

**LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias
Sociales y Humanidades, Asunción, Paraguay.**

ISSN en línea: 2789-3855, 2025, Volumen VI

La Influencia de los Sistemas de Control Interno sobre el Desempeño Organizacional: Evidencia Empírica del Sector Público Peruano

The Influence of Internal Control Systems on Organizational
Performance: Empirical Evidence from the Peruvian Public Sector

Julio Ricardo Mena Izquierdo

mena.jr10@gmail.com

<https://orcid.org/0009-0007-1619-4814>

Universidad Nacional de Tumbes

Tumbes – Perú

Julio Raúl Mena Preciado

jmenap@untumbes.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-4988-6629>

Universidad Nacional de Tumbes

Tumbes – Perú

Nexar Hernando Villar Astudillo

nvillara@untumbes.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0001-6673-6051>

Universidad Nacional de Tumbes

Tumbes – Perú

Ghenkis Amilcar Ezcurra Zavaleta

gezcueraz@untumbes.edu.pe

<https://orcid.org/0000-0002-9894-2180>

Universidad Nacional de Tumbes

Tumbes – Perú

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4651>

Artículo recibido: 23 de junio de 2025

Aceptado para publicación: 14 de octubre de 2025.

Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.


Redilat
Red de Investigadores
Latinoamericanos

NÚMERO

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4651>

La Influencia de los Sistemas de Control Interno sobre el Desempeño Organizacional: Evidencia Empírica del Sector Público Peruano

The Influence of Internal Control Systems on Organizational Performance: Empirical Evidence from the Peruvian Public Sector

Julio Ricardo Mena Izquierdo¹

mena.jr10@gmail.com
<https://orcid.org/0009-0007-1619-4814>
Universidad Nacional de Tumbes
Tumbes – Perú

Julio Raúl Mena Preciado

jmenap@untumbes.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0002-4988-6629>
Universidad Nacional de Tumbes
Tumbes – Perú

Nexar Hernando Villar Astudillo

nvillara@untumbes.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0001-6673-6051>
Universidad Nacional de Tumbes
Tumbes – Perú

Ghenkis Amilcar Ezcurra Zavaleta

gezcueraz@untumbes.edu.pe
<https://orcid.org/0000-0002-9894-2180>
Universidad Nacional de Tumbes
Tumbes – Perú

Artículo recibido: 23 de junio de 2025. Aceptado para publicación: 14 de octubre de 2025.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

Los sistemas de control interno constituyen elementos fundamentales para garantizar la eficiencia y transparencia en las organizaciones del sector público. Este estudio analiza la relación entre control interno y desempeño organizacional en el Gobierno Regional de Tumbes mediante un enfoque cuantitativo basado en modelos de ecuaciones estructurales. La muestra incluyó 98 trabajadores seleccionados mediante muestreo probabilístico estratificado proporcional. Se utilizaron escalas validadas para medir control interno (14 ítems basados en el marco COSO) y desempeño organizacional (12 ítems abarcando eficiencia operativa, calidad del servicio y optimización de procesos). Los datos fueron analizados usando PLS-SEM con SmartPLS 4.0. Los resultados evidencian una relación positiva y significativa entre control interno y desempeño organizacional ($\beta = 0.771$, $p < 0.001$), con un poder explicativo sustancial ($R^2 = 0.594$). Los instrumentos demostraron propiedades psicométricas adecuadas con valores de fiabilidad compuesta superiores a 0.95 y validez discriminante confirmada mediante el criterio HTMT (0.787). Los hallazgos confirman que los sistemas de control interno constituyen recursos organizacionales valiosos que contribuyen significativamente al mejoramiento del rendimiento institucional en el contexto del sector público.

¹ Autor de correspondencia.

regional peruano. La investigación aporta evidencia empírica específica para América Latina y ofrece implicaciones prácticas para el fortalecimiento de la gestión pública regional.

Palabras clave: control interno, desempeño organizacional, sector público, gobierno regional, gestión pública

Abstract

Internal control systems constitute fundamental elements to ensure efficiency and transparency in public sector organizations. This study analyzes the relationship between internal control and organizational performance in the Regional Government of Tumbes through a quantitative approach based on structural equation models. The sample included 98 workers selected through proportional stratified probability sampling. Validated scales were used to measure internal control (14 items based on the COSO framework) and organizational performance (12 items covering operational efficiency, service quality, and process optimization). Data were analyzed using PLS-SEM with SmartPLS 4.0. Results show a positive and significant relationship between internal control and organizational performance ($\beta = 0.771$, $p < 0.001$), with substantial explanatory power ($R^2 = 0.594$). The instruments demonstrated adequate psychometric properties with composite reliability values above 0.95 and discriminant validity confirmed through the HTMT criterion (0.787). The findings confirm that internal control systems constitute valuable organizational resources that significantly contribute to improving institutional performance in the context of the Peruvian regional public sector. The research provides specific empirical evidence for Latin America and offers practical implications for strengthening regional public management.

Keywords: internal control, organizational performance, public sector, regional government, public management

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicado en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons.



Cómo citar: Mena Izquierdo, J. R., Mena Preciado, J. R., Villar Astudillo, N. H., & Ezcurra Zavaleta, G. A. (2025). La Influencia de los Sistemas de Control Interno sobre el Desempeño Organizacional: Evidencia Empírica del Sector Público Peruano. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 6 (5), 1002 – 1013. <https://doi.org/10.56712/latam.v6i5.4651>

INTRODUCCIÓN

En el ámbito contemporáneo de la gestión pública, los sistemas de control interno se han consolidado como herramientas esenciales para garantizar la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas en las organizaciones gubernamentales (Lagravinese et al., 2020; Supriadi et al., 2025). La literatura reciente ha señalado que su adecuada implementación contribuye no solo a prevenir fraudes y errores, sino también a mejorar el desempeño organizacional mediante la optimización de procesos y la reducción de riesgos (Alassuli & Alzobi, 2023; Gyamerah et al., 2024). El marco conceptual del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) identifica cinco componentes interrelacionados en los sistemas de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo (COSO, 2013; Sobel et al., 2019). Estos elementos constituyen un enfoque integral que ha sido validado empíricamente en diferentes contextos, mostrando efectos positivos sobre la innovación y el desempeño en organizaciones públicas y privadas (Hoai & Nguyen, 2022).

Diversos estudios han demostrado la relación significativa entre controles internos efectivos y desempeño organizacional. Por ejemplo, investigaciones en Vietnam evidencian que los sistemas de control interno impactan positivamente tanto en la innovación como en el rendimiento institucional, con la influencia adicional del liderazgo transformacional (Hoai & Nguyen, 2022). En África, (Gyamerah et al., 2024) confirmaron que la solidez de los controles internos en bancos cotizados mejora el rendimiento corporativo, destacando el rol de la tecnología en la efectividad de estos sistemas. En el sector público, la implementación de controles internos es crítica para la integridad institucional, pues reduce la vulnerabilidad al fraude y fortalece la confianza ciudadana en el aparato estatal (Mensah et al., 2023; Vijayakumar, 2012). A nivel internacional, los marcos regulatorios, como el "Green Book" de la Government Accountability Office (G, 2020), refuerzan el rol de los sistemas de control como garantía de cumplimiento de objetivos estratégicos y de buena gobernanza.

Desde la perspectiva teórica, los sistemas de control interno pueden analizarse bajo el enfoque de la visión basada en recursos (RBV), que los considera recursos valiosos para el desarrollo de ventajas competitivas sostenibles (Barney, 1991). Estudios más recientes han aplicado esta teoría junto con la Nueva Gestión Pública y la teoría de sistemas de innovación para explorar cómo los controles internos favorecen la eficiencia, la innovación y la legitimidad institucional (Shen et al., 2020; Virani & van der Wal, 2023). En el caso de América Latina, y en particular en el Perú, los gobiernos regionales enfrentan retos adicionales debido a limitaciones presupuestarias, debilidades estructurales y demandas crecientes de transparencia (OECD, 2019). Investigaciones recientes señalan que la gestión del desempeño en gobiernos locales es crucial para responder a estas exigencias, en un contexto donde los sistemas de medición y evaluación todavía muestran vacíos significativos (Castelo & Gomes, 2024; Pudjono et al., 2025; Uddin et al., 2020). La medición del desempeño organizacional en el sector público ha evolucionado hacia enfoques más orientados a resultados y basados en datos, priorizando la rendición de cuentas y la satisfacción ciudadana (van der Kolk, 2022). No obstante, persisten brechas en la evidencia empírica en contextos regionales, particularmente en el Perú, donde los sistemas de control interno aún requieren fortalecerse para generar mejoras sostenibles en el desempeño (Winarna et al., 2021).

En este marco, el Gobierno Regional de Tumbes constituye un caso relevante de análisis, ya que enfrenta desafíos típicos de la gestión pública regional, como restricciones de recursos, complejidad interinstitucional y exigencias ciudadanas de transparencia. Así, el presente estudio tiene como propósito examinar la relación entre el control interno y el desempeño organizacional en el Gobierno Regional de Tumbes, aplicando un enfoque cuantitativo basado en modelos de ecuaciones estructurales, con el fin de aportar evidencia científica que contribuya a la mejora de la gestión pública regional.

METODOLOGÍA

Participantes

El estudio se desarrolló con una muestra de 98 trabajadores del Gobierno Regional de Tumbes, seleccionados mediante muestreo probabilístico estratificado proporcional considerando las diferentes gerencias y unidades orgánicas de la institución. En cuanto a las características demográficas de los participantes, la distribución por género mostró una composición de 58 hombres (59.2%) y 40 mujeres (40.8%). La edad promedio fue de 42.3 años ($DE = 8.7$), con un rango que osciló entre 26 y 58 años. Esta distribución etaria evidencia una fuerza laboral madura y experimentada. Respecto al tiempo de permanencia en la institución, los participantes reportaron un promedio de 8.4 años de servicio ($DE = 6.2$), con una mediana de 6 años. El 28.6% de los trabajadores tenía menos de 3 años de servicio, el 35.7% se encontraba en el rango de 3 a 8 años, el 23.5% tenía entre 9 y 15 años de experiencia, y el 12.2% contaba con más de 15 años laborando en la institución.

En términos de modalidad contractual, la muestra estuvo conformada por 34 servidores públicos nombrados bajo el régimen del Decreto Legislativo N° 276 (34.7%), 41 trabajadores contratados bajo el régimen CAS - Contratación Administrativa de Servicios (41.8%), y 23 empleados bajo otras modalidades contractuales incluyendo contratos por servicios no personales (23.5%). Todos los participantes cumplieron con los criterios de inclusión establecidos: contar con al menos seis meses de permanencia en la institución, desempeñar funciones operativas o administrativas que les permitiera tener conocimiento sobre los sistemas de control interno organizacional, y otorgar su consentimiento informado para participar voluntariamente en el estudio. Se excluyeron del estudio a trabajadores con funciones exclusivamente políticas, y aquellos que se encontraban con licencia o comisión de servicios durante el período de recolección de datos.

Instrumento

Para la recolección de datos se utilizó un cuestionario estructurado tipo Likert de cinco puntos (1 = Totalmente en desacuerdo, 2 = En desacuerdo, 3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4 = De acuerdo, 5 = Totalmente de acuerdo), diseñado específicamente para medir los constructos de Control Interno y Desempeño Organizacional en el contexto del sector público.

La variable Control Interno fue operacionalizada mediante una escala de 14 ítems basada en el marco conceptual COSO (2013) y adaptada para el contexto del sector público peruano. Los ítems fueron agrupados conceptualmente en cinco dimensiones correspondientes a los componentes del control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de actividades.

El constructo Desempeño Organizacional fue medido mediante una escala de 12 ítems que abarcó tres dimensiones fundamentales del rendimiento en el sector público: eficiencia operativa, calidad del servicio y optimización de procesos. Esta operacionalización se fundamentó en los enfoques contemporáneos de medición del desempeño público que priorizan resultados orientados a la ciudadanía y la eficiencia en el uso de recursos públicos (Yuliansyah et al., 2024; Ahmad et al., 2024).

Procedimiento y análisis de datos

La recolección de datos se llevó a cabo durante un período de seis semanas, comprendidas entre los meses de agosto y septiembre de 2024. Previo al inicio del proceso, se obtuvo la autorización formal de la Gerencia General del Gobierno Regional de Tumbes mediante comunicación oficial, en la cual se explicaron los objetivos del estudio, la metodología a emplear y los beneficios esperados para la institución.

El proceso de recolección siguió un protocolo estructurado que garantiza la uniformidad en la aplicación del instrumento. En primer lugar, se realizaron reuniones informativas con los jefes de cada gerencia y oficina para explicar el propósito del estudio y solicitar su colaboración en la identificación de los trabajadores elegibles. Posteriormente, se coordinaron sesiones de aplicación del cuestionario en grupos pequeños de 8 a 12 participantes, organizados por área de trabajo para facilitar la logística y minimizar la interferencia con las actividades laborales.

Cada sesión de aplicación fue conducida por el investigador principal y un asistente de investigación previamente capacitado. Al inicio de cada sesión se proporcionó una explicación detallada sobre los objetivos del estudio, se garantiza la confidencialidad y anonimato de las respuestas, y se solicitó el consentimiento informado por escrito de cada participante. Se enfatizó que la participación era voluntaria y que podían retirarse del estudio en cualquier momento sin consecuencias.

Los cuestionarios fueron administrados en formato físico, utilizando formularios impresos que incluían instrucciones claras para su completamiento. Durante la aplicación, los investigadores estuvieron disponibles para resolver dudas y aclarar cualquier aspecto relacionado con los ítems del instrumento. Se estableció un tiempo máximo de 20 minutos para el completamiento del cuestionario, aunque la mayoría de participantes finalizó en un promedio de 15 minutos.

Para garantizar la calidad de los datos, se implementaron controles de consistencia durante la recolección, verificando el completamiento adecuado de todos los ítems antes de que los participantes se retiraran. Los cuestionarios con más del 10% de respuestas faltantes fueron excluidos del análisis, resultando en una tasa de respuesta efectiva del 96.1% (98 cuestionarios válidos de 102 aplicados).

El análisis de datos se realizó siguiendo un enfoque de dos etapas mediante la técnica de Modelado de Ecuaciones Estructurales con Mínimos Cuadrados Parciales (PLS-SEM), utilizando el software SmartPLS 4.0. Esta metodología fue seleccionada debido a su capacidad para manejar modelos complejos con múltiples constructos latentes y su robustez ante desviaciones de la normalidad multivariada, características apropiadas para el contexto de investigación en ciencias sociales (Sarstedt et al., 2021).

Análisis del modelo de medida

La primera etapa consistió en la evaluación del modelo de medida, donde se analizaron las propiedades psicométricas de los instrumentos utilizados. Se evaluó la fiabilidad individual de los ítems mediante el análisis de las cargas factoriales (λ), estableciendo como criterio de aceptación valores superiores a 0.70. Para la consistencia interna se calculó el coeficiente alfa de Cronbach (α) y la fiabilidad compuesta (CR), con valores mínimos aceptables de 0.70 y 0.80 respectivamente.

La validez convergente fue evaluada mediante la Varianza Extraída Promedio (AVE), estableciendo como criterio que cada constructo debía explicar al menos el 50% de la varianza de sus indicadores ($AVE \geq 0.50$). La validez discriminante se analizó utilizando el criterio Heterotrait-Monotrait (HTMT), con valores inferiores a 0.85 como evidencia de que los constructos miden dimensiones diferentes (Henseler et al., 2015).

Análisis del modelo estructural

La segunda etapa involucró la evaluación del modelo estructural para contrastar las hipótesis planteadas. Se utilizó el procedimiento de bootstrapping con 5,000 submuestras para generar intervalos de confianza y evaluar la significancia estadística de los coeficientes de ruta (β). Se estableció un nivel de significancia de $\alpha = 0.05$ para todas las pruebas estadísticas.

La magnitud del efecto se interpretó siguiendo los criterios de Cohen (2013): efectos pequeños ($\beta \approx 0.10$), medianos ($\beta \approx 0.30$) y grandes ($\beta \approx 0.50$). El poder explicativo del modelo se evaluó mediante los coeficientes de

determinación (R^2), interpretando valores de 0.25, 0.50 y 0.75 como efectos sustanciales, moderados y grandes respectivamente (Hair & Alamer, 2022).

RESULTADOS

Modelo de medida

El análisis de fiabilidad y validez convergente evidenció que los constructos Control Interno y Desempeño Organizacional cumplen con los criterios establecidos en la literatura. Los valores de Composite Reliability (CR) fueron superiores a 0.95 en ambos casos, demostrando una alta consistencia interna. Asimismo, los valores del Average Variance Extracted (AVE) superaron el umbral de 0.50, lo que confirma la validez convergente de los ítems.

De igual manera, la validez discriminante fue verificada mediante el criterio de HTMT, obteniéndose un valor de 0.787, por debajo del límite de 0.85 recomendado, lo cual garantiza que los constructos miden dimensiones diferenciadas. Estos resultados evidencian que los indicadores de cada variable son estadísticamente confiables y válidos para la evaluación.

Tabla 1

Análisis de fiabilidad y validez convergente y discriminante

Constructos e ítems	CF	CA	CR	AVE
		0.954	0.960	0.631
Las auditorías internas cubren todos los aspectos críticos de la organización.	0.614			
Los procedimientos internos se revisan y supervisan adecuadamente	0.712			
Las auditorías internas detectan y corrigen errores de manera efectiva	0.778			
Existe un código de ética claro que guía el comportamiento de los empleados.	0.823			
La alta dirección promueve un ambiente de control adecuado	0.810			
Los empleados siguen las políticas y normas éticas establecidas.	0.747			
La cultura organizacional apoya el cumplimiento de los controles internos.	0.848			
Los procesos internos son evaluados regularmente	0.839			
Los procedimientos se documentan de manera clara y accesible	0.826			
Los procesos se ajustan rápidamente ante cambios operativos	0.787	0.965	0.968	0.687
Se revisan los controles internos cuando se detectan problemas en los procesos	0.792			
Las políticas y procedimientos internos se cumplen rigurosamente.	0.862			
Se toman medidas correctivas eficaces cuando se detectan fallas en el control	0.841			
Los controles internos se implementan adecuadamente en toda la organización.	0.803			
Los empleados cumplen consistentemente con los objetivos de producción o servicios	0.823			
Se usan eficientemente los recursos para alcanzar las metas organizacionales	0.825			
El tiempo de inactividad es mínimo y controlado adecuadamente	0.780			

La productividad ha mejorado con el tiempo en nuestra organización	0.847			
Los clientes están satisfechos con la calidad de nuestros productos o servicios	0.815			
Los productos o servicios cumplen consistentemente con los estándares de calidad	0.806			
Las quejas de los clientes se gestionan de manera rápida y eficaz	0.834			
El nivel de errores o defectos en productos/servicios es bajo	0.826			
Los procesos operativos son ágiles y eficientes	0.811			
Los tiempos de respuesta a problemas operativos son rápidos	0.789			
Se han reducido los costos operativos sin comprometer la calidad.	0.872			
Los procesos internos se optimizan constantemente para mejorar la eficiencia	0.848			

Tabla 2

Validez convergente HTMT

	Control Interno	Desempeño _Organizacional
Control Interno		
Desempeño _Organizacional	0.787	

Modelo estructural

El modelo estructural permitió examinar la relación entre el Control Interno y el Desempeño Organizacional en el Gobierno Regional de Tumbes. Los resultados muestran que el Control Interno ejerce un efecto positivo y significativo sobre el Desempeño Organizacional ($\beta = 0.771$; $t = 8.392$; $p < 0.001$). Esto implica que una mayor implementación de mecanismos de control interno se asocia con un mejor rendimiento en términos de productividad, eficiencia y calidad de los servicios.

En cuanto al poder explicativo del modelo, el coeficiente de determinación (R^2) para el Desempeño Organizacional alcanzó un valor de 0.594, lo que indica que el 59.4% de la varianza en el desempeño se explica por la variable Control Interno. Este resultado refleja un nivel sustancial de explicación, acorde con los estándares planteados para estudios en el campo de la gestión pública.

Figura 1

Modelo Estructural de relaciones entre variables latentes con coeficientes de ruta y valores R^2

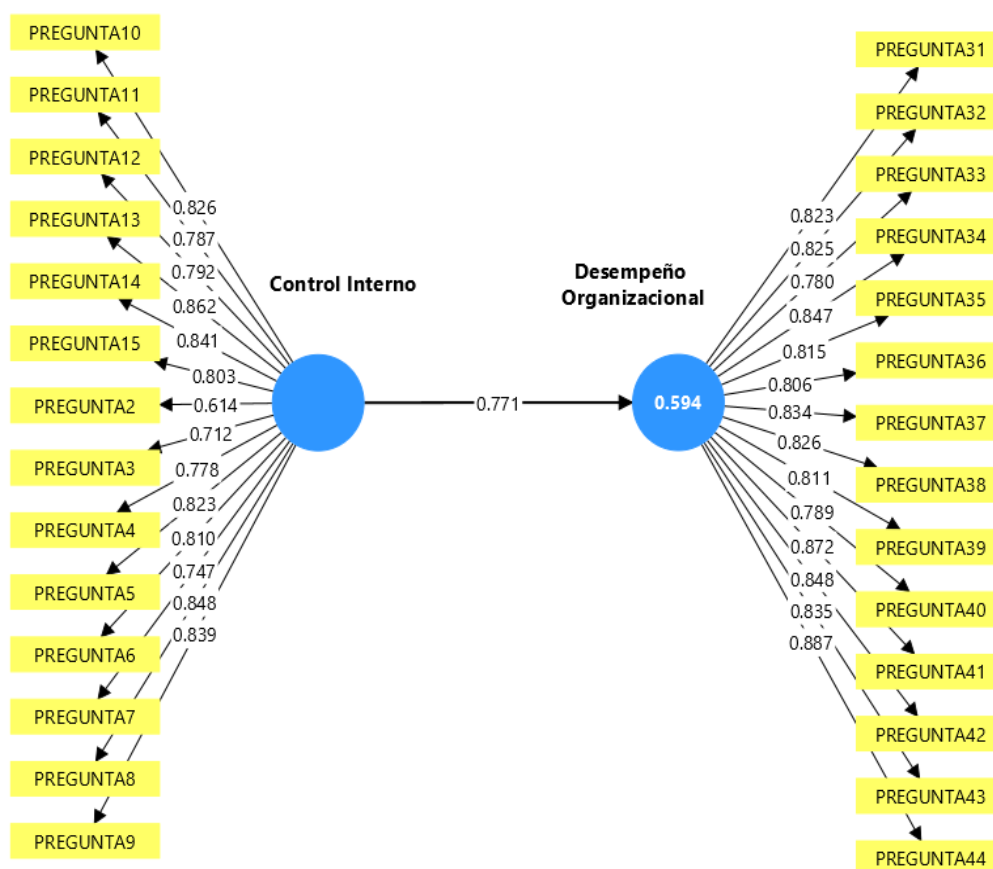


Tabla 3

Resultados del modelo estructural

	Original sample (O)	Sample mean (M)	Standard deviation (STDEV)	T statistics (O/STDEV)	P values
Control Interno -> Desempeño Organizacional	0.771	0.781	0.092	8.392	0.000

Tabla 5

Poder explicativo R^2

	R-square	R-square adjusted
Desempeño Organizacional	0.594	0.593

DISCUSIÓN

Los resultados del presente estudio proporcionan evidencia empírica sólida sobre la relación positiva y significativa entre el control interno y el desempeño organizacional en el contexto del Gobierno Regional de Tumbes. El coeficiente de ruta obtenido ($\beta = 0.771$, $p < 0.001$) indica un efecto de magnitud grande según los criterios establecidos por Cohen (2013), lo que confirma que los sistemas de control interno constituyen un factor determinante para el mejoramiento del rendimiento institucional en el sector público regional peruano. Estos hallazgos son consistentes con la literatura internacional que ha documentado relaciones similares en diferentes contextos organizacionales. Los resultados coinciden con los reportados por Nguyen et al. (2022) en el sector público vietnamita, quienes encontraron que los sistemas de control interno impactan positivamente tanto en la innovación como en el desempeño organizacional. De manera similar, Gyamerah et al. (2024) confirmaron la influencia positiva de los controles internos sobre el rendimiento corporativo en instituciones financieras africanas, aunque con coeficientes de menor magnitud que los observados en el presente estudio.

La magnitud del efecto encontrado ($\beta = 0.771$) resulta particularmente relevante cuando se compara con estudios previos en el sector público latinoamericano (Mendes de Oliveira et al., 2022). Esta relación robusta sugiere que, en contextos caracterizados por limitaciones presupuestarias y desafíos de gobernanza, como los que enfrentan los gobiernos regionales peruanos, los sistemas de control interno adquieren una importancia estratégica mayor. La implementación efectiva de estos mecanismos no solo contribuye a la prevención de irregularidades, sino que se convierte en un catalizador fundamental para la optimización de procesos y la mejora de la calidad de los servicios públicos (Altobelli, 2024; Karikari Appiah et al., 2023).

El poder explicativo del modelo ($R^2 = 0.594$) indica que el control interno explica aproximadamente el 59.4% de la varianza en el desempeño organizacional, lo que representa un nivel de explicación sustancial según los estándares establecidos para investigaciones en ciencias sociales (Hair & Alamer, 2022). Esta capacidad explicativa es superior a la reportada en estudios similares, como el de Mensah et al. (2023) en asambleas distritales de Ghana ($R^2 = 0.42$), lo que podría atribuirse a las particularidades del contexto peruano y a la especificidad de la muestra analizada.

CONCLUSIONES

El presente estudio confirma la existencia de una relación positiva y significativa entre el control interno y el desempeño organizacional en el Gobierno Regional de Tumbes ($\beta = 0.771$, $p < 0.001$), demostrando que los sistemas de control interno constituyen un factor determinante para el mejoramiento del rendimiento institucional en el sector público regional peruano. Los hallazgos revelan que el control interno explica el 59.4% de la varianza en el desempeño organizacional, evidenciando un poder explicativo sustancial que supera los estándares reportados en estudios similares.

Los resultados proporcionan apoyo empírico a los postulados teóricos que posicionan los sistemas de control interno como recursos organizacionales valiosos dentro del marco de la visión basada en recursos. La implementación efectiva de los componentes del modelo COSO genera sinergias que se traducen en mejoras tangibles de la eficiencia operativa, la calidad del servicio y la optimización de procesos en el contexto de la gestión pública regional.

La investigación contribuye al conocimiento científico sobre gestión pública en América Latina, proporcionando evidencia empírica específica para el contexto peruano donde existe limitada investigación sobre estas relaciones en gobiernos regionales. Los instrumentos de medición desarrollados y validados demuestran propiedades psicométricas adecuadas, constituyendo herramientas útiles para futuras investigaciones en el sector público.

Desde una perspectiva práctica, los hallazgos sugieren que las inversiones en fortalecimiento de sistemas de control interno pueden generar retornos significativos en términos de efectividad operacional y legitimidad institucional. Se recomienda a los gestores públicos adoptar enfoques integrales que consideren la interacción sinérgica entre los diferentes componentes del control interno, priorizando el desarrollo de ambientes de control sólidos y sistemas robustos de monitoreo y evaluación.

Las limitaciones del estudio incluyen su diseño transversal, que no permite establecer relaciones causales definitivas, y la restricción de la muestra a una sola institución regional. Futuras investigaciones deberían emplear diseños longitudinales, ampliar el alcance geográfico y explorar variables moderadoras como el liderazgo transformacional y la cultura organizacional para obtener una comprensión más completa de estos fenómenos en el sector público latinoamericano.

Los autores declaran no tener conflictos de intereses financieros ni personales relacionados con este estudio

REFERENCIAS

- Alassuli, A., & Alzobi, M. (2023). The Impact of Internal Control and Electronic Disclosure on the Electronic Auditing Risk in the Jordanian Industrial Public Shareholding Companies. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), e01055. <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i3.1055>
- Altobelli, L. C. (2024). Good Management Practice Is Correlated With Good Performance of Community-Engaged Primary Health Care Facilities in Peru. *Global Health: Science and Practice*, 12(4), e2300402. <https://doi.org/10.9745/GHSP-D-23-00402>
- Barney, J. (1991). Firm Resources and Sustained Competitive Advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99–120. <https://doi.org/10.1177/014920639101700108>
- Castelo, S. L., & Gomes, C. F. (2024). The role of performance measurement and management systems in changing public organizations: An exploratory study. *Public Money & Management*, 44(5), 399–406. <https://doi.org/10.1080/09540962.2023.2204400>
- Cohen, J. (2013). *Statistical Power Analysis for the Behavioral Sciences*. Routledge. <https://doi.org/10.4324/9780203771587>
- COSO, C. of S. O. of the T. C. (2013). *Control Interno – Marco Integrado*. In Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (“COSO”).
- (G, U. S. G. A. O. (2020). *GAO The Green book, standards for internal control in the federal government: Updated version*. Independently Published.
- Gyamerah, S. A., Laar, G., & Asare, C. (2024). Evaluating the impact of internal control systems on corporate performance of Ghanaian banks: The moderating role of information technology. *Scientific African*, 26, e02476. <https://doi.org/10.1016/j.sciaf.2024.e02476>
- Hair, J., & Alamer, A. (2022). Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM) in second language and education research: Guidelines using an applied example. *Research Methods in Applied Linguistics*, 1(3), 100027. <https://doi.org/10.1016/j.rmal.2022.100027>
- Henseler, J., Ringle, C. M., & Sarstedt, M. (2015). A new criterion for assessing discriminant validity in variance-based structural equation modeling. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 43(1), 115–135. <https://doi.org/10.1007/s11747-014-0403-8>
- Hoai, T. T., & Nguyen, N. P. (2022). Internal Control Systems and Performance of Emerging Market Firms: The Moderating Roles of Leadership Consistency and Quality. *Sage Open*, 12(3). <https://doi.org/10.1177/21582440221123509>
- Karikari Appiah, M., Amaning, N., Tettevi, P. K., Frimpong Owusu, D., & Opoku Ware, E. (2023). Internal audit effectiveness as a boon to public procurement performance: a multi mediation model. *Cogent Economics & Finance*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2023.2164968>
- Lagravinese, R., Liberati, P., & Sacchi, A. (2020). Tax buoyancy in OECD countries: New empirical evidence. *Journal of Macroeconomics*, 63. <https://doi.org/10.1016/J.JMACRO.2020.103189>
- Mendes de Oliveira, D. K., Imoniana, J. O., Slomski, V., Reginato, L., & Slomski, V. G. (2022). How do Internal Control Environments Connect to Sustainable Development to Curb Fraud in Brazil? *Sustainability*, 14(9), 5593. <https://doi.org/10.3390/su14095593>

Mensah, I. K., Khan, M. K., & Mwakapesa, D. S. (2023). Factors determining the entrepreneurial intentions among Chinese university students: the moderating impact of student internship motivation. *Humanities and Social Sciences Communications*, 10(1), 752. <https://doi.org/10.1057/s41599-023-02275-9>

OECD. (2019). *Latin American Economic Outlook 2019*. OECD. <https://doi.org/10.1787/g2g9ff18-en>

Pudjono, A. N. S., Wibisono, D., & Fatima, I. (2025). Advancing local governance: a systematic review of performance management systems. *Cogent Business & Management*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2442545>

Sarstedt, M., Ringle, C. M., & Hair, J. F. (2021). Partial Least Squares Structural Equation Modeling. In *Handbook of Market Research* (pp. 1–47). Springer International Publishing. https://doi.org/10.1007/978-3-319-05542-8_15-2

Shen, H., Fu, M., Pan, H., Yu, Z., & Chen, Y. (2020). The Impact of the COVID-19 Pandemic on Firm Performance. *Emerging Markets Finance and Trade*, 56, 2213–2230. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2020.1785863>

Sobel, P. J., Chambers, R. F., Murdock, D. C., Landes, C. E., Thomson, J. C., & Schandl, A. (2019). The Institute of Internal Auditors (IIA) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Preface COSO Board Members.

Supriadi, T., Tjakrawala, K., Suryadnyana, N., Sjam, J., & Marota, R. (2025). Fraud Prevention in the Public Sector: The Role of Internal Audit. *Ikonomicheski Izsledvania*, 34, 170–183.

Uddin, S., Popesko, B., Papadaki, Š., & Wagner, J. (2020). Performance measurement in a transitional economy: unfolding a case of KPIs. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 34(2), 370–396. <https://doi.org/10.1108/AAAJ-11-2019-4231>

van der Kolk, B. (2022). Performance measurement in the public sector: Mapping 20 years of survey research. *Financial Accountability & Management*, 38(4), 703–729. <https://doi.org/10.1111/faam.12345>

Vijayakumar, A. N. (2012). Internal control systems: Effectiveness of Internal Audit in Risk Management at Public Sector Enterprises. 5, 1–8.

Virani, A., & van der Wal, Z. (2023). Enhancing the Effectiveness of Public Sector Performance Regimes: A Proposed Causal Model for Aligning Governance Design with Performance Logics. *Perspectives on Public Management and Governance*, 6(1), 54–65. <https://doi.org/10.1093/ppmgov/gvac026>

Winarna, J., Muhtar, M., Sutaryo, S., & Amidjaya, P. G. (2021). Government Internal Control System and Local Government Administration Performance: Evidence from Indonesian Local Governments. *Pénzügyi Szemle = Public Finance Quarterly*, 66(Special edition 2021/2), 88–107. https://doi.org/10.35551/PFQ_2021_s_2_5

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons 