

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



ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DEL
IGTF DE FERREMATERIABLES BLEY C.A.

Presentado por:

TSU., BETZABETH YERAD BELLO ALVAREZ

TSU., MARIA GABRIELA PEREIRA DURAN

TRUJILLO, VENEZUELA

2024

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



ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DEL
IGTF DE FERREMATERIABLES BLEY C.A.

Trabajo de Grado para Optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

Presentado por:

TSU., BETZABETH YERAD BELLO ALVAREZ

TSU., MARIA GABRIELA PEREIRA DURAN

TUTOR

PROF. LCDO. GILBERTO ROJAS

TRUJILLO, VENEZUELA

2024

DEDICATORIA

A mi Dios Todopoderoso, luz y consejero en mi camino, apoyo indispensable para la culminación de esta meta tan anhelada, en tus manos estoy y pongo todo mi ser, tu mi señor eres el que todo lo puede, para ti no hay nada imposible. Gracias Padre Eterno. A ti dedico este logro.

A mis padres, a quienes tengo la dicha de tenerlos a mi lado en estos momentos tan importantes de mi vida, siempre dándome su apoyo incondicional para que estudiara y fuera una mujer de bien, para ustedes Padres Queridos, este gran esfuerzo.

A mi hijo Andrews Geovanny Niño Bello, para que este logro alcanzado sea motivo de inspiración para su futura formación académica.

A nuestro tutor y compañeras por su comprensión paciencia para que pudiera culminar esta meta tan importante.

Betzabeth Bello

Esta tesis se la dedico primeramente a Dios quien supo guiarme, darme fuerzas para seguir adelante para no desmayar en los problemas que se me presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la integridad ni desfallecer en el intento.

A mi madre por ser el pilar fundamental e importante y demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional. A mi familia y hermanos quienes por ellos soy lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia y mi coraje para cumplir mis objetivos

A mi hija amada Stefany Valentina, Cada día que paso a su lado es un regalo que atesoro en mi corazón, tu amor ha sido la inspiración detrás de cada esfuerzo en mi vida. Esta tesis es un pequeño testimonio de todo lo que hago, lo hago pensando en usted. Gracias por llenar mi mundo de amor y dulzura.

Maria Pereira

AGRADECIMIENTO

A Dios todo poderoso por darnos el ser y la sabiduría para salir adelante porque nos has iluminado y guiado durante todo este tiempo en la universidad y así cumplir los proyectos que nos emprendan nuestras vidas.

A nuestros padres fuente de nuestra inspiración y dignos de nuestra admiración para seguir adelante, Este logro es de ustedes por guiarnos diariamente e impulsar el cumplimiento de nuestras metas.

Betzabeth Bello

Quiero agradecer en primer lugar a Dios, por guiarme en el camino y fortalecerme espiritualmente para empezar un camino lleno de éxito.

Muestro mis más sinceros agradecimientos a mi tutor de proyecto, quien con su conocimiento y su guía fue una pieza clave para que pudiera desarrollar una clave de hechos que fueron imprescindibles para cada etapa de desarrollo del trabajo.

A mi compañera en toda la carrera, quien a través de tiempo fuimos fortaleciendo una amistad y creando una familia, muchas gracias por toda su colaboración, por convivir todo este tiempo conmigo, por compartir experiencias, alegrías, frustraciones, llantos, tristezas, peleas, celebraciones y múltiples factores que ayudaron a que hoy seamos como una familia, por aportarme confianza y por crecer juntos en este proyecto, muchas gracias.

Maria Pereira

VEREDICTO

VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO

Nosotros, Prof. MSc. Karelis Paredes, Prof. MSc. Zaida y Prof. MSc. Gilberto Rojas, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DEL IGTF DE FERREMATERIABLES BLEY C.A.**, que presenta la TSU., **Bello Álvarez Betzabeth Yerad**, portadora de la C.I. No. **20.624.209**, 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 Mombay, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

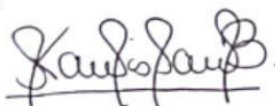
En fe de lo cual firmamos en Valera a los veinte (20) días del mes de noviembre del año dos mil veinticuatro.



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



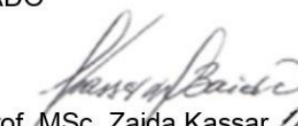
Prof. MSc. Gilberto Rojas
C.I. 19.285.228
TUTOR



Prof. MSc. Karelis Paredes
C.I. 14.799.624
PRESIDENTE DEL JURADO



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



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



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombay@uvm.edu.ve



VICERRECTORADO ACADÉMICO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

VEREDICTO

Nosotros, Prof. MSc. Karelis Paredes, Prof. MSc. Zaida y Prof. MSc. Gilberto Rojas, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO EN EL CUMPLIMIENTO DEL IGTF DE FERREMATERIABLES BLEY C.A.**, que presenta la TSU. **Pereira Durán María Gabriela**, portadora de la C.I. No. **13.972.396**, 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 Mombuy, 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 veinte (20) días del mes de noviembre del año dos mil veinticuatro.

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

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

Prof. MSc. Karelis Paredes
C.I. 14.799.624
PRESIDENTE DEL JURADO

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

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



+58 412 2263605



www.uvm.edu.ve



universidadvalledelmombuy@uvm.edu.ve

RESUMEN

La presente investigación, tiene como objetivo Diseñar estrategias de Control Interno en el IGTF en Ferremateriales Bley C.A., con el fin de optimizar el control interno estableciendo estrategias que permitan a las organizaciones cumplir con las normativas fiscales vigentes, minimizando así los riesgos asociados a auditorías, sanciones o litigios y para promover una cultura organizacional sólida en torno a estos temas como lo es el control interno, implementándose evaluaciones de riesgo adecuadas, capacitación continua al personal, auditorías internas efectivas, las organizaciones pueden posicionarse mejor frente a desafíos fiscales futuros. Metodológicamente, se utilizó un enfoque cualitativo, mediante la revisión documental y entrevistas con el personal clave de la empresa se utilizó un instrumento de (11) preguntas abiertas, en cuanto a l población se utilizó como muestra (2) sujetos, que fueron entrevistados 1 y 2. La investigación reveló que la entidad presenta deficiencias en sus procedimientos de control interno, lo que podría llevar a inconsistencias en la declaración y pago del IGTF. Además, los resultados de la presente investigación indican que una implementación adecuada de controles internos puede mejorar significativamente la precisión en el cumplimiento tributario, la falta de controles adecuados. Se concluye en el presente estudio que es fundamental establecer un marco robusto de control interno para garantizar el cumplimiento del IGTF. Las estrategias propuestas incluyen la capacitación continua del personal, la implementación de software y auditorías internas. Se recomienda desarrollar un manual de procedimientos específicos para el IGTF, así como realizar talleres formativos para todo el personal involucrado en las transacciones financieras. Además, se sugiere establecer un comité encargado del seguimiento y evaluación del cumplimiento tributario. La propuesta incluye unas estrategias que abarca desde la capacitación hasta la implementación de tecnológica, buscando asegurar una gestión eficiente y transparente, mejorando así los procesos organizacionales y fomentando la confianza en la administración.

Palabras clave: Control Interno, IGTF, Estrategias, Fiscal

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
VEREDICTO.....	5
RESUMEN.....	7
ÍNDICE.....	8
ÍNDICE DE TABLAS	11
INTRODUCCIÓN	12
I. FASE DE PLANIFICACIÓN	13
Diagnostico Situacional	13
Problemas de la investigación.....	17
Problema general	17
Problemas específicos.....	17
Formulación de Objetivos.....	18
Objetivo general.....	18
Objetivos específicos	18
Justificación de la Investigación	18
Delimitación.....	20
Revisión de la literatura	21
Estudios Previos.....	21
Bases teóricas.....	23
Control Interno.....	23
Definición	23
Componentes de Control Interno	23
Ambiente de control.....	23
Evaluación de Riesgos.....	24
Actividad de Control.....	24
Información y Comunicación	24
Supervisión y Monitoreo.....	25
Tipos de Controles interno.....	25

Control Interno Administrativo.....	25
Control interno Financiero.....	26
Elementos de Control Interno.....	26
Eficacia y eficiencia en las operaciones.....	26
Fiabilidad de la información financiera.....	27
Salvaguardar recursos de la entidad.....	27
Cumplimiento de las leyes y normas.....	28
Prevenir errores e irregularidades.....	29
Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF).....	30
Objeto ley.....	30
Elementos del IGTF.....	30
Sujeto Activo.....	30
Sujeto Pasivo Especial.....	31
Hecho Imponible.....	31
Base Imponible.....	32
Alícuota.....	32
Deberes Formales.....	32
Sanciones.....	33
Obligación tributaria.....	33
Declaración y pago.....	34
Estrategias para el cumplimiento del IGTF.....	34
Conocimiento y Capacitación sobre la Normativa Fiscal.....	34
Implementación de Sistemas Contables Eficientes.....	34
Planificación Financiera Estratégica.....	35
Uso de Exenciones y Deducciones Fiscales.....	35
Colaboración con Asesores Fiscales.....	36
Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales.....	36
Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal.....	37
Cronograma de Planificación.....	38
Operacionalización de las Variables.....	39
II. FASE DE IMPLEMENTACIÓN.....	40

Diseño de la investigación	40
Población y muestra	40
Población.....	40
Muestra	41
Diseño de instrumento de recolección de datos	41
Validación y Confiabilidad de Instrumentos	41
Análisis de datos	42
Dimensión Componentes esenciales.....	43
Dimensión Tipos de Controles interno	45
Dimensión Elementos de Control Interno.....	46
Dimensión Aspectos	49
Dimensión Estrategias	52
Integración de Resultados	54
Validación de Resultados.....	55
Dimensión Componentes esenciales.....	55
Dimensión Tipos de Control Interno	56
Dimensión Elementos de Control Interno.....	56
Dimensión Aspectos	56
Dimensión Estrategias	57
III FASE DE PRESENTACIÓN	58
Conclusiones	58
Recomendaciones	60
Planteamiento de Propuesta	61
REFERENCIAS.....	65
ANEXOS.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Cronograma para la Elaboración del Trabajo de Grado</i>	38
Tabla 2. <i>Operacionalización de las Variables</i>	39
Tabla 3. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Componentes esenciales</i>	43
Tabla 4. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Componentes esenciales</i>	44
Tabla 5. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Tipos de Controles interno</i>	45
Tabla 6. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno</i>	46
Tabla 7. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno</i>	47
Tabla 8. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno</i>	48
Tabla 9. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos</i>	49
Tabla 10. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos</i>	50
Tabla 11. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos</i>	51
Tabla 12. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Estrategias</i>	52
Tabla 13. <i>Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Estrategias</i>	53
Tabla 14. <i>Implementación de estrategias a nivel de componentes COSO</i>	63
Tabla 15. <i>Estrategias Componentes COSO 2013, Principios y Puntos de Enfoque - Atributos</i> ...	64

INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, las empresas están cada vez más sujetas a regulaciones estrictas, el control interno se convierte en una herramienta clave. En Latinoamérica, concretamente en Venezuela, el marco regulatorio ha evolucionado significativamente en respuesta a desafíos económicos y políticos. El Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) es un ejemplo de cómo los gobiernos buscan aumentar la recaudación fiscal y afectar directamente a las empresas que realizan operaciones significativas.

Ferremateriales Bley C.A., como agente de retención del IGTF, enfrenta retos particulares en su operación diaria. La empresa debe registrar y reportar las transacciones sujetas al impuesto, así como garantizar que se realicen las retenciones, también protegerse contra posibles sanciones por incumplimiento. Diseñar estrategias de controles internos es fundamental para entender cómo esta práctica puede influir en su capacidad para cumplir con el IGTF. Un sistema de control facilita a la empresa gestionar riesgos asociados a errores o fraudes en la declaración del impuesto, optimizando así sus procesos financieros y fortaleciendo su reputación ante autoridades fiscales.

