RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O Saber.
ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Año VII, vol. 1 2026 | Envío: 06/11/2026 | Aceptado: 06/14/2026 | Publicación: 06/17/2026

Prácticas de Control Interno y Prevención de la Evasión Fiscal: Un Estudio de Caso en la Empresa Modelo

Práticas de Controle Interno e Prevenção da Evasão Fiscal: Um Estudo de Caso na Empresa Modelo

Internal Control Practices and Tax Evasion Prevention: A Case Study at Empresa Modelo

Klaicy May de Carvalho Soares – Centro Universitário Fametro - CEUNI,
klaicymayy@gmail.com

Resumen:
Este estudio tiene como objetivo analizar la relevancia de las prácticas de control interno como instrumento para prevenir la evasión fiscal en organizaciones empresariales, a partir de un estudio de caso realizado en la empresa denominada Modelo. En un contexto marcado por el aumento de la complejidad tributaria y la intensificación de la fiscalización por parte de los organismos gubernamentales, resulta imprescindible que las empresas adopten mecanismos eficaces de control interno capaces de garantizar el cumplimiento tributario, la integridad de la información contable y la mitigación de riesgos operativos. La investigación parte del supuesto de que el control interno no debe entenderse únicamente como un instrumento de fiscalización, sino como un elemento estratégico orientado a promover la gobernanza corporativa, la transparencia y la ética organizacional. De esta manera, se busca comprender cómo la implementación y el fortalecimiento de estos controles pueden contribuir a la reducción de prácticas irregulares, como la evasión fiscal, que compromete no solo la salud financiera de la empresa, sino también su reputación en el mercado. Metodológicamente, el estudio se caracteriza como una investigación aplicada, con enfoque cualitativo y objetivo descriptivo, desarrollada mediante un estudio de caso único. La recolección de datos se realizó a través de entrevistas semiestructuradas con colaboradores de los sectores administrativo, contable y financiero, además del análisis documental de registros fiscales e informes internos de la organización. También se realizaron observaciones directas de las rutinas operativas, permitiendo una comprensión más profunda de los procesos internos adoptados por la empresa. Los resultados evidenciaron que, aunque la organización posee una estructura básica de control interno, todavía existen debilidades significativas en los procesos, como la falta de estandarización de los registros fiscales y la ocurrencia de ventas sin la debida emisión de documentos fiscales, lo que configura un riesgo potencial de evasión fiscal. Además, se identificó la necesidad de una mayor integración entre los sectores y de capacitación de los colaboradores en prácticas de cumplimiento tributario. Se concluye que el fortalecimiento de los controles internos, aliado a la implementación de prácticas de gobernanza y al uso de tecnologías de gestión, contribuye significativamente a la prevención de la evasión fiscal, promoviendo mayor seguridad, transparencia y sostenibilidad económica para la organización.

Palabras clave:
Control interno, Evasión fiscal, Gobernanza corporativa, Cumplimiento tributario, Gestión contable

Resumo:
O presente estudo tem como objetivo analisar a relevância das práticas de controle interno como instrumento de prevenção da evasão fiscal em organizações empresarias, a partir de um estudo de caso realizado na empresa denominada Modelo. Em um contexto marcado pelo aumento da complexidade tributária e pela intensificação da fiscalização por parte dos órgãos governamentais, torna-se imprescindível que as empresas adotem mecanismos eficazes de controles interno, capazes de garantir a conformidade fiscal, a integridade das informações

contábeis e a mitigação de riscos operacionais. A pesquisa parte do pressuposto de que o controle interno não deve ser compreendido apenas como um instrumento de fiscalização, mas como um elemento estratégico voltado à promoção da governança corporativa, da transparência e da ética organizacional. Dessa forma, busca-se compreender de que maneira a implementação e o fortalecimento desses controles podem contribuir para redução de práticas irregulares, como a evasão fiscal, que compromete não apenas a saúde financeira da empresa, mas também sua reputação no mercado metodologicamente, o estudo caracteriza-se como uma pesquisa de natureza aplicada, com abordagem qualitativa e objetivo descritivo, sendo conduzido por meio de um estudo de caso único. A coleta de dados foi realizada por meio de entrevistas semiestruturadas com colaboradores dos setores administrativo, contábil e financeiro, além da análise documental de registros fiscais e relatórios internos da organização. Também foram realizadas observações diretas das rotinas operacionais, permitindo uma compreensão mais aprofundada dos processos internos adotados pela empresa. Os resultados evidenciaram que, embora a organização possua uma estrutura básica de controle interno, ainda existem fragilidades significativas nos processos, como a ausência de padronização nos registros fiscais e a ocorrência de vendas sem a devida emissão de documentos ficais, o que configura risco potencial de evasão fiscal. Além disso, identificou-se a necessidade de maior integração entre os setores e de capacitação dos colaboradores quanto às práticas de conformidade tributária. Conclui-se que fortalecimento dos controles internos, aliado à implementação de práticas de governança e ao uso de tecnologias de gestão, contribui significativamente para a prevenção da evasão fiscal, promovendo maior segurança transparência e sustentabilidade econômica para a organização.

