RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O Saber. ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Ano VII, v.1 2026 | submissão: 23/07/2026 | aceito: 26/07/2026 | publicação: 29/07/2026

Análisis de la Efectividad de los Controles Internos Fiscales y Su Influencia en el Cumplimiento Tributario

Análise da Efetividade dos Controles Internos Fiscais e Sua Influência na Conformidade Tributária

Analysis of the Effectiveness of Internal Tax Controls and Their Influence on Tax Compliance

Laurice Dias
Estudiante de posgrado del MBA en Auditoría y Contraloría de la Universidad del Estado de Amazonas – Correo electrónico: ld.mac25@uea.edu.br

José Renato Sátiro Santiago Junior
Profesor orientador. Titulación. Docente de la Universidad del Estado de Amazonas – Correo electrónico: jrssjunior@uea.edu.br.

Resumen: El presente estudio aborda la auditoría y la contraloría como instrumentos fundamentales en la gestión del riesgo tributario, con énfasis en el análisis de la efectividad de los controles internos fiscales y su influencia en el cumplimiento tributario de las organizaciones. En un escenario de cambios constantes en la legislación fiscal brasileña y de elevada complejidad tributaria, es indispensable que las empresas adopten mecanismos eficientes de control y seguimiento de las obligaciones fiscales, con el fin de minimizar los riesgos de fiscalizaciones, sanciones y pérdidas financieras. El objetivo general de la investigación consiste en analizar cómo los controles internos fiscales contribuyen al cumplimiento tributario y a la reducción de los riesgos fiscales en las organizaciones. La metodología se caracteriza como una investigación bibliográfica y descriptiva, basada en libros, artículos científicos, legislación y estudios relacionados con la auditoría tributaria, la contraloría y el compliance fiscal. Los resultados demuestran que la implementación de controles internos eficaces fortalece los procesos de gestión tributaria, aumenta la transparencia de la información, reduce las inconsistencias fiscales y contribuye a la toma de decisiones estratégicas. Se concluye que la auditoría y la contraloría desempeñan un papel esencial en la prevención de irregularidades fiscales y en la promoción del cumplimiento tributario, convirtiéndose en herramientas indispensables para la sostenibilidad y la competitividad empresarial.
Palabras clave: Planificación tributaria. Contingencia fiscal. Cumplimiento tributario. Gestión de costos. Auditoría y contraloría.

Resumo: O presente estudo aborda a auditoria e a controladoria como instrumentos fundamentais na gestão de risco tributário, com foco na análise da efetividade dos controles internos fiscais e sua influência na conformidade tributária das organizações. Em um cenário de constantes mudanças na legislação fiscal brasileira e elevada complexidade tributária, torna-se indispensável que as empresas adotem mecanismos eficientes de controle e monitoramento das obrigações fiscais, visando minimizar riscos de autuações, penalidades e perdas financeiras. O objetivo geral da pesquisa consiste em analisar como os controles internos fiscais contribuem para a conformidade tributária e para a redução dos riscos fiscais nas organizações. A metodologia utilizada caracteriza-se como pesquisa bibliográfica e descritiva, baseada em livros, artigos científicos, legislações e estudos relacionados à auditoria tributária, controladoria e compliance fiscal. Os resultados demonstram que a implementação de controles internos eficazes fortalece os processos de gestão tributária, aumenta a transparência das informações, reduz inconsistências fiscais e contribui para a tomada de decisão estratégica. Conclui-se que a auditoria e a controladoria exercem papel essencial na prevenção de irregularidades fiscais e na promoção da conformidade tributária, tornando-se ferramentas indispensáveis para a sustentabilidade e competitividade empresarial.

Palavras-chave: Planejamento tributário. Contingência fiscal. Conformidade fiscal. Gestão de custos. Auditoria e controladoria.

