Revista esprint Investigación

https://rei.esprint.tech
Vol. 5 N° 1, enero-junio 2026 (726-740)

ISSN: 2960-8317

Artículo de investigación

Servicios de información interinstitucionales y la eficiencia en la auditoría de entidades públicas

Inter-institutional information services and efficiency in the auditing of public entities

Leidy Carolina Leiva Orosco*
Universidad Bolivariana del Ecuador
Durán - Ecuador
lcleivao@ube.edu.ec
https://orcid.org/0009-0005-2981-1637

Johanna Irene Escobar Jara
Universidad Bolivariana del Ecuador
Durán - Ecuador
jiescobarj@ube.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-9053-8060

Noel Batista Hernández
Universidad Bolivariana del Ecuador
Durán - Ecuador
nbatistah@ube.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-2975-2113

***Correspondencia:**
jiescobarj@ube.edu.ec

Cómo citar este artículo:
Leiva, L., Escobar, J., & Batista, N. (2026). Servicios de información interinstitucionales y la eficiencia en la auditoría de entidades públicas. *Esprint Investigación, 5*(1), 726-740. https://doi.org/10.61347/ei.v5i1.281

Recibido: *3 de marzo de 2026*
Aceptado: *2 de abril de 2026*
Publicado: *22 de abril de 2026*

Copyright: Derechos de autor 2026 Leidy Carolina Leiva Orosco, Johanna Irene Escobar Jara, Noel Batista Hernández.

Esta obra está bajo una licencia internacional Creative Commons Atribución-NoComercial 4.0.

Resumen: La eficiencia de los procesos de auditoría en el sector público depende en gran medida de la disponibilidad, calidad y oportunidad de la información utilizada en los mecanismos de control institucional. En el contexto ecuatoriano, la fragmentación de datos y la limitada interoperabilidad entre entidades públicas continúan representando desafíos que afectan la agilidad y confiabilidad de las auditorías. En este contexto, el objetivo de la investigación fue analizar la incidencia de los servicios de información interinstitucional en la eficiencia de las auditorías realizadas en entidades públicas del Ecuador. La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con alcance descriptivo, explicativo y propositivo, y un diseño no experimental de tipo transversal. Se aplicó una revisión documental, el análisis de veintitrés auditorías públicas, encuestas a auditores de la Dirección Provincial de Loja, entrevistas a directivos vinculados a los procesos de control y la validación de una propuesta mediante la técnica Delphi con especialistas en auditoría y sistemas de información. Los resultados evidencian que la integración de servicios de información interinstitucional mejora la eficiencia de las auditorías al facilitar el acceso a datos confiables, reducir tiempos de ejecución, disminuir la duplicidad de registros y fortalecer la trazabilidad de la información. Asimismo, se propone una estrategia de articulación de servicios de información interinstitucional para optimizar los procesos de auditoría pública, cuya validación por especialistas evidenció altos niveles de pertinencia y factibilidad en el contexto ecuatoriano.

Palabras clave: Auditoría, información pública, servicios, transparencia.

Abstract: *The efficiency of audit processes in the public sector depends largely on the availability, quality, and timeliness of the information used in institutional control mechanisms. In the Ecuadorian context, data fragmentation and limited interoperability among public entities continue to pose challenges that affect the agility and reliability of audits. In this context, the objective of this research was to analyze the impact of inter-institutional information services on the efficiency of audits conducted in Ecuadorian public entities. The research was developed using a mixed-methods approach, with a descriptive, explanatory, and propositional scope, and a non-experimental, cross-sectional design. A document review was conducted, along with the analysis of twenty-three public audits, surveys of auditors from the Provincial Directorate of Loja, interviews with managers involved in control processes, and the validation of a proposal using the Delphi technique with specialists in auditing and information systems. The results demonstrate that integrating inter-institutional information services improves audit efficiency by facilitating access to reliable data, reducing execution times, decreasing duplicate records, and strengthening information traceability. Furthermore, a strategy for coordinating inter-institutional information services is proposed to optimize public audit processes. Validation by specialists has shown high levels of relevance and feasibility within the Ecuadorian context.*

Keywords*: Auditing, public information, services, transparency.*

1. Introducción

La gestión de información interinstitucional se reconoce como un factor determinante para la eficiencia de los procesos de auditoría en las entidades públicas, dado que la disponibilidad, calidad y adecuada coordinación de los datos inciden directamente en la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia del control institucional. Calle et al. (2024) señalan que la formalización de convenios y mecanismos de intercambio de información entre instituciones constituye una estrategia clave para mejorar la colaboración interinstitucional y optimizar la gestión de tecnologías de información (TI). Sin embargo, una dependencia excesiva de estos sistemas compartidos puede generar vulnerabilidades, poniendo en riesgo la seguridad de los datos y la autonomía de las entidades, lo que subraya la necesidad de establecer protocolos robustos de control y supervisión (Pinargote, 2025).

Zambrano et al. (2021) enfatizan que la optimización de los servicios de información interinstitucional es un elemento central para incrementar la eficiencia en las auditorías, ya que el acceso rápido a datos confiables y precisos permite agilizar los procedimientos de control, reducir tiempos operativos y fortalecer la transparencia en la gestión pública, contribuyendo a decisiones mejor fundamentadas y oportunas. De manera complementaria, Ochoa (2019) resalta que los servicios de información interinstitucional son esenciales para una auditoría pública integral, pues facilitan una visión coordinada de la gestión institucional, mejoran la eficiencia y eficacia de los procesos de control y permiten administrar los recursos públicos con mayor economía, asegurando que las auditorías proporcionen información confiable y oportuna para la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, Jinchuña-Huallpa & Fernández-Sosa (2021) evidencian que su integración en auditorías integrales facilita la detección de irregularidades y contribuye a formular recomendaciones más precisas, promoviendo una gestión pública orientada a la mejora continua.

