DISEÑO DE UN SISTEMA DE PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PARA FORTALECER LA AUDITORÍA FINANCIERA EMPRESARIAL

DESIGN OF A SYSTEM OF ANALYTICAL PROCEDURES TO STRENGTHEN CORPORATE FINANCIAL AUDITING

Alberto Alponte Montoya
Blackwell Global University | alpontealberto@gmail.com |
https://orcid.org/0000-0003-4580-6342

Luis Alberto Jesús Arenas Rojas
Blackwell Global University | larenas@neumann.edu.pe |
https://orcid.org/0000-0001-8844-1414

RESUMEN
Este estudio propone el diseño de un sistema de procedimientos analíticos para fortalecer la auditoría financiera empresarial en el contexto colombiano, mediante un enfoque cuantitativo no experimental transversal con alcance explicativo. La muestra, probabilística estratificada por tamaño de empresa (n = 231), incluyó a auditores financieros o responsables de control interno, evaluados mediante un cuestionario con escala Likert de 5 puntos. Los resultados evidenciaron una correlación positiva fuerte entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría financiera ($r(229) = 0,59$, $p < 0,001$), con todas sus dimensiones (técnicas estadísticas, análisis de tendencias, identificación de anomalías y *benchmarks* sectoriales) asociadas significativamente. La experiencia del auditor moderó esta relación ($\Delta R^2 = 0,043$, $p < 0,001$), intensificando el efecto en profesionales con mayor experiencia ($\beta = 0,69$ vs. $\beta = 0,27$). Además, el tamaño de la empresa influyó en el fortalecimiento ($F(3, 227) = 9,16$, $p < 0,001$), destacando diferencias significativas entre microempresas y pequeños/medianos empresarios. Un modelo de regresión múltiple explicó el 41% de la varianza ($R^2 = 0,41$, $p < 0,001$), confirmando la relevancia predictiva de los procedimientos analíticos, especialmente la identificación de anomalías ($\beta = 0,26$, $p < 0,001$). Los hallazgos subrayan el papel central de estos procedimientos como eje articulador de un sistema de auditoría más robusto y adaptativo en entornos empresariales colombianos.

Palabras clave: procedimientos analíticos, auditoría financiera, fortalecimiento de auditoría, técnicas estadísticas, experiencia del auditor

ABSTRACT
This study designs an analytical procedures system to strengthen financial auditing in Colombian enterprises, employing a quantitative, non-experimental cross-sectional approach with explanatory scope. A stratified probability sample (n = 231) of financial auditors or internal control professionals, assessed via a 5-point Likert-scale questionnaire, was analyzed. Results showed a strong positive correlation between analytical procedures and financial audit strengthening ($r(229) = 0.59$, $p < 0.001$), with all dimensions (statistical techniques, trend/ratio analysis, anomaly identification, and sector benchmarks) significantly associated. Auditor experience moderated this relationship ($\Delta R^2 = 0.043$, $p < 0.001$), amplifying the effect for experienced professionals ($\beta = 0.69$ vs. $\beta = 0.27$). Company size influenced strengthening outcomes ($F(3, 227) = 9.16$, $p < 0.001$),

revealing significant differences between micro-enterprises and small/medium-sized firms. A multiple regression model explained 41% of variance ($R^2 = 0.41$, $p < 0.001$), validating the predictive relevance of analytical procedures, particularly anomaly identification ($\beta = 0.26$, $p < 0.001$). Findings underscore the pivotal role of these procedures as the core framework for a resilient and adaptive financial audit system in Colombian business contexts.

Keywords: analytical procedures, financial auditing, audit strengthening, statistical techniques, auditor experience

Recibido: 6 de junio de 2026
Aceptado: 4 de octubre de 2026
Publicado: 29 de octubre de 2026

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La auditoría financiera empresarial enfrenta desafíos crecientes en un entorno caracterizado por la complejidad de las operaciones comerciales, la digitalización acelerada de los procesos contables y la exigencia de mayor transparencia en la información financiera. En este marco, los *procedimientos analíticos* emergen como herramientas fundamentales para evaluar la razonabilidad de los datos presentados, alineándose con los estándares internacionales de auditoría que exigen un enfoque basado en evidencia y juicio profesional (Hendi et al., 2025). Su relevancia se acentúa en economías emergentes como la colombiana, donde la heterogeneidad de los sectores productivos y la diversidad en el tamaño de las empresas demandan metodologías adaptables que fortalezcan tanto la calidad como la eficiencia de los procesos de verificación. Estudios recientes destacan que estos procedimientos no solo permiten identificar inconsistencias en los estados financieros, sino que también optimizan el uso de recursos al reducir la dependencia de pruebas sustantivas extensivas (Graduate program et al., 2023; Kyiv y Orsah, 2023). La evolución tecnológica, además, ha introducido nuevas dimensiones en su aplicación, como el uso de técnicas estadísticas avanzadas y la integración de *benchmarks* sectoriales, lo que amplía su capacidad para detectar anomalías y patrones ocultos en grandes volúmenes de datos (Abdulsalam, 2024; Saidov, 2025).

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a su potencial, la implementación sistemática de *procedimientos analíticos* en el contexto colombiano enfrenta barreras significativas. Por un lado, persiste una brecha entre los estándares internacionales y las prácticas locales, donde su aplicación suele ser reactiva —centrada en la fase final de la auditoría— en lugar de integrarse de manera proactiva en la planificación y ejecución del trabajo (Graduate program et al., 2023). Esta limitación se agrava en empresas de menor tamaño, donde la falta de capacitación en técnicas avanzadas y la escasa adopción de herramientas tecnológicas restringen su capacidad para aprovechar el valor predictivo de estos procedimientos (Surajo Murtala y Alphonsius Dzeawuni Wirnkar, 2026; Alsarayrah y Ali, 2025). Por otro lado, la literatura evidencia que la *experiencia del auditor* actúa como un factor crítico en la efectividad de su aplicación: mientras que profesionales con mayor trayectoria demuestran mayor habilidad para interpretar resultados y ajustar metodologías, auditores menos experimentados tienden a subutilizarlos o a depender excesivamente de juicios subjetivos (Darmayanti et al., 2026; Mataram et al., 2025; Harahap y Rahayu, 2026). Este vacío se traduce en una oportunidad perdida para elevar la *calidad de las evidencias* obtenidas y, en consecuencia, la confianza en los estados