Abstract: This study addresses auditing and controllership as fundamental instruments in tax risk management, focusing on the analysis of the effectiveness of internal tax controls and their influence on organizations' tax compliance. In a scenario of constant changes in Brazilian tax legislation and high tax complexity, companies must adopt efficient mechanisms for controlling and monitoring tax obligations in order to minimize the risks of assessments, penalties, and financial losses. The general objective of the research is to analyze how internal tax controls contribute to tax compliance and to reducing tax risks in organizations. The methodology is characterized as bibliographic and descriptive research, based on books, scientific articles, legislation, and studies related to tax auditing, controllership, and tax compliance. The results demonstrate that implementing effective internal controls strengthens tax management processes, increases information transparency, reduces tax inconsistencies, and contributes to strategic decision-making. It is concluded that auditing and controllership play an essential role in preventing tax irregularities and promoting tax compliance, making them indispensable tools for business sustainability and competitiveness.
Keywords: Tax planning. Tax contingencies. Tax compliance. Cost management. Auditing and controllership.

1 Introducción

La elevada complejidad del sistema tributario brasileño representa uno de los mayores desafíos que enfrentan las organizaciones para cumplir sus obligaciones fiscales. La actualización constante de la legislación, sumada a la necesidad de adecuación a las normas tributarias, exige a las empresas un control riguroso de los procesos fiscales y contables.

En este contexto, la auditoría y la contraloría se convierten en herramientas esenciales para garantizar una mayor seguridad en las operaciones tributarias y minimizar los riesgos derivados de errores, omisiones e inconsistencias fiscales. La gestión del riesgo tributario comprende prácticas orientadas a identificar, evaluar y mitigar riesgos relacionados con el cumplimiento de las obligaciones fiscales principales y accesorias.

Según Crepaldi (2019), la auditoría tributaria cumple una función preventiva y correctiva, contribuyendo a identificar fallas fiscales y fortalecer los controles internos. La contraloría tiene la función de apoyar la gestión empresarial mediante el seguimiento de datos fiscales y financieros.

Ante este escenario, surge el siguiente problema de investigación: ¿de qué manera la efectividad de los controles internos fiscales influye en el cumplimiento tributario de las organizaciones?

El objetivo general de esta investigación consiste en analizar la efectividad de los controles internos fiscales y su influencia en el cumplimiento tributario. Como objetivos

específicos, se busca identificar los principales riesgos tributarios que enfrentan las organizaciones, comprender la importancia de la auditoría y la contraloría en la gestión tributaria y analizar cómo los controles internos contribuyen a reducir las inconsistencias fiscales.

La investigación se justifica por la relevancia del tema en el entorno empresarial contemporáneo, considerando la necesidad de las organizaciones de mantener el cumplimiento de la legislación tributaria y reducir los riesgos fiscales, evitando fiscalizaciones y pérdidas financieras.

2 Fundamentación Teórica

La creciente complejidad de la legislación tributaria brasileña impone a las organizaciones la necesidad de perfeccionar continuamente sus procesos de control interno, con el fin de asegurar el cumplimiento de las obligaciones fiscales y reducir los riesgos derivados de errores, omisiones y sanciones legales. En este contexto, los controles internos fiscales asumen un papel estratégico y dejan de representar solamente mecanismos de fiscalización para convertirse en instrumentos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y apoyo a la toma de decisiones.

2.1 Auditoría Tributaria: Concepto, Objetivo y Evolución

La auditoría tributaria representa un importante instrumento de gestión, pues va más allá de la simple verificación del pago correcto de los tributos. Su finalidad es asegurar que la empresa cumpla eficientemente la legislación fiscal, identificando inconsistencias, reduciendo el riesgo de fiscalizaciones y contribuyendo a mejorar los procesos internos. En un escenario de elevada complejidad tributaria como el brasileño, la realización de auditorías periódicas permite que las organizaciones actúen de manera preventiva y eviten pérdidas financieras derivadas de errores o del incumplimiento de las obligaciones fiscales.

Los estudios de Crepaldi (2021), Attie (2019), Marion (2018) e Iudícibus (2020) demuestran que la auditoría tributaria evolucionó de una actividad orientada exclusivamente a la fiscalización a una herramienta estratégica de apoyo a la gestión. Actualmente, contribuye a fortalecer los controles internos, perfeccionar el gobierno corporativo y adoptar prácticas de compliance tributario. Además, proporciona información relevante para la toma de decisiones, posibilitando el aprovechamiento de beneficios fiscales previstos en la ley y la reducción de contingencias tributarias.

