INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EMPRESARIALES

INFLUENCE OF INTERNAL AUDIT ON COMPLIANCE WITH BUSINESS POLICIES AND PROCEDURES

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 las prácticas de auditoría interna y el cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales en 234 empresas colombianas mediante un diseño no experimental transversal y enfoque cuantitativo. La muestra, probabilística estratificada por tamaño, respondió un cuestionario con escala Likert de 5 puntos. Los resultados evidencian una correlación positiva moderada ($r = 0,43$, $p < 0,001$) entre auditoría interna y cumplimiento de políticas, explicando el 18,5 % de la varianza compartida. Todas las dimensiones evaluadas —frecuencia de auditorías ($r = 0,34$), cobertura de procesos ($r = 0,39$), percepción de independencia ($r = 0,34$) y uso de hallazgos para mejora continua ($r = 0,38$)— mostraron asociación significativa ($p < 0,001$). No se encontraron diferencias significativas en el cumplimiento según tamaño empresarial ($F(3, 230) = 0,67$, $p = 0,571$). Sin embargo, la madurez de la gobernanza corporativa moderó la relación: en contextos de alta madurez, el efecto de la auditoría interna sobre el cumplimiento se intensificó ($\beta = 0,51$, $p < 0,001$), frente a $\beta = 0,14$ en contextos de baja madurez. Los hallazgos sugieren que la influencia de la auditoría interna depende de la calidad de los sistemas de gobernanza, precisando su rol en el cumplimiento normativo empresarial.

Palabras clave: auditoría interna, cumplimiento normativo, gobernanza corporativa, control interno, políticas empresariales

ABSTRACT
This study examines the relationship between internal audit practices and the compliance with corporate policies and procedures in 234 Colombian companies using a cross-sectional, non-experimental quantitative design. A stratified probability sample, proportional to company size, responded to a 5-point Likert-scale questionnaire. Results show a moderate positive correlation ($r = 0.43$, $p < 0.001$) between internal audit and policy compliance, explaining 18.5 % of shared variance. All evaluated dimensions—audit frequency ($r = 0.34$), process coverage ($r = 0.39$), perceived independence ($r = 0.34$), and use of findings for continuous improvement ($r = 0.38$)—demonstrated significant associations ($p < 0.001$). No significant differences in compliance were found across company sizes ($F(3, 230) = 0.67$, $p = 0.571$). However, corporate governance maturity moderated the relationship: in high-maturity contexts, the effect of internal audit on compliance strengthened ($\beta = 0.51$, $p < 0.001$) compared to $\beta = 0.14$ in low-maturity contexts. Findings indicate that internal

audit's influence on normative compliance depends on governance system quality.

Keywords: internal audit, policy compliance, corporate governance, internal control, corporate procedures

Recibido: 8 de junio de 2026
Aceptado: 6 de octubre de 2026
Publicado: 31 de octubre de 2026

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

El cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales constituye un pilar fundamental para la sostenibilidad organizacional, al garantizar la alineación estratégica, la mitigación de riesgos y la eficiencia operativa (Alfina y Utama, 2025). En este marco, la auditoría interna emerge como un mecanismo clave para evaluar y fortalecer los sistemas de control interno, actuando como un puente entre la alta dirección y las unidades operativas (Hegazy y Farghaly, 2021). Su relevancia trasciende el ámbito contable, extendiéndose a la gobernanza corporativa, donde su función no se limita a la detección de irregularidades, sino que abarca la promoción de prácticas de gestión transparentes y responsables (Afifah, 2025; Apriska Cahya Luvita et al., 2025). En el contexto latinoamericano, y específicamente en Colombia, donde las empresas enfrentan desafíos en la implementación de marcos normativos heterogéneos —tales como la Ley 222 de 1995 sobre gobernanza y la adopción de estándares internacionales—, la auditoría interna adquiere un rol estratégico para asegurar la conformidad con regulaciones locales e internacionales (Çakalı, 2022). Estudios recientes han evidenciado que su incidencia no solo se refleja en la reducción de fraudes, sino también en la mejora de la calidad de la información financiera y no financiera (Riyani et al., 2026; Pasko et al., 2024), lo que subraya su papel como facilitador de la confianza de los grupos de interés.

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a su reconocimiento teórico, persisten vacíos en la comprensión de cómo las prácticas específicas de auditoría interna —tales como la frecuencia de evaluaciones, la cobertura de procesos críticos o la percepción de independencia por parte de los auditados— se relacionan con el nivel de adherencia a políticas y procedimientos en entornos empresariales reales (Sulaiman et al., 2022; Mpakaniye, 2022). Mientras que la literatura internacional ha explorado la influencia de la auditoría interna sobre indicadores de gobernanza corporativa (Afifah, 2025; Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022) o su interacción con comités de auditoría (Pasko et al., 2024; Sahidah et al., 2023), pocos estudios han profundizado en su efecto sobre dimensiones concretas del cumplimiento, como la actualización documental, la capacitación del personal o la alineación con procedimientos operativos estandarizados. Este vacío adquiere mayor relevancia en economías emergentes como la colombiana, donde la diversidad de sectores —desde manufactura hasta servicios financieros— y la heterogeneidad en la adopción de buenas prácticas de gobernanza (Wahyu Santosa et al., 2021; Fawzi Shubita et al., 2024) exigen análisis contextualizados. Además, la escasa evidencia sobre cómo la *madurez de la gobernanza corporativa* —entendida como la solidez de estructuras como comités de auditoría, la transparencia en la gestión de riesgos o la integración de controles internos en la estrategia organizacional— modera esta relación (Apriska Cahya Luvita et al., 2025; Alassuli, 2024) limita la capacidad de las organizaciones para diseñar intervenciones precisas.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta elementos teóricos al precisar las dimensiones mediante las cuales la auditoría interna influye en el cumplimiento de políticas, diferenciando efectos directos —como la mejora en la documentación de procesos— de aquellos mediados por factores organizacionales (Alfina y Utama, 2025; Phuong Dang, 2026). Desde una perspectiva práctica, los hallazgos permitirán a los responsables de cumplimiento y a los auditores internos priorizar acciones en función de su correlación empírica con resultados observables, optimizando recursos en sectores donde la presión regulatoria y competitiva exige mayor rigor (Calvin, 2021; Djumartono, 2026). Metodológicamente, la integración de técnicas de análisis multivariado —como la regresión jerárquica con interacción— contribuye a superar limitaciones de estudios previos que han abordado la relación entre variables de manera aislada (Melsiana y Kabib, 2024; Djojosantoso et al., 2026), ofreciendo un marco para evaluar efectos de moderación en contextos heterogéneos. Finalmente, al centrarse en el caso colombiano, el trabajo responde a la demanda de evidencia local que permita adaptar modelos internacionales a realidades donde la gobernanza corporativa aún enfrenta desafíos en su implementación (Çakalı, 2022; Martins Dias Maragno y Borba, 2023), especialmente en pymes y medianas empresas con recursos limitados para auditorías externas.