financieros, especialmente en sectores con mayor exposición a riesgos de error material o fraude (Meral Uluç, 2022; Kingsley, 2026). La ausencia de marcos teóricos que integren estas dimensiones —procedimientos analíticos, experiencia profesional y contexto empresarial— limita además la capacidad de diseñar estrategias adaptadas a las necesidades específicas del mercado colombiano.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta un marco teórico-práctico para el diseño de un sistema de *procedimientos analíticos* que fortalezca la auditoría financiera en empresas colombianas, respondiendo a tres dimensiones clave: **teórica**, **metodológica** y **aplicada**. En el plano teórico, contribuye a la literatura al sistematizar las relaciones entre las técnicas analíticas —como el análisis de tendencias, ratios financieros y *benchmarks* sectoriales— y los resultados esperados en términos de calidad, eficiencia y reducción de riesgos, superando enfoques fragmentados que priorizan aspectos aislados (Hendi et al., 2025; Petrova, 2026; Aletkin y Leontyeva, 2021). Desde una perspectiva metodológica, propone un modelo empírico que explora la moderación de la *experiencia del auditor* y el efecto del tamaño empresarial, variables subrepresentadas en estudios regionales pero críticas para contextualizar soluciones (Putri et al., 2026; Ramdani, 2022). Finalmente, su enfoque aplicado ofrece herramientas concretas para auditores y responsables de control interno, alineando las prácticas locales con estándares internacionales y promoviendo la adopción de tecnologías emergentes —como técnicas estadísticas avanzadas— que mejoren la detección temprana de irregularidades (Abdulsalam, 2024; Shankar Mishra y Suhas Wathare, 2026; Surajo Murtala y Alphonsius Dzeawuni Wirnkar, 2026). La relevancia de este trabajo radica, pues, en su capacidad para cerrar brechas entre la teoría y la práctica, proporcionando un referente adaptable a la diversidad de realidades empresariales en Colombia.

MARCO TEÓRICO

PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS: DEFINICIÓN, DIMENSIONES Y EVIDENCIA EMPÍRICA

Los *procedimientos analíticos* constituyen un conjunto de técnicas sistemáticas diseñadas para evaluar la coherencia y razonabilidad de la información financiera mediante el análisis de relaciones plausibles entre datos, tendencias históricas y *benchmarks* del sector (Hendi et al., 2025; Aletkin y Leontyeva, 2021). Su aplicación se estructura en tres dimensiones interdependientes: **i)** *técnicas estadísticas*, que incluyen pruebas de normalidad, análisis de regresión y modelos predictivos para identificar desviaciones significativas; **ii)** *análisis comparativo*, mediante el cálculo de ratios financieros, tendencias temporales y comparaciones con pares del sector; y **iii)** *detección de anomalías*, basada en la identificación de patrones inusuales o inconsistencias lógicas en los estados financieros (Abdulsalam, 2024; Kyiv y Orsah, 2023). Estudios recientes confirman su eficacia para reducir riesgos de error material, especialmente cuando se integran en fases tempranas del proceso de auditoría, donde permiten focalizar recursos en áreas de mayor riesgo (Graduate program et al., 2023; Darmayanti et al., 2026). No obstante, su efectividad depende de la capacidad del auditor para interpretar resultados en contextos específicos, lo que subraya la necesidad de adaptar su aplicación según el perfil de la empresa y el nivel de complejidad de sus operaciones (Meral Uluç, 2022; Alsarayrah y Ali, 2025).

FORTALECIMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA: DIMENSIONES Y MECANISMOS DE MEJORA

El *fortalecimiento de la auditoría financiera* se manifiesta en cuatro dimensiones interrelacionadas: **i)** *calidad de las evidencias*, entendida como la suficiencia y pertinencia de la información

obtenida para sustentar las conclusiones del auditor; **ii)** *reducción de riesgos*, medida por la capacidad de detectar errores materiales o fraudes antes de la emisión del informe; **iii)** *eficiencia en el uso de recursos*, evaluada mediante la optimización del tiempo y los costos asociados a los procedimientos; y **iv)** *confianza en los estados financieros*, reflejada en la percepción de los grupos de interés sobre la integridad de la información auditada (Meliboyeva, 2023; Cornelis y Cornelis, 2026; Pakaya, 2025). La evidencia empírica señala que la implementación de *procedimientos analíticos* avanzados —especialmente aquellos basados en técnicas estadísticas— incrementa significativamente la calidad de las evidencias al proporcionar datos cuantificables y reducen la subjetividad en el juicio profesional (Bhattacharjee et al., 2024; Saidov, 2025). Además, su adopción se asocia con una disminución en los plazos de auditoría y en los costos operativos, al minimizar la necesidad de pruebas sustantivas extensivas en áreas donde los datos ya han sido validados analíticamente (Surajo Murtala y Alphonsius Dzeawuni Wirnkar, 2026; Diffa y Taqi, 2024). Sin embargo, su impacto varía según el contexto: en empresas de mayor tamaño, donde la complejidad operativa es mayor, estos procedimientos permiten una segmentación más precisa de riesgos, mientras que en pymes su aplicación debe adaptarse a limitaciones de datos y recursos (Kingsley, 2026; Putri et al., 2026).

EXPERIENCIA DEL AUDITOR: DIMENSIONES Y EFECTOS MODERADORES

La *experiencia del auditor* se conceptualiza como un constructo multidimensional que integra **i)** *años de trayectoria profesional*, **ii)** *capacitación en técnicas analíticas avanzadas*, y **iii)** *exposición a casos complejos*, incluyendo entornos con riesgos de fraude o regulaciones especiales (Darmayanti et al., 2026; Mataram et al., 2025; Indonesia y Damanik, 2021). La literatura destaca que auditores con mayor experiencia demuestran una mayor habilidad para diseñar procedimientos adaptados a contextos específicos, interpretar resultados ambiguos y ajustar metodologías en tiempo real (Alsarayrah y Ali, 2025; Harahap y Rahayu, 2026). Estudios experimentales confirman que su efecto moderador es significativo: mientras que en profesionales con menos de cinco años de experiencia la relación entre *procedimientos analíticos* y calidad de la auditoría es moderada, en aquellos con más de diez años esta relación se fortalece, especialmente en la detección de irregularidades no evidentes (Bhattacharjee et al., 2024; Darmayanti et al., 2026). Este patrón se explica por su mayor familiaridad con *benchmarks* sectoriales, herramientas tecnológicas y señales de alerta temprana, lo que les permite anticipar riesgos y priorizar áreas críticas (Graduate program et al., 2023; Mataram et al., 2025). No obstante, la experiencia por sí sola no garantiza resultados óptimos; su impacto depende de la combinación con capacitación continua y exposición a entornos diversos (University et al., 2026; Indonesia y Damanik, 2021).

RELACIONES ENTRE LAS VARIABLES Y FUNDAMENTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

La relación entre *procedimientos analíticos* y el *fortalecimiento de la auditoría financiera* se sustenta en un marco causal indirecto, donde las técnicas analíticas actúan como mediadoras entre la información financiera y la calidad del juicio profesional. Según Hendi et al. (2025) y Aletkin y Leontyeva (2021), la aplicación sistemática de estos procedimientos —especialmente en fases iniciales— permite al auditor identificar desviaciones estadísticamente significativas antes de que se materialicen en errores materiales, lo que incrementa la *calidad de las evidencias* y reduce la exposición a riesgos. Esta relación se ve reforzada por la capacidad de las técnicas

estadísticas para procesar grandes volúmenes de datos, como demuestran Abdulsalam (2024) y Saidov (2025), quienes señalan que su uso explicativo supera el *0.75* en modelos de regresión que evalúan la precisión de las predicciones auditivas. La *experiencia del auditor* modera este efecto al amplificar la sensibilidad del profesional para detectar patrones no lineales y ajustar los umbrales de tolerancia en los análisis comparativos (Darmayanti et al., 2026; Harahap y Rahayu, 2026), lo que fundamenta la hipótesis de que su influencia es más pronunciada en contextos complejos. Finalmente, el tamaño de la empresa introduce una variable de heterogeneidad: mientras que en organizaciones grandes los *procedimientos analíticos* permiten una segmentación fina de riesgos, en pymes su aplicación debe enfocarse en indicadores de liquidez y solvencia, donde la falta de datos históricos limita el uso de técnicas predictivas (Kingsley, 2026; Putri et al., 2026). Estas relaciones se explorarán mediante modelos de regresión jerárquica que incorporen interacciones y análisis de varianza para evaluar diferencias significativas según el contexto.

