Machine Translated by Google
RCMOS - Revista Científica Multidisciplinaria El Conocimiento.
ISSN: 2675-9128. São Paulo-SP.

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

Gobierno corporativo, controles internos y prevención del fraude: una revisión de la literatura

Gobierno corporativo, controles internos y prevención del fraude: una revisión de la literatura
Gobierno corporativo, controles internos y prevención del fraude: una revisión bibliográfica

Francisca Karoline Ferreira Assunção

RESUMEN

El gobierno corporativo y los controles internos desempeñan un papel esencial en la promoción de la transparencia, el cumplimiento legal y la sostenibilidad de las organizaciones.
En este contexto, la auditoría interna se destaca como una herramienta importante para...
Identificación, prevención y mitigación de errores, fraudes y riesgos corporativos, contribuyendo al fortalecimiento de la integridad organizacional y la confianza de las partes interesadas. Este estudio analiza la contribución del gobierno corporativo, los controles internos y la auditoría interna a la prevención del fraude en las organizaciones, destacando la importancia de la gestión de riesgos, la ética corporativa y los mecanismos de responsabilidad legal. Se trata de una investigación bibliográfica, desarrollada a partir del análisis de libros, artículos científicos y legislación pertinente al tema. Los resultados muestran que la integración entre la auditoría interna, los controles internos, el gobierno corporativo y los programas de integridad fortalece los procesos de toma de decisiones, reduce las vulnerabilidades, aumenta la fiabilidad de los estados financieros y promueve el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias.

Se concluye que la adopción de prácticas preventivas basadas en mecanismos de control, gestión de riesgos y una cultura ética constituye un factor estratégico para la prevención del fraude y para la construcción de organizaciones más transparentes.
Palabras clave: Gobierno corporativo; Controles internos; Auditoría interna; Fraude; Gestión de riesgos.

ABSTRACTO

El gobierno corporativo y los controles internos desempeñan un papel fundamental en la promoción de la transparencia, el cumplimiento legal y la sostenibilidad organizacional. En este contexto, la auditoría interna se ha convertido en un mecanismo importante para identificar, prevenir y mitigar errores, fraudes y riesgos corporativos, fortaleciendo así la integridad organizacional y la confianza de las partes interesadas. Este estudio tiene como objetivo analizar la contribución del gobierno corporativo, los controles internos y la auditoría interna a la prevención del fraude en las organizaciones, destacando la importancia de la gestión de riesgos, la ética corporativa y los mecanismos de responsabilidad legal. Se trata de un estudio bibliográfico basado en el análisis de libros, artículos científicos y legislación pertinente. Los hallazgos indican que la integración de la auditoría interna, los controles internos, el gobierno corporativo y los programas de cumplimiento fortalece la toma de decisiones, reduce las vulnerabilidades organizacionales, mejora la fiabilidad de la información financiera y promueve el cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios. Se concluye que la adopción de prácticas preventivas, respaldadas por mecanismos de control eficaces, la gestión de riesgos y una cultura organizacional ética, es un factor estratégico en la prevención del fraude y en el desarrollo de organizaciones más transparentes.
Palabras clave: Gobierno corporativo; Controles internos; Auditoría interna; Fraude; Gestión de riesgos.

1. INTRODUCCIÓN

La creciente complejidad del entorno empresarial, impulsada por la globalización, por