Además, este estudio permitirá identificar áreas de mejora dentro del sistema actual de control interno de Ferremateriales Bley C.A., contribuyendo no solo al cumplimiento normativo sino también a una gestión más eficiente y efectiva de sus recursos financieros. En un entorno económico tan volátil como el venezolano, cada decisión financiera puede tener repercusiones significativas, comprender la relación entre control interno e impuestos se vuelve crucial. Por consiguiente, la investigación se estructura de la siguiente manera: Fase I Planificación, diagnóstico situacional, formulación de objetivos, justificación de la investigación, revisión literaria, estudios previos, bases teóricas, cronograma de planificación y Operacionalización de las variables.

I. FASE DE PLANIFICACIÓN

Diagnostico Situacional

El impuesto a las grandes transacciones financieras (ITF) es un mecanismo fiscal que se ha implementado en varios países de América Latina, incluyendo Perú y Colombia. Este tipo de impuesto busca gravar las transacciones financieras para generar ingresos fiscales y, al mismo tiempo, desincentivar la especulación financiera.

En Perú, el ITF fue establecido en 2004 y se aplica a diversas transacciones financieras, incluyendo transferencias bancarias y retiros de efectivo. La tasa del ITF es relativamente baja, fijada en 0.005% sobre el monto de la transacción (González & López, 2013). Este impuesto ha generado ingresos significativos para el Estado, contribuyendo a financiar programas sociales y proyectos de infraestructura.

Por su parte, en Colombia se implementa el Gravamen a los Movimientos Financieros (GMF), conocido como el 4 x 1000, que, en esencia por cada \$1,000 pesos en movimientos financieros, se debe pagar \$4 pesos (Pinillos, 2017). Este impuesto fue implementado inicialmente como una medida temporal para enfrentar crisis económicas, pero ha perdurado en el tiempo debido a su facilidad de recaudación.

En Venezuela, el IGTF se ha convertido en un elemento crucial dentro del sistema tributario de muchos países, especialmente en contextos económicos donde la recaudación fiscal es vital, busca no solo aumentar los ingresos del Estado, sino también regular y monitorear las actividades económicas que pueden estar sujetas a evasión fiscal en la gestión y cumplimiento de este impuesto.

Por ello, el control interno es esencial para cualquier tipo de organización, sin importar su tamaño (Estipiñán, 2021). Este mecanismo desempeña un papel crucial en la consecución de

objetivos y metas, ya que facilita la evaluación de la integridad y fiabilidad de los reportes tanto administrativa como contable.

El control interno no solo ayuda a prevenir fraudes y errores financieros, sino que también asegura que las obligaciones fiscales se cumplan correctamente, lo cual es esencial para evitar auditorías fiscales adversas” (Narcisa y Rivera, 2023). Los controles internos incluyen revisiones periódicas de documentos fiscales, capacitación del personal sobre normativas tributarias y auditorías internas. Estas prácticas no solo fortalecen la transparencia financiera, sino que también permiten a las organizaciones identificar áreas donde pueden optimizar su carga fiscal dentro del marco legal

Además, el control interno de la gestión y cumplimiento del impuesto implica una evaluación exhaustiva de los mecanismos existentes para asegurar que las entidades sujetas a este impuesto cumplan con sus obligaciones fiscales. Este análisis debe considerar diversos factores, como la estructura organizativa, los procedimientos operativos, la capacitación del personal involucrado y la tecnología utilizada para el seguimiento y registro de transacciones. Además, es esencial detectar debilidades en el sistema actual que puedan facilitar la evasión o el incumplimiento.

Por tanto, el control interno no solo se limita a salvaguardar los activos de una organización, sino que también asegura que las operaciones se realicen de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas. Al implementar un sistema robusto de control interno puede mitigar riesgos potenciales, lo que contribuye a una mejor toma de decisiones.

Por ello, una parte esencial del control interno es su capacidad para proporcionar información precisa y confiable. Esto es vital para los gerentes y otros interesados, quienes dependen de datos precisos para planificar estrategias efectivas y evaluar el rendimiento

organizacional. La medición adecuada de esta información alcanzar sus objetivos con mayor eficacia.

De esta manera, la efectividad del control interno es fundamental a nivel gerencial, la implementación de controles como conciliaciones periódicas, auditorías internas y revisiones sistemáticas ayuda a identificar discrepancias antes de que se conviertan en problemas mayores. Al establecer procedimientos claros y estandarizados para las actividades contables, administrativo y fiscales, se minimizan las redundancias y se optimizan los recursos, las organizaciones están sujetas a diversas normativas contables y fiscales que deben cumplirse rigurosamente

Por consiguiente, la importancia de establecer un control interno robusto radica en su capacidad para prevenir errores y fraudes, así como para garantizar que se realicen auditorías efectivas. Un control interno adecuado no solo protege los intereses del Estado en términos de recaudación fiscal, sino que también promueve una cultura de transparencia y responsabilidad entre los contribuyentes. Por lo tanto, el estudio del control interno no solo debe centrarse en identificar problemas existentes, sino también en proponer soluciones viables que fortalezcan el marco normativo y operativo relacionado con el IGTF.

A nivel nacional en Venezuela el IGTF ha sido un mecanismo fiscal implementado por el gobierno para gravar transacciones financieras significativas, este impuesto se introdujo como parte de una serie de medidas económicas destinadas a aumentar la recaudación fiscal y controlar la economía del país, que ha enfrentado desafíos severos debido a la hiperinflación, la caída de los precios del petróleo y la crisis económica general. La implementación del IGTF se justifica en el contexto de una economía que ha visto una disminución drástica en los ingresos del Estado. La dependencia de Venezuela de los ingresos petroleros ha hecho que el país sea vulnerable a las fluctuaciones del mercado internacional. Ante esta situación, el gobierno ha buscado diversificar

sus fuentes de ingresos mediante impuestos sobre diversas actividades económicas, incluyendo las transacciones financieras.

Además, las empresas han visto incrementados sus costos operativos debido al IGTF, esto se debe no solo al impuesto en sí, sino también a los costos adicionales asociados con la contabilidad y el cumplimiento normativo. Algunas empresas han comenzado a adaptar sus estrategias comerciales para mitigar el impacto del IGTF, esto incluye reestructuración financiera, optimización de procesos internos y exploración de nuevas formas de financiamiento que minimicen el impacto del impuesto (Camacho, 2023).

En el caso específico de FERREMATERIALES BLEY C.A., una empresa calificada como contribuyente pasivo especial, el cumplimiento del IGTF se convierte en un aspecto crítico que requiere atención meticulosa, de ahí que es un impuesto que se aplica sobre transacciones financieras significativas, diseñado para regular el flujo de capital y garantizar que las empresas contribuyan adecuadamente al sistema fiscal. Este impuesto tiene implicaciones directas en la liquidez y rentabilidad de las empresas, especialmente aquellas con operaciones voluminosas. Para empresas como FERREMATERIALES BLEY CA, que operan en sectores donde las transacciones pueden ser considerablemente altas, el manejo adecuado de este impuesto es vital para evitar sanciones y garantizar la sostenibilidad financiera.

Por esta razón, se observa que la problemática actual en la empresa contribuyente pasivo especial FERREMATERIALES BLEY C.A., está relacionada con la falta control interno adecuado en la gestión y el incumplimiento del IGTF. Esta situación puede ser atribuida a varios factores como: la incorrecta interpretación de las normativas fiscales puede llevar a errores significativos en la declaración del impuesto, lo que resulta en posibles sanciones y multas. Una falta de capacitación del personal, es quiere decir que el personal encargado de gestionar estos

impuestos puede no estar adecuadamente capacitado, lo que incrementa el riesgo de incumplimiento y errores en la gestión fiscal. Existen unas deficiencias en los sistemas contables, ya que un sistema contable inadecuado puede dificultar el cumplimiento normativo. Se percibe también, falta de conocimiento para afrontar fiscalizaciones, lo que puede resultar en multas severas, afectando gravemente la situación financiera, creando un entorno propenso al incumplimiento fiscal, de ahí la necesidad urgente de implementar mejoras en los controles internos y gestión adecuada del IGTF.

Para abordar la problemática actual en FERREMATERIALES BLEY C.A., es fundamental implementar un enfoque integral que contemple el control interno y el cumplimiento del IGTF, es decir, diseñar acciones que podrían contribuir significativamente a la solución de los problemas identificados como capacitación del personal, mejora de los sistemas contables, establecimiento de controles internos, pronóstico financiero y asesoría externa. Implementando estas estrategias, FERREMATERIALES BLEY C.A. podrá fortalecer su control interno, minimizar riesgos asociados al incumplimiento del IGTF y mejorar su situación financiera general.

Problemas de la investigación

Problema general

¿Cómo diseñar estrategias de Control Interno en el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.?

Problemas específicos

¿Cuáles son los elementos del control interno en el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.?

¿Cuáles son los componentes del control interno y su relación con el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.?

¿Cuáles son las estrategias del control interno para el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.?

Formulación de Objetivos

Objetivo general

Diseñar estrategias de Control Interno en el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.

Objetivos específicos

Identificar los componentes del control interno y su relación con el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.

Determinar los elementos del control interno en el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.

Diseñar estrategias del control interno para el cumplimiento del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriables Bley C.A.

Justificación de la Investigación

En el contexto del IGTF, es fundamental el control interno para garantizar que se cumplan todas las obligaciones fiscales. La teoría del control interno, como se establece en los marcos normativos como COSO, proporciona una base sólida para entender cómo estos sistemas pueden prevenir fraudes, errores y omisiones.

Además, estudios previos han demostrado que una adecuada implementación del control interno no solo mejora la transparencia y rendición de cuentas, también contribuye a una mejor toma de decisiones estratégicas. La investigación busca profundizar en cómo estas teorías se aplican específicamente al caso del agente de retención, analizando su estructura organizativa y

sus procesos internos. Por ello, la investigación sobre el análisis del control interno de la gestión y su relevancia para el cumplimiento del IGTF en Ferremateriales Bley C.A. se justificó desde diversas perspectivas que abarcan aspectos teóricos, sociales, metodológicos y prácticos.

Desde una perspectiva teórica, el control interno es un concepto fundamental, la literatura establece que un sistema robusto de controles internos no solo ayuda a prevenir fraudes y errores. El IGTF representa un marco normativo que exige a las empresas cumplir con ciertas obligaciones fiscales. La investigación permitió profundizar en cómo los principios del control interno pueden ser aplicados específicamente para garantizar el cumplimiento normativo en Ferremateriales Bley C.A.

Desde una perspectiva social, esta investigación tiene implicaciones significativas para la comunidad empresarial, debido a que un buen control interno puede fomentar una cultura organizacional ética y responsable, lo cual fomenta la confianza entre los empleados, clientes y proveedores. La investigación busca resaltar cómo Ferremateriales Bley C.A. puede servir como modelo para otras empresas en términos de responsabilidad fiscal y transparencia.

Desde una perspectiva metodológica, esta investigación utilizó un enfoque cualitativo, entrevistas con personal clave dentro de Ferremateriales Bley C.A., así como análisis documentales de sus políticas internas de control y registros financieros relacionados con el IGTF. Este enfoque permitió conocer el estado actual y su efectividad en relación con las obligaciones fiscales. Además, podrían ser implementadas para optimizar los procesos internos.

Finalmente, desde una perspectiva práctica, esta investigación permitió mejorar su sistema de control interno relacionado con el IGTF. Esto incluye sugerencias sobre capacitación del personal, implementación de nuevas tecnologías para el seguimiento financiero y auditorías

internas periódicas. Al abordar estos aspectos prácticos, se espera no solo facilitar el cumplimiento normativo sino también mejorar la eficiencia operativa.

La justificación detrás de esta investigación radica en su potencial para contribuir significativamente al fortalecimiento del control interno dentro de Ferremateriales Bley C.A., asegurando así un cumplimiento efectivo del IGTF, al evitar sanciones fomentara prácticas empresariales responsables que beneficien a toda la comunidad económica.

Delimitación

La presente investigación se delimita en Diseñar estrategias de control interno en el cumplimiento del IGTF de Ferremateriales Bley C.A. Se enfocó en determinar los elementos del control interno, identificar los componentes del control interno y diseñar estrategias. El estudio abarco un diagnóstico del estado, incluyendo la evaluación de políticas, procedimientos y prácticas fiscales. Además, se establecieron estrategias concretas para mejorar, garantizando así que se cumplan las normativas fiscales pertinentes. Este enfoque permitió una comprensión integral de cómo una gestión adecuada puede impactar positivamente en el cumplimiento del IGTF y contribuir al desarrollo sostenible de Ferremateriales Bley C.A.