De este modo, se observa que la evolución de la auditoría tributaria acompaña los cambios del entorno empresarial y de la legislación, convirtiéndose en un elemento indispensable para garantizar el cumplimiento fiscal, la transparencia de la información y la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Su aplicación fortalece la confiabilidad de los procesos internos y contribuye a una gestión tributaria más segura, eficiente y alineada con las exigencias legales.

2.2 Contraloría y Gestión Tributaria

La contraloría desempeña un papel estratégico en las organizaciones al integrar información contable, financiera y tributaria que respalda el proceso de toma de decisiones. En el contexto de la gestión tributaria, su actuación no se limita al seguimiento del cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino que también comprende la planificación, el monitoreo de riesgos y la implementación de controles internos capaces de asegurar el cumplimiento de la legislación vigente.

Las contribuciones de Padoveze (2016), Marion (2018) y Fabretti (2019) evidencian que una contraloría eficiente brinda mayor confiabilidad a la información gerencial, favoreciendo la prevención de errores, la reducción de contingencias fiscales y el perfeccionamiento de los procesos internos. Además, al desarrollar una planificación tributaria basada en alternativas legales, la contraloría posibilita optimizar la carga tributaria y contribuye a la competitividad y sostenibilidad financiera de la empresa.

Por lo tanto, la gestión tributaria deja de ser únicamente una actividad operativa y pasa a integrar la estrategia organizacional. La actuación de la contraloría, aliada a controles internos eficaces, fortalece el compliance tributario, reduce los riesgos de sanciones y proporciona mayor seguridad en la gestión fiscal, convirtiéndose en un elemento esencial para el desempeño y la continuidad de las organizaciones en un entorno de cambios constantes en la legislación tributaria.

2.3 Auditoría y Contraloría en la Gestión del Riesgo Tributario

La planificación tributaria estratégica es esencial para cualquier empresa que desee optimizar sus recursos y evitar problemas con la Receita Federal. La auditoría y la revisión de documentos fiscales son etapas cruciales para garantizar el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La evasión fiscal es un problema grave que afecta no solo al gobierno, sino también a la economía en su conjunto.

RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O
Saber. ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Ano VII, v.1 2026 | submissão: 23/07/2026 | aceito: 26/07/2026 | publicação: 29/07/2026

De acuerdo con Padoveze (2016), la gestión de riesgos integra el sistema de contraloría de las organizaciones y proporciona información relevante para la toma de decisiones y el monitoreo de los riesgos inherentes a las actividades empresariales. En el contexto tributario, esta gestión brinda mayor seguridad en el cumplimiento de las obligaciones principales y accesorias.

Para Crepaldi y Crepaldi (2019), los riesgos tributarios pueden estar relacionados con errores de interpretación de la legislación, fallas operativas, inadecuación de los controles internos y cambios frecuentes en las normas fiscales. Por ello, las empresas necesitan desarrollar mecanismos de seguimiento continuo de la legislación y de revisión periódica de los procedimientos fiscales.

El marco teórico de la investigación fue respaldado por autores especializados en auditoría, contraloría y gestión tributaria, como Crepaldi (2019), Padoveze (2016), Attie (2018) y Oliveira (2018). Entre los principales riesgos tributarios que enfrentan las empresas se destacan:

- errores en la determinación de tributos;
- incumplimiento de obligaciones accesorias;
- emisión incorrecta de facturas de entrada y salida;
- aprovechamiento indebido o pérdida de créditos tributarios, como créditos de ICMS, PIS, COFINS y créditos presuntos;
- incumplimiento de obligaciones accesorias, como SPED Fiscal, EFD-Contribuições, DCTF y ECF;
- inconsistencias en las declaraciones fiscales;
- cambios en la legislación sin la debida actualización de los procedimientos internos;
- ausencia de controles internos capaces de identificar inconsistencias fiscales.

