL</b>	<b>INDEPENDIENTE</b>		TIPO DE ESTUDIO
¿De qué manera el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP?	Evaluar de qué manera el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.	El Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	-División de funciones. -Informes. -Procedimiento de adquisiciones. -Estados de cuenta. -Capacitaciones -Certeza de conocimiento.	Descriptiva - Explicativa <b>DISEÑO DE ESTUDIO</b> No Experimental Transversal  POBLACION 10 PERSONAS  Conformada por el área de revisión financiera.
<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>ESPECIFICOS</b>	<b>DEPENDIENTE</b>		<b>MUESTRA CENSAL: 10</b>
¿De qué manera la capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018?	Determinar de qué manera la capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018	La capacitación en el uso del Manual de Procedimientos a las entidades ejecutoras influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San Isidro, 2018.	RENDICIÓN DE CUENTAS	-Comprobantes. -Declaración jurada. -Gastos no elegibles. -Gastos administrativos/logísticos -Cheques. -Retiros en efectivo.	<b>METODO DE INVESTIGACIÓN</b> Cualitativo - No Experimental <b>TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS:</b> Encuesta, cuestionario, análisis documental y lista de cotejo.
¿De qué manera las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influyen en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018?	Demostrar de qué manera las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018.	Las políticas establecidas en el Manual de procedimientos influye en la rendición de cuentas de proyectos EIN del PNICP, San isidro, 2018.			

### Anexo 3

VARIABLE: Manual de procedimientos								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	ALTERNATIVAS				
				1	2	3	4	5
Sistema de Tareas.	División de funciones	1	¿Considera usted que el actual manual de procedimientos cuenta con una clara división de funciones entre revisores del PNICP y las incubadoras encargadas del seguimiento de proyectos, que logra una adecuada rendición de cuentas?					
		2	¿Considera usted que las funciones de los responsables del seguimiento (Incubadoras) se encuentran debidamente detallada en el manual de procedimientos?					
	Informes	3	¿Considera Ud. que los actuales Informes de rendición financiera muestran que el manual de procedimientos esta siendo aplicado de la manera correcta?					
	Procedimiento de adquisiciones.	4	¿Usted considera que el procedimiento de adquisiciones establecido en el manual de procedimientos es confiable?					
		5	¿Considera Ud. que esta debidamente detallado en el manual de procedimientos los casos en que se solicita procedimiento de adquisiciones?					
	Estados de cuenta.	6	¿Considera usted que los estados de cuenta presentados por las Entidades ejecutoras (EE) nos muestra una ejecución coherente de los gastos?					
	Capacitaciones	7	¿Considera usted que las Incubadoras cumplen con las capacitaciones y el seguimiento de la rendición de cuentas a los emprendedores según lo estipulado en el manual de procedimientos?					
supervisión	Certeza de conocimiento.	8	¿Considera usted que debería de existir un proceso de evaluación del rendimiento al seguimiento de Incubadoras encargadas del acompañamiento de proyectos estipulado en el manual de procedimientos?					
VARIABLE: Rendición de cuentas.								
DIMENSIÓN	INDICADOR	N°	PREGUNTA / PROCEDIMIENTO GUÍA	ALTERNATIVAS				
				1	2	3	4	5
Comprobantes de Pago	Comprobantes	1	¿Los comprobantes de pago registrados en las rendiciones de cuentas cumplen con las normas tributarias, como lo estipula el manual de procedimientos?					
	Declaración jurada.	2	¿De acuerdo a su experiencia usted considera razonable la creación en el manual de procedimientos de un anexo donde se describa en que partidas no son aceptables las declaraciones juradas? ¿Por qué?					
Devoluciones	Gastos no elegibles.	3	¿Es frecuente la rendición de gastos no elegibles?					
	Gastos administrativos/ logísticos	4	¿Considera usted que los gastos administrativos/ logísticos deben ser elegibles para la ejecución de concursos de emprendimiento que empiezan la creación de empresa?					
Medios de pago	Cheques.	5	¿Considera usted que la emisión de cheques es un medio de pago que está desapareciendo en las rendiciones financieras?					
	Retiros en efectivo.	6	¿Es habitual que un gran número de proyectos presenten retiros en efectivo que superan el límite establecido en el manual de procedimientos?					

## Anexo 4

### Cuestionario

Nombre.....

Área.....

Cargo..... Fecha.....

1. ¿Considera usted que el actual manual de procedimientos cuenta con una clara división de funciones entre revisores del PNICP y las incubadoras encargadas del seguimiento de proyectos, que logra una adecuada rendición de cuentas?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

- 2 ¿Considera usted que las funciones de los responsables del seguimiento (Incubadoras) se encuentran debidamente detalladas en el manual de procedimientos?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

3 ¿Considera Ud. que los actuales Informes de rendición de cuentas muestran que el manual de procedimientos está siendo aplicado de la manera correcta?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

4. ¿Usted considera que el procedimiento de adquisiciones establecido en el manual de procedimientos es confiable?

