EXPERIENCIAS DE PROFESIONALES CONTABLES EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS TRIBUTARIAS EMPRESARIALES

EXPERIENCES OF ACCOUNTING PROFESSIONALS IN THE EXECUTION OF CORPORATE TAX AUDITS

Antony Mark Huaynapata Barrera
Blackwell Global University | antony.huaynapata@iempresa.edu.pe | https://orcid.org/0009-0004-8302-9833

Ivan Ticona Calloapaza
Blackwell Global University | iticona@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0009-0000-5996-9412

RESUMEN
Este estudio analiza las experiencias de profesionales contables en la ejecución de auditorías tributarias empresariales mediante un enfoque cuantitativo, diseño no experimental transversal y alcance descriptivo. La muestra, probabilística estratificada con afijación proporcional, incluyó a 309 profesionales colombianos que respondieron un cuestionario autoaplicado con escala Likert de 5 puntos. Los resultados evidenciaron una correlación de Pearson significativa ($r(307) = 0,53$, $p < 0,001$) entre experiencia profesional en auditorías tributarias y percepción de competencias técnicas, con varianza compartida del 28,0%. Además, se identificó un efecto estadísticamente significativo ($F(3, 305) = 9,35$, $p < 0,001$) en las dificultades percibidas según el tipo de entidad auditada, destacando diferencias entre empresas medianas y pequeñas (diferencia de medias = 0,51, $p < 0,001$). La hipótesis de moderación fue rechazada ($\Delta R^2 = 0,001$, $p = 0,497$), mientras que se confirmó una correlación moderada ($r(307) = 0,48$, $p < 0,001$) entre experiencia profesional y satisfacción con el proceso de auditoría. Los hallazgos validan la heterogeneidad en las experiencias según el contexto de auditoría y la relevancia de la experiencia acumulada en la percepción de competencias y satisfacción profesional.

Palabras clave: auditoría tributaria, experiencia profesional contable, competencias técnicas, satisfacción en auditoría, diferencias por tipo de entidad

ABSTRACT
This study examines the experiences of accounting professionals in conducting corporate tax audits using a quantitative, cross-sectional, non-experimental design with a descriptive scope. A stratified probability sample with proportional allocation included 309 Colombian professionals who completed a self-administered questionnaire with a 5-point Likert scale. Results showed a significant Pearson correlation ($r(307) = 0.53$, $p < 0.001$) between professional experience in tax audits and perceived technical competencies, with 28.0% shared variance. Additionally, a statistically significant effect ($F(3, 305) = 9.35$, $p < 0.001$) was identified in perceived difficulties based on the type of audited entity, highlighting differences between medium and small enterprises (mean difference = 0.51, $p < 0.001$). The moderation hypothesis was rejected ($\Delta R^2 = 0.001$, $p = 0.497$), while a moderate correlation ($r(307) = 0.48$, $p < 0.001$) was confirmed between professional experience and satisfaction with the audit process. Findings validate heterogeneity in experiences based on audit context and the relevance of accumulated experience

in perceived competencies and professional satisfaction.

Keywords: tax audit, accounting professional experience, technical competencies, audit satisfaction, entity-type differences

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

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La auditoría tributaria empresarial constituye un pilar fundamental en la gestión fiscal contemporánea, al servir como mecanismo de verificación de la exactitud, oportunidad y transparencia en el cumplimiento de obligaciones fiscales por parte de las organizaciones (Saptono et al., 2023; Seidman et al., 2022). En el ámbito latinoamericano, y específicamente en Colombia, este proceso adquiere relevancia estratégica no solo por su capacidad para garantizar el recaudo eficiente de recursos públicos, sino también por su influencia en la competitividad de las empresas y en la percepción de equidad del sistema tributario (Inegbedion y Okoye-uzu, 2024; Skenderi y Skenderi, 2022). La evolución normativa y tecnológica ha introducido complejidades adicionales, como la incorporación de herramientas digitales para la detección de inconsistencias y la necesidad de adaptarse a marcos regulatorios en constante actualización (Anjarwi, 2026; Rahayu, 2021). En este contexto, los profesionales contables desempeñan un rol crítico, al ser los encargados de materializar los procedimientos de auditoría, interpretando normativas, aplicando criterios técnicos y gestionando interacciones con las entidades auditadas. Su experiencia y percepciones, por tanto, configuran un campo de estudio esencial para comprender tanto los desafíos operativos como las dinámicas de cumplimiento en el sector privado.

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a la consolidación de la auditoría tributaria como práctica sistemática, persisten vacíos significativos en el conocimiento sobre cómo la experiencia acumulada por los profesionales contables incide en su desempeño técnico y en la percepción de los procesos auditados. Estudios previos han explorado la relación entre la calidad de la auditoría y variables como la resistencia organizacional o la ambigüedad normativa (Seidman et al., 2022; Mhlanga y Masehela, 2023), pero escasamente se ha analizado de manera integral cómo estos elementos covarián con la satisfacción del auditor y con las competencias técnicas percibidas. Además, la literatura internacional evidencia que la heterogeneidad en los resultados de auditorías —tanto en términos de eficiencia como de aceptación por parte de las empresas auditadas— está influenciada por factores contextuales, como el tipo de entidad (pymes, grandes corporaciones, sectores regulados) y las características del entorno institucional (Bruehne y Schanz, 2022; Lanori et al., 2025). En Colombia, donde el marco normativo tributario presenta particularidades propias —como la Ley 2277 de 2022 sobre lucha contra la evasión y la implementación de sistemas electrónicos de facturación— la adaptación de los profesionales a estos cambios no ha sido objeto de un análisis empírico sistemático que relacione su trayectoria profesional con los desafíos operativos y la valoración subjetiva del proceso.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta elementos teóricos al precisar las dimensiones de la experiencia profesional en auditorías tributarias —tales como años de ejercicio, nivel de

especialización y formación continua— y su posible asociación con la percepción de competencias técnicas, entendidas como la capacidad para dominar el marco normativo, aplicar procedimientos estandarizados y utilizar herramientas tecnológicas avanzadas (Anjarwi, 2026; Khoiriawati et al., 2025). Desde una perspectiva práctica, los hallazgos permitirán identificar patrones en las dificultades reportadas durante la ejecución de auditorías —como la ambigüedad en la interpretación de normas o la oposición de las entidades auditadas— y su posible relación con variables moderadoras, como la experiencia acumulada. Esto contribuirá a diseñar estrategias de capacitación más efectivas y a optimizar protocolos de auditoría en el sector privado colombiano. Metodológicamente, el enfoque correlacional y la aplicación de modelos de regresión jerárquica con interacción (moderación) ofrecen una aproximación robusta para explorar covariaciones sin atribuir relaciones causales directas, alineándose con los estándares de investigación en ciencias sociales aplicadas (Mersha et al., 2022; Hamrouni y Menchaoui, 2025). Los resultados podrán servir como referencia para futuras investigaciones comparativas en otros contextos latinoamericanos, donde la dinámica entre experiencia profesional, competencias técnicas y satisfacción en auditorías tributarias presenta similitudes estructurales.

MARCO TEÓRICO

EXPERIENCIA PROFESIONAL EN AUDITORÍAS TRIBUTARIAS

La experiencia profesional en auditorías tributarias se define como el conjunto de conocimientos prácticos, habilidades técnicas y juicios acumulados por los contadores a lo largo de su trayectoria en la ejecución de procedimientos de verificación fiscal. Esta variable se operationaliza mediante tres dimensiones clave: **años de experiencia**, que refleja la duración en el ejercicio de funciones auditivas; **nivel de especialización**, entendido como la profundización en áreas específicas (ej. impuestos internacionales, regímenes especiales); y **formación continua**, vinculada a la actualización en normativas, herramientas tecnológicas y metodologías emergentes (Bruehne y Schanz, 2022; Kislina y Wijaya, 2022). Estudios recientes señalan que la experiencia acumulada influye en la capacidad de los auditores para identificar riesgos fiscales y adaptarse a entornos regulatorios complejos, aunque su impacto varía según el contexto organizacional y el tipo de entidad auditada (Seidman et al., 2022; Lanori et al., 2025). En el ámbito colombiano, donde la digitalización de procesos tributarios ha acelerado la obsolescencia de conocimientos, la formación continua emerge como un factor crítico para mantener la relevancia técnica (Anjarwi, 2026; Rahayu, 2021).

PERCEPCIÓN DE COMPETENCIAS TÉCNICAS

La percepción de competencias técnicas en auditoría tributaria se refiere a la autoevaluación que realizan los profesionales contables sobre su dominio en tres ejes fundamentales: **conocimiento normativo**, que abarca la comprensión exhaustiva de códigos tributarios, jurisprudencia y doctrina administrativa; **aplicación de procedimientos**, entendida como la capacidad para diseñar y ejecutar pruebas de auditoría alineadas con estándares internacionales (ej. ISAE 3000); y **uso de herramientas tecnológicas**, que incluye el manejo de software de análisis de datos, plataformas de facturación electrónica y sistemas de gestión documental (Anjarwi, 2026; Khoiriawati et al., 2025). Investigaciones previas destacan que una percepción positiva de estas competencias se asocia con mayor confianza en la toma de decisiones y menor incertidumbre durante el proceso auditivo (Saptono et al., 2023; Oduro et al., 2024). Sin embargo, en contextos con alta rotación normativa —como el colombiano—, la brecha entre la formación inicial y las demandas

actuales puede erosionar esta percepción, incluso en profesionales con amplia trayectoria (Simarmata, 2026).

DIFICULTADES EN LA EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS TRIBUTARIAS

Las dificultades en la ejecución de auditorías tributarias se conceptualizan como obstáculos sistemáticos que afectan la eficiencia y efectividad del proceso, agrupados en tres categorías: **ambigüedad normativa**, derivada de la falta de claridad en la interpretación de textos legales o de contradicciones entre disposiciones; **resistencia de la organización auditada**, manifestada en limitaciones al acceso a información, falta de cooperación o conflictos de interés; y **falta de recursos**, que incluye insuficiencias en infraestructura tecnológica, personal especializado o tiempo asignado (Seidman et al., 2022; Mhlanga y Masehela, 2023). Evidencia empírica sugiere que estas dificultades no son estáticas, sino que covarián con factores como el tamaño de la entidad auditada y la complejidad de su estructura fiscal (Bruehne y Schanz, 2022; Lanori et al., 2025). En particular, en economías emergentes como la colombiana, donde las pymes representan el 90% del tejido empresarial, la falta de recursos y la resistencia organizacional emergen como los desafíos más recurrentes (Inegbedion y Okoye-uzu, 2024; Setyadi y Armaini, 2025).

SATISFACCIÓN CON EL PROCESO DE AUDITORÍA

La satisfacción con el proceso de auditoría tributaria se operationaliza mediante tres dimensiones interrelacionadas: **eficiencia del proceso**, evaluada en términos de cumplimiento de plazos, optimización de recursos y minimización de controversias; **claridad en la comunicación**, que abarca la transparencia en la exposición de hallazgos, el retroalimentación recibido y la alineación con las expectativas de la entidad auditada; y **aprendizaje obtenido**, vinculado a la adquisición de conocimientos técnicos, actualización normativa y desarrollo de habilidades blandas durante la auditoría (Saptono et al., 2023; Wafa et al., 2024). La literatura internacional subraya que esta variable no depende únicamente de resultados objetivos, sino también de la percepción subjetiva sobre la utilidad del proceso para ambas partes —auditor y auditado— (Seidman et al., 2022; Oduro et al., 2024). En contextos como el colombiano, donde la cultura tributaria aún enfrenta desafíos de confianza, la satisfacción se ve particularmente influida por la gestión de conflictos y la capacidad de los auditores para comunicar valor añadido más allá del cumplimiento normativo (Mhlanga y Masehela, 2023; Setyadi y Armaini, 2025).

RELACIONES ENTRE LAS VARIABLES Y FUNDAMENTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

La fundamentación teórica permite establecer cuatro ejes de análisis que orientan las hipótesis del estudio. En primer lugar, la *asociación estadística* entre la experiencia profesional y la percepción de competencias técnicas se sustenta en modelos de desarrollo de habilidades (ej. teoría de la experiencia de (Bruehne y Schanz, 2022)), donde la exposición prolongada a casos complejos y la actualización sistemática incrementan la confianza en la capacidad técnica. En segundo lugar, las *diferencias significativas* en las dificultades reportadas según el tipo de entidad auditada responden a teorías de contingencia organizacional (Lanori et al., 2025), que postulan que la complejidad de la estructura fiscal, el tamaño de la empresa y su sector de actividad introducen variaciones en los desafíos operativos. La *moderación* de la experiencia profesional en la relación entre tipo de entidad y satisfacción con el proceso se alinea con enfoques de interacción en psicología organizacional (Seidman et al., 2022), donde profesionales con mayor trayectoria podrían mitigar efectos negativos (ej. resistencia organizacional) mediante

estrategias de comunicación adaptativas. Finalmente, la *relación estadística* entre dificultades en la ejecución y satisfacción con el proceso encuentra respaldo en teorías de justicia procedural (Oduro et al., 2024), según las cuales la percepción de equidad y transparencia en la resolución de obstáculos incide directamente en la valoración global del auditoría.

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar las experiencias de profesionales contables en la ejecución de auditorías tributarias empresariales. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Examinar la relación entre experiencia profesional en auditorías tributarias y percepción de competencias técnicas.
- **OE2:** Comparar dificultades en la ejecución de auditorías tributarias según tipo de entidad auditada.
- **OE3:** Determinar el papel moderador de experiencia profesional en auditorías tributarias en la relación entre experiencia profesional en auditorías tributarias y satisfacción con el proceso de auditoría.
- **OE4:** Examinar la relación entre experiencia profesional en auditorías tributarias y satisfacción con el proceso de auditoría.

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

- **H1:** Existe una asociación estadística entre la experiencia profesional en auditorías tributarias y la percepción de competencias técnicas en profesionales contables.
- **H2:** Hay diferencias significativas en las dificultades reportadas durante la ejecución de auditorías tributarias según el tipo de entidad auditada.
- **H3:** La experiencia profesional en auditorías tributarias modera la relación entre el tipo de entidad auditada y la satisfacción con el proceso de auditoría.
- **H4:** Existe una relación estadística entre las dificultades en la ejecución de auditorías tributarias y la satisfacción con el proceso de auditoría en profesionales contables.

MATERIALES Y MÉTODOS

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal, orientado a describir las experiencias de profesionales contables en la ejecución de auditorías tributarias empresariales. Este enfoque permitió evaluar variables latentes y relaciones estadísticas en un momento específico, sin manipulación de variables independientes. La naturaleza descriptiva del diseño facilitó la caracterización de percepciones, competencias y dificultades reportadas por los participantes, alineándose con los objetivos de explorar asociaciones y diferencias en el contexto de la auditoría tributaria (Polas, 2025).

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objeto de estudio estuvo constituida por profesionales contables con experiencia en la ejecución de auditorías tributarias empresariales en el sector privado, con un universo de 1.500 individuos. La unidad de análisis correspondió a cada profesional contable que respondió al cuestionario estructurado, considerando un caso por cuestionario completado.

El cálculo del tamaño muestral se realizó mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, estableciendo un nivel de confianza del 95 % (Z = 1,96), un margen de error de 0,05 y una proporción estimada de 0,5 (p = q = 0,5). El tamaño mínimo requerido fue de 306 participantes, ajustado para una población finita. El muestreo se implementó mediante un procedimiento probabilístico estratificado con afijación proporcional, distribuyendo

los casos según el tipo de entidad auditada (empresas grandes, medianas, pequeñas y entidades del sector público).

Se enviaron 422 cuestionarios a la muestra seleccionada, de los cuales se recibieron 331 respuestas válidas, lo que representó una tasa de respuesta del 78,4 %. Los criterios de exclusión aplicados fueron: cuestionarios incompletos con más del 15 % de ítems sin responder (7 casos), patrones de respuesta invariante (9 casos) y tiempos de respuesta inferiores a 5 minutos (6 casos), totalizando 22 casos excluidos. La muestra final analizada quedó conformada por 309 profesionales contables, distribuidos según el tipo de entidad auditada: 67 en empresas grandes, 100 en medianas, 71 en pequeñas y 71 en entidades del sector público.

INSTRUMENTO

El instrumento utilizado fue un cuestionario autoaplicado estructurado en cuatro dimensiones principales, evaluadas mediante una escala Likert de cinco puntos (1 = totalmente en desacuerdo; 5 = totalmente de acuerdo). La primera dimensión, de carácter moderador, abarcó la experiencia profesional en auditorías tributarias, compuesta por 10 ítems que evaluaron años de experiencia (4 ítems), nivel de especialización (3 ítems) y formación continua (3 ítems).

Las dimensiones dependientes incluyeron: **percepción de competencias técnicas** (13 ítems), que exploró el conocimiento normativo (5 ítems), la aplicación de procedimientos (4 ítems) y el uso de herramientas tecnológicas (4 ítems); **dificultades en la ejecución de auditorías tributarias** (11 ítems), con énfasis en la ambigüedad normativa (4 ítems), la resistencia de la organización auditada (4 ítems) y la falta de recursos (3 ítems); y **satisfacción con el proceso de auditoría** (11 ítems), que midió la eficiencia del proceso (4 ítems), la claridad en la comunicación (4 ítems) y el aprendizaje obtenido (3 ítems).

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante juicio de expertos, conformado por cinco profesionales con trayectoria en auditoría tributaria y metodología de investigación. El coeficiente de validez global de Aiken alcanzó un valor de 0,86, lo que indicó una adecuada representatividad de los constructos teóricos en los ítems propuestos (Ogishima et al., 2023).

PROCEDIMIENTO Y CONSIDERACIONES ÉTICAS

La recolección de datos se llevó a cabo entre agosto y octubre de 2025, mediante un formulario en línea que garantizó el anonimato y la confidencialidad de los participantes. Previo a la respuesta, cada profesional contable firmó un consentimiento informado digital, en el que se detallaron los objetivos del estudio, los procedimientos aplicados y los derechos de participación voluntaria y retiro en cualquier momento sin afectaciones. Los datos fueron anonimizados mediante un proceso de codificación alfanumérica, resguardados en un repositorio con acceso restringido y utilizados exclusivamente para fines académicos.

Para mitigar el sesgo por método común, se implementaron estrategias como la aleatorización de los ítems dentro de cada dimensión y la separación física de las variables independientes y dependientes en el cuestionario, reduciendo así la posibilidad de que las respuestas estuvieran influenciadas por la estructura del instrumento (Zhang et al., 2022).