La eficiencia en la auditoría de entidades públicas está estrechamente vinculada con el acceso oportuno a información precisa y confiable. En este sentido, los servicios de información interinstitucional se constituyen como herramientas fundamentales para facilitar la coordinación entre organismos, optimizar recursos, reducir duplicidades y fortalecer la toma de decisiones basadas en evidencia (Montero et al., 2025). En el caso ecuatoriano, donde la interoperabilidad entre sistemas aún presenta notables desafíos, estos servicios adquieren un valor estratégico adicional, al permitir identificar brechas en la gestión de información interinstitucional y generar propuestas de mejora orientadas a incrementar la eficiencia de las auditorías y consolidar la gobernanza pública (Ávila-Coello, 2024).

La auditoría en el sector público se ha consolidado como un instrumento esencial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y el uso responsable de los recursos estatales. No obstante, su eficacia depende de la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información disponible. Duarte (2025) sostiene que, en este contexto, los servicios de información interinstitucional se han convertido en una herramienta estratégica de modernización de la gestión pública, al facilitar la interoperabilidad y el intercambio de datos en tiempo real. Calle et al. (2024) indican que la interconexión digital entre instituciones reduce la duplicidad de registros, aumenta la trazabilidad de los procesos y fortalece los sistemas de control.

En el caso ecuatoriano, la función de la auditoría pública tiene un respaldo normativo sólido. La Constitución de la República del Ecuador (2008), en su artículo 211, asigna a la Contraloría General del Estado la responsabilidad de controlar el uso de los recursos públicos y evaluar la gestión administrativa de las entidades estatales. De manera complementaria, la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) regula los procedimientos de control gubernamental,

estableciendo directrices orientadas a garantizar la transparencia, eficiencia y acceso a la información. Asimismo, la jurisprudencia constitucional, por ejemplo, la Sentencia No. 29-21-JI y acumulado/21 de la Corte Constitucional del Ecuador (2021), reforzó el principio de acceso a la información pública como derecho fundamental, ordenando la entrega de información pública y subrayando la importancia de consolidar servicios interinstitucionales de información confiables y oportunos para fortalecer los procesos de auditoría.

Diversos estudios demuestran que la disponibilidad de bases de datos interconectadas en áreas como la contratación pública, la recaudación tributaria y la gestión presupuestaria mejora la calidad del análisis, acorta los tiempos de verificación y aumenta la detección temprana de irregularidades (Merino & Arriaga, 2024; Varela et al., 2022). Sin embargo, persisten limitaciones: Ramírez (2023) advierte que la fragmentación institucional, la falta de estandarización de datos y la resistencia de ciertas entidades a compartir información constituyen obstáculos frecuentes. A ello se suman riesgos en materia de protección de datos personales y seguridad informática, lo que exige marcos normativos y protocolos técnicos sólidos.

En el ámbito latinoamericano, los avances son heterogéneos: países como Chile, Colombia y México han implementado sistemas de interoperabilidad con resultados positivos en la reducción de tiempos de auditoría y el fortalecimiento del control fiscal (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2026), mientras que otras naciones enfrentan limitaciones relacionadas con infraestructuras tecnológicas, marcos regulatorios débiles o falta de coordinación interinstitucional.

En el caso de Ecuador, los auditores aún enfrentan dificultades para acceder a información completa, confiable y oportuna debido a la dispersión de datos entre instituciones y la limitada interoperabilidad de los sistemas (Villa & Tostado, 2025). Esta situación ocasiona retrasos, incrementa costos operativos y restringe la capacidad de detectar irregularidades de manera oportuna, afectando la transparencia y la toma de decisiones basadas en evidencia (Chiroque-Linares, 2025).

De esta problemática surge la siguiente interrogante científica: ¿Cómo inciden los servicios de información interinstitucionales en la eficiencia del proceso de auditoría en las entidades públicas? El objeto de investigación se centra en los servicios de información interinstitucional en el ámbito de la auditoría pública, entendidos como los mecanismos, sistemas y procesos que permiten el intercambio, acceso y gestión coordinada de información entre entidades públicas para optimizar la eficiencia de los procesos de control y fiscalización. La hipótesis plantea que la eficiencia en los procesos de auditoría de las entidades públicas mejora con la implementación efectiva de servicios de información interinstitucionales.

En consecuencia, el objetivo de esta investigación es determinar las incidencias que afectan la eficiencia de las auditorías públicas en Ecuador. Para alcanzar este propósito, se plantean los siguientes objetivos específicos: identificar los servicios y mecanismos de información interinstitucional utilizados en las distintas fases del proceso de auditoría, describiendo su accesibilidad, tipo de datos y utilidad operativa; evaluar el nivel de eficiencia de los procesos de auditoría en función de la disponibilidad, oportunidad, calidad y trazabilidad de la información proveniente de fuentes interinstitucionales; determinar el impacto de los servicios de información interinstitucional en la reducción de tiempos, la mejora de la detección de irregularidades y el fortalecimiento de la confiabilidad de los informes de auditoría; proponer un modelo de articulación de servicios de información interinstitucional orientado a optimizar los procesos de auditoría pública; y validar la propuesta mediante la valoración de especialistas o actores vinculados al ámbito de la auditoría pública, con el fin de determinar su pertinencia y aplicabilidad en el fortalecimiento de los procesos de control.