- a) Siempre
- b) Casi siempre
- c) A veces
- d) Casi nunca
- e) Nunca

7. ¿Considera usted que las incubadoras cumplen con las capacitaciones y el seguimiento de las rendiciones de cuentas según lo estipulado en el manual de procedimientos?

- a) Si
- b) No

8. ¿Considera usted que debería de existir un proceso de evaluación del rendimiento al seguimiento de Incubadoras encargadas del acompañamiento de proyectos estipulado en el Manual de procedimientos?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

10. ¿De acuerdo a su experiencia Ud. considera razonable la creación en el manual de procedimientos de un anexo donde se describa en qué partidas no son aceptables las declaraciones juradas? ¿Por qué?

- a) Si
- b) No

12. ¿Considera usted que los gastos administrativos/ logísticos deben ser elegibles para la ejecución de concursos de emprendimiento que empiezan la creación de empresa?

- a) Totalmente en desacuerdo
- b) En desacuerdo
- c) Indiferente
- d) De acuerdo
- e) Totalmente de acuerdo

## Anexo 5

### Lista de Cotejo

La lista de cotejo fue un instrumento que nos sirvió para inventariar los documentos que tienen relación directa con la aplicación del manual de procedimientos y las rendiciones de cuentas de proyectos de emprendimiento del “Programa Nacional de Innovación para la competitividad” 2018.

Descripción	SI	NO
<ul style="list-style-type: none"> <li>Manual de procedimientos de emprendimiento</li> </ul>	✓	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe de rendición de cuentas</li> </ul>	✓	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Reportes de rendiciones de cuentas</li> </ul>	✓	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Estados de cuenta</li> </ul>	✓	



## Anexo 6

### Informe de Rendición de cuentas

INFORME FINANCIERO DE AVANCE DEL PROYECTO AL HITO Nro 2

Título del proyecto:	MUTUO	PERIODO DEL HITO:	Del: 17/08/2019 al: 16/03/2020	Estado: Aceptado
Contrato:	501-INNOVATEPERU-EIN-2018			