El estudio se llevó a cabo en la empresa Ferremateriales Bley C.A., en la Ciudad de El Vigía, Estado Mérida, lo que establece un marco geográfico específico. El periodo de análisis se ha definido desde julio hasta noviembre de 2024, lo que proporciona un tiempo adecuado para recopilar datos relevantes y realizar observaciones sistemáticas sobre los procesos internos. Durante este lapso, se analiza el control interno existente en la empresa y su influencia directa.

Revisión de la literatura

Estudios Previos

Camacho (2023) trabajo de investigación titulado “IGTF de la Empresa Inversiones Doble H. G., C.A. Tiene como objetivo analizar el comportamiento de las variables con el IGTF, en la investigación dentro del ámbito se adoptó un enfoque mixto, utilizando un diseño descriptivo, explicativa documentación bibliográfica, se utiliza la observación directa para obtener información precisa, se utilizó cuestionario por seis sujetos. Tras procesar los datos recopilados, se concluyó que la empresa aplica controles internos, lo que le permite gestionar su dinero adecuadamente y cumplir con el IGTF.

La relación entre ambas investigaciones radica en su enfoque hacia las IGTF y la necesidad crítica del control interno para asegurar que las empresas deben cumplir con disposiciones al realizar grandes transacciones. Este aspecto enfatiza la importancia del control interno no solo como una herramienta administrativa, sino también como un mecanismo para garantizar el cumplimiento preceptivo.

Narcisa y Rivera (2023) investigación titulada “Sistema de control interno contable en la gestión financiera”. El propósito es analizar estrategias y medidas implementadas para proteger los activos, asegurar la veracidad de la información contable y fomentar la eficiencia operativa. Para llevar a cabo esta investigación, se adoptó un diseño cuasi-experimental, utilizando herramientas como guías de observación, cuestionarios y hojas de registro de datos. En esta investigación evidencian carencias en áreas específicas como la evaluación del personal y el manejo del efectivo y sus equivalentes. Estas deficiencias han sido consideradas en la propuesta para implementar un control interno fundamentado en los cinco componentes del Informe COSO.

Por último, se presentan las conclusiones derivadas y se sugieren recomendaciones concretas que mejoran la efectividad de la organización.

La relación que guarda es que ambos estudios comparten un enfoque común sobre la importancia del control interno, fundamental para garantizar no solo la eficiencia operativa, sino también el cumplimiento normativo. Aunque ambos estudios abordan temas desde diferentes ángulos, uno centrado en la gestión financiera general y otro enfocado en el cumplimiento normativo fiscal dentro, existe una interconexión significativa entre ellos. La investigación realizada por Narcisa y Rivera proporciona un marco conceptual valioso que puede enriquecer el análisis del impacto en Ferremateriales Bley C.A., contribuyendo así al desarrollo sostenible tanto financiero como normativo de esta empresa.

Ochoa et al. (2022) investigación titulada “Control interno como herramienta en la gestión financiera”. Está orientado en analizar una herramienta clave para alcanzar la eficiencia en la gestión financiera. La investigación tiene un enfoque descriptivo y un diseño no experimental, poniendo especial atención en el análisis cuantitativo. Para recopilar los datos necesarios, se utilizó encuestas. Los hallazgos indican que existe una cultura establecida de planificación financiera y una implementación activa de controles internos. Sin embargo, se concluye que las organizaciones analizadas presentan ciertas debilidades, principalmente sobre los mecanismos del riesgo y la preferencia por aplicar controles preventivos en lugar de correctivos.

La relación que guarda es que ambas investigaciones destacan la relevancia del control interno, no solo como un medio para optimizar, también ofrecen un marco teórico significativo que puede enriquecer el análisis sobre cómo manejar adecuadamente el entorno empresarial de Ferremateriales Bley C.A.

Bases teóricas

Control Interno

Definición

Un sistema de control interno consiste en el cúmulo de procedimientos que han sido elaborados con el propósito de ofrecer una garantía a la gerencia sobre el desempeño de los propósitos establecidos por la organización. (Jarquín & Valle, 2015). Este sistema de controles internos abarca medidas que incluyen todos los departamentos, con el propósito de lograr una operación tanto efectiva como eficiente.

Componentes de Control Interno

El marco de control interno COSO se compone de cinco elementos que la dirección implementa y gestiona de manera razonable, que se cumplirán sus objetivos de control (Jarquín & Valle, 2015). Se entiende que, el modelo COSO, es un marco ampliamente reconocido para el diseño de controles internos, proporcionando directrices que ayudan a gestionar riesgos.

Ambiente de control

El Ambiente es elemento integrador de los otros cuatro componentes, se compone de acciones, que representan las percepciones generales de la administración (Arens et al., 2007). El Ambiente de Control es un componente fundamental del marco COSO para el control interno, esencial para establecer una cultura organizacional que valore la integridad, la ética y el cumplimiento. El Ambiente y el IGTF deben adaptarse a nuevas regulaciones fiscales, las empresas deben evaluar sus sistemas contables y operativos para integrar adecuadamente los impuestos, esto implica actualizar manuales y protocolos para incluir procedimientos específicos sobre cómo manejar transacciones.

Evaluación de Riesgos

Implica identificar y analizar los riesgos más relevantes significativos claros y razonable, siguiendo los principios contables establecidos (Arens et al., 2007). Componente fundamental del marco COSO, se centra en los riesgos que pueden afectar el enfoque sistemático permite a las organizaciones gestionar sus riesgos con mayor eficacia, alineando sus estrategias con sus objetivos operativos y mejorando así su desempeño general. Es fundamental considerar que el IGTF introduce un nuevo nivel de complejidad financieros, al evaluar los riesgos asociados, es crucial identificar varios factores. La incidencia del impuesto en la rentabilidad puede ser significativo, las empresas deben analizar cómo este impuesto afectará sus márgenes operativos y su flujo de caja.

Actividad de Control

Son políticas y controles diseñados para garantizar que se lleven a cabo las acciones necesarias para gestionar los riesgos asociados (Arens et al., 2007). El rendimiento, enfocándose principalmente en directrices y métodos que permiten la implementación efectiva de acciones adecuadas para mitigar o prevenir los riesgos, garantizando estrategias para gestionar los riesgos previamente identificados, estas acciones son esenciales para que se cumpla con sus obligaciones fiscales, incluyendo el IGTF. Este impuesto puede influir considerablemente evaluación del rendimiento financiero de una entidad, ya que afecta directamente los costos asociados a las transacciones financieras. Las empresas deben examinar cómo estas responsabilidades fiscales impactan su rentabilidad y su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos.

Información y Comunicación

El objetivo es dar inicio, registrar, procesar e informar sobre cómo asegurar la rendición de cuentas por los activos asociados (Martínez, 2012). El componente COSO, es fundamental que

las organizaciones establezcan sistemas sólidos para la documentación y el reporte de transacciones que estén sujetos a este impuesto, lo que implica la creación de procedimientos definidos que permitan identificar cuándo una transacción supera los umbrales establecidos para el impuesto, así como asegurar que toda la información pertinente se registre de manera adecuada. Un manejo inadecuado de estos procesos puede acarrear sanciones o multas considerables fiscales.

Supervisión y Monitoreo

La supervisión y el monitoreo son esenciales para que los controles funcionen adecuadamente a lo largo del tiempo (COSO, 2013). El informe COSO establece varios principios clave relacionados con este proceso: evaluaciones continuas e independientes, actividades de monitoreo, comunicación oportuna de deficiencias, flexibilidad del sistema, uso de tecnología, diversidad en métodos de evaluación, monitoreo efectivo, mejoramiento continuo. La supervisión y el monitoreo constituyen elementos fundamentales, este marco ofrece una guía para evaluar controles internos en las organizaciones, subrayando la relevancia constante y evaluaciones independientes como el correcto funcionamiento de los controles internos a lo largo del tiempo.

Tipos de Controles interno

Los tipos de controles internos, se pueden clasificar en dos categorías principales: control administrativo y control financiero.

Control Interno Administrativo

Se relaciona con decisiones que conduce a la aprobación de transacciones o actividades, establece las bases para medir eficiencia y economía en los procesos decisionales (Mendoza et al., 2018). El control interno administrativo abarca procedimientos y registros, lo cual permite una adecuada autorización de las transacciones, se considera fundamental para evaluar y analizar cómo

funciona este sistema. Cualquier procedimiento que requiera evaluación en las distintas áreas para una transacción específica debe ser revisado y contar con la aprobación.

Control interno Financiero

Se define como procesos y registros diseñados para proteger, asegurar la precisión, veracidad y fiabilidad contable, informes y estados económicos (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018). La eficacia, transparencia y razonabilidad contable de los informes y estados financieros protegen los recursos.

Elementos de Control Interno

Eficacia y eficiencia en las operaciones.

La eficacia son los controles implementados deben ser capaces de prevenir errores, fraudes y garantizar que las operaciones se realicen (Martínez, 2012). Se manifiesta al garantizar que todas las transacciones financieras sean registradas adecuadamente y cumplan con el IGTF. Esto significa que cada operación debe ser documentada con precisión para evitar errores o fraudes. La implementación del impuesto objeto de estudio, obliga a las organizaciones a establecer controles internos más robustos para que cada transacción sea revisada y aprobada antes de su ejecución.

La eficiencia se relaciona con cómo estas medidas pueden optimizar los procesos operativos, implementar controles alineados con el impuesto objeto de estudio, las empresas pueden identificar áreas donde se pueden reducir costos o mejorar tiempos de respuesta sin comprometer el producto ofrecido. Además, el cumplimiento del impuesto fiscal fomenta una cultura organizacional orientada hacia la responsabilidad y la ética empresarial. Las organizaciones que adoptan prácticas transparentes no solo cumplen con sus obligaciones fiscales, su reputación ante clientes e inversores, esto puede traducirse en una mayor confianza del cliente.

Fiabilidad de la información financiera

Se refiere a la amplitud procesos de control interno para proporcionar información financiera precisa, completa y oportuna (Martínez, 2012). La fiabilidad es un aspecto que afecta tanto las decisiones internas como a la confianza externa reguladores en los informes financieros de una empresa. El impuesto objeto de estudio, puede influir en la fiabilidad de varias maneras; al gravar grandes transacciones financieras, obliga un registro más riguroso y detallado de sus operaciones, esto puede resultar en una mayor precisión en los informes financieros, deben asegurarse de que todas las transacciones estén debidamente documentadas con las obligaciones fiscales. La implementación del este impuesto puede llevar sanciones o auditorías desfavorables, las organizaciones pueden invertir más recursos en fortalecer sus procesos.

Salvaguardar recursos de la entidad.

La salvaguarda no solo proteger los activos físicos y financieros, sino también garantizar que los procesos sean eficientes y efectivos (COSO, 2013). La protección a salvaguardar los bienes físicos y financieros, asegurar que los procedimientos operativos sean tanto eficaces como eficientes. Las organizaciones puedan sostener su capacidad operativa y su imagen pública. Los recursos en cuestión pueden abarcar dinero en efectivo, inventarios, propiedades y otros activos, ya sean tangibles o intangibles.

El IGTF es un componente crucial en la protección de recursos, este impuesto se aplica a transacciones financieras significativas y tiene implicaciones directas sobre cómo las empresas manejan sus activos. La implementación del IGTF puede afectar la liquidez, incrementar el costo asociado con grandes transacciones financieras. Las organizaciones deben ser conscientes de este impuesto al planificar sus operaciones financieras, lo que puede llevar a una reevaluación de sus estrategias para optimizar recursos.

El cumplimiento con las regulaciones relacionadas con el impuesto objeto de estudio es esencial para evitar sanciones que podrían comprometer aún más los activos. Las empresas deben establecer controles internos robustos para asegurar que todas las transacciones estén debidamente registradas y reportadas conforme a la normativa vigente. La forma en que una empresa maneja su responsabilidad fiscal puede influir significativamente en su reputación pública. Un manejo adecuado de las obligaciones tributarias refleja un compromiso con la transparencia y la ética empresarial, la confianza entre clientes e inversores.