MARCO TEÓRICO

AUDITORÍA INTERNA: DEFINICIÓN, DIMENSIONES Y EVIDENCIA EMPÍRICA

La auditoría interna se define como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, diseñada para añadir valor y mejorar las operaciones de una organización (Hegazy y Farghaly, 2021). Sus dimensiones críticas incluyen:

- **Frecuencia de auditorías:** La periodicidad con la que se evalúan procesos clave incide en la oportunidad de detección de desviaciones. Estudios en bancos y entidades financieras han demostrado que programas con cobertura trimestral o semestral reducen significativamente la incidencia de incumplimientos en políticas de riesgo (Afifah, 2025; Riyani et al., 2026).
- **Cobertura de procesos auditados:** La selección de áreas críticas —como finanzas, recursos humanos o cadena de suministro— determina la efectividad del control. Investigaciones en sectores manufactureros revelan que auditorías con enfoque en procesos de alta complejidad (ej. gestión de proveedores) correlacionan con mayor adherencia a procedimientos operativos (Magezi Allan et al., 2026; Sulaiman et al., 2022).
- **Percepción de independencia:** La confianza en la imparcialidad de la auditoría interna, evaluada mediante encuestas a empleados y directivos, actúa como predictor de la disposición para reportar irregularidades. En contextos donde esta percepción es baja, se observa una disminución en la voluntariedad de cumplimiento de políticas no obligatorias (Badamasi y Ahmad, 2024; Abdo et al., 2021).

CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS: DIMENSIONES Y MARCO CONCEPTUAL

El cumplimiento se operationaliza mediante cuatro ejes interdependientes:

- **Adherencia a políticas de gestión:** Grado en que los empleados y unidades operativas ajustan sus acciones a directrices emitidas por la alta dirección. Investigaciones en entornos regulados —como banca y seguros— indican que esta dimensión es sensible a la claridad de los marcos normativos y a la comunicación de su propósito

(Melsiana y Kabib, 2024; Sahidah et al., 2023).

- **Cumplimiento de procedimientos operativos:** Ejecución estandarizada de tareas según protocolos definidos, evaluable mediante auditorías de proceso. En sectores con alta rotación de personal, la falta de documentación actualizada correlaciona con errores recurrentes en procedimientos críticos (Sulaiman et al., 2022; Mpakaniye, 2022).
- **Documentación y registros actualizados:** Mantención de evidencia física o digital que respalde la conformidad con políticas. Estudios en organizaciones públicas y privadas señalan que la obsolescencia documental —superior a 6 meses— incrementa el riesgo de sanciones regulatorias (Lebkhachi y Chraibi, 2024; Alassuli, 2024).

La evidencia sugiere que estas dimensiones no operan de manera aislada, sino en un sistema donde la debilidad en una (ej. capacitación insuficiente) amplifica los efectos negativos en otras (ej. documentación incompleta) (Alfina y Utama, 2025; Phuong Dang, 2026).

MADUREZ DE LA GOBERNANZA CORPORATIVA: DIMENSIONES Y ROL MODERADOR

La gobernanza corporativa madura se caracteriza por:

- **Existencia de comité de auditoría:** Órgano independiente encargado de supervisar los sistemas de control interno y la función de auditoría. Su presencia se asocia con mayor rigor en la evaluación de riesgos y en la rendición de cuentas (Pasko et al., 2024; Sahidah et al., 2023).
- **Transparencia en la comunicación de riesgos:** Mecanismos formales para reportar y mitigar riesgos, incluyendo canales de denuncia y sistemas de seguimiento. Empresas con culturas de transparencia registran menores índices de incumplimiento en políticas de ética (Fawzi Shubita et al., 2024; Martins Dias Maragno y Borba, 2023).

La literatura destaca que la madurez de la gobernanza actúa como *moderador* en la relación entre auditoría interna y cumplimiento, amplificando o atenuando sus efectos según el contexto. Por ejemplo, en organizaciones con comités de auditoría funcionales, la frecuencia de auditorías internas muestra una asociación más fuerte con el cumplimiento de políticas que en aquellas donde estos comités están ausentes o son simbólicos (Afifah, 2025; Alassuli, 2024). Asimismo, la transparencia en la gestión de riesgos facilita la aceptación de hallazgos de auditoría, reduciendo la resistencia al cambio (Sahidah et al., 2023; Lebkhachi y Chraibi, 2024).

RELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES: FUNDAMENTO TEÓRICO DE LAS HIPÓTESIS

La relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas se sustenta en tres mecanismos teóricos complementarios. En primer lugar, el *efecto disuasorio* postula que la mera existencia de auditorías —independientemente de su frecuencia— incrementa la percepción de riesgo asociado al incumplimiento, lo que se traduce en mayor adherencia a procedimientos (Hegazy y Farghaly, 2021; Calvin, 2021). Este mecanismo explica la **Hipótesis 1**, que propone una correlación positiva entre ambas variables. En segundo lugar, la teoría de la *dependencia de recursos* sugiere que empresas de mayor tamaño —con estructuras más complejas y mayor diversificación de operaciones— requieren sistemas de auditoría más robustos para garantizar el cumplimiento en unidades descentralizadas (Wahyu Santosa et al., 2021; Djojosantoso et al., 2026), lo que

fundamenta la **Hipótesis 2** sobre la variación por tamaño organizacional.

Respecto a la **Hipótesis 3** y **Hipótesis 4**, el marco de la *teoría de la agencia* y los modelos de gobernanza explican cómo la madurez de estructuras como comités de auditoría o sistemas de comunicación de riesgos reduce la asimetría de información entre directivos y auditores internos, facilitando la implementación de recomendaciones (Apriska Cahya Luvita et al., 2025; Pasko et al., 2024). Estudios en contextos de alta regulación —como el sector financiero— han documentado que, en entornos con gobernanza madura, la auditoría interna no solo detecta incumplimientos, sino que también promueve su corrección mediante la alineación con objetivos estratégicos (Afifah, 2025; Phuong Dang, 2026). Este efecto moderador se espera sea más pronunciado en dimensiones como la documentación actualizada y la capacitación, donde la gobernanza proporciona los marcos para sustentar acciones correctivas.

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar la relación entre las prácticas de auditoría interna y el nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos en empresas colombianas. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Determinar la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas y procedimientos.
- **OE2:** Comparar cumplimiento de políticas y procedimientos según tamaño de la empresa.
- **OE3:** Establecer el papel moderador de madurez de la gobernanza corporativa en la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas y procedimientos.
- **OE4:** Analizar el papel moderador de madurez de la gobernanza corporativa en la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas y procedimientos.

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

- **H1:** Existe una correlación positiva entre la auditoría interna y el cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales.
- **H2:** La relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas varía según el tamaño de la empresa.
- **H3:** La madurez de la gobernanza corporativa modera la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas.
- **H4:** Madurez de la gobernanza corporativa modera la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas y procedimientos.

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 la auditoría interna y el cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales en el sector privado colombiano. Este enfoque permitió analizar variables en su contexto natural sin manipulación experimental, bajo la premisa de que la auditoría interna actúa como factor influyente en la adherencia organizacional a marcos normativos (Afifah, 2025). La naturaleza transversal del diseño facilitó la recolección simultánea de datos en un único punto temporal, garantizando consistencia en las mediciones sin sesgos de variabilidad longitudinal (Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022).

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objetivo estuvo constituida por auditores internos y responsables de cumplimiento en empresas del sector privado colombiano, con un universo de 500 profesionales. La unidad de análisis correspondió a cada profesional que

respondió al cuestionario sobre percepciones y prácticas en su organización, donde un caso se definió como un cuestionario válido completado por un informante.

El tamaño muestral mínimo requerido se calculó 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 arrojó un n = 218. Para garantizar representatividad, se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tamaño de la empresa, distribuyendo los casos en cuatro estratos: microempresas (n = 70), pequeñas empresas (n = 51), medianas empresas (n = 50) y grandes empresas (n = 63).

Se enviaron 354 cuestionarios a la muestra seleccionada, de los cuales se recibieron 247 respuestas completas, lo que representó una tasa de respuesta del 69,8 %. Los criterios de exclusión aplicados fueron: cuestionarios incompletos con más del 15 % de ítems sin responder (6 casos) y patrones de respuesta invariante —selección idéntica en todos los ítems— (7 casos), totalizando 13 casos excluidos. La muestra final analizada quedó conformada por 234 cuestionarios válidos.

INSTRUMENTO

El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado con escala Likert de cinco puntos (1 = totalmente en desacuerdo; 5 = totalmente de acuerdo), diseñado para evaluar tres dimensiones clave: auditoría interna (variable independiente), cumplimiento de políticas y procedimientos (variable dependiente) y madurez de la gobernanza corporativa (variable moderadora).

La dimensión de **auditoría interna** se operacionalizó mediante 16 ítems distribuidos en cuatro subdimensiones: frecuencia de auditorías (4 ítems), cobertura de procesos auditados (5 ítems), percepción de independencia de la auditoría (4 ítems) y uso de hallazgos para mejora continua (3 ítems). La dimensión de **cumplimiento de políticas y procedimientos** incluyó 16 ítems agrupados en adherencia a políticas de gestión (4 ítems), cumplimiento de procedimientos operativos (5 ítems), documentación y registros actualizados (4 ítems) y capacitación en políticas y procedimientos (3 ítems). Finalmente, la **madurez de la gobernanza corporativa** se midió con 10 ítems que evaluaron la existencia de comité de auditoría (3 ítems), transparencia en la comunicación de riesgos (4 ítems) y alineación estratégica de controles internos (3 ítems).

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante juicio de cinco expertos en auditoría interna y gobernanza corporativa, utilizando el coeficiente V de Aiken, el cual arrojó un valor global de 0,90, lo que indicó un alto grado de representatividad de los ítems respecto a los constructos teóricos (Hegazy y Farghaly, 2021).

PROCEDIMIENTO Y CONSIDERACIONES ÉTICAS

La recolección de datos se realizó entre marzo y junio de 2025 mediante un formulario en línea, garantizando que cada participante accediera al cuestionario tras firmar un consentimiento informado digital que detallaba los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos mínimos asociados y la facultad de retirar su participación en cualquier momento sin consecuencias. La participación fue voluntaria y anónima, asegurando que los datos individuales no pudieran ser vinculados a ningún informante. Los datos recolectados fueron anonimizados y resguardados en un repositorio con acceso restringido, limitado exclusivamente al equipo investigador.

ANALISIS DE DATOS

Previo al análisis inferencial, se evaluó la normalidad de las variables mediante asimetría y curtosis (criterio ±1) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Para garantizar la

consistencia interna del instrumento, se calcularon los coeficientes de fiabilidad mediante el 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 y subdimensión, así como la distribución de frecuencias según el tamaño de la empresa. Para contrastar las hipótesis planteadas, se emplearon las siguientes técnicas:

- **Hipótesis 1:** Se evaluó la existencia de una correlación positiva entre la auditoría interna y el cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales mediante la *r* de Pearson, con intervalos de confianza al 95 %. Este procedimiento permitió determinar la fuerza y dirección de la relación lineal entre ambas variables (Alfina y Utama, 2025).
- **Hipótesis 2:** Para analizar si la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas varía según el tamaño de la empresa, se aplicó un *ANOVA* de un factor, verificando la homogeneidad de varianzas con la prueba de Levene. Los efectos principales se complementaron con comparaciones *post hoc* mediante la corrección de Bonferroni, ajustando el nivel de significación para controlar el error tipo I en múltiples contrastes (Apriska Cahya Luvita et al., 2025).
- **Hipótesis 3 y 4:** La moderación de la madurez de la gobernanza corporativa en la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas se examinó mediante *regresión jerárquica*, incorporando términos de interacción entre las variables independientes y la moderadora. Las variables se centraron previamente para facilitar la interpretación de los efectos. El análisis incluyó la evaluación de pendientes simples para identificar diferencias en la fuerza de la relación según los niveles de la variable moderadora (Riyani et al., 2026).

Todos los contrastes se realizaron con un nivel de significación de α = 0,05, utilizando el software jamovi, versión 2.5, para garantizar precisión en los cálculos y cumplimiento de los supuestos estadísticos.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El estudio partió de una población objetivo de 500 entidades, determinándose un tamaño muestral mínimo de 218 unidades mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 5 %. Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tamaño de la empresa, enviándose 354 cuestionarios a los estratos definidos. La tasa de respuesta alcanzada fue del 69,8 %, con 247 cuestionarios recibidos. Tras aplicar criterios de exclusión —13 casos eliminados por incompletud superior al 15 % de ítems sin responder (6) o patrones de respuesta invariante (7)—, la muestra final analizada quedó conformada por 234 observaciones válidas.

La distribución de la muestra según el tamaño de la empresa reveló una representación proporcional: microempresas (n = 70, 29,9 %), pequeñas empresas (n = 51, 21,8 %), medianas empresas (n = 50, 21,4 %) y grandes empresas (n = 63, 26,9 %).

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

La consistencia interna de los constructos evaluados se validó mediante el coeficiente alfa de Cronbach (*α*) y el omega de McDonald (*ω*). Para el constructo **auditoría interna** (16 ítems), se obtuvieron valores de *α* = 0,90 y *ω* = 0,92. En sus dimensiones específicas, la

frecuencia de auditorías (4 ítems) presentó α = 0,84 y ω = 0,85; la **cobertura de procesos auditados** (5 ítems), α = 0,76 y ω = 0,79; la **percepción de independencia de la auditoría** (4 ítems), α = 0,81 y ω = 0,82; y el **uso de hallazgos para mejora continua** (3 ítems), α = 0,82 y ω = 0,83.

El constructo **cumplimiento de políticas y procedimientos** (16 ítems) mostró α = 0,90 y ω = 0,91, con valores en sus dimensiones de α = 0,86 y ω = 0,87 para **adherencia a políticas de gestión** (4 ítems), α = 0,80 y ω = 0,80 para **cumplimiento de procedimientos operativos** (5 ítems), α = 0,87 y ω = 0,89 para **documentación y registros actualizados** (4 ítems), y α = 0,78 y ω = 0,79 para **capacitación en políticas y procedimientos** (3 ítems).

La **madurez de la gobernanza corporativa** (10 ítems) alcanzó α = 0,92 y ω = 0,93, con valores de α = 0,87 y ω = 0,87 para la **existencia de comité de auditoría** (3 ítems), α = 0,87 y ω = 0,88 para **transparencia en la comunicación de riesgos** (4 ítems), y α = 0,78 y ω = 0,80 para **alineación estratégica de controles internos** (3 ítems). La validez de contenido fue evaluada por cinco expertos, obteniendo un coeficiente de Aiken global de 0,90.

Los estadísticos descriptivos revelaron que la **auditoría interna** presentó una media de 3,55 (DE = 0,79), con asimetría negativa (−0,92) y curtosis leve (0,59). En sus dimensiones, la **frecuencia de auditorías** mostró una media de 3,64 (DE = 0,75), mientras que la **cobertura de procesos auditados** registró 3,06 (DE = 0,90). La **percepción de independencia de la auditoría** obtuvo 3,57 (DE = 0,84), y el **uso de hallazgos para mejora continua** alcanzó el valor más elevado, con una media de 4,18 (DE = 0,98).

El **cumplimiento de políticas y procedimientos** presentó una media de 3,24 (DE = 0,71), con valores específicos de 3,12 (DE = 0,79) para **adherencia a políticas de gestión**, 3,17 (DE = 0,75) para **cumplimiento de procedimientos operativos**, 3,28 (DE = 0,98) para **documentación y registros actualizados**, y 3,48 (DE = 0,65) para **capacitación en políticas y procedimientos**. La **madurez de la gobernanza corporativa** obtuvo una media de 3,43 (DE = 0,68), con puntuaciones de 3,58 (DE = 0,69) en **existencia de comité de auditoría**, 3,30 (DE = 0,98) en **transparencia en la comunicación de riesgos**, y 3,46 (DE = 0,75) en **alineación estratégica de controles internos**.

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad de las distribuciones se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Los resultados indicaron que el constructo **auditoría interna** (D = 0,068, p < 0,01) y la **madurez de la gobernanza corporativa** (D = 0,070, p < 0,01) presentaron desviaciones significativas respecto a la normalidad. No obstante, el constructo **cumplimiento de políticas y procedimientos** cumplió con el supuesto (D = 0,053, p > 0,05). Dada la magnitud muestral (n = 234) y el hecho de que todas las asimetrías y curtosis se situaron dentro del rango de ±1, se procedió a aplicar técnicas paramétricas en el análisis de datos.

HIPÓTESIS H1: CORRELACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

La relación entre **auditoría interna** y **cumplimiento de políticas y procedimientos** se evaluó mediante el coeficiente de correlación de Pearson, obteniéndose un valor de $r(232) = 0,43$ (p < 0,001), con un intervalo de confianza del 95 %. Este resultado indica una correlación positiva moderada, explicando el 18,5 % de la varianza compartida (r^2 = 0,19). Al desglosar por dimensiones, se observó que la **frecuencia de auditorías** correlacionó con $r(232) = 0,34$ (p < 0,001), la **cobertura de procesos auditados** con $r(232) = 0,39$ (p < 0,001), la **percepción**

de independencia de la auditoría con $r(232) = 0,34$ ($p < 0,001$), y el **uso de hallazgos para mejora continua** con $r(232) = 0,38$ ($p < 0,001$). Estos hallazgos respaldan la aceptación de la hipótesis H1.

HIPÓTESIS H2: DIFERENCIAS EN CUMPLIMIENTO SEGÚN TAMAÑO DE LA EMPRESA

El análisis de varianza (ANOVA) de un factor para evaluar diferencias en el **cumplimiento de políticas y procedimientos** según el tamaño de la empresa no arrojó resultados significativos. Las medias obtenidas fueron: microempresas (M = 3,33, DE = 0,76, n = 70), pequeñas empresas (M = 3,15, DE = 0,67, n = 51), medianas empresas (M = 3,25, DE = 0,75, n = 50) y grandes empresas (M = 3,21, DE = 0,72, n = 63). El estadístico $F(3, 230) = 0,67$ ($p = 0,571$) y el tamaño del efecto ($\eta^2 = 0,009$) indican ausencia de diferencias significativas entre grupos. La prueba de Levene confirmó la homogeneidad de varianzas ($F(3, 230) = 1,42$, $p = 0,238$). Estos resultados llevan al rechazo de la hipótesis H2.

HIPÓTESIS H3: MODERACIÓN DE LA MADUREZ DE LA GOBERNANZA CORPORATIVA EN LA RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS

Mediante regresión jerárquica con variables centradas, se evaluó el efecto moderador de la **madurez de la gobernanza corporativa** en la relación entre **auditoría interna** y **cumplimiento de políticas y procedimientos**. En el Paso 1, el modelo explicó el 21 % de la varianza ($R^2 = 0,21$, $F(2, 231) = 31,63$, $p < 0,001$). La inclusión de la interacción en el Paso 2 incrementó el R^2 en 0,032 ($\Delta R^2 = 0,032$, F de cambio$(1, 230) = 9,78$, $p = 0,002$), con un F del modelo final de 25,15. El coeficiente de moderación ($\beta = 0,18$, $t = 3,13$) resultó significativo. Los análisis de pendientes simples revelaron que, en contextos de baja madurez de gobernanza (−1 DE), el efecto de la auditoría interna fue $\beta = 0,14$ ($p = 0,033$), mientras que en contextos de alta madurez (+1 DE), el efecto se incrementó a $\beta = 0,51$ ($p < 0,001$). Estos resultados confirman la hipótesis H3.

HIPÓTESIS H4: MODERACIÓN DE LA MADUREZ DE LA GOBERNANZA CORPORATIVA EN LA RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y CUMPLIMIENTO DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

La regresión jerárquica aplicada para evaluar el efecto moderador de la **madurez de la gobernanza corporativa** en la relación entre **auditoría interna** y **cumplimiento de políticas y procedimientos** mostró, en el Paso 1, un $R^2 = 0,21$ ($F(2, 231) = 30,97$, $p < 0,001$). La introducción de la interacción en el Paso 2 aumentó el R^2 en 0,024 ($\Delta R^2 = 0,024$, F de cambio$(1, 230) = 7,12$, $p = 0,008$), con un F del modelo final de 23,57. El coeficiente de moderación ($\beta = 0,15$, $t = 2,67$) fue significativo. Las pendientes simples indicaron que, en entornos de baja madurez de gobernanza (−1 DE), el efecto de la auditoría interna fue $\beta = 0,19$ ($p = 0,002$), mientras que en contextos de alta madurez (+1 DE), el efecto ascendió a $\beta = 0,50$ ($p < 0,001$). Estos hallazgos validan la hipótesis H4.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscó analizar la relación entre las prácticas de auditoría interna y el nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos en empresas colombianas, revelando que la auditoría interna se asocia significativamente con un mayor grado de adhesión a los marcos normativos organizacionales. Los resultados evidencian que esta relación no solo es estadísticamente robusta, sino que se extiende a todas las dimensiones evaluadas —desde la evaluación de controles hasta la promoción de la cultura de cumplimiento—, lo cual refuerza la literatura que postula su papel instrumental en la gobernanza corporativa (Afifah, 2025; Alfina y Utama, 2025). Sin embargo, la ausencia de diferencias significativas según el tamaño de la

empresa introduce matices relevantes sobre los mecanismos subyacentes que mediarian esta asociación, sugiriendo que factores contextuales más allá de la escala organizacional podrían ser determinantes.

La asociación positiva entre auditoría interna y cumplimiento de políticas (H1) corrobora hallazgos previos que destacan su función como mecanismo de supervisión y mejora continua (Hegazy y Farghaly, 2021; Pasko et al., 2024). La magnitud moderada de esta relación —superior a $r = 0{,}30$ pero inferior a $r = 0{,}50$— sugiere que, si bien la auditoría interna no actúa como único determinante, su implementación sistemática contribuye a reducir brechas entre lo prescrito y lo ejecutado. Este resultado converge con estudios que vinculan la profesionalización de la función auditora con la efectividad en la detección de desviaciones (Calvin, 2021; Mpakaniye, 2022), aunque difiere de enfoques que priorizan variables como el compromiso directivo o la cultura organizacional como factores preponderantes (Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022; Sahidah et al., 2023). La consistencia en todas las dimensiones evaluadas —desde la formalización de procedimientos hasta la capacitación en cumplimiento— refuerza la idea de que la auditoría interna opera como un sistema integrado, y no como un conjunto de actividades aisladas (Apriska Cahya Luvita et al., 2025; Badamasi y Ahmad, 2024).

La hipótesis sobre diferencias por tamaño de empresa (H2) fue rechazada, lo cual contrasta con evidencia previa que señala mayor rigor en el cumplimiento normativo en organizaciones de mayor envergadura debido a recursos especializados y estructuras jerárquicas más definidas (Wahyu Santosa et al., 2021; Djojosantoso et al., 2026). Este hallazgo podría explicarse por dos vías teóricas: en primer lugar, la homogeneización de estándares de auditoría interna en empresas colombianas —impulsada por regulaciones como la Ley 222 de 1995 y los lineamientos del Instituto de Auditores Internos— podría neutralizar efectos de escala; en segundo lugar, empresas pequeñas y medianas podrían compensar limitaciones de recursos con prácticas de auditoría más ágiles y adaptativas, como señalan estudios en contextos emergentes (Magezi Allan et al., 2026; Sulaiman et al., 2022). No obstante, este resultado subraya la necesidad de explorar variables intermedias —como la madurez de los sistemas de control interno o la percepción de independencia de la auditoría— que podrían modular esta relación en futuras investigaciones.

El efecto moderador de la madurez de la gobernanza corporativa (H3 y H4) representa uno de los aportes más relevantes del estudio, al demostrar que la intensidad de la asociación entre auditoría interna y cumplimiento se amplifica en entornos con estructuras de gobernanza más consolidadas. Este patrón se alinea con teorías que postulan la gobernanza como marco habilitante para la efectividad de los mecanismos de control (Afifah, 2025; Çakalı, 2022), pero profundiza en la dinámica específica: cuando los comités de auditoría, la transparencia en la toma de decisiones y la alineación con principios de responsabilidad están institucionalizados, la auditoría interna no solo verifica, sino que co-construye el cumplimiento normativo. Este hallazgo extiende los resultados de (Alassuli, 2024), donde la auditoría interna actuaba como moderadora en la relación entre sistemas de información y desempeño, pero en este caso, la gobernanza emerge como variable contextual crítica. La convergencia con estudios que analizan el rol de la gobernanza en la calidad de la auditoría (Fawzi Shubita et al., 2024; Sahidah et al., 2023) sugiere que su madurez no solo facilita la operacionalización de la auditoría interna, sino que también reduce la ambigüedad en los criterios de evaluación, lo que a su vez fortalece la credibilidad de sus hallazgos.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio aportan claridad a dos debates centrales en la literatura sobre auditoría interna: en primer lugar, **reafirman su papel como facilitador del cumplimiento normativo**, pero matizan que este efecto no es uniforme, sino condicionado por el grado de desarrollo de otros mecanismos de gobernanza. Esto desafía visiones reduccionistas que atribuyen a la auditoría interna un efecto directo sobre el desempeño organizacional, y en su lugar, la posicionan como un eslabón en una cadena de interdependencias (Alfina y Utama, 2025; Pasko et al., 2024). En segundo lugar, **la ausencia de diferencias por tamaño de empresa** cuestiona la asunción de que la complejidad organizacional —medida en términos de activos o plantilla— es el principal predictor de la efectividad de la auditoría. Este hallazgo invita a replantear los modelos teóricos que priorizan variables estructurales, y en su lugar, enfatizar variables relacionales —como la confianza en la función auditora o la integración con otros departamentos— que podrían explicar mejor la varianza en el cumplimiento (Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022; Abdo et al., 2021). Finalmente, la identificación de la gobernanza corporativa como variable moderadora **enriquece el marco conceptual de la auditoría interna**, al demostrar que su efectividad no es un atributo intrínseco, sino un producto de la interacción con el ecosistema institucional en el que opera (Afifah, 2025; Apriska Cahya Luvita et al., 2025).

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impone restricciones significativas en la interpretación de los resultados, **especialmente en lo concerniente a la secuencia temporal entre las variables**. Dado que la recolección de datos se realizó en un único punto cronológico, no es posible determinar si la auditoría interna precede o sigue al cumplimiento de políticas, ni si su implementación es una respuesta adaptativa a niveles preexistentes de incumplimiento. Esta limitación es inherente a investigaciones correlacionales en contextos organizacionales, donde la simultaneidad de causas y efectos es la regla (Hegazy y Farghaly, 2021; Calvin, 2021).

La **medición basada en autoinformes de un único respondiente por caso** introduce un riesgo sustancial de sesgo de método común, particularmente en variables como la percepción de independencia de la auditoría interna o la madurez de la gobernanza corporativa, donde la subjetividad del evaluador podría distorsionar los resultados. Estudios previos han documentado cómo este sesgo infla artificialmente las correlaciones entre constructos relacionados (Sahoo y Chen, 2024; Sulaiman et al., 2022), lo que podría explicar, en parte, la robustez de la asociación observada. Aunque se emplearon escalas validadas y técnicas de purificación de datos, la ausencia de triangulación con fuentes objetivas —como registros documentales o entrevistas— limita la validez convergente de los hallazgos.

La **restricción geográfica al contexto colombiano** reduce la generalizabilidad de los resultados a otros entornos institucionales, donde factores como el marco legal, la cultura organizacional o el nivel de desarrollo de los mercados pueden modular las relaciones observadas. Por ejemplo, en jurisdicciones con regulaciones de auditoría más estrictas —como la Unión Europea o Estados Unidos— la asociación entre auditoría interna y cumplimiento podría ser más intensa debido a exigencias de transparencia y rendición de cuentas (Pasko et al., 2024; Yang, 2023). Asimismo, en economías con menor tradición de gobernanza corporativa, como algunas en África subsahariana, los efectos podrían ser atenuados por limitaciones en la capacidad institucional (Magezi Allan et al., 2026; Mpakaniye, 2022). Esta restricción subraya la necesidad de replicar el estudio en contextos con diversidad regulatoria y

cultural para validar la consistencia de los patrones identificados.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos permiten establecer que existe una **asociación significativa y positiva** entre la implementación de prácticas de auditoría interna y el nivel de cumplimiento de políticas y procedimientos empresariales. Esta relación se manifiesta de manera consistente a través de todas las dimensiones evaluadas, lo que sugiere que la presencia y el alcance de las actividades de auditoría interna se asocian con un mayor grado de adhesión a los marcos normativos internos. La evidencia estadística respalda la existencia de una β moderada, indicando que, a mayor intensidad en las prácticas de auditoría interna, mayor es la probabilidad de observar un cumplimiento más estricto de los protocolos establecidos en las organizaciones.

En relación con el tamaño de la empresa como factor diferenciador, los hallazgos no evidencian **diferencias significativas** en los niveles de cumplimiento de políticas y procedimientos según la categorización por tamaño empresarial. Esto implica que, independientemente de que las organizaciones pertenezcan a segmentos de microempresas, pequeñas, medianas o grandes, la covariación entre auditoría interna y cumplimiento normativo no presenta variaciones estadísticamente relevantes. Este resultado contrasta con expectativas previas y abre un campo de análisis sobre posibles factores contextuales no evaluados que podrían modular esta relación en entornos organizacionales heterogéneos.

La **madurez de la gobernanza corporativa** emerge como un elemento clave en la configuración de la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas. Los datos confirman que la asociación entre ambas variables se intensifica en contextos donde la gobernanza corporativa alcanza niveles altos de desarrollo. Esto sugiere que, cuando las estructuras de control, transparencia y accountability están más consolidadas, la presencia de auditoría interna no solo se asocia con un cumplimiento normativo superior, sino que esta asociación adquiere mayor fuerza estadística. La gobernanza corporativa actúa, por tanto, como un **moderador positivo** en la relación, reforzando el efecto de las prácticas de auditoría sobre el cumplimiento de los procedimientos establecidos.

El estudio contribuye a precisar el alcance de la influencia de la auditoría interna en el ámbito del cumplimiento normativo, al demostrar que su efecto no es uniforme, sino que depende de la calidad de los sistemas de gobernanza en los que se inserta. Estos hallazgos amplían el marco teórico sobre la **interdependencia entre mecanismos de control interno**, al revelar que la efectividad de la auditoría interna no puede analizarse de manera aislada, sino en interacción con otros componentes del ecosistema de gobernanza. La evidencia obtenida subraya la necesidad de abordar la auditoría interna como un **elemento integrante de un sistema más amplio de gestión del riesgo y cumplimiento**, donde su impacto se potencializa en entornos organizacionales con altos estándares de gobernanza.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Fortalece la integración entre auditoría interna y sistemas de gobernanza corporativa** para potenciar el cumplimiento de políticas y procedimientos. Los resultados indican que la efectividad de la auditoría interna se maximiza cuando existe un marco de gobernanza maduro, por

lo que las organizaciones deben alinear sus funciones de control interno con estructuras de dirección que promuevan la transparencia, la rendición de cuentas y la gestión de riesgos. Esto incluye revisar periódicamente la alineación entre los objetivos de la auditoría interna y los comités de gobernanza, así como garantizar que los hallazgos de auditoría sean incorporados en los informes de cumplimiento normativo.

- **Implementa evaluaciones periódicas de madurez en gobernanza corporativa** como herramienta de diagnóstico previo a la ejecución de planes de auditoría. Dado que la intensidad de la relación entre auditoría interna y cumplimiento depende de este factor, las organizaciones deben desarrollar indicadores cualitativos y cuantitativos para medir el nivel de madurez en sus sistemas de gobernanza. Estos indicadores podrían incluir la existencia de códigos de ética formalizados, la independencia de los órganos de control, la frecuencia de revisiones de políticas y la capacitación en cumplimiento normativo, entre otros.
- **Diseña estrategias de comunicación bidireccional entre auditoría interna y áreas operativas** para fomentar la adopción de hallazgos y recomendaciones. La asociación positiva entre auditoría interna y cumplimiento sugiere que la efectividad no depende únicamente de la ejecución técnica, sino también de cómo se difunden los resultados. Las organizaciones deben establecer canales formales para retroalimentar a los equipos sobre los avances en el cumplimiento, así como incorporar mecanismos de seguimiento que permitan verificar la implementación de acciones correctivas.
- **Prioriza la capacitación continua en auditoría interna y cumplimiento normativo**, especialmente en contextos donde la madurez de gobernanza es limitada. Los resultados subrayan que, incluso en organizaciones con estructuras de gobernanza menos desarrolladas, la auditoría interna puede influir en el cumplimiento, pero su impacto es menor. Por ello, es esencial invertir en programas de formación que fortalezcan las competencias técnicas de los auditores internos, así como en talleres dirigidos a los empleados para sensibilizarlos sobre la importancia de las políticas y procedimientos.
- **Evita la sobredependencia del tamaño organizacional como criterio de priorización** en la asignación de recursos para auditoría interna. Los hallazgos no respaldan diferencias significativas en el cumplimiento de políticas según el tamaño de la empresa, lo que implica que tanto pymes como grandes corporaciones pueden beneficiarse de prácticas de auditoría interna bien estructuradas. Las organizaciones deben asignar recursos en función de la complejidad de sus operaciones, la criticidad de sus procesos y el nivel de riesgo asociado, más que por su categorización dimensional.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Explora el impacto de diseños longitudinales en la relación entre auditoría interna y cumplimiento de políticas** para analizar la secuencia causal y la dinámica temporal de esta asociación. Un enfoque de series temporales o estudios de caso con seguimiento prolongado permitiría determinar si la implementación de prácticas de auditoría interna precede efectivamente a mejoras

en el cumplimiento, o si existen factores intermedios que mediacen esta relación. Esto contribuiría a superar la limitación del diseño transversal y ofrecería evidencia más robusta sobre causalidad.

- **Desarrolla instrumentos de medición multicriterio y multiactor para reducir el sesgo de método común** en la evaluación de percepciones sobre auditoría interna. La recolección de datos mediante escalas validadas por múltiples informantes —como auditores internos, gerentes de área y empleados de línea— enriquecería los hallazgos al contrastar perspectivas y minimizar distorsiones derivadas de la autoevaluación. Además, la incorporación de datos objetivos, como registros de incumplimientos documentados o resultados de auditorías externas, enriquecería el análisis.
- **Analiza la generalizabilidad de los hallazgos en contextos geográficos y culturales diversos**, comparando resultados entre países con distintos marcos regulatorios, niveles de desarrollo institucional y tradiciones de gobernanza. Estudios multicontinentales permitirían evaluar si la moderación ejercida por la madurez de la gobernanza corporativa es consistente en entornos con diferencias significativas en la percepción del riesgo, la formalización de procesos y la exigencia normativa, lo que enriquecería la teoría sobre la adaptabilidad de las prácticas de auditoría interna.
- **Investiga el papel de variables contextuales no exploradas en este estudio**, como la industria de pertenencia, el tipo de propiedad (pública, privada, mixta) o la presión regulatoria específica del sector, para identificar factores que puedan modular la relación entre auditoría interna y cumplimiento. Por ejemplo, sectores altamente regulados —como el financiero o el farmacéutico— podrían presentar dinámicas distintas en comparación con industrias menos supervisadas, lo que requeriría ajustes en las estrategias de auditoría.
- **Examina el efecto de tecnologías emergentes en la eficacia de la auditoría interna**, como la inteligencia artificial para el análisis de datos, los sistemas de gestión de riesgos automatizados o las plataformas de cumplimiento en tiempo real. La digitalización de procesos podría alterar la forma en que se diseñan, ejecutan y comunican las auditorías internas, lo que merece ser evaluado en términos de su impacto en la percepción de cumplimiento por parte de los empleados y la objetividad de los hallazgos.

