

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y**  
**GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN Y**  
**CUMPLIMIENTO DEL IGTf EN LA EMPRESA, FARMACIA BOCONÓ**  
**PLAZA, C.A.**

**PRESENTADO POR:**

**T.S.U. LISANNY BALZA.**

**T.S.U. DEYHALIV VERGARA.**

**TRUJILLO, 2024.**

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONÓMICAS Y**  
**GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN Y**  
**CUMPLIMIENTO DEL IGTG EN LA EMPRESA, FARMACIA BOCONÓ**  
**PLAZA, C.A.**

**Trabajo Especial de Grado para optar por el título de Licenciadas en Contaduría**  
**Pública.**

**PRESENTADO POR:**

**T.S.U. LISANNY BALZA.**

**T.S.U. DEYHALIV VERGARA.**

**TUTOR:**

**LCDO. GILBERTO ROJAS.**

**TRUJILLO, 2024**

## VEREDICTO


### VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

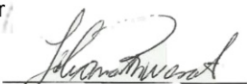
#### VEREDICTO


Nosotros, Prof. MSc. Liliانا Rivera, Prof. MSc. Zaida y Prof. MSc. Gilberto Rojas, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL IGTF EN LA EMPRESA, FARMACIA BOCONÓ PLAZA, C.A.**, que presenta la Bachiller **Vergara Torres, Deyhaliv Andreina**, portadora de la C.I. No. **27.051.503**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los tres (03) días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro.

  
Prof. MSc. Zaida Kassari  
C.I. 9.175.011  
JURADO

  
Prof. MSc. Gilberto Rojas  
C.I. 19.285.228  
TUTOR

  
Prof. MSc. Liliانا Rivera  
C.I. 13.048.877  
PRESIDENTE DEL JURADO

  
Prof. MSc. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO

  
Prof. MSc. Zaida Kassari  
C.I. 9.175.011  
VICERRECTORA



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmomboy@uvm.edu.ve



**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**

**VEREDICTO**

Nosotros, Prof. MSc. Liliana Rivera, Prof. MSc. Zaida y Prof. MSc. Gilberto Rojas, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **EL CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA PARA LA GESTIÓN Y CUMPLIMIENTO DEL IGTF EN LA EMPRESA, FARMACIA BOCONÓ PLAZA, C.A.**, que presenta la Bachiller **Balza Uzcátegui Lisanny Alejandra** portadora de la C.I. No. **26.881.682**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los tres (03) días del mes de diciembre del año dos mil veinticuatro.

  
 Prof. MSc. Zaida Kassari  
 C.I. 9.175.011  
 JURADO

  
 Prof. MSc. Gilberto Rojas  
 C.I. 19.285.228  
 TUTOR

  
 Prof. MSc. Liliana Rivera  
 C.I. 13.048.877  
 PRESIDENTE DEL JURADO

  
 Prof. MSc. Héctor Antúnez  
 C.I. 9.364.278  
 DECANO



  
 Prof. MSc. Zaida Kassari  
 C.I. 9.175.011  
 VICERRECTORA





+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmomboy@uvm.edu.ve

## AGRADECIMIENTO

Deyhaliv Vergara; A DIOS primeramente, por ser nuestro guía, nuestro mayor fuente de energía e inseparable amigo. A las empresas por toda la colaboración prestada y por ayudarnos a crecer como profesional.

A nuestros compañeros de trabajo y de estudio, por su colaboración en todo momento.

A nuestras amigas y familia, por ser parte y brindarnos el apoyo en las largas horas de estudio y por las experiencias compartidas esperamos que en el futuro la vida nos de otras oportunidades de compartir nuevos logros

Lisanny Balza; quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han hecho posible la realización de esta tesis.

En primer lugar, a mi familia, por su amor incondicional y su apoyo constante. Sin ustedes, no habría llegado hasta aquí. Gracias por creer en mí y por motivarme a seguir adelante en los momentos difíciles.

Agradezco a nuestro tutor de tesis, Gilberto Rojas, por su orientación y paciencia a lo largo de este proceso. Su experiencia y conocimientos han sido fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

A mis compañeros, gracias por sus consejos, motivación y por compartir este camino académico. Las conversaciones y el trabajo en equipo han enriquecido enormemente mi experiencia.

A mis amigas y amigos, por cada palabra de aliento que me animaron a seguir adelante, las horas de conversaciones del mismo tema, y ese apoyo incondicional durante estos años. Gracias por ser mi segunda familia.

Finalmente, agradezco a todos aquellos que de alguna manera han influido en mi formación académica y personal. Cada uno de ustedes ha dejado una huella en mi vida.

Gracias a todos.

## DEDICATORIA

Deyhaliv Vergara; A mis padres Delia Torres, José Livio Vergara por hacer posible que todos mis sueños se cumplan, por siempre estar ahí haciéndome sonreír y por brindarme su apoyo incondicional.

A mi hermano José Daniel Vergara, por estar siempre conmigo en cada momento.

Y en especial a mis abuelos Aníbal Vergara, Victoria Torres, José Florentino Torres, que aunque ya no están físicamente acompañándome, los llevo en mi corazón como una luz que me ayuda a seguir luchando por mis ideales, metas y sueños.

A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Este logro es para ustedes también

Lisanny Balza; principalmente dedico este trabajo especial de grado a Dios, por darme la sabiduría y fortaleza para superar cada obstáculo y alcanzar esta meta tan anhelada.

A mis padres, Ana Uzcátegui y Lisandro Balza, por su amor incondicional y apoyo constante en cada paso de este camino, enseñarme la importancia de la educación. Sin su saliendo constante, esto no habría sido posible.

A mí hermano José Antonio, y toda mi familia, por estar siempre a mi lado, creer en mi y apoyarme en todo.

Y, por último, a todos aquellos que sueñan y luchan por alcanzar sus metas. Esta tesis es un testimonio de que con esfuerzo y dedicación, todo es posible.

## RESUMEN

Esta investigación analiza el sistema de control interno de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., con el fin de garantizar el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) y fortalecer su gestión fiscal. A partir del diagnóstico de deficiencias en dimensiones como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la supervisión y la comunicación, se identificaron áreas críticas de mejora. Entre los principales hallazgos destacan la falta de capacitación adecuada, la insuficiencia en la supervisión y monitoreo, y la ausencia de actualización normativa. Para abordar estas debilidades, se propone la implementación de un Código de Ética Corporativo, programas de capacitación, auditorías internas regulares y la automatización de procesos fiscales mediante tecnologías avanzadas. Estas acciones buscan promover la eficiencia operativa, reducir riesgos fiscales y garantizar la sostenibilidad de la empresa, ofreciendo un modelo replicable para otras organizaciones en el contexto venezolano.

**Palabras Clave:** control interno, IGTF, gestión fiscal, auditorías internas, automatización, capacitación, sostenibilidad, Farmacia Boconó Plaza.

## ABSTRACT

This study analyzes the internal control system of Farmacia Boconó Plaza, C.A., aiming to ensure compliance with the Tax on Large Financial Transactions (IGTF) and strengthen fiscal management. Based on identified deficiencies in dimensions such as control environment, risk assessment, control activities, supervision, and communication, critical areas for improvement were highlighted. Key findings include inadequate training, insufficient supervision, and a lack of regulatory updates. To address these issues, the study proposes a Corporate Code of Ethics, training programs, regular internal audits, and automation of fiscal processes through advanced technologies. These measures aim to enhance operational efficiency, reduce fiscal risks, and ensure the company's sustainability, offering a replicable framework for other organizations in Venezuela's fiscal environment.

**Keywords:** internal control, IGTF, fiscal management, internal audits, automation, training, sustainability, Farmacia Boconó Plaza.

## INDICE

VEREDICTO .....	3
AGRADECIMIENTO .....	5
DEDICATORIA.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT .....	8
INDICE.....	9
INDICE DE TABLAS.....	11
INDICE DE FIGURAS .....	12
INTRODUCCIÓN.....	13
FASE I. PLANIFICACION. ....	15
Diagnóstico Situacional .....	15
Problemas de la Investigación .....	17
Objetivos de la Investigación.....	18
Justificación de la Investigación .....	18
Delimitación de la Investigación .....	20
Revisión de la Literatura.....	21
Estudios Previos.....	21
Antecedentes Internacionales.....	21
Antecedentes Nacionales .....	22
Bases Teóricas .....	23
Operacionalización de Variables .....	35
Fase II: Implementación .....	37
Población y Muestra .....	37
Población.....	37
Muestra.....	38
Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos.....	38
Técnica de Recolección de Datos.....	38
Instrumento de Recolección de Datos .....	38
Procesamiento y Análisis de Datos .....	39
Análisis de Datos.....	40
Validación de los Resultados .....	49
Planteamiento de Propuesta .....	51
Fase III.....	60
Recomendaciones .....	62

Referencias Bibliográficas.....	65
ANEXOS.....	67
Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables.....	67
Anexo 2. Instrumento de investigación variable Control Interno.....	68
Anexo 3. Instrumento de investigación variable Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF).....	70

**INDICE DE TABLAS**

Tabla 1 <i>Niveles de contribuyentes</i> .....	26-27
Tabla 2 <i>Operacionalización de Variables</i> .....	29-30

**INDICE DE FIGURAS**

Figura 1 Veredicto.....	3
Figura 2 Dimension Ambiente de Control.....	36
Figura 3 Dimension Evaluacion de riesgos.....	37
Figura 4 Dimension Actividades de control.....	39
Figura 5 Dimension Informacion y comunicaci3n.....	40
Figura 6 Dimension Supervision y monitoreo.....	41

## INTRODUCCIÓN

En un entorno fiscal cada vez más complejo y dinámico, las empresas enfrentan desafíos significativos para garantizar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. El Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) representa uno de los mayores retos para las organizaciones venezolanas, dado su influencia en las gestiones operativas. En este contexto, el Control Interno (CI) se convierte en un recurso fundamental para asegurar la claridad y transparencia, la precisión y la eficacia en la administración tributaria. Sin embargo, en muchas empresas, las deficiencias en los sistemas de control interno pueden derivar en incumplimientos normativos, errores en las declaraciones fiscales y sanciones económicas que afectan su sostenibilidad. Este trabajo se centra en analizar y optimizar el sistema de CI de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., con el objetivo de fortalecer su gestión fiscal y garantizar el cumplimiento del IGTF.

El interés de este trabajo radica en que el cumplimiento tributario no solo implica acatar las normativas legales, sino también garantizar la eficiencia operativa y reducir los riesgos financieros asociados. Mediante un análisis exhaustivo de las dimensiones del CI, como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la supervisión y la comunicación, se identifican áreas críticas de mejora dentro de la organización. Los resultados alcanzados permiten diseñar estrategias y herramientas prácticas que fortalecen el CI, asegurando la alineación con las normativas vigentes y la sostenibilidad operativa. Este enfoque no solo beneficia a la organización en términos de cumplimiento, sino que también mejora su capacidad de adaptación a futuros cambios regulatorios.

En este marco, la propuesta presentada busca integrar medidas específicas, como la capacitación continua del personal, la mejora de los sistemas de información, la implementación de auditorías internas periódicas y la automatización de procesos fiscales

clave. Estas acciones están diseñadas para abordar las debilidades detectadas y facilitar un apoyo sólido para los procesos decisorios. En última instancia, este estudio aspira a ofrecer un modelo replicable para otras empresas en el sector, demostrando que un control interno robusto no solo asegura el cumplimiento tributario, sino que también impulsa la eficiencia y sostenibilidad en el entorno empresarial venezolano.

## **FASE I. PLANIFICACION.**

### **Diagnóstico Situacional**

El Control Interno (CI) es elemental para la administración efectiva de cualquier organización, especialmente cuando se acata con obligaciones fiscales como el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF). En el contexto venezolano actual, la gestión tributaria enfrenta múltiples retos debido a la complejidad de las normativas y la creciente presión fiscal. La implementación de un sistema de CI eficiente no solo es crucial para asegurar el cumplimiento de las regulaciones tributarias, sino que también actúa como un mecanismo clave para la sostenibilidad operativa de las empresas, como sucede en el caso de Farmacia Boconó Plaza, C.A.

La correcta administración tributaria en Venezuela ha cobrado gran importancia ante la necesidad de diversificar las fuentes de ingresos del Estado, debido a la marcada disminución de los ingresos petroleros. Según Méndez et al. (2005), la histórica dependencia de la industria petrolera ha obstaculizado el desarrollo de una cultura tributaria sólida en el territorio. Así, la ausencia de un sistema apropiado de control ha generado que muchas empresas enfrenten problemas significativos en la gestión de sus obligaciones fiscales, lo que se traduce en sanciones y multas por incumplimientos normativos.

En el caso del IGTF, la complejidad de los procedimientos de registro y declaración de transacciones financieras resulta esencial que las organizaciones adopten controles internos estrictos. Estos deben garantizar la precisión de los registros y el cumplimiento oportuno de los plazos establecidos por la legislación. Según Villalobos (2016), un control interno eficiente no solo ayuda a las empresas a realizar sus

obligaciones fiscales, sino que también mejora su gestión operativa, minimizando riesgos de sanciones que puedan afectar su rentabilidad y reputación.

En Farmacia Boconó Plaza, C.A., se han identificado debilidades significativas en el sistema de CI vinculado a la gestión del IGTF. Estas deficiencias han limitado la capacidad de la empresa para satisfacer de manera eficiente las demandas fiscales formales. La ausencia de procedimientos contables definidos y la formación deficiente del personal responsable de estos trabajos elevan la posibilidad de cometer errores.