Palavras-chave:
Controle interno, Evasão fiscal, Governança corporativa, Conformidade tributária, Gestão contábil.

Abstract:
This study aims to analyze the relevance of internal control practices as an instrument to prevent tax evasion in business organizations, based on a case study conducted at the company named Modelo. In a context marked by increasing tax complexity and intensified inspection by government agencies, it is essential for companies to adopt effective internal control mechanisms capable of ensuring tax compliance, the integrity of accounting information, and the mitigation of operational risks. The research is based on the assumption that internal control should not be understood merely as an inspection tool, but as a strategic element aimed at promoting corporate governance, transparency, and organizational ethics. Thus, it seeks to understand how the implementation and strengthening of these controls can contribute to reducing irregular practices, such as tax evasion, which compromises not only the company's financial health but also its market reputation. Methodologically, the study is characterized as applied research, with a qualitative approach and descriptive objective, conducted through a single case study. Data collection was carried out through semi-structured interviews with employees from the administrative, accounting, and financial sectors, in addition to the documentary analysis of tax records and internal organization reports. Direct observations of operational routines were also conducted, allowing a deeper understanding of the internal processes adopted by the company. The results showed that, although the organization has a basic internal control structure, there are still significant weaknesses in the processes, such as the lack of standardization in tax records and the occurrence of sales without the proper issuance of tax documents, which poses a potential risk of tax evasion. Furthermore, the need for greater integration between sectors and employee training regarding tax compliance practices was identified. It is concluded that strengthening internal controls, combined with the

implementation of governance practices and the use of management technologies, contributes significantly to preventing tax evasion, promoting greater security, transparency, and economic sustainability for the organization.

Keywords:
Internal control, Tax evasion, Corporate governance, Tax compliance, Accounting management.

1. Introducción

La eficiencia en la gestión empresarial está directamente relacionada con la existencia de prácticas de control interno estructuradas que garanticen la fiabilidad de la información contable, la protección de los activos y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. En un entorno económico cada vez más competitivo y regulado, las organizaciones se enfrentan constantemente al reto de mejorar sus mecanismos de control para reducir los riesgos operativos y asegurar el cumplimiento de la legislación vigente.

En este contexto, el control interno desempeña un papel fundamental en la prevención de irregularidades, fraudes y prácticas ilícitas, como la evasión fiscal, que consiste en omitir o manipular información con el fin de reducir indebidamente la carga tributaria. Esta práctica, además de ser ilegal, puede acarrear graves sanciones para la organización, incluyendo multas, multas administrativas y daños a su imagen institucional. La adopción de prácticas de control interno eficaces contribuye no solo al cumplimiento legal, sino también a una mejor gestión organizacional, promoviendo una mayor eficiencia operativa, transparencia y rendición de cuentas. Por lo tanto, el control interno debe entenderse como una herramienta de gestión estratégica, y no simplemente como un mecanismo de monitoreo.

Esta investigación se desarrolló en la empresa Modelo con el objetivo de analizar cómo las prácticas de control interno pueden contribuir a la prevención de la evasión fiscal. La elección del tema se justifica por su relevancia en el contexto actual, en el que muchas empresas aún presentan debilidades en sus procesos internos, lo que puede derivar en inconsistencias fiscales y riesgos legales.

Ante esta situación, surge el siguiente problema: ¿cómo pueden las prácticas de control interno contribuir a prevenir la evasión fiscal en la empresa Modelo?

El objetivo general del estudio es analizar la eficacia de los controles internos para mitigar los riesgos fiscales. Los objetivos específicos incluyen:

- Identificar los principales mecanismos de control interno adoptados por la empresa;

RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O Saber.
ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Año VII, vol. 1 2026 | Envío: 06/11/2026 | Aceptado: 06/14/2026 | Publicación: 06/17/2026

- Analizar las deficiencias existentes en los procesos tributarios;
- Evaluar los riesgos asociados con la evasión fiscal;
- Proponer mejoras en los controles internos orientados al cumplimiento tributario.

La relevancia de este estudio radica en la necesidad de fortalecer la gestión contable y tributaria en las organizaciones, contribuyendo a la reducción de irregularidades y a la promoción de prácticas empresariales más éticas y sostenibles. Además, la investigación tiene relevancia académica, ya que amplía el debate sobre el control interno y la gobernanza dentro del campo de las Ciencias Contables.

2. Marco teórico / Resultados

2.1 GESTIÓN FISCAL EN LAS EMPRESAS

2.1.1 Concepto de gestión tributaria y su función estratégica en las empresas

La gestión tributaria puede entenderse como el conjunto de prácticas, procedimientos y estrategias orientadas al correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, así como a la optimización de la carga tributaria dentro de los límites legales. Es un área esencial de la gestión empresarial, cuyo propósito no se limita al pago de impuestos, sino que abarca la planificación, el control y el seguimiento de las operaciones con repercusiones fiscales.

Según Fabretti (2017), la gestión tributaria consiste en la administración racional de los impuestos, centrándose en la reducción de costes y la prevención de contingencias fiscales que pudieran comprometer el patrimonio de la entidad. Desde esta perspectiva, su función está directamente relacionada con la mitigación de riesgos y la mejora del desempeño económico y financiero.

En consonancia con esta idea, Oliveira (2017) y Schoueri (2016) destacan que la gestión tributaria ha evolucionado de una mera función operativa a un instrumento estratégico, capaz de influir en decisiones empresariales relevantes, como la estructura corporativa, la ubicación de las operaciones y la fijación de precios. Por lo tanto, las organizaciones que adoptan prácticas estructuradas de gestión tributaria tienden a lograr mayor eficiencia y competitividad en el mercado.

Además, la función estratégica de la gestión tributaria se asocia con la integración entre los sectores contable, financiero y legal, lo que permite alinear las decisiones fiscales con los

objetivos organizacionales. Esta integración favorece el control del flujo de caja, la previsibilidad de los gastos tributarios y el cumplimiento de la legislación vigente.

En este contexto, también se destaca la importancia del gobierno corporativo y la transparencia fiscal, ya que son elementos fundamentales para prevenir irregularidades y fortalecer la credibilidad de la empresa ante el mercado y los organismos reguladores. Por lo tanto, la gestión tributaria debe entenderse como un instrumento estratégico indispensable para la sostenibilidad empresarial.

2.2 PLANIFICACIÓN FISCAL

2.2.1 Concepto de planificación fiscal

La planificación fiscal consiste en adoptar estrategias legales destinadas a reducir, eliminar o aplazar la carga tributaria mediante un análisis previo de las operaciones comerciales. Se trata de una práctica lícita, basada en el principio de legalidad, que permite a los contribuyentes organizar sus actividades de forma menos costosa.

Barboza (2017) define la planificación fiscal como un conjunto de mecanismos legales utilizados para minimizar los pagos de impuestos respetando la legislación vigente. De manera similar, Bazzi (2015) destaca que esta práctica implica analizar los efectos legales y económicos de las decisiones empresariales, con el objetivo de reducir los costos tributarios.

Fabretti (2012) añade que la planificación fiscal debe realizarse de forma preventiva, es decir, antes de que se produzca el hecho imponible, permitiendo así elegir la alternativa más ventajosa desde el punto de vista económico y jurídico. En este sentido, Carrazza (2020) subraya que el contribuyente tiene derecho a estructurar sus actividades para reducir su carga tributaria, siempre que se respeten los límites de la legalidad.

Por lo tanto, la planificación fiscal es una herramienta esencial para la gestión empresarial, ya que contribuye a la eficiencia financiera y la seguridad jurídica de las organizaciones.

2.2.2 Objetivos e importancia de la planificación fiscal en las empresas

La planificación fiscal tiene como objetivo principal optimizar la carga tributaria, asegurando que la empresa pague únicamente los impuestos adeudados, evitando incurrir en

ilegalidades. Sin embargo, su importancia va más allá del ahorro fiscal, abarcando aspectos estratégicos relacionados con la gestión y la toma de decisiones.

Entre sus principales objetivos, destacan los siguientes:

- ✓ Reducción legal de la carga tributaria;
- ✓ Prevención de contingencias fiscales;
- ✓ Mejora del flujo de caja;
- ✓ Mayor competitividad empresarial;
- ✓ Fomentar el cumplimiento tributario.

Según Crepaldi (2021), la planificación fiscal también contribuye a la optimización de los procesos internos mediante la estandarización y automatización de los procedimientos tributarios. Además, permite una mayor previsibilidad financiera, lo que favorece la planificación de inversiones y la expansión empresarial.

Otro aspecto relevante es su contribución al gobierno corporativo, ya que promueve una mayor transparencia y control de las operaciones tributarias. Esto reduce el riesgo de prácticas ilícitas, como la evasión fiscal, y fortalece la reputación de la organización.

En el contexto brasileño, caracterizado por una alta complejidad tributaria y frecuentes cambios legislativos, la planificación fiscal cobra aún mayor relevancia, requiriendo conocimientos técnicos especializados y una actualización constante por parte de los profesionales de la contabilidad.

2.3 ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

El Sistema Tributario Nacional (STN) se compone de un conjunto de normas, principios e instituciones que regulan la recaudación de impuestos en Brasil. Su fundamento jurídico se encuentra en la Constitución Federal de 1988 y el Código Tributario Nacional (CTN), que establecen las facultades tributarias y los principios que rigen la tributación.

Según Fabretti (2017), el sistema tributario brasileño se basa en principios como la legalidad, la igualdad, la capacidad de pago y la prohibición de la confiscación, que buscan garantizar la justicia fiscal y el equilibrio en la recaudación de ingresos.

Los impuestos se clasifican en tres categorías principales:

- impuestos

Se trata de impuestos no destinados a fines específicos, cuya recaudación no depende de una compensación directa del Estado. Algunos ejemplos son el Impuesto sobre la Renta (IR) y el ICMS (un impuesto brasileño sobre las ventas).

RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O Saber.
ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Año VII, vol. 1 2026 | Envío: 06/11/2026 | Aceptado: 06/14/2026 | Publicación: 06/17/2026

- Honorarios

Se trata de impuestos vinculados a la prestación de servicios públicos o al ejercicio del poder policial, como las tasas de inspección y de concesión de licencias.

- Contribuciones

Están destinadas a financiar actividades específicas, como las cotizaciones a la seguridad social (por ejemplo , al INSS) y las contribuciones para la intervención en el ámbito económico.

A pesar de su importancia para la financiación estatal, la complejidad del sistema tributario brasileño representa un desafío significativo para las empresas, ya que aumenta los costos de cumplimiento y exige un mayor control sobre las operaciones tributarias.

2.3.1 Obligaciones principales y accesorias

Las obligaciones tributarias se dividen en obligaciones principales y accesorias, según el artículo 113 del CTN (Código Tributario Brasileño).

La obligación principal se refiere al pago del impuesto o la multa, mientras que las obligaciones accesorias comprenden deberes instrumentales, como la emisión de documentos fiscales, la contabilidad y la presentación de declaraciones de impuestos.

Con los avances tecnológicos, destaca la implementación del Sistema Público Digital de Contabilidad (SPED), establecido por el Decreto N° 6.022/2007, que moderniza la relación entre los contribuyentes y las autoridades tributarias. Sus principales módulos incluyen:

- ✓ Contabilidad Tributaria Digital (EFD);
- ✓ Registros contables digitales (ECD);
- ✓ Factura electrónica (NF-e).

Estas herramientas permiten un mayor control, transparencia y cotejo de la información fiscal, lo que reduce la incidencia de fraudes e inconsistencias.

El incumplimiento de estas obligaciones puede acarrear sanciones severas, lo que refuerza la importancia de adoptar prácticas de cumplimiento tributario, entendidas como el conjunto de procedimientos diseñados para garantizar el cumplimiento de la legislación fiscal.

2.3.2 Retos para las micro y pequeñas empresas

Las microempresas y las pequeñas empresas desempeñan un papel importante en la economía brasileña, pero se enfrentan a considerables dificultades para cumplir con la legislación tributaria.

Entre los principales desafíos, destacan los siguientes:

- ✓ Complejidad del sistema tributario;
- ✓ Alta carga impositiva;
- ✓ Costes relacionados con obligaciones accesorias;
- ✓ Falta de habilidades técnicas;
- ✓ Cambios constantes en la legislación.

Si bien el régimen tributario del Simples Nacional ha simplificado algunas de estas obligaciones, muchas empresas aún presentan deficiencias en su gestión tributaria, lo que puede derivar en errores, multas y riesgos de evasión fiscal.

En este contexto, el profesional de la contabilidad desempeña un papel fundamental, actuando como agente estratégico para guiar a las empresas, garantizar el cumplimiento legal y contribuir a la sostenibilidad del negocio.

2. Material y método

Esta investigación se caracteriza por su carácter aplicado, ya que busca generar conocimiento orientado a resolver problemas prácticos relacionados con la gestión fiscal y los controles internos de la organización estudiada.

En cuanto a los objetivos, se trata de un estudio descriptivo, ya que pretende identificar, analizar y describir las prácticas de control interno adoptadas por la empresa, así como sus implicaciones para la prevención de la evasión fiscal.

En cuanto al enfoque, la investigación es cualitativa, ya que busca comprender los fenómenos organizacionales desde la perspectiva de los sujetos involucrados, lo que permite un análisis más profundo de los procesos internos y las prácticas adoptadas.

El procedimiento metodológico adoptado fue el estudio de caso único, tal como lo propone Yin (2015), lo que permitió una investigación detallada de la realidad de la empresa Modelo. Esta estrategia resulta especialmente adecuada cuando el objetivo es analizar fenómenos contemporáneos en su contexto real.

La recopilación de datos se llevó a cabo mediante:

- ✓ Entrevistas semiestructuradas con empleados de los sectores de contabilidad, finanzas y administración;
- ✓ Observación directa de las rutinas operativas;
- ✓ Análisis documental de registros fiscales e informes internos.

Los datos recopilados se analizaron mediante la técnica de análisis de contenido, según Bardin (2016), lo que permitió identificar patrones, categorías e inferencias relevantes para el estudio. Es importante destacar que la investigación respetó los principios éticos, garantizando el anonimato de los participantes y la confidencialidad de la información recopilada.

Una limitación del estudio es que se realizó en una sola organización, lo que podría restringir la generalización de los resultados. Sin embargo, los hallazgos contribuyen significativamente a la comprensión del tema en contextos similares.

3. Resultados y discusión

Según el análisis realizado en la empresa Modelo, se constató que los controles internos desempeñan un papel fundamental en la prevención de irregularidades fiscales y en la promoción del cumplimiento tributario. El estudio reveló que la organización cuenta con mecanismos de control básicos relacionados con la emisión de documentos tributarios, la verificación de registros financieros y el seguimiento de las obligaciones fiscales. Sin embargo, también se identificaron importantes deficiencias en los procesos internos, especialmente en lo que respecta a la estandarización de las rutinas tributarias y la integración entre los sectores involucrados.

Durante las entrevistas semiestructuradas con empleados de los sectores administrativo, financiero y contable, se observó que la empresa se esfuerza por cumplir con sus obligaciones tributarias de manera regular; sin embargo, muchos procedimientos aún se realizan manualmente, lo que aumenta la posibilidad de errores operativos, fallas de comunicación e inconsistencias en los registros contables. Según los participantes, la ausencia de sistemas totalmente integrados dificulta el control en tiempo real de las operaciones y compromete la eficiencia de las actividades relacionadas con el control tributario.

Otro aspecto identificado se refiere a la falta de una adecuada segregación de funciones en ciertos procesos internos. En algunas situaciones, un mismo empleado realiza las actividades de emisión, verificación e ingreso de documentos tributarios, lo que incrementa significativamente los riesgos de errores, fraude y manipulación de la información. Según Attie

(2018), la segregación de funciones representa uno de los principios fundamentales del control interno, siendo esencial para reducir las vulnerabilidades operativas y fortalecer la confiabilidad de la información contable.

El análisis documental también reveló inconsistencias en los registros tributarios, particularmente en lo referente a la presentación de documentos y la falta de estandarización en ciertos procedimientos administrativos. Se constató que algunos documentos tributarios no cumplían con los criterios organizativos adecuados, lo que dificultaba el seguimiento de la información y aumentaba el riesgo de auditorías por parte de las autoridades fiscales. Esta situación pone de manifiesto la necesidad de implementar procedimientos más rigurosos de control documental y cumplimiento tributario.

También se observó que la empresa presenta limitaciones en cuanto a la capacitación técnica de sus empleados en relación con los constantes cambios en la legislación tributaria brasileña. Muchos entrevistados manifestaron dificultades para interpretar las normas tributarias y mantenerse al día con las actualizaciones relativas a las obligaciones accesorias, especialmente en lo que respecta al Sistema Público de Contabilidad Digital (SPED), la Contabilidad Tributaria Digital (EFD) y la Factura Electrónica (NF-e). Este escenario refuerza la importancia de la formación continua y el desarrollo profesional como mecanismos indispensables para reducir los riesgos fiscales.

En cuanto al uso de la tecnología, se constató que la organización utiliza sistemas informatizados solo parcialmente, lo que reduce la eficiencia de los controles internos y limita la automatización de los procesos contables y tributarios. Los entrevistados indicaron que la falta de inversión en software de gestión integrada dificulta el seguimiento de las operaciones tributarias, lo que conlleva retrabajos, retrasos en la verificación de la información y una mayor exposición al error humano. Según Crepaldi (2021), la automatización de los controles internos contribuye directamente a la eficiencia operativa, la transparencia de la información y el fortalecimiento del gobierno corporativo.

Otro aspecto relevante identificado durante la investigación se refiere a la cultura organizacional de la empresa. Se observó que, si bien la gerencia se preocupa por el cumplimiento de las obligaciones tributarias, aún no existen políticas formales de cumplimiento tributario completamente estructuradas. La ausencia de normas internas específicas, manuales de procedimientos y capacitación periódica reduce la eficacia de los mecanismos de control y dificulta la consolidación de una cultura enfocada en el cumplimiento legal.

La investigación también demostró que los controles internos existentes se centran principalmente en aspectos operativos y financieros, prestando menos atención a las actividades

preventivas relacionadas con el análisis del riesgo fiscal. Esto subraya la necesidad de implementar prácticas de gestión fiscal más estratégicas, capaces de anticipar posibles inconsistencias y promover una mayor seguridad jurídica para la organización.

Además, se constató que la comunicación entre los sectores administrativo, contable y financiero presenta deficiencias que afectan directamente la calidad de la información tributaria generada por la empresa. En ciertas situaciones, la información importante no se comparte de manera oportuna, lo que provoca retrasos en los registros, discrepancias en los mismos y dificultades para cumplir con las obligaciones accesorias. Esta deficiencia compromete la eficacia del control interno y aumenta el riesgo de sanciones fiscales.

Los resultados de la investigación corroboran los estudios de Fabretti (2017), Schoueri (2016) y Padoveze (2019), que destacan que la ausencia de controles internos eficientes representa uno de los principales factores asociados a la aparición de irregularidades fiscales e inconsistencias contables en las organizaciones. Los autores también enfatizan que la adopción de prácticas estructuradas de gobierno corporativo y cumplimiento tributario contribuye significativamente a mitigar riesgos y fortalecer la sostenibilidad empresarial.

Desde la perspectiva de la gestión contable, se constató que la implementación de controles internos más sólidos puede aportar beneficios significativos a la empresa, como una mayor fiabilidad de los estados financieros, un mejor flujo de información para la gestión, la reducción de pérdidas financieras y una toma de decisiones más eficaz. Además, unos controles adecuados promueven una mayor transparencia organizacional y contribuyen a aumentar la credibilidad de la empresa ante inversores, proveedores, clientes y organismos reguladores.

Otro hallazgo relevante se refiere a la percepción de los empleados sobre la importancia de la ética organizacional para prevenir la evasión fiscal. La mayoría de los encuestados reconoció que las prácticas ilícitas relacionadas con la omisión de ingresos o la falta de emisión de documentos fiscales pueden comprometer no solo la situación financiera de la empresa, sino también su imagen institucional y su permanencia en el mercado. Esta percepción demuestra que la conciencia ética es un elemento esencial para fortalecer los controles internos y promover el cumplimiento tributario.

Con base en los resultados obtenidos, se recomienda que la empresa invierta en la implementación de políticas formales de cumplimiento tributario, programas de desarrollo profesional continuo, automatización de procesos tributarios y una mejor integración entre los sectores de la organización. Asimismo, se sugiere que la empresa adopte auditorías internas periódicas, revise los procedimientos de control documental y fortalezca las prácticas de gobierno corporativo.

