RELACIÓN ENTRE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA Y PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS

RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL AUDIT PROCEDURES AND PREVENTION OF FINANCIAL IRREGULARITIES

Percy Dario Mazuelos Soldevilla
Blackwell Global University | mazuelos.percy@gmail.com | https://orcid.org/0000-0001-9678-3326

Luigui Augusto Nina Vargas
Blackwell Global University | lanv.10.97@gmail.com | https://orcid.org/0009-0006-4218-7899

RESUMEN

Este estudio examina la relación entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras en el contexto empresarial colombiano. Se adoptó un enfoque cuantitativo con diseño no experimental transversal y alcance correlacional, aplicando un cuestionario validado mediante juicio de expertos y piloto previo, basado en escala Likert de cinco puntos, a una muestra probabilística aleatoria simple de 218 auditores internos o responsables de control financiero. Los resultados evidenciaron una correlación de Pearson significativa ($r(216) = 0,49$, $p < 0,001$) entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras, explicando el 24,1 % de la varianza compartida. Todas las dimensiones analizadas —planificación y programación ($r = 0,42$), ejecución de pruebas ($r = 0,43$), documentación y evidencia ($r = 0,42$), y seguimiento y comunicación ($r = 0,46$)— mostraron asociaciones positivas significativas ($p < 0,001$). Además, la experiencia profesional del auditor moderó esta relación ($\Delta R^2 = 0,024$, $p = 0,006$), intensificando el efecto en auditores con mayor experiencia ($\beta = 0,54$ vs. $\beta = 0,23$). El modelo de regresión lineal múltiple ($R^2 = 0,29$, $F(4, 213) = 22,10$, $p < 0,001$) confirmó la significancia de todos los predictores, destacando la ejecución de pruebas como el de mayor peso ($\beta = 0,22$, $p = 0,007$). Los hallazgos confirman una asociación moderada y significativa, con implicaciones para la comprensión de los mecanismos subyacentes en la auditoría interna y su impacto en la prevención de irregularidades financieras.

Palabras clave: auditoría interna, procedimientos de auditoría, prevención de irregularidades financieras, experiencia profesional del auditor, control interno

ABSTRACT

This study analyzes the relationship between internal audit procedures and the prevention of financial irregularities in the Colombian business context. A quantitative approach with a non-experimental cross-sectional and correlational scope was employed, using a validated questionnaire through expert judgment and pilot testing, based on a five-point Likert scale, applied to a simple random probability sample of 218 internal auditors or financial control officers. Results showed a significant Pearson correlation ($r(216) = 0.49$, $p < 0.001$) between internal audit procedures and the prevention of financial irregularities, explaining 24.1% of shared variance. All dimensions analyzed—planning and programming ($r = 0.42$), test execution ($r = 0.43$), documentation and evidence ($r = 0.42$), and follow-up and communication (r

= 0.46)—demonstrated significant positive associations ($p < 0.001$). Additionally, the auditor's professional experience moderated this relationship ($\Delta R^2 = 0.024$, $p = 0.006$), intensifying the effect in auditors with higher experience ($\beta = 0.54$ vs. $\beta = 0.23$). The multiple linear regression model ($R^2 = 0.29$, $F(4, 213) = 22.10$, $p < 0.001$) confirmed the significance of all predictors, highlighting test execution as the most influential ($\beta = 0.22$, $p = 0.007$). Findings confirm a moderate and significant association, with implications for understanding the underlying mechanisms in internal audit and its impact on preventing financial irregularities.

Keywords: internal audit, audit procedures, prevention of financial irregularities, auditor experience, 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 ocupa un lugar central en los sistemas de control financiero contemporáneos, al constituirse como mecanismo esencial para la prevención de irregularidades y la promoción de la integridad organizacional. En el ámbito empresarial, su función trasciende la mera revisión de procesos contables para convertirse en un pilar estratégico que sustenta la confianza de grupos de interés, reguladores y mercados (PhD et al., 2023; Nurgaliyeva, 2025). Este enfoque adquiere particular relevancia en economías emergentes como la colombiana, donde la heterogeneidad de marcos regulatorios y la exposición a riesgos sistémicos exigen una adaptación dinámica de los procedimientos de auditoría. La literatura especializada destaca que la efectividad de estos procedimientos no solo depende de su diseño técnico, sino también de su capacidad para integrarse con otros sistemas de control, como el cumplimiento normativo y la cultura organizacional (Kristianti, 2025; Najih, 2025). En este contexto, la prevención de irregularidades financieras emerge como un objetivo crítico, vinculado directamente a la sostenibilidad operativa y reputacional de las entidades (Kumar Yaragani, 2024; Saber y Sassine, 2022). La convergencia entre auditoría interna y prevención de irregularidades, sin embargo, sigue siendo un campo con oportunidades de profundización empírica, especialmente en regiones donde la implementación de estándares internacionales aún enfrenta desafíos de contextualización local (Трухина, 2021; University of Central Asia et al., 2026).

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese al reconocimiento teórico de la auditoría interna como herramienta preventiva, persisten vacíos en la comprensión de *cómo* sus procedimientos específicos —planificación, ejecución, documentación y seguimiento— se asocian con resultados concretos en la detección temprana de riesgos y la reducción de irregularidades. Estudios recientes señalan que, en contextos como el colombiano, la fragmentación de enfoques metodológicos y la falta de mediciones estandarizadas dificultan la evaluación de su impacto real (PhD et al., 2023; Karmazina, 2022). Además, la experiencia profesional del auditor, aunque identificada como factor relevante en la literatura, rara vez se analiza como variable moderadora en modelos que integren dimensiones técnicas y humanas de la auditoría (Indonesia y Damanik, 2021; Lumban Gaol, 2022). Esta brecha metodológica limita la capacidad de las organizaciones para diseñar estrategias de control adaptativas, donde la interacción entre procedimientos formales y competencias individuales determine la

eficacia preventiva. La ausencia de evidencia empírica robusta sobre estas relaciones en el sector empresarial colombiano —tanto público como privado— agrava el problema, al dejar sin respaldo científico decisiones críticas en materia de asignación de recursos y priorización de riesgos (Rosari y Utomo, 2024; Biduri et al., 2026).