Moreira (2016) señala que la evasión y el incumplimiento tributario son problemas recurrentes en Venezuela, generalmente vinculados a la ausencia de controles internos sólidos en las organizaciones. Este panorama resulta especialmente crítico para pequeñas y medianas empresas, que enfrentan limitaciones de recursos y conocimiento, lo que les impide implementar sistemas de control adecuados. En este caso, Farmacia Boconó Plaza, C.A. tiene el reto de desarrollar estrategias que fortalezcan el control interno y aseguren el cumplimiento del IGTF.

El control interno no solo es una herramienta clave en la gestión fiscal, sino también un sistema preventivo que permite identificar y corregir errores en las operaciones financieras antes de que se transformen en inconvenientes más arduos. Balza (2021) destaca que un sistema de control interno efectivo facilita a las empresas adaptarse a las demandas fiscales y operativas, asegurando el registro correcto de las transacciones y la presentación de declaraciones fiscales de acuerdo con la normativa vigente.

Finalmente, Farmacia Boconó Plaza, C.A. enfrenta un entorno fiscal complejo donde el cumplimiento del IGTF es fundamental para evitar sanciones y mantener su competitividad en el mercado. Para superar estos retos, es necesario que la empresa adopte controles internos rigurosos que fortalezcan su gestión fiscal y aseguren un

cumplimiento eficiente de las normativas tributarias. El fortalecimiento del sistema de CI no solo garantizará el cumplimiento de las obligaciones fiscales, sino que también contribuirá al desarrollo sostenible y la competitividad de la empresa en el contexto económico actual.

## **Problemas de la Investigación**

### **Problema General**

¿Qué estrategias pueden implementarse para optimizar el control interno y garantizar el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?

### **Problemas Específicos**

- ¿Cuál es el estado del ambiente de control interno en relación con la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?
- ¿Cómo se lleva a cabo la evaluación de riesgos vinculados a la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?
- ¿Qué características presentan las actividades de control interno relacionadas con la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?
- ¿De qué manera se gestionan la información y la comunicación en el contexto del cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?
- ¿Cómo se realiza la supervisión y el monitoreo de las actividades relacionadas con el cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Diseñar estrategias que permitan mejorar el control interno y asegurar el cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.

### **Objetivos Específicos**

1. Analizar el estado actual del ambiente de control interno en la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.
2. Identificar el proceso de evaluación de riesgos asociado a la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.
3. Examinar las actividades relacionadas con el control interno aplicadas a la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.
4. Evaluar los mecanismos de información y comunicación implementados para la gestión y cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.
5. Determinar el nivel de supervisión y monitoreo realizado en las actividades vinculadas al cumplimiento del IGTF en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A.

## **Justificación de la Investigación**

El desempeño efectivo de las obligaciones tributarias es un aspecto crucial para la sostenibilidad y competitividad de las sociedades, característicamente en entornos fiscales complejos como el venezolano. Farmacia Boconó Plaza, C.A., al igual que muchas pequeñas y medianas compañías en el país, encara importantes retos en la gestión de sus responsabilidades fiscales, especialmente en lo referente al Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF). La ausencia de claridad en los procedimientos, junto

con una administración tributaria que demanda mayor precisión en los registros contables, ha generado una dirección crítica que podría comprometer la estabilidad financiera y operativa de la empresa si no se abordan estas deficiencias de manera oportuna. Por ello, esta investigación busca evaluar y fortalecer el CI de la organización, asegurando un cumplimiento eficiente de sus obligaciones fiscales y evitando sanciones que afecten su operatividad.

La situación económica actual, marcada por una crisis tributaria y una creciente presión del Estado para recaudar fondos mediante impuestos, exige que las empresas acoplen sistemas robustos de CI. Farmacia Boconó Plaza, C.A. no escapa a esta realidad, enfrentando dificultades relacionadas con las faltas de capacitaciones del personal contable y la inexistencia de procedimientos claros para la declaración y pago del IGTF. En este sentido, la investigación se justifica por la urgencia de proponer soluciones prácticas que permitan mejorar la gestión interna de la entidad, reducir errores en la declaración fiscal y prevenir sanciones que impacten su estabilidad económica.

El control interno representa una herramienta indispensable para garantizar eficiencia, transparencia y eficacia en la gestión tributaria de una empresa. Actualmente, Farmacia Boconó Plaza, C.A. no cuenta con un Sistema de Control Interno (SCI) suficientemente sólido que supervise y gestione de manera adecuada las transacciones financieras relacionadas con el IGTF. Esta debilidad ha resultado en errores recurrentes en la declaración de sus obligaciones fiscales. Por ello, el desenvolvimiento de estrategias que optimicen el CI y aseguren el cumplimiento del IGTF se presenta como una necesidad imperiosa para la empresa.

La relevancia de esta investigación radica en su contribución a la mejora del cumplimiento tributario de Farmacia Boconó Plaza, C.A., así como en la optimización de sus procesos contables y administrativos. La implementación de un CI adecuado no solo

facilitará el acatamiento de las regulaciones tributarias, sino que también potenciará la competitividad de la compañía en el mercado, al disminuir la probabilidad de cometer errores y sanciones que puedan perjudicar su imagen y rentabilidad. Además, promoverá una cultura organizacional de cumplimiento fiscal entre los empleados, beneficiando así a la compañía en términos de gestión interna.

Adicionalmente, esta investigación posee un valor tanto académico como práctico, ya que contribuirá al conocimiento sobre las mejores prácticas para garantizar el cumplimiento del IGTF en pequeñas y medianas empresas venezolanas. Los hallazgos obtenidos proporcionarán información valiosa para futuras investigaciones sobre la relación entre el control interno y el cumplimiento tributario en contextos similares. Al documentar las debilidades y fortalezas de Farmacia Boconó Plaza, C.A., este estudio ofrecerá lecciones aplicables a otras organizaciones del sector, mejorando así los procesos contables y administrativos en escenarios fiscales complejos.

Además, destaca por su capacidad para influir de manera favorable en los sectores empresarial y fiscal venezolano. Al proponer estrategias que optimicen el control interno y aseguren el cumplimiento del IGTF, se espera que Farmacia Boconó Plaza, C.A. logre evitar sanciones, mejorar su gestión financiera y colaborar de manera más efectiva al sistema tributario nacional. Estos avances fortalecerán la posición de la empresa en el mercado y avalarán su crecimiento a modo sostenible, incluso en un entorno económico desafiante.

### **Delimitación de la Investigación**

La indagación se realizó en la compañía Farmacia Boconó Plaza, C.A., situada en la parroquia y municipio de Boconó, en el Estado Trujillo, abarcando el período 2023-2024. Su propósito es brindar soluciones personalizadas para optimizar la gestión del

IGTF en esta empresa, asegurando el cumplimiento de las regulaciones fiscales y optimizando sus procesos operativos.

## **Revisión de la Literatura**

### **Estudios Previos**

#### **Antecedentes Internacionales**

1. Gutiérrez et al. (2020) llevaron a cabo un estudio cuyo propósito fue evaluar cómo un SCI influye en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en empresas comerciales. Utilizando una metodología cuantitativa, se encuestaron y entrevistaron estructuradamente a 250 empresas medianas del sector comercial. Los resultados mostraron que las organizaciones con sistemas de control interno más robustos experimentaron una notable disminución de errores y sanciones fiscales, mejorando así su desempeño financiero. Este antecedente es pertinente para la investigación, ya que destaca la relevancia del CI como herramienta clave para optimizar la gestión fiscal.
2. Pérez et al. (2021) publicaron el estudio centrado en analizar cómo un sistema adecuado de CI contribuye a reducir el riesgo de sanciones fiscales en empresas industriales chilenas. Con una metodología correlacional, se recopiló información de 100 empresas a través de entrevistas semiestructuradas y auditorías financieras. Los resultados mostraron que aquellas organizaciones que aplicaban controles internos estrictos lograron reducir significativamente las sanciones impuestas por las autoridades fiscales. Este antecedente es relevante para el estudio, ya que refuerza la conexión entre un CI efectivo y el cumplimiento eficiente de las normativas tributarias.

3. Rodríguez y Álvarez (2019) realizaron una indagación cuya como finalidad explorar cómo los SCI inciden en el cumplimiento fiscal en empresas medianas. Con un enfoque cuantitativo y descriptivo, analizaron 150 empresas mediante cuestionarios y registros financieros. Los hallazgos indicaron que las empresas que implementaron controles internos rigurosos redujeron significativamente las sanciones por incumplimientos fiscales. Este antecedente es relevante para la investigación actual, ya que evidencia la capacidad de los controles internos para mitigar riesgos fiscales y fortalecer el desempeño empresarial.

#### **Antecedentes Nacionales**

1. Sánchez y González (2020) llevaron a cabo una indagación que se centró en evaluar cómo un SCI sólido impacta en la capacidad de las pequeñas empresas para cumplir con sus responsabilidades tributarias. Mediante un estudio descriptivo de 80 empresas caraqueñas, se encontró que aquellas con controles internos más robustos cometieron menos errores en sus declaraciones de impuestos, reduciendo así el riesgo de multas. Estos hallazgos subrayan la importancia de contar con un SCI eficaz para garantizar el cumplimiento fiscal, especialmente en el caso de las pequeñas y medianas empresas.
2. Pérez y Hernández (2021) realizaron el estudio que propuso examinar la relación entre los SCI y la gestión eficaz del IGTF en empresas manufactureras de Maracay. A través de un diseño correlacional y la aplicación de encuestas a 50 compañías, se evidenció que aquellas organizaciones con controles internos más sólidos obtuvieron mejores resultados en relación con el acatamiento fiscal y la disminución de penalizaciones vinculadas al IGTF. Estos descubrimientos enfatizan la necesidad de disponer de mecanismos de

CI para optimar la gestión tributaria en sectores estratégicos como el manufacturero.

3. Morales et al. (2019) desarrollaron un estudio que se enfocó en determinar cómo un sistema eficiente de CI afecta el cumplimiento del Impuesto sobre la Renta (ISLR) en empresas comerciales de Valencia. Con una metodología explicativa y un enfoque cuantitativo, analizaron 120 empresas mediante encuestas y la evaluación de estados financieros. Los resultados evidenciaron que las empresas con controles internos más sólidos no solo cumplían con mayor exactitud el ISLR, así como también se disminuía significativamente el monto de las penalizaciones tributarias por errores en las declaraciones. Este antecedente es relevante para la investigación actual, ya que resalta la importancia del CI en el acatamiento de reglas fiscales en el perímetro nacional.

## **Bases Teóricas**

### **Control Interno**

#### **Definiciones**

El CI, compuesto por normas, procedimientos y mecanismos de control, es establecido por una entidad para asegurar la eficacia de sus operaciones, la salvaguarda de sus activos, la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. De acuerdo con el marco conceptual de COSO (2013), este proceso continuo recae bajo la responsabilidad del consejo directivo, la alta gerencia y los empleados de la organización. Su propósito central es proporcionar una seguridad razonable de que se alcancen los objetivos de la entidad en cuanto a eficacia operativa, confiabilidad de los datos financieros y cumplimiento de las regulaciones.

Dentro del ámbito contable y financiero, el CI es fundamental para evitar equivocaciones y actos fraudulentos en la administración de los activos de la empresa. Según Orellana (2015), un SCI sólido posibilita detectar y subsanar fallas en la gestión, asegurando que las actividades se ejecuten de acuerdo con las normas establecidas. El CI se erige como un elemento clave para la permanencia y viabilidad de las entidades, favoreciendo su equilibrio y capacidades competitivas.

### **Componentes del Control Interno**

El SCI de una organización se compone de múltiples factores que avalan su correcta puesta en marcha y funcionamiento. De acuerdo con el COSO (2013), estos elementos se estructuran en cinco ejes fundamentales:

1. Ambiente de Control (AC): Constituye la base sobre la que se edifica el SCI. Los principios éticos y la dedicación de la dirección son los fundamentos que sostienen este entorno y aseguran la consecución de los objetivos de la organización.
2. Evaluación de Riesgos (ER): Los reconocimientos y evaluaciones de los riesgos asociados a la construcción de los fines institucionales son un procedimiento esencial para establecer las medidas más eficientes en la administración de empresas.
3. Actividades De Control (ADC): Son mecanismos diseñados para asegurar que las instrucciones de la gerencia se ejecuten conforme a lo planificado. Estas incluyen controles tales como autorizaciones, verificaciones y conciliaciones.
4. Información y Comunicación (IC): La transmisión de información pertinente dentro de la organización, orientada a los receptores correctos y en los tiempos acordados, es fundamental para sustentar una toma de decisiones informada.

5. **Monitoreo:** La supervisión constante del SCI permite identificar y subsanar cualquier anomalía o deficiencia que pueda presentarse a lo largo del tiempo.

Todos estos componentes son esenciales para garantizar el logro óptimo de los objetivos de la organización, respetando los estándares fijados y fortaleciendo la capacidad de la empresa para vencer dificultades y lograr sus objetivos.

**Ambiente de Control.** Según el COSO (2013), el AC, conformado por políticas, procedimientos y la estructura organizacional, representa el fundamento para desarrollar un sistema de control interno robusto. Este elemento proporciona un marco organizacional y ético basado en principios como la integridad, los valores éticos y la capacidad profesional de la administración y los empleados. Según Orellana (2015), un AC sólido promueve el acatamiento de normas y una actitud responsable en todos los niveles de la organización, favoreciendo una gestión eficiente y transparente.