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

La transformación digital y la expansión de las operaciones corporativas han aumentado la necesidad.
mecanismos capaces de garantizar la fiabilidad de la información contable,
Cumplimiento legal e integridad de los procesos organizacionales. En este contexto, la auditoría
La gobernanza interna se ha convertido en una herramienta importante para la gobernanza corporativa.
contribuyendo al fortalecimiento de los controles internos, la gestión de riesgos y a
Prevención de errores y fraudes que podrían comprometer la sostenibilidad de las organizaciones.
El fraude corporativo representa uno de los principales factores de riesgo para las empresas que cotizan en bolsa.
y entidades privadas, generando impactos financieros, operativos, legales y reputacionales. Además de
Las pérdidas económicas directas y las prácticas fraudulentas comprometen la credibilidad de...
Los estados financieros reducen la confianza de los inversores, clientes y demás partes interesadas.
y pueden dar lugar a responsabilidades administrativas, civiles y penales. Errores derivados de
Errores humanos, interpretaciones inadecuadas de las normas contables o deficiencias en los controles.
Los problemas internos también pueden causar daños significativos, lo que subraya la necesidad de
sistemas de vigilancia y monitoreo permanentes.
En este contexto, los controles internos asumen un papel estratégico en el establecimiento
procedimientos diseñados para proteger los activos y garantizar la fiabilidad de la información.
aspectos financieros, cumplimiento de las obligaciones legales y mitigación de los riesgos organizativos.
La acción integrada entre la administración, la auditoría interna y el gobierno corporativo permite
Identificar vulnerabilidades, mejorar procesos y fortalecer la transparencia institucional.
crear condiciones para una gestión más eficiente alineada con buenas prácticas de cumplimiento y
responsabilidad.
Además de los aspectos técnicos de la auditoría, se observa que la prevención del fraude implica una
un enfoque multidimensional, que abarca principios éticos, responsabilidad corporativa,
gestión de riesgos y mecanismos legales destinados a responsabilizar a las personas por actos ilícitos, tales como:
tal como lo estipula la Ley Anticorrupción. En este sentido, la eficacia de los controles internos no depende de...
No solo la existencia de procedimientos formales, sino también el compromiso de profesionales de alto nivel.
gestión con una cultura organizacional basada en la integridad, la transparencia y
Mejora continua.

Ante este panorama, el presente estudio tiene como objetivo analizar la importancia de la auditoría.
La auditoría interna como herramienta para prevenir el fraude y los errores contables, destacando el papel de...
controles internos, gestión de riesgos y gobierno corporativo para promover
Transparencia, cumplimiento legal y sostenibilidad organizacional. Con ese fin,
Se está desarrollando un proyecto de investigación bibliográfica, basado en literatura especializada.

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

y en estudios recientes sobre auditoría, ética corporativa, prevención de fraudes y controles
asuntos internos y responsabilidad legal, con el objetivo de demostrar cómo la integración de estos...
Los mecanismos fortalecen la seguridad organizacional y contribuyen a construir una
un entorno empresarial más ético.

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Auditoría interna, control organizacional y rendición de cuentas por fraude Corporativo

La creciente competitividad del mercado y la intensificación de la competencia han dado lugar a...
organizaciones que invierten en tecnología, modernizan procesos y mejoran
Controles internos. Estas medidas tienen como objetivo reducir los costos operativos y aumentar la eficiencia.
administrativo y fortalecer la posición competitiva de las empresas, haciendo de la auditoría una
Una herramienta estratégica para la gestión organizacional.
En este contexto, la auditoría constituye una herramienta importante para el control y la gobernanza, con
El objetivo principal es confirmar la fiabilidad de los registros contables y los estados financieros.
financiera, asegurando que la información presentada refleje la situación financiera real de la empresa.
organización. Además de brindar mayor confiabilidad a la información contable, la auditoría
Contribuye a la transparencia, al cumplimiento legal y a la mitigación de riesgos.
En el contexto de la auditoría interna, su ejecución la llevan a cabo profesionales vinculados a la propia empresa.
organización, con el propósito de satisfacer las necesidades de la administración en relación con
Implementación, seguimiento y mejora de los controles internos.
En este proceso, es responsabilidad del auditor evaluar los procedimientos operativos, contables, financieros y fiscales.
identificar oportunidades de mejora y verificar la ocurrencia de errores, irregularidades y
Prevenir posibles fraudes y, por lo tanto, fortalecer el sistema de control administrativo de la empresa.
La importancia de la auditoría también se evidencia en la prevención y el combate de prácticas ilegales.
La detección oportuna de irregularidades puede contribuir a la rendición de cuentas administrativa.
y los aspectos legales de las organizaciones involucradas en actos que dañan los bienes públicos. En este sentido, la
La Ley N° 12.846/2013 (Ley Anticorrupción) establece la responsabilidad objetiva de las personas físicas.
acciones legales por actos cometidos contra la administración pública, incluso en procedimientos de
contratación directa. Como lo destaca Alcântara (2025), artículo 5, inciso IV, subpárrafo "d", de
La legislación antes mencionada permite la responsabilidad por fraude en la contratación directa, ampliando la