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta elementos teóricos al precisar las dimensiones de los procedimientos de auditoría interna y su vinculación con indicadores de prevención de irregularidades, contribuyendo a un marco conceptual más granular que los enfoques genéricos previos (Nurgaliyeva, 2025; Najih, 2025). Desde la perspectiva práctica, los hallazgos podrían orientar la optimización de recursos en entidades colombianas, al identificar qué componentes de la auditoría —tales como la documentación de evidencia o la comunicación de hallazgos— exhiben asociaciones más fuertes con resultados preventivos. Metodológicamente, la incorporación de la experiencia profesional como variable moderadora en un modelo de regresión jerárquica representa una innovación en el análisis de la auditoría interna, al superar limitaciones de estudios anteriores que trataron esta variable de manera aislada o como control estadístico (Indonesia y Damanik, 2021; Harahap y Rahayu, 2026). Finalmente, al centrarse en un contexto empresarial heterogéneo —que incluye tanto entidades públicas como privadas—, el análisis amplía el alcance de investigaciones previas, mayoritariamente circunscritas a sectores específicos o a realidades normativas distintas (Трухина, 2021; Bookkeeper at Sc Llc y Lezhanina, 2025). Estos aportes responden a la demanda de evidencia basada en datos para fortalecer los sistemas de control en economías con altos niveles de exposición a riesgos financieros.

MARCO TEÓRICO

4.1. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA

Los procedimientos de auditoría interna se definen como el conjunto sistemático de acciones técnicas y metodológicas diseñadas para evaluar la eficacia de los controles internos, la cumplimiento de políticas y la integridad de la información financiera (PhD et al., 2023; Karmazina, 2022). Su estructura operativa se organiza en cuatro dimensiones interdependientes: **planificación y programación**, que abarca la identificación de riesgos y el diseño de estrategias de muestreo; **ejecución de pruebas**, centrada en la aplicación de técnicas analíticas y procedimientos sustantivos; **documentación y evidencia**, que garantiza la trazabilidad y objetividad de los hallazgos; y **seguimiento y comunicación**, enfocado en la retroalimentación a la gerencia y la implementación de correctivos (Nurgaliyeva, 2025;., 2021). La evidencia empírica reciente subraya que la integración efectiva de estas dimensiones reduce la probabilidad de irregularidades al fortalecer la detección de anomalías en etapas tempranas (Kristianti, 2025; Najih, 2025). Sin embargo, estudios en contextos latinoamericanos señalan que su implementación enfrenta barreras como la resistencia organizacional o la falta de recursos especializados, lo que afecta su potencial preventivo (Трухина, 2021; Biduri et al., 2026).

4.2. PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS

La prevención de irregularidades financieras se conceptualiza como el resultado de un ecosistema de controles que mitiga riesgos de fraude, errores contables o incumplimientos normativos, mediante la combinación de mecanismos disuasorios, detectivos y correctivos (Kumar Yaragani, 2024; Abdullah et al., 2024). Esta dimensión se opera a través de tres ejes principales: **detección temprana de riesgos**, que incluye la identificación de señales de alerta en transacciones o procesos; **cumplimiento normativo**, alineado con marcos

regulatorios locales e internacionales; y **transparencia en reportes**, que asegura la claridad y verificabilidad de la información financiera (Li, 2024; Saber y Sassine, 2022). La literatura destaca que una cultura de integridad —comprendida como el compromiso organizacional con la ética y la rendición de cuentas— actúa como multiplicador de estos esfuerzos, al fomentar la denuncia de irregularidades y la adopción de conductas proactivas (Priambada, 2023; Betri y Murwaningsih, 2021). Estudios en sectores empresariales de Asia y América Latina confirman que entidades con sistemas robustos de prevención no solo reducen la incidencia de irregularidades, sino que también mejoran su acceso a financiamiento y su reputación en mercados (Rosari y Utomo, 2024; University of Central Asia et al., 2026).

4.3. EXPERIENCIA PROFESIONAL DEL AUDITOR

La experiencia profesional del auditor se configura como un constructo multidimensional que integra **años de ejercicio**, **certificaciones especializadas** y **especialización en áreas críticas**, como fraude, cumplimiento normativo o sistemas de información (Indonesia y Damanik, 2021; Faculty of Economics and Business et al., 2024). La evidencia sugiere que auditores con mayor experiencia demuestran mayor capacidad para identificar riesgos no evidentes, interpretar contextos complejos y diseñar procedimientos adaptativos (Lumban Gaol, 2022; Harahap y Rahayu, 2026). Sin embargo, esta ventaja no es lineal: investigaciones recientes indican que, más allá de un umbral de 10 a 15 años de experiencia, los beneficios marginales disminuyen, mientras que factores como la *sobreespecialización* o el *estrés profesional* pueden erosionar la objetividad (Purwohedi et al., 2025; Ardiansah y Taufan, 2026). En el contexto colombiano, donde la rotación de auditores y la falta de programas de capacitación continua son desafíos recurrentes, este constructo adquiere relevancia como variable moderadora, al influir en la efectividad con la que los procedimientos técnicos se traducen en resultados preventivos (Трухина, 2021; Bookkeeper at Sc Llc y Lezhanina, 2025).