*Integridad y Valores Éticos.* Según Pirani (2024), un entorno de control interno sólido se construye sobre una base de principios éticos y conductas consistentes. Al integrar estos principios en todos los ámbitos de la organización, se fomenta una cultura de responsabilidad social y se consolida la confianza de los grupos de interés.

*Manual de Normas y Procedimientos.* Este documento estructura y unifica los procesos requeridos para llevar a cabo las labores de la unidad administrativa, sirviendo como guía y mecanismo de colaboración. Franklin (2009) define un manual de procedimientos como un instrumento de gestión que describe las secuencias de acciones necesarias para ejecutar las funciones administrativas, con el objetivo de promover la eficiencia y la coherencia en las operaciones.

*Estructura Organizacional.* De acuerdo con Jones y George (2006), es un ligado de actividades sistematizadas en el cual los administradores configuran las relaciones laborales para promover la sinergia y la cooperación entre los miembros de la entidad. Es imperativo que toda entidad cuente con una estructura formalizada que abarque un consejo de administración, diversos niveles gerenciales, un comité de auditoría, un responsable de cumplimiento y departamentos especializados que apoyen la administración empresarial.

### **Evaluación de Riesgos**

La EV implica un proceso de detección y valoración de las amenazas que podrían poner en peligro la consecución de los fines corporativos. Según López y García (2014), la probabilidad y el impacto de los riesgos deben ser examinados para implementar medidas de mitigación efectivas. En el contexto fiscal, un manejo inadecuado del IGTF puede derivar en sanciones económicas que comprometan la estabilidad financiera de la organización.

*Identificación de Riesgos.* La gestión de riesgos en Farmacia Boconó Plaza, C.A., se centra en la detección proactiva de amenazas que puedan generar no acatamientos del IGTF y debilidades en el SCI. Entre los riesgos más relevantes identificados, se encuentran:

- Errores en la declaración del IGTF: La deficiencia en los procedimientos contables establecidos puede provocar inexactitudes en los cálculos, exponiendo a la entidad a sanciones por parte de la Administración Tributaria (AT).
- Falta de capacitación del personal: El desconocimiento de normativas y actualizaciones legales incrementa el riesgo de incumplimiento fiscal.

- Uso de sistemas contables desactualizados: Herramientas manuales o software antiguo pueden comprometer la precisión de los registros financieros.
- Fraude interno: La ausencia de controles internos sólidos y de una clara división de responsabilidades allana el camino para la manipulación de transacciones.
- Mala gestión de la documentación tributaria: La pérdida o falta de registros adecuados puede dificultar auditorías y generar conflictos con la administración tributaria.
- Deficiencia en la supervisión y monitoreo: La carencia de verificaciones periódicas impide detectar irregularidades de manera oportuna.
- Identificar estos riesgos permite a Farmacia Boconó Plaza, C.A. desarrollar estrategias de control interno efectivas para mitigarlos y garantizar la estabilidad operativa y fiscal.

*Análisis de Riesgos.* La valoración de los riesgos en Farmacia Boconó Plaza, C.A. consiste en cuantificar tanto la magnitud de su impacto como la posibilidad de que ocurran, lo que posibilita jerarquizar aquellos que representan una amenaza sustancial para la gestión económica y operacional de la empresa

Probabilidad: Este factor evalúa la frecuencia con la que se espera que ocurra un determinado riesgo. Por ejemplo, las bajas capacitaciones del talento humano incrementan considerablemente la probabilidad de incumplimiento normativo, especialmente considerando la complejidad del marco legal tributario venezolano.

Impacto: Mide la gravedad del daño que podría causar el riesgo. Un error en la declaración del IGTF, por ejemplo, podría resultar en sanciones financieras que comprometan la estabilidad económica de la farmacia.

*Clasificación de Riesgos.* Los Riesgos se categorizan según su gravedad:

- Alta prioridad: Las deficiencias en la declaración del IGTF, asociadas a una capacitación inadecuada del personal, pueden acarrear graves consecuencias financieras y dañar la reputación de la organización.
- Prioridad media: Uso de sistemas contables desactualizados y deficiencias en supervisión, que pueden mitigarse mediante actualizaciones y revisiones periódicas.
- Prioridad baja: Documentación tributaria incompleta, que, aunque importante, tiene un impacto menor en comparación con otros riesgos.

*Manejo de Riesgos.* Para abordar los riesgos identificados, Farmacia Boconó Plaza, C.A. implementará las siguientes estrategias para mitigar las amenazas y garantizar el cumplimiento del IGTF:

- Capacitación del Personal: Se organizarán sesiones de formación continua para el personal contable, enfocadas en las normativas del IGTF y el uso adecuado de herramientas contables modernas, reduciendo errores en la declaración.
- Actualización de Sistemas Contables: Se implementará una actualización tecnológica en los sistemas de gestión financiera con el objetivo de mejorar los procedimientos contables y aumentar la precisión de los informes.

- Segregación de Funciones: Se implementarán controles internos que separen las responsabilidades del personal, reduciendo el riesgo de fraudes y errores.
- Supervisión y Monitoreo Constante: Se establecerá un sistema de supervisión constante, sustentado en auditorías internas y evaluaciones regulares, para asegurar que las operaciones vinculadas al IGTF cumplan con los procedimientos definidos.
- Automatización de Procesos: Se automatizarán tareas críticas como el cálculo y la declaración del IGTF, minimizando errores humanos.
- Asesoría Fiscal Externa: para certificar el acatamiento de las normas fiscales y optimizar las prácticas tributarias, se contratarán expertos externos en gestión tributaria.

### **Actividades de Control (ADC)**

Las ADC, incluyen autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y evaluaciones del desempeño, están orientadas a garantizar que las directrices de la organización se lleven a cabo correctamente y de acuerdo con lo estipulado.

*Capacitación del Personal.* Es un proceso continuo de perfeccionamiento que incrementa las competencias profesionales del personal. De acuerdo con Chiavenato (2013), es un tarea sistematizada y formativa estructurada y de breve duración, enfocado en alcanzar metas específicas.

*Revisión del Desempeño.* Consiste en una evaluación formal del rendimiento del talento humano, planificada de manera periodica (trimestral, semestral o anual) para identificar fortalezas y áreas de mejora en su desempeño.

*Planificación de Actividades.* Constituye un mecanismo fundamental para mitigar incertidumbres derivadas de la volatilidad del entorno (Stoner, 1996). Asimismo, esta función directiva tiene como fin potenciar el desempeño organizacional mediante la formulación de estrategias.

*Control Físico.* Asegura las protecciones de los bienes físicos como inventarios y recursos financieros. En Farmacia Boconó Plaza, C.A., es esencial para resguardar medicamentos y efectivo, limitando el acceso únicamente al personal autorizado mediante medidas de seguridad específicas.

### **Información y Comunicación**

Es fundamental para asegurar el desempeño eficiente del SCI. Según Orellana (2015), una comunicación efectiva permite identificar, recopilar y transmitir oportunamente información clave, lo que favorece la toma de decisiones acertadas.

*Información y Registro de Transacciones.* El registro contable y la documentación de soporte de todas las transacciones, son elementos precisos para un SCI robusto. Este proceso debe realizarse en tiempo real y con la debida documentación, asegurando así el acatamiento de los modelos de auditoría de la información para análisis posteriores

*Comunicación Oportuna.* La divulgación inmediata de las modificaciones en las normativas, políticas fiscales y otros eventos relevantes es un aspecto crucial en Farmacia Boconó Plaza, C.A. Esta práctica permite que los colaboradores estén debidamente informados sobre sus responsabilidades y pueda adoptar las medidas necesarias para avalar el acatamiento de la legislación vigente.

*Declaración y Pago.* La administración precisa y puntual de la declaración y el pago del IGTF resulta de vital importancia. La empresa debe implementar procedimientos

rigurosos que abarquen las elaboraciones de documentaciones requeridas, una minuciosa revisión de los cálculos y el acatamiento de los plazos establecidos en la legislación

*Errores en Cálculos.* Con el fin de mitigar incertidumbres financieros y legales, es indispensable establecer controles internos que permitan detectar y subsanar discrepancias en los cálculos antes de que se cristalicen. Estas medidas incluyen auditorías internas recurrentes y cotejos detallados de la data contable.

### **Supervisión y Monitoreo (SM)**

Son elementales en la gestión del CI. Según López y García (2014), estas actividades permiten evaluar la eficacia de los controles efectuados y realizar ajustes oportunos.

*Revisión Continua.* Se realizan evaluaciones periódicas y sistemáticas de los procedimientos conexos. Estas revisiones aseguran que los controles establecidos sigan siendo efectivos frente a cambios regulatorios.

*Efectividad de Controles.* Evaluar regularmente los CI permite medir sus capacidades para gestionar incertidumbres y avalar las precisiones de la pesquisa financiera. Esto asegura que las medidas implementadas prevengan errores y fraudes.

*Hallazgos y Mejoras Implementadas.* Las revisiones identifican errores recurrentes, incumplimientos de procedimientos y debilidades en las supervisiones financieras. Estos hallazgos se analizan para determinar su causa raíz y diseñar mejoras efectivas en el SCI.

### **Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)**

#### **Definiciones**

El IGTF es un tributo aplicado en Venezuela a operaciones financieras que superan un umbral específico. Su objetivo es gravar las transacciones significativas para generar ingresos para el Estado y promover la equidad tributaria. Este impuesto progresivo se aplica con tasas más altas a contribuyentes con mayor capacidad económica, alineándose con los principios de equidad tributaria. En Farmacia Boconó Plaza, C.A., es crucial garantizar un manejo adecuado de este impuesto para evitar sanciones y proteger la estabilidad financiera de la empresa.

### **Sujetos Pasivos**

Según la Ley del IGTF, los sujetos pasivos son personas naturales, jurídicas o entidades económicas calificadas como Sujeto Pasivo Especial (SPE) por el SENIAT. Esta categoría se otorga mediante un hecho de tipología administrativa sustentado en los volúmenes operativos. La empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A., como una empresa calificada como SPE, debe cumplir con criterios específicos establecidos en la Providencia Administrativa SNAT/2023/00005 publicada en la Gceta Oficial N° 42.588. Esto incluye adaptarse a las nuevas condiciones y unidades de medida para esta clasificación.

La correcta implementación de estas disposiciones normativas es esencial para el aseguramiento de conformidades fiscales, prevenir la imposición de sanciones y conservar las competitividades de las entidades en el contexto económico actual.

Tabla 1. *Niveles de contribuyentes*

Gerencia	Contribuyente	Ingresos Brutos Anuales	Ventas o Prestación de Servicio Mensual	Enriquecimiento Neto Bajo Relación de Dependencia
CRTI	Persona Natural	$\geq 7.500$ TCMV**	$\geq 625$ TCMV**	$\geq 7.500$ TCMV**

	Persona Jurídica	$\geq 30.000$ TCMV**	$\geq 2.500$ TCMV**	
GCERC	Persona Natural	$\geq 15.000$ TCMV**	$\geq 1.250$ TCMV**	$\geq 15.000$ TCMV**
	Persona Jurídica	$\geq 120.000$ TCMV**	$\geq 10.000$ TCMV**	

Fuente: Tomada de la Providencia Administrativa SNAT/2023/00005.

### **Providencia Administrativa del IGTF**

Entró en vigor el 15/3/2023 en la GO N° 38.622 del 08/2/2006. Este cambio trajo consigo una transformación notable en el sistema de calificación de los SPE. Mientras que anteriormente dicha calificación se basaba en el valor de la UT vigente, la devaluación de la moneda y los elevados niveles de inflación llevaron a reemplazar la UT por una unidad de medida establecida por el BCV. Este nuevo criterio permite clasificar a los SPE según los ingresos brutos declarados, adaptándose de manera más adecuada a las condiciones económicas actuales.

#### **Declaración y Pago del IGTF**

El artículo 16 de la Ley del IGTF norma los requisitos y los plazos para la presentación y el pago de este impuesto. La declaración debe efectuarse con periodicidad mensual y el pago, dentro del plazo fijado por el SENIAT. La alícuota del IGTF es variable y puede ubicarse entre 2% y 3%, en función de la naturaleza operativa. Las transacciones en moneda extranjera o por medios de pago alternativos están sujetas a una alícuota superior.

*Cumplimiento de los Plazos.* El cumplimiento puntual de los plazos establecidos es crucial para evitar sanciones significativas. Farmacia Boconó Plaza, C.A. debe garantizar que la declaración mensual sea presentada dentro del período indicado y que el pago del impuesto se realice de modo oportuno. El incumplimiento de estos plazos

puede derivar en multas económicas, intereses moratorios y sanciones adicionales, afectando gravemente la estabilidad financiera y la reputación de la organización.

*Regularidad de Transacciones.* Llevar un control regular y preciso de las transacciones de tipología financieras es esencial para asegurar el cumplimiento tributario. Farmacia Boconó Plaza, C.A. debe registrar todos los actos, encasillando según la normativa vigente. Esto incluye las transacciones en moneda extranjera o con métodos alternativos, que suelen estar gravadas con tasas más altas. Una gestión adecuada de estas transacciones asegura que los cálculos del impuesto sean correctos y evita posibles discrepancias con la AT.