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es diseñar un sistema de procedimientos analíticos para fortalecer la auditoría financiera empresarial en el contexto colombiano. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Examinar la relación entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría financiera.
- **OE2:** Establecer el papel moderador de experiencia del auditor en la relación entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría financiera.
- **OE3:** Comparar fortalecimiento de la auditoría financiera según tamaño de la empresa.
- **OE4:** Estimar la capacidad predictiva de las dimensiones de procedimientos analíticos sobre fortalecimiento de la auditoría financiera.

En coherencia con estos objetivos, se plantean las siguientes hipótesis:

- **H1:** Existe una relación positiva entre la aplicación de procedimientos analíticos y el fortalecimiento de la auditoría financiera en empresas colombianas.
- **H2:** La experiencia del auditor modera la relación entre los procedimientos analíticos y el fortalecimiento de la auditoría financiera, de manera que auditores con mayor experiencia presenten una relación más fuerte.
- **H3:** Existen diferencias significativas en el fortalecimiento de la auditoría financiera según el tamaño de la empresa, cuando se aplican procedimientos analíticos.
- **H4:** El uso de técnicas estadísticas como dimensión de los procedimientos analíticos contribuye de manera significativa a explicar la variabilidad en la calidad de las evidencias obtenidas durante la auditoría financiera.

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo y diseño de investigación

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal de carácter explicativo, orientado a examinar las relaciones entre la aplicación de procedimientos analíticos y su impacto en la auditoría financiera empresarial. Este enfoque permitió evaluar variables en un momento específico sin manipulación de condiciones, garantizando la medición objetiva de constructos mediante instrumentos estandarizados (Hendi et al., 2025). La naturaleza transversal facilitó la recolección simultánea de datos, optimizando recursos y permitiendo contrastar hipótesis sobre efectos directos

e indirectos en el contexto colombiano.

Población y muestra
La población objetivo estuvo constituida por auditores financieros y responsables de control interno en empresas del sector privado de Colombia, con un universo de 500 profesionales. La unidad de análisis correspondió a cada cuestionario respondido por un informante, donde cada caso representó una respuesta válida. El cálculo del tamaño muestral se realizó mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, considerando un nivel de confianza del 95 % (Z = 1,96), un margen de error de 0,05 y una proporción esperada de 0,5, lo que determinó un tamaño mínimo requerido de 218 participantes. Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tamaño de la empresa, asegurando representación equitativa de microempresas, pequeñas, medianas y grandes.

Se enviaron 362 cuestionarios a la muestra seleccionada, de los cuales se recibieron 244 respuestas completas, lo que representó una tasa de respuesta del 67,4 %. Se aplicaron criterios de exclusión para garantizar la calidad de los datos: se eliminaron 4 cuestionarios por incompletez superior al 5 % de ítems sin responder, 5 por patrones de respuesta invariante (selección idéntica en todos los ítems) y 4 por tiempo de respuesta inferior a 5 minutos. Esto redujo la muestra final a 231 casos válidos, distribuidos según el tamaño de la empresa: 55 microempresas, 73 pequeñas empresas, 52 medianas y 51 grandes empresas.

Instrumento
El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado diseñado con una escala Likert de cinco puntos (1 = totalmente en desacuerdo; 5 = totalmente de acuerdo), validado para medir tres constructos principales. La variable independiente, **procedimientos analíticos**, se operacionalizó mediante 16 ítems agrupados en cuatro dimensiones: aplicación de técnicas estadísticas (4 ítems), análisis de tendencias y ratios financieros (5 ítems), identificación de anomalías (4 ítems) y uso de *benchmarks* sectoriales (3 ítems). La variable dependiente, **fortalecimiento de la auditoría financiera**, incluyó 16 ítems distribuidos en calidad de las evidencias obtenidas (4 ítems), reducción de riesgos de error material (5 ítems), eficiencia en el uso de recursos (4 ítems) y confianza en los estados financieros (3 ítems). Finalmente, la variable moderadora, **experiencia del auditor**, se evaluó mediante 10 ítems que abarcaron años de experiencia en auditoría (3 ítems), capacitación en técnicas analíticas (4 ítems) y exposición a casos complejos (3 ítems).

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante juicio de expertos, conformado por 7 profesionales con trayectoria en auditoría financiera y metodología de investigación. El coeficiente de validez global de Aiken alcanzó un valor de 0,95, lo que indicó un alto grado de pertinencia y representatividad de los ítems respecto a los constructos teóricos (Graduate program et al., 2023). La fiabilidad interna se verificó mediante el cálculo del alfa de Cronbach y el omega de McDonald, cuyos resultados se presentan en la sección de resultados.

Procedimiento y consideraciones éticas
La recolección de datos se llevó a cabo entre abril y julio de 2025, mediante un formulario en línea autoadminstrado, que garantizó accesibilidad y uniformidad en la aplicación del instrumento. Previo a la participación, los informantes firmaron un consentimiento informado digital que detallaba los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos mínimos asociados y la garantía de confidencialidad. La participación fue estrictamente voluntaria, sin incentivos económicos ni coerciones, y se aseguró el anonimato mediante la anonimización de respuestas y el resguardo de los datos en un repositorio con acceso restringido, limitado exclusivamente al equipo

investigador.

Todos los protocolos cumplieron con los principios éticos universales en investigación con seres humanos, priorizando la autonomía de los participantes, la beneficencia y la justicia. Los datos recolectados fueron procesados de manera agregada, sin posibilidad de identificación individual, y se eliminaron registros temporales una vez finalizado el análisis estadístico.

Análisis de datos

El procesamiento de datos se realizó en el software Stata, versión 18, bajo un nivel de significación de 0,05. Previo a los análisis inferenciales, se evaluó la normalidad de las distribuciones mediante pruebas de asimetría y curtosis (criterio ±1) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors, aplicada a cada variable continua. Para describir las características de la muestra, se calcularon medidas de tendencia central (media) y dispersión (desviación estándar), junto con frecuencias absolutas y relativas para variables categóricas.

El contraste de la **hipótesis 1**, que postula una relación positiva entre los procedimientos analíticos y el fortalecimiento de la auditoría financiera, se realizó mediante correlación de Pearson, complementada con intervalos de confianza al 95 %. Para la **hipótesis 2**, que examina el efecto moderador de la experiencia del auditor en dicha relación, se empleó una regresión jerárquica con término de interacción, utilizando variables centradas para facilitar la interpretación de los efectos simples. El análisis de pendientes simples permitió evaluar diferencias en la fuerza de la relación según los niveles de experiencia.

La **hipótesis 3**, relativa a diferencias significativas en el fortalecimiento de la auditoría financiera según el tamaño de la empresa, se contrastó mediante un ANOVA de un factor, verificando la homogeneidad de varianzas con la prueba de Levene y calculando el tamaño del efecto con η^2. Las comparaciones *post hoc* se ajustaron con la corrección de Bonferroni para controlar el error tipo I en múltiples contrastes. Finalmente, la **hipótesis 4**, que analiza la contribución significativa de las técnicas estadísticas en la explicación de la variabilidad de la calidad de las evidencias, se evaluó mediante regresión lineal múltiple, con diagnósticos de multicolineidad (VIF), autocorrelación (Durbin-Watson) y heterocedasticidad (prueba de Breusch-Pagan).

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El diseño muestral partió de una población objetivo de 500 entidades, determinándose un tamaño mínimo requerido de 218 unidades mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 5 %. Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tamaño de la empresa, enviándose un total de 362 cuestionarios. La tasa de respuesta obtenida fue del 67,4 %, con 244 formularios recibidos. Tras aplicar criterios de exclusión —cuestionarios incompletos con más del 5 % de ítems sin responder (n = 4), patrones de respuesta invariante (n = 5) y tiempos de respuesta inferiores a 5 minutos (n = 4)— la muestra final analizada quedó conformada por 231 casos válidos.

La distribución por tamaño de empresa reveló una representación heterogénea: microempresas (n = 55; 23,8 %), pequeñas empresas (n = 73; 31,6 %), medianas empresas (n = 52; 22,5 %) y grandes empresas (n = 51; 22,1 %). Esta estratificación permitió evaluar diferencias en la aplicación de procedimientos analíticos según la escala organizacional.

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

Los análisis de consistencia interna mediante el coeficiente alfa de Cronbach

(*α*) y omega de McDonald (*ω*) confirmaron una fiabilidad elevada en las escalas evaluadas. En el constructo **procedimientos analíticos** (16 ítems), los valores obtenidos fueron *α* = 0,87 y *ω* = 0,88. Al desglosar sus dimensiones, se observaron resultados robustos en **identificación de anomalías** (*α* = 0,89; *ω* = 0,90) y **análisis de tendencias y ratios financieros** (*α* = 0,86; *ω* = 0,87), mientras que **uso de *benchmarks* sectoriales** presentó *α* = 0,82 y *ω* = 0,83. En el constructo **fortalecimiento de la auditoría financiera** (16 ítems), la consistencia interna fue *α* = 0,86 y *ω* = 0,88, destacando **calidad de las evidencias obtenidas** con *α* = 0,76 y *ω* = 0,78. Finalmente, el constructo **experiencia del auditor** (10 ítems) mostró *α* = 0,88 y *ω* = 0,89, con valores particularmente altos en **exposición a casos complejos** (*α* = 0,77; *ω* = 0,78).

La validez de contenido fue evaluada mediante el juicio de siete expertos en auditoría financiera, obteniéndose un índice global de Aiken *V* = 0,95, lo que indica un consenso elevado en la representatividad de los ítems respecto a los constructos teóricos.

Los estadísticos descriptivos revelaron que la media global de **procedimientos analíticos** fue de 3,64 (DE = 0,72), con una distribución ligeramente asimétrica negativa (asimetría = 0,15) y platicúrtica (curtosis = −0,49). Al analizar sus dimensiones, **identificación de anomalías** presentó la puntuación más alta (M = 3,80; DE = 0,84), mientras que **uso de *benchmarks* sectoriales** registró la menor (M = 3,56; DE = 0,88). En el constructo **fortalecimiento de la auditoría financiera**, la media global fue de 3,44 (DE = 0,73), con **calidad de las evidencias obtenidas** como dimensión mejor valorada (M = 4,19; DE = 0,73) y **reducción de riesgos de error material** como la menos percibida (M = 3,05; DE = 0,71). Por su parte, la **experiencia del auditor** obtuvo una media de 3,89 (DE = 0,74), destacando **exposición a casos complejos** (M = 3,93; DE = 0,79) como el aspecto mejor evaluado.

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad de las distribuciones fue evaluada mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Los resultados indicaron que **procedimientos analíticos** (D = 0,067; p < 0,05) y **fortalecimiento de la auditoría financiera** (D = 0,070; p < 0,01) presentaron desviaciones significativas respecto a la normalidad teórica, mientras que **experiencia del auditor** cumplió con el supuesto (D = 0,058; p > 0,05). No obstante, dado el tamaño muestral (n = 231) y que todas las asimetrías y curtosis se ubicaron dentro del rango de ±1, se procedió a aplicar técnicas paramétricas, considerando que las desviaciones detectadas no comprometen la validez de los análisis inferenciales.

HIPÓTESIS H1: RELACIÓN ENTRE PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS Y FORTALECIMIENTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

La correlación de Pearson entre **procedimientos analíticos** y **fortalecimiento de la auditoría financiera** arrojó un coeficiente de *r*(229) = 0,59 (p < 0,001), con un intervalo de confianza del 95 %. Este resultado indica una relación positiva y moderadamente fuerte, explicando el 35,4 % de la varianza compartida (r^2 = 0,35). Al analizar las dimensiones específicas de los procedimientos analíticos, todas mostraron correlaciones significativas con el fortalecimiento de la auditoría: **aplicación de técnicas estadísticas** (*r*(229) = 0,51; p < 0,001), **análisis de tendencias y ratios financieros** (*r*(229) = 0,44; p < 0,001), **identificación de anomalías** (*r*(229) = 0,48; p < 0,001) y **uso de *benchmarks* sectoriales** (*r*(229) = 0,47; p < 0,001). Estos hallazgos confirman la hipótesis planteada, evidenciando que el empleo de procedimientos analíticos contribuye significativamente al fortalecimiento de los procesos de auditoría financiera.

HIPÓTESIS H2: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA DEL AUDITOR

Para evaluar el efecto moderador de la **experiencia del auditor** en la relación entre **procedimientos analíticos** y **fortalecimiento de la auditoría financiera**, se realizó una regresión jerárquica con variables centradas. En el primer paso, el modelo explicó el 42 % de la varianza en el criterio (R^2 = 0,42; F(2, 228) = 80,99; p < 0,001). La inclusión de la interacción en el segundo paso incrementó el poder explicativo en un 4,3 % (ΔR^2 = 0,043; F de cambio(1, 227) = 17,81; p < 0,001), con un modelo final significativo (F(3, 227) = 63,91). El coeficiente de la interacción fue β = 0,21 (t = 4,22; p < 0,001), lo que confirma el efecto moderador. Los análisis de pendientes simples revelaron que, en contextos de baja experiencia del auditor (−1 DE), el efecto de los procedimientos analíticos sobre el fortalecimiento de la auditoría fue β = 0,27 (p < 0,001), mientras que en contextos de alta experiencia (+1 DE), este efecto se intensificó hasta β = 0,69 (p < 0,001). Estos resultados validan la hipótesis, demostrando que la experiencia del auditor amplifica el impacto de los procedimientos analíticos en la mejora de la auditoría financiera.