Formato2	Formato2b	Formato3	Formato4																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
<p><b>Video de Ayuda 2</b> RENDICIÓN DE GASTOS MONETARIOS DEL PROYECTO EN EL PERIODO DEL HITO</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Fecha de emisión</th> <th rowspan="2">Número</th> <th rowspan="2">Pagado a la orden de</th> <th colspan="2">Medios de pago</th> <th colspan="4">Comprobante de pago</th> <th colspan="4">Fuente de financiamiento</th> </tr> <tr> <th>Monto</th> <th>Adjunto</th> <th>Tipo</th> <th>Número</th> <th>Fecha</th> <th>Importe total</th> <th>RNR</th> <th>E.Ejecutora</th> <th>E.Asociada</th> <th>Adjunto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>1</td> <td>Honorarios por ilustraciones</td> <td>525.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>ilustraciones.pdf</li> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> </ul> </td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-73</td> <td>29/12/2019</td> <td>525.00</td> <td>410.87</td> <td>114.13</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> <li>ilustraciones.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>2</td> <td>Implementación front end web</td> <td>2,000.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul> </td> <td>Factura</td> <td>E001-203</td> <td>10/03/2020</td> <td>2,000.00</td> <td>1,865.22</td> <td>434.78</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>4</td> <td>Honorario miembro del equipo emprendedor</td> <td>3,000.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_marisol.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul> </td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-07</td> <td>13/12/2019</td> <td>3,000.00</td> <td>3,000.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>pago_mir.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>5</td> <td>honorario miembro del equipo emprendedor</td> <td>3,000.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_sebastian.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul> </td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-14</td> <td>13/12/2019</td> <td>3,000.00</td> <td>3,000.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>pago_sebas.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>3</td> <td>Pago de servicio de ejecución de campaña de Marketing digital</td> <td>1,012.96</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> </ul> </td> <td>Factura</td> <td>E001-265</td> <td>17/03/2020</td> <td>1,000.00</td> <td>782.61</td> <td>217.39</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-274</td> <td>13/03/2020</td> <td>12.96</td> <td>10.14</td> <td>2.82</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>factura_fero_12_96.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Otros</td> <td>2893451520765938-5494119</td> <td>09/03/2020</td> <td>50.55</td> <td>50.55</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>6</td> <td>Pago de Pauta Publicitaria a Facebook</td> <td>145.78</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul> </td> <td>Otros</td> <td>2904234666354291-5505175</td> <td>12/03/2020</td> <td>45.23</td> <td>45.23</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_45_23_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Otros</td> <td>2904234666354291-5505175</td> <td>14/03/2020</td> <td>50.00</td> <td>50.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_50_00_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>7</td> <td>Realización de video para campaña</td> <td>1,100.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> <li>informe_realizacion_de_video.pdf</li> </ul> </td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-64</td> <td>06/03/2020</td> <td>800.00</td> <td>626.09</td> <td>173.91</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-55</td> <td>11/03/2020</td> <td>300.00</td> <td>234.78</td> <td>65.22</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-106</td> <td>23/03/2020</td> <td>3,395.00</td> <td>2,656.96</td> <td>738.04</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>12/03/2020</td> <td>8</td> <td>Desarrollo e implementación de la nueva plataforma digital MVP</td> <td>11,315.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>desarrollo_mvp.pdf</li> <li>informe_avance_de_plataforma_o.pdf</li> <li>fabril_coordinacion.pdf</li> <li>itosecna_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>mutostarter_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>transferencia_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul> </td> <td>Factura</td> <td>E001-111</td> <td>12/02/2020</td> <td>2,640.00</td> <td>2,066.09</td> <td>573.91</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-114</td> <td>17/02/2020</td> <td>1,320.00</td> <td>1,033.04</td> <td>286.96</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-122</td> <td>04/03/2020</td> <td>1,320.00</td> <td>1,033.04</td> <td>286.96</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-119</td> <td>10/03/2020</td> <td>1,320.00</td> <td>1,033.04</td> <td>286.96</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>Factura</td> <td>E001-123</td> <td>16/03/2020</td> <td>1,320.00</td> <td>1,033.04</td> <td>286.96</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td>15/03/2020</td> <td>9</td> <td>honorarios de coordinador de campo</td> <td>1,000.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campo.pdf</li> </ul> </td> <td>Recibos de Honorarios</td> <td>E001-39</td> <td>15/03/2020</td> <td>1,000.00</td> <td>782.61</td> <td>217.39</td> <td>0.00</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> </ul> </td> </tr> <tr> <td><b>Totales:</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>23,088.74</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>23,088.74</b></td> <td><b>18,412.31</b></td> <td><b>3,886.43</b></td> <td><b>0.00</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Total a devolver:</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>0.00</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Total elegible</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>18,412.31</b></td> <td><b>3,886.43</b></td> <td><b>0.00</b></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Fecha de emisión	Número	Pagado a la orden de	Medios de pago		Comprobante de pago				Fuente de financiamiento				Monto	Adjunto	Tipo	Número	Fecha	Importe total	RNR	E.Ejecutora	E.Asociada	Adjunto	12/03/2020	1	Honorarios por ilustraciones	525.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>ilustraciones.pdf</li> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-73	29/12/2019	525.00	410.87	114.13	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> <li>ilustraciones.pdf</li> </ul>	12/03/2020	2	Implementación front end web	2,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul>	Factura	E001-203	10/03/2020	2,000.00	1,865.22	434.78	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul>	12/03/2020	4	Honorario miembro del equipo emprendedor	3,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_marisol.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-07	13/12/2019	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pago_mir.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul>	12/03/2020	5	honorario miembro del equipo emprendedor	3,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_sebastian.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-14	13/12/2019	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pago_sebas.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul>	12/03/2020	3	Pago de servicio de ejecución de campaña de Marketing digital	1,012.96	<ul style="list-style-type: none"> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> </ul>	Factura	E001-265	17/03/2020	1,000.00	782.61	217.39	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> </ul>						Factura	E001-274	13/03/2020	12.96	10.14	2.82	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_fero_12_96.pdf</li> </ul>						Otros	2893451520765938-5494119	09/03/2020	50.55	50.55	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> </ul>	12/03/2020	6	Pago de Pauta Publicitaria a Facebook	145.78	<ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>	Otros	2904234666354291-5505175	12/03/2020	45.23	45.23	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_45_23_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>						Otros	2904234666354291-5505175	14/03/2020	50.00	50.