*Registro de Declaraciones y Pagos.* Es primordial para cumplir con las obligaciones de ámbito fiscal. Cada declaración debe documentarse junto con los comprobantes de pago, especificando los montos de las transacciones gravadas, la alícuota aplicada y el impuesto total pagado. Este registro permite a Farmacia Boconó Plaza, C.A. disponer de información clara y verificable durante auditorías o revisiones fiscales, asegurando así transparencia y cumplimiento ante el SENIAT.

### **Optimización de Estrategias**

La optimización de estrategias es un aspecto crucial para que Farmacia Boconó Plaza, C.A. logre un manejo eficiente y efectivo de sus obligaciones tributarias, especialmente en lo referente al IGTF. Esto requiere implementar prácticas que no solo garanticen el acatamiento de la regla, sino que también optimen la operatividad y reduzcan riesgos sancionatorios. Adoptar un enfoque proactivo y estratégico permite a la empresa gestionar sus responsabilidades fiscales de manera óptima y fortalecer sus procesos internos.

**Asesoría Fiscal.** Resulta fundamental para mejorar la gestión tributaria. Los especialistas ofrecen orientación precisa sobre la correcta interpretación y aplicación de las normativas relacionadas con el IGTF, contribuyendo a prevenir errores que puedan generar sanciones. Asimismo, la asesoría fiscal facilita la identificación de oportunidades para optimizar la eficiencia en la presentación y el pago de impuestos

**Cumplimiento Normativo.** Es esencial para garantizar la sostenibilidad empresarial. Implementar políticas internas que garanticen la exactitud de los registros contables no solo previene sanciones, sino que también refuerza la reputación organizacional y le permite operar con mayor seguridad y confianza.

### **Delegación de Actividades**

La delegación de actividades es una estrategia eficiente para optimizar la gestión interna. Asignar responsabilidades específicas a diferentes miembros del equipo permite que cada empleado comprenda claramente su rol en la gestión del IGTF y otras obligaciones fiscales. Esta distribución equitativa de tareas no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también empuja las incertidumbres al garantizar que las actividades sean realizadas por personal capacitado y acorde a sus competencias. Además, la delegación efectiva fomenta un entorno colaborativo y organizado, fortaleciendo el sistema de control interno de la empresa.

### **Operacionalización de Variables**

*Tabla 2.*

*Operacionalización de Variables.*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems
	Ambiente de Control..	-Integridad y valores éticos. -Manual de normas y Procedimientos -Estructura organizacional.	1 y 2 3 4

Variable Dependiente: Control Interno.	Evaluación de Riesgos	- Identificación de Riesgos.	5
		Análisis de Riesgos	6
		- Manejo del Riesgos.	7
	Actividades de Control	-Capacitación_ del Personal.	8
		-Revisión del desempeño.	9
		-Planificación de Actividades.	10
		-Control Físico.	11
	Información y Comunicación	-Información_ y registro de Transacciones.	12
		-Comunicación oportuna.	13
		-Declaración y Pago	14
		-Errores en Calculo	15
	Supervisión y Monitoreo	-Revisiones Continuas.	16
-Efectividad de los controles.		17	
-Hallazgos_ y mejoras implementadas.		18	
Variable Independiente:  Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras.	Sujetos Pasivos	-Personas Naturales y Personas Jurídicas calificadas.	19
	Declaración y Pago.	-Cumplimiento de los plazos.	20
		-Regularidad de las Transacciones.	21
		-Registro de declaraciones y pagos.	22
	Optimización de Estrategias	-Asesoría Fiscal	23
		-Cumplimiento Normativo	24
-Delegación de actividades.		25	

**Fuente:** *Elaboración Propia.*

## **Fase II: Implementación**

El estudio siguió un enfoque cuantitativo, definido por Hernández et al. (2018) como un método centrado en la recaudación y análisis de datos numéricos para establecer patrones de manera objetiva y precisa. Este enfoque asegura la coherencia entre los objetivos planteados y los métodos utilizados, permitiendo obtener información representativa a través de herramientas como encuestas y cuestionarios. Dichas técnicas no solo garantizan la fiabilidad y validez de los datos, sino que también facilitan la objetividad del análisis, proporcionando resultados medibles y verificables que contribuyan al cumplimiento del IGTF. Además, se aplicaron métodos estadísticos adecuados para analizar los datos recolectados, lo que permitirá evaluar y cuantificar las variables comprometidas, logrando una comprensión rigurosa del fenómeno investigado.

### **Población y Muestra**

#### **Población**

La población estudiada está compuesta por los ocho (8) trabajadores de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., ubicada en el municipio de Boconó, Estado Trujillo. Este grupo incluye a los empleados de las áreas administrativa, contable y operativa, quienes desempeñan funciones cruciales en la gestión diaria de la empresa y en el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias, en particular con respecto al IGTF. Según Hernández et al. (2018), seleccionar una población directamente vinculada con las variables de estudio garantiza que los datos recopilados representen fielmente la realidad analizada. Este enfoque resulta especialmente relevante en este caso, ya que los empleados elegidos tienen una participación activa en la aplicación del control interno y la gestión fiscal de la organización

## **Muestra**

Dado que la población total está compuesta por un número reducido de individuos (ocho empleados), se optó por realizar un censo, lo que implica que se tomará en cuenta a toda la población para la recolección de datos. Este método asegura que la investigación abarque de manera integral todas las perspectivas y factores relevantes dentro de la organización. Según Arias (2012), el censo es una estrategia adecuada en estudios de pequeña escala, ya que permite obtener una visión completa y detallada de la población objeto de estudio. Al incluir a todos los empleados, se garantiza que los resultados sean representativos y exhaustivos, lo que permitirá identificar las dinámicas internas que influyen en el CI y el cumplimiento del IGTF, y facilitará el diseño de propuestas específicas para la mejora de la gestión tributaria de la empresa.

## **Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos**

### **Técnica de Recolección de Datos**

Siguiendo las recomendaciones de Hernández et al. (2018), se ha seleccionado la encuesta estructurada como instrumento de recojo de data. Esta técnica, al proporcionar información cuantitativa estandarizada, resulta especialmente útil para realizar análisis estadísticos y obtener resultados comparables y objetivos sobre las variables de estudio. En el marco de Farmacia Boconó Plaza, C.A., la presente encuesta estará focalizada en el personal responsable del CI y el cumplimiento normativo en materia del IGTF. Mediante esta herramienta, se pretende recopilar información empírica que permita evaluar la efectividad de los procesos y actividades relacionadas con la gestión fiscal.

### **Instrumento de Recolección de Datos**

El instrumento consistió en un cuestionario estructurado, diseñado específicamente para analizar los indicadores clave relacionados con las variables de

control interno y el IGTF. Este cuestionario incluirá ítems enfocados en evaluar aspectos fundamentales. Cada pregunta será formulada de manera clara y comprensible, asegurando que las respuestas sean cuantificables y puedan ser analizadas estadísticamente. Esto garantizaron la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. Además, el diseño del cuestionario seguirá principios de encuestas efectivas, como los propuestos por Babbie (2020), quienes destacan la importancia de una estructura coherente y un lenguaje accesible para maximizar la calidad de las respuestas.

### **Procesamiento y Análisis de Datos**

El análisis y procesamiento de los datos se realizará aplicando técnicas estadísticas orientadas a interpretar de forma objetiva la información obtenida a través del cuestionario estructurado. En una primera etapa, los datos serán organizados y registrados en una base digital, asegurando que toda la información esté debidamente codificada para facilitar su posterior análisis. Según Creswell (2014), el análisis de datos en estudios cuantitativos consiste en convertir números en resultados interpretables mediante herramientas estadísticas, lo que permite identificar de forma clara y precisa patrones y relaciones entre las variables. En esta indagación, se emplearon métodos de estadística descriptiva para sintetizar las principales características de los datos recopilados. Estas incluyeron:

- Frecuencias: Para contabilizar la ocurrencia de respuestas específicas.
- Porcentajes: evaluación de la proporción relativa de las respuestas.
- Medias: Para identificar tendencias centrales.
- Desviaciones estándar: Para medición al dispersar de los datos.

Estas herramientas analíticas posibilitarán examinar el grado de adhesión a los estándares de control interno y su incidencia en la gestión del IGTF. Se aplicaron métodos

estadísticos inferenciales, incluyendo pruebas de correlación, para medir tanto la magnitud como la dirección de la relación entre las variables independientes (CI) y las variables dependientes (IGTF). Esta metodología facilitará un análisis preciso del impacto que los distintos elementos del control interno ejercen sobre la gestión tributaria de la organización, proporcionando una base sólida para el diseño de estrategias orientadas a su optimización.

## **Resultados**

El estudio realizado al personal de Farmacia Boconó Plaza, C.A. a través de una encuesta, ha permitido identificar aspectos fundamentales relacionados con el control interno y el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF). Este análisis exhaustivo revela patrones, tendencias y áreas de mejora, proporcionando una visión clara de los procesos internos y su impacto en la gestión fiscal de la compañía.

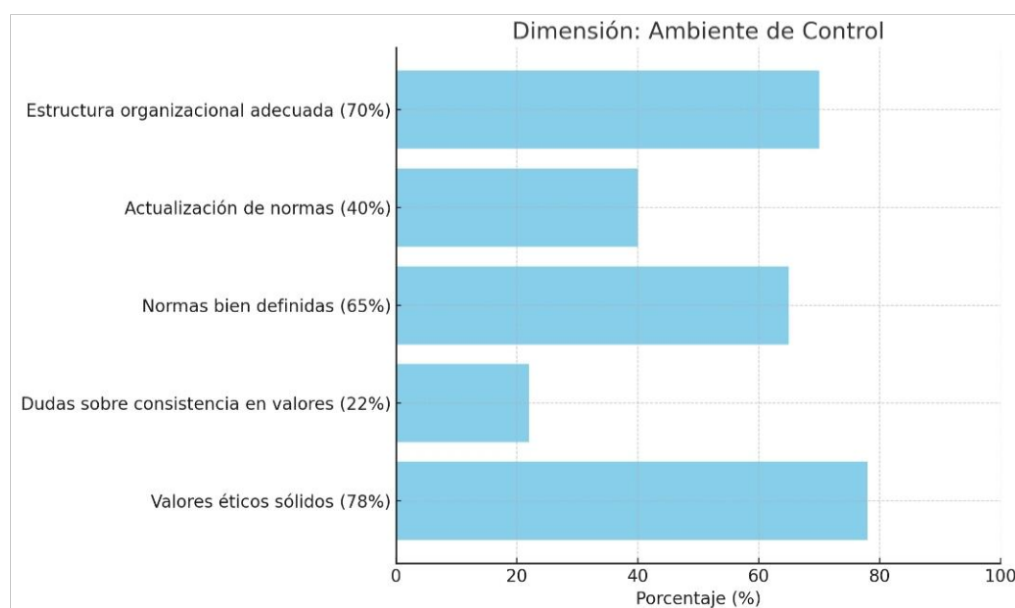
### **Análisis de Datos**

#### **1. Dimension: Ambiente de Control**

La valoración del AC se realizó a través de un cuestionario aplicado al personal, diseñado para explorar sus opiniones sobre los principios éticos de la institución, la claridad en las normas internas y la configuración organizativa. Los resultados reflejan que el 78% de los trabajadores percibe que la gerencia impulsa principios éticos sólidos y promueve un entorno laboral fundamentado en la transparencia y la honestidad. No obstante, un 22% manifestó incertidumbre respecto a la consistencia de estos principios en momentos críticos, como la toma de decisiones económicas. Esto indica que, aunque los valores éticos son ampliamente reconocidos, su implementación podría ser irregular en ciertas circunstancias.

En relación con las normativas y los procedimientos internos, el 65% señaló que las políticas están bien estructuradas. Sin embargo, solo un 40% considera que se actualizan de manera frecuente para responder a las variaciones del entorno normativo. Este hallazgo evidencia la importancia de fortalecer la comunicación organizacional y garantizar que las actualizaciones de las normativas se adopten y difundan eficientemente en todos los niveles.

Sobre la estructura organizacional, el 70% de los participantes la calificó como adecuada para respaldar las actividades de la empresa. Sin embargo, algunos empleados mencionaron dificultades de coordinación en la ejecución de las políticas de control, lo que podría afectar la eficiencia operativa. Este aspecto demanda atención para asegurar que las estrategias de control sean coherentes y efectivas a lo largo de toda la organización.

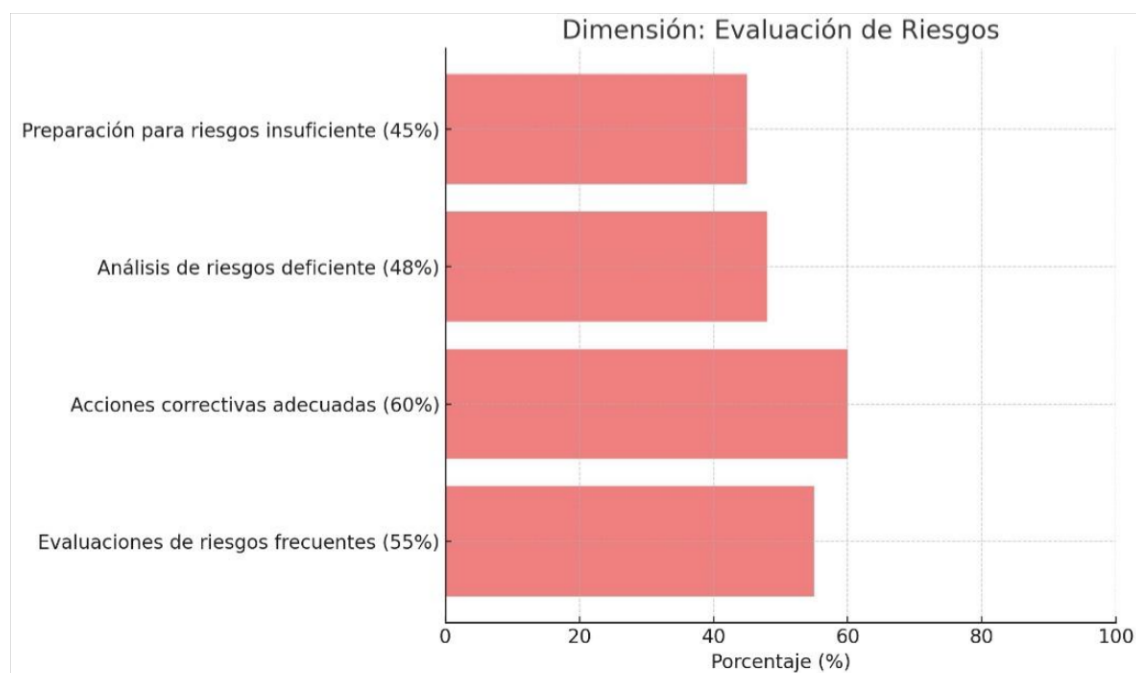


## 2. Dimensión: Evaluación de Riesgos

La valoración de riesgos pudo identificar, evaluar y reducir las amenazas que pudieran impactar las operaciones de la empresa y su cumplimiento con el IGTF. Los hallazgos indican que únicamente el 55% de los encuestados opina que la organización

lleva a cabo análisis de riesgos con la regularidad necesaria, lo cual pone de manifiesto una carencia en la gestión anticipada de riesgos. Asimismo, el 60% de los participantes señaló una discrepancia entre la detección de riesgos y la implementación de controles internos eficaces, lo que restringe significativamente la capacidad de la organización para mitigar amenazas y evitar incumplimientos operativos y tributarios.

Por otro lado, el 48% del personal encuestado destacó que el análisis de riesgos fiscales presenta fallas importantes, subrayando que la falta de un enfoque sistemático puede generar problemas imprevistos, como errores en la declaración del IGTF. La mayoría también calificó como insuficiente la gestión de riesgos, ya que solo el 45% considera que la empresa está adecuadamente preparada para enfrentar los riesgos identificados. Estos resultados enfatizan la urgencia de desarrollar un plan de acción integral que aborde los riesgos de forma eficiente, aplicando estrategias claras y preventivas que fortalezcan los controles internos y disminuyan las debilidades en la gestión fiscal.

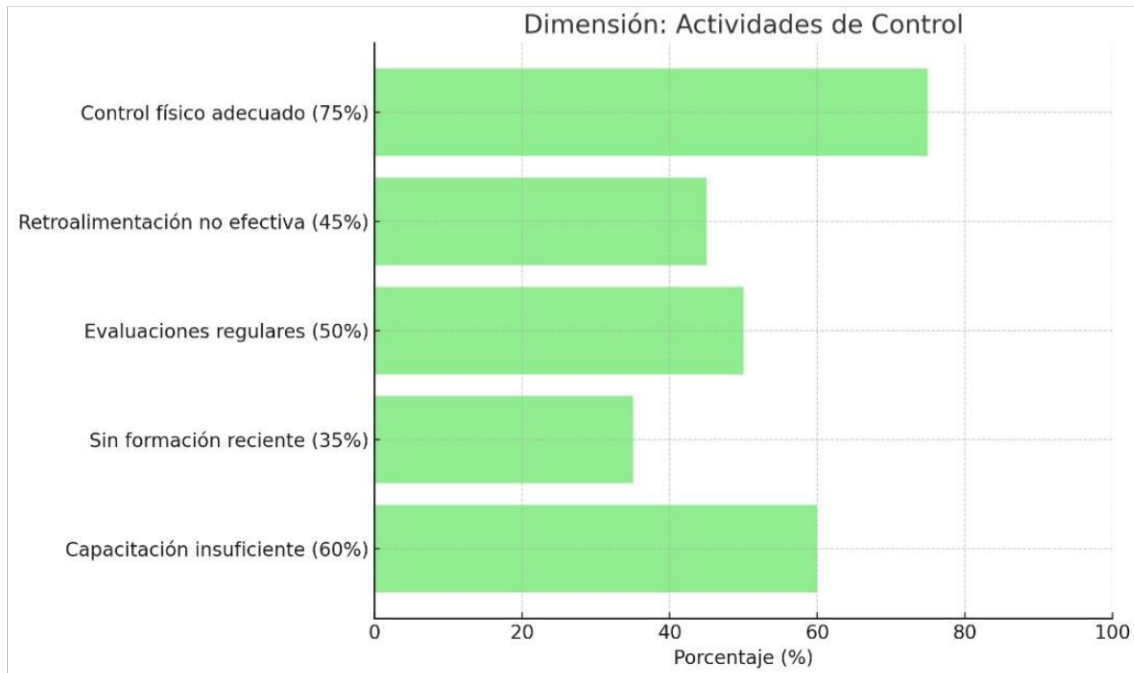


### **3. Dimensión: Actividades de Control**

En las ADC se analizó tomando en cuenta variables como el desarrollo de habilidades del personal, la evaluación del desempeño laboral y las estrategias de control físico, elementos fundamentales para garantizar la eficiencia del sistema de control interno. Los resultados reflejan que el 60% del personal percibe como insuficiente la formación recibida, especialmente en áreas críticas como la gestión tributaria y el manejo de tecnologías avanzadas. Además, el 35% de los encuestados indicó no haber recibido capacitación actualizada sobre el IGTF, lo que representa un riesgo significativo para la precisión en las declaraciones fiscales, destacando la necesidad de implementar programas de formación más estructurados y periódicos.

Respecto al proceso de evaluación del desempeño, el 50% de los empleados señaló que estas se realizan de manera constante, aunque no siempre logran identificar y corregir deficiencias en las operaciones financieras. Una problemática clave es la falta de retroalimentación detallada, mencionada por el 45% de los encuestados, quienes consideran que las evaluaciones actuales no contribuyen a mejoras concretas en la administración de los recursos financieros. Estos resultados subrayan la importancia de establecer mecanismos de retroalimentación más específicos, enfocados en el desempeño fiscal, para mejorar las operaciones.

Por otro lado, el 75% de los participantes evaluó positivamente las medidas de seguridad física destinadas a proteger los activos tangibles de la organización. No obstante, para garantizar un control interno integral más efectivo, se recomienda complementar estas acciones con un programa de capacitación más sólido y un sistema de evaluación del desempeño más exhaustivo.

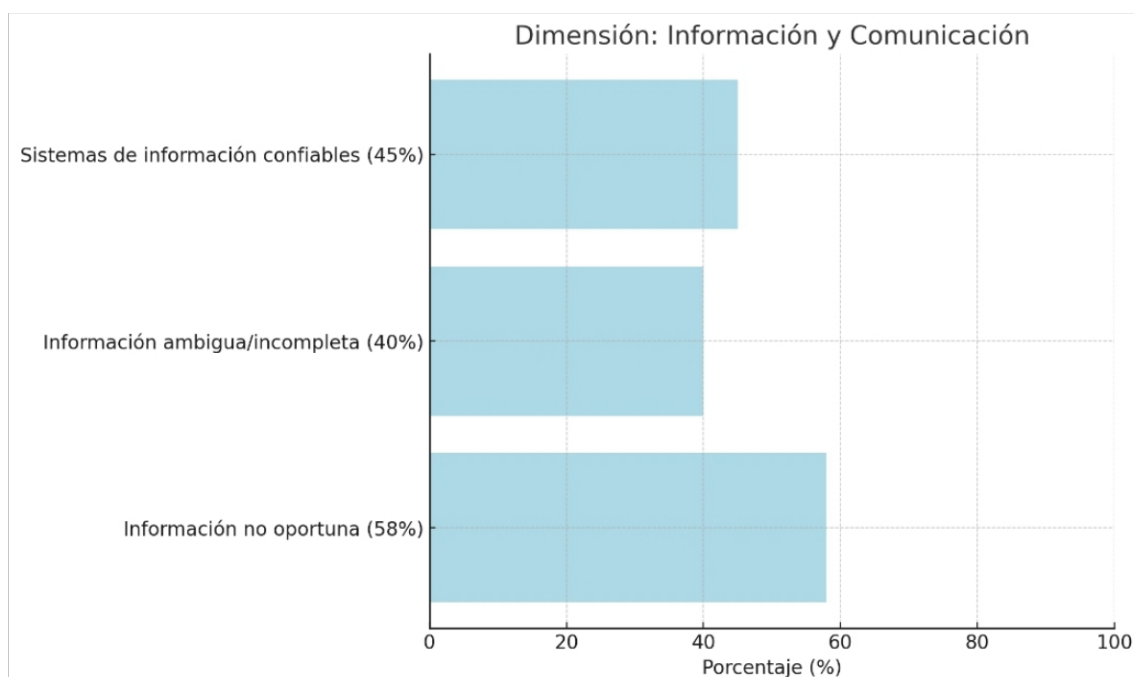


#### **4. Dimensión. Información y Comunicación**

El análisis se enfocó en la dimensión de IC, evaluando tanto la claridad y relevancia de la información transmitida como la eficacia de los canales internos de comunicación, aspectos clave para asegurar un flujo adecuado de datos en la gestión fiscal. Un 58% de los trabajadores indicó que la información vinculada a las obligaciones tributarias, como el cumplimiento del IGTF, no se comunica de manera puntual, lo que podría generar riesgos de incumplimiento y afectar negativamente la gestión fiscal. Asimismo, el 40% de los encuestados señaló que, en ocasiones, la información proporcionada resulta ambigua o incompleta, dificultando la realización de tareas esenciales como la declaración del IGTF. Estos resultados evidencian la necesidad de implementar un sistema interno de comunicación más eficaz y coherente, capaz de minimizar las ambigüedades y los retrasos en la entrega de información crítica.

En relación con los sistemas de información utilizados, solo el 45% de los empleados los considera completamente confiables. Algunos mencionaron problemas frecuentes, como retrasos en la actualización de datos financieros y fallos técnicos que

afectan la precisión de las transacciones registradas. Esto resalta la urgencia de mejorar la infraestructura tecnológica y establecer protocolos claros para la actualización y gestión de los datos financieros. Estas medidas no solo incrementarán la confianza en los sistemas, sino que también garantizarán que la información relevante sea transmitida de manera clara, completa y oportuna, fortaleciendo la eficiencia operativa y fiscal de la organización.

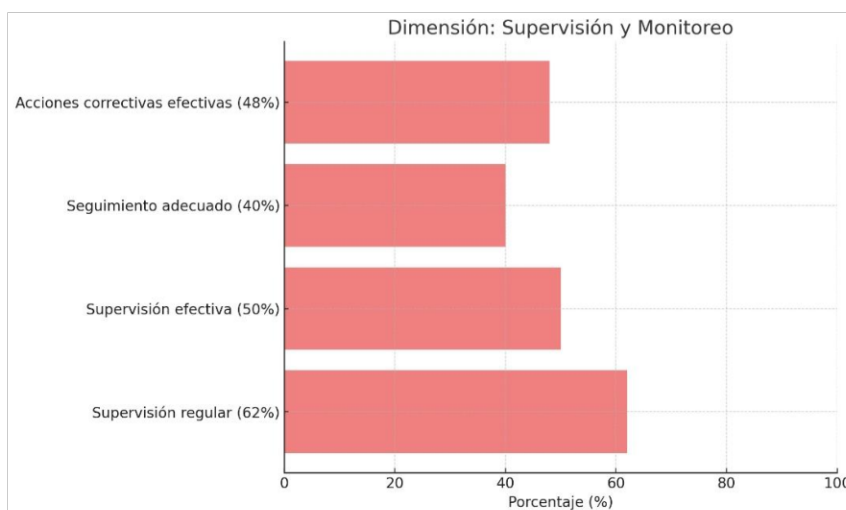


## 5. Dimensión: Supervisión y Monitoreo

La dimensión de SM se analizó considerando la regularidad y eficacia de las actividades de control realizadas en Farmacia Boconó Plaza, C.A. Los resultados revelan que el 62% de los encuestados indicó que las actividades de supervisión se llevan a cabo de forma regular, aunque solo el 50% percibe que son efectivas para prevenir errores y optimizar la gestión fiscal. Un problema frecuente señalado por el personal es la falta de seguimiento adecuado a las observaciones detectadas durante las auditorías, con un 40%

indicando que los hallazgos no siempre conducen a mejoras significativas. Esto pone en evidencia una discrepancia entre la identificación de problemas y la implementación de soluciones efectivas.

En cuanto a las acciones correctivas, los resultados reflejan limitaciones significativas, ya que solo el 48% de los encuestados considera que se toman medidas rápidas y eficaces para abordar las deficiencias identificadas. La falta de proactividad en la resolución de problemas perpetúa las mismas debilidades, lo que afecta la eficiencia del control interno y el cumplimiento del IGTF. Estos hallazgos resaltan la importancia de adoptar un enfoque de supervisión más estricto, que incluya un seguimiento constante y la implementación de acciones correctivas claras y sostenibles, con el fin de lograr una mejora integral en la gestión fiscal de la empresa.