Finalmente, integrar consideraciones sobre el impuesto objeto de estudio en la planificación financiera estratégica permite a las organizaciones anticipar cambios en su entorno fiscal y adaptar sus operaciones en consecuencia.

Cumplimiento de las leyes y normas

Es esencial para garantizar que los procesos contables se realicen de manera adecuada esto implica que deben adherirse a un marco legal que regula cómo deben llevarse a cabo sus actividades financieras (COSO, 2013). Cuando una empresa cumple, no solo protege su reputación y evita sanciones legales, su capacidad para tomar decisiones informadas basadas en datos financieros precisos.

En este contexto, es relevante mencionar el impuesto objeto de investigación busca aumentar la transparencia y asegurar que las empresas contribuyan adecuadamente al sistema fiscal, este impuesto se aplica a transacciones específicas como transferencias bancarias, pagos por servicios o compras que superan un umbral establecido. El cumplimiento del IGTF es una obligación legal al adherirse a esta normativa, las organizaciones demuestran su compromiso con la responsabilidad fiscal y la ética empresarial. Esto no solo ayuda a evitar sanciones económicas

severas por incumplimiento, la imagen corporativa ante los ojos de los consumidores y otros actores del mercado.

Además, el cumplimiento del impuesto puede influir positivamente en la relación con entidades reguladoras y fiscales. Las empresas que cumplen con estas obligaciones tienden a tener menos problemas durante auditorías fiscales y pueden beneficiarse de un trato preferencial en futuras interacciones con autoridades tributarias.

Prevenir errores e irregularidades.

Cuando se identifican errores o irregularidades, es fundamental definido para abordar estos problemas (COSO, 2013). El IGTF se presenta como una herramienta adicional en este contexto, ya que busca garantizar que las empresas y personas con grandes patrimonios contribuyan equitativamente al desarrollo social y económico del país. La existencia de este impuesto puede incentivar a las organizaciones a mejorar sus prácticas contables y fiscales. Al estar bajo la vigilancia de este impuesto, las empresas están motivadas a evitar errores que puedan resultar en sanciones o auditorías desfavorables. Esto crea un ciclo positivo donde la presión por cumplir con las obligaciones fiscales lleva a una mayor transparencia y precisión en los informes financieros.

Cuando se identifican errores o irregularidades relacionadas con tributaros, es esencial para abordar estos problemas. Este plan debe incluir establecer mecanismos para detectar rápidamente cualquier error; investigar las causas subyacentes de los errores para prevenir su recurrencia; implementar acciones correctivas inmediatas para rectificar los errores detectados; proporcionar formación regular al personal sobre normativas fiscales y controles internos; realizar auditorías internas periódicas para asegurar que el impuesto que se está estudiando estén siendo seguidos adecuadamente.

Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)

Este impuesto desempeña un rol crucial dentro del sistema fiscal, ya que facilita la percepción de ingresos adicionales para el gobierno (Camacho, 2022). Esta función es especialmente significativa durante períodos de crisis económica o cuando se necesitan recursos para financiar proyectos de interés público. Asimismo, este impuesto contribuye a la riqueza, puesto que se aplica a transacciones financieras de gran magnitud, generalmente llevadas a cabo por personas o empresas con mayores capacidades económicas. De esta forma, se busca mitigar la desigualdad y fomentar una distribución más equitativa de los recursos.

Objeto ley

Es una normativa destinada a regular las transacciones de gran escala que se realizan en el sector financiero del país (IGTF,2024). Este propósito busca prevenir y combatir actividades ilegales como el lavado, las cuales tienen un impacto adverso en la estabilidad económica y social de Venezuela. Esto conlleva a fomentar una mayor cooperación entre las instituciones tanto privadas como públicas de las transacciones financieras, adoptar medidas efectivas que aseguren la integridad y seguridad de dichas operaciones.

Elementos del IGTF

El IGTF en Venezuela se compone de varios elementos fundamentales que son esenciales para su comprensión y aplicación, estos elementos clave:

Sujeto Activo

El sujeto activo posee la autoridad tributaria, lo que le permite establecer, modificar o eliminar tributos, así como ejercer otras competencias, esta potestad está regulada por la constitución (Romero, 2023). En este caso, se refiere al Estado venezolano, que tiene la autoridad y responsabilidad de administrar y hacer cumplir la legislación relacionada con este impuesto. El

Estado, mediante su Administración Tributaria, tiene autoridad fiscal competente, ejerce su poder en materia tributaria y demanda de manera unilateral al sujeto pasivo. Esta entidad es la encargada de gestionar, supervisar y recaudar los tributos en su rol como Hacienda Pública.

Sujeto Pasivo Especial

El sujeto pasivo es el obligado a pagar el impuesto, en el contexto del impuesto objeto de estudio, esto incluye a las transacciones financieras significativas dentro del país. Es decir, cualquier individuo o entidad que cumpla con los criterios establecidos por la ley. El sujeto pasivo es quien debe el pago de los tributos tanto a nivel nacional como municipal (Romero,2023). En lo que respecta, este sujeto paga, sino debe recaudar y remitir al fisco lo que ha recaudado por concepto del impuesto, dado que posee una condición especial. Esta característica es otorgada por la misma Administración Tributaria al designar a la empresa como agente encargado de percibir dicho impuesto.

Hecho Imponible

El hecho imponible es el evento que, según la normativa legal, da origen a un tributo (Camacho, 2022). Este concepto está definido por las leyes fiscales, las cuales establecen las condiciones de la obligación tributaria. Se trata de un acontecimiento concreto que ocurre en un momento y lugar determinados, el cual ha sido calificado por el marco jurídico como sujeto a imposición, o que puede indicar una carga tributaria.

Según la Ley IGTF establece en su Artículo 3 los hechos imposables que generan la obligación de pagar este impuesto. Estos hechos son débitos en cuentas bancarias, entre instituciones financieras, transferencia de valores en custodia, cancelación de deudas fuera del sistema financiero, débitos en sistemas privados, débitos para pagos transfronterizos. Estos puntos delimitan las diversas transacciones que están sujetas al impuesto, reflejando una amplia gama de

actividades financieras que involucran transferencias y movimientos monetarios. El Código Orgánico Tributario lo describe como condiciones establecidas por la legislación que permite clasificar un impuesto, y cuya materialización da lugar a la creación de una obligación tributaria (COT,2020).

Base Imponible

La base imponible describe este concepto como la evaluación cuantitativa que el legislador asigna al hecho imponible, la cual refleja de manera cuantitativa la capacidad económica contributiva (Camacho, 2022). Esta evaluación puede ser tanto fija como variable y, en el contexto de este impuesto, se refiere al monto total de cada débito en cuenta o transacción gravada.

Alícuota

El Decreto N.º 4.972, establece que la tasa del IGTF será del cero por ciento (0%) para las negociaciones efectuadas por los SPE dispuesto en los núm. 1 al 4, art. 4 LIGTF y en los núm. 5 y 6, art. 4, continuarán sujetas a una tasa del tres por ciento (3%), conforme lo estipulado en el art. 24 LIGTF.

Deberes Formales

En los artículos 19, 20, 21 y 22 de la Ley de IGTF se establecen las obligaciones formales que deben cumplir los contribuyentes del impuesto. Estos contribuyentes tienen que presentar informes detallados sobre sus cuentas bancarias o registros contables. Asimismo, las declaraciones solicitadas deben ser completadas utilizando los formularios y siguiendo las directrices técnicas disponibles en el Portal Fiscal. Estas declaraciones deben ser entregadas utilizando formularios específicos, siguiendo las pautas técnicas que se encuentran en el portal fiscal sobre las transacciones financieras significativas y a enviar periódicamente una declaración (Moreno, 2022). Asimismo, el registro minucioso de todas las transacciones y los montos involucrados, así como

de cualquier documentación pertinente, durante un tiempo determinado. Adicionalmente, podrían estar sujetos a auditorías y revisiones regulares sobre grandes transacciones financieras.

La normativa sobre el impuesto objeto de estudio en Venezuela estipula en el artículo 20 de esta legislación detalla las normas relacionadas con las declaraciones vinculadas a este impuesto. En primer lugar, correspondiente al impuesto debe ser realizada mediante plataformas electrónicas, conforme a los lineamientos y requisitos establecidos por la Administración Tributaria.

Sanciones

La LIGTF dispone en su art. 22, el incumplimiento de las obligaciones, en el contexto venezolano, las sanciones fiscales están reguladas por el COT y otros textos legales pertinentes, con sus responsabilidades fiscales. Las sanciones tributarias más frecuentes en Venezuela incluyen multas por falta de cumplimiento, aplicables a aquellos contribuyentes que no presenten sus declaraciones impositivas dentro de los plazos establecidos o que no realicen los pagos correspondientes. Además, se generan intereses moratorios, que son cargos adicionales sobre los impuestos no saldados dentro de los plazos fijados, acumulándose hasta que se efectúe el pago.

Obligación tributaria

Los tributos que se perciben de entidades bancarias u otras instituciones financieras deben ser reportados y saldados diariamente. Según lo estipulado en el Artículo 22 de la Ley de IGTF, este impuesto se aplica a todas las transacciones que impliquen movimientos de dinero, valores o activos financieros que superen los montos fijados por la autoridad recaudadora. El cálculo del impuesto se realizará sobre una base imponible específica, la cual dependerá de la naturaleza de la operación y su respectiva tasa. Pagar el monto correspondiente dentro de los plazos establecidos,

no cumplir con esta obligación, se impondrán las sanciones y recargos previstos por la normativa vigente.

Declaración y pago

Según lo estipulado en el artículo 16 de la Ley IGTF, los sujetos al pago de impuestos deben de presentar y abonar el impuesto que esta normativa establece. Esto incluye las transacciones efectuadas en cuentas bancarias o en otras instituciones financieras. Además, será necesario realizar la liquidación de deudas, cumpliendo con el calendario de pagos relacionado con las retenciones para aquellos contribuyentes considerados especiales.

Estrategias para el cumplimiento del IGTF

Conocimiento y Capacitación sobre la Normativa Fiscal

El primer paso del IGTF es tener conocimiento, esto implica familiarizarse con las leyes y regulaciones relacionadas con este impuesto, incluyendo tasas impositivas y plazos de declaración (Briceño, Duran, & Montilla, 2021). Es decir que antes de proceder con cualquier actividad sujeta al IGTF, es imperativo adquirir un conocimiento profundo sobre todas las facetas relevantes del impuesto, lo cual permite una gestión adecuada y evita problemas futuros relacionados con la fiscalidad.

Implementación de Sistemas Contables Eficientes

La implementación de sistemas contables eficientes es vital para llevar un control adecuado de las transacciones financieras y asegurar que se cumplan todas las obligaciones fiscales (Moreno,2024). Esta estrategia incluye utilizar software especializado que permita ser precisos y eficiente. Este software debe estar actualizado con las normativas fiscales locales. La Automatización de procesos puede reducir errores humanos y mejorar la recopilación de reporte

de datos financieros. Realizar auditorías internas periódicas ayuda a identificar posibles inconsistencias o errores en problemas mayores durante una revisión fiscal.

Planificación Financiera Estratégica

La planificación financiera estratégica es clave para gestionar adecuadamente las obligaciones fiscales del IGTF (Marrero & Simancas, 2023). Al tener una visión clara de sus finanzas, las organizaciones pueden prever sus obligaciones fiscales, lo que les permite prepararse adecuadamente para cumplir con ellas. La planificación asegura que las empresas cumplan con todas las regulaciones fiscales relacionadas con el IGTF, evitando sanciones o multas.

Uso de Exenciones y Deducciones Fiscales

Las exenciones y deducciones fiscales son herramientas valiosas que pueden reducir su base imponible y su carga tributaria relacionada con el IGTF (Marrero & Simancas, 2023). Es esencial que la empresa esté al tanto de todas las exenciones disponibles bajo la legislación fiscal vigente. Algunas transacciones pueden estar exentas de este impuesto si cumplen con ciertos criterios establecidos. Las empresas deben revisar cuidadosamente los gastos que son deducibles según la normativa fiscal. Esto incluye costos operativos, inversiones en infraestructura y otros gastos relacionados que pueden ser considerados para disminuir la base imponible.