Este planteamiento parte de la necesidad de determinar la influencia de dichos servicios en la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información utilizada en los procesos de control, y se sustenta en una sistematización teórica que recoge los principales aportes académicos y normativos sobre interoperabilidad, transparencia y auditoría pública. A partir de ello, se realiza un diagnóstico del problema que permite comprender las limitaciones actuales en el acceso a información interinstitucional y, en consecuencia, plantear soluciones viables para superar dichas deficiencias.

2. Metodología

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo, explicativo y propositivo, y un diseño no experimental de tipo transversal. El enfoque mixto se seleccionó porque permitió articular la revisión conceptual y teórica con la recolección de evidencias empíricas, de modo que los resultados no solo describieron la realidad, sino que también explicaron las relaciones entre variables y propusieron alternativas de mejora.

El carácter descriptivo se justificó en la necesidad de detallar las características actuales de los servicios de información interinstitucional en el Ecuador; el explicativo respondió a la intención de identificar cómo estos servicios incidieron en la eficiencia de los procesos de auditoría; y el propositivo se fundamentó en la formulación de recomendaciones orientadas a fortalecer la gestión pública y la transparencia. Por su parte, el diseño no experimental transversal resultó adecuado, porque se analizó la información tal como se presentó en su contexto natural, sin manipulación de variables y en un único momento temporal, lo que facilitó una visión clara y objetiva de la situación analizada.

Entre los métodos de nivel teóricos se aplicó el análisis conceptual, que permitió delimitar categorías como servicios de información interinstitucional, interoperabilidad y eficiencia en auditoría pública; el razonamiento inductivo-deductivo, mediante el cual se relacionaron los hallazgos de auditorías específicas con principios generales de eficiencia, transparencia y control; el enfoque histórico-analítico, que facilitó la revisión de la evolución de la auditoría pública en Ecuador y de las experiencias regionales de interoperabilidad; y el modelamiento teórico, empleado para representar las relaciones entre variables tiempo, costos y confiabilidad y sustentar la hipótesis de la investigación.

En el componente empírico se utilizó el análisis de casos, tomando como referencia veintitrés auditorías públicas en entidades estatales, con el objetivo de medir tiempos de ejecución, identificar duplicidad de registros y evaluar la detección de irregularidades; se aplicaron encuestas estructuradas con preguntas en escala Likert a veinte personas pertenecientes a la Dirección Provincial de Loja, quienes participaron en calidad de auditores y funcionarios vinculados a los procesos de control, lo que permitió recopilar percepciones sobre la eficiencia, la transparencia y los beneficios de la interoperabilidad. Adicionalmente, participaron tres especialistas en tecnologías de la información, cuyos aportes contribuyeron al análisis técnico de los sistemas utilizados.

De manera complementaria, se llevaron a cabo entrevistas semiestructuradas a cinco personas que ocupaban cargos directivos, orientadas a profundizar en los principales obstáculos y oportunidades de los servicios de información interinstitucional. Finalmente, la propuesta del desarrollo de la estrategia para implementar fue validada mediante la técnica Delphi, con la participación de especialistas en auditoría pública y en sistemas de información, quienes valoraron la pertinencia de las recomendaciones y la factibilidad de su aplicación en el contexto ecuatoriano.

3. Resultados

Resultados de la sistematización de la revisión documental

Identificación y caracterización de los servicios de información interinstitucional en la auditoría pública

Los servicios de información interinstitucional constituyen mecanismos estratégicos para fortalecer los procesos de auditoría en las entidades públicas, al posibilitar un flujo confiable, oportuno y eficiente de datos entre organismos estatales. Zambrano et al. (2021) sostienen que la interconexión digital facilita el acceso inmediato a información verificada, reduce los tiempos de ejecución y mejora la calidad de los hallazgos. En la misma línea, Montero et al. (2025) destacan que la interoperabilidad entre instituciones es un elemento clave para optimizar recursos y favorecer la toma de decisiones fundamentadas en evidencia. No obstante, Ochoa (2019) advierte que la dependencia excesiva de plataformas compartidas puede generar riesgos de seguridad en el manejo de datos, lo que obliga a establecer marcos regulatorios y protocolos de control más robustos.

La evidencia regional refleja un avance desigual en la implementación de estos servicios. Países como Chile y Colombia han desarrollado sistemas de interoperabilidad que han demostrado impactos positivos en el control fiscal y la eficiencia de las auditorías (Comisión Económica para América Latina y el Caribe, 2026). En contraste, en el caso ecuatoriano aún persisten limitaciones derivadas de la fragmentación institucional y de la ausencia de estándares unificados de gestión de datos (Ávila-Coello, 2024; Ramírez, 2023). Frente a este panorama, Villa y Tostado (2025) plantean que la incorporación de tecnologías emergentes, como la tecnología blockchain, podría reforzar la trazabilidad y la seguridad de la información, aunque su aplicación en auditoría pública se encuentra todavía en una etapa incipiente.

Asimismo, estudios aplicados a áreas críticas como la contratación pública, la recaudación tributaria y la gestión presupuestaria evidencian que la integración de bases de datos interinstitucionales mejora la calidad de los análisis, acorta los tiempos de verificación y potencia la detección temprana de irregularidades (Merino & Arriaga, 2024; Varela et al., 2022). Esto permite concluir que, aunque en Ecuador existen avances normativos y tecnológicos, resulta indispensable consolidar políticas de gobernanza de datos que garanticen la eficiencia y sostenibilidad de estos servicios.