### Validación de los Resultados

La correlatividad de los resultados del análisis con los objetivos específicos proporciona una evaluación integral del estado actual del control interno en Farmacia Boconó Plaza, C.A., particularmente en el ámbito de la gestión y cumplimiento del IGTF. El diagnóstico del AC reveló que, aunque se percibe un clima ético generalizado, existe una discrepancia significativa entre las políticas establecidas y su aplicación en escenarios

críticos. Este desajuste pone de manifiesto la necesidad de fortalecer el sistema de control interno mediante la actualización regular de las normativas y la implementación de mecanismos más flexibles que permitan su adaptación a las necesidades cambiantes, garantizando su comunicación efectiva en todos los niveles de la organización. Aunque la estructura organizativa actual cumple con los requisitos básicos, presenta deficiencias en la coordinación, lo que podría obstaculizar la ejecución eficiente de las políticas de control.

Un análisis más detallado del ambiente de control destaca que, además de la falta de alineación entre las políticas y su ejecución, existe una limitada interacción entre los diferentes niveles jerárquicos para garantizar que las medidas de control se implementen de manera coherente. La ausencia de una cultura organizacional orientada hacia el cumplimiento continuo genera inconsistencias que deben ser abordadas para asegurar la sostenibilidad de las políticas de control interno.

En cuanto a la ER, se identificó como un hallazgo clave la ausencia de un proceso estructurado y sistemático para identificar y gestionar los riesgos. Aunque algunos empleados manifestaron realizar esfuerzos para detectar posibles amenazas, se evidenció una carencia de medidas correctivas concretas y eficaces para mitigar las vulnerabilidades identificadas. Esta situación compromete la capacidad de la empresa para evitar y manejar riesgos fiscales que podrían derivar en errores o sanciones. La falta de un seguimiento riguroso y una respuesta proactiva ante los riesgos representa una debilidad significativa que debe ser abordada mediante la implementación de estrategias más integrales y planes de acción específicos que fomenten una gestión preventiva y sostenible.

Respecto a las ADC, los resultados resaltan la necesidad urgente de mejorar la formación del personal, dado que un número considerable de empleados reportó no haber recibido capacitación reciente en la gestión del IGTF ni en el uso de herramientas

tecnológicas avanzadas. Este desfase en los conocimientos del equipo supone un riesgo importante, ya que limita su capacidad para realizar tareas con precisión y eficiencia. Aunque se llevan a cabo evaluaciones de desempeño de manera periódica, los resultados no han mostrado mejoras significativas en el rendimiento, lo que subraya la importancia de implementar procesos de retroalimentación más específicos y orientados hacia objetivos claros. No obstante, el control físico ha demostrado ser efectivo, destacándose como una práctica que protege adecuadamente los activos tangibles de la organización.

En la dimensión de IC, los empleados señalaron recurrentemente la falta de claridad y oportunidad en la transmisión de datos clave como un problema crítico. Las deficiencias en los sistemas informáticos actuales generan retrasos y ambigüedades en la actualización de la información fiscal, lo que afecta negativamente la capacidad de los empleados para ejecutar tareas esenciales. Es evidente la necesidad de invertir en tecnología más robusta y de establecer protocolos que garanticen la integridad y puntualidad de la información, reduciendo así los riesgos de incumplimiento normativo.

Finalmente, en lo que respecta a la SM, los resultados indican que, si bien estas actividades se llevan a cabo con cierta regularidad, su efectividad se ve limitada por la falta de seguimiento a las observaciones surgidas en las auditorías internas. Los problemas detectados no siempre se traducen en acciones correctivas contundentes, lo que permite que persistan las mismas deficiencias a lo largo del tiempo. Además, la percepción generalizada es que las medidas correctivas adoptadas son lentas y, en ocasiones, superficiales, lo que dificulta la mejora continua del control interno.

En conjunto, estos hallazgos evidencian que, aunque la empresa cuenta con ciertos elementos funcionales en su sistema de control interno, existen áreas críticas que requieren atención inmediata. Entre ellas, se destacan la necesidad de consolidar el ambiente de control, adoptar un enfoque más riguroso basado en la gestión de riesgos,

optimizar los procesos de capacitación y retroalimentación, y mejorar los sistemas de información y supervisión. Estas mejoras no solo contribuirán al cumplimiento normativo fiscal, sino que también fortalecerán la eficiencia operativa de la empresa. Los resultados obtenidos proporcionan una base sólida para diseñar estrategias específicas que permitan a la organización responder adecuadamente a las crecientes demandas fiscales y mejorar su desempeño general.

### **Validación de los Resultados**

La validación de los resultados obtenidos en esta investigación se fundamenta en el análisis de las dos variables principales: CI y el IGTF, examinando las dimensiones correspondientes a cada una para verificar la coherencia entre los hallazgos y los objetivos específicos establecidos.

En lo referente a la variable de CI, las evaluaciones abarcadas incluyen las dimensiones de AC, ER, ADC, IC, y SM. Los resultados muestran una percepción favorable del ambiente de control, destacándose el fomento de valores éticos por parte de la gerencia y una estructura organizacional funcional. Sin embargo, la validación expone inconsistencias en la actualización y coordinación de las normativas internas, lo que puede comprometer el desempeño operativo y el cumplimiento tributario. En la evaluación de riesgos, aunque se han detectado amenazas de manera efectiva, la frecuencia de las evaluaciones y la implementación de acciones correctivas son insuficientes. Este hallazgo es respaldado por un análisis correlacional que evidencia una relación directa entre la identificación de riesgos y la efectividad de las medidas de mitigación implementadas.

El análisis de las actividades de control evidencia una importante brecha en la capacitación del personal, especialmente en temas relacionados con el manejo del IGTF y el uso de tecnologías avanzadas. Esta deficiencia limita la capacidad del equipo para

cumplir con los estándares exigidos por el sistema de CI. La validación también confirma la falta de mecanismos efectivos de retroalimentación en los procesos de evaluación del desempeño. No obstante, se valida que las medidas de control físico son efectivas, desempeñando un papel crucial en la protección de los activos, aunque requieren ser complementadas con mejoras en otras áreas operativas. Asimismo, las dimensiones de información y comunicación, junto con la de supervisión y monitoreo, son validadas como componentes críticos para el funcionamiento del control interno, ya que las deficiencias en estos procesos obstaculizan tanto la ejecución de tareas como el seguimiento de observaciones importantes.

Respecto a la variable cumplimiento del IGTF, las dimensiones consideradas incluyen la precisión en las declaraciones fiscales, la gestión de riesgos fiscales, y la preparación y formación del personal. Los resultados validan que el cumplimiento del IGTF está significativamente condicionado por las deficiencias en el control interno. La ausencia de una actualización oportuna de la información fiscal, los retrasos en la comunicación de normativas y las inconsistencias en el manejo de datos financieros se traducen en errores frecuentes en las declaraciones fiscales y, en algunos casos, en incumplimientos. La validación también corrobora que la falta de capacitación especializada en la normativa del IGTF tiene un impacto negativo directo en la precisión de las gestiones tributarias.

En relación con la supervisión y monitoreo, si bien estas actividades están presentes, su efectividad y seguimiento de observaciones son validadas como insuficientes. Este aspecto afecta directamente el cumplimiento del IGTF, dado que las acciones correctivas no se aplican de manera oportuna ni sostenible. La correlación identificada entre la supervisión y el desempeño fiscal valida la necesidad de adoptar un enfoque más estructurado para atender estas debilidades, asegurando que las mejoras

propuestas se implementen adecuadamente y que los resultados obtenidos sean sostenibles a largo plazo.

En tal sentido, la validación de los resultados confirma que las variables CI y el IGTF están estrechamente interrelacionadas. El fortalecimiento de las dimensiones del control interno, incluyendo la actualización de normativas, la capacitación del personal, la mejora en la comunicación interna, y la implementación de un monitoreo más riguroso, es esencial para garantizar el cumplimiento efectivo del IGTF. Estos hallazgos proporcionan una base sólida para diseñar estrategias específicas que impulsen tanto la eficiencia operativa como la sostenibilidad fiscal de la organización.

### **Planteamiento de Propuesta**

La propuesta está dirigida al diseño e implementación de un sistema de control interno optimizado en la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A., con el propósito de mejorar su gestión y asegurar el cumplimiento del IGTF. Esta iniciativa surge como respuesta a las deficiencias identificadas en áreas clave del control interno, tales como la capacitación del talento humano, los procesos de SM, y la comunicación interna.

El enfoque central de la propuesta radica en la incorporación de mecanismos efectivos para atender estas áreas críticas. Entre las medidas contempladas se encuentran la formulación e implementación de políticas claras y actualizadas que regulen las operaciones fiscales, el desarrollo de programas de capacitación continua dirigidos al personal que participa en la gestión tributaria, y la actualización tecnológica de los sistemas de información financiera utilizados en las operaciones.

Estas acciones tienen como finalidad garantizar que los procedimientos internos estén en consonancia con las normativas fiscales vigentes, fomentar un entorno laboral más eficiente y proactivo, minimizar los riesgos asociados a incumplimientos tributarios y, en última instancia, reforzar la sostenibilidad financiera de la organización. La

propuesta no solo pretende abordar las debilidades actuales, sino también establecer una base sólida para la mejora continua en la gestión fiscal y operativa de la empresa.

### **Propósito**

El propósito principal de esta propuesta es robustecer el SCI de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., con el fin de asegurar un cumplimiento eficiente y efectivo del IGTF. Para alcanzar este objetivo, se plantea la implementación de medidas concretas orientadas a mejorar la exactitud en las transacciones financieras, optimizar la gestión de los riesgos fiscales y fomentar una cultura organizacional comprometida con el respeto y cumplimiento de las normativas vigentes.

El eje central de la propuesta radica en la formación continua del personal en temas de gestión tributaria y control interno, garantizando que todos los integrantes de la organización estén preparados para cumplir adecuadamente con las obligaciones fiscales. Estas acciones están diseñadas para minimizar el riesgo de sanciones económicas, incrementar la transparencia en la gestión financiera y establecer un marco de control interno que impulse tanto la eficiencia de los procesos operativos como la toma de decisiones fundamentadas en datos. En conjunto, estas iniciativas no solo buscan reducir los riesgos fiscales, sino también consolidar la sostenibilidad financiera y organizacional de la empresa, creando un entorno que favorezca el cumplimiento normativo y el crecimiento a largo plazo.

### **Fundamentación**

La propuesta se fundamenta en la teoría de CI desarrollada por el COSO (2013), que subraya la importancia de un sistema efectivo de control interno como herramienta clave para proteger los activos de la organización, garantizar la confiabilidad de los datos financieros y asegurar el cumplimiento de las normativas legales. Esta teoría destaca la

necesidad de fortalecer componentes como el AC, la ER y las ADC, adaptándolos a las particularidades y necesidades específicas de cada organización. En el caso de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., la aplicación de estos principios no solo facilitará el cumplimiento del IGTF, sino que también optimizará la eficiencia operativa y fortalecerá la toma de decisiones estratégicas, promoviendo un uso más controlado y estratégico de los recursos.

Asimismo, la propuesta se basa en los principios de gestión fiscal eficiente, los cuales enfatizan la importancia de la organización, la planificación estratégica y la formación continua del personal como pilares esenciales para una administración tributaria exitosa. Investigaciones recientes han demostrado que las empresas con sistemas de control interno sólidos poseen una mayor capacidad para adaptarse a los cambios regulatorios y prevenir problemas fiscales antes de que estos se conviertan en riesgos significativos. Según Hernández y Fernández (2018), la implementación de controles internos robustos reduce considerablemente la probabilidad de errores y fraudes financieros, un aspecto crítico en un entorno fiscal tan dinámico y complejo como el de Venezuela.

Además, la fundamentación de esta propuesta considera el fortalecimiento de la resiliencia organizacional frente a los cambios en el entorno económico y regulatorio. La mejora en los SCI no solo tiene como objetivo garantizar el cumplimiento del IGTF, sino también posicionar a la organización para enfrentar de manera efectiva futuras modificaciones normativas. Esto permitirá a la empresa operar con mayor solidez y adaptabilidad.

Por lo tanto, se espera que la implementación de esta propuesta genere un impacto positivo tanto en la gestión financiera como en el desarrollo sostenible y la estabilidad financiera de la Farmacia Boconó Plaza, C.A. Esta mejora no solo facilitará el

cumplimiento tributario, sino que también contribuirá a la consolidación de la organización como una entidad eficiente y preparada para las exigencias del entorno fiscal actual.

## **Lineamientos**

### **1. Fortalecimiento del Ambiente de Control**

El fortalecimiento del AC en la Farmacia Boconó Plaza, C.A. resulta esencial para asegurar que las operaciones se lleven a cabo bajo principios éticos sólidos y en conformidad con políticas claramente definidas. Este enfoque busca establecer un marco ético y normativo que promueva la transparencia y la responsabilidad en todos los niveles de la organización. Como parte de esta iniciativa, se diseñará y pondrá en práctica un Código de Ética Corporativo, el cual será difundido de manera efectiva a través de todos los niveles jerárquicos, garantizando su comprensión y adopción por parte de todo el personal. Este documento destacará valores fundamentales como la honestidad, la integridad y el compromiso con el cumplimiento normativo, proporcionando ejemplos prácticos de su aplicación en su labor cotidiana. La gerencia asumirá un rol de liderazgo al modelar estos principios en sus decisiones, asegurando que se respeten en todas las áreas activas.