Para poder aplicar exenciones y deducciones, es crucial mantener una documentación meticulosa que respalde cada transacción financiera. Esto no solo facilita fiscalidad, sino que también asegura que se puedan justificar las deducciones ante cualquier requerimiento, la planificación anticipada puede permitir esquematizar sus transacciones para maximizar las deducciones y minimicen el impacto del impuesto.

Colaboración con Asesores Fiscales

Los asesores fiscales aportan experiencia especializada y conocimientos actualizados sobre los tributos (Marrero & Simancas, 2023). Los asesores fiscales pueden ofrecer un análisis detallado de la situación financiera específica y recomendar estrategias personalizadas para cumplir con el impuesto mientras se optimizan los beneficios fiscales. La legislación fiscal está sujeta a cambios frecuentes; por lo que permite a las empresas saber sobre modificaciones existentes que puedan afectar su obligación tributaria.

En caso de disputas relacionadas con obligaciones tributarias, los asesores fiscales pueden actuar como representantes ante las autoridades tributarias, asegurando que los intereses de la empresa estén protegidos. Además del asesoramiento externo, los asesores pueden proporcionar capacitación al personal interno sobre mejores prácticas en materia fiscal y cumplimiento normativo. La combinación del uso efectivo de exenciones y deducciones junto con una sólida colaboración con asesores fiscales puede resultar en un manejo más eficiente.

Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales

La comunicación efectiva y transparente con las autoridades fiscales es esencial para el IGTF, las empresas deben establecer canales claros y directos de comunicación (Marrero & Simancas, 2023). Esto puede incluir reuniones periódicas, consultas sobre normativas específicas y la utilización de plataformas digitales proporcionadas por las autoridades fiscales. Seguidamente, las empresas deben estar dispuestas a reportar proactivamente cualquier irregularidad o duda sobre su situación fiscal. Esto no solo ayuda a construir una relación de confianza con las autoridades, sino que también puede mitigar posibles. Además, invertir en capacitación para el personal encargado del área fiscal es crucial.

Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal

La evaluación continua del cumplimiento fiscal es otra estrategia vital para asegurar que la empresa esté al día con el IGTF, realizar auditorías permite detectar áreas donde la empresa podría estar en riesgo de incumplimiento (Marrero & Simancas, 2023). Estas auditorías deben enfocarse en revisar todas las transacciones financieras relevantes.

Asimismo, las leyes fiscales pueden cambiar frecuentemente; por lo tanto, mantener un monitoreo constante sobre cualquier modificación incluye seguir publicaciones oficiales y participar en seminarios o conferencias sobre temas fiscales. Además, contar con revisiones realizadas por consultores externos especializados puede proporcionar una perspectiva objetiva sobre el estado del cumplimiento fiscal y sugerir mejoras necesarias.

Cronograma de Planificación

Tabla 1. *Cronograma para la Elaboración del Trabajo de Grado*

Fases	Tarea (s)	01 de agosto al 04 de septiembre de 2024	11 de septiembre al 08 de octubre de 2024.	09 de octubre al 20 de noviembre de 2024	25 de noviembre de al 29 de noviembre de 2024
I Planificación	Diagnostico Situacional				
	Problemas de la investigación				
	Formulación de Objetivos				
	Justificación de la investigación				
	Delimitación				
	Revisión Literaria				
	Bases Teóricas				
II Implementación	Diseño de la Investigación				
	Población y Muestra				
	Diseño para la Recolección de datos				
	Validación y confiabilidad de los instrumentos				
	Análisis de los datos				
	Integración y validación de resultados				
III Presentación	Redacciones conclusiones y recomendaciones				
	Redacción de recomendaciones				
Entrega del trabajo de grado					

Fuente: Elaboración propia, conforme al diagrama de Gantt (2024)

Operacionalización de las Variables

Tabla 2. *Operacionalización de las Variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente: Control Interno	Componentes esenciales	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de Riesgos - Actividad de Control - Información y Comunicación - Supervisión y Monitoreo
	Tipos de Controles interno	<ul style="list-style-type: none"> - Control Interno Administrativo - Control interno Financiero
	Elementos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Eficacia y eficiencia en las operaciones. - Fiabilidad de la información financiera - Salvaguardar recursos de la entidad. - Cumplimiento de las leyes y normas - Prevenir errores e irregularidades.
Variable Dependiente: IGTF	Aspectos	<ul style="list-style-type: none"> - Contribuyentes especiales - Objeto ley - Elementos del IGTF <ul style="list-style-type: none"> Sujeto Activo Sujeto Pasivo Especial Hecho Imponible Base Imponible Alícuota - Deberes Formales - Sanciones - Obligación tributaria - Declaración y pago
	Estrategias	<ul style="list-style-type: none"> - Conocimiento y Capacitación sobre la Normativa Fiscal - Implementación de Sistemas Contables Eficientes - Planificación Financiera Estratégica - Uso de Exenciones y Deducciones Fiscales - Colaboración con Asesores Fiscales - Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales - Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal

Fuente: Elaboración propia

II. FASE DE IMPLEMENTACIÓN

La fase de implementación en un diseño de investigación cualitativa es crucial para garantizar que los objetivos del estudio se cumplan de manera efectiva. Esta fase implica varias etapas que permiten al investigador interactuar con el fenómeno a estudiar y obtener datos significativos.

Diseño de la investigación

El diseño de una investigación cualitativa es un proceso metódico que busca comprender fenómenos sociales, comportamientos y experiencias humanas a través de la recolección y análisis de datos no numéricos (Arias, 2006). Para el presente estudio se utilizó una investigación con diseño de una investigación cualitativa, por su enfoque en la comprensión profunda de fenómenos sociales, comportamientos y experiencias humanas. Este tipo de investigación es particularmente útil cuando el objetivo es explorar aspectos complejos que no pueden ser fácilmente cuantificados.

Población y muestra

Población

La población es la suma de individuos que comparten rasgos comunes y que son objeto de estudio (Arias, 2006). Dado que es común que las poblaciones sean demasiado grandes para ser estudiadas en su totalidad debido a limitaciones de tiempo y recursos, los investigadores suelen recurrir al muestreo. La población de investigación es esencialmente el marco dentro del cual se lleva a cabo el estudio y debe ser claramente definida desde el inicio para asegurar que los resultados sean válidos y aplicables. En tal sentido, la población en este estudio fue de tipo finita, y estuvo representada por la Empresa Ferremateriales Bley C.A. la cual está formada por un total de ocho personas en total; entre la Directora, Gerente, Contador y tres analistas contables.

Muestra

Una muestra se refiere a un subconjunto de individuos o elementos seleccionados de una población más amplia que se estudia para obtener información sobre esa población (Hernández et. al.,2014). En la presente investigación Dos (2) personas del personal administrativo y contable, en particular el gerente general y el contador, participaron en la muestra. Ellos proporcionaron la información pertinente y necesaria para avanzar en el tema de investigación y responder a los objetivos específicos.

Diseño de instrumento de recolección de datos

Un proceso fundamental en la investigación es el diseño de un instrumento ya que permite obtener información precisa de los sujetos de estudio, lo que facilita responder a las preguntas planteadas (Hernández et. al.,2014). Para la presente investigación se aplicó una guía de entrevista semiestructuradas para obtener información cualitativa más detallada y comprensiva, debido a que es una herramienta fundamental que proporciona una estructura que ayuda a los investigadores a recopilar información de manera efectiva. Su objetivo es facilitar el proceso de entrevista, asegurando que se cubran todos los temas relevantes y permitiendo al entrevistador interactuar de manera fluida con el propósito entrevistado.

Validación y Confiabilidad de Instrumentos

La validación implica que un instrumento debe ser capaz de representar con precisión el constructo que se está evaluando (Arias, 2006). Este tipo de validez requirió la opinión del tutor académico especialista en el área de Contaduría Pública y Metodología, quien evaluó el instrumento antes de su aplicación, tomando en cuenta la presentación.

La consistencia de los resultados obtenidos a través de las técnicas de recopilación de datos se conoce como confiabilidad (Arias, 2006). La confiabilidad en el contexto cualitativo implica

que los hallazgos son coherentes y pueden ser verificados por otros investigadores. Esto no significa que el estudio pueda ser replicado exactamente, sino que diferentes observadores deberían llegar a conclusiones similares al estudiar el mismo fenómeno. La confiabilidad interna es crucial aquí, ya que se refiere al grado en que varios evaluadores coinciden en sus interpretaciones y análisis del mismo conjunto de datos.

Análisis de datos

El proceso fundamental de la investigación científica es el análisis de resultados cualitativos, que permite a los investigadores interpretar y comprender la información recopilada. (Hernández et. al.,2014). El análisis de datos se centró en presentar los resultados del instrumento creado para recopilar información sobre el diseño de estrategias de control interno en el IGTF en Ferremateriables Bley C.A. Para lograr este objetivo, se realizaron análisis de los elementos de control interno relacionados con el cumplimiento IGTF. El objetivo principal era que se tomaran en cuenta estos estándares de control interno para garantizar un proceso más objetivo, siempre enfatizando la importancia de cumplir con esta responsabilidad. Los resultados obtenidos a partir de este análisis revelaron áreas críticas donde se pueden implementar mejoras significativas.

Dimensión Componentes esenciales

Tabla 3. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Componentes esenciales*

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Componentes esenciales	
Pregunta N°1: ¿Cómo describiría el impacto del ambiente de control en la efectividad de los componentes esenciales del control interno dentro de su organización?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que en la empresa hay un ambiente de control mediamente regular. En nuestra organización, el ambiente de control se manifiesta a través de la cultura organizacional, la ética y la integridad que promovemos, pero en ocasiones se dificulta este control. Debido a que cuando hay un ambiente de control deficiente puede tener un impacto negativo significativo en la efectividad de los componentes esenciales del control interno. Cuando el ambiente de control es inadecuado, se generan condiciones que propician la falta de confianza y compromiso entre los empleados, lo que a su vez puede llevar a una cultura organizacional débil.</p>	<p>Pienso que el impacto del ambiente de control en la efectividad del control interno no puede subestimarse. Ahora bien, en la empresa existe un ambiente de control poco sólido que puede dar lugar a una supervisión ineficaz, donde las responsabilidades no están claramente definidas y las funciones no se ejecutan adecuadamente. Como consecuencia, esto aumenta el riesgo de errores y fraudes, comprometiendo la integridad financiera y operativa de la organización. Es decir que un ambiente de control deficiente socava la efectividad del control interno al crear un entorno donde los riesgos no son gestionados adecuadamente.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 1 realizadas al entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca el impacto del ambiente de control

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 4. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Componentes esenciales*

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Componentes esenciales	
Pregunta N°2: ¿Cómo considera que un sistema supervisión y monitoreo puede influir en la mitigación de riesgos, y qué componentes creen que son necesarios para asegurar su eficacia?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que la implementación de un sistema efectivo de supervisión y monitoreo dentro del control interno es crucial para la identificación y mitigación de riesgos en cualquier organización. Sin embargo, un sistema efectivo de supervisión y monitoreo dentro del control interno puede no ser suficiente para identificar y mitigar riesgos en una organización, ya que muchas veces estos sistemas son percibidos como burocráticos y pueden generar resistencia entre los empleados. Esto puede llevar a una falta de compromiso con las políticas establecidas, lo que resulta en una ineficacia general del sistema.</p>	<p>Desde mi perspectiva, un sistema efectivo de supervisión y monitoreo no solo identifica riesgos, sino que también crea una cultura organizacional orientada hacia la transparencia y la rendición de cuentas. Sin embargo, si los componentes esenciales del sistema no están bien definidos o si carecen de recursos adecuados, la supervisión puede volverse superficial y no abordar adecuadamente los riesgos reales. La falta de capacitación continua para el personal encargado también puede limitar la efectividad del monitoreo, dejando a la organización vulnerable ante posibles fraudes o errores financieros</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 2 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca la supervisión y monitoreo.

Fuente: Elaboración propia.