Impacto de los servicios de información interinstitucional en la eficiencia y confiabilidad de la auditoría pública

La integración de servicios de información interinstitucional ha demostrado ser un factor decisivo en la eficiencia y transparencia de las auditorías públicas. Jinchuña-Huallpa y Fernández-Sosa (2021) señalan que estos mecanismos permiten consolidar los distintos controles gubernamentales y formular recomendaciones de mejora continua, lo que fortalece los procesos de gestión estatal. De manera complementaria, Merino y Arriaga (2024) evidencian que, al reducir la duplicidad de registros y facilitar la trazabilidad de los procesos, las auditorías incrementan su confiabilidad y agilidad. Duarte (2025), por su parte, enfatiza que el éxito de la auditoría de desempeño depende directamente de la calidad, oportunidad y disponibilidad de la información utilizada.

En el contexto ecuatoriano, la evidencia muestra que persisten desafíos relevantes. Chiroque-Linares (2025) advierte que la dispersión de datos y la limitada interoperabilidad entre sistemas restringen la capacidad de los auditores para identificar irregularidades oportunamente, lo que

incrementa costos operativos y genera retrasos en la toma de decisiones. Calle et al. (2024) complementan que la digitalización y conexión de sistemas institucionales contribuyen a reducir la duplicidad de registros, aumentar la trazabilidad de los procesos y reforzar los sistemas de control.

Existe consenso respecto a que la interoperabilidad y la coordinación interinstitucional constituyen condiciones esenciales para incrementar la eficiencia en auditoría. Sin embargo, mientras algunos autores subrayan los beneficios económicos y tecnológicos de estos servicios (Montero et al., 2025; Varela et al., 2022), otros ponen de relieve los riesgos asociados a la seguridad de los datos y a la resistencia institucional a compartir información (Ávila-Coello, 2024; Ochoa, 2019).

En consecuencia, la integración de servicios de información interinstitucional genera mejoras comprobables en los procesos de auditoría, especialmente en términos de tiempos, trazabilidad y calidad del informe. Estos efectos se evidencian al comparar el escenario tradicional frente al modelo interoperable (ver Tabla 1).

Tabla 1

Impacto de los servicios de información interinstitucional en la eficiencia de la auditoría pública

Indicador de eficiencia	Situación sin servicios interinstitucionales	Situación con servicios interinstitucionales	Impacto observado
Tiempo de planificación	Solicitudes manuales, retrasos, datos dispersos	Acceso inmediato a sistemas integrados	Reducción de tiempos y mayor precisión en el análisis de riesgo
Verificación de información	Altos reprocesos y duplicidad de registros	Cruce automático de datos tributarios, financieros y contractuales	Disminución significativa de inconsistencias
Trazabilidad	Información fragmentada sin historial consolidado	Seguimiento digital y registros compartidos	Mayor control y seguimiento continuo
Detección de irregularidades	Identificación tardía por falta de cruces de datos	Alertas financieras, patrones transaccionales y triangulación inmediata	Mayor capacidad de detección temprana
Confiabilidad del informe	Dependencia de documentos manuales y fuentes aisladas	Uso de BI, data warehouse y sistemas integrados	Informes más sólidos y verificables

Como se observa, la interoperabilidad contribuye directamente a reducir la duplicidad de registros, incrementar la detección temprana de irregularidades y fortalecer la consistencia del informe final, confirmando el impacto positivo de estos servicios en la eficiencia de la auditoría pública.

Resultado de las encuestas

Evaluación de la eficiencia de la auditoría según la calidad y trazabilidad de la información interinstitucional

Para evaluar cómo la información interinstitucional influye en la eficiencia de los procesos de auditoría, se aplicó una encuesta a veintitrés auditores públicos. Los resultados permiten identificar percepciones sobre el acceso a datos, la reducción de tiempos, la calidad de los informes y la transparencia del proceso. La tabla 2 sintetiza estos hallazgos.

Tabla 2

Percepciones sobre los servicios de información interinstitucional

N.°	Pregunta	Opciones	Frecuencia	Porcentaje
1	Considero que implementar servicios de información interinstitucionales facilitaría el acceso a datos relevantes para la auditoría	Totalmente en desacuerdo	0	0%
		En desacuerdo	0	0%
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	13.04%
		De acuerdo	14	60.87%
		Totalmente de acuerdo	6	26.09%
2	Pienso que la existencia de estos servicios reduciría los tiempos de los procesos de auditoría	Totalmente en desacuerdo	0	0%
		En desacuerdo	0	0%
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	17.39%
		De acuerdo	8	34.78%
		Totalmente de acuerdo	11	47.83%
3	La implementación de servicios de información interinstitucionales ayudaría a mejorar la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría	Totalmente en desacuerdo	0	0%
		En desacuerdo	0	0%
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	21.74%
		De acuerdo	11	47.83%
		Totalmente de acuerdo	7	30.43%
4	Estos servicios contribuirían a una mayor transparencia en los procesos de auditoría pública	Totalmente en desacuerdo	0	0%
		En desacuerdo	1	4.35%
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	34.78%
		De acuerdo	6	26.09%
		Totalmente de acuerdo	8	34.78%
5	Considero que desarrollar servicios de información interinstitucionales debe ser una prioridad para mejorar la eficiencia de las auditorías en el sector público	Totalmente en desacuerdo	0	0%
		En desacuerdo	1	4.35%
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	34.78%
		De acuerdo	7	30.43%
		Totalmente de acuerdo	7	30.43%

El 86,96 % de los participantes manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo en que estos servicios facilitarían el acceso a datos relevantes para la auditoría, lo cual refleja que la disponibilidad inmediata y centralizada de información constituye una necesidad clave para optimizar las actividades de control. De igual manera, el 82,61 % consideró que la interoperabilidad contribuiría a reducir los tiempos de los procesos de auditoría, lo que demuestra una clara percepción de eficiencia derivada de la eliminación de solicitudes manuales, reprocesos y retrasos en la obtención de información dispersa.

