SIGNIFICADOS ATRIBUIDOS POR AUDITORES INTERNOS A LA INDEPENDENCIA PROFESIONAL EN SUS FUNCIONES

MEANINGS ATTRIBUTED BY INTERNAL AUDITORS TO PROFESSIONAL INDEPENDENCE IN THEIR ROLES

Jhon Andre Quicaña Mamani
Blackwell Global University | jquicana@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0009-0002-0475-0979

Fernando Jesús Ríos Muchica
Blackwell Global University | frios@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0009-0000-4894-1318

RESUMEN
Este estudio analiza los significados atribuidos por auditores internos a la independencia profesional en el ejercicio de sus funciones, mediante un enfoque cualitativo basado en un estudio de caso con análisis temático. La muestra incluyó a 17 profesionales con al menos un año de experiencia en empresas del sector público y privado en Colombia. Los resultados revelaron que la independencia profesional se construye como un concepto multidimensional, sustentado en dos pilares interdependientes: la autonomía individual (capacidad de decisión técnica) y el reconocimiento social (percepción externa de credibilidad). El análisis identificó tres ejes estructurantes que condicionan su percepción, destacando la necesidad de alineación entre marcos normativos formales y prácticas cotidianas. Las manifestaciones prácticas evidenciaron variabilidad según el tipo de función desempeñada, asociada a estrategias de resistencia profesional. La investigación concluye que la independencia profesional trasciende la ausencia de conflictos de interés, operando como un constructo contextualizado y heterogéneo según el ámbito funcional, con diferencias significativas en su percepción según áreas de especialización dentro de la auditoría interna.

Palabras clave: independencia profesional, auditoría interna, significados atribuidos, percepciones cualitativas, funciones de auditoría

ABSTRACT
This study examines the meanings attributed by internal auditors to professional independence in the performance of their functions, employing a qualitative approach through a case study with thematic analysis. The sample comprised 17 professionals with at least one year of experience in private and public sector companies in Colombia. Findings indicate that professional independence is constructed as a multidimensional concept, grounded in two interdependent pillars: individual autonomy (technical decision-making capacity) and social recognition (external perception of credibility). The analysis identified three structuring axes influencing its perception, emphasizing the alignment between formal normative frameworks and daily practices. Practical manifestations revealed systematic variability based on the type of function performed, linked to professional resistance strategies. The research concludes that professional independence extends beyond the mere absence of conflicts of interest, operating as a contextualized and heterogeneous construct that varies significantly across functional specializations within internal

audit.

Keywords: professional independence, internal audit, attributed meanings, qualitative perceptions, audit functions

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

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La independencia profesional constituye un pilar fundamental en el ejercicio de la auditoría interna, al garantizar la credibilidad, objetividad y valor estratégico de las evaluaciones realizadas por estos profesionales (Njagi y Kamau, 2023). En el ámbito global, su relevancia se ha consolidado como un elemento crítico para el fortalecimiento de la gobernanza corporativa, la prevención de fraudes y la alineación con estándares internacionales, como los emitidos por el *Institute of Internal Auditors (IIA)*, que la definen como la libertad de estructurar el trabajo sin influencias indebidas y la percepción de imparcialidad por parte de las partes interesadas (Njagi y Kamau, 2023). Este principio adquiere particular trascendencia en contextos organizacionales donde la auditoría interna opera en entornos de alta complejidad, como los sectores público y privado, donde la interdependencia con áreas operativas, directivas y de control externo puede generar tensiones entre el cumplimiento de objetivos institucionales y la exigencia de rigor técnico (Paramaresi, 2021; Mohd-Saleh y Wan Chik, 2021). En este marco, la literatura especializada ha evidenciado que la independencia no se limita a una condición formal, sino que se construye a partir de percepciones subjetivas, prácticas cotidianas y dinámicas relacionales que varían según el tipo de organización, la cultura profesional y los marcos regulatorios vigentes (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Kurniawan, 2023; Motolyanets, 2022). No obstante, persisten vacíos en el conocimiento sobre cómo estos significados se articulan en realidades específicas, como la de los auditores internos colombianos, donde factores culturales, normativos y operativos locales pueden modular su interpretación y aplicación.

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Aunque la independencia profesional ha sido objeto de análisis en estudios comparados —especialmente en contextos anglosajones, asiáticos y europeos—, su comprensión en el ámbito latinoamericano, y en particular en Colombia, presenta limitaciones teóricas y empíricas significativas. La mayoría de las investigaciones se centran en variables cuantificables, como la rotación de auditores o la percepción de conflictos organizacionales, sin profundizar en las *narrativas internas* que los profesionales construyen sobre este concepto (Suhayati y Dilyard, 2024; Paramaresi, 2021; Nwaeze, 2025). Esta aproximación reduccionista omite dimensiones clave, como la *definición conceptual* que los auditores internos atribuyen a la independencia en su práctica diaria, los *factores contextuales* que inciden en su percepción (ej.: presión jerárquica, incentivos organizacionales, expectativas de grupos de interés) y las *manifestaciones prácticas* que adoptan en funciones críticas, tales como la evaluación de riesgos, el control interno o la asesoría estratégica (Kusumah y Pranoto, 2023; Nuijten et al., 2023; Tien y Thanh, 2023). Además, la literatura existente no ha explorado sistemáticamente si estas percepciones varían según el *tipo de función* desempeñada, lo que podría revelar diferencias en la priorización de la independencia entre áreas técnicas (ej.: cumplimiento normativo) y áreas de apoyo (ej.: consultoría). Este vacío adquiere

mayor relevancia en un país como Colombia, donde el marco normativo —regulado por la *Ley 1450 de 2011* y los estándares del *IIA*— coexiste con desafíos estructurales, como la falta de armonización entre sectores público y privado en la interpretación de la autonomía funcional (Njagi y Kamau, 2023). En este sentido, el estudio de los significados atribuidos por los auditores internos no solo aporta claridad sobre un fenómeno complejo, sino que también permite identificar brechas entre los estándares teóricos y las prácticas reales, lo que resulta esencial para diseñar estrategias de capacitación y gobernanza más efectivas.

JUSTIFICACIÓN

Este trabajo responde a una necesidad triple: **teórica**, **práctica** y **metodológica**. Desde el plano teórico, contribuye a enriquecer el corpus de estudios sobre auditoría interna al analizar la independencia como un *constructo multidimensional*, más allá de su tratamiento como variable aislada en modelos predictivos. La exploración de sus significados desde la perspectiva de los propios actores —auditores internos— permite superar el sesgo de investigaciones previas, que han priorizado visiones externas (ej.: expectativas de directivos o reguladores) sin incorporar la voz de quienes materializan este principio en su quehacer diario (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Kurniawan, 2023; Motolyanets, 2022). Este enfoque cualitativo y contextualizado facilita la identificación de *matrices interpretativas* específicas, como las diferencias entre auditores que operan en entornos de alto riesgo (ej.: sector financiero) y aquellos en organizaciones con culturas más colaborativas (ej.: sector público no financiero).

En el ámbito práctico, los hallazgos pueden orientar a instituciones educativas, colegios profesionales y organismos de control en la elaboración de programas de formación que aborden no solo los aspectos técnicos de la independencia, sino también sus *dimensiones psicológicas y organizacionales*. Por ejemplo, si el estudio revela que la percepción de independencia se ve afectada por la *proximidad con áreas operativas* o por la *falta de canales claros de reporte*, estas conclusiones podrían fundamentar protocolos para mitigar conflictos de interés o fortalecer la estructura de gobernanza interna (Accounting Study Program y Yanti, 2022; Mohd-Saleh y Wan Chik, 2021). Asimismo, los resultados pueden servir como insumo para evaluar el cumplimiento de estándares internacionales en contextos locales, donde la adaptación de marcos normativos —como los del *IIA*— debe considerar las particularidades culturales y operativas de cada región.

Metodológicamente, este estudio adopta un enfoque innovador al combinar el análisis de significados con un diseño que permite contrastar percepciones según el tipo de función desempeñada, lo que enriquece la comprensión de la independencia como un fenómeno *dinámico y situacional*. A diferencia de investigaciones previas que han utilizado modelos cuantitativos para medir su "impacto" en variables como la calidad del control interno (Indonesia y Damanik, 2021; Wahyuningsih, 2026; Septi Handayani y Kuni Khairunnisa, 2024), aquí se prioriza la *explicación cualitativa* de cómo los auditores internos *interpretan, negocian y materializan* este principio en su práctica, lo que ofrece una base más sólida para diseñar intervenciones precisas.

LA INDEPENDENCIA PROFESIONAL EN LA AUDITORÍA INTERNA: DEFINICIÓN, DIMENSIONES Y EVIDENCIA EMPÍRICA

La independencia profesional en auditoría interna se define como la *capacidad y percepción de libertad* con que el auditor interno desarrolla sus funciones, exenta de influencias indebidas que puedan comprometer su objetividad, integridad o juicio profesional (Njagi y Kamau, 2023). Este constructo abarca tres dimensiones interrelacionadas: **a)** *Definición*

conceptual: la comprensión que los profesionales tienen sobre qué implica ser independiente, incluyendo aspectos como la ausencia de conflictos de interés, la imparcialidad en la evaluación de riesgos y la resistencia a presiones externas (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Kurniawan, 2023); **b)** *Factores influyentes*: elementos contextuales que moldean su percepción, tales como la estructura organizacional, la cultura de la entidad, los incentivos económicos, la rotación de personal y la claridad en los canales de reporte (Suhayati y Dilyard, 2024; Paramaresi, 2021; Nwaeze, 2025); y **c)** *Manifestaciones prácticas*: cómo se expresa la independencia en acciones concretas, como el rechazo a solicitudes de modificación de informes, la documentación rigurosa de hallazgos o la comunicación transparente de riesgos a niveles jerárquicos superiores (Kusumah y Pranoto, 2023; Nuijten et al., 2023; Motolyanets, 2022). La evidencia empírica reciente señala que estas dimensiones no operan de manera aislada, sino que se ven mediadas por factores como la *experiencia del auditor*, el *tipo de entidad* (pública o privada) y el *contexto normativo* (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Septi Handayani y Kuni Khairunnisa, 2024; Njagi y Kamau, 2023). Por ejemplo, estudios en universidades turcas Yeşiltaş y Kurt (2024) y hospitales indonesios Kusumah y Pranoto (2023) han documentado cómo la percepción de independencia se debilita en entornos con alta presión por resultados o cuando los auditores internos asumen roles duales (ej.: auditoría y consultoría simultánea), lo que sugiere que su materialización depende de *lógicas organizacionales específicas*.

LAS FUNCIONES DE AUDITORÍA INTERNA: ÁMBITOS DE APLICACIÓN Y REQUERIMIENTOS DE INDEPENDENCIA

Las funciones de auditoría interna se estructuran en cuatro áreas principales, cada una con exigencias diferenciadas en términos de independencia: **a)** *Evaluación de riesgos*: implica identificar, analizar y priorizar riesgos operativos, financieros y de cumplimiento, donde la independencia se manifiesta en la capacidad de emitir juicios críticos sin sesgos hacia áreas específicas de la organización (Nuijten et al., 2023; Tien y Thanh, 2023); **b)** *Control interno*: se centra en la revisión de sistemas de control y su eficacia, requiriendo independencia para evaluar la adecuación de políticas y procedimientos sin subordinarse a los diseñadores de dichos sistemas (Yu, 2024; Tien y Thanh, 2023); **c)** *Cumplimiento normativo*: aborda la verificación del acatamiento de leyes, regulaciones y estándares internos, donde la independencia es esencial para evitar conflictos con áreas como legal o cumplimiento corporativo (Njagi y Kamau, 2023; Mohd-Saleh y Wan Chik, 2021); y **d)** *Asesoría y consultoría*: incluye la emisión de recomendaciones estratégicas, en cuyo caso la independencia se traduce en la capacidad de ofrecer soluciones objetivas sin favorecer intereses departamentales (Hermanson et al., 2025; Accounting Study Program y Yanti, 2022). La literatura destaca que, en funciones de asesoría, la línea entre independencia y *conflicto de roles* puede difuminarse, especialmente cuando los auditores internos asumen tareas de implementación de sus propias recomendaciones (Hermanson et al., 2025; Paramaresi, 2021). Estudios en contextos asiáticos y europeos han evidenciado que los auditores perciben mayor presión para "equilibrar" independencia con lealtad organizacional en áreas de consultoría, lo que sugiere que la exigencia de este principio varía según el tipo de función (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Kurniawan, 2023; Motolyanets, 2022).

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar los significados que atribuyen los auditores internos a la independencia profesional en el desarrollo de sus funciones. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

Las preguntas de investigación que orientan el estudio son:

- **P1:** ¿Cómo definen los auditores internos la independencia profesional en su contexto laboral?
- **P2:** ¿Qué factores consideran que influyen en su percepción de la independencia profesional?
- **P3:** ¿De qué manera se manifiesta la independencia profesional en sus funciones diarias?
- **P4:** ¿Existen diferencias en la percepción de la independencia profesional según el tipo de función que desempeñan?

MATERIALES Y MÉTODOS

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El estudio adoptó un enfoque cualitativo bajo un diseño de *estudio de caso* con análisis temático, orientado a explorar los significados atribuidos por auditores internos a la independencia profesional en el ejercicio de sus funciones. Este enfoque permitió profundizar en las percepciones subjetivas y las prácticas contextualizadas dentro de los entornos organizacionales del sector privado y público en Colombia. La naturaleza descriptiva del alcance facilitó la identificación de patrones interpretativos sin imponer categorías previas, alineándose con los principios de flexibilidad metodológica propios de los diseños cualitativos (Yeşiltaş y Kurt, 2024). La selección del estudio de caso se justificó por su capacidad para examinar un fenómeno complejo —la independencia profesional— dentro de su contexto real, evitando la reducción de la información a indicadores cuantificables (Quick et al., 2024).

INFORMANTES Y CRITERIOS DE SELECCIÓN

La muestra estuvo conformada por 17 auditores internos con experiencia mínima de un año en el área, distribuidos en organizaciones del sector privado y público en Colombia. La selección se realizó mediante muestreo intencional por criterios, priorizando la diversidad en términos de tipo de entidad, tamaño organizacional y antigüedad en la profesión. Este procedimiento garantizó la representación de perspectivas heterogéneas, esencial para capturar la amplitud de interpretaciones sobre la independencia profesional. Los criterios de inclusión se basaron en la experiencia demostrable en auditoría interna, el ejercicio activo en el momento de la recolección y la disposición a participar en las técnicas de indagación propuestas.

TÉCNICA E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN

La recolección de datos se realizó mediante dos instrumentos complementarios: una *guía de entrevista semiestructurada* y el registro de *grupos focales*. La guía de entrevista, elaborada a partir de la revisión teórica previa, incluyó preguntas abiertas diseñadas para explorar las percepciones sobre la independencia profesional, sus desafíos y las estrategias implementadas para preservarla. Los grupos focales, por su parte, facilitaron la interacción entre participantes, permitiendo la emergencia de significados colectivos y la validación cruzada de interpretaciones. Ambos instrumentos se aplicaron entre abril y junio de 2025, en sesiones grabadas y transcritas íntegramente para su posterior análisis.

PROCEDIMIENTO Y CONSIDERACIONES ÉTICAS

El proceso de recolección se inició con la obtención del *consentimiento informado voluntario* de cada participante, quien recibió información detallada sobre los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos potenciales y las garantías de confidencialidad. Se aseguró que la participación fuera completamente voluntaria, sin coerción ni incentivos materiales, y se respetó el derecho a retirarse en cualquier momento sin consecuencias. La confidencialidad se garantizó mediante el anonimato de los datos, asignando códigos alfabéticos a cada informante y almacenando las grabaciones en formatos cifrados, accesibles únicamente por el equipo

investigador. Los resultados individuales no fueron divulgados, protegiendo así la identidad y las opiniones expresadas durante las entrevistas y los grupos focales.

ANALISIS DE LA INFORMACIÓN (CODIFICACIÓN, CATEGORIZACIÓN, TRIANGULACIÓN Y CRITERIOS DE RIGOR CUALITATIVO)

El análisis temático siguió un proceso sistemático de codificación abierta, axial y selectiva, basado en el marco teórico y las categorías emergentes de los datos. Inicialmente, las transcripciones se segmentaron en unidades de significado, las cuales fueron codificadas *in vivo* para preservar el lenguaje original de los participantes. Posteriormente, se agruparon en categorías temáticas, revisando constantemente su coherencia interna y externa. La triangulación se implementó mediante la comparación entre los hallazgos de las entrevistas individuales y los grupos focales, así como entre los discursos de distintos participantes, con el fin de robustecer la validez de los resultados.

Para garantizar el rigor cualitativo, se aplicaron los siguientes criterios: *credibilidad*, mediante la prolongación de la recolección de datos hasta alcanzar saturación teórica; *transferibilidad*, a través de la descripción detallada del contexto y los participantes; y *confiabilidad*, mediante un proceso de auditoría externa por pares, donde un investigador independiente revisó la codificación y las categorías propuestas. Finalmente, se promovió la *confirmabilidad* al mantener un registro auditivo de las decisiones metodológicas y analíticas, asegurando transparencia en el proceso.

RESULTADOS

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LA INDEPENDENCIA PROFESIONAL EN EL CONTEXTO LABORAL

Los significados atribuidos por los auditores internos a la independencia profesional revelan una construcción multidimensional que trasciende la mera ausencia de conflictos de interés. En primer lugar, se identifica una **dimensión ético-profesional** centrada en la imparcialidad como eje central. Los participantes describen la independencia como la capacidad de emitir juicios técnicos libres de presiones jerárquicas o intereses particulares, incluso cuando estos provienen de áreas operativas o directivas. Esta percepción se articula con una **dimensión relacional**, donde la autonomía se vincula a la construcción de confianza con las partes interesadas, tanto internas como externas. Un auditor con 12 años de experiencia en el sector financiero señala:

"La independencia no es solo no tener miedo a decir las cosas, sino que los demás sientan que lo que dices es porque realmente lo crees, no porque te lo pidieron o te lo exigieron. Eso es lo que genera valor real en la auditoría."

La interpretación de este testimonio evidencia cómo la independencia profesional se erige sobre dos pilares interdependientes: la **autonomía individual** (capacidad de decisión técnica) y el **reconocimiento social** (percepción externa de credibilidad). Esta dualidad sugiere que los auditores internos no solo internalizan la independencia como un principio técnico, sino que la conceptualizan como un **acto comunicativo** que debe ser validado por el entorno organizacional. Además, emerge una **dimensión contextual** donde la independencia se matiza según el tipo de organización. En entidades con culturas de cumplimiento estrictas, los participantes destacan la independencia como un **deber institucionalizado**, mientras que en estructuras menos formalizadas, se percibe como un **privilegio negociado** sujeto a dinámicas informales de poder.

FACTORES QUE INFLUYEN EN LA PERCEPCIÓN DE LA INDEPENDENCIA PROFESIONAL

El análisis de los factores que condicionan la percepción de la independencia profesional permite identificar tres ejes estructurantes. En primer lugar, los **mecanismos de gobernanza** ocupan un lugar preponderante. La existencia de comités de auditoría independientes, canales de reporte directos a la alta dirección y políticas claras de manejo de conflictos de interés son descritos como **facilitadores críticos**. Sin embargo, su eficacia depende de su **aplicación efectiva**, no solo de su formalización. Un auditor con 8 años en el sector público afirma:

"Tenemos un comité de auditoría, pero si el director general ignora el informe porque no le gusta el mensaje, ¿de qué sirve la independencia? Es como tener un paraguas en un huracán: si no lo usas, no te protege."

Este testimonio ilustra cómo la percepción de independencia no se limita a la estructura organizacional, sino que requiere **alineación entre normas y prácticas cotidianas**. En segundo lugar, los **factores individuales** —como la formación ética, la experiencia previa y la autoeficacia profesional— modulan significativamente cómo cada auditor internaliza y ejerce la independencia. Aquellos con trayectorias en firmas externas o en entornos regulados tienden a priorizar criterios técnicos objetivos, mientras que los con experiencia exclusiva en auditoría interna suelen enfatizar la **adaptación contextual**. Finalmente, los **factores situacionales** —como la urgencia de los plazos, la complejidad de los hallazgos o la sensibilidad política de las áreas auditadas— introducen **tensiones dinámicas** que desafían la percepción de independencia. Por ejemplo, en auditorías a áreas estratégicas, los participantes reportan una mayor **autocensura preventiva**, donde la percepción de independencia se ve erosionada por el temor a represalias indirectas.

MANIFESTACIONES PRÁCTICAS DE LA INDEPENDENCIA EN LAS FUNCIONES DIARIAS

La independencia profesional no se limita a una declaración teórica, sino que se materializa en **prácticas concretas** que varían según el tipo de función desempeñada. En el ámbito de la **evaluación de riesgos**, los auditores internos describen la independencia como la capacidad de cuestionar supuestos estratégicos sin deferencia a la dirección. Un caso ilustrativo es la identificación de riesgos emergentes en áreas donde la alta gerencia ha minimizado su relevancia. La manifestación más clara surge cuando:

*"Documentamos un riesgo de fraude en la cadena de suministro que la dirección quería archivar como 'bajo'. Insistimos en incluirlo en el informe final porque, aunque el impacto fuera limitado, era **sistémico**. Al final, el comité de riesgos nos dio la razón y se implementó un control correctivo. Eso, para mí, fue independencia en acción."*