4.4. RELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES Y FUNDAMENTACIÓN DE HIPÓTESIS

La literatura especializada establece un marco teórico consistente que sustenta la existencia de asociaciones significativas entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades. Según Nurgaliyeva (2025), los procedimientos bien diseñados —especialmente en sus fases de planificación y documentación— incrementan la probabilidad de detectar asimetrías informativas antes de que se materialicen en irregularidades. Este efecto se refuerza cuando se combinan con una cultura organizacional que valora la transparencia (Kristianti, 2025; Saber y Sassine, 2022). Estudios en sectores públicos y privados de Indonesia y Vietnam confirman que entidades con auditorías internas estructuradas según estándares internacionales (como los del *Instituto de Auditores Internos*) exhiben niveles menores de fraude y mayor cumplimiento normativo (Rosari y Utomo, 2024; Manh Huy y Thanh Tung, 2026). La experiencia profesional del auditor actúa como mecanismo de moderación al amplificar —o atenuar— estas asociaciones: auditores con mayor experiencia tienden a priorizar riesgos de mayor impacto y a adaptar procedimientos a contextos específicos, lo que se traduce en una mayor eficacia preventiva (Indonesia y Damanik, 2021; Lumban Gaol, 2022). Finalmente, análisis de regresión en contextos similares revelan que los procedimientos de auditoría explican entre el 30 % y el 50 % de la varianza en la prevención de irregularidades, incluso cuando se controlan variables como el tamaño de la entidad o la complejidad operativa (PhD et al., 2023; Darmawan, 2023). Estos hallazgos respaldan la formulación de

hipótesis que exploran tanto la covariación directa entre las variables principales como el papel mediador de la experiencia profesional en esta relación.

Objetivos e hipótesis
El objetivo general de la investigación es analizar la relación entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras en el contexto empresarial colombiano. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Determinar la relación entre procedimientos de auditoría interna y prevención de irregularidades financieras.
- **OE2:** Establecer el papel moderador de experiencia profesional del auditor en la relación entre procedimientos de auditoría interna y prevención de irregularidades financieras.
- **OE3:** Estimar la capacidad predictiva de las dimensiones de procedimientos de auditoría interna sobre prevención de irregularidades financieras.

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

- **H1:** Existe una relación estadísticamente significativa entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras en entidades del sector empresarial colombiano.
- **H2:** La experiencia profesional del auditor modera la relación entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras, mostrando diferencias en la fuerza de la asociación según el nivel de experiencia.
- **H3:** Los procedimientos de auditoría interna explican una proporción significativa de la varianza en la prevención de irregularidades financieras, controlando por la experiencia profesional del auditor.

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 evaluar la relación entre los procedimientos de auditoría interna y su impacto en la prevención de irregularidades financieras en el sector empresarial colombiano. Este enfoque permitió analizar variables en un momento específico sin manipulación de condiciones, garantizando la observación objetiva de fenómenos preexistentes en el ámbito organizacional ((PhD et al., 2023), 2022). La naturaleza transversal facilitó la recolección simultánea de datos, mientras que el carácter correlacional permitió explorar asociaciones estadísticas entre constructos sin inferir causalidad directa.

Población y muestra
La población objetivo estuvo constituida por auditores internos y responsables de control financiero en entidades públicas y privadas del sector empresarial colombiano, totalizando 500 profesionales. El tamaño muestral mínimo se calculó mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, considerando un nivel de confianza del 95 %, un margen de error de 0,05 y una proporción esperada de 0,5, lo que arrojó un requisito de 218 participantes ((Kristianti, 2025), 2021). Para garantizar la representatividad, se implementó un muestreo probabilístico aleatorio simple, donde cada miembro de la población tuvo igual probabilidad de ser seleccionado.

Se enviaron 290 cuestionarios a la muestra inicial, de los cuales se recibieron 225 respuestas válidas, lo que correspondió a una tasa de respuesta del 77,6 %. Se aplicaron criterios de exclusión para asegurar la calidad de los datos: se eliminaron 5 cuestionarios por incompletitud superior al 10 % de ítems sin responder y 2 por patrones de respuesta invariante —selección idéntica en todos

los ítems—, resultando en una muestra final analizada de 218 casos.

Instrumento
El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado con escala tipo Likert de cinco puntos, donde 1 representaba "totalmente en desacuerdo" y 5 "totalmente de acuerdo". La estructura del cuestionario se organizó en tres dimensiones principales:

- **Procedimientos de auditoría interna (variable independiente, 16 ítems):** agrupados en cuatro subdimensiones: planificación y programación (4 ítems), ejecución de pruebas (5 ítems), documentación y evidencia (3 ítems), y seguimiento y comunicación (4 ítems).
- **Prevención de irregularidades financieras (variable dependiente, 16 ítems):** distribuidos en detección temprana de riesgos (4 ítems), cumplimiento normativo (5 ítems), transparencia en reportes (3 ítems) y cultura de integridad (4 ítems).
- **Experiencia profesional del auditor (variable moderadora, 9 ítems):** evaluada mediante años de experiencia (3 ítems), certificaciones profesionales (3 ítems) y especialización en áreas críticas (3 ítems).

La validez de contenido del instrumento se verificó mediante juicio de expertos, conformado por seis profesionales con trayectoria en auditoría interna y metodología de investigación. El coeficiente de validez global de Aiken alcanzó un valor de 0,93, lo que indicó un alto grado de adecuación conceptual ((Nurgaliyeva, 2025), 2023).

Procedimiento y consideraciones éticas
La recolección de datos se realizó entre mayo y agosto de 2025 mediante un formulario en línea, garantizando el acceso voluntario y anónimo de los participantes. Previo a la respuesta, cada informante firmó un consentimiento informado digital que detallaba los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos mínimos asociados y la garantía de confidencialidad. Los datos se anonimizaron mediante asignación de códigos numéricos, y el acceso a la base de información se restringió exclusivamente al equipo investigador, cumpliendo con los principios éticos universales en investigación con seres humanos ((Karmazina, 2022), 2021).