Respecto a la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría, el 78,26 % de los encuestados reconoció que el intercambio automatizado de datos favorecería la elaboración de informes más sólidos, oportunos y sustentados en evidencias verificables, disminuyendo la probabilidad de inconsistencias. En relación con la transparencia, si bien el 60,87 % expresó una postura favorable, la presencia significativa de respuestas neutrales (34,78 %) indica que algunos profesionales perciben que la transparencia depende no solo de la interoperabilidad, sino también de prácticas institucionales, políticas de acceso a la información y mecanismos de control interno.

Finalmente, el 60,86 % consideró que el desarrollo de estos servicios debería ser una prioridad para mejorar la eficiencia de la auditoría pública; no obstante, la proporción de respuestas neutras (34,78 %)

refleja que aún existe cautela respecto a su implementación, posiblemente por la necesidad de recursos, capacitación o ajustes normativos.

Resultados de las entrevistas

Las entrevistas realizadas a cinco directivos identificaron el uso de diversos servicios de información interinstitucional a lo largo de las distintas fases del proceso de auditoría.

¿Qué fuentes se utilizan en la fase de planificación?

Los entrevistados señalaron que se recurre principalmente a sistemas financieros del sector público, plataformas de contratación pública, información tributaria, registros empresariales, datos estadísticos y antecedentes de auditorías previas. Estas fuentes permiten analizar la ejecución presupuestaria, identificar posibles irregularidades y establecer perfiles de riesgo antes del inicio de la auditoría.

¿Qué información se utiliza durante la fase de ejecución?

Indicaron que se emplean comprobantes electrónicos del sistema tributario, información de contratación pública, registros de seguridad social, sistemas financieros institucionales y datos bancarios. Esto facilita la verificación de transacciones, la validación de gastos e ingresos reportados y la detección de inconsistencias laborales o financieras.

¿Qué herramientas se utilizan para la elaboración de los informes?

Los directivos mencionaron el uso de sistemas de inteligencia de negocios, repositorios de datos institucionales y sistemas documentales que integran información proveniente de múltiples fuentes. Estas herramientas permiten generar indicadores, sustentar hallazgos y estructurar los reportes de auditoría.

¿Cómo se realiza el seguimiento de las recomendaciones?

Señalaron que se monitorean sistemas financieros públicos, plataformas de contratación pública, información tributaria y sistemas internos de gestión de auditoría. Esto permite verificar la implementación de acciones correctivas y detectar posibles reincidencias.

Las entrevistas evidencian que la integración de servicios de información provenientes de diversas instituciones fortalece la identificación de riesgos, la verificación de operaciones y el seguimiento de las recomendaciones dentro del proceso de auditoría pública.

4. Discusión

Los resultados obtenidos permiten evidenciar una convergencia significativa con los planteamientos teóricos revisados, lo que refuerza la validez del marco conceptual utilizado y confirma el papel que desempeñan los servicios de información interinstitucional en la eficiencia de los procesos de auditoría pública. De acuerdo con Zambrano et al. (2021), el acceso inmediato a datos confiables constituye un factor determinante para agilizar los procedimientos de control y fortalecer la transparencia, lo cual se evidencia empíricamente en los hallazgos del estudio.

Esta afirmación se confirmó en los resultados, dado que las auditorías analizadas mostraron reducciones sustanciales en los tiempos de ejecución cuando se utilizó información proveniente de

sistemas como eSIGEF, SINAFIP, SERCOP o el SRI. La rapidez en la verificación de registros, la trazabilidad presupuestaria y la disponibilidad de documentos contractuales en línea no solo coincidieron con los beneficios teóricos, sino que también evidenciaron un impacto operativo directo en la eficiencia del proceso auditor, en concordancia con lo planteado por Montero et al. (2025), quienes destacan la interoperabilidad como un mecanismo de optimización de recursos y soporte para la toma de decisiones basada en evidencia.

Asimismo, los resultados corroboran la importancia de la visión integrada de la gestión institucional mencionada por Ochoa (2019). La variedad de fuentes identificadas financieras, tributarias, contractuales, empresariales, judiciales y de inteligencia financiera reflejó un ecosistema informacional complejo cuya coordinación es esencial para mejorar la calidad del análisis auditor. Las auditorías que accedieron simultáneamente a varias de estas bases lograron identificar inconsistencias, duplicidades y patrones de riesgo con mayor precisión, lo que fortalece la interpretación de que la interoperabilidad incrementa la profundidad analítica del control público, en línea con lo señalado por Jinchuña-Huallpa & Fernández-Sosa (2021) respecto al potencial de estos servicios para la detección temprana de irregularidades y la formulación de recomendaciones más certeras.

Por otra parte, también se evidencia coherencia con las limitaciones descritas por Ramírez (2023), especialmente en cuanto a la persistente fragmentación institucional y la falta de estandarización de datos. En varios de los casos analizados, el acceso restringido, la disparidad en los formatos de información y la ausencia de mecanismos de interoperabilidad en tiempo real generaron retrasos y obligaron a los auditores a realizar procesos manuales de verificación, lo que pone de manifiesto que la transformación digital aún presenta brechas estructurales en el contexto ecuatoriano. Esta situación es congruente con lo planteado por Ávila-Coello (2024), quien describe la necesidad de fortalecer políticas unificadas de gobernanza de datos para superar las brechas existentes en la gestión de información pública en Ecuador.

Los resultados también dan sustento a las advertencias de Ochoa (2019) sobre los riesgos asociados a la dependencia tecnológica y la seguridad de la información. Durante el levantamiento de datos se identificaron casos en los que la falta de protocolos sólidos de protección o la existencia de sistemas aislados generó incertidumbre sobre la confiabilidad de los registros, lo que evidencia que la eficiencia tecnológica debe acompañarse de marcos robustos de ciberseguridad y control institucional. Este hallazgo coincide con las alertas descritas por Pinargote (2025) acerca de la necesidad de controles robustos y de la protección de la autonomía institucional. En este sentido, los resultados reafirman que la eficiencia no puede desligarse de la seguridad y de la calidad del dato, tal como señalan Merino & Arriaga (2024) y Varela et al. (2022) cuando subrayan la importancia de bases interconectadas, verificables y con trazabilidad, consolidando la idea de que la interoperabilidad efectiva debe equilibrar eficiencia, confiabilidad y protección de la información.

Propuesta

La propuesta consiste en el diseño de una estrategia de integración de servicios de información interinstitucional orientada a mejorar la eficiencia de las auditorías públicas en Ecuador, mediante el uso articulado de sistemas de información provenientes de distintas entidades del Estado durante las fases de planificación, ejecución, informe y seguimiento del proceso de auditoría.

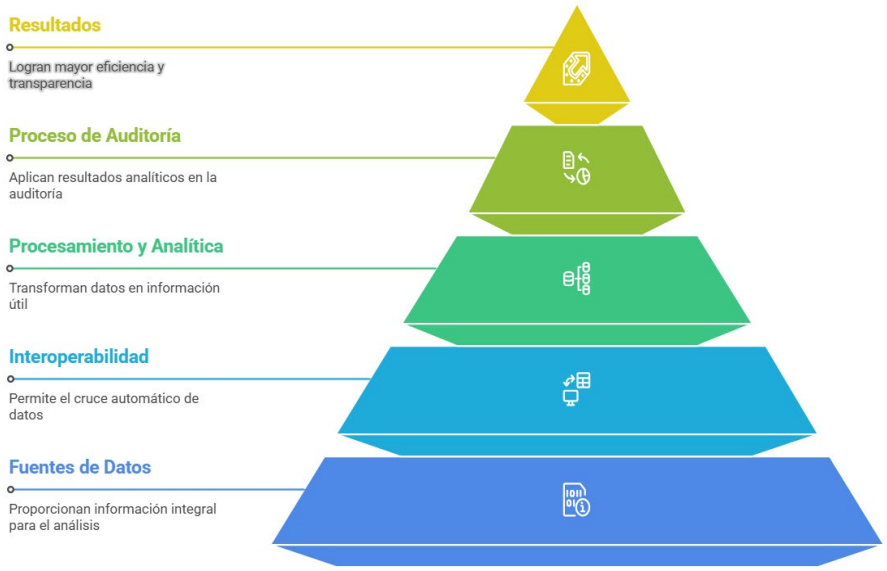
Su finalidad es fortalecer el acceso oportuno a datos relevantes, optimizar el análisis de riesgos y mejorar la verificación de la información utilizada por los auditores, contribuyendo así a una mayor trazabilidad y calidad en los resultados del control público. La propuesta tiene naturaleza técnica y organizacional, ya que busca mejorar los mecanismos de acceso, intercambio y aprovechamiento de la

información entre instituciones públicas. En este sentido, su objetivo es diseñar una estrategia que permita integrar y utilizar de manera sistemática los servicios de información interinstitucional para optimizar el análisis y la gestión de datos en los procesos de auditoría pública.

En la Figura 1 se representa de forma gráfica la estructura de la propuesta, mostrando cómo los servicios de información interinstitucional, a partir de las fuentes de datos y su interoperabilidad, permiten el procesamiento y análisis de la información. Estos análisis fortalecen el proceso de auditoría en sus distintas fases y contribuyen a mejorar la eficiencia y transparencia en la auditoría de las entidades públicas.

Figura 1

Esquema de integración de servicios de información interinstitucional en el proceso de auditoría pública



La Tabla 3 presenta la operativización de la estrategia propuesta, al identificar los servicios de información interinstitucional que pueden integrarse y utilizarse de manera sistemática en las distintas fases del proceso de auditoría pública.

Tabla 3

Servicios de información interinstitucional propuestos para el proceso de auditoría de entidades públicas

Fase de auditoría	Servicios de información	Fuente / Institución	Tipo de acceso	Tipo de datos	Uso en auditoría
Planificación	Sistemas financieros públicos; contratación pública; información tributaria y empresarial; datos estadísticos; historial de auditorías; inteligencia financiera y datos bancarios	Ministerio de Economía y Finanzas (eSIGEF, SINAFIP); SERCOP; SRI; Superintendencia de Compañías; INEC; Contraloría; UAFE; sistema financiero	Público, restringido y altamente restringido	Datos estructurados y analíticos sobre planificación y ejecución presupuestaria, contratación, obligaciones tributarias, estados financieros empresariales, indicadores estadísticos e información financiera	Identificación de riesgos, análisis de contexto, detección de posibles irregularidades y priorización de entidades a auditar