Conjuntamente, se hará modernización constante de las políticas internas para alinearlas con el entorno cambiante regulatorio y operativo. Estas normativas se comunicarán de manera efectiva mediante reuniones informativas, boletines internos y otras herramientas de comunicación. Este enfoque garantizará que los empleados comprendan sus roles y responsabilidades, minimizando la posibilidad de errores o malentendidos en el cumplimiento fiscal. Asimismo, se fomentará una cultura organizacional basada en la transparencia, promoviendo una comunicación abierta y directa entre gerencia y empleados. Este enfoque permitirá a los empleados reportar

irregularidades con la seguridad de no enfrentar represalias, fortaleciendo la confianza y promoviendo su participación activa en la mejora y optimización de los procesos organizacionales. La adopción de este nuevo lineamiento establecerá las bases para un SCI integral, diseñado para minimizar riesgos, optimizar operaciones y garantizar la transparencia en la gestión de los recursos de la empresa, especialmente en lo relacionado con el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

## **2. Capacitación y Desarrollo del Personal**

La formación y el perfeccionamiento continuo del personal constituyen factores clave para asegurar la eficacia del SCI en la Farmacia Boconó Plaza, C.A. Este lineamiento propone la creación de un programa de continuidad formativa que aborde temas clave como las normativas fiscales, la gestión del IGTF y el uso de herramientas tecnológicas avanzadas. Este programa será diseñado para ser flexible y dinámico, permitiendo que los empleados se mantengan actualizados con los cambios legislativos y tecnológicos. Se impartirán talleres, seminarios y cursos online a cargo de expertos, enfocándose tanto en aspectos teóricos como prácticos aplicables a las actividades cotidianas.

Uno de los componentes céntricos del programa será la capacitación específica en el manejo del IGTF, que incluirá formación detallada sobre el cálculo, la declaración y el pago del impuesto, reduciendo así los riesgos de errores y sanciones. Además, se ofrecerá formación en áreas como la gestión de riesgos y la detección de fraudes, fortaleciendo las habilidades generales del personal. La efectividad de la capacitación será evaluada periódicamente para garantizar su relevancia y su adaptación a los requerimientos cambiantes de la entidad.

Para ello, se establecerán mecanismos de evaluación del desempeño fundamentados en criterios objetivos, tales como la exactitud en la gestión fiscal, el uso

eficiente de herramientas tecnológicas y la adherencia a las políticas internas. Estas evaluaciones permitirán identificar áreas de mejora y necesidades de formación adicional, asegurando que cada empleado desenvuelva las habilidades técnicas y el compromiso necesarios para alcanzar los objetivos organizacionales. Este enfoque integral de capacitación y desarrollo contribuirá directamente a la eficiencia del sistema de control interno y a la mejora en la gestión del IGTF.

### **3. Optimización de la Supervisión y Monitoreo**

La mejora en los procesos de supervisión y monitoreo resulta crucial para asegurar el funcionamiento eficaz del SCI en la Farmacia Boconó Plaza, C.A., con especial énfasis en el cumplimiento del IGTF. Este lineamiento propone la implementación de auditorías internas periódicas, conducidas por un equipo independiente y capacitado, con el fin de realizar una evaluación continua y sistemática de la eficacia de los controles implementados. Estas auditorías no solo identificarán posibles deficiencias en los ordenamientos, sino que también verificarán el cumplimiento normativo y propondrán mejoras específicas. La periodicidad de las auditorías será trimestral o semestral, dependiendo de la complejidad de las operaciones y los riesgos identificados.

Conjuntamente, se instituirá un sistema de SM continuo, que incluye la revisión regular de los procesos contables y fiscales para asegurar que cumplan con las normativas vigentes y los estándares de calidad. Para ello, se precisarán indicadores de desempeño (KPIs) específicos, como la frecuencia de errores en las declaraciones del IGTF, el tiempo de respuesta ante auditorías y la garantía de las acciones correctoras. Estos indicadores permitirán medir de forma precisa la efectividad de la SM y brindarán información valiosa para la toma de decisiones estratégicas. Asimismo, se asignarán responsabilidades claras en la vigilancia de las actividades tributarias, asegurando que cada proceso crítico tenga un responsable designado para evitar ambigüedades.

Un elemento fundamental de este lineamiento es la fijación de formalidades para la consumación de labores correctoras inmediatas, que permitan una respuesta ágil y eficaz a irregularidades detectadas durante las auditorías o el monitoreo. se llevarán a cabo reuniones periódicas entre el equipo de gestión y el departamento de control interno, con el propósito de analizar los resultados de las auditorías y planificar acciones de perfeccionamiento continuo. Este enfoque estructurado garantizará un sistema de supervisión y monitoreo robusto, minimizando el riesgo de sanciones y optimizando la dirección del IGTF.

#### **4. Mejoras de los Sistemas de Información y Comunicación**

Los sistemas de IC modernos facilitan la comunicación y para lograr una dirección transparente, precisa y eficiente en la Farmacia Boconó Plaza, C.A. Este lineamiento contempla la modernización de los sistemas contables y fiscales mediante la implementación de software avanzado que automatice procesos clave, como el cálculo y la declaración del IGTF. Estos sistemas deberán generar reportes detallados y confiables, facilitando tanto las tareas contables como el proceso decisorio basado en datos actualizados. Para garantizar la seguridad de la información, se implementarán medidas como el cifrado de datos y el respaldo automático, minimizando los riesgos de pérdida o acceso no autorizado.

En el perímetro de la comunicación interna, se establecerán canales eficaces para la difusión oportuna de información crítica. Esto incluye la creación de notificaciones y alertas automáticas que avisen al personal sobre plazos importantes, como las fechas de declaración y pago del IGTF. También se definirán procedimientos claros para la transmisión de información relevante, asegurando que llegue al talento humano adecuado sin retrasos ni malentendidos. Este enfoque fomentará la colaboración entre los

departamentos y facilitará la reciprocidad de información necesaria para una gestión fiscal eficiente.

De igual manera, se organizarán sesiones informativas regulares, tanto presenciales como virtuales, para mantener al personal actualizado sobre los cambios en las normativas fiscales y las políticas internas. Estas sesiones tendrán como objetivo aclarar cualquier duda y garantizar que todos los empleados comprendan la relevancia del cumplimiento del IGTF. Además, se implementará un sistema de retroalimentación que permita a los empleados plantear inquietudes o sugerencias relacionadas con la gestión fiscal, contribuyendo de manera activa a la mejora continua de los procesos. Con estas iniciativas enfocadas en la optimización de los sistemas de información y comunicación, Farmacia Boconó Plaza, C.A. estará en posición de reducir de manera significativa los errores en la gestión fiscal y de promover un entorno laboral más eficiente y organizado.

## **5. Implementación de Tecnología y Automatización**

La implementación de tecnología y automatización es un lineamiento clave para optimizar la gestión fiscal de la Farmacia Boconó Plaza, C.A., con especial énfasis en el acatamiento del IGTF. Este lineamiento se enfoca en la adopción de software especializado en gestión fiscal que automatice procesos críticos, como el cálculo, la declaración y el pago del IGTF. La automatización reducirá significativamente el riesgo de errores humanos, mejorará la eficiencia en los registros contables y certificará una mayor precisión en las transacciones financieras. Es crucial que el software elegido incluya funcionalidades avanzadas, como la integración automática con sistemas bancarios y la capacidad de generar reportes detallados, lo que facilitará tanto la supervisión como el proceso decisorio informado por parte de la administración.

Asimismo, se implementará un sistema de generación de informes automáticos en tiempo real, diseñado para supervisar de manera continua las transacciones financieras y

los compromisos tributarios. Este sistema integrará alertas que detecten inconsistencias en los datos y notifiquen sobre fechas clave relacionadas con las obligaciones fiscales. Además, se establecerá un repositorio centralizado para documentos fiscales, donde se almacenarán de forma segura y organizada todas las declaraciones y comprobantes de pago, facilitando su acceso y resguardando su integridad.

Esta solución tecnológica no solo optimizará los procesos fiscales, sino que también reforzará el sistema de control interno al proporcionar a la gerencia una visión más completa y en tiempo real del cumplimiento tributario, mejorando la capacidad de respuesta ante posibles contingencias y promoviendo una gestión fiscal más eficiente. La automatización también se extenderá a las gestiones de riesgos tributarios, mediante el uso de algoritmos predictivos que identifiquen patrones de riesgo y áreas de mejora en los procedimientos internos. Por ejemplo, los sistemas tecnológicos implementados podrán realizar simulaciones de escenarios fiscales, evaluando el impacto de diversas estrategias sobre la carga tributaria de la empresa. Esta capacidad predictiva permitirá a la Farmacia Boconó Plaza, C.A. tomar decisiones informadas y proactivas basadas en datos precisos, lo que ofrecerá una ventaja significativa en un entorno fiscal dinámico.

Mediante la ejecución de valoraciones periódicas, se podrá garantizar la confiabilidad y la seguridad de los sistemas tecnológicos, minimizando el riesgo de interrupciones y pérdidas de datos implementados, verificando su fiabilidad y asegurando que cumplan con las normativas fiscales vigentes. Este enfoque garantizará que la tecnología no solo respalde los procesos actuales, sino que también ofrezca flexibilidad y adaptabilidad para enfrentar futuros cambios en el entorno regulatorio. En conjunto, la incorporación de tecnología y automatización proporcionará una base sólida para la gestión fiscal eficiente, reduciendo riesgos, optimizando recursos y fortaleciendo la sostenibilidad operativa de la entidad.

## **Fase III**

### **Conclusiones**

En función de los objetivos específicos planteados, se presentan conclusiones del estudio sobre la gestión y cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en la Farmacia Boconó Plaza, C.A.

#### **1. Ambiente de Control Interno:**

Se concluyó que la empresa promueve valores éticos sólidos y muestra un compromiso con la integridad, lo que constituye un pilar positivo de su SCI. Sin embargo, la aplicación de estos valores no siempre es consistente en situaciones críticas, como el proceso decisorio financiero. Además, aunque las políticas internas están bien definidas, su falta de actualización regular dificulta la adaptación a las reformas de carácter normativa y operativa. Esto resalta el requerimiento de fortificar estrategias de y establecer un proceso continuo de revisión y actualización de las normativas internas para garantizar su relevancia y efectividad.

#### **2. Evaluación de Riesgos:**

El proceso de ER presenta deficiencias reveladoras. una parte de las valoraciones se realiza con la frecuencia adecuada, y las medidas correctivas para aminorar las inseguridades no se implementan de manera eficiente. Este enfoque poco sistemático aumenta la vulnerabilidad de la organización ante errores en la declaración del IGTF y posibles sanciones fiscales. Es imprescindible desarrollar un plan de acción integral que permita identificar y gestionar proactivamente los riesgos fiscales, asegurando una mayor estabilidad y cumplimiento normativo.

#### **3. Actividades de Control Interno:**

Las ADC, como la capacitación del personal y la revisión del desempeño, son percibidas como insuficientes. La carencia de una formación adecuada, particularmente en la gestión fiscal y en el manejo de herramientas tecnológicas avanzadas, restringe la habilidad de los empleados para satisfacer de manera precisa y eficiente los requerimientos del IGTF. Además, las evaluaciones del desempeño no generan mejoras tangibles debido a la ausencia de un sistema efectivo de retroalimentación. A pesar de estas limitaciones, las medidas de control físico son adecuadas y cumplen con la función de proteger los activos de la empresa.

#### **4. Información y Comunicación**

La IC presenta áreas críticas de mejora. Se concluye que la información vinculada con las obligaciones estatales pocas veces se notifica de manera pertinente, lo que genera riesgos de incumplimiento. Además, la ambigüedad e incompletitud de la información dificulta la correcta ejecución de tareas como la declaración del IGTF. La IC actuales tampoco son completamente confiables, lo que evidencia el requerimiento de mejora la infraestructura tecnológica y establecer protocolos claros y eficientes de comunicación interna.

#### **5. Supervisión y Monitoreo:**

Si bien las tareas de SM se realizan de manera regular, su efectividad es limitada. La ausencia de seguimiento adecuado a las observaciones realizadas en las auditorías internas, junto con la percepción de que las reglas no son implementadas de forma rápida y efectiva, pone en riesgo la sostenibilidad operativa de la empresa. Es fundamental adoptar un enfoque más riguroso y proactivo en las actividades de supervisión para garantizar que las deficiencias sean abordadas oportunamente y que las mejoras implementadas sean sostenibles en el tiempo.

En conclusión, las deficiencias identificadas en las dimensiones evaluadas reflejan el requerimiento de optimar el SCI de la empresa, priorizando la actualización normativa, la capacitación del personal, la mejora en la comunicación interna y la implementación de un enfoque más riguroso en la supervisión y el monitoreo. Esto permitirá no solo garantizar el cumplimiento del IGTF, sino también mejorar la eficiencia operativa y reducir las situaciones de incertidumbre asociadas a las gestiones fiscales.

### **Recomendaciones**

Para optimizar el SCI de la Farmacia Boconó Plaza, C.A. y garantizar un cumplimiento eficiente del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF), se proponen las siguientes recomendaciones, orientadas a fortalecer la gestión fiscal y minimizar los riesgos asociados.

Primeramente, se sugiere reforzar el ambiente de control a través de la elaboración y difusión de un Código de Ética Corporativo que establezca de manera clara los valores esenciales de la sociedad, tales como la ética, la integridad y la transparencia. Este documento debe incluir ejemplos prácticos para guiar el comportamiento de los empleados en situaciones clave. La gerencia deberá liderar este esfuerzo, promoviendo una cultura organizacional basada en la ética y asegurando que las decisiones operativas estén alineadas con los principios organizacionales. Este enfoque contribuirá a consolidar un ambiente de trabajo donde la ética sea una prioridad y las acciones reflejen los valores de la entidad.

La capacitación y el desarrollo continuo del personal representan otra recomendación clave. Es necesario establecer un programa de formación periódica que aborde aspectos técnicos relacionados con el IGTF, el uso de tecnologías avanzadas y las mejores prácticas del sector. Este programa debe incluir talleres prácticos y seminarios impartidos por expertos en gestión fiscal para que el talento humano puedan aplicar lo

aprendido en sus funciones diarias. Asimismo, es importante evaluar periódicamente la efectividad de las capacitaciones para garantizar que los empleados comprendan las normativas fiscales y desarrollen las habilidades necesarias para laborar de modo eficaz y preciso en sus tareas tributarias.

La SM del SCI deben intensificarse mediante la implementación de un cronograma de auditorías internas periódicas realizadas por un equipo independiente. Estas auditorías permitirán identificar y corregir deficiencias antes de que representen un riesgo significativo. Además, se recomienda establecer una metodología de indicadores clave de desempeño (KPIs) que evalúe aspectos como la frecuencia de errores en la declaración del IGTF, el tiempo de respuesta a auditorías y la efectividad de las acciones correctivas implementadas. Este enfoque proporcionará información valiosa para el proceso decisorio y permitirá ajustar las estrategias de CI según las necesidades. También es esencial asignar responsabilidades claras para cada etapa del monitoreo, asegurando una supervisión adecuada y la implementación inmediata de acciones correctivas cuando sea necesario.

La optimización de los sistemas de IC resulta esencial para asegurar la transparencia y la precisión en la gestión fiscal. Se recomienda actualizar los sistemas contables y fiscales mediante la adopción de software especializado que automatice procesos críticos como el cálculo y la declaración del IGTF. La incorporación de un sistema de alertas automáticas será igualmente crucial para notificar al personal sobre las fechas límite para la presentación de declaraciones y la realización de pagos. Además, se deben fortalecer los canales de comunicación interna mediante reuniones informativas y un flujo constante de información entre departamentos, asegurando que todos los empleados estén al tanto de sus obligaciones fiscales y de cualquier cambio normativo.

Finalmente, se recomienda invertir en tecnología de vanguardia para la gestión fiscal, adoptando herramientas como sistemas de análisis predictivo y gestiones de riesgos de ámbito tributario. Estas tecnologías permitirán prever y mitigar posibles problemas, además de automatizar la generación de reportes financieros y detectar patrones de riesgo mediante algoritmos avanzados. Es importante realizar pruebas periódicas para garantizar la funcionalidad y cumplimiento normativo de estos sistemas. Asimismo, se debe fomentar una cultura de innovación tecnológica que motive a los empleados a adoptar nuevas herramientas que mejoren la eficiencia y precisión de sus tareas.

En conjunto, estas recomendaciones permitirán a la Farmacia Boconó Plaza, C.A. fortalecer su SCI, garantizar el cumplimiento del IGTF, mejorar la eficiencia operativa y reducir significativamente las incertidumbres tributarias asociadas.

## Referencias Bibliográficas

- Babbie, E. (2020). La práctica de la investigación social (15ª ed.). Cengage Learning.
- Chiavenato, I. (2013). Introducción a la teoría general de la administración (8ªed.). McGraw-Hill.
- COSO (2013). Marco Integrado de Control Interno. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.
- Creswell, J. W. (2014). Diseño de investigación: Enfoques cualitativo, cuantitativo y mixto (4ª ed.). SAGE Publications.
- Kerlinger, F. N., & Lee, H. B. (2002). Fundamentos de la investigación del comportamiento (4ª ed.). Wadsworth.
- López, J., & García, A. (2014). Gestión de riesgos y control interno. Editorial Académica Española.
- Méndez, J., & Morales, F. (2019). Tributación y control interno en entornos corporativos. Ediciones Jurídicas Nacionales.
- Orellana, P. (2015). Manual de contabilidad y control interno. Editorial Financiera.
- Asamblea Nacional de la República Bolivariana de Venezuela. (2022). Ley de Reforma Parcial del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras. Gaceta Oficial Extraordinaria N° 6.687, 25 de febrero de 2022. Recuperado de <https://www.grantthornton.com.ve/globalassets/1.-member-firms/venezuela/2022/goe-6.687.pdfreforma-igt-02-2022-1.pdf>
- Grant Thornton Venezuela. (2023). Nota informativa: Providencia administrativa sobre Sujetos Pasivos Especiales. Recuperado de

<https://www.grantthornton.com.ve/globalassets/1.-member-firms/venezuela/2022/goe-6.687.pdf>reforma-igt-02-2022-1.pdf

Moore Venezuela. (2023). Providencia Administrativa para Sujetos Pasivos Especiales. Recuperado de <https://www.moore-venezuela.com/noticias/abril-2023/providencia-administrativa-para-sujetos-pasivos-es?lang=es-ve>

Nayma Consultores. (s.f.). El régimen tributario de los Sujetos Pasivos Especiales. Recuperado de <https://naymaconsultores.com/cuales-son-los-impuestos-obligaciones-contribuyentes-especiales-venezuela/>

## ANEXOS

## Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable Dependiente: Control Interno.	Ambiente de Control.	-Integridad y valores éticos. -Manual de normas y Procedimientos -Estructura organizacional.
	Evaluación de Riesgos	- Identificación de Riesgos. - Análisis de Riesgos - Manejo del Riesgos.
	Actividades de Control	-Capacitación del Personal. -Revisión del desempeño. -Planificación de Actividades. -Control Físico.
	Información y Comunicación	-Información y registro de Transacciones. -Comunicación oportuna. -Declaración y Pago -Errores en Calculo
	Supervisión y Monitoreo	-Revisiones Continuas. -Efectividad de los controles. -Hallazgos y mejoras implementadas.
Variable Independiente: Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras.	Sujetos Pasivos	-Personas Naturales y Personas Jurídicas calificadas.
	Declaración y Pago.	-Cumplimiento de los plazos. -Regularidad de las transacciones. -Registro de declaraciones y pagos.
	Optimización de Estrategias	-Asesoría Fiscal -Cumplimiento Normativo -Delegación de actividades.

Fuente: Elaboración propia.

## Anexo 2. Instrumento de investigación variable Control Interno

### Cuestionario

El cuestionario busca recolectar información relacionada al tema del control interno que maneja la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A., para la gestión y cumplimiento del IGTF. Agradezco sirva responder a las preguntas que a continuación se presentan y selecciones la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (x) en la casilla correspondiente. (La encuesta es anónima).

Nunca	Pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nro.	Preguntas	Índices de Evaluación				
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>1 variable 1: Control Interno</b>						
<b>1.1 Dimensión: Ambiente de Control</b>						
<b>1.1.1 Indicador: Integridad y valores éticos.</b>						
1	¿Asegura la empresa que los valores éticos y de integridad se promuevan y se cumplan en todos los niveles de la organización?					
2	¿Cree usted que la empresa cuenta con un ambiente de control interno adecuado?					
<b>1.1.2 Indicador: Manual de Normas y Procedimientos</b>						
3	¿Cuenta la empresa con manuales que describan las funciones y procedimientos tributarios a realizar en el área contable-administrativa?					
<b>1.1.3 Indicador: Estructura Organizacional</b>						
4	¿Cree usted que la estructura organizacional de la empresa, influye en la efectividad del sistema de control interno?					
<b>1.2 Dimensión: Evaluación de Riesgos.</b>						
<b>1.2.1 Indicador: Identificación de Riesgos</b>						
5	¿Evalúa la empresa la efectividad de los controles internos en diferentes áreas, como finanzas, operaciones y cumplimiento normativo?					
<b>1.2.2 Indicador: Análisis de Riesgos</b>						
6	¿Los procesos contables están automatizados y se reconcilian regularmente? ¿Existen controles para prevenir errores financieros?					
<b>1.2.3 Indicador: Manejo de Riesgos.</b>						
7	¿Evalúa la empresa la eficiencia de los controles internos para mitigar los riesgos identificados?					
<b>1.3 Dimensión: Actividades de Control.</b>						
<b>1.3.1 Indicador: Capacitación del personal</b>						
	¿Ofrece la empresa algún tipo de capacitación al personal en materia tributaria, como talleres, curso, seminarios, etc.?					
<b>1.3.2 Indicador: Revisión del desempeño.</b>						
	¿Cuenta la empresa con un proceso formal para identificar, evaluar y mitigar los riesgos fiscales?					
<b>1.3.3 Indicador: Planificación de Actividades.</b>						
	¿Implementa la empresa medidas de control interno para garantizar la precisión y el cumplimiento de las obligaciones tributarias?					
<b>1.3.4 Indicador: Control Físico.</b>						
	¿Utilizan herramientas o sistemas para gestionar y controlar las obligaciones tributarias de la empresa?					

<b>1.4 Dimensión: Información y Comunicación.</b>						
<b>1.4.1 Indicador: Información y Registro de Transacciones.</b>						
	¿Existen mecanismos de control interno que aseguren que las transacciones se registren en el período contable correcto y se clasifiquen de acuerdo con las normas contables y fiscales aplicables?					
<b>1.4.2 Indicador: Comunicación Oportuna.</b>						
	¿Ha implementado la empresa protocolos específicos para comunicar cualquier discrepancia o duda relacionada con el cálculo o pago del IGTF?					
<b>1.4.3 Indicador: Declaración y Pago.</b>						
	¿Realiza la empresa la declaración y pago del IGTF de acuerdo a lo establecido en el calendario estipulado para los contribuyentes clasificados como Sujeto Pasivo Especial?					
<b>1.4.4 Indicador: Errores en Cálculo.</b>						
	¿Han presentado algún error en los cálculos del IGTF realizados por la empresa?					
<b>1.5 Dimensión: Supervisión y Monitoreo.</b>						
<b>1.5.1 Indicador: Revisiones Continuas.</b>						
	¿Se realizan revisiones continuas de los controles internos en el área tributaria de la empresa?					
<b>1.5.2 Indicador: Efectividad de Controles.</b>						
	¿Realizan supervisiones a los controles tributarios que posee la empresa para garantizar los objetivos de negocio y las regulaciones fiscales vigentes?					
<b>1.5.1 Indicador: Hallazgos y Mejoras Implementadas.</b>						
	¿Están dispuestos a implementar nuevas técnicas y estrategias para mejorar el proceso del cumplimiento del IGTF y demás obligaciones tributarias?					

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**

### Anexo 3. Instrumento de investigación variable Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)

#### Cuestionario

El cuestionario busca recolectar información relacionada al tema de las actividades de control interno que maneja la empresa Farmacia Boconó Plaza, C.A., para la gestión y cumplimiento del IGTF. Agradezco sirva responder a las preguntas que a continuación se presentan y selecciones la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (x) en la casilla correspondiente. (La encuesta es anónima).

Nunca	Pocas veces	Algunas veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

Nro.	Preguntas	Índices de Evaluación				
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>2 variable 2: Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras</b>						
<b>2.1 Dimensión: Sujetos Pasivos</b>						
<b>2.1.1 Indicador: Personas Naturales y Personas Jurídicas</b>						
1	Luego de la designación de SPE, ¿la empresa ha realizado algún programa de capacitación regular para informar al personal sobre las obligaciones de los sujetos pasivos especiales y los cambios en la normativa?					
<b>2.2 Dimensión: Declaración y Pago</b>						
<b>2.2.1 Indicador: Cumplimiento de Plazos</b>						
4	¿Ha experimentado la empresa alguna dificultad en el cumplimiento puntual de las obligaciones tributarias relacionadas con el IGTF?					
<b>2.2.2 Indicador: Regularidad de las Transacciones</b>						
5	¿Realizan procedimientos internos para garantizar que todas las transacciones sujetas al IGTF sean declaradas y pagadas dentro de los plazos establecidos?					
<b>2.2.3 Indicador: Registro de Declaraciones y pagos.</b>						
	¿Implementa la empresa alguna tecnología o herramienta específica para automatizar los procesos relacionados con el cálculo y declaración del IGTF, y así mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de errores?					
<b>2.3 Dimensión: Optimización de Estrategias</b>						
<b>2.3.1 Indicador: Asesoría Fiscal</b>						
	¿Ha tenido la empresa asesorías por agentes externos para poder llevar acabo los procedimientos necesarios para realizar las declaraciones del IGTF?					
<b>2.3.2 Indicador: Cumplimiento Normativo</b>						
	¿Realiza la empresa el procedimiento contable necesario para dar cumplimiento a los deberes formales establecidos por la Ley del IGTF?					
<b>2.3.3 Indicador: Delegación de Actividades</b>						
	¿Realiza la empresa la distribución de las actividades relacionadas al cumplimiento de los deberes formales y obligaciones tributarias?					

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN**