



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN DE**  
**EMPRESAS**

**“APLICACIÓN DEL MARCO DE REFERENCIA DE CONTROL INTERNO  
COSO 2013 PARA LA MEJORA DEL CUMPLIMIENTO DEL PROCESO  
DE TRÁMITE DOCUMENTARIO EN LA GERENCIA DE DESARROLLO  
SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, PERÚ –  
2023”**

Tesis para optar el título profesional de:  
**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Presentado por:  
Juan Diego Guillermo Alagón Quispe (0000-0002-2772-4880)  
María del Rosario Coloma Canela (0000-0002-0090-0565)

Asesor:  
Edwin Paul Prado Cominges (0000-002-0973-7098)

Lima - Perú

2023

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Lima, 30 de enero de 2024

Los integrantes del Jurado de tesis:

Presidente	<b>OSCAR DAVID LA CRUZ ARANGO</b>
Miembro 1	<b>ANA CECILIA NAPAN YACTAYO</b>
Miembro 2	<b>MARÍA CLAUDIA ESPÍRITU MALLAUPOMA</b>

Se reúnen para evaluar la tesis titulada:

**APLICACIÓN DEL MARCO DE REFERENCIA DE CONTROL INTERNO COSO 2013 PARA LA MEJORA DEL CUMPLIMIENTO DEL PROCESO DE TRÁMITE DOCUMENTARIO EN LA GERENCIA DE DESARROLLO SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ECHARATI, PERÚ – 2023**

Presentado por el(la) bachiller.

**ALAGÓN QUISPE, JUAN DIEGO GUILLERMO**  
**COLOMA CANELA, MARÍA DEL ROSARIO**

Para optar al título profesional de  
**LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Asesorado(a) por:

**EDWIN PAUL PRADO COMINGES**

Luego de haber evaluado el informe final de tesis y evaluado el desempeño de(l) (los) estudiante de la Carrera de **Administración de Empresas** en la sustentación, concluyen de manera unánime (x) por mayoría simple ( ) calificar a:

Tesista:	<b>ALAGÓN QUISPE, JUAN DIEGO GUILLERMO</b>		
Nota (en letras):	<b>Diecisiete</b>		
Aprobado ( )	Aprobado - Muy buena (x )	Aprobado - Sobresaliente ( )	Desaprobado ( )

Tesista:	<b>COLOMA CANELA, MARÍA DEL ROSARIO</b>		
Nota (en letras):	<b>Diecisiete</b>		
Aprobado ( )	Aprobado - Muy buena (x )	Aprobado - Sobresaliente ( )	Desaprobado ( )

Los miembros del jurado firman en señal de conformidad.



OSCAR DAVID LA CRUZ ARANGO  
**Presidente(a) del Jurado**



EDWIN PAUL PRADO COMINGES  
**Asesor(a)**



ANA CECILIA NAPAN YACTAYO  
**Miembro 1**



MARÍA CLAUDIA ESPÍRITU MALLAUPOMA  
**Miembro 2**

**ANEXO: FORMATO DE DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE CONTENIDO DE INFORME FINAL DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**UNIVERSIDAD CIENTÍFICA DEL SUR**

**DECLARACIÓN DE ORIGINALIDAD DE CONTENIDO DE INFORME FINAL DE TESIS / TRABAJO DE INVESTIGACIÓN<sup>1</sup>**

Lima, 19 de febrero del 2024

Señor,

Dr. Carlos Zavalaga Reyes

**Director General de Investigación, Desarrollo e Innovación**

**Universidad Científica del Sur**

**Presente.** –

De nuestra consideración,

Yo: Alagón Quispe Juan Diego y Coloma Canela María del Rosario, egresados de la carrera de Administración de Empresas de la Universidad Científica del Sur, en conjunto con el asesor de tesis Edwin Paul Prado Comingses, declaramos que este informe final de tesis/trabajo de investigación titulado: Aplicación del Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013 para la Mejora del Cumplimiento del Proceso de Trámite Documentario en la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad Distrital de Echarati, Perú– 2023, sustentado para obtener el título/grado de Licenciados es original.

Es decir, no contiene plagio parcial ni total, cuando se utilizó información de fuentes externas se reconoció la autoría mediante la adecuada citación y los resultados obtenidos son producto entero de nuestra investigación y no han sido falseados ni fabricados. Todo esto en cumplimiento del Código de ética en la investigación, Reglamento del Comité de Integridad Científica, Reglamento de Propiedad Intelectual, Normas y procedimientos de los trabajos de investigación para la obtención de títulos profesionales y grados académicos <sup>2</sup>, que afirmamos conocer en su totalidad.

Por ello, en caso de identificarse alguna situación de plagio, falsificación o fabricación de resultados, nos allanamos al proceso de investigación que establezca la Universidad y las posibles sanciones que pudieran surgir.

Firmamos en conformidad con lo declarado,

**Firma tesista**  
**DNI:**

**Firma del asesor de tesis**  
**DNI: 21526936**

**Firma tesista**  
**DNI: 47034013**

<sup>1</sup> En conformidad con la Resolución del Consejo Directivo N° 084-2022-SUNEDU/CD

<sup>2</sup> Los documentos están en: <https://investigacion.cientifica.edu.pe/reglamentos/>

## INFORME DE REVISIÓN DE ORIGINALIDAD

**Título del documento evaluado.** Aplicación del marco de referencia de control interno COSO 2013 para la mejora del cumplimiento del proceso de trámite documentario en la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad Distrital de Echarati, Perú – 2023

**Autores.** Juan Diego Guillermo Alagon Quispe; Maria del Rosario Coloma Canela

**Mecanismo de revisión de originalidad.** Evaluación con Turnitin (ID 2373697792).

**Resultado de la evaluación.** 5%

**Revisado por.** Magaly Kelly Guerrero Huaracallo.

**Comentarios sobre la revisión.** Filtros usados: excluir fuentes de menos de 12 palabras.



Aplicación del Marco de Referencia de Control Interno COSO 2013 para la Mejora del Cumplimiento del Proceso de Trámite Documentario en la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad Distrital de Echarati, Perú– 2023

Application of the COSO 2013 Internal Control reference framework to improve compliance with the document processing process in the Social Development Management of the District Municipality of Echarati, Perú - 2023

**Autores**

Alagón Quispe Juan Diego Guillermo  
Universidad Científica del Sur, Perú  
[100037976@cientifica.edu.pe](mailto:100037976@cientifica.edu.pe)  
ORCID : <https://orcid.org/0000-0002-2772-4880>

Coloma Canela María del Rosario  
Universidad Científica del Sur; Perú  
[100037969@cientifica.edu.pe](mailto:100037969@cientifica.edu.pe)  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0090-0565>

**Asesor**

Edwin Paul Prado Cominges  
Universidad Científica del Sur; Perú  
[epradoco@cientifica.edu.pe](mailto:epradoco@cientifica.edu.pe)  
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-0090-0565>

**Resumen**

Este estudio tuvo por objetivo determinar la relación entre el marco de referencia de control interno COSO 2013 y la mejora del cumplimiento del proceso de trámite documentario en la Gerencia de Desarrollo Social de la Municipalidad Distrital de Echarati, Perú – 2023.

La metodología, que se empleó fue no experimental de tipo descriptivo correlacional con enfoque cuantitativo. Se basó en un cuestionario aplicado a noventa y ocho (98) servidores públicos, el cual fue procesado en el software SPSS, del cual se obtuvo un valor de rho Spearman de (0.855) y un nivel de sig. igual a  $0.000 < 0.05$ .

Esto permitió concluir que el control interno COSO se relacione de modo significativo con la mejora del cumplimiento del proceso de trámite documentario en la Gerencia de Desarrollo Social.

Códigos JEL: M1, M54, H11, H83.

**Palabras Claves**

Control, COSO, trámite, cumplimiento, documentario.

## **Abstract**

The objective of this study was to determine the relationship between the COSO 2013 internal control framework and the improvement of compliance with the document processing process in the Social Development Management of the District Municipality of Echarati, Peru - 2023.

The methodology used was non-experimental, descriptive and correlational with a quantitative approach. It was based on a questionnaire applied to ninety-eight (98) public servants, which was processed in SPSS software, from which a Spearman rho value of (0.855) and a sig. level equal to  $0.000 < 0.05$  was obtained.

This led to the conclusion that COSO internal control is significantly related to the improvement of compliance with the document processing process in the Social Development Department.

Translated with DeepL.com (free version)

JEL codes: M1, M54, H11, H83.

## **Keywords**

Control, cost, processing, compliance, documentation.

## **Introducción**

El control interno en el Perú es esencial para las empresas y/o instituciones, siendo una referencia obligada al momento de establecer decisiones en las organizaciones tanto privadas como públicas. Ferraro (2020) refiere que la gran mayoría de empresas constructoras no aplican o desconocen el uso de control interno, el observó que las gerencias no se involucran en los procesos administrativos, según Moreno et. al. (2019) el marco de referencia COSO 2013 es una alternativa y no tiene la intención de reemplazar los objetivos ya definidos, sino de brindar información y definir herramientas que incorporen controles de gestión administrativo. Así mismo Coopers & Lybrand (1997) definen que el CI es una agrupación de elementos interrelacionados, que supervisan, previenen riesgos e irregularidades y; tiene como finalidad el cumplimiento de objetivos utilizando los recursos con transparencia a través de sus reglamentos, procesos, políticas, aminorando riesgos y garantizando los objetivos. Según Narvaez Zurita, X. E. (2021). Menciona en su tesis que “dicho proceso es efectuado por el colaborador de una empresa para desarrollar estrategias que encaminen las metas trazadas, a través de los cinco (5) elementos del COSO, que son el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo, los cuales están relacionados entre sí y son usados como criterios para implantar eficacia y eficiencia” (P.17). Concluye Miaja (2019) que el método de control interno de las administraciones públicas se encuentra en crisis, debido a la incapacidad de los funcionarios para resolver situaciones de riesgo, asimismo, indica que la aplicación inadecuada del control interno o el poco entendimiento respecto a su aplicación genera desventajas que limitan la competitividad.

De lo señalado líneas arriba, para la presente investigación vamos a tener dos variables, una de ellas es la variable 1, el control interno y la variable 2, tramite documentario, el cual es descrito por, Russo (2009) como un conjunto de acciones que conlleva a tener un mayor control, supervisión y coordinación de los puntos o aspectos entrelazados, inicio o creación de documentos, recepción de este, disposición y organización; para luego, darle acceso, almacenamiento y difusión del mismo. De otro lado, Cajusol (2019) define el concepto de trámite documentario, como los pasos que debe seguir el documento para presentarse en una entidad (pública o privada); es por ello que, la información más importante de las compañías o empresas se ven reflejadas o plasmadas en los documentos formalizados y guardados correctamente. Por tanto, en los últimos años ese concepto ha ganado mayor mercado o importancia. Es por ello que los procesos de trámite documentario