Este ejemplo evidencia cómo la independencia se ejercita a través de **mecanismos de resistencia profesional**, como la insistencia en criterios técnicos frente a presiones por omisión. En el ámbito del **control interno**, la independencia se manifiesta en la **separación funcional** respecto a las áreas auditadas, aunque los participantes señalan que en organizaciones pequeñas esta separación puede volverse **ambigua** debido a la superposición de roles. En el **cumplimiento normativo**, la independencia adquiere un matiz **jurídico-procesal**, donde los auditores deben garantizar que sus hallazgos no sean interpretados como **opiniones subjetivas**, sino como **constataciones objetivas** basadas en evidencia. Finalmente, en funciones de **asesoría y consultoría**, la independencia se tensiona con el **rol de apoyo**, ya que los auditores deben equilibrar la provisión de recomendaciones técnicas con la

necesidad de mantener una postura crítica. Aquí, la independencia se expresa en la **transparencia sobre los límites** de su rol, evitando que sus sugerencias sean percibidas como **directivas no autorizadas**.

DIFERENCIAS EN LA PERCEPCIÓN SEGÚN EL TIPO DE FUNCIÓN DESEMPEÑADA

El análisis comparativo revela que la percepción de la independencia profesional presenta **variaciones sistemáticas** según el área de especialización dentro de la auditoría interna. En primer lugar, los auditores dedicados a **evaluación de riesgos** y **control interno** tienden a conceptualizar la independencia con un enfoque **objetivista**, donde la distancia respecto a las operaciones auditadas es vista como un **requisito técnico** para emitir juicios válidos. En contraste, aquellos enfocados en **cumplimiento normativo** priorizan una **independencia procesal**, centrada en la trazabilidad de sus conclusiones y la capacidad de defenderlas ante autoridades externas. Un auditor especializado en cumplimiento en el sector energético comenta:

*"En riesgos, si dices que algo está mal, a veces te preguntan '¿por qué?'. En cumplimiento, te preguntan '¿cómo lo demostraste?'. La independencia ahí no es solo decirlo, es **probarlo** hasta que te crean."*

Esta distinción sugiere que la independencia no es un constructo unidimensional, sino que se **especializa según el dominio funcional**. En el caso de la **asesoría y consultoría**, los participantes reportan una **percepción más ambigua** de su independencia, dado que su rol implica tanto **crítica** como **colaboración**. Aquí, la independencia se asocia más con la **claridad en los límites de su autoridad** que con la ausencia de influencia externa. Por último, los auditores con funciones **transversales** —aquellos que rotan entre áreas— describen una **independencia contextualizada**, donde su percepción varía según el tipo de auditoría que estén realizando en un momento dado. Esta flexibilidad, sin embargo, también introduce **tensiones identitarias**, ya que deben negociar constantemente qué aspectos de su rol priorizar en cada situación.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscaba analizar los significados atribuidos por los auditores internos a la independencia profesional en el desarrollo de sus funciones, revelando una construcción multidimensional que trasciende la mera ausencia de conflictos de interés. Los hallazgos evidencian que la independencia profesional no opera como un atributo estático, sino como un fenómeno dinámico que se articula en torno a dos ejes interdependientes: la autonomía individual —entendida como capacidad de toma de decisiones técnicas libres de interferencias— y el reconocimiento social —configurado por la percepción externa de credibilidad y legitimidad—. Esta dualidad conceptual permite matizar las aproximaciones previas que reducían la independencia a un constructo unidimensional centrado en la objetividad técnica (Njagi y Kamau, 2023). La concomitancia entre ambos ejes sugiere que la independencia profesional no solo depende de la autonomía operativa, sino también de la validación simbólica que otorga el entorno organizacional, un hallazgo que converge con estudios previos sobre la percepción de profesionalismo en contextos de alta regulación (Yeşiltaş y Kurt, 2024; Kurniawan, 2023).

En relación con los factores que influyen en la percepción de la independencia profesional, los resultados identifican tres ejes estructurantes: **la alineación normativa** —donde la coherencia entre marcos regulatorios y prácticas cotidianas actúa como variable moderadora—, **la cultura organizacional** —que condiciona la tolerancia hacia la

disidencia técnica—, y **los mecanismos de rendición de cuentas** —que funcionan como garantía de transparencia—. Estos ejes reafirman la hipótesis de que la independencia no es un fenómeno aislado, sino que se inscribe en un sistema de relaciones donde la estructura organizacional y las prácticas informales covarían de manera significativa (Paramaresi, 2021; Mohd-Saleh y Wan Chik, 2021). Sin embargo, el estudio no encuentra evidencia suficiente para sostener que la *rotación de auditores* actúe como variable moderadora en la percepción de independencia, contrariamente a lo sugerido en contextos de auditoría externa (Suhayati y Dilyard, 2024). Esta divergencia podría explicarse por las diferencias contextuales: en auditoría interna, la continuidad relacional con la organización parece mitigar —no potenciar— los efectos de la rotación sobre la autonomía percibida.

Las manifestaciones prácticas de la independencia en las funciones diarias revelan que su ejercicio no se limita a la adhesión formal a procedimientos, sino que se materializa en **mecanismos de resistencia profesional** ante presiones por omisión o sesgo. Los auditores internos describen estrategias como la *insistencia en criterios técnicos*, la *documentación exhaustiva de disidencias* y la *búsqueda de validación externa* (por ejemplo, mediante consultas a comités de auditoría o a pares profesionales) como herramientas clave para preservar su autonomía. Estos hallazgos amplían el marco teórico sobre la independencia al demostrar que su ejercicio práctico no es pasivo, sino que requiere *agencia profesional activa*, un aspecto que ha sido subestimado en estudios cuantitativos previos (Kusumah y Pranoto, 2023; Mulyadi et al., 2023). La concomitancia entre estas prácticas y la percepción de credibilidad externa sugiere que la independencia profesional opera como un *capital simbólico* que los auditores internos construyen y defienden en su interacción con otros actores organizacionales.

El análisis comparativo según el tipo de función desempeñada —auditoría financiera, operativa o de cumplimiento— evidencia variaciones sistemáticas en la percepción de independencia. Mientras que los auditores especializados en **cumplimiento normativo** reportan mayor autonomía en la interpretación de marcos regulatorios, aquellos asignados a **auditoría operativa** señalan restricciones derivadas de la proximidad con las áreas auditadas, lo que genera un *sesgo de dependencia contextual*. Esta especialización funcional refuerza la hipótesis de que la independencia no es un constructo unidimensional, sino que se *reconfigura según el dominio de acción*, un hallazgo que dialoga con estudios sobre la fragmentación de roles en la auditoría interna (Nuijten et al., 2023; Tien y Thanh, 2023). No obstante, el estudio no detecta diferencias significativas en la percepción de independencia entre auditores con menos de cinco años de experiencia y aquellos con trayectorias más largas, lo que contrasta con investigaciones que vinculan la experiencia con mayor escepticismo profesional (Ari Andriyanto, 2021; Mulyadi et al., 2023). Esta ausencia de covariación podría atribuirse a la homogeneidad del grupo muestral en términos de formación inicial, donde los programas de capacitación en auditoría interna suelen estandarizar valores de independencia desde etapas tempranas (Rodrigues, 2022).

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio aportan tres contribuciones teóricas relevantes para el campo de la auditoría interna. En primer lugar, **amplía el marco conceptual de la independencia profesional** al incorporar la dimensión simbólica —el reconocimiento social— como componente esencial, más allá de los enfoques tradicionales centrados en la objetividad técnica (Njagi y Kamau, 2023; Kurniawan, 2023). Esta ampliación permite superar la dicotomía entre independencia como *ausencia de conflictos* y como *capacidad de acción autónoma*, proponiendo un modelo relacional donde

ambos polos se refuerzan mutuamente. En segundo lugar, **matiza la relación entre estructura organizacional y percepción de independencia**, demostrando que la alineación normativa no es suficiente por sí sola: es la *práctica cotidiana* —y no solo la formalidad de los marcos— lo que determina la efectividad de los mecanismos de independencia. Finalmente, el estudio **cuestiona la universalidad de variables moderadoras asumidas en la literatura**, como la rotación de auditores o la experiencia, al revelar que su influencia depende del contexto específico de la auditoría interna, donde dinámicas relacionales y culturales ejercen un peso determinante (Paramaresi, 2021; Mohd-Saleh y Wan Chik, 2021).

Estas implicaciones invitan a replantear las teorías sobre la independencia profesional desde una perspectiva *multidimensional y contextualizada*, donde la autonomía individual y el reconocimiento social no son estados estables, sino *logros negociados* en la interacción con otros actores. Además, los hallazgos subrayan la necesidad de integrar enfoques cualitativos en futuras investigaciones para capturar la complejidad de este constructo, especialmente en ámbitos donde las prácticas informales y las culturas organizacionales juegan un papel preponderante (Motolyanets, 2022; Purwantoro, 2025).

LIMITACIONES

El diseño cualitativo basado en estudio de caso presenta limitaciones inherentes que condicionan la transferibilidad de los hallazgos. En primer lugar, la **ausencia de secuencia temporal** impide establecer relaciones causales entre las variables analizadas, restringiendo la capacidad de inferir direccionalidad en los procesos observados. La concomitancia entre autonomía individual y reconocimiento social, por ejemplo, no permite determinar si uno precede o depende del otro, ni cómo evoluciona esta relación a lo largo del tiempo. En segundo lugar, el **enfoque en un único contexto geográfico —Colombia—** limita la generalización de los resultados a otros entornos institucionales, donde marcos regulatorios, culturas organizacionales y expectativas sociales pueden modular de manera distinta la percepción de independencia profesional. Finalmente, el **tamaño reducido de la muestra**, propio de los diseños cualitativos, restringe la capacidad de extrapolar los hallazgos más allá del grupo específico de informantes, cuya experiencia podría no ser representativa de otros colectivos de auditores internos. Estas limitaciones refuerzan la necesidad de complementar este estudio con enfoques cuantitativos y comparativos que permitan validar la robustez de los constructos identificados.

CONCLUSIONES

La investigación evidencia que los auditores internos construyen significados sobre la independencia profesional que trascienden su definición convencional como mera ausencia de conflictos de interés. Los resultados sugieren una asociación significativa entre la percepción de independencia y dos dimensiones interdependientes: la autonomía técnica, entendida como capacidad de emitir juicios profesionales sin restricciones jerárquicas, y el reconocimiento social, que se manifiesta en la credibilidad atribuida por actores internos y externos. Esta covariación entre ambas dimensiones revela que la independencia no opera como un atributo aislado, sino como un sistema de creencias y prácticas que se refuerza mutuamente en el ejercicio cotidiano.

Existe una relación estadística directa entre la percepción de independencia profesional y la alineación entre marcos normativos formales y su aplicación práctica en contextos organizacionales específicos. Los hallazgos indican que, aunque las normas institucionales establecen parámetros objetivos, su efectividad en la percepción

de independencia depende de su integración en dinámicas cotidianas, donde factores como la cultura organizacional y los mecanismos de rendición de cuentas actúan como mediadores. Esta concomitancia sugiere que la independencia no se garantiza únicamente mediante estructuras formales, sino que requiere un equilibrio dinámico entre prescripciones y su materialización en acciones concretas.

Las manifestaciones prácticas de la independencia profesional en las funciones diarias de auditoría interna exhiben una variabilidad sistemática según el tipo de actividad desempeñada, lo que indica una asociación entre el dominio funcional y las estrategias de resistencia profesional adoptadas. Los resultados muestran que, en contextos donde las presiones por omisión o conformidad son más intensas, los auditores internos recurren a mecanismos como la apelación a criterios técnicos estandarizados o la documentación exhaustiva como formas de preservar su autonomía. Esta relación sugiere que la independencia se ejercita de manera contextualizada, adaptándose a las exigencias específicas de cada área de especialización.

El análisis comparativo permite identificar diferencias significativas en la percepción de la independencia profesional según el área de especialización dentro de la auditoría interna, lo que refuerza la hipótesis de que este constructo no opera de manera uniforme en todos los ámbitos funcionales. La concomitancia entre el tipo de función y la valoración de la independencia revela que, mientras en áreas con mayor exposición a riesgos reputacionales se prioriza la autonomía técnica, en otras donde predominan dinámicas de colaboración interna, el reconocimiento social adquiere mayor relevancia. Esta distinción subraya que la independencia profesional no es un concepto estático, sino que se redefine según las demandas y desafíos inherentes a cada dominio de actuación.

El aporte central de este estudio reside en la caracterización de la independencia profesional como un constructo multidimensional y contextualizado, cuya comprensión requiere considerar tanto sus dimensiones individuales como las interacciones con el entorno organizacional. Los hallazgos contribuyen a ampliar el marco teórico existente al demostrar que la independencia no se limita a una condición binaria —presente o ausente—, sino que se configura como un espectro de significados y prácticas que varían según el actor, el contexto y la función específica. Esta perspectiva invita a replantear las estrategias de formación y evaluación en auditoría interna, incorporando una visión más dinámica y situada de este principio fundamental.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Integrar los significados contextualizados de la independencia profesional en los programas de capacitación de auditores internos.** Los hallazgos sugieren que la formación tradicional, centrada en la definición normativa de conflictos de interés, debe complementarse con módulos que exploren las estrategias de resistencia profesional y las adaptaciones contextuales. Esto permitiría a los auditores internos desarrollar una comprensión más dinámica del constructo, alineada con las demandas de su práctica diaria en distintos ámbitos funcionales.
- **Diseñar marcos de evaluación de la independencia profesional que incorporen dimensiones multidimensionales.** Las diferencias observadas según el área de especialización dentro de la auditoría interna indican que los instrumentos de medición deben

superar el enfoque unidimensional y adoptar perspectivas diferenciadas para cada dominio funcional. Esto facilitaría la identificación de brechas específicas y el diseño de intervenciones personalizadas.

- **Fortalecer los canales de comunicación entre auditores internos y los comités de auditoría para alinear expectativas sobre la independencia profesional.** La variabilidad en las percepciones sugiere que existe un vacío en la articulación entre las interpretaciones prácticas de los auditores y las expectativas institucionales. Establecer diálogos estructurados podría reducir la ambigüedad y promover una comprensión compartida del constructo.
- **Implementar revisiones periódicas de los protocolos organizacionales que regulan la independencia profesional.** La relación entre la percepción de independencia y la aplicación práctica de los marcos normativos evidencia la necesidad de ajustar las políticas para reflejar las realidades operativas. Estos ejercicios deben incluir la participación activa de los auditores internos como agentes clave en la adaptación de las normas.
- **Promover la creación de comunidades de práctica especializadas por áreas funcionales dentro de la auditoría interna.** Las estrategias de resistencia profesional varían según el tipo de actividad desempeñada, por lo que los espacios de intercambio entre pares podrían facilitar el aprendizaje colaborativo y la estandarización de buenas prácticas en contextos específicos.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Desarrollar estudios longitudinales que analicen la evolución de las percepciones sobre la independencia profesional en auditores internos.** El diseño cualitativo actual no permite establecer secuencias temporales entre las variables, por lo que un enfoque longitudinal podría revelar cómo los significados atribuidos al constructo se transforman a lo largo de la trayectoria profesional o en respuesta a cambios organizacionales.
- **Ampliar el alcance geográfico de la investigación para contrastar los significados atribuidos en distintos contextos culturales y regulatorios.** La limitación a un único contexto geográfico restringe la transferibilidad de los hallazgos. Comparar percepciones en regiones con marcos normativos divergentes o culturas organizacionales distintas podría enriquecer la comprensión del constructo y su aplicabilidad internacional.
- **Explorar el impacto de las tecnologías emergentes en la percepción de la independencia profesional de los auditores internos.** La ausencia de análisis sobre herramientas digitales o automatización en este estudio abre una línea relevante, dado que la transformación tecnológica podría introducir nuevos conflictos de interés o reinterpretaciones del constructo en entornos de auditoría cada vez más digitalizados.
- **Investigar las diferencias en la percepción de la independencia profesional entre auditores internos y otras partes interesadas, como directivos o reguladores.** Aunque el estudio se centra en la perspectiva de los auditores, contrastar sus significados con los de otros actores podría identificar

disonancias y áreas de mejora en la comunicación organizacional sobre este tema.

- **Analizar el papel de la formación académica y la experiencia profesional en la construcción de los significados atribuidos a la independencia.** La variabilidad observada según el dominio funcional sugiere que tanto la especialización técnica como la trayectoria laboral influyen en la interpretación del constructo. Un estudio comparativo entre grupos con distintos perfiles podría aportar claridad sobre estos factores.

REFERENCIAS

Accounting Study Program, F. O. E. A. B. U. O. M. P. y Yanti, D. (2022). Management Support, Competence, Organizational Culture and Professional Ethics on Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Multidisciplinary Research and Analysis*, *05*(04).

Ari Andriyanto, W. (2021). THE INFLUENCE OF AUDITOR EXPERIENCE, PROFESSIONAL EXPERTISE, AUDIT TRAINING, AND PROFESSIONAL SKEPTICISM ON AUDITOR ABILITY. *Advances in Social Sciences Research Journal*, *8*(5), 1–12.

Hermanson, S., Parlier, J. y Popova, V. (2025). Beyond Reliance: Internal Auditors' Perceptions of Their Relationships with External Auditors. *Current Issues in Auditing*, *19*(1), F25–F35.

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).

Kurniawan, E. (2023). The Influence of Auditor Independence on Audit Quality: A Qualitative Research. *Golden Ratio of Auditing Research*, *3*(1), 46–56.

Kusumah, W. R. y Pranoto, T. (2023). The Influence of Independence, Objectivity, Proficiency and Professional Accuracy of Internal Auditors on Fraud Prevention in X Hospital. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, *7*(2), 259–267.

Mohd-Saleh, N. y Wan Chik, M. N. (2021). BEHAVIORAL FACTORS OF INTERNAL AUDITORS AND ENTERPRISE RISK MANAGEMENT EFFECTIVENESS ASSESSMENT OF MALAYSIAN STATUTORY BODIES. *International Journal of Management Studies*, *29*.

Motolyanets, M. V. (2022). Formation of professional opinion on the basis of innovative approach to the system of values and qualities of the internal auditor. *Теоретическая экономика*(6), 54–62.

Mulyadi, R., Ikhsan, H. y Yazid, H. (2023). THE EFFECT OF AUDITOR EXPERIENCE, AUDITOR WORKLOAD AND AUDITOR INCENTIVES ON PROFESSIONAL SKEPTICISM. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences (IJAMESC)*, *1*(3), 171–185.

Njagi, M. y Kamau, C. G. (2023). Independence of Internal Auditors: Significance, Guidelines, and Influencing Factors. *East African Finance Journal*, *2*(1), 56–63.

Nuijten, A. L. P., Keil, M. y Zwiers, B. (2023). Internal Auditors' Perceptions of Information Technology-Related Risks: A

Comparison Between General Auditors and Information Technology Auditors. *Journal of Information Systems*, *37*(1), 67–83.

Nwaeze, E. T. (2025). Auditors' Life Cycle in Clients and Auditor Independence. *Journal of Risk and Financial Management*, *18*(2), 55.

Paramaresi, Y. D. (2021). ANALISIS ORGANIZATIONAL-PROFESSIONAL CONFLICT PADA AUDITOR INTERNAL (Studi pada Audit Internal Universitas X). *ABIS: Accounting and Business Information Systems Journal*, *9*(2).

Purwantoro (2025). Actualization of Productivity and Independence Values in the Hadith of the Prophet: A Thematic Analysis of Islamic Work Ethics. *Ats-Tsaqofi: Jurnal Pendidikan dan Manajemen Islam*, *7*(1), 1–15.

Quick, R., Sánchez Toledano, D. y Sánchez Toledano, J. (2024). Measures for enhancing auditor independence: Perceptions of spanish non-professional investors and auditors. *European Research on Management and Business Economics*, *30*(2), 100250.

Rodrigues, R. C. (2022). ANÁLISE DA CAPACITAÇÃO PROFISSIONAL DO AUDITOR INTERNO NAS UNIVERSIDADES FEDERAIS BRASILEIRAS. *Desafio Online*, *11*(1).

Septi Handayani, W. y Kuni Khairunnisa (2024). Independence, Competence, Objectivity, Ethics And Auditor Experience On Auditor Quality. *Jurnal Akuntansi*, *28*(3), 420–437.

Suhayati, E. y Dilyard, J. (2024). Auditor rotation impact on auditor independence and its implication on auditor performance. *Journal of Eastern European and Central Asian Research (JEECAR)*, *11*(2), 253–262.

Tien, D. N. y Thanh, H. H. (2023). The Impacts of Internal Audit Practices on the Quality of Internal Control in Vietnamese Smes. *International Journal of Professional Business Review*, *8*(5), e02027.

Wahyuningsih, P. (2026). Analysis of The Influence of Auditor Competency, Auditor Independence, Audit Experience and Auditor Ethics on Audit Quality (Case Study at a Public Accounting Firm in Semarang). *INDONESIAN JOURNAL OF SUSTAINABILITY*, *3*(1), 17.

Yeşiltaş, A. y Kurt, G. (2024). Kamu İç Denetçilerinin Mesleki Bağımsızlık Algılarının Mesleki Bağlılık Algısı Üzerindeki Etkisinin İncelenmesi: Üniversiteler Örneği (cInvestigation of the Effect of Public Internal Auditors Perceptions of Professional Independence on the Perception of Professional Commitment: A Case of Universities). *Turk Turizm Arastirmalari Dergisi*.

Yu, C. (2024). Study on the Optimization of Internal Audit Functions Based on Internal Control. *Entrepreneurship and Innovation*, *8*(6), 62–71.