MATRIZ DE RIESGO TRIBUTARIO - Marco práctico

Tipo de Riesgo	Ejemplo en el PIM	Probabilidad	Impacto	Control de Auditoría	Acción de la Contraloría
Cumplimiento	Error al completar el SPED Fiscal	Alta	Alto	Auditoría mensual de archivos SPED	Lista de verificación antes de la transmisión
Operativo	Crédito de ICMS-ST no aprovechado	Media	Medio	Prueba de muestreo en facturas de entrada	Revisión de la parametrización del ERP
Incentivo ZFM	Pérdida del beneficio por incumplir el PPB	Baja	Muy alto	Auditoría del Proceso Productivo Básico	Panel de KPI de cumplimiento del PPB

RCMOS – Revista Científica Multidisciplinar O
Saber. ISSN: 2675-9128. São Paulo - SP.
Ano VII, v.1 2026 | submissão: 23/07/2026 | aceito: 26/07/2026 | publicação: 29/07/2026

Tipo de Riesgo	Ejemplo en el PIM	Probabilidad	Impacto	Control de Auditoría	Acción de la Contraloría
Estratégico	Pérdida del beneficio por incumplir el PPB	Media	Alto	Monitoreo legislativo	Simulación de escenarios tributarios

La implementación de mecanismos de control interno contribuye significativamente a reducir estos riesgos y promueve un mayor cumplimiento tributario y seguridad en las operaciones empresariales.

2.4 Controles Internos Fiscales

La efectividad de los controles internos fiscales está directamente relacionada con la capacidad de la organización para cumplir correctamente sus obligaciones tributarias, minimizar riesgos y garantizar la confiabilidad de la información presentada a los organismos fiscalizadores. Los controles internos eficaces reducen las fallas operativas, fortalecen el proceso de toma de decisiones y promueven una mayor seguridad jurídica en las operaciones empresariales.

En las empresas instaladas en la Zona Franca de Manaos (ZFM), la efectividad de los controles internos fiscales representa un factor determinante para mantener los incentivos fiscales y el cumplimiento tributario. Debido a la complejidad de la legislación aplicable al modelo de Zona Franca, estas organizaciones necesitan establecer procedimientos de control capaces de asegurar la correcta determinación de los tributos, el cumplimiento de las obligaciones accesorias y la confiabilidad de la información fiscal presentada a los organismos de fiscalización.

Los controles internos comprenden la verificación de las facturas de entrada y salida, la correcta clasificación fiscal de las mercancías (NCM), la verificación de los beneficios fiscales, la determinación de los tributos federales, estatales y municipales, así como el control de los créditos tributarios, los créditos presuntos de ICMS, los créditos de PIS y COFINS y los incentivos fiscales previstos en la legislación de la Zona Franca de Manaos. Además, estos procedimientos permiten identificar inconsistencias en los registros fiscales antes de transmitir las obligaciones accesorias, reduciendo el riesgo de fiscalizaciones y sanciones.

Crepaldi (2021) destaca que la auditoría tributaria es uno de los principales mecanismos utilizados para evaluar la eficiencia de estos controles, identificando debilidades, proponiendo mejoras y promoviendo una mayor confiabilidad de los procesos fiscales.

Entre los principales controles internos fiscales utilizados por las empresas se destacan:

- verificación de facturas;
- revisión de la determinación de tributos;
- monitoreo de obligaciones accesorias;
- segregación de funciones;
- auditorías periódicas;
- automatización de procesos fiscales.

3 Aspectos Relevantes de la Efectividad del Control Interno

Antes de abordar la auditoría tributaria y la contraloría, es importante comprender la relevancia de la efectividad de los controles internos dentro de las organizaciones. Estos controles corresponden al conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos adoptados para asegurar la confiabilidad de la información, el cumplimiento de la legislación vigente, la protección del patrimonio y la eficiencia de las operaciones empresariales.

En el contexto tributario, los controles internos eficaces son indispensables para garantizar que todas las obligaciones fiscales se cumplan correctamente. Entre los principales procesos sujetos a control se encuentran el registro, la verificación y la contabilización de las facturas de entrada y salida, documentos que sirven de base para determinar los tributos. Las facturas de entrada registran las adquisiciones de mercancías, insumos y servicios y posibilitan la apropiación de créditos tributarios cuando está prevista en la legislación. Las facturas de salida representan las operaciones de venta de mercancías o prestación de servicios y se utilizan para calcular los tributos adeudados y cumplir las obligaciones accesorias.

La correcta contabilización de estas operaciones es fundamental para evitar errores en la determinación de los impuestos y asegurar que los créditos tributarios sean apropiados legítimamente. Entre estos créditos se destacan los relacionados con ICMS, IPI, PIS y COFINS, que permiten compensar los valores pagados en etapas anteriores de la cadena productiva, de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

En el ámbito estatal, la Ley n.º 2.826, de 29 de septiembre de 2003, establece la Política Estatal de Incentivos Fiscales y Extrafiscales de Amazonas y regula los beneficios concedidos a las empresas instaladas en el Polo Industrial de Manaos. El mantenimiento de estos incentivos está condicionado al estricto cumplimiento de las exigencias legales, fiscales y operativas, lo que hace indispensables los controles internos eficientes y una gestión tributaria integrada. Además, determinadas empresas pueden disfrutar de créditos presuntos, beneficios fiscales concedidos por el poder público con el objetivo de estimular actividades productivas y

fortalecer la competitividad industrial. El uso de estos beneficios exige controles rigurosos, pues su aplicación depende del cumplimiento integral de los requisitos legales, documentales y operativos.

En la Zona Franca de Manaos (ZFM), la efectividad de los controles internos fiscales adquiere una importancia aún más estratégica. El modelo económico de la región se sustenta en incentivos fiscales destinados a promover el desarrollo regional, reducir las desigualdades económicas y estimular la industrialización de la Amazonía. De este modo, la correcta gestión de las obligaciones tributarias no representa solo una exigencia legal, sino un factor esencial para preservar los incentivos que garantizan la competitividad de las empresas instaladas en el Polo Industrial de Manaos.

En este contexto, los controles internos eficientes contribuyen a asegurar el cumplimiento tributario, evitando fiscalizaciones, rechazos de créditos fiscales y la pérdida de beneficios concedidos por la legislación. En consecuencia, el mantenimiento de la regularidad fiscal fortalece la sostenibilidad financiera de las empresas, favorece nuevas inversiones, amplía la capacidad productiva y crea condiciones para la expansión de las actividades industriales. Este escenario repercute directamente en el desarrollo económico del Estado de Amazonas, contribuyendo a generar empleos formales, aumentar los ingresos de la población y fortalecer las cadenas productivas locales.

Por otro lado, la ausencia de controles internos eficientes puede ocasionar registros incorrectos de facturas, aprovechamiento indebido de créditos tributarios, pérdida de incentivos fiscales, pago inadecuado de tributos e incumplimiento de obligaciones accesorias. Estas fallas aumentan significativamente el riesgo de fiscalizaciones, multas, intereses y demás sanciones impuestas por los organismos fiscalizadores, comprometiendo la salud financiera de las organizaciones y reduciendo su capacidad de inversión y de mantenimiento de los puestos de trabajo.

En este escenario, la auditoría tributaria y la contraloría desempeñan un papel estratégico en la evaluación de la efectividad de los controles internos fiscales. Mediante el análisis de las operaciones, la verificación documental y la comprobación del cumplimiento tributario, estas áreas identifican inconsistencias, evalúan riesgos, monitorean el uso correcto de los créditos tributarios y de los créditos presuntos y proponen mejoras para los procesos internos. De este modo, contribuyen a fortalecer el gobierno corporativo, la transparencia de la información contable y fiscal y una toma de decisiones más segura.

Así, se verifica que la efectividad de los controles internos fiscales está directamente relacionada con el cumplimiento tributario, la preservación de los incentivos fiscales y la

sostenibilidad financiera de las organizaciones. En el contexto de la Zona Franca de Manaos, estos controles trascienden el ámbito operativo y se convierten en instrumentos estratégicos para asegurar la permanencia de las empresas en el modelo de incentivos, fortalecer la competitividad del Polo Industrial de Manaos e impulsar el desarrollo económico regional. Al garantizar mayor seguridad jurídica y eficiencia en la gestión tributaria, los controles internos también contribuyen a atraer nuevas inversiones, expandir la actividad industrial y generar empleo e ingresos, reforzando la importancia de la ZFM como uno de los principales instrumentos de desarrollo socioeconómico de la Amazonía.

4 Consideraciones Finales

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la efectividad de los controles internos fiscales y su influencia en el cumplimiento tributario de las organizaciones, destacando la importancia de la auditoría y la contraloría como instrumentos esenciales en la gestión del riesgo tributario. A partir de la revisión bibliográfica realizada, se verificó que la complejidad del sistema tributario brasileño exige a las empresas mecanismos eficientes de control, monitoreo y evaluación de los procesos fiscales, con el fin de reducir riesgos y asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Los resultados obtenidos evidencian que la implementación de controles internos fiscales eficaces contribuye significativamente a prevenir errores, fraudes e inconsistencias en los procesos tributarios. Además, se constató que la auditoría tributaria desempeña un papel fundamental en la identificación de fallas y oportunidades de mejora, mientras que la contraloría actúa estratégicamente al proporcionar información confiable para la toma de decisiones y el fortalecimiento de la gestión tributaria.

También se observó que la adopción de prácticas de gestión del riesgo tributario permite a las organizaciones identificar, evaluar y mitigar posibles contingencias fiscales, reduciendo la exposición a fiscalizaciones, multas y demás sanciones legales. En este contexto, los controles internos fiscales se convierten en elementos indispensables para promover el cumplimiento tributario, la transparencia de la información y la sostenibilidad empresarial.

Así, las empresas que invierten en controles internos eficientes, auditoría tributaria y contraloría reducen los riesgos de fiscalizaciones, preservan sus beneficios fiscales y fortalecen su competitividad, creando un entorno favorable para ampliar la producción, atraer nuevas inversiones y generar empleo e ingresos. De este modo, la efectividad de los controles internos trasciende la dimensión operativa y se convierte en un instrumento estratégico para la

continuidad del modelo de la Zona Franca de Manaos y para el desarrollo económico sostenible de la región amazónica.

De este modo, se concluye que existe una relación directa entre la efectividad de los controles internos fiscales y el nivel de cumplimiento tributario de las organizaciones. Cuanto más estructurados y monitoreados estén los controles, mayor será la capacidad de la empresa para cumplir sus obligaciones fiscales de manera segura y eficiente.

Por último, se sugiere que futuras investigaciones profundicen el análisis de la aplicación de tecnologías digitales, sistemas integrados de gestión (ERP), inteligencia artificial y herramientas de compliance tributario en el fortalecimiento de los controles internos fiscales, especialmente en empresas insertas en entornos de elevada complejidad tributaria, como las organizaciones del Polo Industrial de Manaos.

Referencias

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: abordagem moderna e completa. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2019.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS. ABNT NBR 10520: informação e documentação: citações em documentos: apresentação. Rio de Janeiro: ABNT, 2023

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS. ABNT NBR 6022: informação e documentação: artigo em publicação periódica científica: apresentação. Rio de Janeiro: ABNT, 2018.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS. ABNT NBR 6023: informação e documentação: referências: elaboração. Rio de Janeiro: ABNT, 2018.

ATTIE, William. Auditoria: conceitos e aplicações. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2019.

CENTRO DA INDÚSTRIA DO ESTADO DO AMAZONAS (CIEAM). Indicadores Econômicos do Polo Industrial de Manaus. Manaus: CIEAM, edição mais recente.

CREPALDI, Silvio Aparecido. Auditoria contábil: teoria e prática. 11. ed. São Paulo: Atlas, 2019.

CREPALDI, Silvio Aparecido. Auditoria contábil: teoria e prática. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2021.

FABRETTI, Láudio Camargo. Contabilidade tributária. 16. ed. São Paulo: Atlas, 2019.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. Teoria da Contabilidade. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2020.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. Teoria da contabilidade. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2020.

MARION, José Carlos. Contabilidade empresarial. 18. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

OLIVEIRA, Luís Martins de. Controladoria estratégica. São Paulo: Atlas, 2018.

PADOVEZE, Clóvis Luís. Controladoria estratégica e operacional. 3. ed. São Paulo: Cengage Learning, 2016.

PADOVEZE, Clóvis Luís. Controladoria estratégica e operacional. 3. ed. São Paulo: Cengage Learning, 2016.

SUPERINTENDÊNCIA DA ZONA FRANCA DE MANAUS (SUFRAMA). Relatório de Indicadores de Desempenho do Polo Industrial de Manaus. Manaus: SUFRAMA, edição mais recente.