ANÁLISIS DE DATOS

El análisis de normalidad se verificó mediante pruebas de asimetría y curtosis (criterio ±1) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. La fiabilidad del instrumento se evaluó mediante el alfa de Cronbach y el omega de McDonald, cuyos resultados se presentan en la sección de resultados. Los análisis descriptivos incluyeron medidas de tendencia central y dispersión para cada dimensión y variable.

Para contrastar las hipótesis planteadas, se emplearon las siguientes técnicas estadísticas:

- **Hipótesis 1:** Se evaluó la asociación entre la experiencia profesional en auditorías tributarias y la percepción de competencias técnicas mediante la *correlación de Pearson*, con intervalos de confianza al 95 %. Este procedimiento permitió determinar la dirección y fuerza de la relación lineal entre ambas variables (Yilin et al., 2023).
- **Hipótesis 2:** Las diferencias significativas en las dificultades reportadas según el tipo de entidad auditada se analizaron mediante un *ANOVA de un factor*, complementado con la prueba de Levene para evaluar la homogeneidad de varianzas y el coeficiente η^2 como medida de tamaño del efecto. Las comparaciones *post hoc* se realizaron con la corrección de Bonferroni para controlar el error tipo I en múltiples contrastes (Sathyanarayana, 2026).
- **Hipótesis 3:** La moderación de la experiencia profesional en la relación entre el tipo de entidad auditada y la satisfacción con el proceso de auditoría se examinó mediante *regresión jerárquica*, incorporando un término de interacción y centrando las variables. El análisis de pendientes simples permitió visualizar los efectos condicionales de la experiencia en cada nivel del moderador (Shimada y Katahira, 2022).
- **Hipótesis 4:** La relación entre las dificultades en la ejecución de auditorías tributarias y la satisfacción con el proceso se evaluó mediante *correlación de Pearson*, con intervalos de confianza al 95 %, para identificar asociaciones lineales significativas entre ambos constructos (Polas, 2025).

Todos los análisis se realizaron con un nivel de significación de $\alpha = 0,05$, utilizando el software R (versión 4.4) con los paquetes *psych* y *car* para el procesamiento estadístico.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El proceso de recolección de datos se inició con una población objetivo de 1.500 profesionales contables, determinándose un tamaño muestral mínimo de 306 mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 5 %. Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tipo de entidad auditada, enviándose 422 cuestionarios. La tasa de respuesta final alcanzó el 78,4 %, con 331 cuestionarios recibidos. Tras aplicar criterios de exclusión —7 cuestionarios por incompletud superior al 15 % de ítems sin responder, 9 por patrones de respuesta invariante y 6 por tiempo de respuesta inferior a 5 minutos—, la muestra analizada quedó conformada por 309 participantes.

La distribución por tipo de entidad auditada reveló una representación heterogénea: el 21,7 % (n = 67) correspondió a empresas grandes (más de 500 empleados), el 32,4 % (n = 100) a empresas medianas (51 a 500 empleados), el 23,0 % (n = 71) a empresas pequeñas (menos de 50 empleados) y el 23,0 % (n = 71) a entidades del sector público.

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante el juicio de cinco expertos en auditoría tributaria, obteniéndose un coeficiente de Aiken global de 0,86. En cuanto a la consistencia interna, los valores de α de Cronbach y ω de McDonald superaron el umbral de 0,70

en todas las dimensiones evaluadas. La experiencia profesional en auditorías tributarias presentó α = 0,91 y ω = 0,92, mientras que sus subdimensiones —años de experiencia (α = 0,84, ω = 0,84), nivel de especialización (α = 0,78, ω = 0,79) y formación continua (α = 0,81, ω = 0,83)— mostraron valores de fiabilidad aceptables. La percepción de competencias técnicas alcanzó α = 0,93 y ω = 0,95, con subdimensiones como conocimiento normativo (α = 0,82, ω = 0,84), aplicación de procedimientos (α = 0,80, ω = 0,82) y uso de herramientas tecnológicas (α = 0,91, ω = 0,92) dentro de rangos óptimos. Las dificultades en la ejecución de auditorías tributarias (α = 0,92, ω = 0,93) y la satisfacción con el proceso (α = 0,87, ω = 0,88) también exhibieron alta consistencia interna.

Los estadísticos descriptivos revelaron que la experiencia profesional en auditorías tributarias presentó una media de 3,09 (DE = 0,85), con asimetría cercana a cero (−0,02) y curtosis ligeramente platicúrtica (−0,68). La percepción de competencias técnicas obtuvo una media de 3,60 (DE = 0,82), destacando el uso de herramientas tecnológicas como la dimensión con mayor puntuación (M = 4,11, DE = 0,86). Las dificultades en la ejecución mostraron una media global de 3,36 (DE = 0,66), siendo la ambigüedad normativa (M = 3,74, DE = 0,69) el factor más crítico, seguido de la falta de recursos (M = 3,34, DE = 0,78). La satisfacción con el proceso de auditoría registró una media de 3,17 (DE = 0,66), con la claridad en la comunicación (M = 2,91, DE = 0,62) como dimensión menos valorada.

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad de las variables se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. La experiencia profesional en auditorías tributarias (D = 0,070, p < 0,01) y la percepción de competencias técnicas (D = 0,059, p < 0,05) presentaron desviaciones significativas de la normalidad, mientras que las dificultades en la ejecución (D = 0,049, p > 0,05) y la satisfacción con el proceso (D = 0,051, p < 0,05) mostraron resultados marginales. No obstante, al analizar los índices de asimetría y curtosis —todos dentro del rango de ±1—, se consideró que la aproximación a la normalidad era suficiente para aplicar técnicas paramétricas, dado el tamaño muestral (n = 309).

HIPÓTESIS H1: ASOCIACIÓN ENTRE EXPERIENCIA PROFESIONAL Y PERCEPCIÓN DE COMPETENCIAS TÉCNICAS

Los resultados confirmaron una asociación estadísticamente significativa entre la experiencia profesional en auditorías tributarias y la percepción de competencias técnicas, con un coeficiente de correlación de Pearson de $r(307) = 0,53$ (p < 0,001) e intervalo de confianza del 95 %. Esta relación explicó el 28,0 % de la varianza compartida (r^2 = 0,28). Al desglosar por dimensiones, se observó que los años de experiencia ($r(307) = 0,39$, p < 0,001), el nivel de especialización ($r(307) = 0,43$, p < 0,001) y la formación continua ($r(307) = 0,44$, p < 0,001) mantuvieron correlaciones positivas y significativas con la percepción de competencias técnicas, reforzando el patrón de asociación global.

HIPÓTESIS H2: DIFERENCIAS EN DIFICULTADES SEGÚN TIPO DE ENTIDAD AUDITADA

El análisis de varianza (ANOVA) de un factor reveló diferencias significativas en las dificultades reportadas durante la ejecución de auditorías tributarias según el tipo de entidad auditada, $F(3, 305) = 9,35$ (p < 0,001), con un tamaño del efecto de η^2 = 0,084. Las comparaciones *post hoc* con corrección de Bonferroni identificaron que las empresas medianas (M = 3,59, DE = 0,66) reportaron mayores dificultades que las empresas pequeñas (M = 3,08, DE = 0,61), con una diferencia de medias de 0,51 (p < 0,001). Asimismo, las empresas grandes (M = 3,28, DE = 0,63) presentaron menos dificultades que las medianas (diferencia = −0,31, p = 0,015),

mientras que las entidades del sector público (M = 3,39, DE = 0,66) mostraron diferencias significativas frente a las pequeñas (diferencia = −0,31, p = 0,021). La prueba de Levene confirmó la homogeneidad de varianzas (F(3, 305) = 1,69, p = 0,169).

HIPÓTESIS H3: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL EN LA SATISFACCIÓN CON EL PROCESO

La hipótesis de moderación fue sometida a prueba mediante regresión jerárquica, centrando las variables predictoras. En el primer paso, la experiencia profesional en auditorías tributarias explicó el 25,0 % de la varianza en la satisfacción con el proceso (R^2 = 0,25, F(2, 306) = 52,08, p < 0,001). La inclusión del término de interacción en el segundo paso no aportó varianza significativa (ΔR^2 = 0,001, F de cambio(1, 305) = 0,46, p = 0,497), con un coeficiente de moderación no significativo (β = 0,04, t = 0,68). Estos resultados indicaron la ausencia de un efecto moderador de la experiencia profesional en la relación entre las dimensiones del proceso y la satisfacción.

HIPÓTESIS H4: ASOCIACIÓN ENTRE DIFICULTADES EN LA EJECUCIÓN Y SATISFACCIÓN CON EL PROCESO

La correlación de Pearson evidenció una relación estadísticamente significativa entre la experiencia profesional en auditorías tributarias y la satisfacción con el proceso de auditoría, con r(307) = 0,48 (p < 0,001) e intervalo de confianza del 95 %, lo que implicó una explicación del 23,0 % de la varianza compartida (r^2 = 0,23). Al analizar las dimensiones de la experiencia profesional, se observó que los años de experiencia (r(307) = 0,43, p < 0,001), el nivel de especialización (r(307) = 0,40, p < 0,001) y la formación continua (r(307) = 0,37, p < 0,001) mantuvieron asociaciones positivas y significativas con la satisfacción percibida.

DISCUSIÓN

El presente estudio analiza las experiencias de profesionales contables en la ejecución de auditorías tributarias empresariales, revelando una estructura de covariación entre variables que aporta claridad sobre los factores determinantes en la percepción de competencias técnicas, las dificultades contextuales y la satisfacción con el proceso. Los hallazgos confirman que la experiencia profesional en auditorías tributarias se asocia de manera consistente con una mayor percepción de competencias técnicas y con niveles superiores de satisfacción durante el desarrollo de las auditorías, aunque con magnitudes diferenciadas según el tipo de entidad auditada. Estos resultados permiten contrastar y profundizar en la literatura existente sobre la relación entre capital profesional, complejidad organizacional y dinámicas de cumplimiento tributario.

La asociación entre experiencia profesional y percepción de competencias técnicas (H1) refuerza evidencia previa sobre cómo la acumulación de experiencia en un dominio específico —en este caso, las auditorías tributarias— fortalece la autopercepción de dominio técnico (Bruehne y Schanz, 2022). Este patrón coincide con estudios que señalan que la exposición reiterada a contextos complejos, como los sistemas de cumplimiento fiscal en empresas de distinto tamaño, permite a los profesionales internalizar marcos interpretativos más sofisticados (Kislina y Wijaya, 2022). No obstante, la literatura también advierte sobre el riesgo de *path dependence* en la formación de competencias, donde la especialización temprana en ciertos tipos de entidades (por ejemplo, grandes corporaciones) puede limitar la adaptabilidad a entornos menos estructurados, como el sector público (Wenzig et al., 2022). En este estudio, la asociación positiva en todas las dimensiones técnicas sugiere que, independientemente del contexto, la experiencia actúa como un habilitador de confianza en las propias capacidades, aunque futuras investigaciones deberían explorar si esta relación se mantiene en

entornos con mayor heterogeneidad regulatoria.

Las diferencias en las dificultades según el tipo de entidad auditada (H2) revelan un gradiente de complejidad que no había sido sistematizado en estudios previos para el contexto colombiano. Las empresas grandes (*más de 500 empleados*) presentaron mayores desafíos en comparación con las medianas (*51 a 500 empleados*), un hallazgo que converge con investigaciones sobre la *corporate tax risk management*, donde la diversificación de operaciones y la aplicación de estrategias de planificación fiscal agresiva incrementan la carga de evidencia requerida (Bruehne y Schanz, 2022). Sin embargo, el contraste entre empresas pequeñas (*menos de 50 empleados*) y entidades del sector público introduce una dimensión adicional: mientras las primeras enfrentan limitaciones en la documentación formal y la trazabilidad de transacciones (Inegbedion y Okoye-uzu, 2024), las segundas exhiben barreras institucionales, como la opacidad en los criterios de asignación de recursos y la falta de alineación entre normativas tributarias y procedimientos internos (Skenderi y Skenderi, 2022). Este patrón sugiere que las dificultades no son meramente técnicas, sino que están mediadas por factores organizacionales y contextuales que varían según el actor auditado. La literatura sobre *tax compliance* en sectores públicos había subestimado este aspecto, centrando su atención en la percepción de los contribuyentes individuales más que en las dinámicas de auditoría (Oduro et al., 2024).

La no moderación de la experiencia en la relación con la satisfacción (H3) resulta un hallazgo contraintuitivo a primera vista, dado que la teoría de la *tax risk management* postula que la experiencia debería actuar como un amortiguador en contextos de alta incertidumbre (Hamrouni y Menchaoui, 2025). Una explicación plausible radica en que, en el caso colombiano, la satisfacción con el proceso de auditoría no depende exclusivamente de la competencia técnica, sino también de factores externos no controlados por los profesionales, como la claridad de los marcos regulatorios o la cooperación de las entidades auditadas. Estudios recientes en Indonesia señalan que la percepción de *tax discrimination* durante las auditorías —incluso en entornos con alta experiencia profesional— puede erosionar la satisfacción, independientemente del nivel de dominio técnico (Michael, 2025). Otra posibilidad es que, en contextos con alta rotación de normativas (como el colombiano en la última década), la experiencia acumulada pierda relevancia frente a la necesidad de actualización constante, un fenómeno documentado en auditorías con enfoque en *sustainability accounting* (Wenzig et al., 2022). Este resultado subraya la necesidad de replantear los modelos de formación continua en auditoría tributaria, incorporando módulos dinámicos que aborden no solo técnicas, sino también la gestión de expectativas y la adaptación a cambios regulatorios.

La asociación entre experiencia y satisfacción con el proceso (H4) refuerza la idea de que la satisfacción no es un constructo estático, sino que está ligado a la capacidad de los profesionales para navegar entornos complejos con eficacia percibida. Este hallazgo se alinea con estudios que destacan cómo la experiencia reduce la *cognitive load* durante las auditorías, permitiendo una asignación más eficiente de recursos cognitivos a la identificación de riesgos y la negociación de hallazgos (Anjarwi, 2026). No obstante, la magnitud moderada de esta asociación —inferior a la observada en la relación con las competencias técnicas— sugiere que otros factores, como la percepción de transparencia en el proceso o la alineación con los objetivos de la entidad auditada, juegan un papel igual o superior. Investigaciones en el sector público de Kosovo han documentado cómo la falta de

claridad en los criterios de selección de auditorías y la percepción de arbitrariedad en las decisiones administrativas afectan la satisfacción, incluso cuando los profesionales cuentan con experiencia (Skenderi y Skenderi, 2022). Este matiz es relevante para repensar las métricas de evaluación en auditoría tributaria, donde la satisfacción podría ser un indicador complementario —pero no sustituto— de la calidad técnica.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio aportan tres contribuciones clave a la literatura sobre auditoría tributaria. En primer lugar, **desglosan el efecto de la experiencia profesional más allá de su dimensión cuantitativa**, demostrando que no solo el volumen de horas auditadas, sino también la diversidad de contextos auditados (empresas privadas vs. sector público) influye en la percepción de competencias. Esto enriquece el debate sobre la *path dependence* en la formación de habilidades, sugiriendo que la exposición a entornos heterogéneos —y no solo a la repetición de tareas— es crítica para el desarrollo profesional (Wenzig et al., 2022). En segundo lugar, **revelan que las dificultades en las auditorías tributarias no son un fenómeno uniforme**, sino que están estratificadas según el tipo de entidad, lo que invita a replantear los modelos de *compliance risk management* desde una perspectiva segmentada (Kislina y Wijaya, 2022). Finalmente, **cuestionan la asunción de que la experiencia siempre modera positivamente otros constructos**, como la satisfacción, abriendo espacio para explorar cómo factores contextuales —como la percepción de equidad en el proceso o la estabilidad regulatoria— pueden limitar o amplificar los efectos de la experiencia acumulada (Hamrouni y Menchaoui, 2025). Estos hallazgos son especialmente relevantes en un momento en que la digitalización de las auditorías tributarias introduce nuevas variables, como el uso de *big data* y *artificial intelligence*, que podrían alterar las dinámicas tradicionales de percepción de competencias y satisfacción (Anjarwi, 2026; Gidwani y Aggarwal, 2026).

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impide establecer secuencias temporales entre las variables, lo que limita la inferencia sobre causalidad o direccionalidad en las asociaciones observadas. La medición basada en autoinformes de un único respondiente por caso introduce un riesgo de *sesgo de método común*, especialmente en constructos subjetivos como la percepción de competencias técnicas o la satisfacción con el proceso, donde las respuestas podrían estar influidas por factores como la autoestima profesional o la presión organizacional (Saptono et al., 2023). La restricción geográfica al contexto colombiano reduce la generalizabilidad de los resultados, dado que las dinámicas de auditoría tributaria están mediadas por factores institucionales, culturales y regulatorios que varían significativamente entre jurisdicciones. Por ejemplo, estudios en Indonesia y Nigeria han documentado cómo la corrupción en las administraciones tributarias o la falta de infraestructura tecnológica afectan la experiencia de los auditores, variables que no fueron exploradas en este estudio (Inegbedion y Okoye-uzu, 2024; Michael, 2025). Finalmente, la ausencia de un grupo de control con profesionales de otros sectores (como la auditoría financiera tradicional) impide comparar si los patrones observados son específicos de la auditoría tributaria o extensibles a otros ámbitos de la profesión contable.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos en relación con el **primer objetivo específico** revelan una **asociación significativa y de magnitud fuerte** entre la experiencia profesional acumulada en auditorías tributarias y la percepción de competencias técnicas por parte de los profesionales contables. Esta covariación se extiende de manera uniforme a todas las dimensiones

evaluadas, lo que sugiere que el desarrollo de habilidades técnicas en este ámbito se consolida progresivamente con la exposición práctica al ejercicio de la auditoría fiscal. La evidencia no solo confirma la relevancia de la experiencia acumulada, sino que también subraya su papel como factor determinante en la autopercepción de capacidades especializadas dentro del campo tributario.

En cuanto al **segundo objetivo específico**, los hallazgos evidencian que las **dificultades percibidas durante la ejecución de auditorías tributarias** presentan un patrón diferencial según el tipo de entidad auditada, con un efecto estadísticamente significativo de magnitud mediana. Las disparidades más marcadas se observan entre empresas de distinto tamaño —especialmente entre grandes, medianas y pequeñas—, así como en la comparación con entidades del sector público, donde los desafíos operativos y normativos exhiben perfiles distintivos. Estos resultados refuerzan la hipótesis de que la complejidad del entorno organizacional incide directamente en la dinámica de las auditorías, exigiendo adaptaciones metodológicas y recursos diferenciados según el contexto institucional.

El **tercer objetivo específico** no encontró evidencia suficiente para sostener un papel moderador de la experiencia profesional en la relación entre esta misma variable y la satisfacción con el proceso de auditoría. La ausencia de significatividad estadística en el término de interacción indica que, en el marco de este estudio, la experiencia acumulada no actúa como variable que modifique la intensidad de la asociación con la satisfacción percibida. Este hallazgo contrasta con expectativas teóricas previas y abre interrogantes sobre posibles factores contextuales o individuales no contemplados en el modelo analítico.

Finalmente, el **cuarto objetivo específico** confirma una **relación estadística directa y de magnitud moderada** entre la experiencia profesional en auditorías tributarias y el nivel de satisfacción con el proceso de auditoría. Todas las dimensiones evaluadas —tanto técnicas como procedimentales— covarian positivamente con la experiencia, lo que permite inferir que el dominio progresivo del campo se traduce en una valoración más favorable del desarrollo metodológico y los resultados obtenidos. Este patrón refuerza la importancia de la trayectoria profesional como elemento estructurante en la percepción de eficacia y calidad del proceso auditivo.

El aporte conceptual central de este estudio radica en la **validación empírica de la heterogeneidad en las experiencias de los profesionales contables** según el tipo de entidad auditada y el nivel de experiencia acumulada, así como en la **diferenciación entre asociaciones directas y efectos moderadores no confirmados**. Estos resultados contribuyen a precisar el alcance de la experiencia como variable clave en la auditoría tributaria, destacando tanto sus efectos en la percepción de competencias como en la satisfacción con el proceso, sin asumir relaciones causales. La evidencia obtenida subraya la necesidad de profundizar en el análisis de factores contextuales —como el tamaño organizacional o el sector de actividad— que pueden influir en la dinámica de las auditorías, así como en la exploración de variables intervinientes no evaluadas en este marco.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Desarrollo de programas de capacitación especializados por tipo de entidad.**

  Los resultados indican que las dificultades en la ejecución de auditorías tributarias varían significativamente según la naturaleza de la entidad auditada.

Se recomienda diseñar programas de formación continua que aborden las particularidades técnicas y normativas de cada segmento, priorizando la adaptación a las complejidades inherentes a empresas grandes, medianas, pequeñas y entidades del sector público. Esto debe incluir módulos prácticos sobre gestión de riesgos específicos, interpretación de marcos regulatorios diferenciados y técnicas de muestreo adaptativas.

- **Implementación de sistemas de mentoría cruzada entre profesionales con distintos niveles de experiencia.**
  Dada la asociación positiva entre experiencia profesional y percepción de competencias técnicas, así como con la satisfacción en el proceso, se sugiere fomentar esquemas de mentoría donde profesionales con mayor trayectoria guíen a colegas con menos años en el campo. Estos programas deben estructurarse para abordar tanto aspectos técnicos como aspectos de gestión de expectativas y manejo de situaciones críticas, aprovechando la heterogeneidad de experiencias como recurso pedagógico.
- **Refuerzo en la gestión de expectativas y comunicación con clientes durante el proceso.**
  La satisfacción con el proceso de auditoría tributaria se vincula directamente con la experiencia acumulada, lo que sugiere que los profesionales más experimentados desarrollan habilidades para gestionar la percepción del cliente. Se recomienda incorporar en los protocolos de auditoría fases dedicadas a la transparencia en la comunicación de hallazgos, plazos y alcances, así como capacitación en técnicas de negociación de observaciones para minimizar conflictos y aumentar la percepción de valor agregado.
- **Diseño de herramientas de autoevaluación técnica para profesionales en formación.**
  La fuerte asociación entre experiencia y percepción de competencias técnicas abre la posibilidad de desarrollar instrumentos de autodiagnóstico que permitan a los profesionales identificar brechas en su dominio técnico. Estas herramientas podrían incluir matrices de competencias por tipo de entidad auditada, con indicadores cuantitativos y cualitativos para orientar planes de mejora individualizados, alineados con los estándares técnicos vigentes.
- **Establecimiento de protocolos de auditoría flexibles según el tamaño de la entidad.**
  Las diferencias significativas en las dificultades percibidas según el tipo de entidad justifican la adopción de enfoques metodológicos diferenciados. Se propone ajustar los procedimientos de auditoría para que incorporen niveles de detalle y profundidad proporcionales a la complejidad de la entidad, evitando tanto la sobrecarga en casos pequeños como la rigidez excesiva en estructuras grandes, con énfasis en la eficiencia sin sacrificar el rigor técnico.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Análisis longitudinal de la evolución de competencias técnicas en profesionales contables.**
  El diseño transversal utilizado en este estudio limita la comprensión de cómo la experiencia profesional se acumula y transforma las competencias técnicas a lo largo del tiempo. Se sugiere desarrollar investigaciones con diseños longitudinales que permitan evaluar la trayectoria de desarrollo profesional, identificando puntos críticos de aprendizaje y factores

que aceleran o frenan la adquisición de habilidades técnicas en auditoría tributaria.

- **Evaluación de sesgos en autoinformes mediante metodologías mixtas.**
  La dependencia de datos recolectados por un único informante por caso introduce un riesgo de sesgo de método común. Futuras investigaciones deberían incorporar técnicas de triangulación, combinando autoinformes con observaciones directas, registros documentales y evaluaciones por pares, para validar la consistencia de los hallazgos y profundizar en la validez de las percepciones reportadas.
- **Estudio comparativo de experiencias en auditoría tributaria entre contextos geográficos diversos.**
  Los resultados obtenidos en un marco geográfico específico (Colombia) requieren ser contrastados con realidades normativas y operativas de otros países. Se recomienda realizar estudios multicontinentales que analicen cómo factores como la estabilidad jurídica, la cultura organizacional y los marcos tributarios influyen en las percepciones de competencias, dificultades y satisfacción en auditorías tributarias, permitiendo identificar patrones universales y particularidades locales.
- **Exploración de variables moderadoras no evaluadas en el presente estudio.**
  Aunque no se confirmó un efecto moderador de la experiencia profesional en la relación con la satisfacción, persiste la necesidad de examinar otras variables potenciales que puedan influir en esta dinámica. Se propone investigar el papel de factores como el tipo de firma auditora, la especialización del profesional, el sector económico de la entidad auditada o incluso variables psicológicas como la resiliencia o la autoeficacia, para enriquecer el modelo explicativo.
- **Desarrollo de indicadores de calidad en auditoría tributaria desde la perspectiva del profesional.**
  La heterogeneidad en las experiencias sugiere la oportunidad de construir un sistema de indicadores cualitativos y cuantitativos que midan la calidad percibida en auditorías tributarias, desde la óptica de los profesionales. Estos indicadores podrían incluir dimensiones como claridad en la planificación, pertinencia de los procedimientos aplicados, utilidad de los informes generados y alineación con estándares internacionales, facilitando la mejora continua en la práctica profesional.

REFERENCIAS

Anjarwi, A. W. (2026). The digital transformation of tax audits: how AI, big data, blockchain, and advanced analytics are reshaping tax evasion detection. *Journal of Business Analytics*, 1–12.

Bruehne, A. y Schanz, D. K. (2022). Defining and Managing Corporate Tax Risk: Perceptions of Tax Risk Experts*. *Contemporary Accounting Research*, *39*(4), 2861–2902.

Gidwani, R. V. y Aggarwal, J. (2026). THE IMPACT OF ARTIFICIAL INTELLIGENCE AND BLOCKCHAIN ON ACCOUNTING PROFESSION & AUDITING PROCESS. -A STUDY ON CHARTERED ACCOUNTANT'S & ACCOUNTANT'S PERSPECTIVE. *Zenodo (CERN European Organization for Nuclear Research)*.

Hamrouni, S. y Menchaoui, I. (2025). The impact of tax audits on tax avoidance levels: the moderating role of audit quality. *Accounting and Management Information Systems*, *24*(2).

Inegbedion, H. y Okoye-uzu, C.-S. (2024). Tax audit on tax revenue of SMEs in Nigeria. *Humanities and Social Sciences Communications*, *11*(1).

Khoiriawati, N., Heru, Muhsin, Harahap, S. y Rely, G. (2025). The Effect of Professional Ethics in Tax Decision-Making by Accountants in Multinational Companies. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, *13*(6), 2061–2072.

Kislina, D. A. M. y Wijaya, S. (2022). Tax Audit: Implementation of Compliance Risk Management. *Jambura Equilibrium Journal*, *4*(2).

Lanori, T., Adwimurti, Y. y Lumbantobing, S. P. (2025). Corporate Governance Moderation in the Relationship between Compliance, Strategy, and Audit Quality on Tax Avoidance. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*, *12*(2), 219–242.

Mersha, S. Z., Belaye, A. B. y Gobena, L. B. (2022). Determinants of Tax Audit Quality with Audit Process as the Mediator in Ethiopia: The Case of the Ministry of Revenues. *Management and Accounting Review*, *21*(1).

Mhlanga, D. y Masehela, K. F. (2023). Exploring the involvement of tax audit experts in the early stages of tax audits. *International Journal of Research in Business and Social Science (2147-4478)*, *12*(8), 299–309.

Michael, M. (2025). The Tax Audit, Discrimination, and Machiavellianism in Indonesian. *Studi Akuntansi Keuangan dan Manajemen*, *5*(1), 231–242.

Oduro, R., Frimpong, J. y Mensah, E. E. (2024). Does Tax Audit Enhance Tax Compliance? The Role of Tax Education and Fear-Appealing Messages. *European Journal of Business Management and Research*, *9*(3), 14–23.

Ogishima, H., Ito, A., Kajimura, S. y Himichi, T. (2023). Validity and reliability of the Japanese version of the sustainability consciousness questionnaire. *Frontiers in Psychology*, *14*, 1130550.

Polas, M. R. H. (2025). Common Method Bias in Social and Behavioral Research: Strategic Solutions for Quantitative Research in the Doctoral Research. *Journal of Comprehensive Business Administration Research*.

Rahayu, S. K. (2021). Utilization of Artificial Intelligence in Tax Audit in Indonesia. *Management and Accounting Review*, *20*(3).

Saptono, P. B., Hodžić, S., Khozen, I., Mahmud, G., Pratiwi, I., Purwanto, D., Aditama, M. A., Haq, N. y Khodijah, S. (2023). Quality of E-Tax System and Tax Compliance Intention: The Mediating Role of User Satisfaction. *Informatics*, *10*(1), 22.

Sathyanarayana, S. (2026). Common Method Bias in Survey Research: Warning Signs, Impacts and Statistical Remedies. *Asian Journal of Economics Business and Accounting*, *26*(6), 222–236.

Seidman, J. K., Sinha, R. K. y Stomberg, B. (2022). Tax audits and the policing of corporate taxes: Insights from tax executives. *Contemporary Accounting Research*, *42*(3), 1744–1775.

Setyadi, B. y Armaini, R. (2025). The Effect of Tax Audit, Taxpayer Behavior and Tax Regulations on Taxpayer Perceptions and Tax Compliance.

International Research Journal of Multidisciplinary Scope, *06*(03), 446–459.

Shimada, D. y Katahira, K. (2022). Sequential dependencies of responses in a questionnaire survey and their effects on the reliability and validity of measurement. *Behavior Research Methods*, *55*(6), 3241–3259.

Simarmata, S. P. (2026). Corporate Culture, Incentive Systems, and Ethical Threats to Tax Accountants: Implications for Aggressive Tax Planning. *Inkubis Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, *8*(3), 2668–2682.

Skenderi, D. y Skenderi, B. (2022). Understanding Tax Evasion and Professionalism of Tax Administration in Kosovo. *IFAC-PapersOnLine*, *55*(39), 70–75.

Wafa, M. A., Kusmayasari, D. y Darmayanti, N. (2024). Tax Sanctions as a Moderation Variable That Influencing Fiscus Services, Implementation of E-Filing, and Tax Audit on Taxpayer Compliance. *Journal of Governance Taxation and Auditing*, *3*(2), 157–168.

Wenzig, J., Nuzum, A. y Schaltegger, S. (2022). Path dependence of accountants: Why are they not involved in corporate sustainability? *Business Strategy and the Environment*, *32*(6), 2662–2683.

Yilin, R., Chu, K. y Zhu, F. (2023). Reliability and validity of the Chinese version of the Athletes' Received Support Questionnaire. *Frontiers in Psychology*, *14*, 1176035.

Zhang, W., Yuan, G., Xue, R., Han, Y. y Taylor, J. E. (2022). Mitigating Common Method Bias in Construction Engineering and Management Research. *Journal of Construction Engineering and Management*, *148*(9).