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_50_00_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>	12/03/2020	7	Realización de video para campaña	1,100.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> <li>informe_realizacion_de_video.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-64	06/03/2020	800.00	626.09	173.91	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul>						Recibos de Honorarios	E001-55	11/03/2020	300.00	234.78	65.22	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul>						Factura	E001-106	23/03/2020	3,395.00	2,656.96	738.04	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>	12/03/2020	8	Desarrollo e implementación de la nueva plataforma digital MVP	11,315.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>desarrollo_mvp.pdf</li> <li>informe_avance_de_plataforma_o.pdf</li> <li>fabril_coordinacion.pdf</li> <li>itosecna_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>mutostarter_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>transferencia_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul>	Factura	E001-111	12/02/2020	2,640.00	2,066.09	573.91	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>						Factura	E001-114	17/02/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>						Factura	E001-122	04/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>						Factura	E001-119	10/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>						Factura	E001-123	16/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul>	15/03/2020	9	honorarios de coordinador de campo	1,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campo.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-39	15/03/2020	1,000.00	782.61	217.39	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> </ul>	<b>Totales:</b>			<b>23,088.74</b>					<b>23,088.74</b>	<b>18,412.31</b>	<b>3,886.43</b>	<b>0.00</b>		<b>Total a devolver:</b>			<b>0.00</b>										<b>Total elegible</b>								<b>18,412.31</b>	<b>3,886.43</b>	<b>0.00</b>		
Fecha de emisión	Número	Pagado a la orden de	Medios de pago				Comprobante de pago				Fuente de financiamiento																																																																																																																																																																																																																																																																																																
			Monto	Adjunto	Tipo	Número	Fecha	Importe total	RNR	E.Ejecutora	E.Asociada	Adjunto																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	1	Honorarios por ilustraciones	525.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>ilustraciones.pdf</li> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-73	29/12/2019	525.00	410.87	114.13	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>informe_ilustraciones.pdf</li> <li>ilustraciones.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	2	Implementación front end web	2,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul>	Factura	E001-203	10/03/2020	2,000.00	1,865.22	434.78	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>implementacion_web.pdf</li> <li>informe_de_implementacion_web.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	4	Honorario miembro del equipo emprendedor	3,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_marisol.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-07	13/12/2019	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pago_mir.pdf</li> <li>pago_mir.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	5	honorario miembro del equipo emprendedor	3,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>hito_2_informe_sebastian.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-14	13/12/2019	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pago_sebas.pdf</li> <li>pago_sebas.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	3	Pago de servicio de ejecución de campaña de Marketing digital	1,012.96	<ul style="list-style-type: none"> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> </ul>	Factura	E001-265	17/03/2020	1,000.00	782.61	217.39	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>campaña_de_mkt_en_redes.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campaña_de_mkt.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-274	13/03/2020	12.96	10.14	2.82	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_fero_12_96.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Otros	2893451520765938-5494119	09/03/2020	50.55	50.55	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	6	Pago de Pauta Publicitaria a Facebook	145.78	<ul style="list-style-type: none"> <li>pauta_facebook.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>	Otros	2904234666354291-5505175	12/03/2020	45.23	45.23	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_45_23_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Otros	2904234666354291-5505175	14/03/2020	50.00	50.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>facebook_50_00_sellado.pdf</li> <li>pauta_fb_2.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	7	Realización de video para campaña	1,100.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> <li>informe_realizacion_de_video.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-64	06/03/2020	800.00	626.09	173.91	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Recibos de Honorarios	E001-55	11/03/2020	300.00	234.78	65.22	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>realizacion_de_video.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-106	23/03/2020	3,395.00	2,656.96	738.04	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
12/03/2020	8	Desarrollo e implementación de la nueva plataforma digital MVP	11,315.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>desarrollo_mvp.pdf</li> <li>informe_avance_de_plataforma_o.pdf</li> <li>fabril_coordinacion.pdf</li> <li>itosecna_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>mutostarter_cotizacion_mutuos.pdf</li> <li>transferencia_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul>	Factura	E001-111	12/02/2020	2,640.00	2,066.09	573.91	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-114	17/02/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-122	04/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-119	10/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>solo_facturas_desarrollo_mvp.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
					Factura	E001-123	16/03/2020	1,320.00	1,033.04	286.96	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_mvp_starter_s_sellado.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
15/03/2020	9	honorarios de coordinador de campo	1,000.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>informe_de_avance_de_campo.pdf</li> </ul>	Recibos de Honorarios	E001-39	15/03/2020	1,000.00	782.61	217.39	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>honorarios_coordinacion_campo.pdf</li> <li>factura_jose_sellado.pdf</li> </ul>																																																																																																																																																																																																																																																																																															
<b>Totales:</b>			<b>23,088.74</b>					<b>23,088.74</b>	<b>18,412.31</b>	<b>3,886.43</b>	<b>0.00</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																
<b>Total a devolver:</b>			<b>0.00</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
<b>Total elegible</b>								<b>18,412.31</b>	<b>3,886.43</b>	<b>0.00</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

Observaciones Pendientes

INFORME FINANCIERO DE AVANCE DEL PROYECTO AL HITO Nro 2

Título del proyecto:	MUTUO	PERIODO DEL HITO:	Del: 17/08/2019 al: 16/03/2020	Estado: Aceptado
Contrato:	501-INNOVATEPERU-EIN-2018			

Formato2	Formato2b	Formato3	Formato4																																																
<p><b>Manual de Ayuda F-2B</b> <b>Video de Ayuda 3</b> RENDICIÓN DE GASTOS DE APORTE NO MONETARIO DEL PROYECTO EN EL PERIODO DEL HITO</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Número</th> <th rowspan="2">Fecha</th> <th rowspan="2">Partida</th> <th rowspan="2">Item</th> <th rowspan="2">Descripción</th> <th colspan="3">Importe valorizado durante el hito</th> <th rowspan="2">Anexos</th> </tr> <tr> <th>Importe total</th> <th>E.Ejecutora</th> <th>E.Asociada</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>001</td> <td>14/03/2020</td> <td>HONORARIOS</td> <td>POR DEFINIR POR DEFINIR -</td> <td>APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR MARISOL LAYSECA PRIETO ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO WEB PLANTAMIENTO DE PROPUESTAS DE MODIFICACIÓN DE FUNCIONALIDADES Y VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS DE SERVICIOS DISEÑADOS CON EL USUARIO FINAL</td> <td>3,330.00</td> <td>3,330.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>002</td> <td>14/03/2020</td> <td>HONORARIOS</td> <td>POR DEFINIR POR DEFINIR -</td> <td>APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR SEBASTIAN PAREDES SMITH POR ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO DEL MVP DE LA NUEVA PLATAFORMA. COORDINACIÓN DE SEGUIMIENTO E INTEGRACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS SESIONES DE VALIDACIÓN HECHAS CON LOS USUARIOS FINALES DEL SERVICIO.</td> <td>3,330.00</td> <td>3,330.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>003</td> <td>14/03/2020</td> <td>EQUIPOS Y BIENES DURADEROS</td> <td>ITEM DE EQUIPOS Y BIENES DURADEROS</td> <td>USO DE LAS COMPUTADORAS DE LA EMPRESA PARA LAS SESIONES DE VALIDACIÓN CON LOS USUARIOS FINALES</td> <td>405.00</td> <td>405.00</td> <td>0.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Totales</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>7,065.00</b></td> <td><b>7,065.00</b></td> <td><b>0.00</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Número	Fecha	Partida	Item	Descripción	Importe valorizado durante el hito			Anexos	Importe total	E.Ejecutora	E.Asociada	001	14/03/2020	HONORARIOS	POR DEFINIR POR DEFINIR -	APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR MARISOL LAYSECA PRIETO ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO WEB PLANTAMIENTO DE PROPUESTAS DE MODIFICACIÓN DE FUNCIONALIDADES Y VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS DE SERVICIOS DISEÑADOS CON EL USUARIO FINAL	3,330.00	3,330.00	0.00		002	14/03/2020	HONORARIOS	POR DEFINIR POR DEFINIR -	APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR SEBASTIAN PAREDES SMITH POR ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO DEL MVP DE LA NUEVA PLATAFORMA. COORDINACIÓN DE SEGUIMIENTO E INTEGRACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS SESIONES DE VALIDACIÓN HECHAS CON LOS USUARIOS FINALES DEL SERVICIO.	3,330.00	3,330.00	0.00		003	14/03/2020	EQUIPOS Y BIENES DURADEROS	ITEM DE EQUIPOS Y BIENES DURADEROS	USO DE LAS COMPUTADORAS DE LA EMPRESA PARA LAS SESIONES DE VALIDACIÓN CON LOS USUARIOS FINALES	405.00	405.00	0.00		<b>Totales</b>					<b>7,065.00</b>	<b>7,065.00</b>	<b>0.00</b>	
Número	Fecha	Partida	Item						Descripción	Importe valorizado durante el hito			Anexos																																						
				Importe total	E.Ejecutora	E.Asociada																																													
001	14/03/2020	HONORARIOS	POR DEFINIR POR DEFINIR -	APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR MARISOL LAYSECA PRIETO ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO WEB PLANTAMIENTO DE PROPUESTAS DE MODIFICACIÓN DE FUNCIONALIDADES Y VALIDACIÓN DE HIPÓTESIS DE SERVICIOS DISEÑADOS CON EL USUARIO FINAL	3,330.00	3,330.00	0.00																																												
002	14/03/2020	HONORARIOS	POR DEFINIR POR DEFINIR -	APORTE NO MONETARIO CORRESPONDIENTE AL MIEMBRO DEL EQUIPO EMPRENDEDOR SEBASTIAN PAREDES SMITH POR ACTIVIDADES DE GESTIÓN, SEGUIMIENTO Y RETROALIMENTACIÓN DEL DESARROLLO DE LAS PROPUESTAS HECHAS POR EL PROVEEDOR DE DESARROLLO DEL MVP DE LA NUEVA PLATAFORMA. COORDINACIÓN DE SEGUIMIENTO E INTEGRACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS SESIONES DE VALIDACIÓN HECHAS CON LOS USUARIOS FINALES DEL SERVICIO.	3,330.00	3,330.00	0.00																																												
003	14/03/2020	EQUIPOS Y BIENES DURADEROS	ITEM DE EQUIPOS Y BIENES DURADEROS	USO DE LAS COMPUTADORAS DE LA EMPRESA PARA LAS SESIONES DE VALIDACIÓN CON LOS USUARIOS FINALES	405.00	405.00	0.00																																												
<b>Totales</b>					<b>7,065.00</b>	<b>7,065.00</b>	<b>0.00</b>																																												

La valorización declarada **FC** en el periodo del hito deberá ser impresa, firmada y archivada en el expediente físico del proyecto a cargo de la Entidad Ejecutora

Observaciones Pendientes

INFORME FINANCIERO DE AVANCE DEL PROYECTO AL HITO Nro 2

Título del proyecto:		MUTUO							
Contrato:		501-INNOVATEPERU-EIN-2018		PERIODO DEL HITO:		Del: 17/08/2019 al: 16/03/2020		Estado: Aceptado	

Formato2	Formato2b	Formato3	Formato4
----------	-----------	----------	----------

DEPÓSITOS A LA CUENTA CORRIENTE DEL PROYECTO (\$)

BANCO	MONEDA	CUENTA	CCI	ESTADO
INTERBANK	Soles	115-300144731-6	00311500300144731636	Operativa

Fecha	DESEMBOLSO Innóvate Perú	APORTE COFINANCIAMIENTO	REEMBOLSO GASTOS BANCARIOS	DEVOLUCIONES POR MENORES GASTOS	DEVOLUCIONES POR GASTOS NO RECONOCIDOS	OTROS	DESEMBOLSO DEL RNR A CARGO DE LA EE	Anexos
06/11/2019	24,735.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
13/03/2020	0.00	3,537.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>deposito_en_cuenta_de_kamolisca.pdf</li> <li>sellado.pdf</li> <li>factura_kamolisca_selli.pdf</li> <li>transferencia_kamolisca_sellado.pdf</li> </ul>
<b>Totales</b>	<b>24,735.60</b>	<b>3,537.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	

ESTADOS BANCARIOS

Número	Desde	Hasta	Anexos
1	01/09/2019	30/09/2019	• setiembre.pdf
2	01/10/2019	31/10/2019	• octubre.pdf
3	01/11/2019	30/11/2019	• noviembre.pdf
4	01/12/2019	31/12/2019	• diciembre.pdf
5	01/01/2020	31/01/2020	• enero.pdf
6	01/02/2020	31/03/2020	• febrero.pdf

PLAN DE MANTENIMIENTO

Anexos

INFORME FINANCIERO DE AVANCE DEL PROYECTO AL HITO Nro 2

Título del proyecto:		MUTUO							
Contrato:		501-INNOVATEPERU-EIN-2018		PERIODO DEL HITO:		Del: 17/08/2019 al: 16/03/2020		Estado: Aceptado	

Formato2	Formato2b	Formato3	Formato4
----------	-----------	----------	----------

PRESUPUESTO PROGRAMADO vs EJECUTADO DEL PROYECTO (\$)

Permite consultar los datos actualizados de los formatos. [Cargar Presupuesto](#)

MATERIALES E INSUMOS	CONSULTORÍAS	SERVICIOS DE TERCEROS	PAJAJES Y VIÁTICOS	OTROS GASTOS ELEGIBLES	HONORARIOS	EQUIPOS Y BIENES DURADEROS
----------------------	--------------	-----------------------	--------------------	------------------------	------------	----------------------------

GASTOS DE GESTIÓN

GASTOS DE GESTIÓN

Monetario  No monetario

DESCRIPCION	PRESUPUESTO APROBADO DEL PROYECTO				Ejecutado (En el periodo del hito)			Acumulado (Ejecutado desde el inicio del Proyecto)			Saldo Acumulado		
	COSTO TOTAL	Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO	
			E.E	E.C		E.E	E.C		E.E	E.C		E.E	E.C
ITEM DE GASTOS DE GESTIÓN	6,400.00	5,000.00	1,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	108.52	30.38	0.00	4,891.48	1,369.62	0.00
<b>TOTALES</b>	<b>6,400.00</b>	<b>5,000.00</b>	<b>1,400.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>108.52</b>	<b>30.38</b>	<b>0.00</b>	<b>4,891.48</b>	<b>1,369.62</b>	<b>0.00</b>

DESCRIPCION	PRESUPUESTO APROBADO DEL PROYECTO				Ejecutado (En el periodo del hito)			Acumulado (Ejecutado desde el inicio del Proyecto)			Saldo Acumulado		
	COSTO TOTAL	Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO		Aporte Innóvate Perú - RNR	COFINANCIAMIENTO	
			E.E	E.C		E.E	E.C		E.E	E.C		E.E	E.C
MONETARIO	62,828.00	54,968.00	7,860.00	0.00	19,413.31	3,685.43	0.00	29,708.40	4,878.75	0.00	25,259.60	2,981.25	0.00
NO MONETARIO	15,700.00		15,700.00	0.00		7,065.00	0.00		11,775.00	0.00		3,925.00	0.00
<b>GLOBAL</b>	<b>78,528.00</b>	<b>54,968.00</b>	<b>23,560.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,413.31</b>	<b>10,750.43</b>	<b>0.00</b>	<b>29,708.40</b>	<b>16,653.75</b>	<b>0.00</b>	<b>25,259.60</b>	<b>6,906.25</b>	<b>0.00</b>

## Anexo 7

### Reporte de rendición de cuentas.

#### Reporte de Evaluación del Informe Financiero correspondiente al Hito N°2 del contrato 269-INNOVATEPERU-EINBIO-2018

Entidad Ejecutora:	[REDACTED]
Proyecto	Desarrollo de un alimento innovador para la aceleración de acuicultura sostenible en la región amazónica peruana

#### C. OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES:

##### OBSERVACIÓN N° 1: No adjunta informe de actividades

De la revisión realizada a los documentos de sustento registrados en informe financiero encontramos la presencia de seis recibos emitidos por [REDACTED], sin el debido sustento, incumpliendo lo establecido en el Manual de procedimientos para la Ejecución de Proyectos de Emprendimiento en el numeral 3.8 Documentos de sustento, que indica la presentación de "Informes de actividades mensuales, firmados por cada persona financiada por el proyecto y visado por el coordinador general del proyecto (CGP)".

Nro de cheque	Fecha emisión cheque	Monto	Comprobante de pago	Proveedor	Importe Declarado				Importe Aceptado			
					Total	RNR	EE	EC	Total	RNR	EE	EC
1	06/06/2019	1,713.60	E001-59	[REDACTED]	1,713.60	1,713.60	0.00	0.00	1,713.60	1,713.60	0.00	0.00
2	06/06/2019	4,896.50	E001-60	[REDACTED]	4,896.50	4,896.50	0.00	0.00	4,896.50	4,896.50	0.00	0.00
4	25/06/2019	1,224.00	E001-61	[REDACTED]	1,224.00	1,224.00	0.00	0.00	1,224.00	1,224.00	0.00	0.00
7	14/06/2019	7,200.00	E001-62	[REDACTED]	7,105.55	5,605.74	1,499.81	0.00	7,105.55	5,605.74	1,499.81	0.00
8	14/06/2019	1,200.00	E001-63	[REDACTED]	1,184.26	934.29	249.97	0.00	1,184.26	934.29	249.97	0.00
9	14/06/2019	1,800.00	E001-65	[REDACTED]	1,776.39	1,401.44	374.95	0.00	1,776.39	1,401.44	374.95	0.00
<b>Total</b>					<b>17,900.30</b>	<b>15,775.57</b>	<b>2,124.73</b>	<b>0.00</b>	<b>17,900.30</b>	<b>15,775.57</b>	<b>2,124.73</b>	<b>0.00</b>

#### RECOMENDACIÓN

El CGP debe adjuntar un informe por cada comprobante observado, de "autoría del profesional" que detalle información del proyecto (Nombre de proyecto, número de convenio, periodo de actividades, CGP a quien va remitido), detalle de actividades, resultado de estas actividades (tiene que ir redactado cada resultado), firma y visto del CGP. Se aclara, solo podrá prestar y cobrar por el servicio la persona que emite el comprobante de pago.

#### D. SITUACIÓN DE RECOMENDACIONES ANTERIORES

Hito	Observación	Recomendación	Comentarios	Estado	Ed
1	Comprobantes de pago no cuentan con el sello - 269-INNOVATEPERU-EINBIO-2018"	El CGP deberá estampar el sello indicado en los comprobantes originales antes de ser escaneados y subidos al sistema; el cumplimiento de esta observación se verificará en la supervisión del proyecto y en los ITF sucesivos.	El CGP adjunta comprobante debidamente sellado.	Implementada	
1	No adjunta comprobantes de pago establecidos por Sunat	El líder del proyecto deberá adjuntar los comprobantes respectivos (Facturas, Boletas de venta, declaración jurada etc.) y el informe de resultado de la comisión de servicios, conforme establece en el Numeral 3.4 del Manual Operativo de Proyectos, de no subsanar la observación, el importe observado será descontado de su siguiente ITF, debiendo devolver el total observado a la cuenta del proyecto.	El CGP no adjunta comprobantes indicados en observación realizada al informe financiero. Las declaraciones juradas serán usadas únicamente para sustentar movilidad, para gastos por alimentos y hospedaje debe presentar comprobantes de pago de no poseerlos se descontará todo el gasto.	Pendiente	
1	No adjunta informe de actividades	El líder emprendedor debe remitir los informes de actividades por cada Recibo por Honorarios emitido, debidamente sellados.	El CGP adjunta informes que detalla actividades generales.	Implementada	
1	No adjunta informe de Consultoría	El CGP Deberá enviar los informes de las consultorías de acuerdo a lo previsto en concordancia con lo establecido en el MOP; caso contrario no se reconocerá el gasto.	El CGP debe de adjuntar el debido informe de consultoría, en su lugar adjunta contrato de prestación de servicios. De no presentar el debido informe con autoría del prestador, que detalle todas las actividades, acciones y resultados se procederá a descontar todo el gasto referente a esta contratación.	Pendiente	
1	No adjunta informe de comisión de servicios	El líder emprendedor deberá enviar el informe de comisión de servicios detallando las actividades realizadas y los resultados de estas, de acuerdo al MOP.	El CGP adjunta informes que detalla actividades generales.	Implementada	
1	Comprobante de pago incompleto	El líder emprendedor deberá adjuntar el comprobante de pago completo debidamente sellado y el informe de resultado de la comisión de servicios, conforme establece en el Numeral 3.4 del Manual Operativo de Proyectos, de no subsanar la observación, el importe observado será descontado de su siguiente ITF, debiendo devolver el total observado a la cuenta del proyecto.	El CGP adjunta voucher de pago, lo correcto es adjuntar el documento contiene el detalle y condiciones del vuelo (documento visualizado parcialmente en la primera imagen).	Pendiente	

E. COMENTARIOS SOBRE OTROS ASPECTOS DEL INFORME FINANCIERO

COMENTARIO N° 1: Información de los medios de pago en el periodo del hito



De acuerdo al Formato 02 - Rendición de Gastos, la Entidad Ejecutora ha registrado diecisiete registros de gasto; 10 transferencias y 7 retiros en efectivo.

COMENTARIO N° 2: Ejecución del aporte monetario de la Entidad Ejecutora



APORTES MONETARIOS						
DETALLE	ENTIDAD EJECUTORA	ENTIDADES COLABORADORAS	PROGRAMADO \$/	DEPOSITADO \$/	EJECUTADO \$/	SALDO \$/
HITO 1	2,248.60	0.00	2,248.60	2,248.60	2,147.18	101.42
HITO 2	5,627.40	0.00	5,627.40	5,641.10	3,930.57	1,710.53
HITO 3	0.00	0.00	0.00			
TOTALES	7,876.00	0.00	7,876.00	7,889.70	6,077.75	1,811.95

COMENTARIO N° 3: Ejecución del aporte no monetario de la Entidad Ejecutora



COFINANCIAMIENTO NO MONETARIO					
DETALLE	ENTIDAD EJECUTORA	ENTIDADES COLABORADORAS	PROGRAMADO \$/	EJECUTADO \$/	MAYOR MENOR EJECUCION
HITO 1	4,028.41	0.00	4,028.41	4,028.41	0.01
HITO 2	10,081.60	0.00	10,081.60	10,081.59	-0.01
HITO 3	0.00	0.00	0.00		
TOTAL:	14,110.00	0.00	14,110.00	14,110.00	0.00

COMENTARIO N° 4: Ejecución del aporte monetario de Innovate Peru



HITO \$	Aporte de Innovate Peru - RNR	DESEMBOLSO \$/	RENDIDO		POR RENDIR \$/	SIGUIENTE DESEMBOLSO \$/
			ITF	IMPORTE \$/		
HITO 1	16,435.13	16,435.13	1	15,341.88	1,093.25	
HITO 2	37,531.47	37,531.47	2	26,950.19	10,581.28	1,000.40
HITO 3	1,000.40					
TOTAL:	54,967.00	53,966.60		42,292.07	11,674.53	1,000.40

COMENTARIO N° 5: Fianzas Vigentes



No aplica para este concurso.