Por lo tanto, los resultados demuestran que el control interno debe entenderse no solo como un instrumento de supervisión, sino como una herramienta de gestión estratégica capaz de contribuir a la eficiencia operativa, la reducción de riesgos fiscales, la transparencia organizacional y la sostenibilidad económica de las empresas. El fortalecimiento de estos mecanismos se vuelve indispensable en un entorno tributario cada vez más complejo y sometido a una estricta vigilancia, especialmente en el contexto brasileño, caracterizado por una elevada carga impositiva y constantes cambios legislativos.

Consideraciones finales

Este estudio aportó información valiosa sobre la importancia de las prácticas de control interno como mecanismo fundamental para prevenir la evasión fiscal y mejorar el cumplimiento tributario en las empresas. El caso práctico de la empresa Modelo demostró que los controles internos eficaces tienen un impacto directo en la eficiencia de la gestión contable, la transparencia de las operaciones y la reducción de los riesgos fiscales.

También se observó que mantener un sistema de control bien estructurado permite el cumplimiento eficiente y ágil de los requisitos legales, optimiza los procedimientos administrativos relacionados con la toma de decisiones y proporciona mayor seguridad y sostenibilidad financiera. Por lo tanto, se refuerza la importancia de que las empresas inviertan constantemente en prácticas de control interno, así como en formación profesional y en cambios normativos, para que la gestión empresarial opere de forma ética y eficiente, satisfaciendo las exigencias legales del mercado actual.

Referencias

ATTIE, William. **Auditoría** : conceptos y aplicaciones. 7.ª ed. São Paulo: Atlas, 2018.

BARBOZA, Jovi. **Planificación contable y fiscal** . 9ª edición. Maringá: Editora Projus , 2017.

BARDÍN, Laurence. **Análisis de contenido** . Traducido por Luís Antero Reto y Augusto Pinheiro. São Paulo: Edición 70, 2016.

BAZZI, Samir (ed.). **Gestión Fiscal** . São Paulo: Pearson Education do Brasil, 2015. (Bibliografía de la Universidad Pearson).

BRASIL. [Constitución (1988)]. **Constitución de la República Federativa de Brasil de 1988.** Brasilia, DF: Presidencia de la República, 1988. Disponible en: planalto.gov.br. Consultado el 20 de octubre de 2025.

BRASIL. **Decreto N° 6.022, del 22 de enero de 2007.** Por el cual se establece el Sistema Público Digital de Contabilidad (SPED). Gaceta Oficial de la Unión: sección 1, Brasilia, DF, pág. 12, 23 de enero de 2007. Disponible en: planalto.gov.br. Consultado el 20 de octubre de 2025.

BRASIL. **Ley N° 5.172, del 25 de octubre de 1966.** Establece el Sistema Tributario Nacional y las normas generales de derecho tributario aplicables a la Unión, los Estados y los Municipios. Brasilia, DF: Presidencia de la República, 1966. Disponible en: planalto.gov.br. Consultado el 20 de octubre de 2025.

CARRAZA, Roque Antonio . **Curso de Derecho Tributario Constitucional** . 30ª edición. São Paulo: Malheiros, 2020.

CREPALDI, Silvio. **Planificación fiscal** : teoría y práctica. 4ª edición. São Paulo: Saraiva Educação, 2021.

FABRETTI, Laudio Camargo. **Contabilidad Fiscal** . 16ª edición. São Paulo: Atlas, 2017.

FABRETTI, Laudio Camargo. **Derecho Tributario Aplicado** : Impuestos y Contribuciones Empresariales. 3ª edición. São Paulo: Atlas, 2012.

OLIVEIRA, Antonio Sergio de. **SPED en las pequeñas empresas** : una guía para emprendedores. 2da ed. São Paulo: Trevisan Editora, 2017. 1 recurso en línea (ePUB , 25 Mb).

PADOVEZE, Clóvis Luis. **Sistemas de información contable** : fundamentos y análisis. 8ª ed. São Paulo: Atlas, 2019.

SCOUERI, Luis Eduardo. **Planificación fiscal** . 4ª edición. São Paulo: Saraiva, 2016.

YIN, Robert K. **Estudio de caso** : planificación y métodos. 6.ª ed. Porto Alegre: Bookman, 2015.

RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O Saber.
ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Año VII, vol. 1 2026 | Envío: 06/11/2026 | Aceptado: 06/14/2026 | Publicación: 06/17/2026