

UNIVERSIDAD PERUANA UNION
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Influencia del control interno en el rendimiento financiero de las
pymes en Juliaca, Perú**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Yudith Danitsa Mamani Carita
Yosell Cristhian Ortega Yucra
Julhino Jesus Florian Huaman

Asesor:

Mtra. Julieta Brisaida Rafael Pari

Juliaca, junio del 2026

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo Julieta Brisaida Rafael Pari, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: **“INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL RENDIMIENTO FINANCIERO DE LAS PYMES EN JULIACA, PERÚ”** de los autores **Yudith Danitsa Mamani Carita, Yosell Cristhian Ortega Yucra y Julhino Jesus Florian Huaman** tiene un índice de similitud de 20% verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Juliaca a los 10 días del mes de agosto del año 2026.



Mtra. Julieta Brisaida Rafael Pari

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Puno, Juliaca, Villa Chullunquani, a los 12 día(s) del mes de Junio del año 2026
 siendo las 11:00 am. horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Filial Juliaca, bajo la
 dirección del (de la) presidente (a): Mtra. Marylitz Paoliricono Amaza el (la)
 secretario(a): Mtra. Yolanda Alvaro Quispe y los demás miembros:
Mtra. Candida Yaneth Flores Huancaya y el (la) asesor(a): Mtra. Julieta
Brazida Rafael Pasi con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis
 titulado Influencia del control interno en el rendimiento financiero
de las pymes en Juliaca, Perú
 del(los) bachiller(es):

- Yudith Danitza Mamani Carita
- Yosell Cristhian Ortega Yucra
- Julhino Jesus Florian Huaman

conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a hacer uso del tiempo
 determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las
 preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un
 receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Yudith Danitza Mamani Carita

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): Yosell Cristhian Ortega Yucra

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c): Julhino Jesus Florian Huaman

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	16	B	Bueno	Muy Bueno

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final
 y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
 Presidente/a

[Firma]
 Asesoría

[Firma]
 Bachiller (a)

[Firma]
 Miembro

[Firma]
 Bachiller (b)

[Firma]
 Secretario/a

[Firma]
 Miembro

[Firma]
 Bachiller (c)

ÍNDICE

1. Introducción	7
2. Metodología	18
2.1 Diseño metodológico	18
2.2 Población	18
2.3 Muestra.	18
2.4 Técnicas de recolección de datos, instrumentos y validación de instrumentos.	19
2.4.1 <i>Técnicas de recolección de datos</i>	19
2.4.2 <i>Instrumentos de recolección de datos.</i>	19
2.4.3 <i>Procedimiento de análisis estadístico</i>	20
3. Resultados	20
3.1 Datos sociodemográficos.....	20
3.2 Confiabilidad del instrumento	22
3.3 Análisis del modelo estructural	25
4. Discusión.....	28
5. Conclusiones	31
6. Referencias	34
Anexos	42

Influencia del control interno en el rendimiento financiero de las pymes en Juliaca, Perú

Influence of internal control on the financial performance of small and medium-sized enterprises in Juliaca, Peru

Mamani Carita Yudith Danitsa¹, Ortega Yucra Yosell Cristhian², Florian Huaman Julhino Jesus³

Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú^{1,2,3}

Resumen

El control interno se ha convertido en una herramienta clave para mejorar el rendimiento financiero de las PyMEs; sin embargo, su impacto no siempre es homogéneo entre sus distintos componentes. Esta investigación tuvo por objeto analizar la influencia del control interno en el rendimiento financiero de las PyMEs de la ciudad de Juliaca, Perú, considerando específicamente el efecto del ambiente de control, las actividades del control y la evaluación del riesgo. El diseño de la investigación tuvo un enfoque cuantitativo, no experimental y alcance explicativo. Los datos se recolectaron mediante un cuestionario estructurado dirigido a propietarios de 200 PyMEs de la ciudad de Juliaca, Perú. Los hallazgos muestran que el ambiente de control y las actividades de control ejercen una influencia positiva y estadísticamente significativa sobre el rendimiento financiero de las PyMEs, en la medida en que favorecen una mejor organización de los procesos internos, un uso más eficiente de los recursos y una mayor confiabilidad de la información financiera generada. En contraste, la evaluación del riesgo no presentó una relación significativa con el rendimiento financiero, lo que sugiere que su efectividad está condicionada a un mayor grado de madurez organizacional. En conjunto, el estudio confirma que los componentes del control interno no inciden de manera homogénea sobre el rendimiento financiero, lo que resalta la

necesidad de priorizar el fortalecimiento de aquellos con mayor impacto directo. Estos resultados aportan evidencia empírica relevante para la literatura y ofrecen elementos prácticos que pueden orientar la gestión empresarial y el diseño de estrategias de fortalecimiento del control interno en las PyMEs.

Palabras clave: Rendimiento financiero, Control Interno, PyMEs

Abstract

Internal control has become a key tool for improving the financial performance of SMEs; however, its impact is not always consistent across its various components. The purpose of this study was to analyze the influence of internal control on the financial performance of SMEs in the city of Juliaca, Peru, specifically examining the effect of the control environment, control activities, and risk assessment. The research design employed a quantitative, non-experimental approach with an explanatory scope. Data were collected using a structured questionnaire administered to the owners of 200 SMEs in the city of Juliaca, Peru. The findings show that the control environment and control activities exert a positive and statistically significant influence on the financial performance of SMEs, insofar as they promote better organization of internal processes, more efficient use of resources, and greater reliability of the financial information generated. In contrast, risk assessment did not show a significant relationship with financial performance, suggesting that its effectiveness is contingent upon a higher degree of organizational maturity. Overall, the study confirms that the components of internal control do not uniformly affect financial performance, highlighting the need to prioritize strengthening those with the greatest impact on. These results provide relevant empirical evidence for the literature and offer practical elements that can guide business management and the design of strategies to strengthen internal control in SMEs.

Keywords: Financial performance, Internal control, SMEs