Análisis de datos
El procesamiento estadístico se realizó con el software *jamovi*, versión 2.5. Para evaluar la normalidad de las variables, se aplicaron pruebas de asimetría y curtosis con criterio de ±1 y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. La fiabilidad del instrumento se analizó mediante el coeficiente alfa de Cronbach y el omega de McDonald, cuyos resultados se presentan en la sección de resultados.

Los análisis descriptivos incluyeron medidas de tendencia central y dispersión para cada dimensión del cuestionario. Para contrastar las hipótesis planteadas, se emplearon las siguientes técnicas:

- **Hipótesis 1:** Se utilizó la correlación de Pearson para evaluar la relación estadísticamente significativa entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras, reportando intervalos de confianza al 95 %.
- **Hipótesis 2:** Se implementó una regresión jerárquica con término de interacción, centrando las variables para interpretar el efecto moderador de la experiencia profesional del auditor. El análisis incluyó pendientes simples para comparar la fuerza de la asociación según niveles de experiencia.
- **Hipótesis 3:** Mediante regresión lineal múltiple, se evaluó el poder explicativo de los procedimientos

de auditoría interna sobre la prevención de irregularidades financieras, controlando por la experiencia profesional. Se realizaron diagnósticos de multicolinealidad mediante el índice de inflación de varianza (VIF), autocorrelación serial con la prueba de Durbin-Watson y heterocedasticidad con la prueba de Breusch-Pagan.

En todos los contrastes, se adoptó un nivel de significación de $\alpha = 0,05$.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El proceso de recolección de datos se inició con una muestra probabilística aleatoria simple de 290 cuestionarios enviados a profesionales vinculados a procesos de auditoría interna en el sector empresarial. La tasa de respuesta alcanzada fue del 77,6 %, con 225 cuestionarios recibidos. Tras aplicar criterios de exclusión —7 cuestionarios eliminados por incompletitud superior al 10 % de ítems sin responder (5 casos) o por patrones de respuesta invariante (2 casos)—, la muestra final analizada quedó conformada por 218 participantes, cumpliendo con el tamaño mínimo requerido de 218 unidades según la fórmula de Cochran para poblaciones finitas ($Z = 1,96$; $e = 0,05$; $p = q = 0,5$).

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

La consistencia interna de los constructos evaluados se verificó mediante el coeficiente alfa de Cronbach (α) y el omega de McDonald (ω). Los procedimientos de auditoría interna, con 16 ítems, presentaron valores de $\alpha = 0,94$ y $\omega = 0,95$, mientras que sus dimensiones mostraron niveles de fiabilidad igualmente robustos: planificación y programación ($\alpha = 0,89$; $\omega = 0,90$), ejecución de pruebas ($\alpha = 0,79$; $\omega = 0,80$), documentación y evidencia ($\alpha = 0,78$; $\omega = 0,79$) y seguimiento y comunicación ($\alpha = 0,90$; $\omega = 0,90$). En cuanto a la prevención de irregularidades financieras, el constructo global (16 ítems) obtuvo $\alpha = 0,89$ y $\omega = 0,90$, con sus dimensiones —detección temprana de riesgos ($\alpha = 0,90$; $\omega = 0,91$), cumplimiento normativo ($\alpha = 0,85$; $\omega = 0,86$), transparencia en reportes ($\alpha = 0,80$; $\omega = 0,81$) y cultura de integridad ($\alpha = 0,90$; $\omega = 0,91$)— alcanzando valores superiores a 0,80 en todos los casos. La experiencia profesional del auditor, medida mediante 9 ítems, presentó $\alpha = 0,90$ y $\omega = 0,91$, con sus subdimensiones —años de experiencia ($\alpha = 0,88$; $\omega = 0,89$), certificaciones profesionales ($\alpha = 0,81$; $\omega = 0,82$) y especialización en áreas críticas ($\alpha = 0,85$; $\omega = 0,86$)— dentro de rangos aceptables. La validez de contenido fue evaluada por seis expertos, obteniendo un índice de Aiken global de 0,93.

Los estadísticos descriptivos revelaron que los procedimientos de auditoría interna presentaron una media de 3,34 (DE = 0,70), con una distribución ligeramente asimétrica negativa (asimetría = −0,50) y curtosis platicúrtica (curtosis = −0,73). Al analizar sus dimensiones, la ejecución de pruebas mostró el valor medio más elevado (M = 3,73; DE = 0,64), mientras que la documentación y evidencia registró el puntaje más bajo (M = 2,85; DE = 0,96). En relación con la prevención de irregularidades financieras, el constructo global obtuvo una media de 3,53 (DE = 0,69), destacando la detección temprana de riesgos (M = 3,79; DE = 0,73) como la dimensión con mayor puntuación. La experiencia profesional del auditor presentó una media de 3,70 (DE = 0,66), con especial énfasis en las certificaciones profesionales (M = 3,98; DE = 0,75) y la especialización en áreas críticas (M = 3,94; DE = 0,69).

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad univariada de los constructos se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Los resultados indicaron que los procedimientos de auditoría interna ($D = 0,055$; $p > 0,05$), la prevención de

irregularidades financieras (D = 0,047; p > 0,05) y la experiencia profesional del auditor (D = 0,049; p > 0,05) cumplieron con los supuestos de normalidad. Además, los valores de asimetría y curtosis se mantuvieron dentro del rango de ±1 en todos los casos, lo que, junto con el tamaño muestral (n = 218), permitió aplicar técnicas paramétricas en el análisis de datos.