Ejecución	Información tributaria; contratación pública; seguridad social; ejecución financiera; datos bancarios; inteligencia financiera; sistemas ERP; registros de activos; información judicial y datos de proveedores	SRI; SERCOP; IESS; Ministerio de Economía y Finanzas; sistema financiero; UAFE; entidades públicas; función judicial; registros mercantiles	Público, restringido y altamente restringido	Datos estructurados y semiestructurados sobre transacciones comerciales, ejecución presupuestaria, nómina, movimientos financieros, inventarios, procesos judiciales y relaciones empresariales	Validación de operaciones, verificación de cumplimiento contractual, seguimiento de flujos financieros, auditoría continua y detección de inconsistencias o posibles irregularidades
Informe	Sistemas de inteligencia de negocios (BI); data warehouse institucional; sistemas documentales; herramientas analíticas e IA	Contraloría y entidades públicas	Restringido	Datos integrados, indicadores, documentos digitales, evidencias y resultados analíticos	Consolidación de evidencias, generación de indicadores y elaboración de informes de auditoría
Seguimiento	Sistemas financieros públicos; contratación pública; información tributaria; sistemas internos de auditoría; inteligencia financiera; sistemas ERP	Ministerio de Economía y Finanzas; SERCOP; SRI; Contraloría; UAFE; entidades públicas	Público, restringido y altamente restringido	Datos actualizados de ejecución presupuestaria, procesos contractuales, declaraciones tributarias, planes de mejora y alertas financieras	Monitoreo del cumplimiento de recomendaciones, control de reincidencia y auditoría continua

Nota. La tabla se elaboró con base en la información recopilada mediante las entrevistas aplicadas a directivos.

En la fase de planificación, la articulación de sistemas financieros, tributarios, de contratación pública y de inteligencia financiera permite fortalecer el análisis de contexto y la identificación de riesgos, facilitando la priorización de entidades o procesos a auditar. Durante la ejecución, el acceso a información proveniente de diversas instituciones públicas y registros administrativos posibilita contrastar datos financieros, contractuales y laborales, contribuyendo a una verificación más eficiente de las operaciones y a la detección de inconsistencias.

En la fase de informe, la incorporación de herramientas analíticas, sistemas documentales y plataformas de inteligencia de negocios favorece la integración y procesamiento de la información recopilada, permitiendo generar evidencia e indicadores que respalden los hallazgos de auditoría. Finalmente, en la etapa de seguimiento, el uso continuo de sistemas financieros, tributarios y de gestión institucional facilita el monitoreo del cumplimiento de las recomendaciones emitidas. De esta manera, la integración estructurada de estos servicios de información contribuye a optimizar el análisis y la gestión de datos en los procesos de auditoría pública.

Validación de la propuesta

La Tabla 4 presenta los resultados de la validación de la propuesta mediante la técnica Delphi, aplicada a un grupo de especialistas en auditoría pública y sistemas de información, quienes evaluaron distintos componentes de la estrategia planteada para la integración de servicios de información interinstitucional en el proceso de auditoría. La valoración se realizó considerando los criterios de

pertinencia, claridad y factibilidad, utilizando una escala de Likert de 1 a 5, donde 1 representa una valoración muy baja y 5 una valoración muy alta.

Tabla 4

Validación de la propuesta mediante la técnica Delphi

Ítem evaluado	Pertinencia	Claridad	Factibilidad
Integración de servicios de información interinstitucional en la fase de planificación de auditoría	5	4	4
Uso de sistemas de información interinstitucional para la verificación de operaciones en la fase de ejecución	5	4	4
Incorporación de herramientas analíticas y sistemas de inteligencia de negocios para la elaboración de informes de auditoría	4	4	4
Aplicación de servicios de información interinstitucional para el seguimiento de recomendaciones de auditoría	5	4	4
Estructura general de la estrategia para la integración de servicios de información interinstitucional	5	5	4
Aplicabilidad de la propuesta en el contexto de auditoría pública en Ecuador	5	4	4
Promedio por criterio	4.83	4.17	4.00
Promedio general	4.33	4.33	4.33

La propuesta obtuvo valoraciones altas en los tres criterios evaluados, con promedios superiores a 4 en pertinencia, claridad y factibilidad. Estos resultados indican que los expertos consideran que la estrategia planteada es relevante para mejorar la eficiencia de las auditorías públicas, presenta una estructura comprensible y resulta viable en el contexto institucional ecuatoriano. Por lo tanto, el nivel de aceptación alcanzado permite validar la propuesta, respaldando su aplicabilidad como estrategia para integrar y aprovechar de manera sistemática los servicios de información interinstitucional en los procesos de auditoría pública.

5. Conclusiones

Los servicios de información interinstitucional utilizados en los procesos de auditoría pública se sustentan principalmente en mecanismos de interoperabilidad digital, acceso a bases de datos institucionales y sistemas integrados de gestión de información. Estos servicios facilitan el intercambio de datos entre entidades públicas, permitiendo a los auditores acceder a información financiera, tributaria y administrativa de forma más rápida y estructurada, lo que fortalece las diferentes fases del proceso de auditoría.

El análisis de la eficiencia de los procesos de auditoría evidenció que la disponibilidad, calidad, oportunidad y trazabilidad de la información proveniente de fuentes interinstitucionales influyen directamente en el desempeño de las auditorías públicas. Cuando la información se encuentra integrada y disponible en sistemas interoperables, se reducen los reprocesos, se optimiza la planificación de auditorías y se mejora la verificación de datos, lo que contribuye a procesos de control más ágiles y confiables.

Los servicios de información interinstitucional generan un impacto significativo en la reducción de tiempos de ejecución de las auditorías, en la detección temprana de irregularidades y en la confiabilidad de los informes finales. La posibilidad de cruzar datos automáticamente y contar con registros digitalizados incrementa la trazabilidad de los procesos y fortalece la capacidad de los auditores para identificar inconsistencias y patrones de riesgo en la gestión pública.