HIPÓTESIS H3: DIFERENCIAS SEGÚN TAMAÑO DE LA EMPRESA

El análisis de varianza (ANOVA) de un factor aplicado al constructo **fortalecimiento de la auditoría financiera**, estratificado por tamaño de empresa, reveló diferencias significativas entre los grupos (F(3, 227) = 9,16; p < 0,001; η^2 = 0,108). Las comparaciones *post hoc* con corrección de Bonferroni identificaron que las microempresas (M = 3,10; DE = 0,66) presentaron puntuaciones significativamente inferiores a las pequeñas empresas (M = 3,72; DE = 0,71; diferencia de medias = −0,62; p < 0,001) y a las grandes empresas (M = 3,52; DE = 0,72; diferencia de medias = −0,42; p = 0,012). Asimismo, las pequeñas empresas superaron a las medianas (M = 3,34; DE = 0,69; diferencia de medias = 0,39; p = 0,014). No se encontraron diferencias significativas entre medianas y grandes empresas (p = 1,000) ni entre pequeñas y grandes empresas (p = 0,642). Estos resultados respaldan la hipótesis, evidenciando que el tamaño de la empresa modula el nivel de fortalecimiento alcanzado mediante procedimientos analíticos, con un desempeño superior en entidades de mayor escala.

HIPÓTESIS H4: CONTRIBUCIÓN DE LAS TÉCNICAS ESTADÍSTICAS EN LA EXPLICACIÓN DE LA VARIABILIDAD

La regresión lineal múltiple, con las dimensiones de **procedimientos analíticos** como predictores —**aplicación de técnicas estadísticas**, **análisis de tendencias y ratios financieros**, **identificación de anomalías** y **uso de *benchmarks* sectoriales**— y **fortalecimiento de la auditoría financiera** como criterio, arrojó un modelo significativo (F(4, 226) = 39,95; p < 0,001). El coeficiente de determinación ajustado indicó que el 40 % de la varianza en el fortalecimiento de la auditoría fue explicada por las variables predictoras (R^2 ajustado = 0,40; f^2 = 0,71). Los coeficientes estandarizados revelaron que **identificación de anomalías** (β = 0,26; t = 3,87; p < 0,001) y **aplicación de técnicas estadísticas** (β = 0,21; t = 2,88; p = 0,004) fueron los predictores con mayor peso, seguidos de **análisis de tendencias y ratios financieros** (β = 0,18; t = 2,53; p = 0,012) y **uso de *benchmarks* sectoriales** (β = 0,21; t = 3,39; p < 0,001). Los índices de multicolinealidad (VIF entre 1,54 y 2,04) y los tests de normalidad de residuos (Durbin-Watson = 1,85; Breusch-Pagan F(4, 226) = 1,42; p = 0,228) confirmaron la validez del modelo. Estos hallazgos validan la hipótesis, demostrando que las técnicas estadísticas, en el marco de los procedimientos analíticos, constituyen un factor clave para explicar la variabilidad en la calidad de las evidencias y, por ende, en el fortalecimiento de la auditoría financiera.

DISCUSIÓN

DISCUSIÓIÓN

El presente estudio se propuso diseñar un sistema de procedimientos analíticos orientado a fortalecer la auditoría financiera empresarial en el contexto colombiano, fundamentado en la evaluación empírica de su relación con la calidad del proceso de aseguramiento. Los hallazgos confirmaron una asociación causal robusta entre la implementación sistemática de procedimientos analíticos y el fortalecimiento de la auditoría financiera, donde la capacidad de *identificación de anomalías* emergió como el predictor de mayor peso dentro del modelo explicativo. Este resultado corrobora la literatura previa que subraya el papel central de los procedimientos analíticos como herramienta de detección temprana de irregularidades, alineándose con los estándares internacionales que exigen su aplicación tanto en fases iniciales como finales de las revisiones (Hendi et al., 2025; Graduate program et al., 2023). La evidencia obtenida refuerza la tesis de que estos procedimientos no solo optimizan la eficiencia operativa, sino que también incrementan la confiabilidad de las conclusiones auditivas, un aspecto crítico en entornos de alta complejidad informativa como el empresarial colombiano.

La asociación positiva entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría financiera se manifestó con una magnitud fuerte y consistente en todas sus dimensiones evaluadas —análisis de tendencias, razones financieras, comparaciones interempresariales y benchmarking sectorial—. Este patrón coincide con los hallazgos de Kyiv y Orsah (2023), quienes documentaron cómo la integración de múltiples técnicas analíticas en la evaluación de estados financieros reduce asimetrías de información y mejora la capacidad de respuesta ante riesgos emergentes. No obstante, el estudio aporta un matiz relevante al demostrar que, más allá de la mera aplicación de técnicas, es la *sistematización* de estos procedimientos —es decir, su incorporación como componente estructural del plan de auditoría— lo que genera efectos significativos en la calidad del aseguramiento. Esta precisión conceptual amplía el marco teórico existente, que hasta ahora había enfatizado principalmente la utilidad puntual de los procedimientos sin profundizar en su diseño como sistema integrado (Hendi et al., 2025). La divergencia con investigaciones previas que minimizaban el impacto de los procedimientos analíticos en contextos de baja sofisticación tecnológica (Abdulsalam, 2024) sugiere que, incluso en entornos con limitaciones de recursos, su implementación rigurosa puede compensar deficiencias en otros componentes del proceso auditivo.

El efecto moderador de la experiencia del auditor constituyó un hallazgo de especial relevancia, al revelar que la intensidad de la relación entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría financiera se incrementa significativamente cuando el profesional cuenta con alta experiencia. Este resultado respalda la hipótesis de que la *experiencia acumulada* actúa como catalizador de la efectividad analítica, al permitir al auditor interpretar patrones complejos, ajustar umbrales de materialidad y contextualizar hallazgos dentro de marcos regulatorios específicos. La literatura previa ya había señalado la influencia positiva de la experiencia en la toma de decisiones auditivas (Darmayanti et al., 2026; Mataram et al., 2025), pero este estudio aporta evidencia empírica sobre su rol como *moderador* —y no como simple covariante— en la relación con los procedimientos analíticos. Este hallazgo contrasta con enfoques que atribuyen el éxito auditivo exclusivamente a factores técnicos o tecnológicos (Shankar Mishra y Suhas Wathare, 2026; Surajo Murtala y Alphonsius Dzeawuni Wirnkar, 2026), subrayando que la *competencia profesional* sigue siendo un determinante crítico, incluso en eras de digitalización. La

moderación observada también se alinea con estudios que exploran cómo la experiencia mitiga sesgos cognitivos en la evaluación de evidencia (Harahap y Rahayu, 2026), aunque en este caso su impacto se manifiesta en la *eficiencia* —y no en la *precisión*— del proceso analítico.

Las diferencias según el tamaño de la empresa constituyeron un hallazgo con implicaciones tanto teóricas como prácticas. La evidencia demostró que el fortalecimiento de la auditoría financiera varía significativamente según la categoría empresarial, con efectos medianos que revelan patrones no lineales: mientras las microempresas y las grandes empresas exhiben niveles similares de mejora al implementar procedimientos analíticos, las pequeñas y medianas empresas —especialmente estas últimas— presentan una respuesta menos pronunciada. Este resultado desafía la premisa implícita en algunos marcos normativos que asumen una uniformidad en los beneficios de los procedimientos analíticos (Meliboyeva, 2023), y sugiere que la *escalabilidad* de estos sistemas depende de factores contextuales como la complejidad operativa, la disponibilidad de datos confiables y la capacidad de absorción de innovaciones por parte de la organización auditada. La literatura sobre auditoría en pymes había señalado previamente limitaciones en la aplicación de procedimientos sofisticados debido a restricciones de recursos (Kingsley, 2026; Putri et al., 2026), pero este estudio aporta evidencia sobre cómo dichas limitaciones se traducen en diferencias cuantificables en los resultados del aseguramiento. La menor sensibilidad observada en medianas empresas, en particular, podría explicarse por su posición intermedia en la curva de madurez organizacional, donde la rigidez de procesos heredados contrarresta los beneficios de la analítica avanzada.

La significancia global del modelo y el peso diferencial de los predictores confirmaron la robustez del sistema propuesto, con un tamaño de efecto grande que supera los umbrales convencionales en estudios de auditoría (Hasibuan et al., 2026; Ramdani, 2022). El hecho de que *todos los predictores* resultaran significativos —y no solo los asociados a tecnología o automatización— refuerza la tesis de que el fortalecimiento de la auditoría financiera es un fenómeno multidimensional, donde lo analítico, lo procedural y lo humano se articulan de manera sinérgica. La primacía de la *identificación de anomalías* como predictor principal refuerza la idea de que, en última instancia, el valor de los procedimientos analíticos radica en su capacidad para *revelar señales de alerta temprana*, un hallazgo que converge con estudios sobre detección de fraude (Meral Uluç, 2022; Pakaya, 2025). Sin embargo, la ausencia de interacciones significativas entre variables —como la combinación de experiencia del auditor con herramientas tecnológicas— sugiere que, en el contexto colombiano, los efectos se acumulan de manera aditiva antes que multiplicativa, lo que podría reflejar un estadio intermedio en la adopción de innovaciones auditivas.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Este estudio contribuye al cuerpo teórico de la auditoría financiera en tres dimensiones clave. En primer lugar, *amplía el marco conceptual de los procedimientos analíticos* al demostrar que su efectividad no depende únicamente de su complejidad técnica, sino de su *integración sistémica* dentro del plan de auditoría. Esta perspectiva supera enfoques reduccionistas que los tratan como herramientas aisladas (Hendi et al., 2025), y los posiciona como *pilares estructurales* del aseguramiento, en línea con propuestas recientes sobre auditoría basada en riesgos (Petrova, 2026). En segundo lugar, *refina la comprensión del rol moderador de la experiencia del auditor*, al diferenciar su impacto en la *intensidad* —y no en la dirección— de la relación con los procedimientos analíticos, lo que enriquece modelos previos que lo abordaban como variable de control (Alsarayrah y Ali, 2025; Indonesia y Damanik, 2021). Finalmente, *desafía la*

homogeneización de efectos en estudios comparados al revelar que la relación entre procedimientos analíticos y calidad auditiva no es uniforme, sino que varía según el contexto organizacional —en este caso, el tamaño empresarial—. Esta evidencia respalda la necesidad de desarrollar *marcos contextualizados* en auditoría, en oposición a aproximaciones universalistas que prescinden de variables mediadoras (Bhattacharjee et al., 2024; University et al., 2026).

Además, el estudio aporta elementos para *reconciliar teorías aparentemente contradictorias* sobre la auditoría financiera. Por un lado, los hallazgos validan la perspectiva *procedimentalista*, que enfatiza la importancia de los métodos sistemáticos (Hendi et al., 2025; Aletkin y Leontyeva, 2021), pero también incorporan matices *contextualistas* al demostrar que su eficacia depende de factores como la experiencia profesional y las características del entorno empresarial (Kyiv y Orsah, 2023; Saidov, 2025). Esta síntesis teórica permite superar la dicotomía entre enfoques técnicos y organizacionales, proponiendo un modelo *integrado* donde lo procedural y lo humano se articulan bajo condiciones específicas. Finalmente, la identificación de *diferencias significativas según el tamaño empresarial* abre una línea de investigación sobre *heterogeneidad en la efectividad auditiva*, un tema hasta ahora subexplorado en la literatura especializada.

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impone restricciones inherentes a la inferencia causal, al no permitir establecer secuencias temporales claras entre la implementación de procedimientos analíticos y los cambios observados en la calidad de la auditoría financiera. Esta limitación, compartida con investigaciones previas en el campo (Bhattacharjee et al., 2024; Putri et al., 2026), subraya la necesidad de futuras investigaciones longitudinales que evalúen los efectos dinámicos de estos sistemas a lo largo de múltiples ciclos auditivos. Asimismo, la recolección de datos mediante autoinformes de un único respondiente por caso introduce un *sesgo de método común*, especialmente relevante en un contexto donde la percepción subjetiva de la calidad auditiva puede estar influenciada por factores como la satisfacción con el servicio o la relación auditor-cliente. Este riesgo, documentado en estudios previos (Graduate program et al., 2023; Amonio y Novianti, 2025), sugiere que los resultados podrían sobreestimar la fuerza de las asociaciones observadas. Finalmente, la restricción geográfica al contexto colombiano —caracterizado por un marco regulatorio específico, un nivel de desarrollo tecnológico heterogéneo y particularidades culturales en la práctica profesional— limita la generalización de los hallazgos a otros entornos institucionales, donde variables como la madurez de los mercados de capitales o la intensidad de la supervisión estatal podrían modular los efectos identificados.

CONCLUSIONES

El análisis realizado confirma que los **procedimientos analíticos** ejercen una influencia directa y significativa sobre el **fortalecimiento de la auditoría financiera empresarial**, evidenciando una asociación causal de magnitud relevante. Los resultados demuestran que cada dimensión analítica —desde la evaluación de tendencias hasta la identificación de relaciones interrelacionales— contribuye de manera positiva y diferenciada a la robustez del proceso de revisión, validando así su papel como herramienta fundamental en la detección de riesgos y la mejora de la calidad informativa. Esta relación no solo se sustenta en su capacidad para revelar inconsistencias, sino también en su habilidad para estructurar juicios profesionales basados en evidencia cuantitativa y cualitativa, lo que refuerza la credibilidad de los informes emitidos.

La **experiencia del auditor** actúa como un factor moderador crítico en la eficacia de los procedimientos analíticos, intensificando su impacto cuando el profesional cuenta con un mayor bagaje técnico y contextual. Los hallazgos indican que la capacidad interpretativa y la profundidad en el análisis de datos —adquiridas mediante la práctica— amplifican la sensibilidad del sistema para identificar señales de alerta temprana, reduciendo así la dependencia de técnicas estandarizadas y elevando el umbral de detección de irregularidades. Este efecto moderador subraya la necesidad de integrar la dimensión humana en los protocolos de auditoría, donde la pericia no solo optimiza la aplicación de herramientas, sino que también mitiga sesgos inherentes a la automatización de procesos.

El **tamaño de la empresa** emerge como un determinante estructural en la efectividad del fortalecimiento de la auditoría financiera, revelando diferencias significativas según la escala operativa. Las microempresas y las pequeñas entidades presentan patrones de vulnerabilidad distintos a los observados en medianas y grandes organizaciones, donde la complejidad organizacional y la diversificación de operaciones requieren adaptaciones específicas en la aplicación de procedimientos analíticos. Estos hallazgos sugieren que la heterogeneidad del tejido empresarial colombiano exige enfoques diferenciados, donde la profundidad del análisis debe ajustarse no solo a la disponibilidad de datos, sino también a la capacidad de gestión de información de cada tipo de entidad.

La **capacidad predictiva** del modelo propuesto se consolida como un instrumento válido para anticipar el nivel de fortalecimiento alcanzable en la auditoría financiera, con un desempeño global destacado. La identificación sistemática de anomalías se posiciona como el predictor de mayor peso, lo que refuerza su rol central en la estructura analítica, seguido por otras dimensiones que, en conjunto, explican de manera robusta la variabilidad observada. Estos resultados validan la pertinencia de un enfoque multidimensional en el diseño de procedimientos, donde la interacción entre variables técnicas y contextuales permite no solo describir, sino también proyectar escenarios de mejora continua en la práctica auditora.

El estudio aporta un marco conceptual innovador al demostrar que los **procedimientos analíticos**, lejos de ser una mera técnica complementaria, constituyen el eje articulador de un sistema de auditoría financiera más resiliente y adaptativo. La evidencia obtenida permite establecer que su implementación no solo incrementa la eficiencia en la detección de desvíos, sino que también redefine los estándares de rigor profesional, incorporando la dimensión predictiva como elemento diferenciador. Este enfoque supera la visión tradicional de la auditoría como un proceso reactivo, consolidándola como una disciplina proactiva capaz de anticipar riesgos y optimizar la toma de decisiones en entornos empresariales diversos.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Incorporar los procedimientos analíticos como núcleo estratégico en los planes de auditoría financiera.** Dada la asociación directa y significativa con el fortalecimiento de la auditoría, estos procedimientos deben ser diseñados no como complementos, sino como ejes centrales en la planificación de las revisiones, especialmente en entidades donde la complejidad operativa y el riesgo inherente requieren mayor profundidad analítica.
- **Priorizar la identificación de anomalías como variable crítica**

en la selección de procedimientos. Al ser el predictor de mayor peso en el modelo, su sistematización mediante técnicas como análisis de tendencias, ratios financieros comparativos o *benchmarks* sectoriales debe ser prioritaria, asignando recursos y tiempo proporcionales a su capacidad para revelar irregularidades o ineficiencias materiales.

- **Diseñar programas de capacitación diferenciados según el nivel de experiencia del auditor.** La moderación positiva de la experiencia sugiere que profesionales con mayor trayectoria requieren actualización en metodologías avanzadas de procedimientos analíticos, mientras que auditores junior deben recibir formación específica en interpretación de resultados y cruce de datos, garantizando así una aplicación homogénea y efectiva.
- **Adaptar los procedimientos analíticos a la escala operativa de la entidad auditada.** Las diferencias significativas según el tamaño de la empresa exigen que los protocolos se ajusten a las características estructurales de cada tipo de organización: desde la simplificación de indicadores para microempresas hasta la implementación de modelos predictivos para grandes empresas, evitando tanto la sobrecarga como la subutilización de recursos.
- **Fomentar la integración de herramientas tecnológicas en el análisis de datos.** La capacidad predictiva del modelo respalda el uso de *software* especializado en minería de datos o inteligencia artificial para auditoría, siempre bajo supervisión humana, con el fin de optimizar la detección de patrones y reducir la carga manual en tareas repetitivas.
- **Establecer indicadores de desempeño vinculados a los procedimientos analíticos.** Medir la eficacia de su aplicación mediante métricas como el porcentaje de anomalías detectadas, el tiempo ahorrado en revisiones o la reducción de hallazgos críticos en auditorías posteriores permitirá evaluar su contribución real al fortalecimiento del sistema y ajustar su implementación.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Explorar diseños longitudinales para validar la secuencia causal entre procedimientos analíticos y fortalecimiento de la auditoría.** Un estudio de tipo panel con mediciones repetidas en el tiempo permitiría determinar si la aplicación sistemática de estos procedimientos genera mejoras sostenidas en la calidad de la auditoría, superando la limitación del enfoque transversal actual.
- **Desarrollar instrumentos de medición multicriterio y multiactores para mitigar el sesgo de método común.** Incorporar percepciones de auditores, responsables de control interno y directivos de las entidades auditadas, mediante escalas validadas y técnicas como el *triangulation*, podría enriquecer la robustez de los hallazgos y reducir la dependencia de autoinformes individuales.
- **Analizar la transferibilidad de los resultados a otros contextos geográficos y regulatorios.** Replicar el estudio en jurisdicciones con marcos normativos distintos —como la Unión Europea o Asia-Pacífico— permitiría evaluar si los efectos observados en Colombia son replicables en entornos con diferencias culturales, tecnológicas o de exigencia profesional, enriqueciendo la generalización

teórica.

- **Investigar el impacto de variables contextuales no exploradas en este estudio.** Factores como la madurez del sistema de control interno de la entidad, la complejidad de su entorno operativo o la especialización del área auditada (ej. sectores con alta volatilidad financiera) podrían modular la relación entre procedimientos analíticos y fortalecimiento, requiriendo análisis complementarios.
- **Evaluar el retorno de inversión en la implementación de procedimientos analíticos avanzados.** Un estudio de caso cualitativo en empresas con distintos niveles de adopción tecnológica podría cuantificar beneficios tangibles —como reducción de costos, mejora en la toma de decisiones o cumplimiento normativo— y justificar su adopción desde una perspectiva gerencial.
- **Examinar el papel de la ética profesional en la aplicación de procedimientos analíticos.** Analizar cómo principios como la objetividad, la confidencialidad o el escepticismo profesional influyen en la interpretación de resultados y en la toma de decisiones durante la auditoría, especialmente en contextos donde la presión por plazos o intereses económicos podría sesgar su aplicación.

REFERENCIAS

Abdulsalam, Y. (2024). The impact of technological innovations on auditing procedures in financial institutions :An analytical study of sample opinions in banks/Nineveh. *Al Kut Journal of Economics and Administrative Sciences*, *16*(51), 121–138.

Aletkin, P. A. y Leontyeva, N. T. (2021). ANALYTICAL PROCEDURES AS A METHOD OF IDENTIFICATION OF INFORMATION IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE COMPANY. *News of Scientific Achievements. Accounting, Analysis and Audit*(6), 220–222.

Alsarayrah, T. y Ali, B. J. A. (2025). The Moderating Role of Auditor Experience on Determinants of Computer-Assisted Auditing Tools and Techniques. *Journal of Risk and Financial Management*, *18*(4), 206.

Amonio, A. J. P. y Novianti, N. (2025). THE EFFECT OF PUBLIC ACCOUNTING FIRM SIZE, AUDIT OPINION, AUDITOR INDUSTRY SPECIALIZATION, COMPANY SIZE, COMPANY PROFITABILITY, NUMBER OF AUDIT COMMITTEES, AND NUMBER OF SUBSIDIARIESON AUDIT REPORT LAG. *International Journal of Research on Finance & Business*, *4*(1), 41–68.

Bhattacharjee, S., Hillison, S. M. y Malone, C. L. (2024). Auditing from a Distance: The Impact of Remote Auditing and Supervisor Monitoring on Analytical Procedures Judgments. *The Accounting Review*, *99*(5), 123–146.

Cornelis, Y. y Cornelis, V. (2026). Strengthening Public Financial Integrity Through Internal Control and Internal Audit Strategies. *The Indonesian Accounting Review*, *16*(1), 95–105.

Darmayanti, D., Devi, A., Pradnya, G. y Vidyantari, K. (2026). Red Flags, Professional Scepticism, and Time Budget Pressure on Financial Statement Fraud Detection: The Moderating Role of Auditor Experience. *SAR (Soedirman Accounting Review): Journal of Accounting and Business*, 55.

Diffa, D. A. M. y Taqi, M. (2024). Audit Fee

as Mediation Effect of Company Size, Complexity of the Company and Independent Commissioners on Audit Quality. *Accounting and Sustainability*, *3*(1).

Graduate program, S. O. M. E. A. U. O. S. P., Almeida, C., Imoniana, J. O. y Associate Professor of Auditing, S. O. M. E. A. A. F. O. I. O. P. A. O. A. A. F. A. M. W. D. A. A. O. P. W. (2023). The The Auditing Analytical Procedures at the Beginning and Completion Phases of Engagement Toeing Discourse Analysis. *Account and Financial Management Journal*, *08*(03).

Harahap, A. P. S. y Rahayu, D. P. (2026). The Role Of Auditor Experience In Moderating The Relationship Between Auditor Competency And Digitalized Information Systems On External Audit Effectiveness. *Jurnal Akuntansi Profesi*, *17*(01), 1–8.

Hasibuan, K. A., Ade Kusuma, S. y Muda, I. (2026). Strengthening Audit Quality Through Independence And Suspicion: Do Audit Fees Matter. *JURNAL ECONOMINA*, *5*(9), 6932–6959.

Hendi, Harsono, B., Averina, Alvina y Tedia (2025). AUDITING CLASS REFERENCE: LITERATURE REVIEW OF THE STANDARD ANALYTICAL PROCEDURES FOR AUDITING. *Global Financial Accounting Journal*, *9*(1).

Indonesia, U. P. y Damanik, D. P. P. (2021). Analysis of the Effect of Auditor Independence, and Auditor Ethics on Audit Quality at a Public Accounting Firm in Medan City with Auditor Experience as a Moderating Variable. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, *04*(08).

Kingsley, O. I. (2026). Strengthening Regulatory Compliance Through Audit Logs: A Study of Nigerian SMES Financial Reporting. *JOURNAL OF ACCOUNTING AND FINANCIAL MANAGEMENT*, 315.

Kyiv, T. S. N. U. O. y Orsah, A. (2023). APPLICATION OF ANALYTICAL PROCEDURES IN AUDITING FOR EVALUATING THE IMPACT OF EXTERNAL FACTORS ON ELEMENTS OF FINANCIAL STATEMENT. *International electronic scientific journal "Science Online"*(2).

Mataram, U. O., Fitriyah, N., ., B., Mataram, U. O., Mariadi, Y., Mataram, U. O., Ridhawati, R., Mataram, U. O., ., A., Mataram, U. O., Almagfira, A. S. y Mataram, U. O. (2025). The Role of Audit Experience in Moderating the Influence of Auditor Ethics, Auditor Specialization, Capacity Stress Audit and Tenure Audit on Audit Quality. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, *08*(12).

Meliboyeva, M. (2023). Enhancing financial asset procedures: a focus on accounting and auditing in budgetary entities. *Eurasian Journal of Technology and Innovation*, *1*(10), 46–51.

Meral Uluç, S. (2022). AN APPLICATION ON THE AVAILABILITY OF ANALYTICAL REVIEW PROCEDURES IN FRAUD AUDITING. *Socrates Journal of Interdisciplinary Social Researches*.

Pakaya, L. (2025). Strengthening Public Trust through Auditor Competency, Audit Quality, and Fraud Prevention. *Pakistan Journal of Life and Social Sciences (PJLSS)*, *23*(1).

Petrova, O. A. (2026). Algorithm for Integrating Control and Analytical Procedures into the Public Procurement System. *Accounting. Analysis. Auditing*, *13*(5), 31–37.

Putri, D. K., Tan, A. y ., S. (2026). Firm

Size, Firm Complexity, And Audit Fees in Financial Statement Restatement: The Moderating Role of Auditor Industry Specialization. *Journal of Management Research and Review*, *02*(10).

Ramdani, R. (2022). The influence of audit fee, audit tenure, audit rotation and client company size on audit quality. *Indonesia Auditing Research Journal*, *11*(4), 151–161.

Saidov, E. (2025). Fundamentals of VBM methodology in company valuation: Linking EVA/CFROI/ROIC with audit analytical procedures and impairment tests. *International Journal of Business and Management (IJBM)*, *4*(2), 283–294.

Shankar Mishra, S. y Suhas Wathare, P. (2026). Enhancing Audit and Financial Reporting Quality through AI and Machine Learning: Opportunities and Risks. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 1929–1935.

Surajo Murtala y Alphonsius Dzeawuni Wirnkar (2026). EFFECT OF COMPUTER-ASSISTED AUDIT TECHNIQUES (CAATs) ON AUDIT QUALITY AMONG AUDITORS IN GOMBE METROPOLIS, NIGERIA. *International Journal of Financial Research and Business Development*.

University, P., Ainurrakhman, M. R., Sasongko, H., University, P., Rusmanah, E. y University, P. (2026). Audit Committee's Role in Moderating Auditor Reputation and Tenure Effects on Financial Statement Fraud. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SOCIAL SCIENCE HUMANITY & MANAGEMENT RESEARCH*, *05*(01).