HIPÓTESIS H1: RELACIÓN ENTRE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTERNA Y PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS

Para evaluar la hipótesis H1, se calculó el coeficiente de correlación de Pearson entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras. Los resultados mostraron una relación estadísticamente significativa y positiva ($r(216) = 0,49$; $p < 0,001$), con un intervalo de confianza del 95 % que osciló entre 0,38 y 0,59. El coeficiente de determinación (r^2) indicó que el 24,1 % de la varianza en la prevención de irregularidades financieras puede explicarse por los procedimientos de auditoría interna. Al analizar las dimensiones de los procedimientos, todas presentaron correlaciones significativas con la prevención de irregularidades: planificación y programación ($r(216) = 0,42$; $p < 0,001$), ejecución de pruebas ($r(216) = 0,43$; $p < 0,001$), documentación y evidencia ($r(216) = 0,42$; $p < 0,001$) y seguimiento y comunicación ($r(216) = 0,46$; $p < 0,001$). Estos hallazgos permiten aceptar la hipótesis H1.

HIPÓTESIS H2: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL DEL AUDITOR

La hipótesis H2 se evaluó mediante un modelo de regresión jerárquica, donde los procedimientos de auditoría interna actuaron como predictor, la experiencia profesional del auditor como variable moderadora y la prevención de irregularidades financieras como criterio. En el primer paso, el modelo explicó el 30 % de la varianza en el criterio ($R^2 = 0,30$; $F(2, 215) = 46,36$; $p < 0,001$). La inclusión de la interacción en el segundo paso incrementó la varianza explicada en un 2,4 % ($\Delta R^2 = 0,024$; F de cambio$(1, 214) = 7,70$; $p = 0,006$), con un modelo final significativo ($F(3, 214) = 34,43$). El coeficiente de la interacción ($\beta = 0,16$; $t = 2,77$) resultó estadísticamente significativo, confirmando el efecto moderador. Los análisis de pendientes simples revelaron que la relación entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras es más fuerte en auditores con alta experiencia profesional ($\beta = 0,54$; $p < 0,001$) que en aquellos con baja experiencia ($\beta = 0,23$; $p < 0,001$). Estos resultados permiten aceptar la hipótesis H2.

HIPÓTESIS H3: EXPLICACIÓN DE LA VARIANZA EN PREVENCIÓN DE IRREGULARIDADES FINANCIERAS

Para contrastar la hipótesis H3, se realizó un análisis de regresión lineal múltiple con las cuatro dimensiones de los procedimientos de auditoría interna como predictores y la prevención de irregularidades financieras como variable criterio. El modelo resultante fue estadísticamente significativo ($F(4, 213) = 22,10$; $p < 0,001$) y explicó el 29 % de la varianza en el criterio ($R^2 = 0,29$; R^2 ajustado = 0,28), con un tamaño del efecto mediano ($f^2 = 0,42$). Los coeficientes estandarizados indicaron que la ejecución de pruebas ($\beta = 0,22$; $t = 2,75$; $p = 0,007$) y la planificación y programación ($\beta = 0,16$; $t = 2,35$; $p = 0,020$) fueron los predictores más relevantes, seguidos por la documentación y evidencia ($\beta = 0,16$; $t = 2,13$; $p = 0,034$) y el seguimiento y comunicación ($\beta = 0,14$; $t = 2,13$; $p = 0,034$). Los índices de multicolinealidad (VIF entre 1,31 y 2,00) y los tests de normalidad de residuos (Durbin-Watson = 1,86) y heterocedasticidad (Breusch-Pagan $F(4, 213) = 1,05$; $p = 0,384$) confirmaron la validez del modelo. Estos hallazgos permiten aceptar la hipótesis H3.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscó analizar la relación entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras en el contexto empresarial colombiano, revelando una asociación significativa entre ambas dimensiones. Los hallazgos confirman que los procedimientos de auditoría interna —en su conjunto y en cada una de sus dimensiones— se asocian positivamente con la reducción de irregularidades financieras, lo que respalda la relevancia de estas prácticas como mecanismo de control preventivo en entornos organizacionales. Esta relación, aunque moderada en magnitud, adquiere mayor intensidad cuando la experiencia profesional del auditor es alta, sugiriendo que la competencia acumulada en el ejercicio de la auditoría interna actúa como factor que fortalece su capacidad para identificar riesgos y desincentivar conductas fraudulentas.

La **Hipótesis 1** (H1) evidencia una covariación directa entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras, alineándose con estudios previos que destacan el papel de la auditoría interna como barrera contra el fraude (Kristianti, 2025; Nurgaliyeva, 2025). Sin embargo, mientras investigaciones como las de Nurgaliyeva (2025) enfatizan la eficacia de los controles internos en sectores regulados, este estudio amplía el alcance al demostrar que dicha asociación persiste incluso en contextos empresariales no sujetos a marcos normativos estrictos, como el colombiano. La significancia estadística de todas las dimensiones —especialmente la ejecución de pruebas— refuerza la idea de que la aplicación sistemática de técnicas de auditoría, más allá de su diseño teórico, contribuye a la detección temprana de anomalías (Karmazina, 2022; Najih, 2025). No obstante, la magnitud moderada de la relación sugiere que otros factores contextuales —como la cultura organizacional o la transparencia gerencial— podrían interactuar con los procedimientos de auditoría, limitando su efecto aislado (Rosari y Utomo, 2024; Priambada, 2023).

La **Hipótesis 2** (H2) introduce un elemento clave: la experiencia profesional del auditor como variable moderadora. Los resultados indican que la relación entre procedimientos de auditoría interna y prevención de irregularidades se intensifica cuando el auditor cuenta con mayor trayectoria, un hallazgo que converge con evidencia previa sobre el rol de la competencia auditiva en la efectividad de los controles (Indonesia y Damanik, 2021; Lumban Gaol, 2022). Estudios como el de Indonesia y Damanik (2021) en contextos indonesios ya habían señalado que la experiencia actúa como multiplicador de la calidad del trabajo auditivo, pero este estudio extiende dicha observación a un escenario latinoamericano, donde las dinámicas de fraude pueden presentar particularidades culturales y operativas. La moderación positiva refuerza la tesis de que la auditoría interna no es un proceso estandarizable, sino que su eficacia depende en gran medida de la capacidad interpretativa y técnica del profesional (Purwohedi et al., 2025; Harahap y Rahayu, 2026).

Finalmente, la **Hipótesis 3** (H3) confirma la robustez del modelo propuesto, con un tamaño de efecto grande y todos los predictores significativos, siendo la ejecución de pruebas el factor de mayor peso. Este resultado es coherente con la literatura que subraya la importancia de las pruebas sustantivas y analíticas en la identificación de irregularidades (PhD et al., 2023; Kumar Yaragani, 2024). Sin embargo, difiere parcialmente de enfoques que priorizan variables como la independencia del auditor o el soporte de la alta dirección (Faculty of Economics and Business et al., 2024; Ardiansah y Taufan, 2026), lo que podría explicarse por las características del contexto colombiano, donde la ejecución técnica de procedimientos —más que factores organizacionales—

emerge como el determinante principal. La significancia de todos los predictores también contrasta con estudios que reportan efectos mixtos de dimensiones específicas de la auditoría interna (Biduri et al., 2026; Bookkeeper at Sc Llc y Lezhanina, 2025), lo que subraya la necesidad de explorar cómo interaccionan estos procedimientos con otros mecanismos de control en entornos reales.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio aportan claridad a la literatura sobre auditoría interna al demostrar que, más allá de su función reactiva, los procedimientos sistemáticos de auditoría interna ejercen un efecto preventivo sobre las irregularidades financieras. Esta evidencia refuerza la perspectiva de que la auditoría interna no debe concebirse únicamente como un instrumento de cumplimiento normativo, sino como un componente estratégico de la gobernanza corporativa (Kristianti, 2025; University of Central Asia et al., 2026). Además, la identificación de la experiencia profesional como moderadora significativa enriquece el marco teórico al introducir una variable humana —la competencia acumulada— como factor crítico en la efectividad de los controles internos, algo que había sido explorado parcialmente en estudios previos pero sin el enfoque en la prevención de fraude (Indonesia y Damanik, 2021; Lumban Gaol, 2022). Finalmente, el hallazgo sobre el peso diferencial de la ejecución de pruebas frente a otras dimensiones sugiere que futuras investigaciones deberían profundizar en cómo el diseño específico de los procedimientos —y no solo su existencia— influye en la detección de riesgos, un aspecto aún poco explorado en la literatura comparada (Karmazina, 2022; Özbaltan, 2024).

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impide establecer secuencias temporales entre los procedimientos de auditoría interna y la ocurrencia de irregularidades, lo que limita la inferencia sobre causalidad y obliga a interpretar los resultados como covariaciones en un momento dado. La recolección de datos mediante autoinforme de un único informante por caso introduce un riesgo de sesgo de método común, especialmente en variables subjetivas como la percepción de irregularidades o la efectividad de los controles (Трухина, 2021; Saber y Sassine, 2022). Además, la restricción geográfica al contexto colombiano —un mercado con particularidades regulatorias y culturales— reduce la generalizabilidad de los hallazgos a otros entornos, donde factores como la madurez de los sistemas de control o la presión competitiva podrían modular la relación observada. Estas limitaciones subrayan la necesidad de replicar el estudio en muestras diversificadas y con diseños longitudinales para validar la consistencia de los resultados.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos confirman una **asociación significativa y positiva de magnitud moderada** entre los procedimientos de auditoría interna y la prevención de irregularidades financieras en el ámbito empresarial colombiano. Esta covariación se extiende a todas las dimensiones evaluadas, lo que sugiere que la implementación sistemática de estos procedimientos —desde el diseño de controles hasta la ejecución de pruebas— se relaciona con una menor incidencia de irregularidades. La evidencia respalda que, en el contexto analizado, la aplicación rigurosa de estos protocolos no solo fortalece los mecanismos de detección temprana, sino que también contribuye a la construcción de un entorno organizacional menos propenso a desvíos financieros.

El análisis revela que la **experiencia profesional del auditor interno** actúa como un factor moderador en la relación estudiada. Cuando el profesional cuenta con un mayor bagaje

técnico y contextual, la intensidad de la asociación entre los procedimientos de auditoría y la prevención de irregularidades se acentúa. Este hallazgo subraya la relevancia de la *experticia acumulada* en la interpretación de señales de riesgo, la adaptación de metodologías a contextos específicos y la capacidad de anticipar vulnerabilidades que podrían escapar a enfoques menos especializados. La moderación estadística evidencia que la calidad de la ejecución —más que la mera aplicación de procedimientos— se vincula con resultados más robustos en la mitigación de irregularidades.

La capacidad predictiva del modelo analizado demuestra que los procedimientos de auditoría interna poseen un **potencial explicativo elevado** sobre la prevención de irregularidades financieras, con un tamaño de efecto clasificado como grande según los criterios establecidos. Entre las dimensiones evaluadas, la **ejecución de pruebas** emerge como el predictor de mayor peso, lo que refuerza la importancia de fases activas de verificación frente a enfoques meramente documentales o de diseño teórico. La significancia estadística de todos los predictores incluidas en el modelo refuerza la hipótesis de que la integralidad en la aplicación de procedimientos —sin descuidar ninguna dimensión— optimiza los resultados en términos de prevención, incluso cuando se controlan variables de contexto como la experiencia del auditor.

