

Shirley Soplín-Huamán

[DOI 10.35381/noesisin.v8i16.846](https://doi.org/10.35381/noesisin.v8i16.846)

**Efectividad y desafíos del sistema de control interno en el sector público: Una
revisión sistemática**

**Effectiveness and Challenges of the Internal Control System in the Public
Sector: A Systematic Review**

Shirley Soplín-Huamán
ssoplin@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Lima, Lima
Perú
<https://orcid.org/0000-0002-6360-5336>

Recepción: 25 de marzo 2026
Revisado: 26 de abril 2026
Aprobación: 15 de mayo 2026
Publicado: 01 de julio 2026

Shirley Soplin-Huamán

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue analizar la efectividad y desafíos del sistema de control interno en el sector público: Una revisión sistemática. La investigadora empleó un método de investigación que tuvo como fundamento un enfoque sistemático y se respaldó en referencias bibliográficas. El método permitió reunir información relevante. Asimismo, se empleó un protocolo estandarizado, como el que PRISMA. Lo que simplificó el acceso a artículos publicados entre los años 2021 y 2026 respecto al tema en cuestión. La exploración artículos arbitrados se llevó a cabo en las bases de datos Scielo y Scopus. En conclusión, el sistema de control interno es efectivo cuando logra prevenir la corrupción, optimizar los recursos públicos y garantizar decisiones transparentes en las instituciones, sin embargo, su mayor desafío radica en superar la inestabilidad administrativa, el cumplimiento meramente formal de la norma y el escaso seguimiento a las auditorías.

Descriptores: Auditoria de gestión; sector público; administración pública. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The overall objective of the research was to analyze the effectiveness and challenges of the internal control system in the public sector: A systematic review. The researcher employed a research method based on a systematic approach and supported by bibliographic references. This method allowed for the collection of relevant information. Additionally, a standardized protocol, such as PRISMA, was used. This simplified access to articles published between 2021 and 2026 on the subject in question. The search for peer-reviewed articles was conducted in the Scielo and Scopus databases. In conclusion, the internal control system is effective when it succeeds in preventing corruption, optimizing public resources, and ensuring transparent decision-making within institutions; however, its greatest challenge lies in overcoming administrative instability, merely formal compliance with regulations, and insufficient follow-up on audits.

Descriptors: Performance audit; public sector; public administration. (Tesauro UNESCO).

Shirley Soplin-Huamán

INTRODUCCIÓN

La efectividad en la administración pública requiere una gestión clara para evitar la corrupción y el mal manejo de los recursos, en este aspecto el control interno contribuye a la eficiencia de las instrucciones públicas o privadas. Al respecto Criollo Hidalgo, Huamán Camacho, & Morante Dávila. (2023), destacan que:

El sistema institucional de control interno tiene como función promover la lucha contra la corrupción, por lo que debe prevenir y detectar sus acciones de modo ininterrumpido. Esta actividad debe formar parte de los objetivos organizacionales, constituyendo una acción de importancia en las entidades públicas. (p.115)

Sin embargo, las normas y leyes por si solas no contribuyen de manera automática al buen manejo administrativo, por ello el control interno permite prever las faltas graves en los procedimientos administrativos desarrollados diariamente. Es decir, la eficacia del control interno no debe evaluarse únicamente por su existencia formal, sino también por su habilidad de emitir alertas tempranas de desviación, activar mecanismos correctivos y mantener una ejecución de inversiones que esté en línea con los estándares de responsabilidad institucional. (Calle García & Pin Lino, 2026).

Además, es necesario la utilización de instrumentos operacionales en la ejecución de los procesos y la práctica administrativa traducido en reglas claras, por ello las actividades de control son los procedimientos, técnicas, políticas y mecanismos que contribuyen a garantizar la aplicación de las directrices de la dirección y la implementación de las respuestas ante los riesgos detectados, estas acciones abarcan todos los niveles de la organización, todas las funciones y todos los procesos críticos, lo que incluye controles preventivos, correctivos y seguimiento.(Domínguez Luna y Rivera Piñaloza, 2025).

Por otro lado, el talento humano juega un papel de gran valor en la ejecución administrativa de allí que debe contar con la capacitación y las herramientas tecnológica que le permitan controlar y evaluar periódicamente la gestión, al respecto Acosta Ticona. (2023), coincide en que para evaluar su efectividad y realizar los ajustes necesarios, la

Shirley Soplín-Huamán

compañía debería llevar a cabo evaluaciones regulares de su gestión administrativa. Además, es importante formar a los empleados en administración y fomentar una cultura organizativa que valore y priorice los procesos y prácticas eficaces.

Surge la siguiente interrogante de investigación: ¿De qué manera la efectividad y desafíos del sistema de control interno influye en la gestión pública? Planteándose como objetivo general de la investigación analizar la efectividad y desafíos del sistema de control interno en el sector público: Una revisión sistemática.

MÉTODO

La investigadora emplea un método de investigación que tiene como fundamento un enfoque sistemático y se respalda en referencias bibliográficas, el cual es esencial para establecer el conocimiento disponible de manera lógica y clara. El método permite reunir información relevante y proporciona una perspectiva extensa y actualizada de la investigación en diferentes campos. Asimismo, se emplea un protocolo estandarizado, como el que PRISMA (Page et al.,2021), lo que garantiza que el procedimiento sea válido y susceptible de repetirse, esto es importante para garantizar que los resultados sean fiables. Desde un enfoque analítico, el método posibilita la organización de los resultados y su categorización por tema (Hernández-Leal et al.,2017), lo cual permite que los estudios se comparen entre sí y que las similitudes y diferencias se destaquen, lo cual mejora el análisis crítico. La integración de métodos narrativos y analíticos en las investigaciones revisadas sistemáticamente mejora la comprensión integral del tema investigado, lo que brinda una base sólida para futuros estudios y la aplicación de políticas basadas en evidencia.

Lo que simplifica el acceso a artículos publicados entre los años 2021 y 2026 respecto al tema en cuestión. La exploración artículos arbitrados se lleva a cabo en las bases de datos Scielo y Scopus, ya que estas incluyen artículos de elevada calidad científica y proporcionan una extensa cobertura, así, se refuerza la naturaleza científica de la revisión y se garantiza un proceso metodológico más eficiente para la investigación.

Shirley Soplin-Huamán

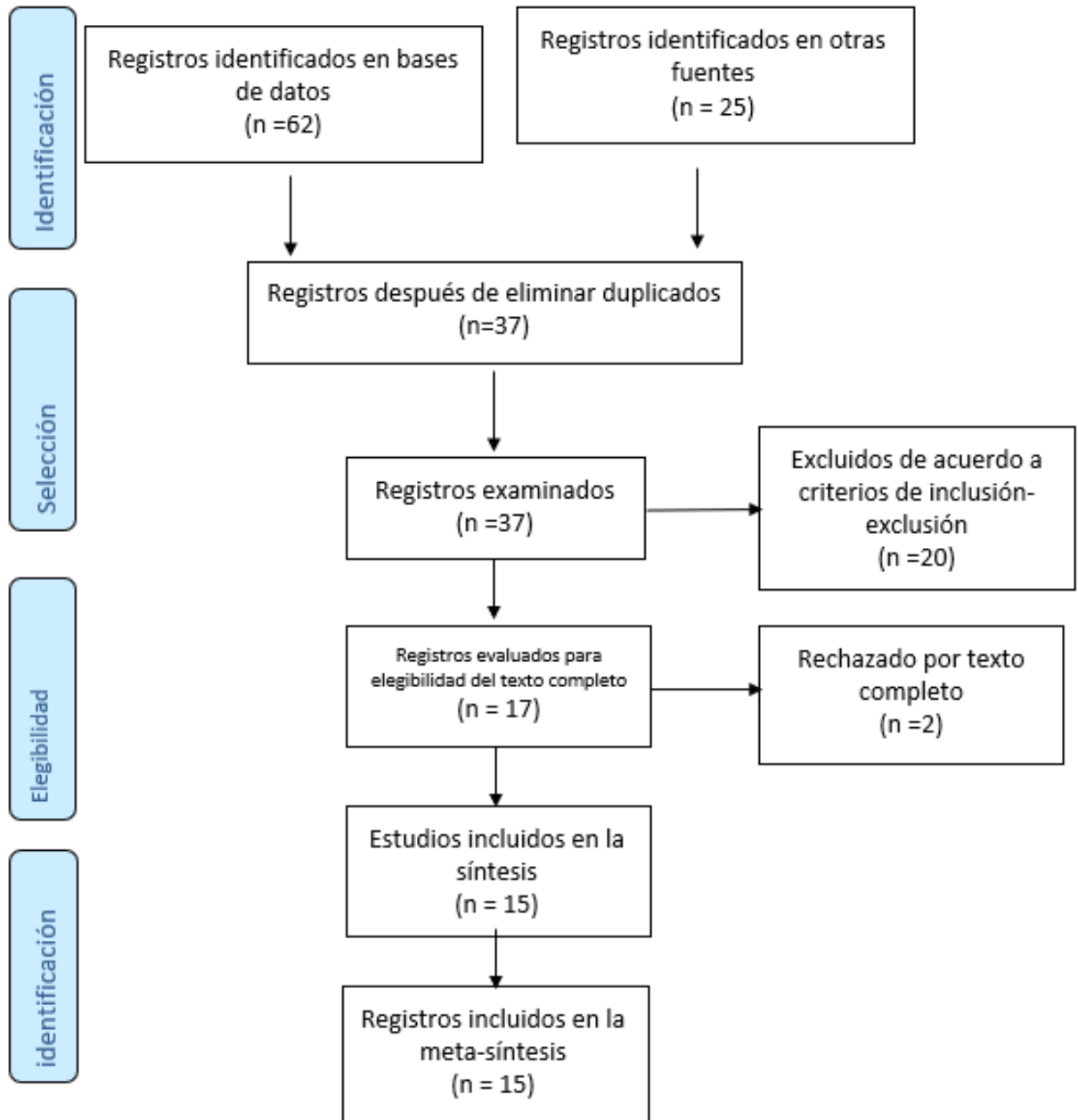


Figura 1. Enfoque Prisma.
Elaboración: El autor.
RESULTADOS

Shirley Soplín-Huamán

Este segmento describe el hallazgo obtenido a partir de la aplicación del método sugerido por la investigadora.

Cuadro 1.
Sistematización.

Autor(es)	Título	Indexación	Aportes
Quispe Fernández, y Heredia Llatas. (2026)	El control interno en los servidores públicos de Sudamérica.	Scielo	Demuestran que el control interno fortalece las capacidades institucionales, disminuye el fraude y fomenta una cultura de rendición de cuentas, impactando en el desarrollo socioeconómico
Murrieta Dávila. (2026)	Control interno, gestión contable y eficiencia administrativa en universidades públicas: una revisión sistemática.	Scielo	Precisa los conceptos de control interno y gestión contable como mecanismos clave para asegurar la consecución de objetivos y fundamentar la transparencia decisional.
Sáenz-Pascual et al.(2026)	Sistema de control interno gubernamental en las entidades públicas en el Perú: una revisión crítica de literatura.	Scielo	Evidencian que la correcta aplicación del control interno mejora la gestión financiera, optimiza la asignación de recursos y eleva el desempeño institucional.
Yáñez, y Pillaca (2026)	Control interno y modernización administrativa en la gestión municipal de gobiernos distritales del sur del Perú.	Scielo	Subraya que la modernización de la gestión pública, la transformación digital y la orientación a resultados son factores determinantes para reducir brechas locales

Shirley Soplin-Huamán

Julca-Santosetal.(2026)	Relación entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en una municipalidad de Lima.	Scielo	Detalla la estructura del modelo COSO y sus cinco componentes interrelacionados para mitigar riesgos y supervisar las operaciones.
Montenegro Segovia et al.(2026)	Control interno y contrataciones públicas: claves para la transparencia y eficiencia en la gestión estatal.	Scielo	Posiciona al control interno como una herramienta imprescindible para prevenir fallas y corrupción en los procesos de contratación pública.
Padilla Cruz, & Cardoso Espinosa. (2025)	Corrupción y control interno en instituciones públicas de América Latina: ¿Una relación existente?.	Scielo	Explica la evolución del concepto de control interno desde la mera supervisión operativa hacia la gestión eficiente de metas y prevención de la corrupción.
Monrroy Aime et al.(2025)	Evaluación del control interno para concretar medidas correctivas en gobiernos locales de América Latina.	Scielo	Identifica las principales debilidades en los gobiernos locales, como la inestabilidad administrativa y la escasa adopción de recomendaciones de auditoría.
Amanta-Manobanda et l.(2025)	Implementación de un sistema de control interno en la Cooperativa San Martín de Tisaleo.	Scielo	La rápida evolución tecnológica y la dinámica global han cambiado los contextos organizativos, lo que ha llevado a los administradores a implementar tácticas internas de control innovadoras. La digitalización de procesos, la globalización económica y los progresos en ciencia

Shirley Soplín-Huamán

			y tecnología aumentan las dificultades de la administración financiera y operativa, lo que hace más urgente tener acceso a información confiable y puntual.
Huachaca-Urquizo, y Condori-Morales. (2025)	Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. Gestión y producción.	Scielo	Las entidades responsables de la administración de la inversión pública han afrontado varios desafíos, incluyendo la escasa transparencia, la ineficacia en la distribución de recursos y la falta de habilidad para hacer un monitoreo apropiado de los proyectos. Estas deficiencias, que suelen agravarse debido a una mala administración del control interno, han provocado un interés cada vez mayor en optimizar los sistemas de control, tanto a nivel regional y local como nacional.
Ramírez-Gonzales et al.(2024)	Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas.	Scielo	Plantea cómo la transformación tecnológica y la globalización imponen la adopción de controles dinámicos e información oportuna.
Czubarski. et I.(2023)	Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones.	Scielo	El control interno es muy importante en las instituciones para optimizar el desempeño de la administración. Se trata de una herramienta para llevar a cabo acciones proactivas con el fin de reducir de manera significativa la gran variedad de riesgos a los que se enfrentan diferentes tipos de organismos.

Shirley Soplín-Huamán

Abdelrahim, & Al-Malkawi et al.(2022).	Factores influyentes en la eficacia de la auditoría interna: un modelo conceptual.	Scopus	El rol de la auditoría interna consiste en monitorear las acciones y decisiones tomadas para ejecutar las estrategias y alcanzar los objetivos; por lo tanto, la auditoría interna adopta un enfoque de auditoría basado en riesgos para asegurar que los peligros asociados con las estrategias se identifiquen y mitiguen adecuadamente y que la gerencia actúe de acuerdo con las expectativas del propietario.
Lerner. (2021)	Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público.	Scopus	Las ideas de gobernabilidad y gobernanza son fundamentales para el surgimiento de un nuevo papel del Estado, que lo ve como generador de valor público, formulador de condiciones para los procesos de desarrollo y generación de bienestar social, productor o regulador de servicios públicos y constructor de infraestructura. El sistema de control también cambia su enfoque, pasando del procedimiento a la exigencia de productos (bienes y servicios), así como a los resultados e impactos que tiene la acción estatal en las políticas públicas.
Cabrera-Encalada et al.(2021)	El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades	Scielo	El control interno es uno de los pilares esenciales de las entidades públicas, ya que cada organización estatal y cada institución privada que maneje

Shirley Soplin-Huamán

	Desconcentradas del Ejecutivo.		recursos públicos tiene la responsabilidad de aplicarlo, desde la máxima autoridad hasta todos los servidores públicos de la entidad, para proteger los bienes públicos.
--	--------------------------------	--	--

Elaboración: El autor.

DISCUSIÓN

El examen de las fuentes analizadas evidencia que la adopción de tecnologías digitales en la gestión pública no constituye un mero ajuste técnico, sino una transformación estructural que reconfigura la relación entre el Estado y la ciudadanía, si bien la implementación de estas herramientas ha optimizado los tiempos de respuesta e incrementado la transparencia operativa, persisten brechas críticas en la infraestructura institucional y en la alfabetización digital de los usuarios. Esta asimetría limita el alcance real del modelo de gobierno abierto, dejando en evidencia que el verdadero desafío no radica en la adquisición de soporte tecnológico, sino en la capacidad administrativa para reestructurar procesos y garantizar la transparencia institucional mediante un control interno eficiente.

Por otra parte, se manifiesta una rigidez normativa que entorpece la adaptación a las dinámicas actuales, los marcos legales vigentes suelen actuar como esquemas reactivos antes que como facilitadores del cambio, lo que genera debilidades en el tratamiento de datos y en la toma de decisiones, lo cual genera la necesidad de gestionar la efectividad del control interno alineado a las leyes, para garantizar una efectividad en la transparencia en el sector público, superar estas trabas exige transitar hacia una gobernanza flexible, fundamentada en principios éticos sólidos.

CONCLUSIONES

El sistema de control interno es efectivo cuando logra prevenir la corrupción, optimizar

Shirley Soplin-Huamán

los recursos públicos y garantizar decisiones transparentes en las instituciones, sin embargo, su mayor desafío radica en superar la inestabilidad administrativa, el cumplimiento meramente formal de la norma y el escaso seguimiento a las auditorías. Para que deje de ser una carga burocrática y cumpla su propósito, resulta urgente transitar hacia un modelo dinámico, respaldado por herramientas digitales y enfocado en evaluar resultados reales que beneficien directamente a la ciudadanía.

FINANCIAMIENTO

Autofinanciado.

AGRADECIMIENTO

A todos los agentes sociales involucrado en desarrollo del proceso investigativo.

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Abdelrahim, A., & Al-Malkawi, H.-AN (2022). Factores influyentes en la eficacia de la auditoría interna: un modelo conceptual. *International Journal of Financial Studies*, 10 (3), 71. <https://doi.org/10.3390/ijfs10030071>
- Acosta Ticona, A. M. (2023). Análisis del sistema de control interno y gestión administrativa en la Mype. *Concordia*, 3(6),11-22. <https://doi.org/10.62319/concordia.v.3i6.23>
- Amanta-Manobanda, E., Pinda-Guanolema, B., & Romero-Fernández, A. (2025). Implementación de un sistema de control interno en la Cooperativa San Martín de Tisaleo. *Noesis*, 7([esp1](https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.402)),418-432.<https://doi.org/10.35381/noesisin.v7i1.402>
- Cabrera-Encalada, S.M., Erazo-Álvarez, J.C., Narváez-Zurita, C.I., & Rodríguez-Pillaga, R.T. (2021). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *CIENCIAMATRIA*, 7(8), 697-724. <https://doi.org/10.35381/cm.v7i12.446>
- Calle García, A. J., & Pin Lino, A. J. (2026). Eficiencia del control interno en la gestión del plan anual de inversiones parroquial. *Visión Académica*, 4(1), 380-393. <https://doi.org/10.70577/qcg1nt83>

Shirley Soplin-Huamán

- Criollo Hidalgo, V., Huamán Camacho, T., & Morante Dávila, M. (2023). Control interno en la gestión pública. *Visión Gerencial*, 22(1), 114-129. <https://n9.cl/07gre>
- Czubarski, A., Paprocki, L., Lorena Ramírez, A., & Villamayor Nercolini, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Visión de futuro*, 27(2), 42-64. <https://doi.org/https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- Domínguez Luna, F. P., & Rivera Piñaloza, D. V. (2025). Eficiencia de los Sistemas de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados de la Provincia de Bolívar y su Incidencia en la Transparencia y Uso eficiente de los Recursos Públicos. *ASCE MAGAZINE*, 4(4), 2699–2722. <https://doi.org/10.70577/asce.v4i4.545>
- Hernández-Leal, E., Duque-Mendez, N., & Moreno-Cadavid, J. (2017). Una exploración de investigaciones, tecnologías y casos de aplicación. *TecnoLógicas*, 20(39), 17-24. <https://n9.cl/tfuee>
- Huachaca-Urquiza, N., y Condori-Morales, Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. Gestión y producción. *Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153-171. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Julca-Santos, Y., Cruz-Gonzales, W., Patricio-Aparicio, S., Cruz-Chagmani de Paye, C., Paredes-Iparraguirre, J., & Gallardo-Mansilla, C. (2026). Relación entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en una municipalidad de Lima. *Prohominum. Revista de Ciencias Sociales y Humanas*, 8(1), 547-558. <https://doi.org/10.47606/acven/ph0459>
- Lerner, E. R. (2021). Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 79, 155-190. <https://doi.org/10.69733/clad.ryd.n79.a225>
- Monrroy Aime, J., Hernández Celis, D., Escobar Córdova, G., Rueda Peves, J., Chipana Peceros, C., Gallardo Mansilla, C., & Peña Cuellar, F. (2025). Evaluación del control interno para concretar medidas correctivas en gobiernos locales de América Latina. *Revista Minerva*, 6 (18), 174-183. <https://doi.org/10.47460/minerva.v6i18.255>
- Montenegro Segovia, C., Heredia Pérez, G., Molina Frisancho, G., Allcca Pérez, E., Ccorahua Avalos, K., & Torres Mendoza, L. (2026). Control interno y contrataciones

Shirley Soplín-Huamán

públicas: claves para la transparencia y eficiencia en la gestión estatal. *Revista InveCom*, 6(83), e603020. <https://doi.org/10.5281/zenodo.17262556>

Murrieta Dávila, A. (2026). Control interno, gestión contable y eficiencia administrativa en universidades públicas: una revisión sistemática. *Impulso, Revista De Administración*, 6(15), 1-14. <https://doi.org/10.59659/impulso.v.6i15.361>

Padilla Cruz, C., & Cardoso Espinosa, E. (2025). Corrupción y control interno en instituciones públicas de América Latina: ¿Una relación existente?. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 15(30), e841. <https://doi.org/10.23913/ride.v15i30.2304>

Page, M., Mckenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., Shamseer, L., Tetzlaff, J. M., Akl, E. A., Brennan, S. E., Chou, R., Lalu, M. M., Li, T., Glanville, J., Grimshaw, J. M., Hro, A., Loder, E. W., Mayo-Wilson, E., Mcdonald, S., ... Jose, T. J. (2021). Declaración PRISMA 2020: una guía actualizada para la publicación de revisiones sistemáticas. *Revista Especialista de Card*;74(9);790–799. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016>

Quispe Fernández, I., & Heredia Llatas, F. D. . (2026). El control interno en los servidores públicos de sudamérica. *Aula Virtual.*, 7(15),157-183. <https://doi.org/10.5281/zenodo.21539174>

Ramírez-Gonzales, B., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C., & Carbonell-García, Z. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9 (Supl. 1), 206-217. <https://doi.org/10.35381/rkv9i1.3685>

Sáenz-Pascual, H., Cabrera, M., & Cueva-Rodríguez, M. (2026). Sistema de control interno gubernamental en las entidades públicas en el Perú: una revisión crítica de literatura. *Revista Espacios*,47(3),256-266. <https://doi.org/10.48082/espacios-a26v47n03r01>

Yáñez, G., y Pillaca, U. (2026). Control interno y modernización administrativa en la gestión municipal de gobiernos distritales del sur del Perú. *Revista Espacios*,47(3),154-166. <https://doi.org/10.48082/espacios-a26v47n03i14>

Noesis. Revista Electrónica de Investigación

Año 8. Vol 8. N°16. Julio-Diciembre. 2026

Hecho el depósito de Ley: FA2019000060

ISSN: 2739-0365

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN Y ESTUDIOS AVANZADOS KOINONIA (IIEAK).

Santa Ana de Coro, Venezuela.

Shirley Soplín-Huamán

©2026 por el autor. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)