



# 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

## 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.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## 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.