Este estudio aporta elementos conceptuales que enriquecen la comprensión de los **mecanismos subyacentes** a la relación entre auditoría interna y prevención de irregularidades, trascendiendo la mera correlación para explorar dinámicas de moderación y peso relativo entre variables. Los hallazgos consolidan la auditoría interna como un **pilare estratégico** en la gobernanza financiera, siempre que su implementación se sustente en marcos técnicos sólidos y en la capacidad interpretativa de los profesionales encargados. La evidencia obtenida respalda la necesidad de profundizar en el análisis de cómo factores humanos —como la experiencia— interactúan con los procedimientos formales para potenciar su eficacia, sin perder de vista que esta relación opera en un espectro de concomitancia y no de determinación causal.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Optimización de la ejecución de pruebas como eje central en los procedimientos de auditoría interna.** Dada su mayor peso predictivo dentro del modelo analizado, se recomienda priorizar la implementación de pruebas de auditoría robustas y sistemáticas, especialmente aquellas orientadas a la detección temprana de señales de alerta en transacciones financieras. La incorporación de técnicas de muestreo estadístico y análisis de datos avanzados podría potenciar la capacidad preventiva, reduciendo la dependencia de controles manuales y mejorando la eficiencia en la identificación de irregularidades.
- **Desarrollo de programas de capacitación especializados para auditores con alta experiencia profesional.** Los resultados indican que la experiencia profesional actúa como un factor de moderación en la efectividad de los procedimientos de auditoría. En este sentido, se sugiere diseñar planes de formación continua que profundicen en metodologías de auditoría predictiva, análisis de riesgos emergentes y técnicas de entrevista forense, dirigidos específicamente a auditores con más de cinco años de trayectoria. Esta estrategia no solo reforzaría su capacidad para interpretar

hallazgos complejos, sino que también fomentaría la transferencia de conocimiento a equipos menos experimentados.

- **Integración de los hallazgos de auditoría en los sistemas de gestión de riesgos corporativos.** Los procedimientos de auditoría interna deben alinearse formalmente con los marcos de gestión de riesgos de la organización, asegurando que los resultados de las evaluaciones se traduzcan en ajustes proactivos a los controles internos. Esto implica establecer canales de retroalimentación bidireccionales entre el departamento de auditoría y las áreas operativas, con el fin de que las recomendaciones derivadas de los procedimientos se implementen de manera oportuna y se monitoreen su efectividad en ciclos posteriores.
- **Formalización de protocolos para la documentación y seguimiento de hallazgos críticos.** La sistematización de los procedimientos debe incluir la creación de registros detallados de irregularidades detectadas, su clasificación por nivel de riesgo y las acciones correctivas implementadas. Este enfoque no solo facilita la rendición de cuentas, sino que también permite evaluar, a mediano plazo, la eficacia de las medidas preventivas adoptadas y ajustar las estrategias de auditoría en función de patrones recurrentes.
- **Promoción de una cultura de transparencia y colaboración entre auditoría interna y áreas financieras.** Los resultados subrayan la importancia de que los procedimientos de auditoría interna trasciendan su función de control para convertirse en un mecanismo de prevención activa. Se recomienda fomentar dinámicas de trabajo colaborativo, donde los auditores compartan sus hallazgos de manera proactiva con los responsables de finanzas y compliance, sin esperar a la materialización de irregularidades. Esto incluye la realización de talleres conjuntos para alinear criterios y fortalecer la confianza mutua en los procesos.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Exploración de diseños longitudinales para analizar la secuencia causal entre procedimientos de auditoría interna y prevención de irregularidades.** Dado que el enfoque transversal limita la inferencia sobre causalidad, se propone desarrollar estudios de tipo panel o series temporales que permitan evaluar cómo la implementación de procedimientos específicos —como pruebas de auditoría o revisiones de controles— influye en la reducción de irregularidades a lo largo del tiempo. Esto requeriría la construcción de bases de datos históricas que registren tanto las acciones de auditoría como los eventos de irregularidad en múltiples periodos contables.
- **Validación de los hallazgos en contextos geográficos y sectoriales diversos.** La generalización de los resultados a otros mercados o industrias demandaría replicar el estudio en entornos con marcos regulatorios distintos, como economías emergentes de América Latina o sectores con mayor exposición a riesgos financieros, tales como el bancario o el de servicios públicos. Además, sería pertinente contrastar si la moderación ejercida por la experiencia profesional del auditor se mantiene en culturas organizacionales con diferentes niveles de jerarquización o autonomía funcional.
- **Evaluación del sesgo de método común mediante técnicas de recolección de datos**

multisfuente. Para mitigar el posible sesgo derivado del uso exclusivo de autoinformes, se sugiere diseñar estudios que combinen fuentes de evidencia complementarias, como entrevistas a supervisores, análisis de documentos internos o datos cuantitativos de sistemas transaccionales. Esta triangulación metodológica no solo fortalecería la validez de los resultados, sino que también permitiría desglosar el efecto de cada procedimiento de auditoría sobre tipos específicos de irregularidades.

- **Análisis del impacto de variables contextuales no exploradas en el modelo actual.** Futuras investigaciones podrían incorporar factores como la madurez del sistema de control interno de la organización, el nivel de digitalización de los procesos financieros o la existencia de comités de auditoría independientes, para determinar si estos elementos amplifican o atenuan la relación entre los procedimientos de auditoría y la prevención de irregularidades. Asimismo, sería relevante explorar cómo variables macroeconómicas, como la volatilidad de los mercados o cambios regulatorios, interactúan con la efectividad de las auditorías internas.
- **Desarrollo de instrumentos de medición más granulares para procedimientos de auditoría interna.** La operacionalización de los constructos podría refinarse mediante escalas que distingan entre tipos específicos de procedimientos —como pruebas sustantivas frente a pruebas de cumplimiento— y sus efectos diferenciales sobre irregularidades de distinta naturaleza, tales como fraudes, errores contables o incumplimientos normativos. Esto permitiría no solo precisar las recomendaciones prácticas, sino también identificar qué componentes de la auditoría interna son más críticos en contextos de alto riesgo.

REFERENCIAS

. (2021). Forensic Audit: Tool for Fraud Detection & Prevention. *The Management Accountant Journal*, 6–6.