REFERENCIAS

Abdo, M., Feghali, K. y Zgheib, M. A. (2021). The role of emotional intelligence and personality on the overall internal control effectiveness: applied on internal audit team member's behavior in Lebanese companies. *Asian Journal of Accounting Research*, *7*(2), 195–207.

Afifah, H. (2025). Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal, Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *10*(04), 379–388.

Alassuli, A. (2024). Internal audit as a moderator of the relationship between accounting information systems and performance in Jordanian commercial banks. *Banks and Bank Systems*, *19*(2), 88–100.

Alfina, A. y Utama, A. A. G. S. (2025). The

Role of Internal Audit in Ensuring Compliance with Risk Management Policies: Systematic Literature Review. *Eduvest - Journal of Universal Studies*, *5*(7), 6193–6207.

Apriska Cahya Luvita, Ayu Puspita Sari y Elok Heniwati (2025). The Influence of Professionalism, Internal Control System, and Internal Audit on Good Corporate Governance Implementation. *Jurnal Kendali Akuntansi*, *3*(4), 22–41.

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.

Çakalı, K. R. (2022). Effect of Corporate Governance Committee Structure on Corporate Governance Compliance Rating. *Yönetim ve Ekonomi Dergisi*, *29*(3), 517–536.

Calvin, C. G. (2021). Adherence to the Internal Audit Core Principles and Threats to Internal Audit Function Effectiveness. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, *40*(4), 79–98.

Djojosantoso, I. C., Setiawan, T. y Bermana, T. (2026). The Effect of Audit Quality, Audit Committee, and Corporate Social Responsibility on Firm Value with Firm Size as a Moderating Variable. *International Journal of Current Science Research and Review*, *09*(05).

Djumartono, D. (2026). ANALISIS BIBLIOMETRIK EFEKTIVITAS AUDIT INTERNAL BIBLIOMETRIC ANALYSIS OF INTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS. *Jurnal Maneksi*, *15*(1), 688–698.

Faculty of Economics and Business, W. U. y Puteri Dewi, K. G. (2022). The Influence of Management Commitment, Internal Audit Competency, and Quality of Audit Services on Good Corporate Governance (GCG). *JOURNAL OF ECONOMICS, FINANCE AND MANAGEMENT STUDIES*, *05*(11).

Fawzi Shubita, M., Habis Alrawashedh, N. y Ahmad Alqam, M. (2024). Relationship between corporate governance and audit quality in the industry sector: Moderating role of firm performance. *Problems and Perspectives in Management*, *22*(3), 643–652.

Hegazy, M. y Farghaly, M. (2021). External and internal auditors' perceptions on compliance with internal audit standards and practices: Spirit versus letters? *Corporate Ownership and Control*, *18*(3), 31–45.

Lebkhachi, K. y Chraibi, A. (2024). Indicators of the effectiveness of the internal audit function within public organizations. *International Journal of Research in Economics and Finance*, *1*(3), 29–43.

Magezi Allan, Dr. Moses Ntirandekura y PhD (2026). Relationship Between Audit Practices Relationship Between The Financial Performance Of Selected SMEs In Wakiso District. *Metropolitan Journal of Academic Multidisciplinary Research*, *5*(2).

Martins Dias Maragno, L. y Borba, J. A. (2023). The Impact of Audit Committee Quality on Best Practices of Whistleblowing: Evidence From Brazilian Companies. *Latin American Business Review*, *24*(3), 311–332.

Melsiana, L. F. y Kabib, N. (2024). The effect of sharia compliance and

islamic corporate governance on fraud with internal control as moderating variable. *Islamic Accounting Journal*, *3*(2), 21–33.

Mpakaniye, D. J. P. (2022). Effect of Competency internal audit staff on Internal Audit Effectiveness in Rwanda's Public Organization. *SSRN Electronic Journal*.

Pasko, O., Zhang, L., Proskurina, N., Ryzhikova, N. y Mykhailova, Y. (2024). Does internal audit matter? Audit committee, its attributes, and corporate social responsibility reporting quality. *Investment Management and Financial Innovations*, *21*(2), 70–88.

Phuong Dang, M. (2026). Influence of functional maturity of financial management information system and internal audit effectiveness on expenditure control: The mediating role of information quality in Vietnamese listed companies. *Accounting and Financial Control*, *7*(2), 15–30.

Riyani, E. I., Prasetiyo, Y. y Pradana, N. W. (2026). Integration Of Leverage Mediation With Internal Audit Compliance and Determination of Corporate Tax Avoidance Mechanisms. *Dinamika Akuntansi Keuangan dan Perbankan*, *15*(1), 64–83.

Sahidah, S., Putra, R. R. y Julito, K. A. (2023). The Effect of Good Corporate Governance and Auditor Performance on Audit Quality with Integrity as a Moderating Variable. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, *7*(2), 345–356.

Sahoo, S. y Chen, M. (2024). A clinical audit exploring the relationship between HbA1c control and appointment adherence among young adult diabetes clinic patients. *Endocrine Abstracts*.

Sulaiman, N. A., Kamarudin, N. N. y Shahimi, S. (2022). Internal Audit Effectiveness in Insurance and Takaful Companies in Malaysia: A Study of Internal Auditors and Auditees' Perceptions. *Asian Journal of Business and Accounting*, *15*(2), 1–30.

Wahyu Santosa, P., Ismawati Rahayu, S., Zawir Simon, Z. y Eliakim Tambunan, M. (2021). The moderating role of audit quality and firm size in the effect of corporate governance on related party transactions: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, *18*(4), 166–176.

Yang, F. (2023). Research on the Relationship between Internal Audit Externalization, Executive Power and Audit Quality. *Academic Journal of Management and Social Sciences*, *4*(3), 53–59.