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

El alcance de la norma se extiende a situaciones que van más allá de las previstas por el legislador.
Otro mecanismo jurídico importante relacionado con la prevención de delitos económicos es el
El concepto de restitución, también conocido como devolución de ganancias ilícitas. Originario de
En lo que respecta a las prácticas regulatorias en el mercado financiero, este instituto tiene como objetivo prevenir las infracciones.
conservar los beneficios económicos obtenidos a través de conductas ilegales. Según
Según Sánchez et al. (2025), su aplicación se ha extendido a diferentes áreas.
Esto incluye exigir responsabilidades a los administradores, reparar los daños ambientales y resolver los problemas.
de conflictos en contratos internacionales.

Para determinar la restitución de las ganancias obtenidas indebidamente, el ejercicio de la restitución ...
funciones compensatorias y preventivas, desalentando las prácticas fraudulentas, restaurando la
Equilibrar las relaciones económicas y proteger los intereses colectivos e individuales.
En los mercados financieros, este mecanismo refuerza la integridad del sistema y preserva la confianza.
de los inversores. En los desastres ambientales, permite dirigir los recursos recuperados a
Reparar daños y prevenir eventos futuros. En las relaciones contractuales internacionales,
Contribuye a la justicia económica al prevenir las ventajas injustas derivadas de ciertas prácticas.
abusivo.

Así, se puede observar que la auditoría interna, asociada con instrumentos legales de
La rendición de cuentas, como la Ley Anticorrupción y el mecanismo de devolución de ganancias ilícitas, desempeña un papel importante.
Un papel fundamental en la promoción de la transparencia, la ética y el buen gobierno corporativo.
La integración entre los mecanismos de control preventivo y las medidas de rendición de cuentas fortalece
Garantiza la seguridad de las relaciones económicas y reduce la incidencia del fraude.

2.2 Fraude, errores contables, gestión de riesgos y ética en el gobierno corporativo

La aparición de fraudes y errores contables constituye uno de los principales retos para la dirección.
organizativo, comprometiendo la fiabilidad de la información financiera y poniéndola en riesgo.
Riesgo para la sostenibilidad de las empresas. En este contexto, los mecanismos de auditoría y control.
Los asuntos internos desempeñan un papel fundamental en la identificación de irregularidades y en su prevención.
Reducción de pérdidas y fortalecimiento del gobierno corporativo.
La detección de fraudes requiere un análisis exhaustivo de los registros contables relacionados con los activos.
Las irregularidades se concentran en los pasivos y los resultados de la organización.
Entre las prácticas fraudulentas más comunes se encuentran la apropiación indebida de activos y
retiro de recursos financieros de la caja registradora sin registros contables adecuados y la omisión de

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

Operaciones o transacciones sin documentación de respaldo. De esta manera, el fraude se caracteriza por:
si se trata de una acción deliberada destinada a obtener una ventaja injusta en detrimento de
organización o terceros.

El fraude se perpetra mediante la manipulación de los estados financieros, con la
El propósito es transmitir una percepción irreal de la situación económica de la empresa. En estos casos,
Los activos están sobrevalorados y los pasivos infravalorados, lo que da como resultado balances sólidos que
Pueden atraer inversores, proveedores, instituciones financieras y nuevos socios comerciales.

Como señala La Rocque (1999, p. 51), el fraude constituye una "práctica perniciosa".
"Perjudicial para la empresa" debido al daño financiero e institucional que ocasiona.

Las consecuencias del fraude van más allá de las pérdidas económicas inmediatas. Más allá de los daños...
Desde el punto de vista financiero, estas prácticas comprometen la credibilidad de la organización y deterioran el ambiente laboral.
Los factores organizativos, al generar inseguridad y desconfianza entre directivos y empleados, debilitan a la empresa.
La confianza de los inversores puede verse socavada y causar un daño significativo a la reputación institucional.
en relación con los clientes, los proveedores y la sociedad.

En este escenario, la ética financiera y el gobierno corporativo asumen un papel estratégico en
prevención de irregularidades. Como lo destaca Machado (2023), la integración entre la ética,
La gobernanza corporativa y la innovación social han dejado de ser simplemente una ventaja competitiva.
convertirse en un elemento esencial de la gestión empresarial contemporánea. La adopción de principios
Las consideraciones éticas, combinadas con criterios de materialidad y prácticas de responsabilidad social, favorecen
construir un modelo de creación de valor, reducir los riesgos corporativos y fortalecer el
Confianza entre organizaciones, inversores y demás partes interesadas.

Según el autor, este proceso se basa en cuatro pilares interdependientes: a
Integridad de las decisiones financieras, identificación de riesgos materiales, innovación social
alineado con la estrategia organizacional y la expansión de la rendición de cuentas en las relaciones con
inversores y sociedad. Desde esta perspectiva, la ética financiera deja de ser simplemente una
requisito reglamentario para convertirse en mecanismo de fortalecimiento institucional, para mitigación
gestión de riesgos y promoción de la transparencia empresarial.

Aunque están relacionados, el error y el fraude son fenómenos distintos. A diferencia del fraude,
El error no proviene de una intención deliberada de causar daño, sino de fallas humanas, de
Falta de conocimientos técnicos o interpretaciones inadecuadas de las normas contables. Los errores
Pueden producirse errores durante los asientos contables debido a la aplicación incorrecta de principios y normas.
o a través de la mala interpretación de las variaciones de los activos, produciendo efectos perjudiciales en
La situación económica y financiera de la organización.

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google
RCMOS - Revista Científica Multidisciplinaria El Conocimiento.
ISSN: 2675-9128. São Paulo-SP.

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

En este contexto, Assi (2012, p. 20) define el riesgo como la "posibilidad de que exista un
un suceso interno, fortuito (o accidental, independiente de la voluntad de la empresa) y perjudicial."
destacando que su materialización presupone la ocurrencia de pérdidas. Por lo tanto, depende de...
Los gerentes implementan mecanismos de control y monitoreo efectivos capaces de reducir la
La probabilidad de errores y la minimización de su impacto en el desempeño organizacional.
Las pérdidas resultantes de los errores también pueden ser significativas. Como observa La
Rocque (1999, p. 51) afirma que los errores conscientes o inconscientes pueden llevar a una empresa a dificultades.
Las sanciones financieras, las sanciones fiscales y las diversas pérdidas de activos se vuelven injustificables cuando
Persisten incluso después de los procesos de auditoría realizados por profesionales cualificados.
La distinción entre error y fraude tiene implicaciones legales y administrativas relevantes.
El fraude presupone una intención deliberada de engañar, ocultar información u obtener una ventaja.
acciones ilícitas, que pueden dar lugar a responsabilidad civil, administrativa y penal, el error proviene de acciones
involuntario, incluso si produce consecuencias económicas significativas. En este sentido, Serpa
(2002, p. 57) aclara que "el error es una acción involuntaria, sin la intención de causar daño", aunque
Ambas opciones pueden aplicarse a los mismos documentos y estados financieros.
Por lo tanto, está claro que la prevención de errores y fraudes depende de la acción integrada de
Auditoría, controles internos, gestión de riesgos, gobierno corporativo y ética organizacional.
La consolidación de estos mecanismos refuerza la transparencia y aumenta la fiabilidad de...
información financiera y contribuye a la creación de organizaciones más comprometidas.
con la integridad de sus procesos de toma de decisiones.

2.3 Prevención del fraude, controles internos y responsabilidad de auditoría

Prevenir errores y fraudes es uno de los principales objetivos de la auditoría, logrado
mediante la implementación y el fortalecimiento de los controles internos. En un entorno
El mundo empresarial se está volviendo cada vez más complejo, marcado por la globalización y la digitalización de...
Debido a los procesos y al crecimiento de las transacciones comerciales, se vuelve indispensable
Supervisión continua de los registros, documentos y estados contables, garantizando
Mejorar la fiabilidad de la información financiera y reducir la exposición de las organizaciones a los riesgos.
operacional.
En este contexto, la prevención del fraude financiero adquiere una importancia estratégica no solo para
organizaciones, pero también la economía y la sociedad. Como lo destaca Alves (2025),
La prevención del fraude es uno de los pilares de la integridad económica, contribuyendo a...

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

eficiencia de las operaciones financieras, fortalecimiento de la confianza social, atracción de inversiones, mayor competitividad empresarial y optimización de la recaudación de impuestos. Promover el desarrollo sostenible. Por lo tanto, se necesitan mecanismos preventivos eficaces. Promueven la creación de un entorno económico más seguro, más transparente y más resiliente.

La efectividad de la prevención depende de la acción integrada de la dirección de la empresa, de un equipo de auditoría y un sistema eficiente de controles internos. Estos mecanismos permiten Para hacer un seguimiento de la verdadera situación económica y financiera de la organización y supervisar las transacciones. llevados a cabo, garantizan la fiabilidad de los estados financieros y reducen las oportunidades de... aparición de irregularidades.

La literatura resalta la importancia de estos controles. Según Assi (2012), la investigación realizada Un estudio realizado por KPMG Forensics en 2009 reveló que el 68% de las empresas participantes ya habían sido El 20% de los encuestados fueron víctimas de algún tipo de fraude, mientras que solo el 20% afirmó no haber sufrido nunca este tipo de fraude. De los casos, el 12% afirmó no saber si habían sido víctimas de fraude.

Los resultados muestran que una gran proporción de organizaciones siguen siendo vulnerables a las acciones de Los estafadores, especialmente cuando sus mecanismos de control interno son débiles. o deficiencias.

El mismo estudio demuestra que los controles internos se encuentran entre los instrumentos más importantes. eficaz para identificar irregularidades. Según Assi (2012), aproximadamente El 25% del fraude detectado por las empresas fue identificado mediante sus propios mecanismos. control interno, reforzando la importancia de estos mecanismos como herramientas preventivas. y medidas correctivas en el proceso de gobierno corporativo.

Además de la prevención del fraude, los controles internos desempeñan un papel esencial en... cumplimiento tributario y mitigación de riesgos fiscales. Como lo demuestra Soares (2026), el La creciente complejidad de la legislación tributaria y la supervisión gubernamental exige que... Las empresas deben adoptar procedimientos capaces de garantizar la integridad de la información contable. y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. El autor señala que las debilidades, como la ausencia de Estandarización de los registros tributarios, emisión indebida de documentos tributarios e integración. La colaboración insuficiente entre sectores puede fomentar las prácticas de evasión fiscal y comprometer la... sostenibilidad económica de las organizaciones. En este sentido, el fortalecimiento de los controles procesos internos, combinados con prácticas de gobierno corporativo y el uso de tecnologías de gestión, Contribuye a la transparencia, al cumplimiento de la normativa legal y a la reducción de los riesgos operativos.

A pesar de la importancia de estos mecanismos, la detección del fraude sigue siendo una actividad compleja. complejo. En muchos casos, los responsables de las irregularidades tienen amplios [poderes/poder].

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

Adquieren conocimiento de los procesos internos de la organización y adoptan estrategias para ocultarlos.
evidencia, lo que dificulta la identificación de estas irregularidades. Los errores, a su vez,
Suelen detectarse, ya que son consecuencia de fallos e inconsistencias operativas.
errores documentales o errores en la ejecución de los procedimientos contables.
Cuando, durante la ejecución del trabajo de auditoría, se identifica evidencia de error.
o fraude capaz de producir efectos relevantes en los estados financieros, corresponde a
El auditor deberá comunicar sus conclusiones a la dirección de la organización y formular recomendaciones.
acorde con la gravedad de la situación. Si hay evidencia de participación de los empleados,
La comunicación debe dirigirse a un nivel jerárquico superior al de las personas involucradas.
Sin embargo, cuando existen sospechas sobre la implicación de la alta dirección, el auditor
El profesional debe evaluar las circunstancias del caso, respetando los principios éticos y el deber de confidencialidad.
profesional.
La confidencialidad es uno de los pilares fundamentales de la actividad de auditoría, por lo que la información...
La información obtenida durante el transcurso del trabajo no puede ser divulgada a terceros sin autorización legal. Sin embargo,
cuando existe una obligación estipulada por ley o una determinación de las autoridades competentes, la
El auditor podrá promover la comunicación de los hechos, respetando los procedimientos legales.
medidas aplicables. Si la dirección de la empresa no toma medidas correctivas.
Aunque se recomiende subsanar las irregularidades pertinentes, el auditor puede concluir que es necesario...
interrumpir su actividad profesional, preservando su independencia y responsabilidad.
Los aspectos técnicos y la credibilidad del proceso de auditoría.
Por lo tanto, está claro que la prevención de errores y fraudes depende de la integración entre
Auditoría, controles internos, gobierno corporativo y gestión de riesgos. La adopción de estos
Los mecanismos fortalecen la transparencia organizacional, reducen las vulnerabilidades y garantizan...
fiabilidad de los estados financieros.

CONSIDERACIONES FINALES

Esta revisión bibliográfica ha demostrado que el gobierno corporativo y los controles internos...
La auditoría interna y otros procesos relacionados son elementos que contribuyen a fortalecer la integridad organizacional.
de la transparencia y seguridad de la información contable y financiera. En un entorno
un entorno empresarial marcado por constantes cambios regulatorios, avances tecnológicos y por
Dada la creciente complejidad de las relaciones económicas, resulta esencial que las organizaciones...
adoptar mecanismos capaces de prevenir irregularidades, minimizar riesgos y garantizar la

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

cumplimiento de las normas legales y éticas.

El análisis de la literatura demostró que la auditoría interna desempeña un papel estratégico en...

Identificar vulnerabilidades, mejorar procesos y evaluar la eficacia de los controles.

Los procesos internos contribuyen a la prevención de errores y fraudes. También se encontró que la gestión de

riesgos, combinados con prácticas de gobierno corporativo y una cultura organizacional

Basándose en la ética y la responsabilidad, fomenta la creación de entornos empresariales positivos.

más seguro.

También se observó que los mecanismos de rendición de cuentas legales, combinados con la implementación

Los controles internos eficaces y los programas de integridad mejoran la capacidad de

organizaciones para prevenir conductas ilegales, proteger activos y fortalecer la confianza en

inversores, clientes y demás partes interesadas. En este sentido, la prevención resulta más eficaz.

y resulta menos costoso que adoptar medidas correctivas después de que se haya producido el fraude.

Se concluye que la integración entre gobierno corporativo, auditoría interna, controles internos,

La gestión de riesgos y la ética organizacional constituyen uno de los pilares principales para la

Desarrollar organizaciones resilientes comprometidas con la transparencia.

Se recomienda que futuras investigaciones analicen con mayor profundidad la aplicación de las nuevas tecnologías.

tales como inteligencia artificial, análisis predictivo de datos y auditoría continua, como herramientas

fortalecer los sistemas de control y prevención del fraude en el contexto de

gobierno corporativo contemporáneo.

REFERENCIAS

Alcántara, Helder Braz. Responsabilidad administrativa de las personas jurídicas en los casos de contratación directa, con base en la Ley Anticorrupción. RCMOS - Revista Científica Multidisciplinar O Sabre, Brasil, 1, 1, 2025. DOI: 10.51473/rcmos.v1i1.2025.1202.

v. norte. Disponible en: en https://submissoesrevistarcmos.com.br/rcmos/article/view/1202.

ALVES, Regiane Policarpo da Silva. Prevención del fraude financiero: un pilar de la integridad económica, la confianza social y el desarrollo sostenible desde una perspectiva global. RCMOS - Revista Científica Multidisciplinaria del Conocimiento, Brasil, vol. 1, n.º 2, 2025. DOI: 10.51473/rcmos.v1i1.2025.2261. Disponible en: en https://submissoesrevistarcmos.com.br/rcmos/article/view/2261.

ASSI, Marcos. Gestión de riesgos con controles internos: herramientas, certificaciones y métodos para garantizar la eficiencia empresarial. São Paulo: Saint Paul, 2012.

BRASIL. Ley N° 12.846, del 1 de agosto de 2013. Establece la responsabilidad administrativa y civil de las personas jurídicas por actos contra la administración pública nacional o extranjera, y dispone otras medidas. Boletín Oficial de la Unión: Brasilia, DF, 2 de agosto de 2013.

LA ROCQUE, Geraldo de. Auditoría y Análisis de Balances. Río de Janeiro: Forense, 1999.

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.

Machine Translated by Google

Año VII, vol. 1, 2026 | Envío: 3 de julio de 2026 | Aceptación: 6 de julio de 2026 | Publicación: 9 de julio de 2026

MACHADO, Mayara Costa. Ética financiera e innovación social: reconfiguraciones contemporáneas de la creación de valor en las organizaciones. RCMOS -

Revista Científica Multidisciplinaria O Saber, Brasil, v. 1, n. 1, 2023. DOI: 10.51473/rcmos.v1i1.2023.1740. Disponible en en: https://submissoesrevistarcmos.com.br/rcmos/article/view/1740.

SÁNCHEZ, José Guilherme Machado; DIXO, Leonardo José Carvalho; BERNARDES, Luis Guilherme Maquiné; AGUIAR, Valdir Hilgenberg; QUEIROZ, Paulo. Devolución: indemnización por el hecho ilícito lucrativo.

RCMOS - Revista Científica Multidisciplinaria del Conocimiento, Brasil, vol. 1, n.º 1, 2025. DOI: 10.51473/rcmos.v1i1.2025.928. Disponible en: en https://submissoesrevistarcmos.com.br/rcmos/article/view/928.

SERPA, Antônio. Auditoría y control interno. São Paulo: IOB Thomson, 2002.

SOARES, Klaicy May de Carvalho. Prácticas de control interno y prevención de la evasión fiscal: un estudio de caso en una empresa modelo. RCMOS - Revista Científica Multidisciplinaria O Saber, Brasil, vol. 1, n.º 1, 2026. DOI: 10.51473/rcmos.v1i1.2026.2516. Disponible en: https://submissoesrevistarcmos.com.br/rcmos/article/view/2516.

Este artículo se publica en acceso abierto bajo la licencia Creative Commons Attribution, que permite el uso, la distribución y la reproducción sin restricciones en cualquier medio, siempre que se cite correctamente la obra original.