Dimensión Tipos de Controles interno

Tabla 5. Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Tipos de Controles interno

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Tipos de Controles interno	
Pregunta N°3: ¿Cómo evaluar la efectividad de los controles internos administrativos en su organización, y qué tipos específicos de controles consideran más relevantes para asegurar la integridad y eficiencia de los procesos operativos?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
Desde mi punto de vista, para evaluar la efectividad de los controles internos administrativos en una organización, es fundamental realizar un análisis exhaustivo que incluya la revisión de políticas. Es crucial identificar y priorizar tipos específicos de controles, como los controles preventivos que evitan errores antes de que ocurran.	Considero que para la evaluación de la efectividad de los controles internos administrativos en una organización es un proceso crítico que implica varios pasos y consideraciones. Para llevar a cabo esta evaluación, se deben seguir las siguientes etapas como definición de objetivos, identificación de riesgos, revisión de políticas, pruebas de diseño y operación, monitoreo continuo, retroalimentación y mejora continua.

Nota. Resultado de la pregunta N° 3 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca la efectividad de los controles internos.

Fuente: Elaboración propia

Dimensión Elementos de Control Interno

Tabla 6. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno*

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Elementos de Control Interno	
Pregunta N°4: ¿Cómo considera que los diferentes elementos del control interno influyen en la confiabilidad de la información financiera en su organización, y qué prácticas específicas implementan para asegurar que esta información sea precisa y confiable?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
Desde mi punto de vista, los elementos del control interno son fundamentales para garantizar la confiabilidad de la información financiera en nuestra organización. Los componentes trabajan en conjunto para crear un marco robusto que minimice errores y fraudes.	Desde mi experiencia práctica dentro del departamento financiero, puedo afirmar que los elementos del control interno no solo son teóricos; tienen un impacto directo en nuestras operaciones diarias y en cómo percibimos nuestra propia confiabilidad financiera.

Nota. Resultado de la pregunta N° 4 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca los diferentes elementos del control.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno*

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Elementos de Control Interno	
Pregunta N°5: ¿Cómo evaluar la efectividad de los elementos de control interno en su organización para asegurar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, y qué implementa para mejorar esta efectividad?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>En la empresa no implementamos capacitaciones regulares para nuestro personal sobre las leyes y normas aplicables, así como sobre la importancia del control interno. Pienso que, para mejorar continuamente la efectividad del sistema de control interno, nuestra organización debe adoptar estrategias como la capacitación continua, revisiones periódicas y demás. Si la empresa adoptara medidas proactivas para mejorar continuamente puede asegurar un alto nivel de conformidad con las leyes y normas aplicables</p>	<p>Desde mi experiencia, la evaluación de la efectividad de los elementos de control interno en una organización es un proceso crítico que asegura el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Ahora bien, no evaluar la efectividad de los controles internos puede llevar a consecuencias graves: incumplimiento normativo, pérdida financiera, daño a la reputación, riesgos operativos aumentados. Es decir, evaluar periódicamente la efectividad de los elementos de control interno es fundamental para asegurar el cumplimiento normativo y proteger a la organización contra diversos riesgos.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 5 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca los diferentes elementos del control.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 8. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Elementos de Control Interno*

Variable Independiente: Control Interno	
Dimensión: Elementos de Control Interno	
Pregunta N°6: ¿Cómo considera que los elementos de control interno implementados en su organización contribuyen a la prevención de errores e irregularidades, y qué medidas específicas se han adoptado para fortalecer estos controles?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Pienso que los elementos de control interno son importantes, ya que establecen un parámetro que ayuda a asegurar la integridad y precisión de la información financiera, así como el cumplimiento normativo. Sin embargo, en la empresa no hay un control interno adecuado que permita mitigar errores y riesgos, solo confiamos en nuestro personal. Cuando hay errores lo que hacemos es conversar con la persona que cometió el error y le hacemos una amonestación.</p>	<p>Sinceramente en la empresa no se aplican controles internos, pero considero, si la empresa aplicara la segregación de funciones que ayudaría a prevenir fraudes, Además, realizar auditorías internas regulares permitiría identificar áreas vulnerables y corregir deficiencias antes de que se conviertan en problemas significativos.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 6 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca de la prevención de errores

Fuente: Elaboración propia

Dimensión Aspectos

Tabla 9. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos*

Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Aspectos	
Pregunta N°7: ¿Cuáles son los principales deberes formales que deben cumplir las entidades sujetas IGTF, y cómo estos deberes impactan en la transparencia y eficiencia del sistema tributario en su conjunto?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que deben presentar declaraciones periódicas sobre las transacciones financieras que realicen, teniendo en cuenta la fecha de declaración según calendario fiscal, presentar un reporte de las cuentas bancarias, se deben declarar en el portal del seniat. Considero que estos deberes son esencial para que el fisco tenga un control adecuado sobre las operaciones realizadas por las entidades.</p>	<p>Considero que una de las obligaciones más importantes es el registro adecuado de todas las transacciones financieras que superen el umbral establecido por la ley. Presentar declaraciones fiscales periódicas que reflejen con precisión las transacciones realizadas y el impuesto correspondiente.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 7 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca los deberes formales.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 10. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos*

Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Aspectos	
Pregunta N°8: ¿Cómo considera que la implementación del IGTF ha afectado la obligación tributaria de las empresas en su sector, y qué aspectos específicos creen que deben ser revisados o mejorados para facilitar el cumplimiento tributario?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que uno de los efectos más inmediatos del IGTF es el aumento de la carga tributaria sobre las empresas. Este impuesto se suma a otros tributos existentes, lo que crea un entorno fiscal complejo y oneroso. Debido a que las empresas deben destinar una parte considerable de sus ingresos para cumplir con estas obligaciones fiscales, lo que reduce su capacidad para reinvertir en el negocio o expandirse. Esto es especialmente crítico en un contexto económico donde muchas empresas ya enfrentan dificultades debido a la hiperinflación y la disminución del poder adquisitivo.</p>	<p>Opino que un aspecto negativo es la incertidumbre legal que rodea al IGTF. Las modificaciones frecuentes en las normativas fiscales generan confusión entre los contribuyentes. Las empresas pueden tener dificultades para mantenerse al día con los cambios legislativos, lo que aumenta el riesgo de incumplimiento involuntario y potenciales sanciones. Esta falta de estabilidad normativa desincentiva la inversión y puede llevar a una mayor evasión fiscal.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 8 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca la obligación tributaria.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Aspectos*

Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Aspectos	
Pregunta N°9: ¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas en la declaración y pago del IGTF, y cómo estos aspectos impactan su gestión financiera y cumplimiento tributario?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
Considero que uno de los desafíos es la falta de capacitación adecuada en temas fiscales ya que representa un obstáculo importante. La empresa no cuenta con personal especializado en cumplimiento tributario, lo que puede llevar a errores en la declaración del IGTF.	Opino que el contexto económico la hiperinflación, complica aún más el cumplimiento del IGTF. La empresa enfrenta dificultades para establecer precios estables y previsibles debido a la volatilidad económica, lo que dificulta la planificación financiera y el cumplimiento tributario.

Nota. Resultado de la pregunta N° 9 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca los aspectos impactan su gestión financiera.

Fuente: Elaboración propia

Dimensión Estrategias

Tabla 12. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Estrategias*

Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Estrategias	
Pregunta N°10: ¿Cómo ha influido la colaboración con asesores fiscales en el desarrollo y la implementación de estrategias efectivas para el cumplimiento del IGTF en su organización, y qué prácticas específicas han resultado más beneficiosas en este proceso?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que la colaboración con asesores fiscales ha tenido un impacto negativo en el desarrollo y la implementación de estrategias efectivas para el cumplimiento IGTF en nuestra organización. A pesar de contar con poca experiencia, hemos enfrentado desafíos significativos debido a la falta de alineación entre las recomendaciones de los asesores y las realidades operativas de nuestra empresa.</p>	<p>En cuanto a la colaboración con asesores fiscales no ha sido la más favorable por la falta de experiencia y conocimiento en temas de tributos, debido a esto ha llevado a la adopción de prácticas que no se ajustan adecuadamente a nuestras necesidades específicas, resultando en confusiones y errores en la interpretación de las normativas fiscales. Además, la dependencia excesiva de una persona que tenga conocimiento en tributos ha limitado nuestra capacidad para desarrollar un enfoque interno robusto y adaptativo hacia el cumplimiento del IGTF.</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 10 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca del cumplimiento del IGTF.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13. *Matriz de Respuesta de la Entrevista. Dimensión Estrategias*

Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Estrategias	
Pregunta N° 11: ¿Cómo considera que las estrategias actuales de supervisión y control fiscal están influyendo en la evaluación regular del cumplimiento del IGTF en su organización, y qué cambios propondría para mejorar esta evaluación?	
ENTREVISTADO 1	ENTREVISTADO 2
<p>Considero que las estrategias actuales de supervisión y control fiscal han demostrado ser ineficaces en la evaluación regular del cumplimiento del IGTF en nuestra organización. La falta de recursos adecuados, así como la escasez de personal capacitado para llevar a cabo auditorías exhaustivas, ha llevado a una supervisión superficial que no aborda las complejidades de las transacciones financieras modernas.</p>	<p>Desde mi punto de vista los procedimientos existentes son demasiado rígidos y no se adaptan a las dinámicas cambiantes del mercado, lo que resulta en una evaluación deficiente y poco confiable del cumplimiento tributario. Para mejorar esta situación, sería necesario implementar un enfoque más flexible y proactivo que incluya el uso de tecnología avanzada para el análisis de datos y la capacitación continua del personal encargado de la supervisión</p>

Nota. Resultado de la pregunta N° 11 realizadas a los entrevistados 1 y 2 donde expusieron su opinión acerca de las estrategias actuales.

Fuente: Elaboración propia

Integración de Resultados

1. Con relación al primer objetivo específico, los resultados obtenidos de las preguntas (1,2,3) de las dimensiones componentes esenciales y tipos de control interno, se evidencia en las respuestas de las preguntas 1 y 2 que se considera "medianamente regular" el entorno de control en la empresa, lo que indica que existen elementos positivos, como una cultura corporativa y principios éticos fomentados, pero también hay fallos que impactan su eficacia. Un entorno de control inadecuado puede provocar una pérdida de confianza y dedicación entre los trabajadores, lo que deteriora la cultura de la organización. Esto genera dificultades en la comunicación y cooperación, obstaculizando la puesta en marcha eficaz de políticas y procedimientos requeridos para sostener un control interno robusto. Pese a los intentos de crear un ambiente de control adecuado, los problemas presentes pueden poner en riesgo grave su efectividad. Asimismo, se evidencia en la empresa existe un ambiente de control poco sólido, lo cual indica un ambiente de control deficiente que compromete tanto la integridad financiera como operativa de la organización. Esto implica que los errores y fraudes no solo afectan las finanzas, sino también la capacidad operativa general del negocio.

En cuanto a la respuesta de la pregunta (3) sobre los tipos de controles, se destaca que, al implementar estos controles desde el principio, la organización puede reducir significativamente el riesgo de problemas futuros. Cada etapa juega un papel vital en garantizar que se mantenga un sistema control que minimice riesgos y maximice oportunidades.

2. En concordancia con el segundo objetivo específico, los resultados obtenidos de las preguntas (4,5,6) de la dimensión elementos de control, se destaca elementos crean un marco de control que no solo minimiza errores y fraudes, sino que también fomenta una mayor transparencia y confianza entre los interesados. En la entrevista se destaca la falta de capacitaciones regulares

en la empresa sobre leyes y normas aplicables, así como la ausencia de tecnología avanzada para monitorear el cumplimiento y detectar anomalías. También se enfatiza la necesidad de implementar estrategias proactivas como capacitaciones continuas y revisiones periódicas. Estas acciones no solo ayudarían a mantener al personal informado sobre las normativas vigentes, sino que también fomentarían una cultura organizacional orientada hacia el cumplimiento y la mejora continua. Por ello, si la empresa toma medidas proactivas para mejorar su sistema de control interno, podrá asegurar un alto nivel de conformidad con las leyes y normas aplicables.

