



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

# **Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTORA:**

Br. Ana María Burgos Solís

**ASESOR:**

Dr. Noel Alcas Zapata

**SECCIÓN:**

Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Control Administrativo

**PERÚ - 2018**

---

Dr. Joaquin Vertiz Osores  
Presidente

---

Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales  
Secretario

---

Dr. Noel Alcas Zapata  
Vocal

**Dedicatoria**

A mi ángel llamada María por protegerme durante toda su vida y darme siempre fuerzas para superar obstáculos y dificultades.

### **Agradecimiento**

Nuestra gratitud a las Autoridades y Docentes de la Escuela de Posgrado de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo por su apoyo en nuestra formación humana y académica. Especial reconocimiento a nuestro Asesor temático Noel Alcas Zapata, por su guía profesional.

## Declaración de Autoría

Yo, **Ana María Burgos Solís**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado “**Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA**” presentada, en 127 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 23 de febrero del 2018

---

**Ana María Burgos Solís**  
DNI: 05644053

## Presentación

Señor presidente

Señores miembros del jurado

Presento la Tesis titulada: “Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para optar el grado académico de Maestra en Gestión Pública.

Esperamos que nuestros modestos aportes contribuyan con algo en la solución de la problemática de la gestión pública en especial en los aspectos relacionados con la Gestión administrativa del área de Tesorería del OEFA.

La información se ha estructurado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad.

En el primer capítulo se expone la introducción, la misma que contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación del problema, la justificación del estudio, las hipótesis y los objetivos de investigación. Asimismo, en el segundo capítulo se presenta el método, en donde se abordan aspectos como: el diseño de investigación, las variables y su operacionalización, población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad, los métodos de análisis de datos y los aspectos éticos. Los capítulos III, IV, V, VI, y VII contienen respectivamente: los resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones y referencias.

La autora.

## Índice

<b>Páginas preliminares</b>	<b>Pág.</b>
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de Tablas	ix
Índice de Figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
<b>I. Introducción</b>	
1.1 Realidad Problemática	14
1.2 Trabajos previos	15
1.3 Teorías relacionadas al tema	23
1.4 Formulación del problema	42
1.5 Justificación del estudio	43
1.6 Hipótesis	45
1.7 Objetivos	46
<b>II. Método</b>	
2.1 Diseño de investigación	48
2.2 Variables operacionalización	48
2.3 Población y muestra	51
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	53
2.5 Métodos de análisis de datos	57
2.6 Aspectos éticos	58
<b>III. Resultados</b>	59
<b>IV. Discusión</b>	78
<b>V. Conclusiones</b>	82

<b>VI. Recomendaciones</b>	84
<b>VII. Referencias</b>	87
<b>Anexos</b>	
Anexo 1: Artículo científico	92
Anexo 2: Matriz de consistencia	99
Anexo 3: Instrumentos de investigación	101
Anexo 4: Base de datos	107
Anexo 5: Validez de los instrumentos de confiabilidad	114
Anexo 6: Permiso de la institución donde se aplicó el estudio	126



## Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Operacionalización de la variable conciliaciones bancarias	50
Tabla 2	Operacionalización de la variable gestión administrativa	51
Tabla 3	Número de personal por área en el OEFA	52
Tabla 4	Muestra por área en el OEFA	53
Tabla 5	Resultados de la validez de los instrumentos	56
Tabla 6	Confiabilidad de los instrumentos	57
Tabla 7	Descripción de las frecuencias de los niveles de la variable conciliaciones bancarias	60
Tabla 8	Descripción de las frecuencias de los niveles de los actos preparatorios	61
Tabla 9	Descripción de las frecuencias de los niveles del control previo	61
Tabla 10	Descripción de las frecuencias de los niveles de la gestión administrativa	62
Tabla 11	Descripción de las frecuencias de los niveles de la planeación	63
Tabla 12	Descripción de las frecuencias de los niveles de la dirección	64
Tabla 13	Descripción de las frecuencias de los niveles de la organización	65
Tabla 14	Descripción de las frecuencias de los niveles de control	66
Tabla 15	Contingencia entre las variables conciliaciones bancarias y la gestión administrativa	67
Tabla 16	Contingencia entre las conciliaciones bancarias y la planeación	68
Tabla 17	Contingencia entre las conciliaciones bancarias y la organización	69
Tabla 18	Contingencia entre las conciliaciones bancarias y la dirección	70
Tabla 19	Contingencia entre las conciliaciones bancarias y el control	71
Tabla 20	Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa	73
Tabla 21	Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la planeación	74
Tabla 22	Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la organización	75
Tabla 23	Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la dirección	76
Tabla 24	Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y el control	77

## Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de las conciliaciones bancarias	60
Figura 2 Niveles de los actos preparatorios	61
Figura 3 Niveles del control previo	62
Figura 4 Niveles de la gestión administrativa	63
Figura 5 Niveles de la planeación	64
Figura 6 Niveles de la dirección	65
Figura 7 Niveles de la organización	66
Figura 8 Niveles del control	67
Figura 9 Niveles de las variables conciliaciones bancarias y gestión administrativa	68
Figura 10 Niveles de las variables y la planeación	69
Figura 11 Niveles de las variables y la organización	70
Figura 12 Niveles de las variables y la dirección	71
Figura 13 Niveles de las variables y el control	72

## Resumen

La presente investigación titulada “Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA”; tuvo como objetivo general de la investigación determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias realizadas a las cuentas corrientes del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental y la gestión administrativa en el área de tesorería; en dicha investigación se planteó la siguiente hipótesis: Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

La metodología fue de tipo básica, de nivel correlacional y enfoque cuantitativo. Se desarrolló en el proceso un diseño no experimental, transeccional, correlacional, con una muestra de 120 colaboradores, anticipadamente se validaron los instrumentos a través del Juicio de expertos y se determinó la confiabilidad del instrumento fue por el software estadístico SPSS versión 21, la técnica empleada fue la encuesta y el instrumento empleado el cuestionario.

En la investigación se determinó que existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o p\_valor =  $0,000 < 0,05$ ;  $Rho = 0,512^{**}$ ).

Palabras clave: Conciliación bancaria y gestión administrativa.

## Abstrac

The present investigation entitled "Bank Conciliations in the administrative management of the Treasury area of the OEFA"; The general objective of the investigation was to determine the relationship that exists between the bank reconciliations made to the current accounts of the Agency for Evaluation and Environmental Enforcement and the administrative management in the treasury area; In this investigation, the following hypothesis was raised: There is a significant relationship between bank reconciliations and the administrative management of the treasury area of the Agency for Evaluation and Environmental Enforcement - OEFA.

The methodology was basic type, correlational level and quantitative approach. A non-experimental, transectional, correlational design was developed in the process, with a sample of 120 collaborators, in advance the instruments were validated through the Expert's Judgment and the reliability of the instrument was determined by the statistical software SPSS version 21, the technique employed was the survey and the instrument used the questionnaire.

In the investigation it was determined that there is a positive and significant relationship between the bank reconciliations and the administrative management of the treasury area of the Agency for Evaluation and Environmental Enforcement - OEFA. This is verified by the Spearman correlation coefficient (bilateral sig or  $p\_value = 0.000 < 0.05$ ,  $Rho = 0.512^{**}$ ).

**Keywords:** Bank reconciliation and administrative management.

## **I. Introducción**

## 1.1 Realidad problemática

El Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA) se creó en el año 2008 mediante Decreto Legislativo N°1013, el cual aprueba la Ley de Creación, Organización y Funciones del Ministerio del Ambiente, iniciando sus acciones de fiscalización en el año 2010, fundado con el fin de realizar la fiscalización ambiental y de asegurar el apropiado equilibrio ente la inversión privada en acciones económicas y la protección del ambiente.

La eficiente fiscalización ambiental del OEFA fortalece los lazos de confianza entre la población y las empresas. La rápida identificación de incumplimiento a la normativa ambiental previene los orígenes de peligros socio ambientales, y en aquellos casos en los que persiste la conflictividad, el OEFA cumple un importante rol en la tarea de los citados conflictos, brindando información técnica.

En la actualidad se encuentra constituida por un Consejo Directivo, Presidencia de Consejo Directivo, Oficina de Control Interno, Tribunal de Fiscalización, Secretaría General, Oficina de Tecnología de la Información, Asesoría Jurídica, Oficina de Administración, Oficina de Planeamiento y Presupuesto, Oficina de Comunicación y Atención al Ciudadano. Dentro de la Oficina de Administración se encuentra las áreas de Recursos Humanos, Tesorería, Contabilidad, Logística, Control Patrimonial.

La conciliación bancaria juega un papel importante, debido a que permite un mejor control y registro de las operaciones bancarias que realiza la entidad. Las diferencias encontradas en los saldos del libro bancos de la entidad y el estado de cuenta bancaria, se explican en las conciliaciones bancarias.

El área de Tesorería, recluta mensualmente los resúmenes bancarios de las cuentas corrientes presentadas por cada banco, en las cuales se tiene depositado el dinero de la institución, así como los reportes del Libro Bancos de cada cuenta corriente generados por el SIAF (Sistema de Administración Financiera – SP)

El área de Tesorería, coteja dichas informaciones y procede a realizar la conciliación para los análisis de cada cuenta corriente, debiendo sustentar las

diferencias en caso de existir, coordinando con el área de Contabilidad en los casos que corresponda, las mismas que se pueden causar por:

- Depósitos contabilizados pero aplazados de acreditación por el banco.
- Cheques no presentados a cobranza en el banco.
- Notas de débito o de crédito calculadas por el banco, pero pendientes de contabilización.
- Errores u imprevisiones por parte de la entidad.
- Errores por parte del banco

Así mismo se establece el resultado según Libro Bancos, verificando las sumas y determinando la corrección de los cálculos aritméticamente para lograr el saldo de fin de mes.

El retraso en la entrega de los registros contables de la información financiera al área de tesorería trae como consecuencia que las conciliaciones bancarias no estén al día. La calidad en los procesos de información y más los de carácter contable juegan un papel importante en la competitividad de la institución, pues muchas decisiones se toman en base a los resultados o a los productos de estos procesos. Si nos referimos a la calidad y la relación que existe con la contabilidad, podríamos decir que la empresa o instituciones cuenta con clientes externos o internos que solicitan esa información para realizar su trabajo y así brindar un mejor servicio y lograr objetivos y metas institucionales.

Actualmente se presentan dificultades o debilidades al momento de llevar a cabo sus actividades como son: ajustes necesarios, cierres financieros mensuales, así como actividades de revisión y corrección de los documentos financieros que se manejan dentro de ésta área, específicamente esta situación se presenta al momento de realizar las conciliaciones de las cuentas bancarias de cada mes; se evidencia información física y documentos pendientes que deberían aparecer en el sistema y no están oportunamente para realizar las conciliaciones, al igual retrasos en la entrega de estados de cuentas, cheques, etc. necesarios para conciliar las cuentas bancarias.

Esta situación ocasionada por la falta de control administrativo que no permite sincerar los saldos en las cuentas que intervienen en el proceso, y la

responsabilidad de áreas que suministran información necesaria para conciliar las cuentas bancarias.

Aunado a esto tenemos fallas que se presentan en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF), al momento de realizar el registro en el sistema, ya que retrasa la entrega de las conciliaciones.

Frente a este panorama, las conciliaciones bancarias son una herramienta imprescindible para evitar errores, ya sean en los montos de los libros contables o en las cuentas bancarias; asimismo permite comprobar los diferentes tipos de transacciones, prevenir pérdidas, contabilizar cargos bancarios no considerados, y llevar un adecuado control de los recursos financieros.

Por tales motivos, se debe dar importancia a la elaboración y presentación de las conciliaciones bancarias, las cuales forman parte fundamental de la gestión administrativa, la mismo que permite al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA contar con información adecuada y en el momento preciso, a fin de realizar una buena gestión de los recursos del estado. De aquí la importancia de examinar las conciliaciones bancarias que se efectúan en todas las entidades del sector público, y con mayor razón en el OEFA, donde se identifican las situaciones anteriormente descritas.

## **1.2 Trabajos previos**

El avance continuo en la calidad y el aumento constante en la productividad de las funciones, tanto administrativas como operativas, son los instrumentos con los que la empresa o entidad pública alcanza sus objetivos, de allí la importancia de la obtención y manejo de datos a tiempo para mejorar la gestión administrativa, porque no sólo es el registro contable sino es llevar una eficiente labor de las conciliaciones bancarias.



### 1.2.1 Trabajos previos internacionales

Según Plaza (2015) elaboró su tesis *La Gestión de Tesorería en el Sector Público*, para obtener el grado de Magister en Administración en la Universidad Simón Bolívar de Ecuador, en la cual plantea como objetivo principal de la investigación optimizar los métodos en la gestión de tesorería en la Coordinación de Tesorería, a fin de lograr la eficiencia, así mismo generar un proceso de participación, para la realización de un examen de la situación actual en dicha Coordinación y el diseño de un patrón de gestión de tesorería que avale la efectividad en el cumplimiento de sus funciones con perfección, contribuyendo así con el logro de los objetivos de la Gerencia de Finanzas y por ende con los objetivos organizacionales. El método utilizado fue el cualitativo. Para obtener información se utilizó la técnica de la encuesta, con cuestionarios para medir las variables. Así mismo se llegó a la conclusión de determinar que es factible optimizar los procesos y alcanzar la eficiencia en la gestión de tesorería en la Gerencia de Finanzas – Coordinación de Tesorería, mediante la optimización de procesos. Por lo tanto, se argumenta que la propuesta de optimización de procesos en la gestión de tesorería en la Gerencia de Finanzas lograría la eficiencia dentro de la Coordinación, en vista de que se utilizaría adecuadamente la actualización de cuentas, se reduciría el tiempo, se eliminaría la duplicidad de datos y de esfuerzos dentro de los procesos que se ejecutan, los cuales originarían mayor grado de supervisión y mayor alcance en la utilización de los recursos tecnológicos. Sobre estos resultados del estudio, se concluye que es muy importante elaborar un programa de capacitación, toda vez que ello permitirá un mejor desempeño de los trabajadores en la Coordinación de Tesorería. Define en relación a lo investigado, como la capacitación influye en el desempeño de los trabajadores, con la finalidad de mejorar los resultados. En consecuencia, el presente antecedente guarda relación con la variable gestión administrativa.

Rosales (2015) elaboró su tesis titulada *La Auditoría interna en la revisión de las Conciliaciones Bancarias en una entidad autónoma de educación superior*, Universidad de San Carlos de Guatemala, señala que dicha investigación ha sido realizada por considerar un tema importante para el desarrollo de la empresa, el estudio tuvo como objetivo evaluar y fortalecer el control interno que garantice la

calidad de los registros y operaciones que la administración realiza para salvaguardar los recursos universitarios. Para el diagnóstico de la revisión de las conciliaciones bancarias, se desarrollará un estudio analítico y descriptivo que dará a conocer ciertas características de los aspectos que se desean conocer y recolectar, para lo cual se desarrollaran investigaciones de campo que será realizado al personal que realiza dicha tarea. La información se obtendrá mediante un cuestionario de preguntas que permitan definir y obtener de mejor forma los datos requeridos, logrando de esta manera proporcionar soluciones a la empresa. Así mismo promover la eficiencia de las operaciones y la adecuada aplicación de los fondos y bienes de la universidad. El tesista llegó a la conclusión que existe deficiencia en el control interno administrativo para la elaboración y depuración de las conciliaciones bancarias en la Entidad Autónoma de Educación Superior, generando un inadecuado sistema contable en la cuenta de bancos, debido a que al final de cada cierre contable mensual no se genera en forma razonable y oportuna la información de los estados financieros principalmente de este rubro. Así mismo indica que se debe contar con un personal capacitado que labore con entrega total de esfuerzo por obtener las tareas y actividades, y mayor productividad, logrando en los trabajadores mayor creatividad, innovación y disposición para trabajar, obteniendo un mayor retorno de la inversión. Realizar un plan de capacitación. La variable conciliación bancaria guarda relación con el presente estudio de investigación.

Astudillo (2014) en su trabajo de investigación para optar el grado de Magister en Finanzas, denominada *Análisis de los procedimientos administrativos y contables para la realización de las conciliaciones bancarias realizadas en el departamento de administración de la Dirección de Salud Ambiental del Estado Delta Amacuro - Venezuela*, tuvo como objetivo analizar los procedimientos administrativos y contables para la realización de las conciliaciones bancarias realizadas en el departamento de administración de la Dirección de Salud Ambiental del Estado Delta Amacuro. Una investigación realizada mediante un enfoque descriptivo, pues la información se recopiló directamente de la empresa, donde se trabajó con una muestra de 04 empleados que trabajan en el departamento de administración. Para la recolección de la información se utilizó una entrevista no estructurada. Las conclusiones del estudio indican que el cabal

desarrollo del proceso administrativo es la combinación de las actividades que realiza la planificación, la dirección y el control de la institución. Alcanzando más consecutivas consumaciones: Se mostró evidencia que la falta de formación administrativa en la empresa origina un deficiente desarrollo de las actividades operacionales trayendo como resultado insatisfacción por parte de clientes y trabajadores. Se examinó que la aplicación de un mandato dependiente basada en planear, organizar dirección y control, favorecerá en que la microempresa tome decisiones efectivas logrando eficiencia y eficacia en las actividades diarias. Es necesario la elaboración de un modelo de gestión administrativo como herramienta gerencial, que brinde a la empresa un soporte administrativo, mismo que deberá estar basado se encuentra vinculado por ejercicios que están enfocadas con el cumplimiento de las metas.

Castañeda (2014) en su tesis *Importancia de la Conciliación Bancaria como herramienta de control* de la Universidad Politécnica de Nicaragua, para optar el Grado de Magister en Economía, plantea como objetivo principal de esta investigación evaluar la importancia de la conciliación bancaria como herramienta de control interno, además describe los procedimientos que intervienen en la elaboración de una conciliación bancaria. Destaca la importancia de la conciliación bancaria como herramienta efectiva en el proceso de salvaguarda del efectivo. Se concluyó que el análisis y la conciliación de las cuentas asienten analizar la composición de los saldos de las cuentas por pagar o cobrar del estado financiero de la empresa, a través de la estimación de partidas individuales o abiertas, apoyándose en el sistema de información. Este paso consiente en validar la calidad de la información de las cuentas y establecer si es necesario ajustes, por lo tanto, aporta lineamientos contables para aplicar la propuesta en la empresa en estudio. Así mismo resultó un aprendizaje mayor determinando que la conciliación bancaria es una importante herramienta de control interno, sin embargo, se encontraron factores que transgreden negativamente en la realización efectiva de las conciliaciones bancarias, la falta de experiencia del recurso humano, la poca formación, no obstante, la supervisión está débil. En el trabajo de investigación se concluyó que no se puede aislar el control del recurso humano, ya que el control es ejercido por las personas. La formación académica y experiencia de las personas encargadas de la elaboración, supervisión y autorización de las conciliaciones,

también forman parte fundamental para que este procedimiento cumpla con su objetivo. Es por eso que son convenientes planes de control, evaluación y seguimiento, que permitan identificar si cada colaborador está realizando las tareas que le corresponden, en el tiempo que debe haberlo, también permitirá conocer si cada trabajador tiene asignada la carga adecuada de deberes.

Ocaña (2015) elaboró su tesis *La comunicación organizacional en la gestión administrativa financiera del módulo de posgrado de la soberanía de ciencias compasivas y de la educación de la universidad técnica de Ambato* obtuvo el prócer de Magíster en Gestión Financiera, Universidad de Técnica de Ambato, Ecuador. Tuvo ecuánime habitual al indagar la comunicación organizacional y mandato administrativa financiera de la unidad de posgrado de la escuela de Sapiencias Humanas y de la Formación de la Universidad Técnica de Ambato. El enfoque en la presente investigación fue cuali-cuantitativo, de tipo exploratorio y descriptiva. Llegando a las siguientes conclusiones: 1. La comunicación organizacional de comunicación no se desarrollan apropiadamente, existen falencias que son resultandos de la ligazón de las acciones interiormente de la entidad, además numerosos de los personales de la agrupación saben al menos los ejemplos de parte que constan incluidas en el ente y califican a modo normales la notificación íntimos con los que se consta. 2. La gestión administrativa financiera presenta deficiencias debido a que no se han podido determinar correctamente los procesos operativos que permita el desarrollo de dichas actividades de manera eficiente. 3. No se han definido estrategias que permitan solucionar la inoportuna determinación de los procesos operativos en el Componente de Posgrado de la Escuela de Sabidurías Humanas y de la Formación.

### **1.2.2 Trabajos previos nacionales**

Castillo (2015) realizó el estudio *Automatización de Conciliaciones Bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales*, en el cual señala el estudio de una propuesta de las direcciones de ventas, facturación, administración y finanzas, para el progreso de un proyecto de sistematización de los procesos envueltos en estas direcciones, como son la

emisión de comprobantes, revisión de estados de cuenta, control de línea de crédito, gestión de garantías, cobranzas y financiamientos de compromisos con pago en bancos y control en la administración de las conciliaciones bancarias. Tuvo como objetivo establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de la conciliación bancaria en la gestión financiera, el método de investigación empleado corresponde a una investigación no experimental de nivel descriptivo, mediante el análisis documental de las conciliaciones bancarias y los documentos fuentes de los diez tipos de recursos de las diversas fuentes de financiamiento que maneja la entidad de estudio. Los resultados demostraron que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera.

Alejo (2016) en su investigación titulada *Efecto de las Conciliaciones Bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua, durante el período enero a diciembre 2016*, dicha investigación tuvo como objetivo establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua 2016. El método de la investigación empleado corresponde al no experimental de nivel descriptivo, mediante el análisis documental de las conciliaciones bancarias y los documentos fuentes de los 10 tipos de recursos de las diversas fuentes de financiamiento que maneja la entidad. Se empleó la prueba de Kruskal – Wallis, debido a que los datos no eran paramétricos y varias variables independientes de análisis en conjunto. Se concluyó que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua. Se identificaron diferentes causas que motivaron las diferencias en las conciliaciones bancarias siendo la mayor frecuencia el error en los registros bancarios.

Caljaro (2016) en su tesis de grado *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades distritales de la provincia de Tacna*, dicha investigación tuvo el siguiente objetivo: determinar si el control interno en el área de tesorería interviene en la gestión administrativa de las

municipalidades distritales de la provincia de Tacna. Mediante un esquema de investigación no experimental, transaccional y correlacional, un tipo de investigación aplicada – correlacional, la muestra estuvo conformada por ochenta personas. Se empleó la recolección de datos empleándose la encuesta. Los resultados indican que el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en el servicio administrativo de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias internamente, el establecimiento de objetivos y metas, las actividades de control, el sistema de información y comunicación.

Armas (2016) en su tesis *La gestión administrativa y su influencia en la mejora de procesos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa ALICORP S.A.A.*, el objetivo fue estipular la influencia de la gestión administrativa en la mejora de métodos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa Alicorp S.A.A. El tipo de averiguación fue el explicativo y el nivel el aplicado. Para el estudio se consideró la población del área de operaciones que fue un total de doce empleados, cuatro practicantes y doscientos sesenta y dos operarios, es decir, un total de doscientos setenta y ocho trabajadores, se empleó el instrumento que constó de 26 preguntas, utilizando la escala de likert con opciones de respuesta múltiple. Se derivó a analizar los resultados. Posteriormente se pudo determinar que la gestión administrativa interviene positivamente en la mejora de los procesos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa Alicorp S.A.A.

Del mismo modo, Núñez (2016) elaboró su tesis *Control interno y la gestión administrativa según el personal de servicios postales, 2016* obtuvo el título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Perú. Su objetivo general fue establecer la analogía entre los aparatos del control interno y la gestión administrativa según el personal de servicios postales, 2016. La investigación tiene un enfoque cuantitativa y básica de tipo descriptivo – correlacional y es de diseño no experimental. Llegando a las siguientes conclusiones: La investigación interna se atañe seguidamente y significativo con el trabajo productor por los colaboradores. Los módulos de la intervención interna se vinculan seguido y

elocuentemente con la dirección empleada como en los colaboradores. La regla de la intervención oculta se atañe seguida y elocuentemente dirección gestora de la entidad. Los informes de la inspección intrínseca se atañen continua y precisa con la dirección de la entidad como afirman los colaboradores.

### **1.3 Importancia de la Conciliación Bancaria**

La Conciliación Bancaria, es un reporte que resulta de la realización de un proceso sistemático, donde se comparan y concilian los registros contables que la organización tiene registrados en una cuenta de ahorros o corriente de una entidad bancaria, con los valores registrados por el banco, reflejados en el estado de cuenta bancario, a efectos de determinar el origen de las diferencias. La conciliación bancaria es importante ya que es un registro contable, una herramienta de control, las diferencias que generalmente se generan al haber demoras en registrar algunas operaciones es por falta de información. Uno de los casos más comunes es cuando la empresa entrega un cheque a un tercero e inmediatamente lo contabiliza en sus registros y en el libro banco, pero el banco recién lo hará cuando el beneficiario se presente a cobrarlo o lo deposite. Esta diferencia se conoce como cheque pendiente o cheque no debitado.

En una comprobación, entre la cuenta de mayor movimiento, suele destacar la del banco, el rastreo y control de cada una de los procedimientos registrados en esa cuenta debe ser muy cuidadoso.

El trabajo más significativo que se despliega en el proceso de hacer la conciliación bancaria, es aquel que está dirigido a establecer la razones por las cuales estos dos saldos no concuerdan. A esas razones se les conoce como partidas de conciliación.

Para establecer las partidas de conciliación, se procede a cotejar, partida por partida, la información que arroja los libros con la que muestra el banco en el estado de cuenta.

El movimiento según libros, se fija si cada una de las partidas que allí están registradas, surgen también contabilizadas por el banco en el estado de cuenta. Al hacerlo debe tenerse presente que las partidas aparezcan en el debe, si ya fueron registrada por el banco, tienen que aparecer en el haber en el estado de cuenta bancario, por el contrario, si en libros fueron registradas en el haber, en el estado de cuenta del banco tienen que aparecer en el debe. (Sydney, 2009, p. 13)

### **Definiciones de la variable conciliación bancaria**

Para Brito (2006) el proceso de la conciliación bancaria es: “un proceso administrativo, un factor importante que se interrelaciona entre sí, y se maneja esta cuenta para registrar las transacciones que afectan el efectivo disponible, posesión de la empresa que se halla en poder de instituciones bancarias” (p.12).

De lo anteriormente planteado por el autor se deduce que, las técnicas y procedimientos contables permiten obtener los elementos necesarios para lograr clasificar y registrar operaciones que nos ayuden a la comprensión de operaciones contables según los principios de aceptación general razonable para una toma de decisión a tiempo.

Es así que Catacora (2007) indicó que en el mundo institucional el efectivo es visto como la parte más importante y delicada definiendo a la conciliación bancaria como: “todos aquellos métodos, secuencias de pasos e instructivos que se manejan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la organización en los libros de contabilidad” (p.71).

Después de lo anterior expuesto por el autor se puede definir a las conciliaciones bancarias como la herramienta o procedimiento de mucha importancia en el mundo empresarial, el cual puede ser aplicado tanto en entidades de carácter privado como en entidades del sector público o en empresas pequeñas, indispensable para asegurarnos de los saldos de efectivo que posee la empresa en determinado momento.



Vargas (2011) estableció que la conciliación bancaria es:

La tarea de comparar las anotaciones que conforman el extracto bancario con el libro bancos a los efectos de estipular el origen de las diferencias. Consiste en contrastar la igualdad entre las anotaciones contables y las constancias que surgen de los extractos bancarios, efectuando el cotejo mediante un ejercicio de control, basado en la dificultad de intereses entre la empresa y el banco. (p.25)

Según ha citado el autor, la conciliación bancaria es el elemento que otorga oportunidad de lograr mantener el control de las actividades financieras que realiza la empresa desde los ingresos, egresos y saldos actuales y los entes financieros.

Es así que, Gómez (2000) definió a la conciliación bancaria como:

Un examen del movimiento de nuestra cuenta corriente en el banco con miras a establecer el saldo correcto de dicha cuenta, así como los orígenes por las cuales el saldo de nuestros libros no concuerda con el que muestra el estado de cuenta mensual que nos envía dicha entidad financiera. Consiste en concordar el saldo del estado de cuenta del banco, hasta llegar al saldo que muestra la cuenta del banco en el libro mayor de la empresa. (p. 11)

Cabe agregar que las conciliaciones bancarias es un proceso importante en las actividades financieras de la empresa, es el mecanismo de control que ayuda a controlar mejor el rendimiento de la empresa y prevenir pérdidas futuras.

Redondo (1998) uno de los procesos importantes en la empresa es la conciliación bancaria, definiéndola como:

La conciliación bancaria no solamente se realiza para establecer el porqué de la diferencia entre el saldo según libro y saldo según banco, pues si son realizadas por personal competente, deben tratar de descubrir si se están desempeñando las normas establecidas para el control interno del efectivo. (p. 157)

Adán (2012) puntualiza a la conciliación bancaria como:

La comparación de los montos registrados por la empresa y/o entidad en el libro bancos con los montos que el banco suministra de las cuentas corriente o de ahorros, mediante el extracto bancario. Este documento tiene como finalidad hacer que los saldos de los extractos del banco y los saldos del libro banco coincidan, de no ser así se debe determinar la explicación de las diferencias. (p. 17)

Es evidente entonces indicar que el autor determina a la conciliación bancaria como la herramienta de control de toda empresa, las operaciones realizadas en el banco y las operaciones registradas en la empresa durante el ejercicio deben ser cotejadas a fin de obtener información relevante para la empresa.

Ferrer (2007) la definió como: “el control entre lo depositado y lo abonado en las respectivas cuentas corrientes de los distintos beneficiarios de depósito de caja y detalle de abono” (p. 5).

Cuando se trata de definir el proceso contable se debe también estudiar la naturaleza de las transacciones involucradas, la contabilidad financiera se interesa por aquellas transacciones monetarias que afectan la posición financiera de la empresa.

Duerto (2006) indicó que: “la conciliación bancaria es la comparación de extractos de cuentas y del libro bancos en papel, así como el marcado de los asientos. Es el sistema eficiente y el más tedioso” (p.17).

Un proceso contable sirve para conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, los cambios que se experimentan y los resultados obtenidos en un periodo determinado, un proceso contable es la memoria permanente de toda empresa, lo que va a permitir conocer el manejo de todas sus operaciones.

## **Dimensiones de la variable conciliación bancaria**

### **Primera dimensión: Actos preparatorios**

Brito (2006) refiriéndose a los actos preparatorios indicó:

Anotar consecutivamente cualquier clase de transacción que afecta o pueda afectar, transformar o cambiar el patrimonio de la empresa, para establecer si las consignaciones que se ejecutó durante el mes se encuentran registradas, teniendo presente que los débitos del extracto bancario serán los créditos en el libro banco y viceversa. (p. 213)

Es decir, los actos preparatorios son la base para la elaboración de los estados financieros de toda empresa, la cual ayuda a tomar decisiones en diferentes áreas de la empresa, así mismo permite realizar un seguimiento preciso a todas las operaciones o a alguna operación específica.

Ferrea (2003) definió a los actos preparatorios como: “las operaciones por las que el banco capta, reciben o recolecta la documentación necesaria de las entidades bancarias u otros involucrados en la conciliación bancaria. Es decir, es la documentación indispensable se materializan a través de los depósitos bancarios” (p.158).

Como lo explica el autor brevemente, son estos documentos los que permiten que se puedan tener comprobantes físicos de las operaciones comerciales de las empresas y como lo afirman los principios contables estos deben ser presentados en los estados financieros.

Casas (1992), se refirió a los actos preparatorios como: “es reunir la información acumulada y procesada contablemente, la cual debe ser comunicada a los interesados de realizar las conciliaciones bancarias” (p.69).

Es la verificación, registro, evaluación y actualización de las cuentas bancarias, realizar el registro de las operaciones bancarias es una técnica para lograr el control de las actividades financieras, lo que permitirá obtener elementos necesarios para la toma de decisiones a tiempo.

## **Segunda dimensión: Registro de información**

Brito (2006) señaló al registro de información como:

El examen a las diferentes operaciones contables que van a permitir examinar las consecuencias financieras de las decisiones los negocios empresariales y así mismo la situación real en la que se encuentra dicha compañía. Por lo cual es necesario recopilar y registrar la información necesaria de mayor importancia a través del balance de situación, y la cuenta de pérdidas y ganancias. (p.17)

En cuanto a lo manifestado por el autor el cual conceptualiza al registro de información bancaria como la presentación en forma procesada de todo documento necesario para realizar las conciliaciones bancarias, las misma que sirven para tomar decisiones económicas, o realizar nuevas inversiones.

Caro (2005) describió al registro de información como:

La comprobación del Balance General del Estado de Pérdidas y Ganancias y su correspondiente análisis a través de índices, da una visión panorámica del comportamiento de ciertas variable que la empresa necesita conocer. Es así que el registro de información para realizar las conciliaciones bancarias permite revelar aspectos sobre la estructura financiera. (p.27)

Ramírez (2001) estableció que: “el registro de información es la separación en elementos o parte que integran un todo a fin de evaluarlas. Es la técnica que fundamenta en métodos, procedimientos y normas indicados por la ciencia”(p.13).

En efecto contrastar la información recibida de una entidad financiera con la información del libro bancos es asegurar que todos los apunten contables están correctamente reflejados en el saldo bancario, y detectar información no reflejada.

### **Tercera dimensión: Control previo**

Brito (2006) conceptualizó al control previo como:

Las actividades de control en las operaciones bancarias es la comprobación posterior que ejecuta la empresa sujeta a control, con el único fin o propósito que la misión de sus recursos, bienes y operaciones se verifique considerada y eficiente. Su instrucción es previo, simultáneo y posterior. (p. 15)

Cacho (2010) precisa al control previo como: “vinculado de prontitudes que hace la dirección para establecer la objetividad de riesgos distinguidos, que logren impresionar el desempeño de las metas” (p.20).

Es el grupo de técnicas que nos da la administración para reconocer los riesgos principales dentro de la organización que dañan la ejecución de la meta.

León (2015) comentó que la actividad de control previo es: “la caracterización del riesgo, apreciación del riesgo, evaluación de la calma al riesgo en la institución, progreso de contestaciones, estimación y dirección de riesgos” (p. 21).

Con referencia a lo anterior se indica que no solamente se debe definir el riesgo también tenemos que hacer una evaluación del mismo dentro de la organización en busca de soluciones.

#### **1.3.2 Bases teóricas de la variable Gestión Administrativa**

El estudio de las escuelas de la teoría administrativa resulta significativo y obligatorio en el ámbito teórico. Debido al aprendizaje y diligencia de la dirección y sus diferentes enfoques y preferencias. Este juicio es el único camino para conseguir la visión y el criterio flexible que todo administrador o directivo requiere.

## **La Teoría Clásica de la gestión administrativa**

Arianne (2005) precisó que el principal exponente de esta teoría fue Fayol (1841-1925), también se le conoce como Teoría clásica, señala que la dirección se realiza a través de diferentes períodos. Esta teoría se caracterizaba por el énfasis en la tarea realizada por el operario, y la estructura que la organización debería poseer para ser eficiente. Indicando que la eficiencia en las organizaciones se obtiene a través de la racionalización del trabajo del operario y en la sumatoria de la eficiencia individual. Con el tiempo, y la contribución de otros autores, la Teoría clásica dio comienzo a la escuela ecléctica, la cual comprende una conjunción de ideas de varias corrientes para la aplicación de la administración. Fayol define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas engloban los elementos de la administración. Estos mismos elementos constituyen el proceso administrativo que pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización como actividades administrativas esenciales. (p.263)

La teoría clásica hace énfasis en la estructura en la que una organización para ser eficiente debe supervisar y gerenciar los procesos, esta teoría se basa en el concepto de administración de cinco etapas fundamentales que son planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

## **Teoría de las Relaciones Humanas**

Mary Parker Follet y Chester Barnard, siguiendo la estructura fundamental de la Escuela Clásica, introducen nuevos elementos que son considerados como predecesores de las teorías humanistas. El objetivo primordial de este enfoque es lograr una mejor productividad del trabajador a través de la satisfacción de sus necesidades psicológicas y de grupo, basándose en estudios de motivación, participación y equipos de trabajo, entre otros. Planteó la necesidad de un liderazgo participativo y el trabajo en conjunto en la toma de decisiones y la solución de problemas entre los administradores y los trabajadores. La administración que no tiene en cuenta la satisfacción de las necesidades materiales y morales del recurso humano está condenada a la frustración. Elton indicó que la autocracia del hombre

a manos del explotador desarrollo de la evolución industrial fue la prioridad de la teoría de las relaciones humanas. Su origen fue posible gracias al progreso de las ciencias sociales, primariamente de la psicología y en particular de la psicología del trabajo, nacida en la primera década del siglo XX, la cual colocó principalmente hacia dos aspectos básicos que ocuparon otras tantas épocas de su desarrollo. Las relaciones humanas es la tarea básica de la administración es formar una élite capaz de comprender y de comunicar, compuestas por jefes democráticos, persuasivos y apreciados por todo el personal, en lugar de intentar que los empleados comprendan la lógica de la administración de la empresa. (Ávila, 2003, p.264)

La teoría de las relaciones humanas ha sido habitualmente asociada con la necesidad de humanizar y democratizar la administración, tratando de lograr una adecuación al desarrollo de la humanidad. Se debe entender a la empresa como un ente que adicionalmente de producir bienes o servicios, tiene función social.

### **Escuela de la Teoría de las decisiones**

Los autores más destacados de esta escuela son Von Newman, Browman y Hutchinson, una de las mayores aportaciones de esta escuela es la investigación de operaciones; tiene gran importancia en el campo de la administración ya que fomenta el pensamiento ordenado, la metodología lógica y el reconocimiento de restricciones; proporciona poderosas herramientas en la solución de problemas complejos; es de gran utilidad cuando se aplica a inventarios, control de producción, logística, teoría de colas y asignación de recursos, entre otros. La toma de decisión es un proceso durante el cual el individuo debe seleccionar entre dos o más alternativas. En los directivos, el proceso de toma de decisiones es sin duda una de los mayores compromisos, en una organización se ajusta una serie de personas que están apoyando el mismo plan. Este enfoque considera a la administración como una unidad tomadora de decisiones, es decir que la administración de una empresa recaerá eventualmente en el rumbo de decisiones que se tomen para llegar a la meta en común, se dice también que este enfoque se limita al razonamiento económico y la incertidumbre. (Robbins, 2005, p.140)

La toma de disposiciones es esencial para cualquier actividad humana, en este sentido toda la organización es tomadora de decisiones, sin embargo, elegir una buena decisión empieza con un proceso de razonamiento, constante y focalizado para lograr los objetivos planteados.

### **Teoría de la Burocracia**

El primordial exponente de esta teoría fue el sociólogo alemán Max Weber, cuya concepción de Burocracia está concerniente a las características del diseño organizacional, considerando a la burocracia como la forma más eficientemente y racional que puede ser utilizada por las organizaciones o empresas y así lograr un elevado grado de eficacia y un control efectivo sobre el personal, nacida como impugnación a las necesidades de la sociedad moderna, y como el instrumento efectivo para la administración de grandes organizaciones. Así mismo enfatizó la necesidad de una jerarquía estrictamente definida, la misma que debe estar gobernada por normas y lineamientos de autoridad. La organización ideal sería una burocracia donde en la organización se establezcan términos específicos. (Robbins, 2005, p. 156)

La burocracia resulta un factor indispensable para la administración de una organización compleja en una sociedad moderna, el autor de esta teoría reconocía que el funcionamiento de la burocracia crea inconvenientes, pero creía que este era el precio para poder contar con una organización racional y eficaz.

### **Teoría Científica del Comportamiento organizacional**

Una de las figuras más distintivas de esta dirección es el estadounidense Abraham Maslow (1908 – 1970), quien creyó que las necesidades son un producto psicológico, instintivo, social y cultural. Aseveró que las necesidades humanas se constituyen en una jerarquía, donde la parte superior de ésta contiene necesidades de ego y autorrealización y las necesidades menores tienen que ver con la supervivencia, por lo cual tienen que ser indemnizadas antes de que se examinen las de nivel superior. Así mismo el orden de estas necesidades en la jerarquía



mostraría a los gerentes las gestiones a seguir, reparando las carestías en orden ascendente, desde las fisiológicas hasta las de seguridad, estimas y aquellas de autorrealización. Por lo mismo los directores de las organizaciones deben asegurarse que las necesidades salariales estén relativamente satisfechas antes de intentar resolver las necesidades de la jerarquía. (Castillo, 2003, p.128)

Como la estructura es un sistema cooperativo legítimo, solamente puede lograr objetivos si los individuos que la forman coordinan sus energías con el fin de conseguir las metas y objetivos trazados en la organización.

### **Escuela neoclásica o ecléctica**

Esta corriente es la más utilizada y solicita que las labores administrativas corresponden ser realizadas y calificadas en la forma sugerida por el pasado reciente, el hábito o la práctica y utilizando el proceso administrativo. Su objetivo es impedir errores basándose en contextos pasados. Se ejercen sistemas de otras empresas y se cotejan programas administrativos pasados con las circunstancias actuales. La Escuela ecléctica completa conocimientos y postulados de diversas corrientes, y trata de congregarse en un pensamiento universal a través de la diligencia del proceso administrativo. (Münch, 2010, p. 150).

La administración reside en orientar, dirigir y controlar los esfuerzos de un conjunto de sujetos para conseguir un objetivo acostumbrado. El buen gestor es aquel que facilita al conjunto lograr los objetivos y metas trazadas con el mínimo de recursos utilizados.

### **Importancia de la variable gestión administrativa**

Salas (2011) La teoría administrativa resulta trascendental y necesaria en el ámbito teórico. Debido a la enseñanza y aplicación de la administración y sus diferentes enfoques y preferencias. Este conocimiento es la única vía para lograr la visión y el juicio flexible que todo administrador o directivo requiere. (p.48)

## **Características de la variable gestión administrativa**

Fayol (1841- 1925) inicia la escuela del proceso administrativo, conocida también como Teoría clásica. Insta que la administración se ejecuta a través de diferentes etapas. Con el tiempo y la contribución de varios autores, la Teoría clásica dio comienzo a la escuela ecléctica, la cual alcanza una conjunción de ideas de varias corrientes para la aplicación de la administración. (p.67)

## **Definiciones de la variable gestión administrativa**

Stoner, Freeman y Gilbert (2009) definieron: “es el sumario de planear, organizar, administrar y controlar las labores de los participantes de las entidades y la querencia de unas adiciones capitales organizacionales con el proyecto de obtener los objetivos esbozados” (p.11).

Los autores nos relatan la importancia de la gestión administrativa en las actividades de la organización debido a que como gestión se deben emplear los procesos resaltados para que conlleve a los resultados esperados por la organización.

Piedrahita (2013), puntualiza a la gestión administrativa: “la dirección es un transcurso específico que fundamenta en planear, organizar, ejecutar y controlar, desempeñadamente en establecer y conseguir ecuánimes declarados negociando el automatismo de seres humanos y de nuevos recursos” (p.2).

Considerado el proceso administrativo para establecer y alcanzar las metas, resultados mediante el desempeño y las estrategias que el personal empleó en su labor en la entidad.

Lara, Devia, Ruiz y Sánchez (2009), definieron a la gestión administrativa como:

El conjunto de gestiones o cursos exentos para transportar a medida en una acción. La dirección alcanza algunos cambios, cursos u

ocupaciones, con su discernimiento absoluto es indefectible a conclusión de emplear el procedimiento, los manuales y las metodologías de este método, cabalmente. (p. 7)

El grupo de técnicas para el desarrollo de una acción que consiste en varias fases y etapas, donde se aplican las ilustraciones y nociones para lograr el objetivo.

Es así que, Vargas (2009) indicó que la gestión administrativa como: “acople serie de diligencias autónomas esgrimidas por la dirección de una entidad para el progreso de las ocupaciones de planear, establecer, abastecer al personal y examinar” (p.2).

Como primera ocupación que debe desarrollarse dentro de una empresa ya que nos ayuda a la planificación, organización y controlar ya que son acciones individuales, manejadas por la institución.

Velastegui (2011) definió la gestión administrativa como: reconocer al dirigente, apoderado, financiero, o cual fuere otro individuo, operar competentemente una sociedad, y reside en aprender la dirección a modo de sumario completado por algunas épocas. Repetición del período reconoce a seis interrogaciones esenciales: ¿Qué? ¿Para Qué? ¿Cómo? ¿Con quién? ¿Cuándo? y ¿Dónde?, incógnitas que corresponden trazar durante la acción de la dirección. (p.2)

Los altos ejecutivos de una entidad tienen la herramienta de la administración para manejar eficazmente la organización la cual se conforma por varias etapas y preguntas que se trazan durante el desarrollo de sus acciones.

## **Dimensiones de la variable Gestión Administrativa**

### **Primera dimensión: Planeación**

Stoner, Freeman y Gilbert (2009) detalló a la planeación como:

La planificación es considerada por los administradores como un anticipo en sus metas y labores, y que respondan a sus acontecimientos en algún

plan o razón, y no en predicciones. Los intentos muestran las metas de la entidad y crean los acervos aptos para lograrlos. (p.11)

La planeación indica anteponer las metas claras de la entidad para que así se puedan lograr los objetivos y metas trazados en una organización, es por ello que los directores de la institución discuten los temas de mayor relevancia para lograr cumplirlas.

Chiavenato (2014), comenta: “las organizaciones no trabajan improvisadamente. Casi todo lo que hacen es anticipadamente. La planeación es la naciente función administrativa, porque considera las bases para los demás”. (p.124).

Las empresas se basan en un plan para desarrollar su actividad comercial, lo cual requieren del personal idóneo para planificar y enfocar sus expectativas como organización, siendo esta tan importante ya que viene a ser base para su visión. Con la planeación las entidades cursan la primera fase de todo emprendimiento de tener los puntos específicos para el desarrollo de su ente, es así que se forja un progreso, un cimiento en la entidad para poder tener en cuenta las gestiones y las organizaciones del desarrollo del ente.

Velastegui (2011), definió la planeación como: la intrepidez de escenas próximas en el rumbo donde quiere alcanzar la empresa, con las consecuencias de las deducciones obtenidas que se pretendió bajar los peligros, así como precisar con habilidades y alcanzar los objetivos planteados por el ente con una mayor posibilidad de triunfo. (p. 6)

En consiguiente la evaluación que se realiza a posterior y donde se direcciona la entidad y del objetivo que se quiere conseguir fijando acciones para asegurar la superación.

Lara, Devia, Devia, Ruiz & Sánchez (2009), afirman a la planeación:

Para un administrador y un conjunto de empleados es significativo resolver e identificarse con los objetivos que se van a lograr. El siguiente paso es conseguirlos. Esto causa las preguntas de qué trabajo necesita realizarse, ¿Cuándo y cómo se hará? Cuáles serán los componentes del trabajo, las contribuciones y cómo lograrlos. En particularidad, se realiza un plan o un modelo integrando predeterminando de las futuras diligencias, esto requiere la facultad de prever, de imaginar, del propósito de ver hacia delante. Acciones importantes de la planeación: Explicar, ampliar y fijar los objetivos. Implantar las condiciones y suposiciones bajo las cuales se hará el trabajo. (p.10)

Toda empresa tiene una misión y visión que debe cumplir, una vez definida se debe realizar un plan que permita la realización de esta, siempre de la mano con la creatividad de nuevos medios que ayuden en la práctica de las labores para lograr grandes resultados. Crear lineamientos y métodos para dar primero con las dificultades que se presenten.

### **Segunda dimensión: Organización**

Stoner, Freeman y Gilbert (2009) definen: “organizar es el lapso para instituir y distribuir las tareas, el mando y los recursos entre los que conforman una entidad, y que estos obtengan lograr los objetivos de la organización” (p.12).

Para lograr las metas de la organización se debe lograr ordenar y distribuir las labores dadas a los colaboradores para las actividades y tareas planteadas.

Chiavenato (2014), puntualiza sobre la definición de organización:

Es un ente social general porque está conformada por personas o colaboradores. Se rige hacia objetivos porque ha sido trazada para lograr resultados, como crear ganancias (empresas en general) o proporcionar satisfacción social (clubes), etc. Su distribución se basa en la división del trabajo y la colocación entre los miembros de la organización. (p.129)

Las organizaciones están concertadas por individuos que se enfocan a las metas planteadas, son el principal motor de toda organización ya que sin ellas no se logra los objetivos propuestos. Es por ello que los colaboradores de las empresas se basan en fines que hagan surgir la empresa o la entidad en la que se encuentran, tanto así que el colaborador siente que es parte del ente siendo esta retribución apuntada a los resultados que se esperan obtener.

Velastegui (2011), define la organización como: “el esbozo y la intrepidez de las distribuciones, métodos, ocupaciones y compromisos, asimismo como la compañía de técnicas y esmero de procesos inclinadas al compendio de las labores” (p. 20).

Radica en el proyecto y determina las acciones en fin de reducir el trabajo y al logro de los objetivos trazados. Son técnicas para establecer las funciones y las materias entre los colaboradores de una entidad en fin de que se cumpla el objetivo de la institución. La organización consta del esfuerzo de sus colaboradores en sus diversas áreas, siendo estas las herramientas necesarias para la obtención de los fines que la entidad desea alcanzar.

Lara, Devia, Devia, Ruiz & Sánchez (2009), conceptualiza la organización:

Posteriormente de que la dirección y formato de las operaciones futuras ya hayan sido concluyentes, el paso siguiente para desempeñar el trabajo, será distribuir o marcar las necesarias acciones de trabajo entre los miembros del grupo e indicar la contribución de cada miembro del grupo. Esta distribución del trabajo este regido por la consideración de sucesos tales como la naturaleza de las acciones componentes, las personas del grupo y las instalaciones físicas disponibles. Acciones importantes de organización: Subdividir el trabajo en unidades operativas. Agrupar las necesidades operativas en puestos (puestos reg. X depto.). Reunir los puestos operativos en unidades manejables y relacionadas. Explicar los requisitos del puesto. Seleccionar e instalar a los

individuos en el puesto adecuado. Utilizar y acordar la autoridad adecuada para cada miembro de la administración. Facilitar aptitudes personales y otros recursos. Ajustarla organización a la luz de las consecuencias del control. (p.11)

Es la técnica para asignar funciones entre los colaboradores de una entidad y llegar al objetivo y metas trazadas, una entidad eficaz gestiona mejor a los colaboradores, materiales directos y de información, es el gerente o el titular quien maneja los recursos y de este depende el éxito del proyecto que se realice

### **Tercera dimensión: Dirección**

Stoner, Freeman y Gilbert (2009) definieron que:

La dirección implica ordenar, influir y motivar a los colaboradores para que efectúen las diligencias fundamentales. Las comunicaciones y el espacio son primordiales para las labores de la disposición. De hecho, la dirección logra a indivisos los mandos con cada una de los individuos que trabajan con ellos. (p.13)

La dirección en las organizaciones se basa en orientar las actividades de los colaboradores mediante un mando y lograr que su motivación se óptima para el desarrollo de sus labores y así poder lograr los resultados esperados por la entidad.

Velastegui (2011), define la dirección como: “la realización de unas de las épocas del transcurso funcionario mediante la dirección y disposición del elemento humano, y el adiestramiento del gerente en caminado el resultado de la gestión y perspectiva de la entidad”. (p. 9), la realización de fases para el procedimiento administrativo en busca de los objetivos y metas de la entidad.

Piedrahita (2011), conceptualiza la dirección como: “Dirigir involucra mandar, influir y determinar a los empleados para que ejecuten tareas esenciales” (p.6).

La orientación está encaminada al logro de los objetivos mediante el mandato y dirigir operaciones que muestren resultados. Por ello se encargan los

gerentes en la gestión u organización de planes para afrontar todos los inconvenientes y desarrollos de las entidades u organizaciones, esto conlleva a que debe haber un mando de líder ante los colaboradores para así lograr ecuanímenes diseños por la entidad.

Lara, Devia, Devia, Ruiz & Sánchez (2009), la dirección es:

Dirigir la misma que implica ordenar, influir y motivar a los empleados de una organización para que realicen tareas esenciales. La relación y el tiempo son básicos para las actividades de la dirección. De hecho, la dirección llega al fondo de las relaciones de los gerentes con cada una de las personas que trabajan con ellos. Es el diseño, organización, dirección y control de las operaciones de la organización, a fin de lograr las metas que persigue y así mismo, pueda conseguir. Es la atención de los conocimientos en la toma de disposiciones, incluye la tarea de fincar los objetivos, determinación de la mejor manera de llevar a cabo el liderazgo y ocuparse de la manera de planeamiento e composición de todos los sistemas, en un todo unificado. La dirección debe de saber cómo es el procedimiento de la gente como individuos y cuando están en grupos y entender la forma en cómo operan los diferentes tipos de estructura. Es una fuerza que mediante la toma de medidas se basa en los conocimientos y entendimientos, relacionados entre sí, e integra a través de los procesos de unión apropiados a todos los elementos del sistema constituido de una forma calculada para alcanzar los objetivos de una organización. (p.12)

Regir implica disponer, fiscalizar y gran motivación a los colaboradores para que puedan cumplir con su labor diaria. La correspondencia y la cosecha son esenciales para las prontitudes de la orientación. Lo dispuesto a lo concerniente con la dirección alcanza los logros de los directores con todos los colaboradores que laboran con él. Los gestores administran frecuentando de persuadir a los restantes de que se les acoplen para triunfar en lo pendiente y florece de los caminos de la programación y la clasificación. Un ambiente adecuado para los



gestores da parte a que los colaboradores se sientan cómodos por ello hacen sus excelentes voluntades.

#### **Cuarta dimensión: Control**

Stoner, Freeman y Gilbert (2009) definen: que “aseveran que las tareas existentes conciertan con las tareas planeadas. Rodean los sucesivos itinerarios: formar modelos de cargo, computar los objetivos, disentir estos objetivos con las pautas organizadas y conseguir ecuanímes censores cuando se revelan trastornos” (p.13).

El control comprueba que las tareas existan conforme a lo planeado alcanzando modelos ya concretadas, calculando perennemente las metas y subsanando si hay desorientaciones.

Velastegui (2011) define el control como: “empresa de los tipos para valorar las consecuencias derivados, con la esencia de cotejar, reprender extravíos, advertir y optimizar perennemente” (p.10).

Se debe calcular las deducciones logradas para contrastar y solucionar las metas y los objetivos esperados, de esa manera lograr el cumplimiento.

Piedrahita (2011), asegura el control como: “el proceso para afirmar que las actividades reales se ajustan a las diligencias planificadas. El gerente debe estar seguro de los hechos de los miembros de la organización que la llevan hacia las metas determinadas” (p.7).

Es la evaluación que afirma que las acciones encajan con las del proyecto. El gerente debe tener la seguridad que dichas acciones lo lleven al objetivo planeado. Las prestezas deben ser conjugadas para así desplegar con ímpetu dentro de las áreas oportunas.

Lara, Devia, Ruiz & Sánchez (2009), puntualiza el control como:

Los administradores continuamente han encontrado provechoso comprobar o vigilar lo que sé está haciendo para asegurar que el trabajo de otros está ascendiendo en forma satisfactoria hacia el objetivo

establecido. Instaurar un buen plan, distribuir las acciones componentes citadas y la ejecución exitosa de cada miembro no afirma que la empresa será un éxito. Pueden presentarse malas inconvenientes y habrán de ser notificados con rapidez al gerente para que comience una acción correctiva. Actividades significativas de control: Comparar los resultados con los planes generales. Evaluar los resultados contra los estándares de desempeño. Discurrir los medios efectivos para medir las operaciones. Sugerir las operaciones correctivas cuando sean necesarias. Comunicar a los miembros responsables de las interpretaciones. Ajustar el control a la luz de los resultados del control. (p.13)

Todo gerente o director inspecciona de una u otra manera la labor de los demás para afirmar que se cumpla la meta, el asignar funciones no ratifica el éxito del proyecto siempre se presentan inconvenientes por eso se deben identificar los cuellos de botella en busca de soluciones con eficiencia y eficacia.

#### **1.4 Formulación del problema**

Para ejecutar la presente investigación, se ha diseñado los siguientes problemas:

##### **1.4.1 Problema general**

¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA?

##### **1.4.2 Problemas específicos**

###### **Problema específico 1**

¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias en la planificación en el área de tesorería del OEFA?

**Problema específico 2**

¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias en la organización en el área de tesorería del OEFA?

**Problema específico 3**

¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias en la dirección en el área de tesorería del OEFA?

**Problema específico 4**

¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias en el control en el área de tesorería del OEFA?

**1.5 Justificación del estudio****1.5.1 Justificación teórica**

Las conciliaciones bancarias constituyen un proceso importante para cualquier empresa o entidad pública, pues es una herramienta de control interno entre los registros contables de la entidad y los movimientos de las cuentas bancarias, lo que ayudará a llevar un buen control y así evitar errores en la contabilidad. Es decir, la entidad tendrá un mayor control sobre sus recursos, ya sea por trasposos, por pagos o cobros realizados.

Bajo estos criterios se eligió ejecutar el presente trabajo de investigación es para identificar las deficiencias del proceso de elaboración de las Conciliaciones Bancarias. De acuerdo con los objetivos de estudio, su resultado permitirá hallar alternativas de solución al problema planteado, incidiendo en la integración contable, también en las demás áreas y en la información a remitir al Ministerio de Economía y Finanzas.

Con tales deducciones se tendrá también la posibilidad de plantear cambios en el proceso administrativo y los métodos contables que lo regulan de acuerdo a la normativa vigente en el Perú.

Por otro lado, la investigación nos permitirá que, a partir del uso de herramientas estratégicas de información, y con la finalidad de actualizar la gestión pública ayudará a mejorar la gestión de Tesorería y con ello, el proceso de la toma de decisiones.

La investigación permitió evidenciar la situación de la gestión administrativa y el control interno desde la perspectiva de los trabajadores, dichos resultados luego serán remitidos a la entidad para que ellos tomen las medidas respectivas.

Además, contribuirá como un instrumento de consulta y de interés para otros estudiantes y profesionales, que deseen estudiar el tema, debido a que actualmente existen pocos trabajos de investigación con el enfoque dado al estudio. De igual manera los funcionarios públicos de las entidades del Estado, encargados de la elaboración de las conciliaciones bancarias estarán informados y evitarán efectuar errores y omisiones para llevar un mejor desempeño en sus funciones.

### **1.5.2 Justificación práctica**

La investigación está encaminada a descubrir las debilidades que puedan comprometer la función de los servidores públicos del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, optimizando elementos de la gestión administrativa y las conciliaciones bancarias, para un mejor desarrollo de las mismas.

### **1.5.3 Justificación metodológica**

La investigación tiene importancia metodológica porque se manejará mediante el método hipotético deductivo y buscará reconocer la relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa, es por ello que se diseñaran nuevas destrezas para corregir los problemas que se puedan dar, se manejará como técnica la encuesta, de instrumento al cuestionario los cuales se aplicaran en el OEFA.

#### **1.5.4 Justificación social**

En el Perú, independientemente de que haya economía de mercado o socialismo, lo que hay es unión sobre el tema del medio ambiente, que para nosotros es fundamental y estamos absolutamente convencidos de que debe ser una iniciativa internacional, es por ello que el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental tiene por objetivo promover el cumplimiento de las obligaciones ambientales en los agentes económicos y la mejora del Sistema Nacional de Gestión Ambiental, de manera acoplada, efectiva y transparente, ayudando con el desarrollo sostenible del país. Es por ello la importancia de las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa a fin de garantizar el buen manejo de la administración ya que facilita seguridad sensata para el resultado de objetivos y metas de la institución.

### **1.6 Hipótesis**

#### **1.6.1 Hipótesis general**

Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

#### **1.6.2 Hipótesis específicas**

##### **Hipótesis específica 1**

Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias en la planificación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

##### **Hipótesis específica 2**

Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias en la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

##### **Hipótesis específica 3**

Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias en la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

#### **Hipótesis específica 4**

Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias en el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

### **1.7 Objetivos**

#### **1.7.1 Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

#### **1.7.2 Objetivos Específicos**

##### **Objetivo específico 1**

Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en la planeación en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

##### **Objetivo específico 2**

Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en la organización en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

##### **Objetivo específico 3**

Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en la dirección en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

##### **Objetivo específico 4**

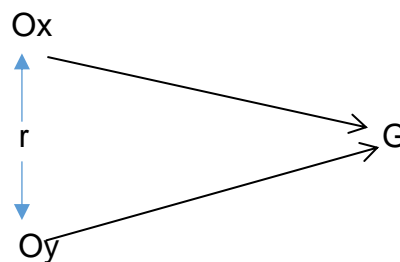
Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias en el control en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

## **II. Método**

## 2.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue no experimental porque en ningún instante se manipularon las variables, y transversal porque la selección de datos para una y otra variable ha estado en un solo momento, al respecto Liu (2008) y Tucker (2004).

El diseño no experimental seguido fue:



Donde:

Ox= Conciliaciones Bancarias    Oy= Gestión Administrativa

r = Coeficiente de Correlación

G= personal de la OEFA

## 2.2 Variables, operacionalización

### 2.2.1 Variables

#### Definición conceptual de la variable conciliaciones bancarias

Brito (2006) se refirió a la conciliación bancaria como:

Es una de las actividades que fortifica el control interno de la empresa, de acuerdo con la ley de bancos, estos están obligados a remitir a sus clientes cada fin de mes un estado en el que se detalle el movimiento que ha tenido cada cuenta en el lapso de dicho mes, indicando el saldo de efectivo disponible para la fecha en que tal estado de cuenta ha sido cortado. El saldo que señale el banco en su estado de cuenta, debería coincidir con el saldo que arroje la cuenta del banco proporcionado según la contabilidad de la empresa. (p.11)



### **Definición operacional de la variable conciliaciones bancarias**

Duerto (2006) con respecto a la definición operacional de las conciliaciones bancarias manifestó: “es la verificación, registro, evaluación y actualización de las cuentas bancarias de una empresa o entidad, para el desarrollo eficiente y la toma de decisiones oportunas” (p.86).

### **Definición conceptual de la variable gestión administrativa**

Velastegui (2011), definió la gestión administrativa como:

En reconocer al dirigente, apoderado, financiero, o cual fuere otro sujeto, el cual opera competentemente una sociedad, y reside en aprender la dirección a modo de sumario completado por algunas épocas. Repetición del período reconoce a seis interrogaciones esenciales: ¿Qué? ¿Para Qué? ¿Cómo? ¿Con quién? ¿Cuándo? y ¿Dónde?, incógnitas que perennemente corresponden trazar durante la acción de la dirección. (p.2)

### **Definición operacional de la variable gestión administrativa**

Vargas (2008), la gestión administrativa operacionalmente está establecida a través de las puntuaciones alcanzadas por los sujetos en el instrumento utilizado por el investigador, para medir la variable, cuyas dimensiones son los métodos administrativos y las acciones de gestión realizadas por la empresa objeto de estudio; evaluados como alternativas de respuesta siempre, casi siempre, algunas veces y nunca. (p.90)

## 2.2.2 Operacionalización de la variable

Tabla 1

*Operacionalización de la variable conciliaciones bancarias*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conciliación bancaria del mes anterior</li> <li>• Extractos bancarios</li> <li>• Notas bancarias (débito y crédito)</li> <li>• Cheques pendientes o en tránsito</li> <li>• Saldo del libro bancos</li> </ul>	1 al 11	1 Nunca	Malo [30,69]
Registro de información	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recepción de información</li> <li>• Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios</li> <li>• Determinación de las diferencias por ajustes</li> <li>• Revisión y aprobación de la conciliación bancaria</li> <li>• Archivo</li> </ul>	12 al 22	2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre	Regular [70,110]
Control previo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Idoneidad del personal</li> <li>• Cumplimiento del objetivo institucional</li> <li>• Cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas</li> </ul>	23 al 30	5 Siempre	Bueno [111,150]

Fuente: Elaborado para el estudio de la teoría de la variable

Tabla 2

*Operacionalización de la variable gestión administrativa*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Planeación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación estratégica</li> <li>• Presupuesto</li> <li>• Recursos</li> </ul>	31 al 36		
Organización	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Iniciativa</li> <li>• Compromiso con la organización</li> <li>• Colaboración y cooperación</li> <li>• Comunicación</li> <li>• Desempeño</li> </ul>	37 al 43	1 Nunca 2 Casi nunca 3 A veces 4 Casi siempre 5 Siempre	Malo [30,69]  Regular [70,110]  Bueno [111,150]
Dirección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Liderazgo</li> <li>• Rendimiento laboral</li> <li>• Calidad del trabajo</li> </ul>	44 al 51		
Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Recursos humanos</li> <li>• Estándares</li> <li>• Correcciones</li> </ul>	52 al 60		

*Fuente:* Elaborado para el estudio de la teoría de la variable

## 2.3 Población y muestra

### 2.3.1 Población

La población fue tomada de las áreas del OEFA, obtenemos la calificación Levin y Rubín (2004) mediante el cual nos indica:

“Una población es un conjunto finito o infinito de personas u objetos que representan todos los elementos en estudio, acerca de los cuales intentamos sacar soluciones. Las poblaciones suelen ser siempre muy amplias y es posible observar a cada componente, por ello se trabaja con modelos o con un subconjunto de esa población. (p. 30)

Para los efectos de la presente investigación se consideró como población objeto de estudio al personal que labora en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, la cual estuvo conformada por 120 trabajadores del área administrativa.

Tabla 3

*Número de personal por área en el OEFA*

Área	Nro.
APR	26
Logística	55
Contabilidad	15
Tesorería	24
Total	120

### Muestreo

Para la investigación se ha elaborado en primer lugar el muestreo aleatorio simple, que radica en un muestreo probabilístico, cuya finalidad fue comprobar el número de muestra a partir de la población.

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{NE^2 + Z^2 * p * q}$$

$$Z = 1.96 \quad p = 0.05 \quad q = 0.95 \quad E = 0.02 \quad N = 120$$

$$n = \frac{1.96^2 * 0.05 * 0.95 * 120}{120 * 0.02^2 + 1.96^2 * 0.05 * 0.95} = 110.20$$

Es así que la muestra se calculó que serían 110 personas, en segundo lugar, se calculó el valor de  $k = 110/120 = 0,9167$ , y es a partir de ello que se estableció el número de muestra por cada área del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

### 2.3.2 Muestra

“La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población, un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014, p.175)

La muestra es la cantidad significativa que se extrae de la totalidad de la población objeto de estudio.

Tabla 4

*Muestra por área en el OEFA*

Área	Nro. total	Nro. muestra
APR	26	23
Logística	55	51
Contabilidad	15	14
Tesorería	24	22
Total	120	110

En consecuencia, el número de la muestra se ha tratado justamente en todas las áreas.

## **2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.4.1 Técnica**

En el estudio realizado se hizo uso de la técnica a la encuesta. Al respecto Hernández, Fernández, Baptista (2010), consideraron que las encuestas de opinión (*surveys*) son apreciadas por varios escritores como un diseño (Creswell, 2009; Mertens, 2005) y constamos de compromiso en tomarlas en cuenta así. Estos dos instrumentos que se destinan en desiguales contextos (aprovechados en entrevistas mediante correo electrónico o postal, en grupo) (p. 158).

En base a la técnica determinada se empleó dos instrumentos llamados cuestionario tipo escala con ítems a ser respondido de acuerdo a sus percepciones dichos instrumentos se edifican en relación con los ordenamientos de Operacionalización de las variables. El instrumento de medición de Conciliación Bancaria fue aplicado a los sujetos de la muestra y el otro instrumento Gestión Administrativa fue aplicado a los mismos sujetos.

## **Instrumento**

Hernández, Fernández, Baptista (2010), establece que el instrumento más utilizado para acopiar los datos es el cuestionario. Un cuestionario consiste en un agregado de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser útil con el planteamiento del problema e hipótesis (Brace, 2008). Explicaremos primero sobre las preguntas y luego sobre las características deseables de este tipo de instrumento, así como los contextos en los cuales se pueden disponer los cuestionarios. (p. 217)

El instrumento aplicado para ambos casos fue el cuestionario.

### **Ficha técnica 1:**

Nombre: Cuestionario para medir la percepción de las conciliaciones bancarias en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental

Autor: Ana María Burgos Solís

Objetivo: medir la percepción de las conciliaciones bancarias en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

Descripción: El instrumento está constituido por 3 dimensiones que son: actos preparatorios (11 items), registro de información (11 items), control previo (8 items) haciendo un total de 30 items. La escala de recopilación de datos se realizó con la escala de Likert 1 Nunca, 2 Casi nunca, 3 A veces, 4 Casi siempre y 5 Siempre.

Nivel: Los niveles establecidos fueron:

Malo [30,69]

Regular [70,110]

Bueno [111,150]

### **Ficha técnica 2:**

Nombre: Cuestionario para medir la percepción de la gestión administrativa en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

Autor: Ana Maria Burgos Solis

Objetivo: Medir la percepción de la gestión administrativa en el área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental.

Descripción: El instrumento está constituido por 4 dimensiones que son: planeación (6 ítems), organización (7 ítems), dirección (8 ítems) y control (9 ítems) haciendo un total de 30 ítems. La escala de recopilación de datos se realizó con la escala de Likert 1 Nunca, 2 Casi nunca, 3 A veces, 4 Casi siempre y 5 Siempre.

Nivel: Los niveles establecidos fueron:

#### Planeación

Malo [48,111]

Regular [112,176]

Bueno [177,240]

#### Organización

Malo [25,58]

Regular [59,91]

Bueno [92,125]

#### Dirección

Malo [6,13]

Regular [14,22]

Bueno [23,30]

#### Control

Malo [10,23]

Regular [24,36]

Bueno [37,50]

#### Supervisión

Malo [7,16]

Regular [17,25]

Bueno [26,35]

## 2.4.2 Validez y Fiabilidad

### Validez del instrumento

“Validación de la herramienta se dio mediante el juicio de expertos. Es por ello que la validez consiste en el grado en que un instrumento en verdad mide la variable que pretende medir”. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014, p.201).

En el presente estudio se aplicó la validez de contenido, mediante el juicio de expertos. Se tuvo en cuenta tres aspectos: por tenencia, relevancia y claridad de cada uno de los ítems de los instrumentos.

Tabla 5

#### *Resultados de la Validez de instrumentos*

<b>Expertos</b>	<b>Especialidad</b>	<b>Resultado</b>
Dr. Noel Alcas Zapata	Metodólogo	Aplicable
Dr. Garro Aburto Luzmila	Temático	Aplicable
Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales	Temático	Aplicable

Nota: La fuente se obtuvo de los certificados de validez del instrumento

### Confiabilidad

“La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales”. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2014, p.200).

Para la fiabilidad de los instrumentos se consideró una prueba piloto a 25 trabajadores que no participaron en la muestra. El estadístico utilizado fue el Alfa de Cronbach, el cual es pertinente para instrumentos que están elaborados con escala ordinal, tipo Likert como es en nuestro caso.

La confiabilidad se calculó con el alfa de cronbach, la escala de valores por la confiabilidad será:



No es confiable -1 a 0

Baja confiabilidad 0.01 a 0.49

Moderada confiabilidad 0.5 a 0.75

Fuerte confiabilidad 0.76 a 0.89

Alta confiabilidad 0.9 a 1

Tabla 6

*Confiabilidad de los instrumentos*

Instrumento	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Conciliaciones Bancarias	0,86	30
Gestión administrativa	0,89	30

Fuente: Procesamiento con software estadístico SPSS21

Como se considera en la tabla 6 ambos cuestionarios fueron confiables, razón por la cual se empleó en la muestra de estudio.

El instrumento responde a la escala politómica es por ello que se calculó con el alfa de cronbach empleando el software estadístico SPSS versión 21, por lo cual se determinó para cada variable sus valores como muestra la tabla 6.

## 2.5 Métodos de análisis de datos

El estudio de datos se estableció utilizando el software estadístico SPSS versión 21, luego se mostró la base de datos para computar las frecuencias por dimensión y variables, para luego calcular la correlación de Spearman, esta medida se calcula mediante el método que se echa de ver como coeficiente de correlación por categorías de Spearman, y se eligió por  $r_s$ . El modo maneja los dos conjuntos de jerarquías que logran asignarse a los valores de las muestras de X e Y, que simbolizan a las variables continuas.

### Análisis descriptivo

“La primera tarea es describir los datos, los valores o las puntuaciones obtenidas para cada variable”. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010, p.287).

### Análisis inferencial

Se pretende probar hipótesis y generalizar los resultados obtenidos en la muestra a la población o universo. Los datos casi siempre se recolectan de una muestra y sus resultados estadísticos se denominan estadígrafos; la media o la desviación estándar de la distribución de una muestra son estadígrafos. (Hernández, Fernández, y Baptista, 2010, p.305).

Para el cálculo de la correlación de Spearman se utilizó la siguiente fórmula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

$r_s$  = coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

$d$  = diferencia entre rangos (x menos y)

$n$  = número de datos.

### 2.6 Aspectos éticos

Se prosiguió con los principios establecidos: La identificación de los trabajadores no ha sido expuesta debido a que fue con mucha reserva su encuesta, no se ha tocado los datos logrados en la indagación, y se rigen al cumplimiento de las normas APA.

### **III. Resultados**

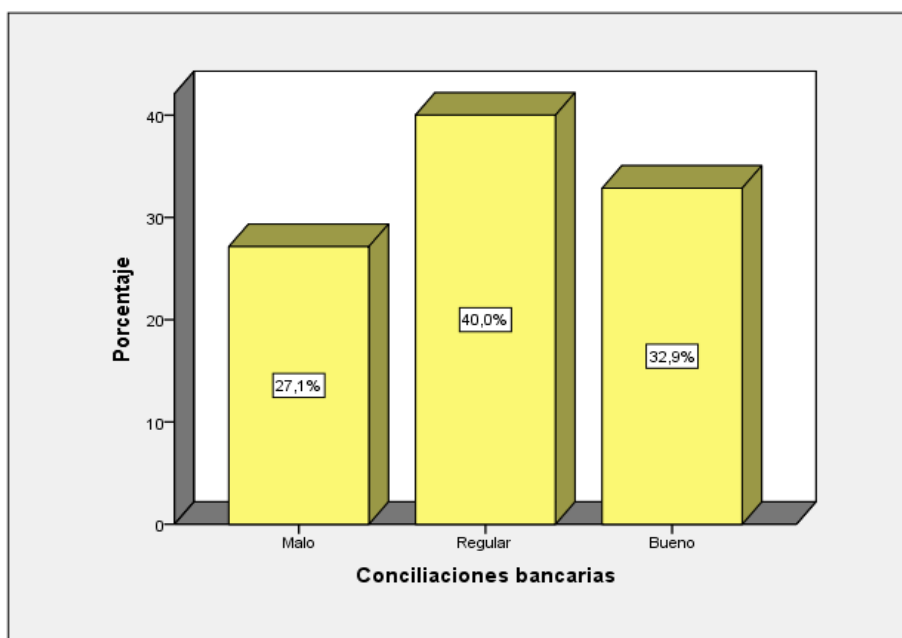
### 3.1 Descripción de los resultados

#### Descripción de la variable conciliaciones bancarias en el OEFA

Tabla 7

*Descripción de las frecuencias de los niveles de la variable conciliaciones bancarias*

Niveles	Frecuencia	Porcentajes
Malo	38	27,1
Regular	56	40,0
Bueno	46	32,9
Total	140	100,0



*Figura 1. Niveles de las conciliaciones bancarias*

En la tabla 7 y la figura 1, se observa que las conciliaciones bancarias se encuentran en el nivel regular y representan el 40,0% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

## Descripción de las dimensiones de la variable conciliaciones bancarias

Tabla 8

*Descripción de las frecuencias de los niveles de los actos preparatorios*

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	6	4,3
Regular	12	8,6
Bueno	122	87,1
Total	140	100,0

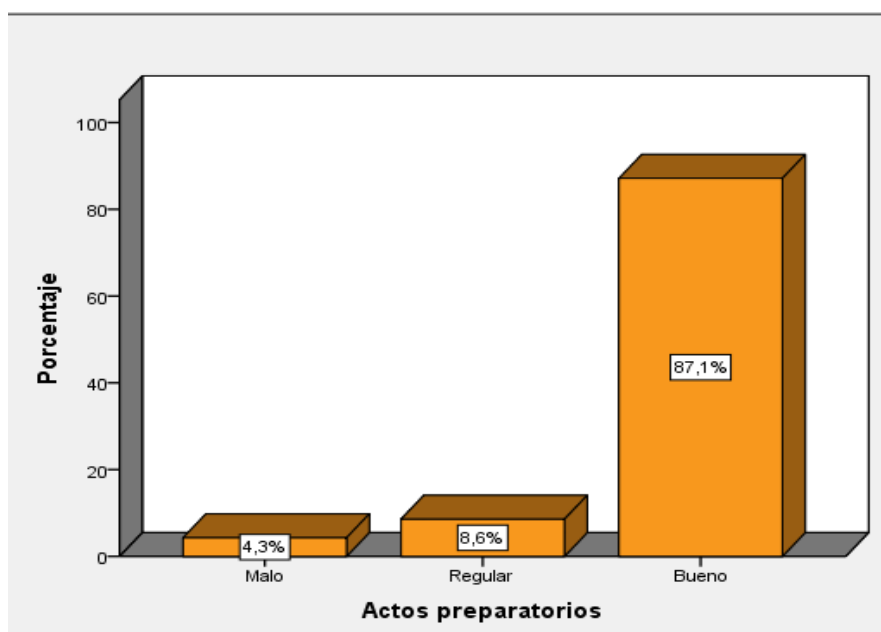


Figura 2. Niveles de los actos preparatorios

En la tabla 8 y la figura 2, se observa que los actos preparatorios se encuentran en el nivel bueno y representan el 87,1% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 9

*Descripción de las frecuencias de los niveles del control previo*

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	11	7,9
Regular	95	67,9
Bueno	34	24,3
Total	140	100,0

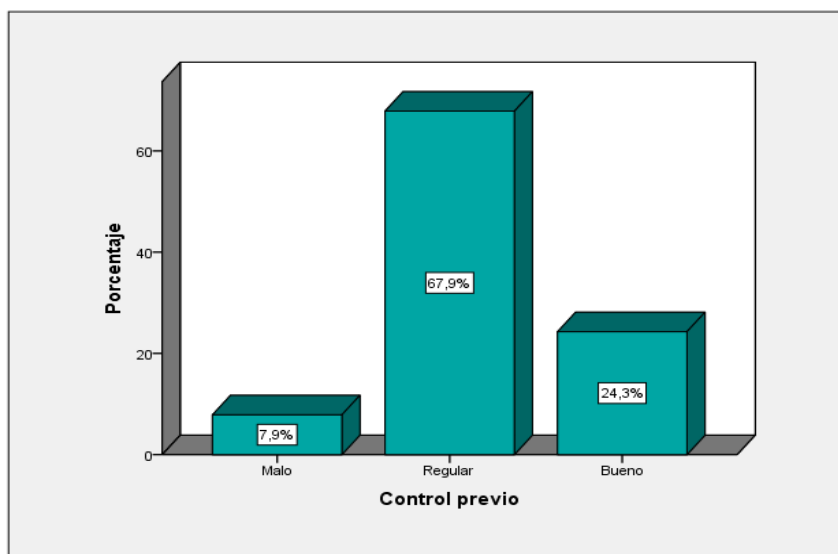


Figura 3. Niveles del control previo

En la tabla 9 y la figura 3, se observa que control previo se encuentran en el nivel regular y representan el 67,9% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

### Descripción de la variable gestión administrativa

Tabla 10

Descripción de las frecuencias de los niveles de la gestión administrativa

Niveles	Frecuencia	Porcentajes
Malo	34	24,3
Regular	66	47,1
Bueno	40	28,6
Total	140	100,0

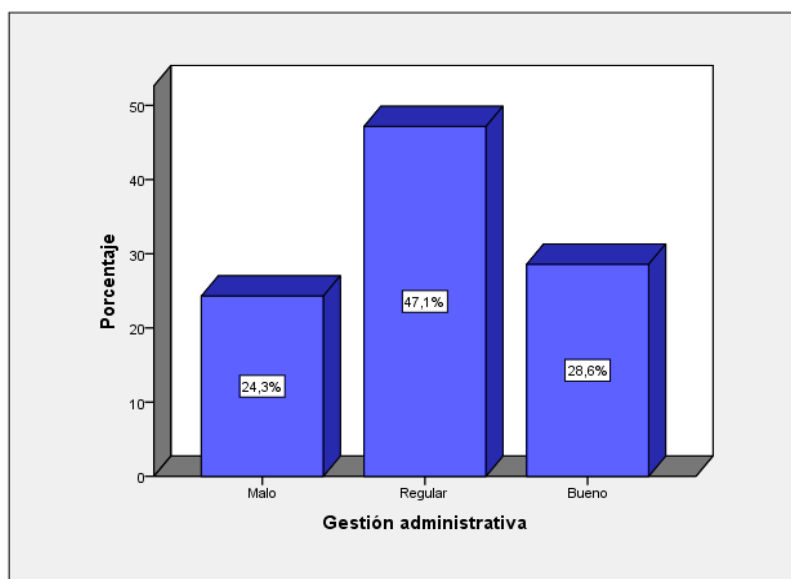


Figura 4. Niveles de la gestión administrativa

En la tabla 10 y la figura 4, se observa que la gestión administrativa se encuentra en el nivel regular y representan el 47,1% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

#### Descripción de las dimensiones de la gestión administrativa

Tabla 11

*Descripción de las frecuencias de los niveles de la planeación*

Niveles	Frecuencia	Porcentajes
Malo	47	33,6
Regular	56	40,0
Bueno	37	26,4
Total	140	100,0

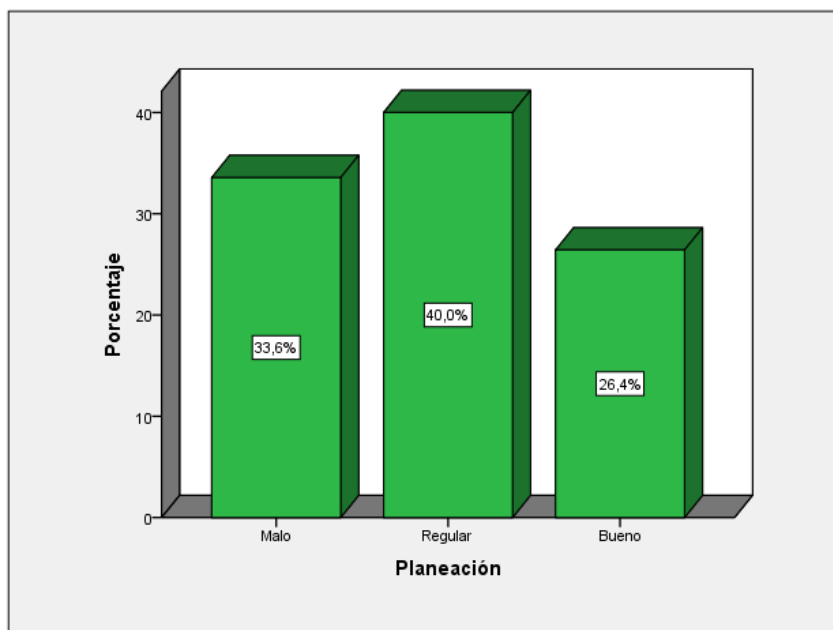


Figura 5. Niveles de la planeación

En la tabla 11 y la figura 5, se observa que la planeación se encuentra en el nivel regular y representan el 40,0% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 12

*Descripción de las frecuencias de los niveles de la dirección*

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	5	3,6
Regular	45	32,1
Bueno	90	64,3
Total	140	100,0



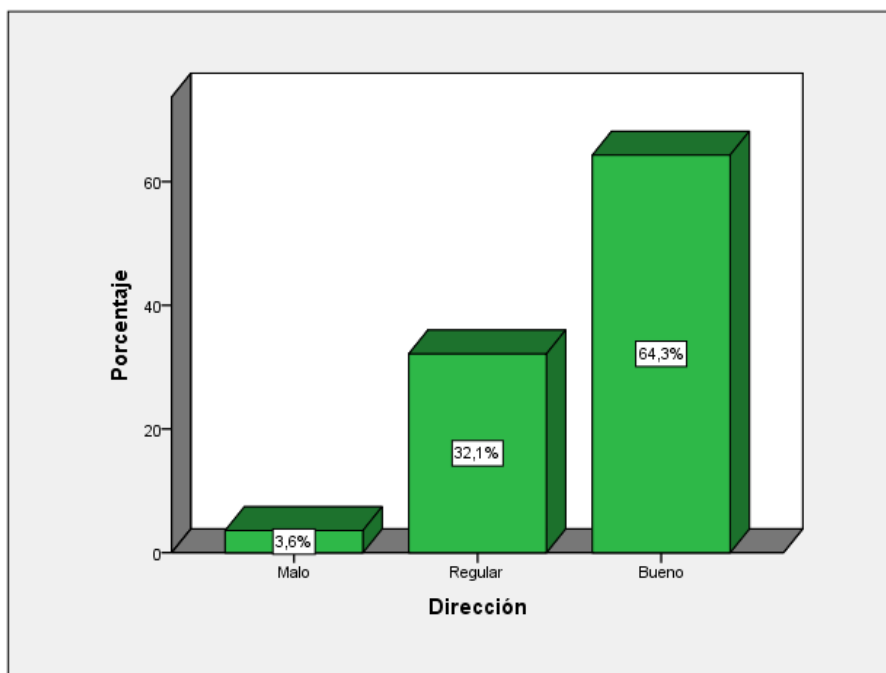


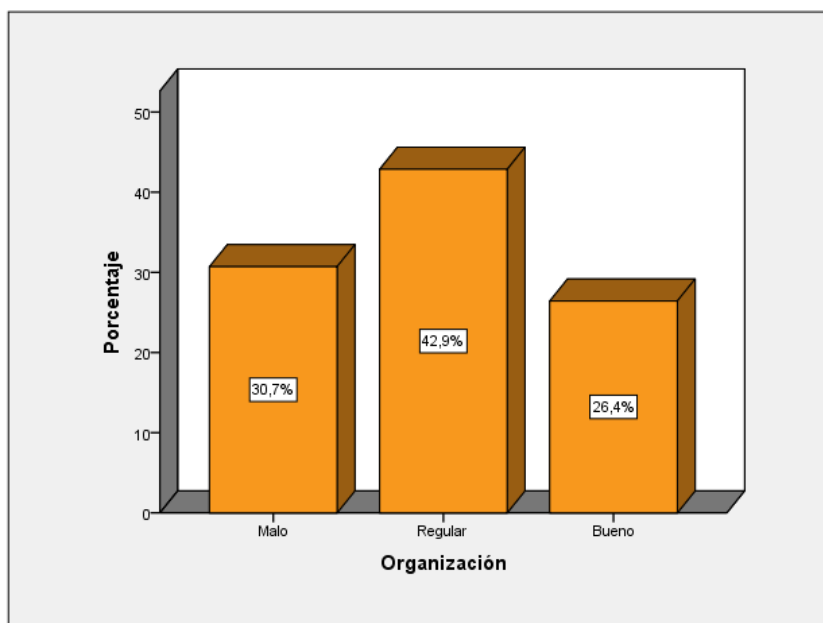
Figura 6. Niveles de la dirección

En la tabla 12 y la figura 6, se observa que la planeación se encuentra en el nivel bueno y representan el 64,3% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 13

*Descripción de las frecuencias de los niveles de la organización*

Niveles	Frecuencia	Porcentajes
Malo	43	30,7
Regular	60	42,9
Bueno	37	26,4
Total	140	100,0



*Figura 7. Niveles de la organización*

En la tabla 13 y la figura 7, se observa que la organización se encuentra en el nivel regular y representan el 42,9% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 14

*Descripción de las frecuencias de los niveles del control*

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	47	33,6
Regular	55	39,3
Bueno	38	27,1
Total	140	100,0

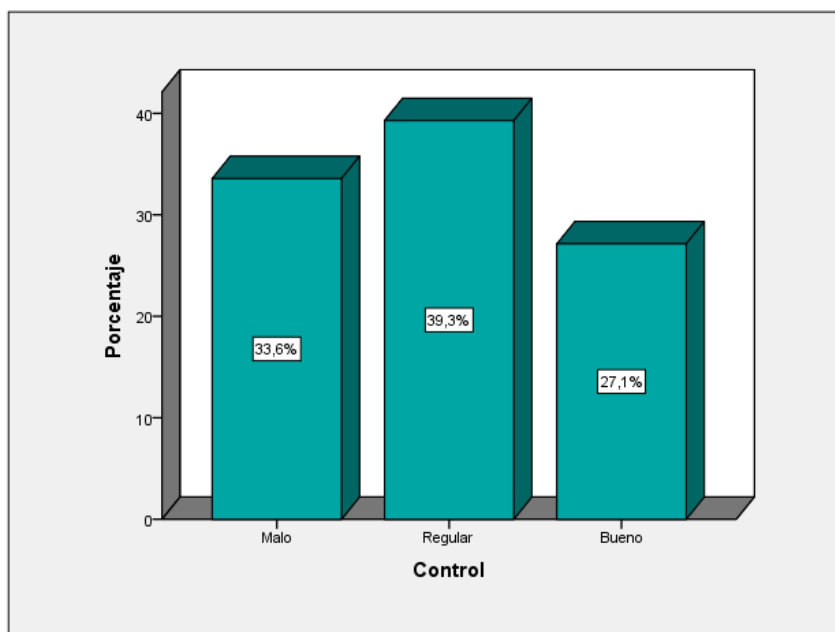


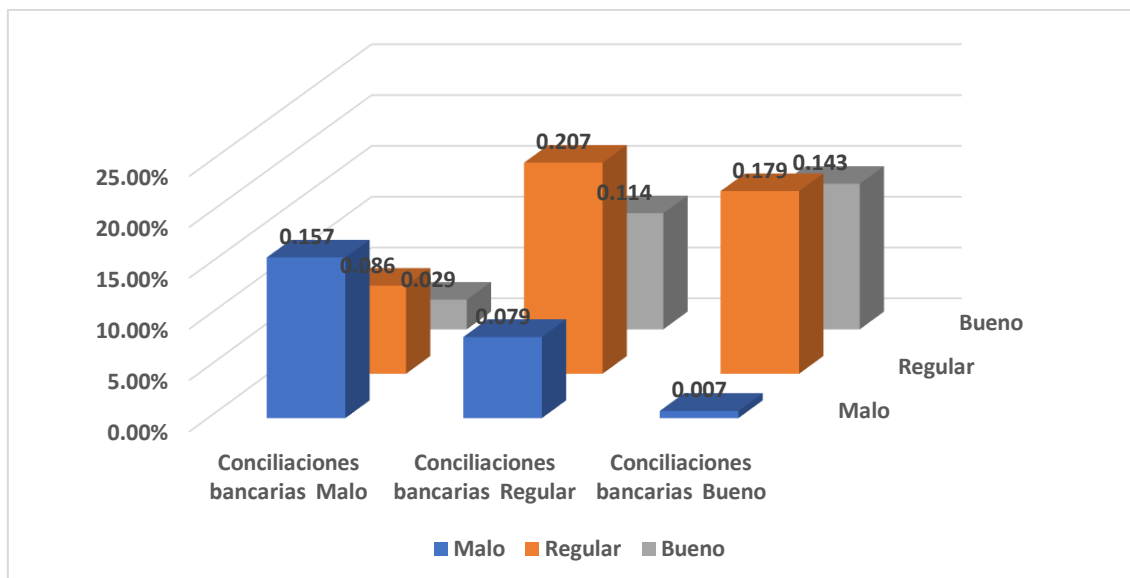
Figura 8. Niveles de control

En la tabla 14 y la figura 8, se observa que el control se encuentra en el nivel regular y representan el 39,3% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 15

Tabla de contingencia entre las variables conciliaciones bancarias y gestión administrativa

		Conciliaciones bancarias				Total
		Malo	Regular	Bueno		
Gestión administrativa	Malo	Recuento	22	11	1	34
		% del total	15,7%	7,9%	0,7%	24,3%
	Regular	Recuento	12	29	25	66
		% del total	8,6%	20,7%	17,9%	47,1%
	Bueno	Recuento	4	16	20	40
		% del total	2,9%	11,4%	14,3%	28,6%
Total		Recuento	38	56	46	140
		% del total	27,1%	40,0%	32,9%	100,0%



*Figura 9. Niveles de las variables conciliaciones bancarias y gestión administrativa*

En la tabla 15 y figura 9, se observa que el 15,7% de los trabajadores administrativos del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, afirmaron que las conciliaciones bancarias están en el nivel malo y la gestión administrativa es también mala. Asimismo, el 20,7% opinaron que las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa son regulares. Finalmente, el 14,3% afirmaron que las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa son buenas.

Tabla 16

*Tabla de contingencia entre las conciliaciones bancarias y la planeación*

		Conciliaciones bancarias			Total
		Malo	Regular	Bueno	
Malo	Recuento	26	21	0	47
	% del total	18,6%	15,0%	0,0%	33,6%
Planeación	Regular	11	20	25	56
	% del total	7,9%	14,3%	17,9%	40,0%
Bueno	Recuento	1	15	21	37
	% del total	0,7%	10,7%	15,0%	26,4%
Total	Recuento	38	56	46	140
	% del total	27,1%	40,0%	32,9%	100,0%

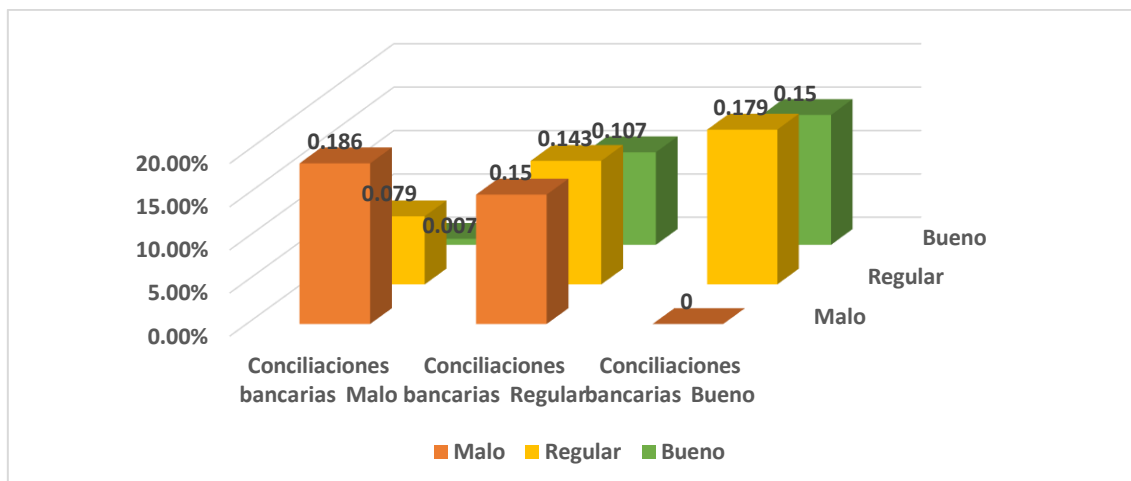


Figura 10. Niveles de las conciliaciones bancarias y la planeación

En la tabla 16 y figura 10, se observa que el 18,6% de los trabajadores administrativos del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, afirmaron que las conciliaciones bancarias y la planeación están en el nivel malo. Asimismo, el 17,9% opinaron que las conciliaciones bancarias son buenas y la planeación es regular. Finalmente, el 15,0% afirmaron que las conciliaciones bancarias y la planeación son buenas.

Tabla 17

Tabla de contingencia entre las conciliaciones bancarias y la organización

		Conciliaciones bancarias			Total	
		Malo	Regular	Bueno		
Organización	Malo	Recuento	17	16	10	43
		% del total	12,1%	11,4%	7,1%	30,7%
	Regular	Recuento	15	27	18	60
		% del total	10,7%	19,3%	12,9%	42,9%
	Bueno	Recuento	6	13	18	37
		% del total	4,3%	9,3%	12,9%	26,4%
Total	Recuento	38	56	46	140	
	% del total	27,1%	40,0%	32,9%	100,0%	

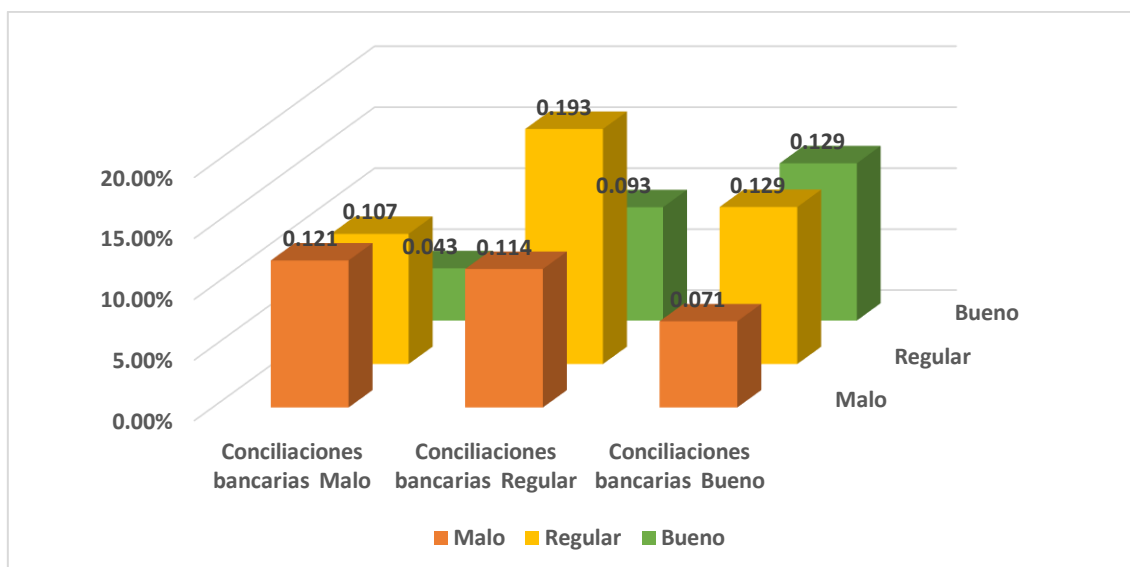


Figura 11. Niveles de las conciliaciones bancarias y la organización

En la tabla 17 y figura 11, se observa que el 12,10% de los trabajadores administrativos del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, afirmaron que las conciliaciones bancarias y la organización están en el nivel malo. Asimismo, el 19,30% opinaron que las conciliaciones bancarias y la organización son regulares. Finalmente, el 12,90% afirmaron que las conciliaciones bancarias y la organización son buenas.

Tabla 18

Tabla de contingencia entre las conciliaciones bancarias y la dirección

		Conciliaciones bancarias			Total	
		Malo	Regular	Bueno		
Dirección	Malo	Recuento	22	25	3	50
		% del total	15,7%	17,9%	2,1%	35,7%
	Regular	Recuento	12	26	35	73
		% del total	8,6%	18,6%	25,0%	52,1%
	Bueno	Recuento	4	5	8	17
		% del total	2,9%	3,6%	5,7%	12,1%
Total	Recuento	38	56	46	140	
	% del total	27,1%	40,0%	32,9%	100,0%	

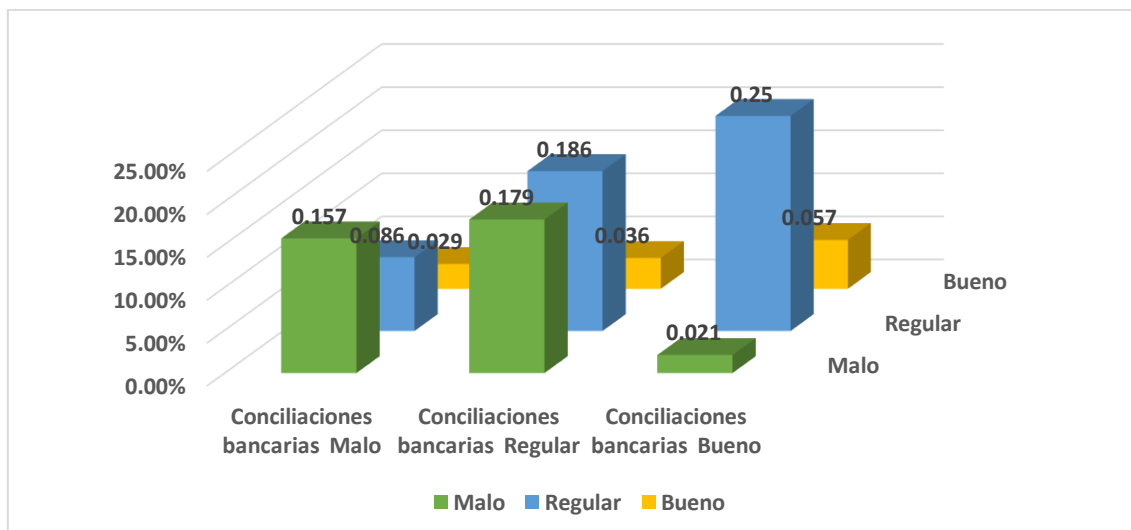


Figura 12. Niveles de las conciliaciones bancarias y la dirección

En la tabla 18 y figura 12, se observa que el 17,90% de los trabajadores administrativos del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, afirmaron que las conciliaciones bancarias son regulares y la dirección es mala. Asimismo, el 25,0% opinaron que las conciliaciones bancarias son buenas y la dirección es regular. Finalmente, el 5,7% afirmaron que las conciliaciones bancarias y la dirección son buenas.

Tabla 19

Tabla de contingencia entre las conciliaciones bancarias y el control

		Conciliaciones bancarias			Total	
		Malo	Regular	Bueno		
Control	Malo	Recuento	21	20	6	47
		% del total	15,0%	14,3%	4,3%	33,6%
	Regular	Recuento	14	23	18	55
		% del total	10,0%	16,4%	12,9%	39,3%
	Bueno	Recuento	3	13	22	38
		% del total	2,1%	9,3%	15,7%	27,1%
Total	Recuento	38	56	46	140	
	% del total	27,1%	40,0%	32,9%	100,0%	

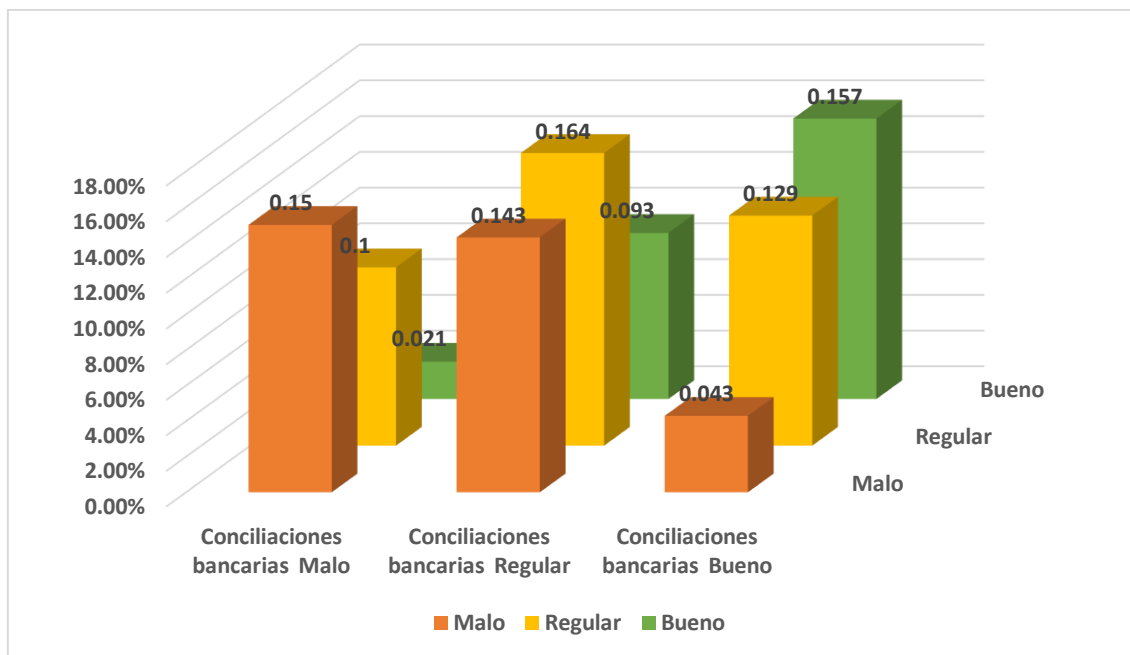


Figura 13. Niveles de las conciliaciones bancarias y el control

En la tabla 19 y figura 13, se observa que el 15,0% de los trabajadores administrativos del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA, afirmaron que las conciliaciones bancarias y el control son malos. Asimismo, el 16,40% opinaron que las conciliaciones bancarias y el control son regulares. Finalmente, el 15,7% afirmaron que las conciliaciones bancarias y el control son buenos.

### 3.2 Prueba de hipótesis

#### Hipótesis general

$H_0$ : No existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

$H_1$ : Existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si  $p\_valor < 0.05$ , rechazar  $H_0$

Si  $p\_valor > 0.05$ , aceptar  $H_0$



Tabla 20  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa*

<b>Correlaciones</b>			Conciliaciones bancarias	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,512**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,512**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 20, se observa que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,512\*\*, lo cual indica que la relación es positiva y significativa. Estos resultados indican que se rechace la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

### **Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica 1**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre las conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre las conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p\_valor < 0.05, rechazar H<sub>0</sub>

Si p\_valor > 0.05, aceptar H<sub>0</sub>

Tabla 21  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la planeación*

<b>Correlaciones</b>				
			Conciliaciones bancarias	Planeación
Rho de Spearman	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,637**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
	Planeación	Coeficiente de correlación	,637**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 21, se observa que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la planeación. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,637\*\*, lo cual indica que la relación es positiva y significativa. Estos resultados indican que se rechace la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

### **Hipótesis específica 2**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p\_valor < 0.05, rechazar H<sub>0</sub>

Si p\_valor > 0.05, aceptar H<sub>0</sub>

Tabla 22  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la organización*

<b>Correlaciones</b>				
		Conciliaciones		
			bancarias	Organización
Rho de Spearman	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,379**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
	Organización	Coeficiente de correlación	,379**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 22, se observa que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,379\*\*, lo cual indica que la relación es positiva y significativa. Estos resultados indican que se rechace la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

### **Hipótesis específica 3**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p\_valor < 0.05, rechazar H<sub>0</sub>

Si p\_valor > 0.05, aceptar H<sub>0</sub>

Tabla 23  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la dirección*

<b>Correlaciones</b>				
		Conciliaciones		
			bancarias	Dirección
Rho de Spearman	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,414**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
	Dirección	Coeficiente de correlación	,414**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 23, se observa que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,414\*\*, lo cual indica que la relación es positiva y significativa. Estos resultados indican que se rechace la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

#### **Hipótesis específica 4**

H<sub>0</sub>: No existe relación entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

H<sub>1</sub>: Existe relación entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Significancia: 0.05

Regla de decisión:

Si p\_valor < 0.05, rechazar H<sub>0</sub>

Si p\_valor > 0.05, aceptar H<sub>0</sub>

Tabla 24  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y el control*

<b>Correlaciones</b>				
		Conciliaciones		
			bancarias	Control
Rho de	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,422**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
Spearman	Control	Coeficiente de correlación	,422**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 24, se observa que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,422\*\*, lo cual indica que la relación es positiva y significativa. Estos resultados indican que se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

## **IV. Discusión**

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

En relación, al objetivo general, los resultados obtenidos indican que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica además que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,512\*\*. Lo cual permite precisar que la relación es moderada, positiva y directa. Por lo tanto se afirma que existe relación moderada, positiva y directa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Un resultado similar fue el de Castañeda (2014), en el sentido que se encontraron factores que transgreden negativamente en la realización efectiva de las conciliaciones bancarias, la falta de experiencia del recurso humano, la poca formación, no obstante, la supervisión está débil. En el trabajo de investigación se concluyó que no se puede aislar el control del recurso humano, ya que el control es ejercido por las personas. También, Ocaña (2015) afirmó que la comunicación organizacional de comunicación no se desarrollan apropiadamente, existen falencias que son resultandos de la ligazón de las acciones interiormente de la entidad, además numerosos de los personales de la agrupación saben al menos los ejemplos de parte que constan incluidas en el ente y califican a modo normales la notificación íntimos con los que se consta y la gestión administrativa financiera presenta deficiencias debido a que no se han podido determinar correctamente los procesos operativos que permita el desarrollo de dichas actividades de manera eficiente.

En referencia al primer objetivo específico, los resultados indican que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, lo cual indica que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la planeación. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,637\*\*, lo cual permite precisar que la relación es moderada, positiva y significativa. Por lo tanto, se afirma que existe relación entre las

conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Castillo (2005), afirmó que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera.

Sobre el segundo objetivo específico, los resultados indican que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, es decir, existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,379\*\*, lo cual indica que la relación es baja, positiva y significativa. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. En este sentido, Alejo (2016) precisó que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua. Se identificaron diferentes causas que motivaron las diferencias en las conciliaciones bancarias siendo la mayor frecuencia el error en los registros bancarios.

En relación al tercer objetivo específico, los resultados indican que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, es decir, existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,414\*\*, lo cual indica que la relación es baja, positiva y significativa. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Un resultado similar fue el de Caljaro (2016), afirmó el control interno en el área de tesorería tiene una influencia poco favorable en el servicio administrativo de las municipalidades distritales de la provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias internamente, el establecimiento de objetivos y metas, las actividades de control, el sistema de información y comunicación.

En referencia al cuarto objetivo específico, los resultados indican que la sig. (bilateral o p\_valor) = 0,000 < 0,05, es decir, existe relación entre las conciliaciones bancarias y la organización. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman



es igual a 0,422\*\*, lo cual indica que la relación es baja, positiva y significativa. Por lo tanto, se concluye que existe relación entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Un resultado similar fue el de Rosales (2010), en el sentido que Superior, generando un inadecuado sistema contable en la cuenta de bancos, debido a que al final de cada cierre contable mensual no se genera en forma razonable y oportuna la información de los estados financieros principalmente de este rubro. También, Astudillo (2011) afirmó que se evidencia que la falta de formación administrativa en la empresa origina un deficiente desarrollo de las actividades operacionales trayendo como resultado insatisfacción por parte de clientes y trabajadores. Se examinó que la aplicación de un mandato dependiente basada en planear, organizar dirección y control, favorecerá en que la microempresa tome decisiones efectivas logrando eficiencia y eficacia en las actividades diarias.

## **V. Conclusiones**

**Primera:**

En referencia al objetivo general, se concluye que, existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $Rho = 0,512^{**}$ ).

**Segunda:**

En relación, al primer objetivo específico se concluye que existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se demuestra con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $0,637^{**}$ )

**Tercera:**

Sobre el segundo objetivo específico, se concluye que, existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Este resultado se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $0,379^{**}$ ).

**Cuarta:**

En referencia al tercer objetivo específico, se concluye que existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el estadístico de correlación de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $Rho = 0,414^{**}$ ).

**Quinta:**

Sobre el cuarto objetivo específico se concluye que existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $Rho = 0,422^{**}$ ).

## **VI. Recomendaciones**

**Primera:**

Las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa son de suma importancia para el logro de resultados en la organización, es así que se requiere mitigar y controlar riesgos que se puedan presentar en el desarrollo de las conciliaciones bancarias, por lo que se recomienda mejorar los controles para minimizar los riesgos y así lograr llevar a cabo un mejor desarrollo de las actividades en el área de tesorería.

**Segunda:**

Se sugiere al jefe del área de tesorería que los colaboradores deben integrarse y trabajar en equipo, así mismo implementar códigos de conducta para lograr buenas direcciones en los colaboradores, ya que de ellos depende alcanzar los objetivos de la institución.

**Tercera:**

Se recomienda al jefe del área de tesorería evaluar de manera más precisa los riesgos, identificar y analizarlos, debido a que es necesario para lograr alcanzar los objetivos de la institución, como también la gestión debe responder a los riesgos presentados y lograr adecuar a los colaboradores en mejores prácticas y así evitar retrasos en la entrega de la documentación y permitir que se diseñen lineamientos adecuados para reducir el riesgo.

**Cuarta:**

Se recomienda al jefe del área de tesorería que se deba plantear mejorar la gestión en lograr establecer seguimientos constantes de la documentación y del análisis que se realicen en armar los expedientes, así mismo lograr que se monitoree constantemente y periódicamente para que se cumpla con los objetivos esperados por la institución.

**Quinta:**

A los futuros investigadores, aumentar la cantidad de ítems al instrumento sobre toma de decisiones con la finalidad de evaluar mejor los indicadores, dimensiones y variable de estudio.

**Sexta:**

A los futuros investigadores, aplicar otros instrumentos sobre las variables conciliaciones bancarias y gestión administrativa con la finalidad de comparar los resultados y comprobar los mismos.

## **VII. Referencias**

- Aguilar, V. (2015). *Diseño de un modelo administrativo para la empresa computex, ubicada en la ciudad de esmeraldas*. (Tesis de maestría). Universidad Pontificia Universidad Católica de Ecuador, Ecuador.
- Amorós, E, (2006). *Comportamiento organizacional*. En busca del desarrollo de ventajas competitivas. Chiclayo: EUMED.
- Andía, V. (2009). *Diccionario de Gestión Pública y Empresarial*. Perú: El Saber.
- Astudillo, L. (2011). *Análisis de los procedimientos administrativos y contables para la realización de las conciliaciones bancarias realizadas en el departamento de administración de la Dirección de Salud Ambiental del Estado Delta Amacuro*. (Tesis de maestría). Universidad de Oriente de Venezuela, Venezuela.
- Castillo, J. (2013). *Administración Pública*. Perú: Real Time.
- Castañeda, C. (2014). *Importancia de la Conciliación Bancaria como herramienta de control*. (Tesis maestría). Universidad Politécnica de Nicaragua, Managua.
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.
- Castillo, B. (2005). *Automatización de Conciliaciones Bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Cotrina (2014), elabora su tesis *Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumbayaco - Lambayeque, durante el período enero a diciembre 2010*, tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Lambayeque.
- Chiavenato, I (2013); *Administración de Recursos Humanos*. Colombia: Mc Graw-Hill.
- Directiva N°013-2016-CG/GPROD "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado".
- Daft, R. (2005). *Teoría y diseño organizacional*. México D. F: Thomson.
- Fayol, H. (1980). *Gestión administrativa*. (1ª ed.). España: Penguin Random House.



- Flores, F. (2015), elabora su tesis “*Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*”, tesis para optar el título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Perú.
- Fernández, M. (1999). *Diccionario de Recursos Humanos*. España: Díaz.
- Hellriegel, D. y Slocum, J. (2009). *Comportamiento organizacional* (10a ed.). México D.F: Thomson.
- Lara, R., Devia , Y., Devia , J., Ruiz, D., y Sánchez, R. (2009). *Etapas proceso administrativo*. Obtenido de Slideshare:  
[https://es.slideshare.net/Osho90480/presentacion-etapas-proceso-administrativo?next\\_slideshow=1](https://es.slideshare.net/Osho90480/presentacion-etapas-proceso-administrativo?next_slideshow=1)
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería – Ley N°28693
- Ministerio de Economía y Finanzas (2008). Dirección Nacional de Tesoro General de Endeudamiento Público.  
[http://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700\\_DTESORERIA\\_207.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_207.pdf)
- Münch, L. (2010). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. Pearson Educación, México.
- Núñez, J. (2015), elabora su tesis “*Control interno y la gestión administrativa según el personal de servicios postales, 2014*”, tesis para optar el título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Perú.
- Plaza, D. (2008). *La Gestión de Tesorería en el Sector Público*. (Tesis de maestría). Universidad Simón Bolívar de Ecuador, Ecuador.
- Piedrahita, L. (2011). *Gestión administrativa*. Obtenido de SlideShare:  
<https://es.slideshare.net/leidygestion27/gestion-administrativa-8192542>
- Prokopenko, J. (1989). *La gestión administrativa. Manual práctico*. Suiza: Oficina Internacional del Trabajo
- Rosales, E. (2010). *La Auditoría interna en la revisión de las Conciliaciones Bancarias. (Tesis de maestría)*. Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Tamayo, M. (2012). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.

Tamayo, M. (2004) *El Proceso de la Investigación Científica*. (4a ed.) México: Limusa

Tamayo, M. (2004) *El Proceso de la Investigación Científica*. Recopilado de:  
[https://books.google.com.pe/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=Tamayo,+M.+\(2012\).+El+Proceso+de+la+Investigaci%C3%B3n+Cient%C3%ADfica&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=Tamayo%2C%20M.%20\(2012\).%20El%20Proceso%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n%20Cient%C3%ADfica&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=Tamayo,+M.+(2012).+El+Proceso+de+la+Investigaci%C3%B3n+Cient%C3%ADfica&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=Tamayo%2C%20M.%20(2012).%20El%20Proceso%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n%20Cient%C3%ADfica&f=false)

Vargas, P. (2009). *Proceso administrativo*. Obtenido de Slideshare:  
<https://es.slideshare.net/centroperalvillo/planificacion-organizacion-direccion-y-coordinacion>

Velastegui, W. (2011). *Proceso administrativo*. Obtenido de Slideshare:  
[https://es.slideshare.net/wilsonvelas/proceso-administrativo-6854883?next\\_slideshow=](https://es.slideshare.net/wilsonvelas/proceso-administrativo-6854883?next_slideshow=)

## **Anexos**

**Anexo 1: Artículo científico**

## Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa del Área de tesorería del OEFA

Br. Ana María Burgos Solís

Universidad Cesar Vallejo Filial Lima

**Resumen**

La investigación tuvo como objeto general determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA. Se basó en el enfoque cuantitativo, de tipo de estudio básica, en su diseño se catalogó por ser no experimental con corte transversal o transeccional, para esto se tuvo como muestra a 110 servidores del estado. Los resultados mostraron que existe una correlación significativa y posee un nivel de correlación positiva entre las conciliaciones bancarias y la planeación, organización, dirección y control. Concluyendo que existe una correlación positiva entre ambas variables.

**Palabras claves:** planeación, organización, dirección y control.

**Abstract**

The investigation highlighted the important aspects and its general purpose was to determine the relationship that exists between bank reconciliations and the administrative management of the treasury area of the OEFA. It was based on the quantitative approach, of the basic study type, in its design it was cataloged as non-experimental with a transversal or transectional cut, for this it had as sample to 110 state servers. The results showed that there is a significant correlation and has a positive level of correlation between bank reconciliations and planning, organization, direction and control. Concluding that there is a positive correlation between both variables.

**Keywords:** planning, organization, direction and control.

## Introducción

El presente estudio se realizó debido al retraso que se observaba en la entrega de los registros contables de la información financiera a la sección de análisis, lo que trae como consecuencia que las conciliaciones bancarias no estén al día. La calidad en los procesos de información y más los de carácter contable, juegan un papel muy importante, ya que muchas de las decisiones tomadas son con base en los resultados o producto de esos procesos. La información contable juega un papel importante, entre más oportuna, objetiva y exacta sea, más confiable y útil será. Las conciliaciones bancarias constituyen una herramienta imprescindible de control en el manejo de las cuentas bancarias en las entidades públicas o privadas, por cuanto nos permite detectar o explicar las diferencias que se presenta en los extractos bancarios y los libros de bancos a fin de prevenir pérdidas, errores de registro y llevar un adecuado control de los recursos financieros para la toma de decisiones adecuadas.

Alejo (2016) en su investigación titulada *Efecto de las Conciliaciones Bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua, durante el período enero a diciembre 2015*, dicha investigación tuvo como objetivo establecer el efecto que genera los rangos promedios de las diferencias de las conciliaciones bancarias en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua 2015. El método de la investigación empleado corresponde al no experimental de nivel descriptivo, mediante el análisis documental de las conciliaciones bancarias y los documentos fuentes de los 10 tipos de recursos de las diversas fuentes de financiamiento que maneja la entidad. Se empleó la prueba de Kruskal – Wallis, debido a que los datos no eran paramétricos y varias variables independientes de análisis en conjunto. Se concluyó que los rangos promedios de las diferencias en las conciliaciones bancarias tienen efecto significativo en la gestión financiera de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones, sede Moquegua. Se identificaron diferentes causas que motivaron las diferencias en las conciliaciones bancarias siendo la mayor frecuencia el error en los registros bancarios.

Armas (2016) en su tesis *La gestión administrativa y su influencia en la mejora de procesos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa ALICORP S.A.A.*, el objetivo fue estipular la influencia de la gestión administrativa en la mejora de métodos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa Alicorp S.A.A. El tipo de averiguación fue el explicativo y el nivel el aplicado. Para el estudio se consideró la población del área de operaciones que fue un total de doce empleados, cuatro practicantes y doscientos sesenta y dos operarios, es decir, un total de doscientos setenta y ocho trabajadores, se empleó el instrumento que constó de 26 preguntas, utilizando la escala de likert con opciones de respuesta múltiple. Se derivó a analizar los resultados. Posteriormente se pudo determinar que la gestión administrativa interviene positivamente en la mejora de los procesos y en la eficiencia operativa de la planta de detergentes de la empresa Alicorp S.A.A.

### **Metodología**

El diseño fue no experimental de corte transversal, así como lo comentan Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014, p.136) el método hipotético deductivo consiste en ir de la hipótesis a la deducción para determinar la verdad o falsedad de los hechos, procesos o conocimientos mediante el principio de falsación [...] los pasos son de la observación o descubrimiento del problema, formulación de la hipótesis, deducción de consecuencias (observables y medibles) contrastables de la hipótesis, y observación, verificación o experimentación.

El estudio realizado tuvo de técnica a la encuesta y es por ello que Hernández, Fernández, Baptista (2010), consideran que las encuestas de opinión (*surveys*) son apreciadas por varios escritores como un diseño (Creswell, 2009; Mertens, 2005) y constamos de compromiso en tomarlas en cuenta así. En nuestra consideración serian estudios no experimentales transversales o transeccionales descriptivas o correlacionales-causales, ya tienen los planes de unos u otros diseños y a intervalos de ambos (Archeater, 2005). Emplean cuestionarios que se destinan en desiguales contextos (aprovechados en entrevistas mediante correo electrónico o postal, en grupo) (p. 158)

El instrumento empleado fue el cuestionario, un conjunto de interrogaciones en conexión de una o más variables a medir. Es por ello que la confiabilidad

obtenida fue fuerte confiabilidad para ambas variables. A los colaboradores de OEFA se les aplicó los cuestionarios. El análisis estadístico se dio con un nivel de significancia del 0.05 dado por Spearman.

## Resultados

En la tabla 7 y figura 1 se aprecia los niveles de las conciliaciones bancarias según la percepción de los trabajadores del OEFA, donde el 27.10% indicó que era malo, el 40% regular y solo el 32.90% bueno.

Tabla 7

*Descripción de las frecuencias de los niveles de la variable conciliaciones bancarias*

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	38	27,1
Regular	56	40,0
Bueno	46	32,9
Total	140	100,0

En la tabla 7 y la figura 1, se observa que las conciliaciones bancarias se encuentran en el nivel regular y representan el 40,0% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

En la tabla 10 y la figura 4, se observa que la gestión administrativa se encuentra en el nivel regular y representan el 47,1% de las percepciones de los trabajadores del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

<b>Niveles</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Malo	34	24,3
Regular	66	47,1
Bueno	40	28,6
Total	140	100,0

En la tabla 20 se presentó la Prueba de Correlación de Spearman (nivel de significancia de 0.05) donde se calculó según los datos obtenidos por la aplicación de los cuestionarios el valor de 0.512 y  $p = .000$ , dichos resultados permiten rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna, en tal sentido se demostró que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA.

Tabla 20  
*Correlación de Spearman entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa*

		<b>Correlaciones</b>		
			Conciliaciones bancarias	Gestión administrativa
Rho de Spearman	Conciliaciones bancarias	Coeficiente de correlación	1,000	,512**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	140	140
	Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,512**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	140	140

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

## Discusión

En relación, al objetivo general, los resultados obtenidos indican que la sig. (bilateral o  $p\_valor$ ) = 0,000 < 0,05, lo cual indica además que existe relación entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa. Asimismo, el coeficiente de correlación de Spearman es igual a 0,512\*\*. Lo cual permite precisar que la relación es moderada, positiva y directa. Por lo tanto se afirma que existe relación moderada, positiva y directa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Un resultado similar fue el de Castañeda (2014), en el sentido que se encontraron factores que transgreden negativamente en la realización efectiva de las conciliaciones bancarias, la falta de experiencia del recurso humano, la poca formación, no obstante, la supervisión está débil. En el trabajo de investigación se concluyó que no se puede aislar el control del recurso humano, ya que el control es



ejercido por las personas. También, Ocaña (2015) afirmó que la comunicación organizacional de comunicación no se desarrollan apropiadamente, existen falencias que son resultandos de la ligazón de las acciones interiormente de la entidad, además numerosos de los personales de la agrupación saben al menos los ejemplos de parte que constan incluidas en el ente y califican a modo normales la notificación íntimos con los que se consta y la gestión administrativa financiera presenta deficiencias debido a que no se han podido determinar correctamente los procesos operativos que permita el desarrollo de dichas actividades de manera eficiente.

## Conclusiones

En referencia al objetivo general, se concluye que, existe relación positiva y significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental – OEFA. Lo cual se verifica con el coeficiente de correlación de Spearman (sig. bilateral o  $p\_valor = 0,000 < 0,05$ ;  $Rho = 0,512^{**}$ ).

## Referencias

- Castillo, J. (2013). *Administración Pública*. Perú: Real Time.
- Castañeda, C. (2014). *Importancia de la Conciliación Bancaria como herramienta de control*. (Tesis maestría). Universidad Politécnica de Nicaragua, Managua.
- Caljaro, G. (2016). *El control interno en el área de tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades distritales de la provincia de Tacna año 2011*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Tacna.
- Castillo, B. (2005). *Automatización de Conciliaciones Bancarias y de procesos de facturación, control de estados de cuenta, línea de crédito y riesgo de canales*. (Tesis de maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima, Perú.
- Cotrina (2014), elabora su tesis *Evaluación de la Gestión de la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Tumbán - Lambayeque, durante el período*

- enero a diciembre 2010*, tesis para optar el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Lambayeque.
- Chiavenato, I (2013); *Administración de Recursos Humanos*. Colombia: Mc Graw-Hill.
- Ley General del Sistema Nacional de Tesorería – Ley N°28693
- Ministerio de Economía y Finanzas (2008). Dirección Nacional de Tesoro General de Endeudamiento Público.
- [http://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700\\_DTESORERIA\\_207.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/siafgl/normas/SE2007012700_DTESORERIA_207.pdf)
- Münch, L. (2010). *Administración. Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. Pearson Educación, México.
- Núñez, J. (2015), elabora su tesis “Control interno y la gestión administrativa según el personal de servicios postales, 2014”, tesis para optar el título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Perú.
- Plaza, D. (2008). *La Gestión de Tesorería en el Sector Público*. (Tesis de maestría). Universidad Simón Bolívar de Ecuador, Ecuador.
- Piedrahita, L. (2011). *Gestión administrativa*. Obtenido de SlideShare: <https://es.slideshare.net/leidygestion27/gestion-administrativa-8192542>

## Anexo 2: Matriz de consistencia

TITULO: Conciliaciones Bancarias en la gestión administrativa en el área de tesorería del OEFA							
AUTOR: Ana Maria Burgos Solis							
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p><b>Problema General:</b></p> <p>¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA?</p> <p><b>Problemas Específicos:</b></p> <p>¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias y la planeación en el área de tesorería del OEFA?</p> <p>¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias y la organización en el área de tesorería del OEFA?</p> <p>¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias y la dirección en el área de tesorería del OEFA?</p> <p>¿Qué relación existe entre las conciliaciones bancarias y el control en el área de tesorería del OEFA?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y la planeación en el área de tesorería del OEFA.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y la organización en el área de tesorería del OEFA.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y la dirección en el área de tesorería del OEFA.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las conciliaciones bancarias y el control en el área de tesorería del OEFA.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y la planeación del área de tesorería del OEFA.</p> <p>Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y la organización del área de tesorería del OEFA.</p> <p>Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y la dirección del área de tesorería del OEFA.</p> <p>Existe relación significativa entre las conciliaciones bancarias y el control del área de tesorería del OEFA.</p>	<b>Variable 1: Conciliaciones Bancarias</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Actos preparatorios	Conciliación bancaria del mes anterior Extractos bancarios Notas bancarias (débito y crédito) Cheques pendientes o en tránsito Saldo del libro bancos	1 al 11	1 Nunca	Malo [30,36]  Regular [70, 110]  Bueno [111, 150]
			Registro de información	Recepción de información Confrontación de los registros en el libro bancos extractos bancarios Determinación de las diferencias por ajustes Revisión y aprobación de la conciliación bancaria Archivo	12 al 22	2 Casi nunca  3 A veces  4 Casi siempre	
			Control previo	Idoneidad del personal Cumplimiento del objetivo institucional Cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas	23 al 30	5 Siempre	
			<b>Variable 2: Gestión Administrativa</b>				
			<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala de valores</b>	<b>Niveles y rangos</b>
			Planeación	Planeación estratégica Presupuesto Recursos	31 al 36	1 Nunca	Malo [30,36]

			Organización	Iniciativa Compromiso con la organización Colaboración cooperación Comunicación	37 al 43	2 Casi nunca	Regular [70, 110]
			Dirección	Liderazgo Rendimiento laboral Calidad del trabajo Desempeño	44 al 51	3 A veces	Bueno [111, 150]
			Control	Recursos humanos Estándares Correcciones empeño	52 al 60	4 Casi siempre	
						5 Siempre	
Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos			Estadística a utilizar		
<p><b>Tipo:</b> Básica</p> <p><b>Diseño:</b> Correlacional, no experimental, transversal</p> <p><b>Método:</b> Hipotético deductivo</p>	<p><b>Población:</b> 120 trabajadores del OEFA</p> <p><b>Tamaño de la muestra:</b> 110</p>	<p><b>Variable 1: Conciliaciones bancarias</b>  <b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumentos:</b> Cuestionario  Autor: Ana Maria Burgos Solis  Año: 2018 Monitoreo: 30m  Ámbito de aplicación: Sede de OEFA  Forma de Administración: Colectiva e individual</p> <p><b>Variable 2: Gestión administrativa</b>  <b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumentos:</b> Cuestionario  Autor: Ana Maria Burgos Solis  Año: 2018 Monitoreo: 30m  Ámbito de aplicación: Sede de OEFA  Forma de Administración: Colectiva e individual</p>			<p><b>DESCRIPTIVA:</b> Frecuencias</p> <p><b>INFERENCIAL:</b> Correlación Spearman</p>		

### Anexo 3: Instrumentos de investigación

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**

**CUESTIONARIO CONCILIACIONES BANCARIAS**

**Instrucciones:**

Estimado Señor/a (ita), el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre las Conciliaciones Bancarias en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental - OEFA, organismo público, adscrito al Ministerio del Ambiente en el cual usted labora, agradeceré seleccionar la opción y marcar con una "X" dentro del recuadro, según su criterio. Sus respuestas, serán de carácter ANÓNIMO y su procesamiento reservado, por lo que se solicita sinceridad al marcar todas las respuestas.

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORIA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 1: CONCILIACIONES BANCARIAS					
D1: Actos preparatorios	S	CS	AV	CN	N
Indicador: Conciliación bancaria del mes anterior					
1. En el área de tesorería se realiza una revisión diaria del movimiento del libro bancos en el SIAF					
2. En el área de tesorería se realiza la revisión de las conciliaciones de meses anteriores					
3. Se constata el saldo del mes anterior con el libro bancos del SIAF-SP de cada cuenta bancaria para verificar saldos					
Indicador: Extractos bancarios					
4. El encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas					

5. En el área de tesorería se realiza la validación de los documentos necesarios para la conciliación bancaria					
Indicador: Notas bancarias					
6. En el área de tesorería se realiza un control de las notas de cargo que genera la cuenta bancaria, teniendo en cuenta el monto y fecha en que se generó					
Indicador: Cheques pendientes o en tránsito					
7. En el área de tesorería se lleva un control de la lista de cheques que se encuentran en cartera y tránsito					
8. Las anulaciones de cheques se realizan teniendo en cuenta la fecha a anular para evitar errores en la conciliación bancaria					
Indicador: Saldo del libro bancos					
9. Se revisa mensualmente los estados de cuenta y otros documentos que envía el banco					
10. Se revisa correctamente el movimiento del libro bancos SIAF-SP del mes anterior					
11. Si existiera variación en el saldo del libro bancos este se debe a fallas en el SIAF					
12. Se revisa y actualiza el libro bancos en el SIAF –SP por lo menos dos veces al mes					
13. Se realiza un control y análisis de las operaciones del SIAF-SP con el libro bancos y así comprobar si la diferencia es por un error humano o del sistema					
<b>D2: Registro de información</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
Indicador: Recepción de información					
14. Mensualmente se recibe los estados de cuentas de los bancos, con los cheques y demás notas anexas					
15. Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna					
Indicador: Confrontación de los registros en el libro bancos y extractos bancarios					
16. Los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente					
17. Se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados en el SIAF-SP					
18. Se revisa casa cheque cancelado por el banco con los registrados contablemente					

19. Diariamente se registran las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos					
Indicador: Determinación de las diferencias por ajustes					
20. Se detalla las diferencias y los ajustes que deben realizar en el libro bancos					
Indicador: Revisión y aprobación de la conciliación bancaria					
21. Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad					
Indicador: Archivo					
22. Las conciliaciones bancarias son archivadas cronológicamente siguiendo un orden correlativo y cronológico					
<b>D3: Control previo</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
Indicador: Idoneidad del personal					
23. Las conciliaciones bancarias con elaboradas por el jefe responsable de tesorería					
24. La administración mediante resolución designa al funcionario responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias efectuadas					
Indicador: Cumplimiento del objetivo institucional					
25. En el área de tesorería las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente, para ser presentadas al área de contabilidad					
26. Mensualmente se presenta a la oficina de administración las conciliaciones bancarias para la toma de decisiones					
27. Las conciliaciones bancarias se preparan a tiempo para ser utilizados en la adopción de medidas y cumplimientos de objetivos institucionales					
Indicador: Cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas					
28. Las conciliaciones bancarias se realizan a través de un instructivo					
29. Se verifica y concilian las operaciones contables y los EE. FF de la institución según políticas establecidas y normas contables vigentes					
Indicador: Estándares					
30. Las conciliaciones bancarias son realizadas según políticas establecidas y normas contables vigentes.					

**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO**  
**ESCUELA DE POSGRADO**

**CUESTIONARIO GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**Instrucciones:**

Estimado Señor/a (ita), el presente cuestionario tiene el propósito de recopilar información sobre la Gestión administrativa en el Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental - OEFA, organismo público, adscrito al Ministerio del Ambiente en el cual usted labora, agradeceré seleccionar la opción y marcar con una "X" dentro del recuadro, según su criterio. Sus respuestas, serán de carácter ANÓNIMO y su procesamiento reservado, por lo que se solicita sinceridad al marcar todas las respuestas.

ESCALA VALORATIVA

CÓDIGO	CATEGORIA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

VARIABLE 2: GESTIÓN ADMINISTRATIVA					
D1: Planeación	S	CS	AV	CN	N
Indicador: Planeación estratégica					
1. Tiene Ud. posibilidad de tomar decisiones en su trabajo					
2. Existe eficiencia y productividad en la gestión administrativa del área de tesorería					
3. Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen					
4. Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de objetivos					
Indicador: Presupuesto					
5. Ud. Planifica y organiza sus actividades a realizar					
Indicador: Recursos					
6. Resuelve Ud. los problemas que se le presentan en su trabajo cotidiano					



<b>D2: Organización</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
Indicador: Iniciativa					
7. Ud. muestra nuevas ideas a sus compañeros y jefes para mejorar los procesos					
8. Se muestra Ud. asequible al cambio					
Indicador: Compromiso con la organización					
9. Demuestra Ud. compromiso con la institución					
10. Ud. se anticipa a las dificultades					
Indicador: Colaboración y cooperación					
11. Ud. muestra aptitud positiva para integrarse a los equipos de trabajo					
12. Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo					
Indicador: Comunicación					
13. Ud. comparte información académica con sus compañeros					
Indicador: Desempeño					
14. Ud. termina su trabajo oportunamente					
15. Ud. tiene claro cuáles son los objetivos institucionales a lograr					
<b>D3: Dirección</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
Indicador: Liderazgo					
16. La jefatura comparte lo logros con los integrantes de la oficina					
17. El jefe del área influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse					
Indicador: Rendimiento laboral					
18. Es Ud. eficiente en su rendimiento laboral					
19. Ud. comete errores en el trabajo					
Indicador: Calidad de trabajo					
20. Ud. hace uso racional de los recursos					
21. Requiere Ud. de supervisión frecuente					
22. Ud. hace uso adecuado del tiempo					
23. Se percibe la motivación en la oficina para el logro de metas					
24. Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente					
<b>D4: Control</b>	<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
Indicador: Recursos Humanos					
25. Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos					

26. Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente					
27. La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones					
Indicador: Corrección					
28. Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos					
29. En el área de tesorería se ejecuta el control de calidad					
30. Se difundes los resultados del uso de indicadores estratégicos					

**¡Muchas gracias!**

## Anexo 4: Base de datos

### Base de Datos de la Variable Conciliaciones Bancarias

ID	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	4	5	1	3	5	4	5	3	5	5	4	1	5	5	4	1	2	5	3
2	1	5	5	5	1	5	4	5	2	5	5	3	2	4	4	4	5	5	5	4
3	1	4	5	1	1	5	5	5	1	4	4	5	1	4	4	5	1	2	5	4
4	1	3	3	1	3	5	3	3	1	5	5	5	1	5	5	4	1	1	5	4
5	1	4	3	1	2	5	4	4	1	5	5	5	2	5	3	4	1	1	5	5
6	1	5	5	1	1	4	4	4	1	5	5	3	1	4	5	4	1	2	5	4
7	1	5	3	1	1	5	4	5	1	3	4	5	2	5	4	4	1	1	4	4
8	1	5	5	5	1	3	4	4	1	5	5	4	1	5	3	4	5	5	5	2
9	1	3	5	5	2	4	5	5	1	4	5	4	1	5	4	4	5	5	3	4
10	5	5	5	5	4	4	4	4	1	4	4	4	1	4	4	4	1	1	5	3
11	4	5	4	2	5	5	4	5	1	3	5	5	1	4	4	5	4	1	3	2
12	4	5	3	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	3	4	4	3	4	5	4
13	2	5	4	2	5	4	5	5	5	5	3	4	4	3	3	3	5	4	3	5
14	2	2	2	3	4	4	4	3	3	5	4	4	5	2	4	3	4	3	3	5
15	2	4	4	3	5	2	5	5	1	5	3	3	2	2	2	3	4	3	5	4
16	2	3	4	3	5	4	4	4	2	2	4	3	4	4	3	3	2	2	2	5
17	2	5	5	3	4	4	5	5	1	5	5	4	4	4	3	3	4	3	3	2
18	5	3	4	4	4	4	3	4	1	5	5	5	2	3	3	2	4	3	3	4
19	4	5	3	4	5	3	3	5	2	5	1	5	5	4	3	3	2	2	4	2
20	4	2	4	4	4	4	2	3	1	4	4	3	1	4	2	4	3	3	2	4
21	5	5	3	4	5	3	3	3	2	4	1	3	5	5	3	3	4	3	1	4
22	5	4	5	4	5	4	2	4	5	5	2	5	2	4	3	2	3	5	2	4
23	5	4	4	4	5	4	4	1	5	2	3	3	5	3	3	3	4	4	2	5
24	5	5	4	4	5	3	3	3	5	4	3	2	5	3	3	3	4	4	5	2
25	5	2	2	5	5	2	2	1	5	1	2	1	5	2	2	2	2	4	2	2
26	4	1	2	2	3	2	1	1	5	1	2	1	5	1	2	1	2	5	2	2
27	4	1	2	1	5	1	2	3	5	1	1	1	5	1	2	3	3	5	2	1
28	5	1	2	5	4	2	2	1	5	2	2	1	5	2	1	2	5	5	2	2
29	4	1	2	5	5	1	2	1	4	1	1	1	5	2	1	2	5	5	2	2
30	5	1	2	5	5	1	2	1	4	1	2	1	5	1	1	1	5	5	2	2
31	5	1	1	5	5	1	1	1	4	1	1	1	5	1	2	1	1	1	2	2
32	5	1	1	2	5	1	1	1	4	1	1	1	5	1	1	1	5	5	2	2
33	1	1	1	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2
34	1	1	2	5	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2
35	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
36	5	3	5	5	3	5	4	3	3	5	4	5	1	2	5	4	2	5	1	3
37	1	5	1	4	1	5	5	5	5	3	1	5	4	4	1	1	2	4	4	1
38	2	1	2	3	5	2	3	4	5	3	3	1	4	5	3	2	5	1	1	5
39	2	5	2	3	1	5	5	4	1	1	4	4	5	5	5	1	2	5	2	5
40	3	4	3	4	2	3	5	2	3	2	2	1	5	3	3	2	4	1	4	2
41	3	2	4	2	3	2	1	1	5	1	5	3	1	1	1	4	2	4	3	5
42	2	4	4	3	3	5	2	2	5	4	1	5	4	3	4	3	3	1	4	2
43	5	2	5	4	1	3	2	3	3	4	3	1	3	2	4	4	1	5	5	1
44	4	2	5	4	3	4	1	5	5	5	2	3	4	4	4	3	2	2	5	3
45	3	1	1	4	5	1	4	4	3	5	1	1	4	4	1	2	3	1	4	4
46	4	3	3	3	3	2	3	4	5	4	1	3	4	1	2	3	2	4	3	4
47	5	3	3	5	3	4	3	4	1	3	4	3	3	5	1	2	2	2	3	1
48	3	5	1	3	2	5	1	3	2	2	2	5	4	1	4	5	3	2	5	3
49	3	4	3	5	1	1	3	3	2	5	1	2	2	5	4	2	5	3	1	3
50	3	3	2	3	5	3	2	4	3	2	5	2	1	4	3	3	2	2	3	5
51	5	2	1	4	4	4	2	5	2	2	1	1	4	5	3	4	1	4	2	2

52	5	2	5	3	5	3	2	5	1	5	1	2	4	2	1	4	2	3	1	4
53	3	2	3	3	3	2	1	4	4	2	2	4	5	3	4	3	5	4	3	1
54	2	4	1	5	5	3	4	5	4	2	5	4	5	2	5	3	5	3	2	5
55	3	5	1	5	5	3	4	3	1	1	4	2	1	1	3	5	2	5	1	4
56	1	2	1	4	2	5	1	2	3	2	1	3	5	2	5	2	1	4	2	5
57	3	1	5	2	5	1	5	3	5	2	3	2	4	5	1	4	2	3	1	5
58	4	2	2	1	1	4	4	5	2	2	1	2	1	1	5	5	4	4	2	2
59	4	3	3	3	3	1	4	5	3	1	5	4	4	4	2	4	3	5	2	1
60	3	2	2	5	5	5	1	5	1	2	1	5	1	2	5	5	3	5	3	3
61	5	2	5	1	5	5	2	1	3	4	5	1	3	3	3	3	1	5	4	4
62	4	2	1	1	4	3	5	4	2	3	3	5	3	5	5	3	5	3	1	3
63	3	4	5	4	4	4	5	4	4	2	1	5	2	3	3	3	4	4	2	5
64	5	5	3	4	2	4	3	3	4	2	1	4	2	3	4	3	4	2	2	2
65	3	1	1	4	1	3	5	4	1	4	2	3	5	5	1	5	2	4	3	5
66	2	1	5	4	1	4	4	5	3	4	4	3	5	5	3	5	2	5	5	4
67	4	4	3	3	2	5	5	4	1	2	4	3	3	2	1	5	4	3	4	3
68	1	4	1	1	3	1	5	2	4	3	1	3	1	1	2	4	2	5	1	3
69	5	5	2	4	4	1	4	4	2	3	2	4	3	1	1	4	3	1	5	2
70	4	5	3	1	2	5	4	3	1	3	1	4	3	4	1	1	1	1	2	1
71	3	2	1	2	3	4	2	1	2	4	1	4	1	5	5	4	1	2	2	4
72	2	4	3	2	2	3	2	4	1	1	4	2	5	2	1	1	3	5	5	1
73	4	2	1	4	4	3	4	1	1	3	3	3	1	1	1	1	2	4	5	1
74	2	3	4	1	1	3	1	2	4	4	1	5	1	2	1	5	4	3	5	2
75	5	2	1	2	3	1	5	3	4	4	1	4	5	3	3	4	4	1	1	2
76	4	5	4	2	1	5	2	3	5	3	3	2	1	4	3	3	1	2	1	3
77	3	1	4	4	5	1	3	3	1	5	3	1	3	5	2	2	3	4	3	3
78	1	5	3	5	3	2	2	4	2	3	5	2	4	5	1	5	1	3	5	3
79	4	5	2	4	3	1	2	1	1	2	3	5	3	3	5	4	4	3	4	1
80	2	2	3	1	5	2	3	1	4	5	1	5	5	1	2	1	1	2	2	1
81	3	5	3	1	2	5	4	1	1	2	4	5	2	1	1	4	2	5	3	1
82	4	3	4	3	3	4	1	4	2	2	3	4	5	3	4	4	5	4	5	1
83	4	5	3	3	1	1	4	1	1	3	5	5	1	2	5	5	3	1	3	5
84	3	4	5	2	4	3	1	2	1	1	4	3	1	1	1	3	5	1	3	4
85	1	1	4	4	3	4	3	5	5	5	3	2	1	2	3	3	5	4	2	2
86	1	2	3	3	2	3	4	3	3	3	5	1	3	5	3	1	4	4	2	5
87	2	4	5	3	3	3	1	1	5	1	4	5	3	2	2	3	1	1	3	3
88	1	1	3	2	4	3	5	1	3	3	5	1	5	2	2	2	2	3	4	5
89	5	5	4	2	1	2	1	3	3	3	2	5	5	5	3	4	4	2	5	1
90	4	1	4	4	5	3	3	5	2	5	1	4	1	5	2	4	4	3	1	2
91	1	2	4	3	2	4	1	2	1	5	1	3	3	5	2	5	5	5	2	1
92	3	5	5	5	2	5	5	3	3	4	1	1	2	5	4	2	3	2	4	3
93	3	2	3	2	3	5	2	5	2	4	1	4	5	4	3	1	4	1	5	2
94	5	1	3	3	5	3	1	1	4	3	4	5	1	5	5	5	5	1	4	4
95	1	1	4	2	4	3	1	1	1	1	1	1	1	2	4	4	2	1	2	1
96	5	2	5	4	2	1	5	3	1	5	1	4	3	3	5	2	5	1	1	3
97	4	2	3	1	1	4	5	5	5	5	1	4	2	3	5	1	5	1	2	1
98	2	4	1	3	5	1	5	5	4	4	4	4	1	5	1	2	2	4	3	1
99	3	2	1	5	1	5	2	4	1	2	5	5	2	3	2	3	2	4	5	4
100	4	1	3	1	1	1	1	3	1	3	2	1	5	4	1	5	5	1	5	5
101	5	3	3	5	2	1	1	5	3	3	3	1	3	1	3	2	3	4	3	1
102	4	3	2	3	5	2	5	1	1	3	3	3	2	2	4	3	3	5	2	3
103	3	2	5	2	1	1	5	1	1	4	3	3	3	3	1	2	5	3	3	2
104	4	3	3	4	3	5	3	2	2	3	3	4	1	5	4	1	5	1	1	4
105	5	4	5	3	4	3	5	5	3	1	2	1	3	5	4	5	3	4	4	5
106	5	3	3	3	4	3	2	4	3	3	3	5	2	1	3	4	1	5	1	1
107	5	5	3	2	4	1	4	5	1	2	2	1	3	3	2	2	1	3	3	1

108	4	3	4	2	3	1	4	3	3	5	4	1	1	5	1	2	3	1	4	4
109	2	5	3	4	3	1	3	3	3	4	2	1	1	3	2	1	5	5	5	5
110	2	5	3	1	5	5	2	3	1	5	3	2	3	4	3	2	5	3	5	2

ID	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
1	1	1	1	1	1	5	4	5	1	1
2	5	5	1	5	1	5	1	5	5	2
3	1	1	1	1	1	1	4	5	2	1
4	1	1	1	2	2	2	1	3	1	2
5	1	2	2	2	1	3	4	3	2	1
6	2	2	1	2	1	2	1	5	1	1
7	2	1	2	2	1	2	1	3	1	1
8	5	5	5	5	5	2	2	5	5	4
9	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5
10	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
11	2	5	1	2	2	3	1	4	1	1
12	5	4	5	5	5	2	5	3	5	5
13	2	4	1	4	2	5	2	4	3	5
14	3	2	1	2	2	2	2	2	2	4
15	3	3	3	3	3	3	2	4	2	5
16	3	3	3	3	3	4	2	4	3	5
17	3	2	3	3	3	3	2	5	3	4
18	3	3	3	4	2	4	2	4	4	4
19	3	4	3	3	3	4	2	3	4	5
20	4	4	3	3	3	3	2	4	4	4
21	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4
22	4	3	3	3	3	3	3	5	5	3
23	4	4	4	4	3	4	3	4	5	3
24	4	4	4	4	5	5	3	4	5	3
25	4	4	4	1	5	1	3	2	5	5
26	4	5	4	4	4	4	1	2	5	5
27	4	5	4	4	4	5	1	2	5	5
28	5	5	5	5	5	5	4	2	5	5
29	5	2	5	1	5	4	4	2	5	5
30	5	2	5	4	5	2	4	2	5	5
31	1	2	5	5	5	1	1	1	2	5
32	2	1	2	2	2	5	1	1	2	5
33	2	2	1	2	2	5	5	1	1	1
34	2	1	1	2	2	1	1	2	1	1
35	3	1	2	1	1	5	1	1	1	1
36	2	2	2	1	1	2	1	3	2	5
37	2	1	2	2	3	5	4	1	2	1
38	5	3	2	1	3	3	2	2	3	3
39	2	5	5	4	2	1	5	1	3	4
40	2	3	3	3	1	1	3	3	2	5
41	4	4	5	5	1	4	4	5	1	2
42	3	1	1	5	5	3	1	2	1	1
43	1	5	5	3	2	2	2	4	4	2
44	5	2	1	1	3	2	2	5	5	3
45	1	2	1	1	3	2	1	1	2	1
46	2	4	5	2	2	4	3	3	2	5
47	1	1	4	2	5	5	5	4	2	3
48	1	1	3	1	4	2	3	2	5	3
49	1	3	4	3	2	1	4	3	3	1

50	5	5	1	5	2	4	4	1	2	2
51	3	1	3	5	1	4	4	2	4	4
52	1	1	5	3	3	5	4	5	2	2
53	2	2	3	4	3	4	4	4	4	3
54	3	3	3	1	4	3	5	4	1	5
55	2	3	3	2	3	2	1	4	5	2
56	4	4	4	1	5	4	4	2	5	4
57	2	1	5	1	2	4	4	4	1	2
58	2	4	5	3	4	5	5	5	2	4
59	2	4	5	2	2	4	3	2	1	4
60	3	1	5	4	4	1	3	2	3	3
61	1	4	4	4	5	2	3	4	3	3
62	1	1	5	4	1	4	1	2	4	1
63	3	1	5	1	2	1	4	4	3	3
64	2	4	3	3	2	3	3	1	5	2
65	1	1	5	5	3	5	3	5	5	4
66	1	4	4	1	4	3	4	2	5	3
67	5	2	3	2	2	2	4	2	5	3
68	3	3	1	3	4	4	2	5	1	5
69	1	1	4	3	4	3	3	2	3	3
70	5	3	2	4	4	2	2	5	1	2
71	1	1	3	4	4	4	2	3	4	3
72	5	1	1	2	3	3	2	5	1	5
73	1	3	4	2	4	4	4	3	1	3
74	2	2	1	3	4	2	1	5	3	3
75	4	5	4	2	2	2	2	1	3	1
76	5	2	2	3	5	3	3	3	4	5
77	1	3	5	3	5	5	5	4	1	3
78	4	1	3	3	4	4	4	5	4	4
79	5	4	4	1	1	1	3	2	2	4
80	5	5	4	3	3	1	3	4	1	2
81	4	4	4	5	3	2	5	4	2	1
82	1	5	1	3	3	4	5	4	4	5
83	4	3	1	2	5	5	2	3	4	5
84	1	4	3	2	3	3	3	3	3	1
85	2	5	4	3	1	4	3	4	4	1
86	3	3	5	3	5	1	5	1	1	2
87	2	5	4	5	1	5	4	2	4	3
88	1	2	2	1	1	5	5	4	1	4
89	3	2	2	2	2	5	4	3	5	1
90	3	2	4	1	5	2	4	3	4	3
91	2	3	2	1	4	5	5	1	4	1
92	1	3	5	5	5	4	1	5	5	5
93	1	4	1	3	4	4	4	3	3	2
94	2	1	2	3	4	2	5	5	3	4
95	4	4	1	5	1	2	5	3	4	5
96	3	4	4	2	4	4	2	2	5	1
97	4	2	4	1	1	5	4	5	4	5
98	4	4	4	5	4	1	1	4	1	5
99	2	1	2	4	2	3	2	1	3	3
100	3	4	5	1	5	1	2	4	1	4
101	3	5	1	4	2	4	1	5	5	4
102	1	3	1	3	5	4	4	4	1	3
103	1	4	4	2	4	3	4	5	4	1
104	2	1	1	5	3	1	4	2	3	5

105	2	1	5	4	2	4	3	5	2	2
106	5	4	3	1	3	5	3	4	2	1
107	1	4	1	1	2	1	2	5	2	5
108	5	2	1	4	2	2	2	2	1	5
109	3	4	1	5	5	3	4	2	1	4
110	5	5	4	1	1	2	5	2	5	4

### Base de datos de la variable gestión administrativa

ID	o1	o2	o3	o4	o5	o6	o7	o8	o9	o10	o11	o12	o13	o14	o15	o16	o17	o18	o19	o20
1	1	4	5	5	5	5	4	5	5	1	4	1	5	1	3	1	1	1	5	1
2	5	4	5	5	5	5	3	5	4	2	4	2	5	2	4	2	2	2	5	2
3	1	5	5	5	4	4	5	5	4	1	5	1	5	1	4	1	1	1	4	1
4	1	3	3	5	5	5	5	5	5	1	4	1	5	1	4	1	1	1	5	1
5	1	4	4	5	5	5	5	5	5	1	4	1	5	1	5	1	1	1	5	1
6	1	4	4	5	5	5	3	5	4	1	4	1	5	1	4	1	1	1	3	1
7	1	4	5	5	3	4	5	5	5	1	4	1	5	1	4	1	1	1	3	1
8	4	4	4	3	5	5	4	5	5	3	4	5	5	4	2	4	4	4	5	4
9	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	3	4	3	5	3	3	3
10	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	3	4	3	4	3	4
11	2	4	5	5	3	5	5	4	4	1	5	1	5	3	2	3	3	3	2	5
12	5	5	5	5	5	4	4	4	1	2	4	2	1	5	4	3	5	2	1	1
13	3	5	5	5	5	3	4	1	2	1	3	1	2	1	5	1	4	1	2	2
14	3	4	3	5	5	4	4	2	1	1	3	1	1	2	5	2	5	2	1	1
15	1	5	5	5	5	3	3	1	1	1	3	1	1	1	4	1	3	1	1	1
16	2	4	1	1	2	4	1	1	1	1	3	1	1	1	5	1	4	1	1	1
17	1	5	2	2	5	5	2	1	1	1	3	1	1	1	2	1	3	1	1	1
18	1	3	1	1	5	5	1	1	1	1	2	1	1	1	4	1	3	1	1	1
19	1	3	1	1	2	1	1	1	1	1	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1
20	1	2	1	1	1	4	1	1	1	2	4	3	1	1	4	1	2	1	1	1
21	1	3	1	1	1	1	1	1	5	3	3	4	3	1	4	1	5	1	1	1
22	1	2	1	1	1	2	1	2	4	3	2	3	5	2	4	4	3	1	1	1
23	1	4	1	1	1	3	1	3	3	3	3	4	4	2	5	5	4	4	1	1
24	4	3	1	1	4	3	1	3	3	3	3	4	5	5	2	3	1	1	2	1
25	4	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
26	3	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1
27	5	2	3	1	1	1	1	1	1	2	3	3	2	2	1	1	1	1	1	1
28	5	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1
29	5	2	1	1	1	1	1	2	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	1
30	5	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1
31	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1
32	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1
33	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1
34	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1
35	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
36	4	1	1	3	1	4	1	4	2	2	2	5	2	2	3	3	2	4	2	3
37	3	3	5	2	1	1	2	3	3	1	4	3	3	1	1	4	2	2	3	4
38	5	1	2	3	1	2	1	3	3	5	5	2	1	1	1	3	2	2	4	2
39	2	3	3	1	4	1	5	3	5	1	2	2	5	2	3	1	1	4	2	5
40	5	2	4	2	4	1	3	2	2	1	1	4	3	3	5	1	5	1	3	4
41	4	3	4	5	1	5	4	4	1	4	4	4	4	1	3	5	5	1	5	4
42	4	4	1	5	2	5	1	1	2	4	2	3	2	4	2	4	3	1	4	2
43	1	2	2	2	2	5	5	1	5	5	2	5	1	2	3	5	3	4	4	5
44	5	4	5	1	1	4	5	2	5	2	5	3	3	5	4	4	4	5	1	4

45	4	1	3	2	2	5	5	4	2	2	3	5	2	3	3	4	3	5	2	4
46	1	5	3	4	2	2	3	4	2	4	2	5	1	2	3	4	3	2	2	4
47	3	1	4	4	2	1	1	3	4	1	5	4	2	4	1	5	2	1	3	4
48	4	4	3	4	1	3	4	2	5	2	5	5	3	3	2	3	4	3	4	1
49	1	5	5	5	1	1	1	3	2	1	4	4	5	1	3	4	3	4	5	1
50	5	2	1	3	3	3	1	4	3	1	3	1	5	2	3	3	4	1	5	2
51	1	1	3	4	3	1	5	3	2	4	5	1	3	1	4	2	2	2	2	3
52	3	2	3	4	3	1	4	2	1	5	5	2	5	4	3	3	3	5	1	4
53	5	5	3	1	3	3	1	2	3	4	4	1	3	5	3	3	2	4	3	5
54	3	4	4	1	5	4	1	2	3	5	2	1	4	1	1	5	3	2	2	2
55	4	4	5	5	5	1	4	4	2	5	2	1	3	2	2	3	1	3	5	2
56	3	1	1	1	5	3	3	5	4	2	3	4	1	1	4	2	4	3	4	3
57	3	1	2	4	1	2	3	5	1	1	3	4	3	4	4	2	3	5	3	2
58	5	3	1	5	3	1	3	2	2	1	5	3	2	4	3	5	2	1	1	3
59	2	2	4	4	3	4	1	3	5	4	2	1	5	5	4	2	3	1	3	1
60	3	3	4	4	1	1	4	2	4	2	1	1	1	3	5	3	4	3	5	5
61	5	4	3	5	1	5	1	5	1	2	4	1	1	3	5	2	5	1	2	1
62	1	4	3	1	3	5	4	2	4	2	2	2	5	1	3	4	2	3	2	2
63	3	5	4	2	4	3	5	2	5	1	1	4	4	2	4	2	4	4	5	1
64	2	3	4	4	5	2	3	5	3	4	4	3	5	2	4	2	3	3	5	1
65	5	3	2	4	4	3	4	2	5	1	1	1	2	5	2	2	1	1	3	2
66	1	2	4	3	3	4	4	4	2	4	4	1	3	4	5	2	4	2	2	5
67	3	5	5	5	2	2	5	2	5	2	4	2	5	5	5	2	1	1	3	2
68	1	4	4	2	5	5	4	3	1	4	2	3	5	3	4	1	2	2	4	3
69	4	3	4	3	5	3	2	2	5	5	5	2	3	3	4	3	4	4	2	5
70	2	3	2	3	3	3	1	3	1	2	5	1	5	4	5	4	4	4	5	1
71	2	3	2	3	5	3	3	5	2	2	2	1	3	4	5	1	1	5	3	1
72	5	1	1	3	2	5	1	4	1	2	1	2	5	2	3	5	2	5	4	3
73	1	3	4	1	4	2	1	3	1	5	1	4	3	3	5	4	1	3	2	1
74	3	4	2	3	3	1	5	2	1	5	2	3	5	1	4	5	2	5	2	2
75	2	4	1	5	1	2	2	3	2	5	5	3	5	3	3	2	5	2	4	5
76	4	4	5	5	3	5	3	5	3	5	5	5	2	3	3	2	3	2	2	3
77	2	5	4	1	2	4	4	5	2	2	1	2	5	3	1	1	5	3	1	5
78	5	3	4	4	2	5	4	1	4	5	1	4	1	5	1	1	5	5	4	2
79	4	5	2	5	2	5	3	2	4	1	1	1	4	4	5	5	3	5	4	3
80	3	1	1	2	1	3	2	5	1	1	2	1	2	5	4	1	3	5	3	1
81	1	5	2	2	3	5	1	4	3	4	3	1	4	3	5	1	2	3	5	5
82	1	2	3	5	1	4	1	1	3	2	5	1	5	3	1	2	2	3	5	2
83	2	5	2	3	4	1	1	5	4	4	1	4	2	1	5	5	1	5	3	4
84	3	4	3	2	5	3	3	2	3	4	1	1	2	4	4	5	3	4	1	1
85	3	1	5	5	5	5	4	1	3	1	5	2	3	2	1	1	3	4	3	4
86	4	2	1	3	3	4	3	1	4	4	1	3	4	1	2	2	3	4	1	4
87	1	5	3	4	1	3	4	4	5	4	4	2	5	2	4	4	4	1	4	4
88	5	5	1	4	2	2	2	2	2	5	2	1	5	5	1	4	5	1	1	5
89	5	4	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	5	2
90	2	4	2	4	2	1	2	4	1	2	3	5	2	5	3	5	4	3	5	5
91	3	3	1	4	1	1	1	4	3	4	4	5	1	2	4	4	5	3	5	2
92	1	4	4	1	2	4	3	2	5	2	4	1	3	2	4	2	1	1	3	1
93	2	2	3	4	4	3	2	3	5	5	4	5	4	3	3	1	4	3	2	2
94	5	3	1	5	1	5	5	2	2	2	4	1	1	2	4	2	4	3	1	2
95	5	4	3	4	2	2	5	2	4	4	3	5	5	1	2	5	5	3	4	5
96	2	4	5	3	2	3	4	4	4	2	4	4	4	3	3	4	5	3	4	3
97	5	5	5	2	3	2	4	2	4	1	1	3	5	4	2	3	2	3	1	4



<b>98</b>	5	4	2	5	1	4	5	5	4	3	5	3	3	4	5	3	3	5	4	3
<b>99</b>	2	2	5	1	5	4	1	1	2	2	1	2	5	2	5	4	4	4	1	5
<b>100</b>	5	1	2	1	5	2	3	4	1	1	1	3	4	1	2	1	2	4	1	2
<b>101</b>	2	4	1	5	4	5	1	4	1	1	2	3	5	1	1	2	5	5	3	4
<b>102</b>	3	1	5	5	4	2	5	4	2	2	5	5	4	1	2	1	2	3	5	2
<b>103</b>	4	5	1	4	1	3	5	4	2	4	5	2	3	1	3	3	4	5	4	5
<b>104</b>	5	2	5	5	3	5	3	2	3	3	2	1	4	3	1	2	5	1	1	5
<b>105</b>	5	2	4	3	3	1	3	5	3	2	1	4	1	1	3	3	3	3	5	3
<b>106</b>	2	2	5	5	1	2	2	5	1	3	5	5	1	5	1	4	2	5	5	5
<b>107</b>	1	5	1	4	3	3	2	3	3	5	5	5	1	2	1	3	1	4	4	3
<b>108</b>	1	1	4	4	4	1	2	4	2	1	1	2	1	1	5	3	5	3	2	1
<b>109</b>	3	3	3	3	1	5	5	1	1	3	1	2	3	3	4	1	2	3	2	4
<b>110</b>	5	1	2	5	3	4	2	2	3	5	2	3	1	2	1	1	2	4	2	5

## Anexo 5: Validez de instrumentos



## CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONCILIACIONES BANCARIAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>ACTOS PREPARATORIOS</b>							
1	En el área de tesorería se realiza una revisión diaria del movimiento del libro bancos en el SIAF	/		/		/		
2	En el área de tesorería se realiza la revisión de las conciliaciones de meses anteriores	/		/		/		
3	Se constata el saldo del mes anterior con el libro bancos del SIAF-SP de cada cuenta bancaria para verificar saldos	/		/		/		
4	El encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas	/		/		/		
5	En el área de tesorería se realiza la validación de los documentos necesarios para la conciliación bancaria	/		/		/		
6	En el área de tesorería se realiza un control de las notas de cargo que genera la cuenta bancaria , teniendo en cuenta el monto y fecha en que se generó	/		/		/		
7	En el área de tesorería se lleva un control de la lista de cheques que se encuentran en cartera y tránsito	/		/		/		
8	Las anulaciones de cheques se realizan teniendo en cuenta la fecha a anular para evitar errores en la conciliación bancaria	/		/		/		
9	Se revisa mensualmente los estados de cuenta y otros documentos que envía el banco	/		/		/		
10	Se revisa correctamente el movimiento del libro bancos SIAF-SP del mes anterior	/		/		/		
11	Si existiera variación en el saldo del libro bancos este se debe a fallas en el SIAF	/		/		/		
12	Se revisa y actualiza el libro bancos en el SIAF –SP por lo menos dos veces al mes	/		/		/		
13	Se realiza un control y análisis de las operaciones del SIAF-SP con el libro bancos y así comprobar si la diferencia es por un error humano o del sistema	/		/		/		
	<b>REGISTRO DE INFORMACIÓN</b>							
14	Mensualmente se recibe los estados de cuentas de los bancos , con los cheques y demás notas anexas	/		/		/		
15	Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna	/		/		/		
16	Los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente	/		/		/		
17	Se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados en el SIAF-SP	/		/		/		
18	Se revisa casa cheque cancelado por el banco con los registrados contablemente	/		/		/		
19	Diariamente se registran las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos	/		/		/		
20	Se detalla las diferencias y los ajustes que deben realizar en el libro bancos	/		/		/		
21	Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad	/		/		/		
22	Las conciliaciones bancarias son archivadas cronológicamente siguiendo un orden correlativo y cronológico	/		/		/		



ESCUELA DE POSGRADO

CONTROL PREVIO		Si	No	Si	No	Si	No
23	Las conciliaciones bancarias con elaboradas por el jefe responsable de tesorería	/		/			
24	La administración mediante resolución designa al funcionario responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias efectuadas	/		/			
25	En el área de tesorería las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente, para ser presentadas al área de contabilidad	/		/			
26	Mensualmente de presente a la oficina de administración las conciliaciones bancarias para la toma de decisiones	/		/			
27	Las conciliaciones bancarias se preparan a tiempo para ser utilizados en la adopción de medidas y cumplimientos de objetivos institucionales	/		/			
28	Las conciliaciones bancarias se realizan a través de un instructivo	/		/			
29	Se verifica y concilian las operaciones contables y los EE.FF de la institución según políticas establecidas y normas contables vigentes	/		/			
30	Las conciliaciones bancarias son realizadas según políticas establecidas y normas contables vigentes.	/		/			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garro Aburto Lumila    DNI: 09469026

Especialidad del validador: Temática

10 de Febrero del 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma del Experto Informante  
 Especialidad

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN PLANEACIÓN</b>								
1	Tiene Ud. posibilidad de tomar decisiones en su trabajo	✓		✓		✓		
2	Existe eficiencia y productividad en la gestión administrativa del área de tesorería	✓		✓		✓		
3	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen	✓		✓		✓		
4	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de objetivos	✓		✓		✓		
5	Ud. Planifica y organiza sus actividades a realizar	✓		✓		✓		
6	Resuelve Ud. los problemas que se le presentan en su trabajo cotidiano	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN</b>								
7	Ud. muestra nuevas ideas a sus compañeros y jefes para mejorar los procesos	✓		✓		✓		
8	Se muestra Ud. asequible al cambio	✓		✓		✓		
9	Demuestra Ud. compromiso con la institución	✓		✓		✓		
10	Ud. se anticipa a las dificultades	✓		✓		✓		
11	Ud. muestra aptitud positiva para integrarse a los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
12	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
13	Ud. comparte información académica con sus compañeros	✓		✓		✓		
14	Ud. termina su trabajo oportunamente	✓		✓		✓		
15	Ud. tiene claro cuáles son los objetivos institucionales a lograr	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN DIRECCIÓN</b>								
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina	✓		✓		✓		
17	El jefe de área influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse	✓		✓		✓		
18	Es Ud. eficiente en su rendimiento laboral	✓		✓		✓		
19	Ud. comete errores en el trabajo	✓		✓		✓		
20	Ud. hace uso racional de los recursos	✓		✓		✓		
21	Requiere Ud. de supervisión frecuente	✓		✓		✓		
22	Ud. hace uso adecuado del tiempo	✓		✓		✓		
23	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de metas	✓		✓		✓		
24	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN CONTROL</b>								
25	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
26	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
27	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones	✓		✓		✓		
28	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
29	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
30	Se difundes los resultados del uso de indicadores estratégicos	✓		✓		✓		



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONCILIACIONES BANCARIAS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>ACTOS PREPARATORIOS</b>								
1	En el área de tesorería se realiza una revisión diaria del movimiento del libro bancos en el SIAF	✓		✓		✓		
2	En el área de tesorería se realiza la revisión de las conciliaciones de meses anteriores	✓		✓		✓		
3	Se constata el saldo del mes anterior con el libro bancos del SIAF-SP de cada cuenta bancaria para verificar saldos	✓		✓		✓		
4	El encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas	✓		✓		✓		
5	En el área de tesorería se realiza la validación de los documentos necesarios para la conciliación bancaria	✓		✓		✓		
6	En el área de tesorería se realiza un control de las notas de cargo que genera la cuenta bancaria , teniendo en cuenta el monto y fecha en que se generó	✓		✓		✓		
7	En el área de tesorería se lleva un control de la lista de cheques que se encuentran en cartera y tránsito	✓		✓		✓		
8	Las anulaciones de cheques se realizan teniendo en cuenta la fecha a anular para evitar errores en la conciliación bancaria	✓		✓		✓		
9	Se revisa mensualmente los estados de cuenta y otros documentos que envía el banco	✓		✓		✓		
10	Se revisa correctamente el movimiento del libro bancos SIAF-SP del mes anterior	✓		✓		✓		
11	Si existiera variación en el saldo del libro bancos este se debe a fallas en el SIAF	✓		✓		✓		
12	Se revisa y actualiza el libro bancos en el SIAF –SP por lo menos dos veces al mes	✓		✓		✓		
13	Se realiza un control y análisis de las operaciones del SIAF-SP con el libro bancos y así comprobar si la diferencia es por un error humano o del sistema	✓		✓		✓		
<b>REGISTRO DE INFORMACIÓN</b>								
14	Mensualmente se recibe los estados de cuentas de los bancos , con los cheques y demás notas anexas	✓		✓		✓		
15	Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna	✓		✓		✓		
16	Los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente	✓		✓		✓		
17	Se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados en el SIAF-SP	✓		✓		✓		
18	Se revisa casa cheque cancelado por el banco con los registrados contablemente	✓		✓		✓		
19	Diariamente se registran las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos	✓		✓		✓		
20	Se detalla las diferencias y los ajustes que deben realizar en el libro bancos	✓		✓		✓		
21	Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad	✓		✓		✓		
22	Las conciliaciones bancarias son archivadas cronológicamente siguiendo un orden correlativo y cronológico	✓		✓		✓		



ESCUELA DE POSGRADO

CONTROL PREVIO		Si	No	Si	No	Si	No
23	Las conciliaciones bancarias con elaboradas por el jefe responsable de tesorería	✓		✓		✓	
24	La administración mediante resolución designa al funcionario responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias efectuadas	✓		✓		✓	
25	En el área de tesorería las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente, para ser presentadas al área de contabilidad	✓		✓		✓	
26	Mensualmente de presente a la oficina de administración las conciliaciones bancarias para la toma de decisiones	✓		✓		✓	
27	Las conciliaciones bancarias se preparan a tiempo para ser utilizados en la adopción de medidas y cumplimientos de objetivos institucionales	✓		✓		✓	
28	Las conciliaciones bancarias se realizan a través de un instructivo	✓		✓		✓	
29	Se verifica y concilian las operaciones contables y los EE.FF de la institución según políticas establecidas y normas contables vigentes	✓		✓		✓	
30	Las conciliaciones bancarias son realizadas según políticas establecidas y normas contables vigentes.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable     Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador. <sup>Dr</sup> Mg: ALLAN ZAPATA NOEL ..... DNI: 06167282 .....

Especialidad del validador: Metodólogo .....

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...03...de Febrero del 2018

  
 -----  
 Firma del Experto Informante  
 Especialidad

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN PLANEACIÓN</b>							
1	Tiene Ud. posibilidad de tomar decisiones en su trabajo	✓		✓		✓		
2	Existe eficiencia y productividad en la gestión administrativa del área de tesorería	✓		✓		✓		
3	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen	✓		✓		✓		
4	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de objetivos	✓		✓		✓		
5	Ud. Planifica y organiza sus actividades a realizar	✓		✓		✓		
6	Resuelve Ud. los problemas que se le presentan en su trabajo cotidiano	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Ud. muestra nuevas ideas a sus compañeros y jefes para mejorar los procesos	✓		✓		✓		
8	Se muestra Ud. asequible al cambio	✓		✓		✓		
9	Demuestra Ud. compromiso con la institución	✓		✓		✓		
10	Ud. se anticipa a las dificultades	✓		✓		✓		
11	Ud. muestra aptitud positiva para integrarse a los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
12	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
13	Ud. comparte información académica con sus compañeros	✓		✓		✓		
14	Ud. termina su trabajo oportunamente	✓		✓		✓		
15	Ud. tiene claro cuáles son los objetivos institucionales a lograr	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN DIRECCIÓN</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina	✓		✓		✓		
17	El jefe de área influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse	✓		✓		✓		
18	Es Ud. eficiente en su rendimiento laboral	✓		✓		✓		
19	Ud. comete errores en el trabajo	✓		✓		✓		
20	Ud. hace uso racional de los recursos	✓		✓		✓		
21	Requiere Ud. de supervisión frecuente	✓		✓		✓		
22	Ud. hace uso adecuado del tiempo	✓		✓		✓		
23	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de metas	✓		✓		✓		
24	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN CONTROL</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
25	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
26	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
27	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones	✓		✓		✓		
28	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
29	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
30	Se difunde los resultados del uso de indicadores estratégicos	✓		✓		✓		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable []    Aplicable después de corregir [ ]    No aplicable [ ]

Apellidos y nombres del juez validador: D<sup>r</sup> Mg: ALVARO ZAPATA NOEL    DNI: 06167282

Especialidad del validador: Metodólogo

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de febrero del 2018



Firma del Experto Informante  
Especialidad

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONCILIACIONES BANCARIAS**

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>ACTOS PREPARATORIOS</b>							
1	En el área de tesorería se realiza una revisión diaria del movimiento del libro bancos en el SIAF	✓		✓		✓		
2	En el área de tesorería se realiza la revisión de las conciliaciones de meses anteriores	✓		✓		✓		
3	Se constata el saldo del mes anterior con el libro bancos del SIAF-SP de cada cuenta bancaria para verificar saldos	✓		✓		✓		
4	El encargado de la conciliación bancaria revisa los montos de los extractos bancarios electrónicos de las cuentas bancarias, teniendo en cuenta conceptos y fechas	✓		✓		✓		
5	En el área de tesorería se realiza la validación de los documentos necesarios para la conciliación bancaria	✓		✓		✓		
6	En el área de tesorería se realiza un control de las notas de cargo que genera la cuenta bancaria , teniendo en cuenta el monto y fecha en que se generó	✓		✓		✓		
7	En el área de tesorería se lleva un control de la lista de cheques que se encuentran en cartera y tránsito	✓		✓		✓		
8	Las anulaciones de cheques se realizan teniendo en cuenta la fecha a anular para evitar errores en la conciliación bancaria	✓		✓		✓		
9	Se revisa mensualmente los estados de cuenta y otros documentos que envía el banco	✓		✓		✓		
10	Se revisa correctamente el movimiento del libro bancos SIAF-SP del mes anterior	✓		✓		✓		
11	Si existiera variación en el saldo del libro bancos este se debe a fallas en el SIAF	✓		✓		✓		
12	Se revisa y actualiza el libro bancos en el SIAF –SP por lo menos dos veces al mes	✓		✓		✓		
13	Se realiza un control y análisis de las operaciones del SIAF-SP con el libro bancos y así comprobar si la diferencia es por un error humano o del sistema	✓		✓		✓		
	<b>REGISTRO DE INFORMACIÓN</b>							
14	Mensualmente se recibe los estados de cuentas de los bancos , con los cheques y demás notas anexas	✓		✓		✓		
15	Los documentos utilizados en la conciliación bancaria son entregados al área de tesorería en forma oportuna	✓		✓		✓		
16	Los extractos bancarios emitidos por las instituciones bancarias se reciben oportunamente	✓		✓		✓		
17	Se realiza el cotejo de los movimientos registrados en el estado de cuenta bancaria contra los registros contabilizados en el SIAF-SP	✓		✓		✓		
18	Se revisa casa cheque cancelado por el banco con los registrados contablemente	✓		✓		✓		
19	Diariamente se registran las notas de débito o crédito a fin de garantizar que los saldos registrados sean los correctos	✓		✓		✓		
20	Se detalla las diferencias y los ajustes que deben realizar en el libro bancos	✓		✓		✓		
21	Las conciliaciones bancarias son debidamente revisadas y aprobadas para la entrega al área de contabilidad	✓		✓		✓		
22	Las conciliaciones bancarias son archivadas cronológicamente siguiendo un orden correlativo y cronológico	✓		✓		✓		



ESCUELA DE POSGRADO

CONTROL PREVIO		Si	No	Si	No	Si	No
23	Las conciliaciones bancarias con elaboradas por el jefe responsable de tesorería	✓		✓		✓	
24	La administración mediante resolución designa al funcionario responsable de la revisión de las conciliaciones bancarias efectuadas	✓		✓		✓	
25	En el área de tesorería las conciliaciones bancarias se efectúan mensualmente, para ser presentadas al área de contabilidad	✓		✓		✓	
26	Mensualmente de presente a la oficina de administración las conciliaciones bancarias para la toma de decisiones	✓		✓		✓	
27	Las conciliaciones bancarias se preparan a tiempo para ser utilizados en la adopción de medidas y cumplimientos de objetivos institucionales	✓		✓		✓	
28	Las conciliaciones bancarias se realizan a través de un instructivo	✓		✓		✓	
29	Se verifica y concilian las operaciones contables y los EE.FF de la institución según políticas establecidas y normas contables vigentes	✓		✓		✓	
30	Las conciliaciones bancarias son realizadas según políticas establecidas y normas contables vigentes.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:    Aplicable [  ]    Aplicable después de corregir [  ]    No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Gallo y Morales Santiago    DNI: 75514954

Especialidad del validador: Mg. Docencia e Inv. Investigacion    Empresarial

...03...de Febrero del 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
 Firma del Experto Informante  
 Especialidad

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN PLANEACIÓN</b>								
1	Tiene Ud. posibilidad de tomar decisiones en su trabajo	✓				✓		
2	Existe eficiencia y productividad en la gestión administrativa del área de tesorería	✓		✓		✓		
3	Las metas y objetivos programados en el plan operativo se cumplen	✓		✓		✓		
4	Se toma en cuenta los tiempos programados para el logro de objetivos	✓		✓		✓		
5	Ud. Planifica y organiza sus actividades a realizar	✓		✓		✓		
6	Resuelve Ud. los problemas que se le presentan en su trabajo cotidiano	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN ORGANIZACIÓN</b>								
7	Ud. muestra nuevas ideas a sus compañeros y jefes para mejorar los procesos	✓		✓		✓		
8	Se muestra Ud. asequible al cambio	✓		✓		✓		
9	Demuestra Ud. compromiso con la institución	✓		✓		✓		
10	Ud. se anticipa a las dificultades	✓		✓		✓		
11	Ud. muestra aptitud positiva para integrarse a los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
12	Se identifica Ud. fácilmente con los objetivos de los equipos de trabajo	✓		✓		✓		
13	Ud. comparte información académica con sus compañeros	✓		✓		✓		
14	Ud. termina su trabajo oportunamente	✓		✓		✓		
15	Ud. tiene claro cuáles son los objetivos institucionales a lograr	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN DIRECCIÓN</b>								
16	La jefatura comparte los logros con los integrantes de la oficina	✓		✓	No	✓	No	
17	El jefe de área influye con sus opiniones en el personal de su área, referente a las labores administrativas a desarrollarse	✓		✓		✓		
18	Es Ud. eficiente en su rendimiento laboral	✓		✓		✓		
19	Ud. comete errores en el trabajo	✓		✓		✓		
20	Ud. hace uso racional de los recursos	✓		✓		✓		
21	Requiere Ud. de supervisión frecuente	✓		✓		✓		
22	Ud. hace uso adecuado del tiempo	✓		✓		✓		
23	Se percibe la motivación en la oficina para el logro de metas	✓		✓		✓		
24	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
<b>DIMENSIÓN CONTROL</b>								
25	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓	No	✓	No	✓	No	
26	Ud. mantiene su desempeño en forma eficiente	✓		✓		✓		
27	La comunicación y coordinación entre el personal de diversas dependencias promueve las buenas relaciones	✓		✓		✓		
28	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
29	Se promueven políticas para el control del cumplimiento de objetivos estratégicos	✓		✓		✓		
30	Se difundes los resultados del uso de indicadores estratégicos	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:   Aplicable []   Aplicable después de corregir [  ]   No aplicable [  ]

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Calle y Morán Gortázar DNI: 25514954

Especialidad del validador: Mg. Docencia e Investigación Universitaria

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

03 de febrero del 2018

  
-----  
Firma del Experto Informante  
Especialidad

## Anexo 6: Permiso de la institución donde se aplicó el estudio



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

Lima, 19 de febrero del 2018

### CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio del presente, el Especialista en Administración de Personal de la Unidad de Recursos Humanos del Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental, autoriza a la servidora señorita ANA MARIA BURGOS SOLIS, con DNI N°05644053, a realizar la aplicación de encuestas al personal administrativo de la Entidad. Cabe precisar que los datos obtenidos serán exclusivamente para la elaboración de su tesis de maestría en Gestión Pública.

Atentamente,

The image shows a handwritten signature in black ink. To the left of the signature is a circular stamp. The stamp contains the following text: 'ORGANISMO DE EVALUACIÓN Y FISCALIZACIÓN AMBIENTAL' around the top edge, 'W. GIL' in the center, 'ADMINISTRACIÓN DE PERSONAL Y COMPENSACIONES' around the bottom edge, and 'LIMA - OEFA' at the very bottom.

**DECLARACIÓN JURADA****DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA Y AUTORIZACIÓN  
PARA LA PUBLICACIÓN DEL ARTÍCULO CIENTÍFICO**

Yo, Ana María Burgos Solís, estudiante ( ), egresado (x), docente ( ), del Programa Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado(a) con DNI N°05644053, con el artículo titulado “Conciliaciones Bancarias y la gestión administrativa del área de tesorería del OEFA”

declaro bajo juramento que:

- 1) El artículo pertenece a mi autoría
- 2) El artículo no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.
- 3) El artículo no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para alguna revista.
- 4) De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.
- 5) Si, el artículo fuese aprobado para su publicación en la Revista u otro documento de difusión, cedo mis derechos patrimoniales y autorizo a la Escuela de Postgrado, de la Universidad César Vallejo, la publicación y divulgación del documento en las condiciones, procedimientos y medios que disponga la Universidad.

Lima, 28 de febrero de 2018

Ana Maria Burgos Solis



### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Noel Alcas Zapata, docente de la Escuela de Postgrado de la UCV y revisor del trabajo académico titulado **Conciliaciones Bancarias y la gestión administrativa del Área de Tesorería del OEFA**, de la estudiante **Ana María Burgos Solís**; y habiendo sido capacitado e instruido en el uso de la herramienta Turnitin, he constatado lo siguiente:

Que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud constato 24% verificable en el reporte de originalidad del programa turnitin, grado de coincidencia mínimo que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas del uso de citas y referencias establecidas por la universidad César Vallejo.

Lima, 21 de febrero del 2018



---

Dr. Noel Alcas Zapata

DNI: 06167282





**Conciliaciones Bancarias y la gestión administrativa del  
Área de Tesorería del OEFA**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestra en Gestión Pública**

**AUTOR:**  
Br. Ana María Burgos Solís

**ASESOR:**  
Dr. Noel Alcas Zapata

**SECCIÓN:**  
Ciencias Empresariales

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**  
Control Administrativo

Resumen de coincidencias

24 %

1	giljose.blogspot.mx Fuente de Internet	2 %
2	manuelgross.bligoo.com Fuente de Internet	2 %
3	www.oeffa.gob.pe Fuente de Internet	1 %
4	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	1 %
5	www.slideshare.net Fuente de Internet	1 %
6	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	1 %
7	www.buenastareas.com Fuente de Internet	1 %
8	repositorio.ujcm.edu.pe Fuente de Internet	1 %
9	sibib.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	1 %

1 de 58 Número de palabras: 13255



9:31 a.m.  
25/02/2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

*Burgos Solís Ana María*  
D.N.I. : *056 44053*  
Domicilio : *Jr. Arica 176 - Santiago de Surco*  
Teléfono : Fijo : *---* Móvil : *982560956*  
E-mail : *mariana.ogbs@gmail.com*

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....  
Escuela : .....  
Carrera : .....  
Título : .....

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : *Maestría en Gestión Pública*  
Mención : .....

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

*Burgos Solís Ana María*

Título de la tesis:

*Coordinaciones Bancarias y la gestión administrativa del  
Área de Tesorería del OEFA*

Año de publicación : *2018*

### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

*[Firma manuscrita]*

Fecha:

*25 junio 2018*



# ESCUELA DE POSGRADO UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

*Noel Alvar*

## FORMATO DE SOLICITUD

SOLICITA:

*Visto Bueno para el empastado*

ESCUELA DE POSGRADO

*Ana María Burgos Solís* con DNI N° *05644053*  
(Nombres y apellidos del solicitante) (Número de DNI)

domiciliado (a) en *Jr. Arica 146 - Santiago de Surco*  
(Calle / Lote / Mz. / Urb. / Distrito / Provincia / Región)

ante Ud. con el debido respeto expongo lo siguiente:

Que en mi condición de alumno de la promoción: *2014* del programa: *Maestría en Gestión Pública*  
(Promoción) (Nombre del programa)  
identificado con el código de matrícula N° *6000138464*  
(Código de alumno)

de la Escuela de Posgrado, recorro a su honorable despacho para solicitarle lo siguiente:

*el visto bueno para iniciar el trámite de empastado de la Tesis.*



Por lo expuesto, agradeceré ordenar a quien corresponde que me atienda mi petición por ser de justicia.

Lima, *19* de *Mayo* de 2018

*[Signature]*  
(Firma del solicitante)

Documentos que adjunto:

- a. *Tesis amillada*
- b. *Copia de Resolución Arctoral de Sustantación de Tesis.*
- c. *Copia de Dictamen*
- d. *Copia de Acta de Aprobación de originalidad de tesis y pantallazo Turnitin.*

Cualquier consulta por favor comunicarse conmigo al:  
Teléfonos: *982560956*  
Email: *mariana.06.bs@gmail.com*

*Dr. Noel Alvar Zapata*  
*empastado*  
*acto*