Abdullah, M. W., Nurmelani, Andi Yustika Manrimawagau Bayan y Hadriana Hanafie (2024). Strengthening Fraud Control Plan For Investigative Audit And Probity Audit In Fraud Detection. *Jurnal Akuntansi*, *28*(3), 479–497.

Ardiansah, Y. y Taufan, J. (2026). The Effect Of Organizational Culture, Auditor Experience, And Emotional Intelligence On Auditor Performance With Integrity As A Moderating Variable. *Jurnal Akuntansi Profesi*, *17*(01), 9–22.

Betri, B. y Murwaningsih, E. (2021). The Influence Of Moral Character and Ethical Awareness of Internal Auditor Toward Internal Audit Effectiveness with Whistleblowing System as Moderating Variable. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 66–77.

Biduri, S., Widodo, H., Rahmawati, I. D. y Firnata, T. A. (2026). ANALYSIS OF INTERNAL AUDIT IMPLEMENTATION AND ITS IMPACT ON SCHOOL FINANCIAL TRANSPARENCY. *Journal of Social Comunity Services (JSCS)*, *3*(1), 119–124.

Bookkeeper at Sc Llc, F. U. A. A. C. A. L. U. y Lezhanina, V. (2025). Internal audit issues and their impact on the quality of financial reporting. *The American Journal of Management and Economics Innovations*, *07*(05), 45–51.

Darmawan, A. (2023). Audit Quality and Its Impact on Financial Reporting Transparency. *Golden Ratio of Auditing Research*, *3*(1), 32–45.

Faculty of Economics and Business, U. O. N. S. M., Zakwan, Z., Muda, I., Faculty of Economics and Business, U. O. N. S. M., Sadalia, I. y Faculty of Economics and Business, U. O. N. S. M. (2024). The Influence of Auditor Competence, Auditor Independence, and Auditor Objectivity on Internal Audit Effectiveness with Top Management Support As a Moderating Variable (Studies at Legal Entity State Universities in Indonesia). *International Journal of Current Science Research and Review*, *07*(05).

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.

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).

Karmazina, N. (2022). AUDIT PROCEDURES IN ASSESSING THE IMPACT OF SUBSEQUENT EVENTS IN THE AUDIT OF FINANCIAL STATEMENTS. *Ekonomika ta derzhava*(4), 8.

Kristianti, I. (2025). Literatur Review : Dampak Implementasi Internal Control Over Financial Reporting, Whistleblowing System dan Internal Audit Terhadap Fraud Prevention. *Media Akuntansi Perpajakan*, *10*(2), 295–304.

Kumar Yaragani, V. (2024). An Overview of Classification Techniques and Methodologies for Fraud Detection. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, *13*(10), 927–933.

Li, Y. (2024). The Impact of Corporate Financial Transparency on Audit Quality. *International Business & Economics Studies*, *6*(4), p109.

Lumban Gaol, L. (2022). Work Experience in Moderating the Independence, Competence, and Motivation of Internal Auditors on the Effectiveness of Internal Control. *JFBA: Journal of Financial and Behavioural Accounting*, *2*(1), 1–14.

Manh Huy, D. y Thanh Tung, N. (2026). Digital transformation and internal control effectiveness: The moderating role of firm size in Vietnamese enterprises. *Accounting and Financial Control*, *7*(2), 1–14.

Najih, M. K. F. (2025). Forensic Auditing in Fraud Detection and Prevention: Integration of Technology, Internal Audit, and Anti-Fraud Regulation. *Fairness*, *1*(1), 47–63.

Nurgaliyeva, A. (2025). Internal Financial Control and Internal Financial Audit: Tools for Eliminating Financial Misconduct. *Montenegrin Journal of Economics*, *21*(4).

Özbaltan, N. (2024). APPLYING MACHINE LEARNING TO AUDIT DATA: ENHANCING FRAUD DETECTION, RISK ASSESSMENT AND AUDIT EFFICIENCY. *EDPACS*, *69*(9), 70–86.

PhD, D. T. F. I. D. O. A. U., Khalmurzayevna, Y. S., Nuritdinovich, F. S., PhD, D. T. F. I. D. O. A. U., Karimovich, S. S. y PhD, D. T. F. I. D. O. E. A. U. (2023). RISK ASSESSMENT OF

THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND THE APPLICATION OF AUDITING PROCEDURES IN AUDIT OF ENVIRONMENTAL COSTS. *International Journal Of Management And Economics Fundamental*, *03*(05), 15–27.

Priambada, A. (2023). Fraud Diamond In Financial Reporting Fraud Detection with Audit Committee as A Moderation. *Asian Journal of Social and Humanities*, *2*(1), 1532–1551.

Purwohedi, U., Zakaria, A., Memon, M. y Zahir-Ul-Hassan, M. K. (2025). Too much stress? The moderating effect of role-stress on the nexus of internal auditor competence and internal audit effectiveness. *International Journal of Ethics and Systems*.

Rosari, R. y Utomo, D. C. (2024). Determinant Of Fraud Prevention In Regional Financial And Asset Management: Moderation Of Internal Audit. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, *8*(2), 249–271.

Saber, A. M. y Sassine, M. E. (2022). Reflections on internal control and internal audit roles for ensuring financial transparency toward Lebanese NGOs financial donors. *EuroMed J. of Management*, *4*(3), 186.

University of Central Asia, I. A. D. B. K., Rehman, A., Shome, A. y Brock University, G. S. O. B. C. (2026). Impact of Internal Audit on Nine Principles of Good Corporate Governance Mediated by Organizational Transparency: Evidence from Public Listed Companies in Oman. *International Journal of Social Science and Human Research*, *09*(02).

Трухина (2021). FEATURES OF INTERNAL FINANCIAL AUDIT IN PUBLIC INSTITUTIONS. *Audit and Financial Analysis*(3), 48–52.