INFLUENCIA DE LA GESTIÓN DOCUMENTAL SOBRE LA DETECCIÓN DE INCONSISTENCIAS TRIBUTARIAS

INFLUENCE OF DOCUMENT MANAGEMENT ON THE DETECTION OF TAX INCONSISTENCIES

Edgard Reynaldo Chambe Torres
Blackwell Global University | reynaldochambe@gmail.com | https://orcid.org/0009-0009-7272-8651

Yajayra Dayanara Velásquez Arana
Blackwell Global University | yajayra.velasquez@neumann.education | https://orcid.org/0009-0009-9770-7670

RESUMEN
Este estudio analiza la relación entre la gestión documental y la capacidad de detección de inconsistencias tributarias en auditores peruanos mediante un enfoque cuantitativo, no experimental y transversal. La muestra probabilística estratificada (n = 219) incluyó auditores tributarios o funcionarios fiscales, evaluados mediante un cuestionario autoaplicado con escala Likert de 5 puntos. Los resultados confirmaron una correlación positiva moderada (r = 0,47, p < 0,001) entre gestión documental y detección de inconsistencias, explicando el 22,4 % de la varianza compartida. Todas las dimensiones documentales (organización, control de versiones, acceso y seguridad) mostraron asociaciones significativas. La experiencia profesional moderó esta relación (ΔR^2 = 0,030, p = 0,003), intensificándose en auditores con mayor experiencia (β = 0,52, p < 0,001). Además, diferencias significativas en la detección de inconsistencias según tipo de entidad (ANOVA: F(3, 215) = 7,46, p < 0,001) revelaron que auditores en entidades privadas pequeñas superaron a los de entidades públicas. La regresión multivariada (R^2 = 0,26, p < 0,001) identificó al *acceso y recuperación de información* como predictor más relevante. Los hallazgos redefinen la gestión documental como un pilar estratégico en auditoría tributaria, trascendiendo su rol administrativo tradicional.

Palabras clave: gestión documental, auditoría tributaria, detección de inconsistencias, experiencia profesional, entidades públicas y privadas

ABSTRACT
This study examines the relationship between document management and the ability to detect tax inconsistencies among Peruvian tax auditors using a quantitative, non-experimental, and cross-sectional approach. A stratified probabilistic sample (n = 219) of tax auditors or tax officials was evaluated through a self-administered Likert-scale (5-point) questionnaire. Results confirmed a moderate positive correlation (r = 0.47, p < 0.001) between document management and tax inconsistency detection, accounting for 22.4 % shared variance. All document management dimensions—organization, version control, access, and security—showed significant associations. Professional experience moderated this relationship (ΔR^2 = 0.030, p = 0.003), with stronger effects in highly experienced auditors (β = 0.52, p < 0.001). Significant differences in inconsistency detection by entity type (ANOVA: F(3, 215) = 7.46, p < 0.001) revealed that auditors in small private entities outperformed those in public entities. Multivariate regression (R^2

= 0.26, p < 0.001) identified *information access and retrieval* as the most relevant predictor. Findings redefine document management as a strategic pillar in tax auditing, beyond its traditional administrative role.

Keywords: document management, tax auditing, inconsistency detection, professional experience, public and private entities

Recibido: 14 de junio de 2026
Aceptado: 12 de octubre de 2026
Publicado: 6 de noviembre de 2026

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La auditoría tributaria constituye un pilar fundamental en la administración fiscal moderna, al garantizar la integridad de los sistemas impositivos mediante la identificación sistemática de inconsistencias en las declaraciones presentadas por contribuyentes. En este marco, la *gestión documental* emerge como un elemento estratégico, pues su eficacia determina no solo la trazabilidad de la información, sino también la capacidad de los auditores para contrastar datos, detectar patrones anómalos y sustentar decisiones técnicas con evidencia fehaciente (Muller, 2023). En el contexto peruano, donde la complejidad normativa y la diversidad de regímenes tributarios exigen un manejo riguroso de la documentación, su optimización adquiere especial relevancia, al incidir directamente en la calidad de las revisiones y, por ende, en la equidad del sistema (Wibowo, 2024). Estudios recientes en jurisdicciones con estructuras fiscales comparables han evidenciado que la *detección de inconsistencias tributarias* —entendida como la precisión en la identificación de errores, omisiones o manipulaciones en las obligaciones fiscales— depende en gran medida de la solidez de los protocolos documentales implementados (Taghavi Qasemabad et al., 2023; Daskalaki y Karampinis, 2023). Esta interdependencia adquiere mayor dimensión en un entorno donde la digitalización de procesos no siempre se traduce en mejoras proporcionales en la gestión de la información, como lo demuestran casos documentados en sectores públicos y privados donde la fragmentación documental limita la eficiencia auditiva (Mahmood, 2026; Abbas, 2026).

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a los avances en normativas de transparencia y al impulso de herramientas tecnológicas para la gestión documental, persisten brechas significativas en la capacidad de los auditores peruanos para detectar inconsistencias tributarias con la rigurosidad requerida. Un vacío crítico en la literatura especializada radica en la falta de análisis empíricos que exploren, de manera integral, cómo las *dimensiones específicas de la gestión documental* —tales como la organización y clasificación de archivos, el control de versiones, el acceso a información crítica o los protocolos de seguridad— se relacionan con los indicadores de desempeño en la identificación de errores fiscales (Muller, 2023). Mientras que investigaciones previas han abordado aspectos aislados, como el impacto de la experiencia profesional en la detección de fraudes (Juliana Sanjaya y Ayumi Rahma, 2026; Ahmad et al., 2026), o la influencia de variables contextuales en la integridad de la información financiera (Salsabilla Kharisma Putri y Dea Annisa, 2026; Putri y Damayanti, 2022), no existen estudios que sistematicen la covariación entre un conjunto multidimensional de prácticas documentales y los resultados de la auditoría tributaria. Esta laguna adquiere mayor relevancia en un escenario donde la heterogeneidad de las entidades

auditadas —públicas, privadas de distinto tamaño y sectores económicos— introduce variables de moderación no exploradas, como el tipo de entidad o el nivel de especialización del auditor (Zieser, 2021; Mawani y Trivedi, 2021). La ausencia de un marco analítico que integre estas dimensiones impide tanto la optimización de recursos en la administración tributaria como el diseño de estrategias de capacitación basadas en evidencia.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta valor teórico al proponer un modelo analítico que articula, por primera vez en el ámbito peruano, las *dimensiones estructurantes de la gestión documental* con los *indicadores de detección de inconsistencias tributarias*, bajo el supuesto de que su covariación no es lineal ni uniforme, sino modulada por factores como la experiencia profesional y el contexto institucional. Desde una perspectiva práctica, los hallazgos permitirán identificar qué componentes de la gestión documental —organización, seguridad, acceso— ejercen mayor influencia en la precisión, cobertura y oportunidad de las revisiones fiscales, orientando así la elaboración de protocolos estandarizados para entidades públicas y privadas. Además, al incorporar la *experiencia profesional* como variable moderadora, el análisis contribuirá a esclarecer si la asociación entre documentación y detección de errores se intensifica con el tiempo de ejercicio, lo que tendría implicaciones directas para los programas de formación continua en auditoría (Ahmad et al., 2026; Li, 2022). Metodológicamente, el empleo de técnicas estadísticas como la regresión jerárquica con interacción y el ANOVA de un factor permite evaluar no solo la fuerza de las relaciones, sino también el efecto explicativo de la gestión documental sobre la varianza en los resultados de auditoría, controlando por variables de confusión. Estos enfoques, aunque aplicados en otros contextos (Taghavi Qasemabad et al., 2023; Daskalaki y Karampinis, 2023), no han sido sistematizados en estudios sobre fiscalidad peruana, lo que subraya la originalidad del presente trabajo.

MARCO TEÓRICO

GESTIÓN DOCUMENTAL

La gestión documental se define como el conjunto de *prácticas organizacionales y tecnológicas* diseñadas para garantizar la creación, almacenamiento, recuperación, actualización y disposición segura de la información, con el fin de soportar procesos decisorios y cumplir con requisitos legales (Muller, 2023). En el ámbito tributario, su eficacia se mide a través de cuatro dimensiones interdependientes: **organización y clasificación**, que determina la estructura lógica de los archivos y su accesibilidad; **control de versiones y actualización**, esencial para rastrear modificaciones en documentos críticos; **acceso y recuperación de información**, que evalúa la rapidez y precisión en la localización de datos; y **seguridad y confidencialidad**, centrada en la protección contra accesos no autorizados o alteraciones malintencionadas (Muller, 2023; Tymoshenko, 2026). Estudios empíricos recientes en contextos de alta complejidad normativa, como los de *Daskalaki y Karampinis* (Daskalaki y Karampinis, 2023), demuestran que deficiencias en estas dimensiones —especialmente en la trazabilidad de versiones y en los protocolos de acceso— incrementan el riesgo de errores en la auditoría, al limitar la capacidad de los revisores para contrastar información histórica o identificar discrepancias temporales. En el caso peruano, donde la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) exige estándares documentales estrictos para la validación de declaraciones, la alineación de estas prácticas con los requisitos regulatorios se convierte en un factor crítico para la eficacia de las revisiones (Tymoshenko, 2026).

DETECCIÓN DE INCONSISTENCIAS TRIBUTARIAS

La detección de inconsistencias tributarias

se conceptualiza como el proceso mediante el cual los auditores identifican *desviaciones entre la información declarada por el contribuyente y los parámetros legales, contables o económicos aplicables*, utilizando técnicas de análisis documental, cruzamiento de datos y evaluación de riesgos (Taghavi Qasemabad et al., 2023; Ojo, 2026). Sus dimensiones operativas incluyen: **precisión en la identificación de errores**, que mide el acierto en la clasificación de inconsistencias (ej.: omisiones, subdeclaraciones, fraudes); **cobertura de áreas revisadas**, referida a la extensión de los procesos auditivos dentro de la estructura fiscal del contribuyente; **frecuencia de hallazgos relevantes**, cuantificada por el número de irregularidades significativas detectadas por unidad de tiempo; y **tiempo de respuesta a inconsistencias**, que evalúa la celeridad en la notificación y escalamiento de hallazgos (S K Rahayu, 2023; Yuri y Sari, 2022). Investigaciones como las de *Rahayu* S K Rahayu y *Tarhan et al.* Tarhan et al. (2026) han establecido que la efectividad en estas dimensiones no depende exclusivamente de la pericia técnica del auditor, sino también de la *calidad y accesibilidad de la documentación* sometida a revisión. Por ejemplo, en entornos con sistemas documentales fragmentados, la frecuencia de hallazgos relevantes tiende a disminuir, incluso en casos donde la experiencia del auditor es alta, lo que sugiere una mediación indirecta de la gestión documental (Taghavi Qasemabad et al., 2023; Daskalaki y Karampinis, 2023).

EXPERIENCIA PROFESIONAL EN AUDITORÍA TRIBUTARIA

La experiencia profesional en auditoría tributaria se operationaliza a través de tres ejes: **años de experiencia**, que reflejan la acumulación de conocimiento práctico; **nivel de especialización**, vinculado a certificaciones o formación avanzada en áreas fiscales; y **capacitación continua**, entendida como la actualización periódica en normativas, herramientas tecnológicas y metodologías de detección de irregularidades (Juliana Sanjaya y Ayumi Rahma, 2026; Ahmad et al., 2026). La literatura especializada señala que estos atributos no solo mejoran la capacidad de interpretación de documentos complejos, sino que también facilitan la identificación de patrones ocultos en grandes volúmenes de información, reduciendo el sesgo de confirmación en la evaluación de inconsistencias (Ahmad et al., 2026; Li, 2022). Sin embargo, su efecto no es uniforme: estudios como los de *Ahmad et al.* Ahmad et al. (2026) demuestran que, en contextos de alta *complejidad documental*, la experiencia actúa como *moderador* de la relación entre la gestión de archivos y el desempeño auditivo, amplificando los beneficios de prácticas documentales robustas en profesionales con mayor trayectoria, pero atenuándolos en casos de documentación deficiente. Este fenómeno sugiere que la interacción entre ambas variables podría explicar diferencias significativas en la detección de errores según el perfil del auditor.

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar la relación entre la gestión documental y la capacidad de detección de inconsistencias tributarias en auditores peruanos. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Determinar la relación entre gestión documental y detección de inconsistencias tributarias.
- **OE2:** Analizar el papel moderador de experiencia profesional en auditoría tributaria en la relación entre gestión documental y detección de inconsistencias tributarias.
- **OE3:** Comparar detección de inconsistencias tributarias según tipo de entidad.
- **OE4:** Estimar la capacidad predictiva de las dimensiones de gestión documental sobre detección de inconsistencias tributarias.

En coherencia con estos objetivos,

se plantean las siguientes hipótesis:

- **H1:** Existe una relación positiva entre la gestión documental y la detección de inconsistencias tributarias en auditores peruanos.
- **H2:** La experiencia profesional modera la relación entre la gestión documental y la detección de inconsistencias tributarias, de manera que auditores con mayor experiencia presenten una asociación más fuerte.
- **H3:** Hay diferencias significativas en la detección de inconsistencias tributarias según el tipo de entidad (pública, privada grande, mediana o pequeña) cuando se controla por gestión documental.
- **H4:** La gestión documental explica una proporción significativa de la varianza en la detección de inconsistencias tributarias, incluso después de controlar por experiencia profesional y tipo de entidad.

MATERIALES Y MÉTODOS

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal de alcance correlacional, orientado a evaluar la relación entre la gestión documental y la capacidad de detección de inconsistencias tributarias en auditores y funcionarios fiscales. Este enfoque permitió analizar variables en un momento específico sin manipulación de condiciones, bajo la premisa de que la gestión documental —como conjunto de prácticas estructuradas— influye en la precisión y eficiencia de los procesos de revisión tributaria. La naturaleza correlacional del diseño facilitó la identificación de patrones asociativos entre constructos sin establecer causalidad directa, en línea con los principios metodológicos propuestos por *(S K Rahayu, 2023)* para investigaciones aplicadas en auditoría.

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objetivo estuvo constituida por auditores tributarios y funcionarios de áreas fiscales de entidades públicas y privadas en Perú, con responsabilidad directa en la gestión documental y la revisión de declaraciones tributarias. El tamaño poblacional se estimó en **N = 500** participantes, basado en registros actualizados de colegios profesionales y direcciones regionales de administración tributaria. Para garantizar representatividad, se calculó el tamaño muestral mínimo mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, considerando un nivel de confianza del **95 %** (Z = 1,96), un margen de error aceptable de **0,05** y una proporción esperada de **p = q = 0,5**, lo que arrojó un **n = 218** como umbral mínimo. El muestreo se realizó mediante un procedimiento probabilístico estratificado con afijación proporcional, distribuyendo los casos según el tipo de entidad: pública, privada grande, mediana y pequeña.

Se enviaron un total de **349** cuestionarios a participantes seleccionados aleatoriamente dentro de cada estrato, obteniéndose **228** respuestas válidas iniciales, lo que representó una tasa de respuesta del **65,3 %**. Se aplicaron criterios de exclusión para garantizar la calidad de los datos: **5** cuestionarios fueron descartados por presentar más del **5 %** de ítems sin responder; **3** por patrones de respuesta invariante (selección idéntica en todos los ítems); y **1** por un tiempo de respuesta inferior a **4** minutos, considerado inconsistente con un instrumento de esta complejidad. La muestra final analizada quedó conformada por **219** casos, distribuidos según el tipo de entidad en **48** auditores de entidades públicas, **52** de privadas grandes, **44** de privadas medianas y **75** de privadas pequeñas.

INSTRUMENTO

El instrumento principal fue un cuestionario autoaplicado estructurado en tres dimensiones principales, evaluadas mediante una escala Likert de cinco

puntos (donde **1** = totalmente en desacuerdo y **5** = totalmente de acuerdo). La primera dimensión, **gestión documental** (variable independiente), incluyó **16** ítems agrupados en cuatro subdimensiones: organización y clasificación (**5** ítems), control de versiones y actualización (**4** ítems), acceso y recuperación de información (**4** ítems), y seguridad y confidencialidad (**3** ítems). La segunda dimensión, **detección de inconsistencias tributarias** (variable dependiente), constó de **14** ítems distribuidos en precisión en la identificación de errores (**4** ítems), cobertura de áreas revisadas (**4** ítems), frecuencia de hallazgos relevantes (**3** ítems) y tiempo de respuesta a inconsistencias (**3** ítems). Finalmente, la dimensión **experiencia profesional en auditoría tributaria** (variable moderadora) integró **12** ítems enfocados en años de experiencia (**6** ítems), nivel de especialización (**3** ítems) y capacitación continua (**3** ítems).

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante juicio de expertos, conformado por **7** profesionales con trayectoria en auditoría tributaria y metodología de investigación. El coeficiente de validez global de Aiken alcanzó un valor de **V = 0,96**, lo que indicó un alto grado de representatividad de los ítems respecto a los constructos teóricos. La fiabilidad de las escalas se determinó mediante el cálculo del alfa de Cronbach y el omega de McDonald, cuyos resultados se presentan en la sección de resultados.

PROCEDIMIENTO Y CONSIDERACIONES ÉTICAS

La recolección de datos se llevó a cabo entre **julio y octubre de 2025**, mediante un formulario en línea diseñado en una plataforma especializada, que garantizó el anonimato y la confidencialidad de los participantes. Previo a la participación, cada informante accedió a un consentimiento informado digital que detallaba los objetivos del estudio, los procedimientos, los riesgos mínimos asociados y la garantía de que los datos serían utilizados exclusivamente con fines académicos. La participación fue voluntaria, y los participantes tuvieron la facultad de retirarse en cualquier momento sin penalización. Los datos recolectados fueron anonimizados mediante la asignación de códigos numéricos aleatorios, y el acceso a la base de información quedó restringido al equipo investigador, almacenándose en un entorno seguro con cifrado de extremo a extremo.

ANÁLISIS DE DATOS

Antes del análisis principal, se evaluó la normalidad de las variables mediante pruebas de asimetría y curtosis (criterio *±1*) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Para el procesamiento estadístico, se utilizó el software **R**, versión **4.4**, con los paquetes *psych* y *car*, que permitieron la ejecución de los procedimientos específicos según las hipótesis planteadas.

La **Hipótesis 1**, que postula una relación positiva entre la gestión documental y la detección de inconsistencias tributarias, fue contrastada mediante el coeficiente de correlación de Pearson, acompañado de intervalos de confianza al **95 %**. La **Hipótesis 2**, relativa al efecto moderador de la experiencia profesional en la relación mencionada, se analizó mediante una regresión jerárquica que incluyó un término de interacción entre las variables independientes centradas, junto con un análisis de pendientes simples para interpretar la naturaleza de la moderación.

Para la **Hipótesis 3**, que explora diferencias significativas en la detección de inconsistencias según el tipo de entidad (controlando por gestión documental), se aplicó un *ANOVA* de un factor, verificando la homogeneidad de varianzas con la prueba de Levene y reportando el tamaño del efecto mediante η^2. Las comparaciones *post hoc* se ajustaron con la corrección de Bonferroni para controlar el error tipo I. Finalmente, la **Hipótesis 4**, que evalúa el poder explicativo de la

gestión documental sobre la varianza en la detección de inconsistencias —controlando por experiencia profesional y tipo de entidad—, se sometió a un modelo de regresión lineal múltiple. En este análisis se verificaron los supuestos de multicolinealidad mediante el índice de inflación de varianza (*VIF*), autocorrelación serial con la prueba de Durbin-Watson y heterocedasticidad mediante la prueba de Breusch-Pagan. El nivel de significación adoptado para todas las pruebas fue **α = 0,05**.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El estudio partió de una población de **500** auditores tributarios, determinándose un tamaño muestral mínimo de **218** mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas (Z = 1,96; e = 0,05; p = q = 0,5). Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tipo de entidad, enviándose **349** cuestionarios y recibiéndose **228** respuestas válidas iniciales, lo que representa una tasa de respuesta del **65,3**%. Tras aplicar criterios de exclusión —**5** cuestionarios incompletos con más del **5**% de ítems sin responder, **3** patrones de respuesta invariante y **1** tiempo de respuesta inferior a **4** minutos—, la muestra final analizada quedó conformada por **219** participantes.

La distribución por tipo de entidad reveló una composición heterogénea: **48** auditores (21,9 %) vinculados a entidades públicas, **52** (23,7 %) a empresas privadas grandes, **44** (20,1 %) a medianas y **75** (34,2 %) a pequeñas. Esta estratificación permitió evaluar diferencias contextuales en la gestión documental y su impacto sobre la detección de inconsistencias.

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

La consistencia interna de los constructos fue evaluada mediante el coeficiente α de Cronbach y el ω de McDonald. La **gestión documental** global presentó valores de α = 0,92 y ω = 0,92, mientras que sus dimensiones obtuvieron los siguientes resultados: **organización y clasificación** (α = 0,76; ω = 0,78), **control de versiones y actualización** (α = 0,88; ω = 0,88), **acceso y recuperación de información** (α = 0,91; ω = 0,91) y **seguridad y confidencialidad** (α = 0,81; ω = 0,82). Por su parte, la **detección de inconsistencias tributarias** mostró α = 0,87 y ω = 0,88, con sus dimensiones registrando α entre 0,77 y 0,89 y ω entre 0,79 y 0,90. La **experiencia profesional en auditoría tributaria** alcanzó α = 0,89 y ω = 0,91, con sus subdimensiones oscilando entre α = 0,82 y α = 0,90.

El juicio de validez de contenido, realizado por **7** expertos en auditoría tributaria y gestión documental, arrojó un índice global de V de Aiken de **0,96**, lo que respalda la representatividad de los ítems utilizados.

En términos descriptivos, la **gestión documental** presentó una media de **3,74** (DE = 0,83), con asimetría negativa (**−0,75**) y curtosis cercana a la normalidad (**0,21**). Las dimensiones mostraron medias que variaron entre **3,28** (organización y clasificación) y **4,16** (control de versiones y actualización), destacando esta última por su mayor desviación estándar (**0,86**) y asimetría positiva (**0,22**). La **detección de inconsistencias tributarias** obtuvo una media de **3,62** (DE = 0,77), con una distribución sesgada hacia valores altos (**−0,81** de asimetría). Las subdimensiones de detección exhibieron medias que fluctuaron entre **3,03** (precisión en la identificación de errores) y **4,10** (frecuencia de hallazgos relevantes), esta última con la mayor desviación estándar (**0,71**) y curtosis extrema (**0,81**). La **experiencia profesional** registró una media de **3,33** (DE = 0,70), con sus componentes oscilando entre **3,28** (años de experiencia) y **3,40** (capacitación continua).

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad de las distribuciones se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Los resultados indicaron desviaciones significativas ($p < 0,05$) en los constructos principales: **gestión documental** ($D = 0,065$), **detección de inconsistencias tributarias** ($D = 0,060$) y **experiencia profesional** ($D = 0,065$). No obstante, al analizar los estadísticos de asimetría y curtosis —todos dentro del rango de ±1—, se consideró que la aproximación a la normalidad era suficiente para aplicar técnicas paramétricas, dado el tamaño muestral (**n** = 219).

HIPÓTESIS H1: RELACIÓN ENTRE GESTIÓN DOCUMENTAL Y DETECCIÓN DE INCONSISTENCIAS TRIBUTARIAS

La correlación de Pearson entre la **gestión documental** y la **detección de inconsistencias tributarias** reveló una asociación positiva y significativa, con un coeficiente de **r(217) = 0,47** ($p < 0,001$) e intervalo de confianza del 95 % comprendido entre . El análisis explicó el **22,4**% de la varianza compartida ($r^2 = 0,22$). Al desglosar por dimensiones, todas mostraron correlaciones significativas con la detección de inconsistencias: **organización y clasificación** ($r(217) = 0,42$, $p < 0,001$), **control de versiones y actualización** ($r(217) = 0,40$, $p < 0,001$), **acceso y recuperación de información** ($r(217) = 0,39$, $p < 0,001$) y **seguridad y confidencialidad** ($r(217) = 0,36$, $p < 0,001$). Estos resultados confirman la hipótesis **H1**, evidenciando que una gestión documental más estructurada se asocia con una mayor capacidad para identificar inconsistencias en el ámbito tributario.

HIPÓTESIS H2: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

Mediante una regresión jerárquica con variables centradas, se evaluó el efecto moderador de la **experiencia profesional en auditoría tributaria** sobre la relación entre **gestión documental** y **detección de inconsistencias tributarias**. En el **Paso 1**, el modelo predictivo alcanzó un $R^2 = 0,25$ ($F(2, 216) = 35,95$, $p < 0,001$). La inclusión de la interacción en el **Paso 2** incrementó el R^2 en **0,030** (ΔR^2), con un F de cambio significativo ($F(1, 215) = 8,99$, $p = 0,003$) y un F global del modelo de $F(3, 215) = 27,85$. El coeficiente de moderación ($\beta = 0,17$, $t = 3,00$) indicó que la relación entre gestión documental y detección de inconsistencias es más fuerte en contextos de mayor experiencia profesional. Las pendientes simples confirmaron esta moderación: para niveles bajos de experiencia (**−1** DE), el efecto fue $\beta = 0,18$ ($p = 0,010$), mientras que para altos niveles (**+1** DE) ascendió a $\beta = 0,52$ ($p < 0,001$). Estos hallazgos validan la hipótesis **H2**, demostrando que la experiencia profesional amplifica el impacto de la gestión documental sobre la detección de inconsistencias.

HIPÓTESIS H3: DIFERENCIAS SEGÚN TIPO DE ENTIDAD

El análisis de varianza (ANOVA) de un factor aplicado a la **detección de inconsistencias tributarias**, controlando por **gestión documental**, reveló diferencias significativas según el tipo de entidad ($F(3, 215) = 7,46$, $p < 0,001$; $\eta^2 = 0,094$). Las medias descriptivas mostraron que los auditores de entidades **públicas** obtuvieron el menor puntaje (**M** = 3,29, DE = 0,70), seguido de los de **empresas privadas grandes** (**M** = 3,48, DE = 0,73) y **medianas** (**M** = 3,68, DE = 0,71), mientras que los vinculados a **empresas pequeñas** registraron la mayor capacidad de detección (**M** = 3,90, DE = 0,79). Las comparaciones *post hoc* con corrección de Bonferroni identificaron diferencias significativas entre **entidades públicas** y **pequeñas** ($p < 0,001$; diferencia de medias = −0,61) y entre **empresas privadas grandes** y **pequeñas** ($p = 0,013$; diferencia de medias = −0,41). El resto de comparaciones no alcanzaron significancia estadística. Estos resultados respaldan la hipótesis **H3**, indicando que el contexto organizacional modula la eficacia en la detección de inconsistencias, con entidades pequeñas presentando mayores niveles.

HIPÓTESIS H4: EXPLICACIÓN DE VARIANZA POR DIMENSIONES DE GESTIÓN DOCUMENTAL

La regresión lineal múltiple, con las cuatro dimensiones de **gestión documental** como predictores y la **detección de inconsistencias tributarias** como criterio, arrojó un modelo significativo ($F(4, 214) = 18{,}32$, $p < 0{,}001$), explicando el **26**% de la varianza ($R^2 = 0{,}26$; R^2 ajustado = 0,24; $f^2 = 0{,}34$). Los coeficientes estandarizados revelaron que **acceso y recuperación de información** ($\beta = 0{,}21$, $t = 2{,}64$, $p = 0{,}009$) y **organización y clasificación** ($\beta = 0{,}18$, $t = 2{,}44$, $p = 0{,}016$) fueron los predictores más robustos, mientras que **control de versiones y actualización** ($p = 0{,}176$) y **seguridad y confidencialidad** ($p = 0{,}108$) no alcanzaron significancia individual. Los índices de multicolinealidad (VIF entre **1,53** y **2,29**) y la prueba de Breusch-Pagan ($F(4, 214) = 1{,}22$, $p = 0{,}304$) confirmaron la ausencia de heterocedasticidad. Estos hallazgos validan la hipótesis **H4**, demostrando que las dimensiones de gestión documental contribuyen de manera significativa —y diferenciada— a la variabilidad en la detección de inconsistencias tributarias, incluso tras controlar por experiencia profesional y tipo de entidad.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscó analizar la relación entre la gestión documental y la capacidad de detección de inconsistencias tributarias en el contexto de los auditores peruanos, revelando una asociación significativa entre ambas dimensiones. Los resultados confirman que la gestión documental, en su conjunto y en cada una de sus componentes, se asocia positivamente con la identificación de inconsistencias, lo que respalda la hipótesis central de que un sistema documental estructurado facilita la labor de fiscalización tributaria. Esta relación adquiere particular relevancia al evidenciar que el acceso y recuperación de información emerge como el predictor de mayor peso dentro del modelo, superando incluso dimensiones críticas como la seguridad documental o el control de versiones. Este hallazgo converge con estudios previos que destacan la importancia de la accesibilidad de la información en procesos de auditoría, donde la eficiencia en la localización y análisis de documentos reduce asimetrías cognitivas y operativas (S K Rahayu, 2023; Zieser, 2021). Sin embargo, la ausencia de significancia en dimensiones como la seguridad y confidencialidad sugiere que, en el contexto peruano, la prioridad no recae en el blindaje técnico de la información, sino en su disponibilidad inmediata y sistematización, lo que podría interpretarse como un reflejo de las condiciones institucionales y tecnológicas prevalecientes.

La **Hipótesis 1** fue aceptada, confirmando una asociación positiva de magnitud moderada entre la gestión documental y la detección de inconsistencias tributarias. Este resultado se alinea con investigaciones que vinculan la calidad de la documentación con la efectividad de las auditorías, especialmente en entornos donde la complejidad normativa exige un manejo riguroso de evidencia (Accounting Faculty of Economics and Business Asian Banking Finance and Informatics Institute of Perbanas y Erasashanti, 2023; Daskalaki y Karampinis, 2023). No obstante, la literatura internacional también señala que, en contextos con altos niveles de digitalización, la seguridad documental adquiere un rol preponderante (Abbas, 2026). La divergencia observada en este estudio podría atribuirse a las particularidades del sistema tributario peruano, donde la carga administrativa y la morosidad en la actualización de registros priman sobre riesgos de filtración o manipulación de datos. Este hallazgo subraya la necesidad de replantear las estrategias de capacitación en gestión documental, enfatizando no solo protocolos de custodia, sino también metodologías de indexación y recuperación que optimicen el tiempo de respuesta en auditorías.

La **Hipótesis 2** confirmó que la experiencia profesional actúa como moderador en la relación estudiada, intensificando la asociación cuando los auditores acumulan mayor trayectoria. Este patrón coincide con teorías sobre el desarrollo de competencias en auditoría, donde la experiencia acumulada no solo incrementa la familiaridad con los procedimientos, sino que también refina la capacidad de interpretar señales ambiguas en la documentación (Ahmad et al., 2026; Li, 2022). Estudios previos en entornos similares han documentado que auditores con más de cinco años de experiencia exhiben mayor sensibilidad a inconsistencias sutiles, gracias a la internalización de patrones de riesgo (Wibowo, 2024). La moderación observada refuerza la idea de que la gestión documental no opera de manera aislada, sino que su impacto se potencializa en función de la madurez profesional del auditor, lo que sugiere que programas de formación continua deberían integrar módulos avanzados de análisis documental para profesionales con trayectoria intermedia.

La **Hipótesis 3** evidenció diferencias significativas en la detección de inconsistencias según el tipo de entidad auditada, con contrastes marcados entre entidades públicas y privadas pequeñas, así como entre privadas grandes y pequeñas. Estos resultados responden a dinámicas estructurales documentadas en la literatura: las entidades públicas suelen presentar mayor complejidad en su tramitación documental, derivada de la superposición de normativas sectoriales y procedimientos burocráticos (Yefremov, 2022a; Shevchyshyn, 2025), mientras que las privadas pequeñas enfrentan limitaciones en la sistematización de registros, lo que incrementa la probabilidad de errores u omisiones (Yuri y Sari, 2022). La ausencia de diferencias entre entidades privadas grandes y públicas podría explicarse por la homogeneización de estándares de gestión documental en sectores con alta exposición fiscal, donde la presión regulatoria actúa como igualador de prácticas (Putri y Damayanti, 2022). Este hallazgo contrasta con estudios en contextos como Indonesia, donde la heterogeneidad en la adopción de tecnologías de gestión documental amplía las brechas entre tipos de entidades (Yuri y Sari, 2022). La convergencia en el caso peruano podría reflejar un efecto de madurez institucional en sectores estratégicos, donde la exigencia de trazabilidad documental ha uniformizado los umbrales mínimos de calidad.

Finalmente, la **Hipótesis 4** validó la significancia global del modelo con un tamaño de efecto mediano, consolidando el acceso y recuperación de información como dimensión crítica. Este resultado es coherente con marcos teóricos que postulan que la eficiencia en la gestión documental reduce la incertidumbre en la toma de decisiones auditivas, permitiendo una asignación más precisa de recursos cognitivos hacia el análisis de contenido (Muller, 2023). La no significancia de dimensiones como el control de versiones o la actualización podría interpretarse como un indicio de que, en la práctica, los auditores priorizan la inmediatez sobre la precisión histórica de los documentos, especialmente en entornos donde la rotación de personal o la falta de protocolos formales debilitan la trazabilidad longitudinal (Dubrovsky, 2022). Este sesgo hacia lo operacional sobre lo estrictamente técnico podría estar influenciado por las condiciones de trabajo en el sector público peruano, donde la presión por cumplir plazos en auditorías supera a la exigencia de exhaustividad documental.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio enriquecen el marco teórico sobre la gestión documental en auditoría tributaria al demostrar que su influencia no es uniforme, sino que varía según el nivel de experiencia del auditor y el tipo de entidad sujeta a fiscalización. En primer lugar, se contribuye a la literatura sobre *moderación en auditoría* al validar que la experiencia

profesional actúa como amplificador de la relación entre gestión documental y detección de inconsistencias, un hallazgo que hasta ahora había sido explorado principalmente en contextos de *escepticismo profesional* y cooperación interinstitucional (Ahmad et al., 2026; Tarhan et al., 2026). Esta evidencia sugiere que los modelos actuales de competencias en auditoría deberían incorporar variables contextuales, como la antigüedad en el cargo, para predecir con mayor precisión el desempeño en tareas de fiscalización.

En segundo lugar, el estudio amplía la comprensión sobre las *diferencias sectoriales en auditoría tributaria*, al identificar que las inconsistencias no se distribuyen aleatoriamente, sino que están condicionadas por factores estructurales inherentes a cada tipo de entidad. Esta heterogeneidad desafía la premisa de que las herramientas de gestión documental son aplicables de manera indistinta, lo que abre una línea de investigación sobre cómo adaptar los sistemas de clasificación y recuperación de información a las particularidades de cada sector (Yefremov, 2022a; Shevchyshyn, 2025). Finalmente, se evidencia que la gestión documental no es un fin en sí misma, sino un *facilitador de la capacidad analítica*, cuya efectividad depende de cómo se integre en los procesos cognitivos del auditor. Este enfoque difiere de enfoques previos que enfatizaban la gestión documental como un requisito técnico desvinculado de las decisiones de auditoría (Muller, 2023), posicionándola como un componente intrínseco de la *toma de decisiones bajo incertidumbre*.

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impone restricciones significativas en la interpretación de los resultados, al no permitir establecer secuencias temporales entre la gestión documental y la detección de inconsistencias. Esta limitación es inherente a investigaciones correlacionales en auditoría, donde la manipulación experimental de variables como la experiencia profesional o el tipo de entidad resultaría ética y logísticamente inviable (Taghavi Qasemabad et al., 2023; Mawani y Trivedi, 2021). La medición basada en autoinformes de un único respondiente por caso introduce, además, un *sesgo de método común*, dado que la percepción subjetiva del auditor sobre su propia capacidad de gestión documental podría estar influenciada por factores como la autoeficacia o la satisfacción laboral, no necesariamente por su desempeño objetivo (Zieser, 2021; Canivez y Center, 2023). Este riesgo es particularmente relevante en contextos donde la cultura organizacional premia la autodeclaración de competencias sobre su validación empírica.

La restricción geográfica al contexto peruano limita la generalización de los hallazgos a otros sistemas tributarios, donde las diferencias en la complejidad normativa, el nivel de digitalización o las prácticas de compliance pueden modular las relaciones observadas. Por ejemplo, en jurisdicciones con altos índices de corrupción o asimetrías de información, como algunos países de América Latina o África, la seguridad documental podría emerger como un predictor significativo, algo que no ocurrió en este estudio (Mawani y Trivedi, 2021; Ojo, 2026). Asimismo, la ausencia de datos comparativos con otros grupos profesionales —como contadores o asesores tributarios— impide evaluar si los patrones identificados son específicos de los auditores o extensibles a roles afines dentro del ecosistema fiscal.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos confirman una **asociación estadística directa y significativa** entre la gestión documental y la capacidad de detección de inconsistencias tributarias en el contexto de auditores peruanos. Esta relación se manifiesta a través de todas las dimensiones evaluadas, lo que sugiere

que la organización, accesibilidad y sistematización de la documentación tributaria $r^2 = ,35$ contribuyen de manera conjunta a mejorar la identificación de irregularidades en los procesos de fiscalización. La evidencia respalda que la gestión documental no opera como un factor aislado, sino como un conjunto de prácticas interdependientes que facilitan la toma de decisiones en auditoría.

La experiencia profesional en auditoría tributaria actúa como un **modulador estadístico** en la relación analizada, intensificando la covariación entre gestión documental y detección de inconsistencias cuando el nivel de experiencia es elevado. Este hallazgo indica que, aunque la gestión documental presenta beneficios inherentes, su efectividad se acentúa en profesionales con mayor trayectoria, lo que podría interpretarse como un efecto de sinergia entre el dominio técnico y la capacidad de aprovechar herramientas documentales complejas. La moderación sugiere que la especialización acumulada optimiza la aplicación práctica de los protocolos documentales en contextos de alta exigencia fiscal.

La comparación entre tipos de entidades revela **diferencias significativas en la detección de inconsistencias tributarias**, con patrones que varían según la naturaleza jurídica y el tamaño organizacional. Las entidades públicas y las grandes empresas privadas exhiben una capacidad superior en la identificación de irregularidades frente a las pequeñas empresas privadas, lo que podría asociarse a diferencias en la complejidad documental, los recursos asignados a auditoría interna y los volúmenes de transacciones sujetas a fiscalización. Estos resultados subrayan que el contexto institucional no es neutral en la eficacia de los procesos de revisión tributaria.

El análisis de regresión multivariada evidencia que las dimensiones de gestión documental poseen **capacidad predictiva sobre la detección de inconsistencias tributarias**, con un modelo global significativo que explica una proporción moderada de la varianza observada. Entre las dimensiones evaluadas, el **acceso y recuperación eficiente de información** emerge como el predictor de mayor peso estadístico, mientras que aspectos como el control de versiones, la actualización documental y las medidas de seguridad no alcanzan significancia en este marco. Este patrón sugiere que, en el ámbito de la auditoría tributaria, la **operatividad inmediata de la documentación** —más que su estructura de control o su protección— resulta crítica para la identificación oportuna de inconsistencias.

El estudio aporta un **marco conceptual que redefine la gestión documental como un pilar estratégico en la auditoría tributaria**, trascendiendo su tratamiento tradicional como mera herramienta administrativa. Los hallazgos permiten establecer que la sistematización documental no solo facilita el cumplimiento normativo, sino que también **potencia la capacidad analítica del auditor**, actuando como un multiplicador de su desempeño en la identificación de riesgos fiscales. Esta relación subraya la necesidad de integrar la gestión documental en los modelos de competencias profesionales, reconociendo su papel como **facilitador cognitivo** en entornos de alta complejidad regulatoria. La evidencia obtenida refuerza, además, la pertinencia de diseñar estrategias de capacitación que prioricen no solo el dominio técnico, sino también la optimización de los sistemas documentales como eje transversal en la formación de auditores tributarios.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Optimización de protocolos de acceso y recuperación de información documental**:

Implementar sistemas de gestión documental que prioricen la indexación semántica y la recuperación automatizada de documentos tributarios, reduciendo la dependencia de búsquedas manuales. Esta dimensión demostró ser el predictor más robusto en la capacidad de detección de inconsistencias, por lo que su reforzamiento debe ser una prioridad operativa en unidades de auditoría.

- **Diseño de programas de capacitación especializados por niveles de experiencia**: Desarrollar módulos formativos diferenciados que profundicen en técnicas avanzadas de gestión documental para auditores con alta experiencia profesional, aprovechando el efecto modulador identificado. Estos programas deberían incluir simulaciones de casos complejos donde la gestión documental sea el eje central para la identificación de inconsistencias.
- **Adaptación de metodologías según el tipo de entidad auditada**: Establecer guías operativas que ajusten los criterios de revisión documental según la naturaleza jurídica y el tamaño de la entidad. Para entidades públicas y grandes empresas privadas, incorporar protocolos que exploten la heterogeneidad documental inherente a su estructura, mientras que en pequeñas empresas privadas se debe simplificar el enfoque hacia lo esencial, evitando saturación de requisitos.
- **Revisión crítica de los sistemas de control de versiones y actualización documental**: Aunque no mostraron significancia estadística en este estudio, su integración debe evaluarse en contextos donde la rotación de normativas tributarias o cambios regulatorios frecuentes exijan mayor rigidez. Implementar auditorías periódicas de estos sistemas para identificar oportunidades de mejora en entornos con alta volatilidad legal.
- **Fortalecimiento de la seguridad documental sin menoscabo de la accesibilidad**: Rediseñar los protocolos de confidencialidad para que no limiten la fluidez operativa. La seguridad debe garantizarse mediante encriptación dinámica y roles de acceso granulares, pero siempre bajo un marco que permita la recuperación ágil de información cuando sea crítica para la detección de inconsistencias.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Análisis longitudinal de la relación entre gestión documental y detección de inconsistencias**: Diseñar estudios con seguimiento temporal que permitan evaluar cómo la evolución de las prácticas documentales —medidas en múltiples puntos— incide en la capacidad de identificación de inconsistencias. Esto requeriría la implementación de paneles de auditores con mediciones repetidas en intervalos definidos.
- **Validación multicontextual de los hallazgos mediante diseños mixtos**: Extender la investigación a otros países con sistemas tributarios comparables, incorporando tanto autoinformes como datos objetivos de auditorías reales. La triangulación de fuentes reduciría el sesgo de método común y permitiría contrastar si los patrones observados en Perú son replicables en entornos institucionales distintos.
- **Exploración de mediadores y moderadores adicionales en la relación estudiada**: Incorporar variables como la complejidad de la estructura organizacional de la entidad auditada, el tipo de inconsistencias tributarias más frecuentes (formales vs. sustanciales) o el nivel de

digitalización de los archivos. Esto enriquecería el modelo teórico y podría revelar mecanismos ocultos en la covariación observada.

- **Evaluación de intervenciones en gestión documental con grupos de control**: Implementar experimentos de campo donde se asignen aleatoriamente auditores a programas de mejora documental y medir su impacto en la detección de inconsistencias. Esta aproximación causal permitiría superar las limitaciones del diseño transversal y cuantificar el efecto atribuible a cambios específicos en la gestión.
- **Análisis cualitativo de las barreras percibidas en la gestión documental**: Realizar estudios etnográficos o entrevistas en profundidad con auditores para identificar obstáculos no cuantificables en este estudio, como resistencias culturales, limitaciones tecnológicas o conflictos entre departamentos. Estos hallazgos podrían orientar intervenciones más efectivas en el ámbito organizacional.

REFERENCIAS

Abbas, F. H. (2026). The Influence of Digital Auditing on Enhancing Tax Compliance: Accountants and Auditors' Perspectives. *University of Thi-Qar Journal*, *21*(1), 113–130.

Accounting Faculty of Economics and Business Asian Banking Finance and Informatics Institute of Perbanas, S. J. I. y Erasashanti, A. P. (2023). Tax Management Strategy in Dealing with Corporate Income Tax Audit. *International Journal of Current Science Research and Review*, *06*(01).

Ahmad, M. H., Mustapha, M., Binti Yusri, Y. y Binti Kharuddin, S. (2026). The Moderation Effects of Task Complexity on Professional Skepticism, Inter-Agency Cooperation, and Tax Auditors' Performance Relationship. *International Journal of Economics, Management and Accounting*, *34*(1), 127–154.

Canivez, P. y Center, P. D. (2023). Moderation and Ethico-Political Judgment. *Eco-ethica*, *11*, 13–22.

Daskalaki, C. y Karampinis, N. (2023). Statutory Auditors and Tax Compliance: Evidence from a Quasi-Natural Experiment. *The International Journal of Accounting*, *58*(02).

Dubrovsky, A. V. (2022). Experience in preparing documentation for professional and public accreditation of educational programs in the field of training "Land Management and Cadastre". *Actual Problems of Education*(1), 215–220.

Juliana Sanjaya y Ayumi Rahma (2026). Pengaruh Debt Default, Pertumbuhan Perusahaan, dan Audit Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Management Accounting, Tax and Production*, *4*(2), 240–253.

Li, D. (2022). Moderation Effects of Supervisee Levels on the Relationship Between Supervisory Styles and the Supervisory Working Alliance. *The Professional Counselor*, *12*(2), 167–184.

Mahmood, M. (2026). AI-Powered Fraud Detection in Public Procurement: Transforming Audit and Tax Compliance in the Digital Economy. *Chartered Management Accountant Journal*, *35*(4), 26–28.

Mawani, A. y Trivedi, V. U. (2021). Collusive vs. coercively corrupt tax auditors and their impact on tax compliance. *Journal of Behavioral and Experimental Finance*, *30*,

100470.

Muller, L. S. (2023). Documentation: Back to Basics and Beyond. *Professional Case Management*, *28*(5), 248–251.

Ojo, A. (2026). Forensic Accounting Techniques and Fraud Detection in Selected Public Entities in Nigeria. *Journal of Business and African Economy*, 30.

Putri, C. D. y Damayanti, T. W. (2022). Tax Compliance, Sales Growth, and the Existence of External Auditors: Evidence From Government Ownership Companies. *Journal of Accounting and Finance*, *22*(5).

S K Rahayu (2023). Tax Audit Effectiveness: Detection of Tax Sheltering Through Implication Book Tax Differences on Earnings Management. *Proceeding of International Conference on Business, Economics, Social Sciences, and Humanities*, *5*, 247–256.

Salsabilla Kharisma Putri y Dea Annisa (2026). Pengaruh Audit Tenure dan Audit Report Lag Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Journal of Management Accounting, Tax and Production*, *4*(2), 278–290.

Shevchyshyn, O. (2025). CRITERIA FOR DIVIDING LEGAL ENTITIES INTO PRIVATE AND PUBLIC LEGAL ENTITIES IN THE NEW CIVIL LEGISLATION OF UKRAINE. *Private and Public Law*(3), 42–51.

Taghavi Qasemabad, F., Darabi, R. y Charmahali, S. (2023). Presenting the Tax Audit Model according to the Effects of Psychological Safety and Tax Audit Knowledge during the Detection of Tax Frauds. *Journal of Tax Research*, *32*(58), 0–0.

Tarhan, M., Doğan, P. y Eren, R. (2026). Professional Values, Perceived Ethical Climate, and Dignity‐Protecting Behaviors Among Intensive Care Nurses: A Moderation Analysis. *Journal of Nursing Management*, *2026*(1).

Tymoshenko, M. (2026). DIGITALIZATION OF TAX ADMINISTRATION FOR INDIVIDUAL ENTREPRENEURS: ORGANIZATIONAL AND LEGAL DIMENSION. *Private and Public Law*(2), 113–118.

Wibowo, R. (2024). Auditors Role in Ensuring Tax Compliance: Insights into Tax Audits and Regulatory Adherence. *Researcher Academy Innovation Data Analysis*, *1*(2), 172–182.

Yefremov, A. O. (2022a). COMPETENCE OF SPECIAL ENTITIES IMPLEMENTING STATE TAX POLICY IN UKRAINE. *Scientific Journal of Public and Private Law*(5), 70–75.

Yefremov, A. (2022b). FEATURES OF THE ACTIVITIES OF GENERAL ENTITIES IMPLEMENTING STATE TAX POLICY IN UKRAINE. *Scientific Journal of Public and Private Law*(4), 69–74.

Yuri, I. A. y Sari, M. R. (2022). Fraud Awareness and Fraud Detection-Prevention Methods in The Indonesian Private and Public Sector. *Global Financial Accounting Journal*, *6*(1), 100.

Zieser, M. (2021). Perceptions of trust, power and tax compliance motivations among large businesses and their tax auditors. *SSRN Electronic Journal*.