2. De acuerdo al tercer objetivo específico, los hallazgos obtenidos de las preguntas (7,8,9,10 y 11) de las dimensiones aspectos y estrategias, las asesorías con asesores fiscales ha resultado ser inconsistente. A pesar de que la organización tiene una experiencia insuficiente, ha confrontado obstáculos considerables debido a la falta de coherencia. Por su parte, las estrategias que emplean han demostrado no ser positivas en la evaluación del IGTF, esto ha resultado en una supervisión superficial, incapaz de enfrentar las complejidades intrínsecas a las transacciones. Es crucial entender que, sin una correcta alineación, resultará complicado lograr un cumplimiento eficaz.

Validación de Resultados

Dimensión Componentes esenciales

Basándonos en los resultados de las respuestas de los entrevistados 1 y 2, que conforman la dimensión componente esenciales, tal situación conlleva a reflexionar sobre lo que menciona Arens et al. (2007) quienes destacan que un ambiente de control sólido promueve una cultura organizacional que valora la responsabilidad y el cumplimiento, lo cual es esencial para la gestión efectiva de riesgos; además la alta dirección juega un papel crucial al demostrar su compromiso con estos principios, asegurando que todos los empleados comprendan su importancia y se

adhieran a ellos. Señalan Arens et al. (2007) que el ambiente de control es un elemento integrador fundamental dentro del marco COSO para el control interno, su importancia radica en su capacidad para influir positivamente en todos los demás componentes del sistema, asegurando así que las organizaciones puedan operar de manera efectiva mientras gestionan sus riesgos adecuadamente.

Dimensión Tipos de Control Interno

En concordancia con los resultados de las respuestas de los entrevistados 1 y 2, que conforman la dimensión tipo de control interno, tan situación tiene similitud con lo que expone Mendoza et al., (2018) quienes mencionan que el control interno administrativo son mecanismos implementados por una organización para asegurar que sus operaciones se realicen de manera eficiente, efectiva y conforme a las normativas establecidas, esto incluye no solo el seguimiento de las transacciones financieras, sino también el cumplimiento de las políticas internas y externas.

Dimensión Elementos de Control Interno

En concordancia con los resultados de las respuestas de los entrevistados 1 y 2, que conforman la dimensión elementos de Control Interno, se destaca la falta de capacitaciones regulares en la empresa sobre leyes y normas aplicables. Tal situación se puede contrastar con lo dispuesto con COSO (2013) el cual señala que adherirse a un marco legal no solo ayuda a prevenir fraudes y errores en los informes financieros. La conformidad con estas normativas es esencial para el buen funcionamiento del sistema financiero en su conjunto, ya que garantiza que las entidades operen dentro de un entorno regulado y responsable.

Dimensión Aspectos

En relación con los resultados de las respuestas de los entrevistados 1 y 2, que conforman la dimensión aspectos, se evidencia que la falta de colaboración con asesores fiscales ha resultado ser perjudicial en desarrollar estrategias para en el cumplimiento de los deberes formales del IGTF.

Un aspecto crítico a considerar es que la implementación del IGTF incrementa la carga tributaria sobre las empresas, sumándose a otros impuestos ya existentes. Este aumento en la presión fiscal se vuelve especialmente preocupante en un entorno económico marcado por la hiperinflación y una notable disminución del poder adquisitivo. Por lo que es necesario mencionar a Marrero & Simancas, (2023), quienes señalan que los asesores fiscales aportan experiencia especializada y conocimientos actualizados sobre los tributos.

En concordancia con los estudios previos, es pertinente mencionar a Briceño et al (2021) quienes mencionan que el primer paso del IGTF es tener conocimiento, esto implica familiarizarse con las leyes y regulaciones relacionadas con este impuesto, incluyendo tasas impositivas y plazos de declaración. Por otro lado, uno de los principales retos que enfrentan la empresa es la falta de capacitación adecuada en materia fiscal, esta carencia representa un obstáculo significativo para el cumplimiento tributario, ya que muchas organizaciones no cuentan con personal especializado en esta área. La ausencia de expertos puede resultar en errores al momento de declarar el IGTF, lo que podría acarrear sanciones o problemas legales para las empresas. Es crucial que la no solo cumplan con sus obligaciones fiscales, sino que también inviertan en formación para asegurar un manejo adecuado de sus responsabilidades tributarias de conformidad lo dispuesto en la LIGTF.

Dimensión Estrategias

Referente a, las afirmaciones de los entrevistado 1 y 2 sobre la ineficacia de las estrategias actuales de supervisión y control fiscal en la evaluación del cumplimiento del IGTF puede ser respaldada por diversos estudios. En contraste con Marrero & Simancas, (2023) mencionan que, para abordar estas deficiencias, es esencial implementar un enfoque multifacético que incluya capacitación continua, actualización tecnológica, simplificación administrativa, auditorías regulares e impulso a una cultura organizacional centrada en el cumplimiento fiscal.

III FASE DE PRESENTACIÓN

Conclusiones

En consonancia, con el objetivo general, el cual fue diseñar estrategias de control interno en el IGTF en Ferremateriales Bley C.A., se concluye que es fundamental para garantizar la claridad fiscal, este impuesto requiere un enfoque sistemático para su cumplimiento, dado que su manejo inadecuado puede resultar en sanciones severas y repercusiones negativas. Las estrategias deben incluir procedimientos claros para el reconocimiento y registro de las transacciones sujetas al IGTF. Esto implica instaurar protocolos que aseguren que todas las operaciones financieras sean documentadas adecuadamente y que se realicen auditorías internas para comprobar el cumplimiento normativo. Además, es esencial capacitar al personal involucrado sobre las implicaciones fiscales, la adopción de un enfoque proactivo hacia el control interno permitirá a la organización adaptarse mejor a los cambios regulatorios y mejorar su posición competitiva.

En cuanto al primer objetivo, se concluye que este sistema de control interno debe incluir políticas y procedimientos que aseguren la correcta identificación y registro de las transacciones financieras sujetas a este impuesto. La implementación de controles efectivos, tales como la segregación de funciones, auditorías internas periódicas y capacitaciones continuas al personal, son vitales para mitigar riesgos de incumplimiento y posibles sanciones. Por otro lado, es fundamental que Ferremateriales Bley CA no solo cumpla con los requisitos legales del IGTF, sino que también adopte una cultura organizacional orientada hacia la ética fiscal, esto implica fomentar una conciencia sobre la importancia del cumplimiento tributario entre todos los empleados y directivos. Por ello, al fortalecer el control interno no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también contribuye a la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de Ferremateriales Bley CA.

En contraste con el segundo objetivo, se concluye que los elementos fundamentales del control interno es un componente esencial para la gestión eficaz de cualquier organización. Cada uno de estos elementos juega un papel crucial en la identificación y mitigación de riesgos potenciales que podrían afectar negativamente a la organización. La implementación efectiva de estos componentes no solo protege los activos de la empresa, sino que también fomenta una cultura organizacional centrada en la transparencia y la responsabilidad. Sin embargo, es importante reconocer que el simple establecimiento de un sistema de control interno no garantiza su eficacia. La falta de compromiso por parte de la alta dirección, así como una cultura organizacional que no valore adecuadamente estos controles, puede llevar al fracaso en su implementación. Por lo tanto, es fundamental que las organizaciones no solo diseñen e implementen controles internos, sino que también se comprometan a revisarlos y actualizarlos continuamente para adaptarse a un entorno empresarial en constante cambio.

En proporción con el tercer objetivo, se concluye que El desarrollo de estrategias de control interno asegura la integridad en las operaciones. Estas estrategias contribuyen a evitar fallos, además de fomentar la transparencia en las cuentas. Al establecer un sistema de control interno, se pueden detectar posibles riesgos para minimizar dichos riesgos, lo que conduce a una administración más eficaz de los recursos. Al ajustar estas estrategias a las demandas particulares de cada organización, teniendo en cuenta su magnitud, industria y entorno de operación. Además, es vital que las entidades revisen y actualicen de manera regular sus estrategias de control interno para adaptarse a las variaciones en el ambiente de negocios y normativo. La formación constante del personal que participa en estos procedimientos también tiene un rol crucial en el triunfo del control interno. Sin una cultura en la organización que aprecie la relevancia del control interno, incluso las estrategias más acertadas pueden resultar ineficientes. Así pues, es necesario un

compromiso sólido de la alta dirección para promover un entorno en el que el control interno sea considerado una herramienta vital para el éxito sostenible.

Recomendaciones

Realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos asociados al cumplimiento del IGTF, esto implica identificar las áreas vulnerables dentro de los procesos financieros y contables de Ferremateriables Bley CA que podrían dar lugar a incumplimientos o errores en la declaración del impuesto. La evaluación debe incluir tanto riesgos internos (como fallos en los controles existentes) como externos (cambios en la normativa fiscal).

Implementar un programa de capacitación continua para todos los empleados involucrados en la gestión financiera y contable es crucial. Este programa debe enfocarse en las normativas relacionadas con el IGTF, así como en las mejores prácticas para el manejo de transacciones financieras. La formación regular no solo aumentará la competencia del personal, sino que también fomentará una cultura organizacional orientada al cumplimiento normativo.

Desarrollar procedimientos claros y específicos para el manejo del IGTF es esencial, estos procedimientos deben detallar cada paso que se debe seguir desde la identificación de transacciones sujetas a este impuesto hasta su correcta declaración ante las autoridades fiscales. La documentación adecuada servirá como guía para los empleados y facilitará auditorías internas y externas.

Establecer un sistema de monitoreo continuo que permita revisar periódicamente el cumplimiento del IGTF es vital para detectar desviaciones a tiempo, esto puede incluir auditorías internas regulares, revisión aleatoria de transacciones y análisis comparativos con períodos anteriores.

Incorporar herramientas tecnológicas avanzadas, como software especializado en gestión financiera y cumplimiento tributario, puede optimizar significativamente los procesos relacionados con el IGTF. Estas herramientas pueden automatizar cálculos, generar informes necesarios y asegurar que todas las transacciones sean registradas correctamente, reduciendo así el riesgo humano asociado al manejo manual.

Planteamiento de Propuesta

La elaboración de estrategias de control interno para la aplicación del IGTF en Ferremateriales Bley C.A. se presenta como una exigencia esencial debido al incremento en la complejidad del contexto fiscal y financiero en el que las compañías desarrollan sus operaciones.

Presentación de la Propuesta

La presente propuesta tiene como objetivo diseñar estrategias de control interno que aseguren el cumplimiento del IGTF en Ferremateriales Bley C.A. Este impuesto, establecido por la legislación venezolana, busca regular y gravar las transacciones financieras de gran volumen, lo que implica una responsabilidad significativa para las empresas que operan en este ámbito. La implementación de un sistema robusto de control interno no solo garantizará el cumplimiento normativo, sino que también contribuirá a la transparencia y eficiencia operativa de la empresa.

Propósito

El propósito de esta investigación es desarrollar un conjunto de estrategias prácticas y efectivas que permitan a Ferremateriales Bley C.A. cumplir con sus obligaciones fiscales relacionadas con el IGTF. Esto incluye no solo el entendimiento y aplicación correcta de la normativa vigente, sino también la creación de una cultura organizacional orientada al cumplimiento fiscal. A través de estas estrategias, se busca mejorar la eficiencia operativa y financiera de la empresa, así como fortalecer su reputación ante las autoridades fiscales.

Objetivo de la Propuesta

Diseñar estrategias del control interno para el cumplimiento del IGTF en Ferremateriables Bley C.A.

Objetivos de la Propuesta:

1. Diseñar estrategia siguiendo el modelo COSO para un entorno de control sólido que fomente la ética y la integridad dentro de Ferremateriables Bley C.A. para el cumplimiento del IGTF
2. Diseñar estrategia siguiendo el modelo COSO para monitorear estos riesgos los riesgos asociados con el incumplimiento del IGTF asegurando así que se cumplan las normativas fiscales vigentes relacionadas al IGTF
3. Diseñar estrategia siguiendo el modelo COSO para determinar actividades de control que aseguren el cumplimiento del IGTF en todas las operaciones financieras de Ferremateriables Bley C.A.

Fundamentación

La propuesta de diseñar estrategias de control interno para el cumplimiento IGTF en Ferremateriables Bley C.A. se fundamenta en dos pilares esenciales: el modelo COSO y la legislación vigente sobre el IGTF. Al aplicar este modelo en Ferremateriables Bley C.A., se busca establecer un sistema robusto que no solo garantice el cumplimiento del IGTF, sino que también mejore la eficiencia operativa y minimice riesgos financieros.

Tabla 14. Implementación de estrategias a nivel de componentes COSO.

Componentes del Modelo COSO	Estrategias
Ambiente de Control	<p>Conocimiento y Capacitación sobre la Normativa Fiscal: Fomentar una cultura organizacional que valore el cumplimiento normativo mediante programas de capacitación continua para todos los empleados involucrados en la gestión fiscal. Esto asegura que todos comprenden las leyes fiscales aplicables y su importancia.</p> <p>Colaboración con Asesores Fiscales: Establecer relaciones sólidas con asesores fiscales externos que puedan proporcionar orientación experta sobre la normativa fiscal vigente y ayudar a la organización a mantenerse actualizada sobre cambios legislativos.</p>
Evaluación de Riesgos	<p>Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal: Realizar auditorías internas periódicas para identificar áreas de riesgo en el cumplimiento fiscal y evaluar si se están siguiendo adecuadamente las normativas fiscales. Esto permite detectar problemas antes de que se conviertan en sanciones o multas.</p> <p>Uso de Exenciones y Deducciones Fiscales: Analizar las oportunidades disponibles para aplicar exenciones y deducciones fiscales como parte de la planificación fiscal estratégica, evaluando los riesgos asociados con su uso incorrecto o inapropiado.</p>
Actividades de Control	<p>Implementación de Sistemas Contables Eficientes: Desarrollar e implementar sistemas contables robustos que faciliten el registro preciso y oportuno de transacciones financieras, asegurando así un mejor control interno sobre los procesos contables relacionados con las obligaciones fiscales.</p> <p>Planificación Financiera Estratégica: Integrar la planificación financiera con consideraciones fiscales para optimizar la carga tributaria a largo plazo, asegurando que las decisiones financieras estén alineadas con los objetivos fiscales y estratégicos de la organización.</p>
Información y Comunicación	<p>Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales: Mantener líneas abiertas de comunicación con las autoridades fiscales para asegurar una relación positiva y facilitar el cumplimiento normativo, lo cual puede incluir informes regulares o consultas proactivas sobre cuestiones fiscales complejas.</p>
Monitoreo	<p>Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal: Establecer un proceso continuo para monitorear el cumplimiento fiscal mediante revisiones sistemáticas del desempeño fiscal frente a los estándares establecidos por la normativa vigente, ajustando políticas según sea necesario para mejorar continuamente el control interno.</p>

Nota. Propuesta para la implementación de las estrategias de control interno siguiendo el modelo COSO.

Elaboración Propia.

Tabla 15. Estrategias a nivel Componentes COSO 2013, Principios y Puntos de Enfoque - Atributos

Componentes COSO 2013	Principios	Puntos de Enfoque - Atributos	Estrategias para la Organización
1.Ambiente de Control	1.1 Integridad y Ética	<ul style="list-style-type: none"> Cultura organizacional que promueva la ética y el cumplimiento normativo 	<ul style="list-style-type: none"> Conocimiento y Capacitación sobre la Normativa Fiscal
	1.2 Estructura Organizativa	<ul style="list-style-type: none"> Definición clara de roles y responsabilidades en el cumplimiento fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Implementación de Sistemas Contables Eficientes
	1.3 Evaluación de Recursos Humanos	<ul style="list-style-type: none"> Capacitación continua del personal en temas fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> Colaboración con Asesores Fiscales
2.Evaluación de Riesgos	2.1 Identificación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Análisis regular de riesgos fiscales asociados a las operaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal
	2.2 Análisis de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Evaluar el impacto y la probabilidad de los riesgos fiscales identificados. 	<ul style="list-style-type: none"> Planificación Financiera Estratégica
	2.3 Respuesta a Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo de estrategias para mitigar riesgos fiscales identificados. 	<ul style="list-style-type: none"> Uso de Exenciones y Deducciones Fiscales
3.Actividades de Control	3.1 Políticas y Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de políticas claras sobre el cumplimiento fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales
	3.2 Actividades Controladas por Tecnología	<ul style="list-style-type: none"> Implementación de sistemas contables que faciliten el cumplimiento fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Implementación de Sistemas Contables Eficientes
	3.3 Supervisión Continua y Evaluaciones Periódicas	<ul style="list-style-type: none"> Monitoreo constante del cumplimiento fiscal mediante auditorías internas. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal
4.Información y Comunicación	4.1 Información Oportuna y Relevante	<ul style="list-style-type: none"> Generar informes financieros claros que reflejen la situación fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales
	4.2 Comunicación Interna	<ul style="list-style-type: none"> Facilitar la comunicación entre departamentos sobre obligaciones fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> Colaboración con Asesores Fiscales
	4.3 Comunicación Externa	<ul style="list-style-type: none"> Mantener un diálogo abierto con autoridades fiscales. 	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación Transparente con Autoridades Fiscales
5.Supervisión y Monitoreo	5.1 Supervisión Continua	<ul style="list-style-type: none"> Establecer mecanismos para supervisar el cumplimiento fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación Regular del Cumplimiento Fiscal
	5.2Evaluaciones Independientes	<ul style="list-style-type: none"> Realizar auditorías externas para evaluar el cumplimiento fiscal. 	<ul style="list-style-type: none"> Colaboración con Asesores Fiscales

Nota. Propuesta para la implementación de las estrategias a nivel Componentes COSO 2013, Principios y Puntos de Enfoque – Atributos.

Elaboración Propia.

REFERENCIAS

- Arens, A.; Elder, R. y Beasley, M. (2007,). *Un Enfoque Integral*. Decimoprimer Edición, Pearson Prentice Hall.
https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/63/Auditor%203%20ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf
- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación. Editorial Espisteme CA. Volumen 1 (6) 26-54.
- Briceño, C.; Duran, Y. y Montilla, A. (2021). Incidencia del IGTF de la empresa privada venezolana. *Revista Economía Y Administración*, Vol. 12 (1).
<https://camjol.info/index.php/EyA/article/download/12963/15066/47060>
- Camacho, I. (2023). Las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) de La Empresa “Inversiones Doble H. G”., C.A. *Revista Digital Comunicación y Gerencia* Vol. 3 (2).
<https://revistasuba.com/index.php/COMUNICACIONYGERENCIA/article/download/821/488/612>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, COSO (2013). *Control Interno. Resumen ejecutivo. Instituto de Auditores internos*.
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Decreto Constituyente de El Código Orgánico Tributario, 29 de enero de 2020, Gaceta Oficial N° 6.507 Extraordinario. <https://faolex.fao.org/docs/pdf/ven195179.pdf>
- Estupiñán, R., (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ª. Ed.). Ecoe Ediciones S.A.S.

https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf

González, M., y López, M. (2024). Análisis del impuesto a las transacciones financieras en América Latina. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*. Vol. 15 (1) 91 – 102. <https://www.redalyc.org/pdf/993/99326637007.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L., (2014). Metodología de la Investigación. Editorial Interamericana Editores, Volumen 1, (6) 15-68.

Jarquín, A., & Valle. E. (2015). *Sistema Contable y Control Interno en las PYMES de Matagalpa*. Trabajo de Grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. <https://repositorio.unan.edu.ni/2248/1/5464.pdf>

Ley de Reforma Parcial de Ley de IGTF, 25 de febrero de 2022, Gaceta Oficial N° 6.687 Extraordinario. <https://www.grantthornton.com.ve/globalassets/1.-member-firms/venezuela/2022/goe-6.687.pdfreforma-igt-02-2022-1.pdf>

Marrero, D., y Simancas, J. (2023). *Estrategias Contables para la Adaptación en la aplicación del IGTF sobre los Sujetos Pasivos Especiales*. Trabajo de investigación. http://opac.unellez.edu.ve/doc_num.php?explnum_id=3348

Moreno, M. (2022). La reforma IGTF. *Notas sobre la Economía Venezolana N° 15*. https://dstvqyil45ir9.cloudfront.net/wp-content/uploads/2022/05/Nota-15-Serie-Notas-sobre-la-Economia-Venezolana_MAM_IGTF_Dolarizacion.pdf

Moreno, M. (2024). Impuesto a las operaciones en divisas y dolarización de la economía El caso de Venezuela. *Temas de Coyuntura n.º 88*, 44 - 67. <https://revistasenlinea.saber.ucab.edu.ve/index.php/temasdecoyuntura/article/view/6504/6718>

- Mendoza, W.; García, T., Delgado, M. y Barreiro, L. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dom. Cien. Vol. 4* (4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/6656251.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. (4ª. Ed.). Ecoe. Ediciones S.A.S. <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Narcisa, P., & Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de pymes textiles en la Ciudad de Guayaquil. *Polo de Conocimiento. Edición núm. 83 Vol. 8* (6), 30-45. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152518>
- Ochoa, J., Torres, M., & Narváez, C. (2022). Control interno como herramienta para la eficiencia en la gestión financiera de supermercados de Azogues- Ecuador. *Revista Venezolana De Gerencia*, 27 (8), 1150-1166. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>
- Pinillos, J. (2017). Origen y evolución del gravamen a los movimientos financieros. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 2 (3), 138-148. https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/gestion_libre/article/download/3227/2633/5208
- Romero, A. (2023). Impuesto A Las Grandes Transacciones Financieras En La Universidad Bicentenario de Aragua. *Revista Comunicación y Gerencia Vol. 3* (2). <https://revistasuba.com/index.php/COMUNICACIONYGERENCIA/article/view/812>

ANEXOS

Instrumento Guía de entrevista

Esta entrevista tiene como objetivo recopilar información para una investigación enfocada en Diseñar estrategias de Control Interno en el Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en Ferremateriales Bley C.A. Agradecemos sinceramente su colaboración y apoyo, y nos sentimos honrados de contar con su participación. Le invitamos a responder abiertamente a las siguientes preguntas.:

Nro.	Preguntas
Variable independiente: Control Interno	
Dimensión: Componentes esenciales	
1	¿Cómo describiría el impacto del ambiente de control en la efectividad de los componentes esenciales del control interno dentro de su organización?
2	¿Cómo considera que un sistema supervisión y monitoreo puede influir en la mitigación de riesgos, y qué componentes creen que son necesarios para asegurar su eficacia?
Dimensión: Tipos de Controles interno	
3	¿Cómo evaluar la efectividad de los controles internos administrativos en su organización, y qué tipos específicos de controles consideran más relevantes para asegurar la integridad y eficiencia de los procesos operativos?
Dimensión: Elementos de Control Interno	
4	¿Cómo considera que los diferentes elementos del control interno influyen en la confiabilidad de la información financiera en su organización, y qué prácticas específicas implementan para asegurar que esta información sea precisa y confiable?
5	¿Cómo evaluar la efectividad de los elementos de control interno en su organización para asegurar el cumplimiento de las leyes y normas aplicables, y qué implementa para mejorar esta efectividad?
6	¿Cómo considera que los elementos de control interno implementados en su organización contribuyen a la prevención de errores e irregularidades, y qué medidas específicas se han adoptado para fortalecer estos controles?
Variable Dependiente: IGTF	
Dimensión: Aspectos	
7	¿Cuáles son los principales deberes formales que deben cumplir las entidades sujetas IGTF, y cómo estos deberes impactan en la transparencia y eficiencia del sistema tributario en su conjunto?
8	¿Cómo considera que la implementación del IGTF ha afectado la obligación tributaria de las empresas en su sector, y qué aspectos específicos creen que deben ser revisados o mejorados para facilitar el cumplimiento tributario?
9	¿Cuáles son los principales desafíos que enfrentan las empresas en la declaración y pago del IGTF, y cómo estos aspectos impactan su gestión financiera y cumplimiento tributario?
Dimensión: Estrategias	
10	¿Cómo ha influido la colaboración con asesores fiscales en el desarrollo y la implementación de estrategias efectivas para el cumplimiento del IGTF en su organización, y qué prácticas específicas han resultado más beneficiosas en este proceso?
11	¿Cómo considera que las estrategias actuales de supervisión y control fiscal están influyendo en la evaluación regular del cumplimiento del IGTF en su organización, y qué cambios propondría para mejorar esta evaluación?

Fuente: Elaboración Propia