Se propone un modelo de articulación de servicios de información interinstitucional orientado a optimizar los procesos de auditoría pública. Este modelo se fundamenta en la interoperabilidad de sistemas, la estandarización de datos, la implementación de plataformas tecnológicas compartidas y el establecimiento de protocolos de seguridad y gobernanza de la información, con el propósito de mejorar la eficiencia, transparencia y confiabilidad del control institucional.

La validación de la propuesta mediante la valoración de especialistas en auditoría pública y tecnologías de la información evidenció un alto nivel de pertinencia y factibilidad para su implementación en el contexto ecuatoriano. Los expertos coincidieron en que el fortalecimiento de los servicios de información interinstitucional representa una estrategia clave para modernizar la auditoría pública, mejorar la gestión de la información y consolidar procesos de control más eficientes y transparentes en las entidades del Estado.

Referencias

Ávila-Coello, A. (2024). Seguridad de la información en instituciones públicas: desafíos y buenas prácticas en el contexto ecuatoriano. *Journal of Economic and Social Science Research, 4*(2), 140-156. https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v4/n2/96

Calle, A., Guzmán, C., Ramos, D., & Bermeo, L. (2024). La auditoría interna como soporte estratégico en la gestión pública. *Ciencia y Desarrollo, 27*(2), 227-235. http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2616

Calle, A., Mendoza, G., Ronquillo, H., & Rivera, B. (2024). Auditoría de la gestión de tecnologías de la información en el sector público. *Ciencia y Desarrollo, 27*(1), 381-391. http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i1.2575

Chiroque-Linares, S. (2025). Revisión de enfoques en el manejo de la información en la administración pública: contexto Sudamericano. *Bibliotecas. Anales de Investigación, 21*(2), -11. https://n9.cl/drpep

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (10 de febrero del 2026). *Desde el gobierno digital hacia un gobierno inteligente: Ciberseguridad*. Biblioguías – Biblioteca de la CEPAL. https://biblioguias.cepal.org/gobierno-digital/ciberseguridad

Constitución de la República del Ecuador (CRE). (20 de octubre de 2008). Registro Oficial 449. (Ecuador). https://n9.cl/hd0q

Corte Constitucional del Ecuador (2021, 1 de diciembre). Sentencia No. 29-21-JI y acumulado/21. https://n9.cl/vajy2

Duarte, S. (2025). Las auditorias de desempeño y su impacto en la gestión pública. *Revista Científica del Sistema de Estudios de Postgrado de la Universidad de San Carlos de Guatemala, 8*(1), 181–191. https://doi.org/10.36958/sep.v8i1.338

Jinchuña-Huallpa, J., & Fernández-Sosa, L. (2021). Metodología de auditoría integral para el Sistema Nacional de Control del Perú. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 6(5), 796-813. https://n9.cl/diopw

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2002) Registro Oficial Suplemento 595. https://n9.cl/ciorm

Merino, J., & Arriaga, R. (2024). Relaciones interinstitucionales para el ejercicio de la transparencia y rendición de cuentas en México. *Estudios en derecho a la información,* (17), 109-136. https://doi.org/10.22201/iij.25940082e.2024.17.18784

Montero, K., Henríquez, M., Alcivar, G., & Guillin, X. (2025). Análisis de tecnologías de la información y la comunicación (TIC) en la organización y gerencia pública. *Conocimiento global, 10*(1), 10-16. https://doi.org/10.70165/cglobal.v10i1.518

Ochoa, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales, 21*(2), 422-448. https://n9.cl/hyj4s

Pinargote, V. (2025). Seguridad y privacidad en el almacenamiento de datos en sistemas de información distribuidos. *Innova Science Journal, 3*(1), 59-74. https://doi.org/10.63618/omd/isj/v3/n1/5

Ramírez, M. (2023). Modelo tridimensional para auditar la información archivística. *Investigación bibliotecológica, 37*(97), 13-27. https://doi.org/10.22201/iibi.24488321xe.2023.97.58804

Varela, R., Cusme, K., Zambrano, Y., Zambrano, L., & Morales, J. (2022). Procesos de tecnologías de la información en instituciones públicas. *Revista Científica Sinapsis, 2*(21).https://doi.org/10.37117/s.v2i21.678

Villa, N., & Tostado, I. (2025). Uso de Blockchain en la auditoría: ventajas y desafíos en la verificación de transacciones. *Revista Vértice Universitario, 27*(96). https://doi.org/10.36792/rvu.v27i96.485

Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, Realidades y Perspectivas: La Auditoria de Gestión realidades y perspectivas. *UNESUM – Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria, 5*(3), 127–140. https://n9.cl/svswf

Transparencia

Conflicto de interés

Los autores declaran que no existen conflictos de interés de naturaleza alguna como parte de la presente investigación.

Fuente de financiamiento

Los autores financiaron completamente la investigación.

Contribución de autoría

Leidy Carolina Leiva Orosco: Conceptualización, metodología, software, validación, análisis formal, investigación, gestión de datos, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, administración del proyecto, recursos, supervisión.

Johanna Irene Escobar Jara: Conceptualización, análisis formal, investigación, gestión de datos, visualización, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, recursos.

Noel Batista Hernández: Conceptualización, metodología, análisis formal, investigación, redacción - preparación del borrador original, redacción - revisión y edición, financiamiento, recursos.

Los autores contribuyeron activamente en el análisis de los resultados, revisión y aprobación del manuscrito final.