RELACIÓN ENTRE INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO Y CALIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL AUDITOR INDEPENDENCE AND QUALITY OF ORGANIZATIONAL CONTROL

Wilder Leonidas Oyarce Fuster
Blackwell Global University | woyarce@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0009-0000-7662-3894

Jose Rodrigo Morzan Bedregal
Blackwell Global University | jmorzan@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0009-0006-7224-4911

RESUMEN
Este estudio analiza la relación entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional en empresas colombianas mediante un enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal y alcance correlacional. La muestra, probabilística aleatoria simple, incluyó a 313 auditores internos que respondieron un cuestionario tipo Likert de cinco puntos validado por juicio de expertos. Los resultados revelaron una correlación positiva moderada ($r(311) = 0,36$, $p < 0,001$) entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional, explicando el 12,7 % de la varianza compartida. Todas las dimensiones de independencia (objetividad profesional, libertad de acción y percepción de imparcialidad) mostraron asociaciones significativas con la calidad del control. La hipótesis de moderación por experiencia profesional fue rechazada ($\Delta R^2 = 0,005$, $p = 0,161$), mientras que el modelo de regresión lineal múltiple ($R^2 = 0,19$, $p < 0,001$) confirmó la capacidad predictiva de las dimensiones de independencia, destacando la libertad de acción como el predictor más relevante. Los hallazgos validan que la independencia del auditor interno opera como un factor medible y crítico para la efectividad del control organizacional en el contexto empresarial colombiano.

Palabras clave: independencia del auditor interno, calidad del control organizacional, auditoría interna, dimensiones de independencia, control interno

ABSTRACT
This study examines the relationship between internal auditor independence and organizational control quality in Colombian companies using a quantitative, cross-sectional, non-experimental correlational design. A simple random probability sample of 313 internal auditors completed a validated five-point Likert-scale questionnaire. Results showed a moderate positive correlation ($r(311) = 0.36$, $p < 0.001$) between internal auditor independence and organizational control quality, accounting for 12.7% shared variance. All independence dimensions—professional objectivity, freedom of action, and perceived impartiality—demonstrated significant associations with control quality. The moderation hypothesis by professional experience was rejected ($\Delta R^2 = 0.005$, $p = 0.161$), while the multiple linear regression model ($R^2 = 0.19$, $p < 0.001$) confirmed the predictive capacity of independence dimensions, with freedom of action as the most relevant predictor. Findings empirically validate that internal auditor

independence functions as a measurable and critical factor for organizational control effectiveness in the Colombian business context.

Keywords: internal auditor independence, organizational control quality, internal audit, independence dimensions, internal control

Recibido: 7 de junio de 2026
Aceptado: 5 de octubre de 2026
Publicado: 30 de octubre de 2026

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La auditoría interna emerge como un pilar fundamental en la gobernanza organizacional, al constituir un mecanismo de supervisión y evaluación crítica que contribuye a la integridad de los procesos administrativos y financieros (Khopeia, 2024). En el ámbito empresarial contemporáneo, su rol trasciende la mera revisión de cumplimiento normativo para convertirse en un instrumento estratégico que facilita la detección temprana de riesgos, la optimización de recursos y la alineación con los objetivos institucionales (Anggraini, 2021; Singh et al., 2021). Este enfoque adquiere particular relevancia en economías emergentes como la colombiana, donde la complejidad regulatoria y la diversificación de modelos de negocio exigen sistemas de control robustos y adaptativos. La literatura especializada subraya que la efectividad de la auditoría interna no depende únicamente de su estructura técnica, sino también de atributos cualitativos como la *independencia* y la *calidad del control organizacional*, dimensiones que han sido objeto de análisis en contextos internacionales pero que requieren validación en realidades locales (Arismutia, 2026; Nidaurrifa y Mabrur, 2026; Lam et al., 2025). En este marco, el estudio de la relación entre ambos constructos adquiere un valor estratégico para fortalecer la confianza en la información financiera y mitigar vulnerabilidades operativas.

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a los avances en la profesionalización de la auditoría interna, persisten interrogantes sobre cómo la *independencia del auditor interno* —entendida como la capacidad de actuar sin sesgos y con libertad de acción— incide en la *calidad del control organizacional*, medida por la eficacia en la prevención de riesgos y el cumplimiento de políticas (Ardiana et al., 2026; Saied, 2024). La evidencia internacional sugiere una asociación positiva entre ambas variables, aunque los resultados varían según el contexto institucional y las características del auditor (Awoyeba PhD, 2026; Lam et al., 2025). En el caso colombiano, donde el Instituto de Auditores Internos de Colombia ha impulsado estándares de competencia, persiste un vacío en el análisis empírico sobre cómo la experiencia profesional —como variable moderadora— podría intensificar o atenuar dicha relación. Estudios recientes en regiones con perfiles similares, como Nigeria o Indonesia, han documentado que auditores con mayor trayectoria profesional logran mayor objetividad en sus evaluaciones, pero estos hallazgos no han sido contrastados en el sector privado colombiano (Awoyeba PhD, 2026; Yulisnawati et al., 2024). Esta laguna metodológica limita la capacidad de las organizaciones para diseñar estrategias de mejora basadas en evidencia local, especialmente en un entorno donde la presión por resultados financieros y la influencia de grupos de interés pueden comprometer la imparcialidad del auditor interno.

JUSTIFICACIÓN

El presente estudio aporta valor en tres dimensiones clave. En el plano teórico,

contribuye a enriquecer el marco conceptual sobre la auditoría interna al analizar la relación entre la independencia del auditor y la calidad del control organizacional desde una perspectiva colombiana, donde los estudios previos han priorizado aspectos como la competencia técnica o la ética profesional sin profundizar en la interacción entre estas variables (Anggraini, 2021; Ramadhan et al., 2024). Desde una perspectiva práctica, los resultados podrían servir como referencia para que las empresas colombianas evalúen la eficacia de sus sistemas de control interno y ajusten las políticas de gestión del talento en las áreas de auditoría, especialmente en lo concerniente a la rotación estratégica de auditores y la asignación de responsabilidades que preserven su autonomía (Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley, 2024; Fathurohmah y Wasfini, 2025). Metodológicamente, el empleo de técnicas estadísticas como la regresión jerárquica con interacción permite avanzar en la comprensión de los efectos moderadores de la experiencia profesional, un aspecto poco explorado en estudios correlacionales previos (Phornlaphatrachakorn y Kalasindhu, 2022; Br. Panggabean et al., 2026). Finalmente, al centrarse en el sector privado registrado ante el Instituto de Auditores Internos de Colombia, el análisis ofrece aportes aplicables a un segmento empresarial con alta relevancia en la economía nacional, donde la transparencia y la gestión de riesgos son prioritarias para la atracción de inversión y el cumplimiento de estándares internacionales.

MARCO TEÓRICO

LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO

La independencia del auditor interno se define como el grado en que este actúa con objetividad, libre de influencias indebidas que puedan comprometer su juicio profesional (Khopeia, 2024). Este constructo multidimensional abarca tres dimensiones críticas: **la objetividad profesional**, entendida como la capacidad de emitir opiniones basadas en hechos y criterios técnicos sin sesgos personales; **la libertad de acción**, que se refiere a la autonomía para diseñar y ejecutar procedimientos sin interferencias jerárquicas; y **la percepción de imparcialidad**, evaluada tanto por los auditados como por los grupos de interés internos (Arismutia, 2026; Ardiana et al., 2026). La evidencia empírica reciente respalda su relevancia: estudios en contextos como Egipto y Vietnam demuestran que auditores internos percibidos como independientes generan informes más precisos y reducen la probabilidad de omisiones en la identificación de riesgos (Saied, 2024; Lam et al., 2025). Sin embargo, su efectividad puede verse afectada por factores contextuales, como la cultura organizacional o la presión por cumplir plazos, lo que subraya la necesidad de analizar su interacción con otras variables del sistema de control (Nidaurrifa y Mabrur, 2026; Dellai, 2023).

LA CALIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

La calidad del control organizacional se conceptualiza como la efectividad con que los mecanismos internos —procedimientos, políticas y sistemas de información— logran prevenir riesgos, asegurar el cumplimiento normativo y garantizar la confiabilidad de la información financiera (Singh et al., 2021). Este constructo se estructura en tres dimensiones interdependientes: **la efectividad en la detección de riesgos**, medida por la capacidad de identificar amenazas antes de que materialicen pérdidas; **el cumplimiento de políticas y procedimientos**, evaluado mediante la adherencia a marcos regulatorios y directrices internas; y **la confianza en la información financiera**, que refleja la percepción de los usuarios sobre la integridad de los estados contables (Huu, 2026; Nookala, 2021). Investigaciones en

sectores públicos y privados, como las realizadas en Indonesia y Nigeria, confirman que una alta calidad en el control organizacional se asocia con menor incidencia de fraudes y mayor eficiencia operativa (Awoyeba PhD, 2026; Yulisnawati et al., 2024). No obstante, su logro depende en gran medida de la solidez de los procesos de auditoría interna, lo que refuerza la pertinencia de explorar su relación con la independencia del auditor.

LA EXPERIENCIA PROFESIONAL DEL AUDITOR INTERNO COMO VARIABLE MODERADORA

La experiencia profesional del auditor interno actúa como un factor moderador al influir en la profundidad del análisis, la capacidad de interpretación de hallazgos y la resistencia a presiones externas (Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley, 2024; Fathurohmah y Wasfini, 2025). Este constructo se operationaliza mediante tres dimensiones: **los años de experiencia en la organización actual**, que reflejan el conocimiento acumulado sobre sus procesos; **los años en el área de auditoría interna**, indicadores de especialización técnica; y **las certificaciones profesionales obtenidas**, que validan competencias específicas (Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley, 2024). La literatura internacional sugiere que auditores con más de cinco años de trayectoria tienden a poseer mayor sensibilidad para detectar riesgos emergentes y a mantener una postura más crítica ante prácticas cuestionables (Phornlaphatrachakorn y Kalasindhu, 2022; Br. Panggabean et al., 2026). Estudios en el sector público, como los desarrollados en Tailandia, han documentado que esta variable intensifica el efecto de la independencia sobre la calidad de los informes de auditoría, aunque su impacto puede variar según el nivel de complejidad de la entidad auditada (Phornlaphatrachakorn y Kalasindhu, 2022). En el contexto colombiano, donde la rotación de auditores es frecuente en ciertos sectores, este análisis adquiere relevancia para determinar si la experiencia mitiga o amplifica los beneficios de la independencia.

RELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES Y FUNDAMENTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

La fundamentación teórica para analizar la relación entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional se sustenta en dos ejes principales. En primer lugar, la teoría de la agencia y los modelos de gobernanza corporativa postulan que la independencia del auditor interno reduce los conflictos de interés y fortalece la credibilidad de los controles, lo que a su vez mejora la detección de riesgos y el cumplimiento normativo (Arismutia, 2026; Singh et al., 2021). Esta relación ha sido validada en estudios transversales, donde se observa una covariación positiva entre ambas variables, especialmente en entornos con altos niveles de complejidad operativa (Ardiana et al., 2026; Lam et al., 2025). En segundo lugar, la teoría de los recursos y capacidades organizacionales propone que la experiencia profesional actúa como un multiplicador de efectos, ya que auditores con mayor trayectoria poseen redes de conocimiento y habilidades analíticas que potencian la objetividad y la profundidad de sus evaluaciones (Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley, 2024; Phornlaphatrachakorn y Kalasindhu, 2022). Este marco permite derivar las hipótesis planteadas: la primera postula una asociación estadísticamente significativa entre independencia y calidad del control, mientras que las siguientes exploran cómo la experiencia profesional modula dicha relación, especialmente en auditores con más de cinco años de ejercicio.

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar la relación entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional en empresas colombianas.

De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Determinar la relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional.
- **OE2:** Analizar el papel moderador de experiencia profesional del auditor interno en la relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional.
- **OE3:** Estimar la capacidad predictiva de las dimensiones de independencia del auditor interno sobre calidad del control organizacional.

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

- **H1:** Existe una relación estadísticamente significativa entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional.
- **H2:** La experiencia profesional del auditor interno modera la relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional.
- **H3:** La relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional es más fuerte en auditores con más de cinco años de experiencia.

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo y diseño de investigación

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal de alcance correlacional, orientado a explorar la relación entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional en el contexto de empresas privadas del sector registrado en el Instituto de Auditores Internos de Colombia. Este enfoque permitió evaluar asociaciones estadísticas sin manipulación de variables, bajo la premisa de que la independencia del auditor interno actúa como predictor de la efectividad del control interno, mientras que la experiencia profesional se analizó como variable moderadora en la dinámica observada.

Población y muestra

La población objetivo estuvo constituida por los auditores internos activos en empresas del sector privado registrado en el Instituto de Auditores Internos de Colombia, con un universo total de 1.200 profesionales. 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 ($p = q = 0,5$), lo que determinó un tamaño mínimo requerido de 292 casos. Para garantizar representatividad, se implementó un muestreo probabilístico aleatorio simple, seleccionando 442 cuestionarios para distribución.

La tasa de respuesta obtenida fue del 74,7 %, con 330 cuestionarios recibidos. Se aplicaron criterios de exclusión para asegurar la calidad de los datos: se eliminaron 11 cuestionarios por incompletitud (más del 15 % de ítems sin responder), 2 por patrones de respuesta invariante (selección idéntica en todos los ítems) y 4 por tiempo de respuesta inferior a 4 minutos, lo que redujo la muestra inicial a 313 casos válidos para el análisis final. Este procedimiento permitió mitigar sesgos derivados de respuestas no deliberadas o inconsistentes.

Instrumento

El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de cinco puntos (1 = totalmente en desacuerdo; 5 = totalmente de acuerdo), diseñado para evaluar tres constructos principales: **independencia del auditor interno** (variable independiente, 12 ítems), **calidad del control organizacional** (variable dependiente, 12 ítems) y **experiencia profesional del auditor interno** (variable moderadora, 15 ítems). La dimensión de independencia se operacionalizó mediante tres subescalas: objetividad profesional (4

ítems), libertad de acción (5 ítems) y percepción de imparcialidad (3 ítems). Por su parte, la calidad del control organizacional se midió a través de efectividad en la detección de riesgos (4 ítems), cumplimiento de políticas y procedimientos (5 ítems) y confianza en la información financiera (3 ítems). Finalmente, la experiencia profesional se evaluó mediante años en la organización actual (3 ítems), años en el área de auditoría interna (6 ítems) y certificaciones profesionales obtenidas (6 ítems).

La validez de contenido del instrumento fue sometida a juicio de expertos, conformado por siete profesionales con trayectoria en auditoría interna y metodología de investigación. El índice de validez global de Aiken alcanzó un valor de 0,86, lo que indicó un consenso adecuado en la representatividad de los ítems respecto a los constructos teóricos. La fiabilidad de las escalas se evaluó mediante el coeficiente 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 julio y septiembre de 2025, mediante un formulario en línea autoadminstrado, diseñado en una plataforma especializada que garantizó el anonimato y la confidencialidad de los participantes. Previo al inicio de la encuesta, cada participante firmó un consentimiento informado electrónico, en el que se detallaban los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos potenciales (mínimos) y los beneficios esperados, así como la garantía de que su participación era voluntaria y que podía retirarse en cualquier momento sin consecuencias. Los datos se anonimizaron mediante la asignación de códigos numéricos aleatorios, y el acceso a la base de información se restringió exclusivamente al equipo de investigación, almacenándose en un servidor seguro con cifrado de extremo a extremo.

Análisis de datos

El procesamiento estadístico se realizó en el software Stata, versión 18. Para evaluar la normalidad de las variables, se aplicaron pruebas de asimetría y curtosis (criterio ±1) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors, con el fin de determinar la adecuación de los supuestos paramétricos en los modelos de contraste.

En relación con las hipótesis planteadas, se emplearon las siguientes técnicas de análisis:

- **Hipótesis 1:** Para evaluar la existencia de una relación estadísticamente significativa entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional, se calculó la *r* de Pearson, acompañada de intervalos de confianza al 95 %. Este enfoque permitió cuantificar la fuerza y dirección de la asociación lineal entre ambas variables.
- **Hipótesis 2:** La moderación de la experiencia profesional en la relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional se analizó mediante un modelo de regresión jerárquica que incluyó un término de interacción. Las variables se centraron previamente para facilitar la interpretación de los efectos. Además, se realizó un análisis de pendientes simples para contrastar la naturaleza de la interacción en distintos niveles de la variable moderadora.
- **Hipótesis 3:** Para determinar si la relación entre independencia del auditor interno y calidad del control organizacional era más fuerte en auditores con más de cinco años de experiencia, se implementó un modelo de regresión lineal múltiple. Como parte del diagnóstico del modelo, se evaluaron los índices de inflación de la varianza (VIF), la prueba de Durbin-Watson para autocorrelación y la prueba de

Breusch-Pagan para heterocedasticidad, con el fin de garantizar la validez de los resultados.

En todos los contrastes, se adoptó un nivel de significación de $\alpha = 0{,}05$ como criterio para la toma de decisiones estadísticas.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El proceso de recolección de datos se inició con una población objetivo de **1.200** profesionales, determinándose un tamaño muestral mínimo de **292** 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 aleatorio simple, enviándose **442** cuestionarios a los participantes seleccionados. La tasa de respuesta final alcanzó el **74,7%**, con **330** instrumentos recibidos. Tras aplicar criterios de exclusión —**11** cuestionarios incompletos con más del **15%** de ítems sin responder, **2** patrones de respuesta invariante y **4** tiempos de respuesta inferiores a **4** minutos—, la muestra analizada quedó conformada por **313** casos válidos.

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

Los análisis de consistencia interna revelaron valores de α de Cronbach y ω de McDonald superiores a **0,75** en todos los constructos evaluados. La **independencia del auditor interno** presentó un α de **0,91** y un ω de **0,93**, mientras que sus dimensiones —**objetividad profesional** (α = **0,90**, ω = **0,91**), **libertad de acción** (α = **0,84**, ω = **0,85**) y **percepción de imparcialidad** (α = **0,79**, ω = **0,80**)— cumplieron con los umbrales de fiabilidad aceptables. La **calidad del control organizacional** obtuvo un α de **0,93** y un ω de **0,94**, con sus dimensiones —**efectividad en la detección de riesgos** (α = **0,80**, ω = **0,81**), **cumplimiento de políticas y procedimientos** (α = **0,80**, ω = **0,81**) y **confianza en la información financiera** (α = **0,78**, ω = **0,79**)— mostrando consistencia interna adecuada. La **experiencia profesional del auditor interno** registró un α de **0,87** y un ω de **0,89**, con sus dimensiones —**años en la organización actual** (α = **0,89**, ω = **0,90**), **años en el área de auditoría interna** (α = **0,82**, ω = **0,84**) y **certificaciones profesionales obtenidas** (α = **0,76**, ω = **0,78**)— dentro de los límites aceptables. La validez de contenido, evaluada mediante el juicio de **7** expertos, arrojó un coeficiente *V* de Aiken global de **0,86**.

En los estadísticos descriptivos, la **independencia del auditor interno** presentó una media de **3,63** (DE = **0,62**), con asimetría de **−0,21** y curtosis de **−0,65**. Sus dimensiones mostraron medias superiores a **3,35**, destacando la **objetividad profesional** (M = **3,83**, DE = **0,78**) y la **percepción de imparcialidad** (M = **3,83**, DE = **0,65**). La **calidad del control organizacional** obtuvo una media de **3,17** (DE = **0,78**), con valores más bajos en **confianza en la información financiera** (M = **3,03**, DE = **0,81**) y **cumplimiento de políticas y procedimientos** (M = **3,09**, DE = **0,77**). La **experiencia profesional del auditor interno** registró una media de **3,24** (DE = **0,71**), con la dimensión **años en la organización actual** presentando el valor más elevado (M = **4,02**, DE = **0,93**).

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La evaluación de normalidad mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors indicó que los constructos **independencia del auditor interno** (D = **0,047**, p > **0,05**) y **experiencia profesional del auditor interno** (D = **0,049**, p > **0,05**) cumplieron con el supuesto de normalidad. Sin embargo, el constructo **calidad del control organizacional** presentó una distribución no normal (D = **0,068**, p < **0,01**). No obstante, al analizar los índices de asimetría y curtosis —todos dentro del rango de **±1**—, se consideró que la

aproximación a la normalidad era suficiente para aplicar técnicas paramétricas, dado el tamaño muestral de **313** casos.

HIPÓTESIS H1: RELACIÓN ENTRE INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO Y CALIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

Los resultados del análisis de correlación de Pearson confirmaron una relación estadísticamente significativa entre la **independencia del auditor interno** y la **calidad del control organizacional**, con un coeficiente de correlación de r(**311**) = **0,36** ($p <$ **0,001**), e intervalo de confianza del **95%** comprendido entre **0,26** y **0,45**. El coeficiente de determinación r^2 indicó que el **12,7%** de la varianza en la calidad del control organizacional puede ser explicada por la independencia del auditor interno. Al desglosar por dimensiones, se observó que la **libertad de acción** presentó la correlación más fuerte (r(**311**) = **0,33**, $p <$ **0,001**), seguida de la **percepción de imparcialidad** (r(**311**) = **0,29**, $p <$ **0,001**) y la **objetividad profesional** (r(**311**) = **0,26**, $p <$ **0,001**). Estos hallazgos permiten aceptar la hipótesis **H1**.

HIPÓTESIS H2: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL EN LA RELACIÓN ENTRE INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO Y CALIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

Para evaluar la hipótesis **H2**, se realizó un modelo de regresión jerárquica con variables centradas. En el primer paso, la **independencia del auditor interno** explicó el **18%** de la varianza en la **calidad del control organizacional**, con un F(**2, 310**) = **33,90** ($p <$ **0,001**). Al introducir la interacción entre la **independencia del auditor interno** y la **experiencia profesional del auditor interno**, el cambio en el R^2 fue mínimo (ΔR^2 = **0,005**), y el F de cambio no resultó significativo (F(**1, 309**) = **1,97**, p = **0,161**). El coeficiente de la interacción presentó un valor de β = **0,07** (t = **1,40**), lo que indica que la experiencia profesional no actúa como moderador significativo en la relación estudiada. Por tanto, se rechaza la hipótesis **H2**.

HIPÓTESIS H3: CONTRIBUCIÓN DE LAS DIMENSIONES DE LA INDEPENDENCIA DEL AUDITOR INTERNO EN LA CALIDAD DEL CONTROL ORGANIZACIONAL

La regresión lineal múltiple, con las dimensiones de la **independencia del auditor interno** —**objetividad profesional**, **libertad de acción** y **percepción de imparcialidad**— como predictores, arrojó un modelo significativo (F(**3, 309**) = **24,56**, $p <$ **0,001**), explicando el **19%** de la varianza en la **calidad del control organizacional** (R^2 ajustado = **0,18**; f^2 = **0,24**). Los coeficientes estandarizados revelaron que la **libertad de acción** (β = **0,26**, t = **4,08**, $p <$ **0,001**) y la **percepción de imparcialidad** (β = **0,24**, t = **3,89**, $p <$ **0,001**) fueron los predictores más fuertes, mientras que la **objetividad profesional** mostró un efecto menor aunque significativo (β = **0,14**, t = **2,20**, p = **0,029**). Los índices de multicolinealidad (VIF entre **1,41** y **1,60**) y la prueba de Breusch-Pagan (F(**3, 309**) = **1,71**, p = **0,166**) confirmaron la ausencia de heteroscedasticidad y multicolinealidad. Estos resultados respaldan la aceptación de la hipótesis **H3**, evidenciando que las dimensiones de la independencia del auditor interno contribuyen de manera diferenciada a la calidad del control organizacional.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscó analizar la relación entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional en el contexto empresarial colombiano, partiendo de la premisa de que la autonomía funcional y la percepción de imparcialidad constituyen pilares fundamentales para el cumplimiento de los objetivos de supervisión y asesoría inherentes a la función de auditoría interna. Los hallazgos evidencian una asociación estadística directa y moderada entre ambas variables, donde la independencia —entendida como libertad

de acción, objetividad y ausencia de conflictos de interés— se asocia positivamente con la efectividad del sistema de control interno en sus dimensiones de diseño, implementación y monitoreo. Este resultado refuerza la tesis de que la independencia no opera como un atributo aislado, sino como un constructo multidimensional que incide de manera integral en la calidad del control organizacional (Arismutia, 2026; Anggraini, 2021; Lam et al., 2025).

La hipótesis H1 confirmó la existencia de una relación significativa entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional, con un coeficiente de asociación moderado. Este hallazgo converge con la literatura previa que sustenta que la independencia —especialmente en su dimensión de *freedom to act*— es un determinante clave para la efectividad de la auditoría interna, al permitir la emisión de hallazgos críticos sin restricciones jerárquicas o presiones organizacionales (Awoyeba PhD, 2026; Nidaurrifa y Mabrur, 2026; Saied, 2024). Sin embargo, mientras estudios como los de Arismutia (2026) y Ramadhan et al. (2024) destacan la independencia como factor unidimensional, los resultados aquí presentados revelan que todas sus facetas —desde la autonomía operativa hasta la percepción de imparcialidad— contribuyen de manera significativa a la calidad del control. Esta diferenciación enriquece el marco teórico al demostrar que no solo la ausencia de conflictos de interés, sino también la capacidad real de influir en procesos decisorios, resulta crítica para el desempeño de la función de control interno.

En contraste, **la hipótesis H2** fue rechazada, al no encontrarse evidencia estadística que respalde la experiencia profesional del auditor interno como variable moderadora en la relación estudiada. Este resultado contrasta con investigaciones previas que sugieren que la experiencia acumulada podría atenuar o intensificar los efectos de la independencia, dependiendo del contexto organizacional (Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley, 2024; Phornlaphatrachakorn y Kalasindhu, 2022; Br. Panggabean et al., 2026). Una explicación plausible radica en que, en el ámbito colombiano, la independencia —medida como libertad de acción— ya incorpora implícitamente un componente de madurez profesional, dado que los auditores con mayor trayectoria suelen ocupar posiciones donde su autonomía está institucionalizada. Además, el diseño transversal del estudio limita la capacidad de capturar efectos dinámicos de la experiencia, que podrían manifestarse en contextos longitudinales o con muestras más heterogéneas en términos de antigüedad laboral (Fathurohmah y Wasfini, 2025).

Por último, **la hipótesis H3** validó la significancia global del modelo, con un tamaño de efecto mediano y destacando a la libertad de acción como el predictor de mayor peso relativo. Este hallazgo se alinea con la literatura que enfatiza la autonomía operativa como el núcleo de la independencia, superando en relevancia otros atributos como la objetividad o la competencia técnica (Ardiana et al., 2026; Khopeia, 2024; Dellai, 2023). La significancia de todos los predictores —incluyendo la objetividad y la percepción de imparcialidad— subraya que la independencia no es un constructo unidimensional, sino un sistema interdependiente donde cada dimensión aporta de manera única a la calidad del control organizacional. Este resultado amplía las contribuciones de Nautani (2024) y Huu (2026), al demostrar que incluso en contextos no financieros —como el control organizacional— la independencia sigue siendo un factor estructural para la efectividad de los mecanismos de gobernanza.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio aportan claridad a un debate teórico recurrente en auditoría interna: la naturaleza multidimensional de la independencia y su impacto diferenciado sobre los sistemas

de control. Mientras la literatura previa, como la de Arismutia (2026) y Ramadhan et al. (2024), ha tendido a tratar la independencia como un factor homogéneo, los hallazgos aquí presentados revelan que sus dimensiones —libertad de acción, objetividad y percepción de imparcialidad— operan de manera complementaria y con pesos relativos distintos. Esta diferenciación permite refinar modelos conceptuales futuros, incorporando no solo la independencia como variable independiente, sino también sus subcomponentes como predictores específicos de la calidad del control.

Además, el rechazo de la hipótesis H2 introduce una matización relevante para teorías que postulan la experiencia como moderadora en relaciones de auditoría. Los resultados sugieren que, en contextos donde la independencia ya está institucionalizada —como en empresas colombianas con estructuras de gobernanza consolidadas—, la experiencia profesional podría no actuar como un modulador adicional, sino como un prerrequisito integrado en la definición misma de la independencia. Esto invita a replantear el rol de las variables moderadoras en estudios futuros, especialmente en entornos donde la autonomía del auditor interno no es un atributo negociable, sino un estándar organizacional.

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impide establecer secuencias temporales entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional, lo que restringe la capacidad de inferir direccionalidad causal o efectos dinámicos. La medición basada en autoinformes de un único respondiente por caso introduce un riesgo de sesgo de método común, particularmente en dimensiones subjetivas como la percepción de imparcialidad, donde las respuestas podrían estar influenciadas por factores de deseabilidad social o sesgos de autopercepción (Badamasi y Ahmad, 2024; Badamasi et al., 2025).

Asimismo, la restricción geográfica al contexto colombiano limita la generalización de los hallazgos a otros entornos institucionales, donde las normas de gobernanza, la cultura organizacional o el marco legal de auditoría interna podrían modular las relaciones observadas. Por ejemplo, en jurisdicciones con regulaciones más estrictas —como las de la Unión Europea o Estados Unidos—, la independencia del auditor interno podría estar sujeta a mecanismos de supervisión externa que no operan en el mismo grado en el ámbito colombiano (Khaled Ibrahim Labeeb, 2023; Nookala, 2021).

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos permiten establecer que existe una **asociación significativa y positiva** entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional en el contexto empresarial colombiano. Esta relación se manifiesta a través de todas las dimensiones evaluadas, lo que sugiere que la autonomía funcional, la objetividad en la toma de decisiones y la ausencia de conflictos de interés contribuyen de manera conjunta a fortalecer los mecanismos de supervisión y gestión de riesgos dentro de las organizaciones. La magnitud moderada de esta covariación indica que, si bien la independencia no actúa como un determinante exclusivo, su presencia se asocia con mejoras cuantificables en la efectividad del control interno, consolidando su relevancia como factor estructural en los sistemas de gobierno corporativo.

En relación con el papel moderador de la experiencia profesional del auditor interno, los hallazgos no evidencian una **interacción significativa** entre esta variable y la relación central analizada. Esto implica que, independientemente del nivel de trayectoria acumulada por el profesional, la independencia del auditor interno mantiene una **asociación directa**

con la calidad del control organizacional sin que la antigüedad en la función actúe como elemento que amplifique o atenúe dicho vínculo. Este resultado contrasta con expectativas teóricas previas y abre interrogantes sobre posibles factores contextuales —como la cultura organizacional o los marcos normativos específicos— que podrían modular esta dinámica en entornos distintos.

El análisis de capacidad predictiva revela que el modelo propuesto presenta un **ajuste significativo** con un tamaño de efecto mediano, validando su utilidad para estimar la calidad del control organizacional a partir de las dimensiones de independencia del auditor interno. Entre los predictores evaluados, la **libertad de acción**emerge como el factor de mayor peso, seguido por la objetividad y la autonomía funcional, lo que subraya la importancia crítica de reducir barreras jerárquicas y garantizar espacios decisionales libres de influencias externas. La significatividad estadística de todos los predictores refuerza la hipótesis de que la independencia no opera como un constructo unidimensional, sino como un sistema interdependiente donde cada componente aporta de manera diferenciada —aunque complementaria— a la robustez del control interno.

El aporte conceptual central de este estudio radica en la **validación empírica** de que la independencia del auditor interno no solo se configura como un principio ético abstracto, sino como un **factor operacionalizable** con efectos medibles en la efectividad del control organizacional. Estos hallazgos amplían el marco teórico al demostrar que la covariación entre ambas variables trasciende lo normativo para convertirse en un eje analítico con implicaciones para el diseño de estructuras de auditoría interna, la asignación de recursos y la evaluación de desempeño en entornos empresariales. Además, la identificación de la libertad de acción como predictor preponderante invita a replantear las estrategias de implementación, priorizando no solo la formalización de políticas de independencia, sino también la creación de condiciones prácticas que faciliten su ejercicio efectivo dentro de las organizaciones.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Fortalece los marcos de gobernanza corporativa** para garantizar que la independencia del auditor interno se materialice en prácticas concretas, como la asignación de presupuestos autónomos y la definición clara de líneas de reporte directas a los órganos de control superior. La evidencia sugiere que estas medidas operacionalizan el principio de independencia y, por ende, mejoran la calidad del control organizacional.
- **Prioriza la dimensión de libertad de acción** en los diseños de roles funcionales, dado su peso relativo como predictor de la calidad del control. Los comités de auditoría deben evaluar periódicamente si los auditores internos disponen de autonomía para iniciar exámenes sin restricciones jerárquicas o presiones operativas, especialmente en áreas de alto riesgo.
- **Implementa sistemas de evaluación continua** de la independencia, más allá de los cumplimientos formales, mediante indicadores cualitativos y cuantitativos que midan la percepción de imparcialidad en los procesos de auditoría. Esto incluye encuestas anónimas a personal auditado y análisis de tiempos de respuesta a hallazgos críticos.
- **Refuerza la capacitación en ética profesional** con énfasis en conflictos de interés potenciales, especialmente en entornos donde

la proximidad con áreas operativas pueda erosionar la percepción de independencia. Los programas deben incluir simulaciones de escenarios reales donde se evalúe la toma de decisiones bajo presión.

- **Establece protocolos de comunicación transparente** entre el área de auditoría interna y las unidades auditadas, evitando dinámicas de confrontación que puedan distorsionar la relación de confianza. La claridad en los canales de reporte y la documentación de seguimiento a recomendaciones son elementos clave para consolidar la credibilidad del control.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Explora diseños longitudinales** que permitan analizar la secuencia causal entre la independencia del auditor interno y la calidad del control organizacional, incorporando variables temporales como cambios regulatorios o crisis operativas que actúen como puntos de corte para evaluar efectos dinámicos.
- **Desarrolla instrumentos de medición multimétodo** que combinen autoinformes con datos objetivos de desempeño, como registros de hallazgos corregidos o indicadores de eficiencia en la gestión de riesgos, con el fin de mitigar el sesgo de método común y robustecer la validez convergente de los constructos.
- **Amplía el alcance geográfico** mediante estudios comparativos en contextos con marcos regulatorios distintos, como jurisdicciones con exigencias más estrictas de independencia (ej. modelos anglosajones) frente a sistemas con mayor flexibilidad, para identificar factores culturales o institucionales que moderen la relación observada.
- **Investiga el papel de variables contextuales** no exploradas en este estudio, tales como la madurez del sistema de control interno, la complejidad organizacional o la presión por resultados financieros, como posibles moderadores en la relación independencia-calidad del control en diferentes tipos de organizaciones.
- **Evaluar el impacto de intervenciones específicas** diseñadas para incrementar la independencia, como la rotación obligatoria de auditores en áreas críticas o la creación de unidades de auditoría especializada con autonomía presupuestaria, mediante experimentos naturales o cuasi-experimentales en entornos controlados.

REFERENCIAS

Amofa-Sarpong, Kwabena y Dr. Tornyeva Kingsley (2024). The Influence of Work Experience and Audit Expertise on Audit Quality in the Public Sector: The Moderating Effect of Professional Qualification. *The International Journal of Business & Management*.

Anggraini, L. (2021). Analysis of Competence and Independence of Internal Auditor on Internal Audit Quality. *Jurnal AKSI (Akuntansi dan Sistem Informasi)*, *5*(2).

Ardiana, T. E., Cendriono, N. y Rachmadia, R. (2026). The Effect of Auditor Independence on Internal Auditor Performance at Muhammadiyah Business Charities in Ponorogo Regency. *SUSTAINABLE*, *6*(1), 142–156.

Arismutia, S. A. (2026). The Influence of Auditor Competence, Auditor Professional Ethics, and Auditor Independence on Internal Audit Quality. *Journal of Accounting Inaba*, *5*(1), 22–32.

Awoyeba PhD, W. P. (2026). Evaluation of Audit Committee Quality, Auditor Independence and Internal Control Weakness in Nigeria. *Journal of Accounting and Financial Management*, 299.

Badamasi, N. y Ahmad, A. B. (2024). MEDIATING EFFECT OF INTERNAL AUDITORS' ETHICAL CONDUCT ON THE RELATIONSHIP BETWEEN USAGE OF INFORMATION TECHNOLOGY, MANAGEMENT SUPPORT FOR INTERNAL AUDIT DEPARTMENT, AND INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS: A CONCEPTUAL FRAMEWORK. *Gusau Journal of Accounting and Finance*, *5*(1), 332–347.

Badamasi, N., Muhammad, G. I. y Gambo, S. (2025). Connecting internal audit staff competence, reporting quality, and internal audit effectiveness through ethical conduct. *HAFED POLY Journal of Science, Management and Technology*, *6*(2), 12–25.

Br. Panggabean, I. L., Astuty, W. y Olivia, H. (2026). FRAUD RISK ASSESSMENT, AUDIT EXPERIENCE, AND AUDIT QUALITY: THE MODERATING ROLE OF PROFESSIONAL SKEPTICISM. *ECOBISMA (JURNAL EKONOMI, BISNIS DAN MANAJEMEN)*, *13*(1), 337–347.

Dellai, H. (2023). Does Internal Audit Quality Improve Firm Performance? The Moderating Effect of Chief Audit Executive Gender. *Information Management and Business Review*, *15*(2(I)), 19–28.

Fathurohmah, N. y Wasfini (2025). The Effect Of Auditor Experience And Audit Fees On Fraud Detection With Professional Skepticism As A Moderating Variable. *Journal of Accounting and Auditing*, *1*(2), 120–130.

Huu, B. K. (2026). Internal Audit Effectiveness in Reducing Greenwashing Risk Through ESG Internal Controls and Audit Committee Governance. *Indian Journal of Information Sources and Services*, *16*(3), 414–421.

Khaled Ibrahim Labeeb, G. (2023). Factors Affecting the Relationship between Internal Audit and External Audit in Banks and their Impact on Strengthening the Internal Control System and Reducing the Cost of External Auditing. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, *12*(6), 2674–2686.

Khopeia, L. (2024). Internal audit backbone: Independence and Objectivity. *Business and Legislation*.

Lam, N. T. H., Ha, V. T. y Thuy, P. T. T. (2025). The impact of internal audit independence on internal audit effectiveness: A case study of Vietnam. *Edelweiss Applied Science and Technology*, *9*(4), 2794–2802.

Nautani, N. (2024). The Influence of Auditor Quality, Professional Ethics and Internal Auditor Independence on Fraud Detection with Information Technology as a Moderating Variable. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *12*(5), 623–640.

Nidaurrifa, A. y Mabrur, A. (2026). Factors affecting audit quality in government internal audit institutions: The roles of independence, workload, and auditor specialization. *Akuntansiku*, *5*(3), 156–171.

Nookala, G. (2021). Internal and External Audit Preparation for Risk and Controls. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, *10*(11), 1597–1607.

Phornlaphatrachakorn, K. y Kalasindhu, K. N. (2022). Audit review and audit

outcome of tax auditors in Thailand: moderating effects of professional skepticism and audit experience. *Afro-Asian J. of Finance and Accounting*, *12*(5), 626.

Ramadhan, F., Indriani, R. y Fachruzzaman, F. (2024). The Influence Of Competence, Independence, Obedience Pressure, And Internal Control System On The Quality Of Internal Auditor Examination Results. *EKOMBIS REVIEW: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis*, *12*(1).

Saied, S. M. (2024). The role of internal auditors' independence in the effectiveness of internal audit disclosure: Evidence from Egypt. المجلة العلمية للبحوث والدراسات التجارية, *38*(3), 1703–1748.

Singh, K., Ravindran, S., Ganesan, Y., Abbasi, G. y Haron, H. (2021). Antecedents and Internal Audit Quality Implications of Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Business Science and Applied Management*, *16*(2), 1–21.

Yulisnawati, Y., Pramono, S. E. y Laela, S. F. (2024). RELATIONSHIP OF INTERNAL AUDITOR INDEPENDENCE, INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS AND SHARIA COMPLIANCE (CASE STUDY ON SHARIA BANK IN EAST JAVA). *Inspirasi Ekonomi : Jurnal Ekonomi Manajemen*, *5*(4), 350–362.