Revista MOMBOY
Fondo Editorial UVM
DP DIRECCIÓN DE PUBLICACIONES
www.uvm.edu.ve ISSN: 1317-357X | eISSN: 3079-9740

Número 24. Agosto 2025
https://journal.uvm.edu.ve/index.php/momboy/

DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DEL IGTF EN AGENTES DE RETENCIÓN COMERCIALES

Diagnosis of internal control for IGTF management in commercial withholding agents

Flavia Montilla
Universidad Valle del Momboy (UVM), Venezuela.
Montillauzcateguife@uvm.edu.ve
https://orcid.org/0009-0005-6861-4142

Cómo Citar: Montilla, F. (2025). Diagnóstico del control interno para la gestión del IGTF en agentes de retención comerciales. *Momboy* (24), 384-394. https://doi.org/10.70219/mby-242025-407

RESUMEN

Esta investigación tuvo como objetivo principal diagnosticar los componentes del control interno y su relación con la gestión del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en agentes de retención del sector comercio en la parroquia Mercedes Díaz, Municipio Valera. El estudio, de tipo proyectivo-descriptivo, abarcó una muestra intencional de cinco comercios que operan como agentes de retención con manejo de moneda extranjera. Se evaluó a diez sujetos (gerentes o administradores) mediante la aplicación de un cuestionario de 10 ítems, validado por juicio de expertos y con una confiabilidad Alfa de Cronbach de 0.81. Los resultados revelaron un ambiente de control generalmente sólido y alta precisión en los informes relacionados con el IGTF. Sin embargo, se identificaron áreas críticas que demandan atención en la evaluación de riesgos, la consistencia de las actividades de control y la efectividad de la comunicación interna. Aunque los procesos de cálculo, percepción y pago del IGTF mostraron un alto nivel de cumplimiento transaccional, las deficiencias en los componentes preventivos del control interno sugieren vulnerabilidades. La investigación subraya la necesidad de fortalecer estos elementos del control interno para optimizar la gestión tributaria y contribuir al desarrollo humano sostenible en el sector comercial local, sentando las bases para futuras estrategias de mejora.

Palabras clave: Control Interno, agentes de retención, IGTF, Sector comercio.

ABSTRACT

This research aimed to diagnose the components of internal control and their relationship with the management of the Tax on Large Financial Transactions (IGTF) in withholding

Recibido	Revisado	Aceptado
23/06/2025	31/07/2025	25/08/2025

CC BY

agents of the commercial sector in the Mercedes Díaz parish, Valera Municipality. The study, of a projective-descriptive type, covered an intentional sample of five commercial establishments operating as withholding agents with foreign currency management. Ten subjects (managers or administrators) were evaluated through the application of a 10-item questionnaire, validated by expert judgment and with a Cronbach's Alpha reliability of 0.81. The results revealed a generally solid control environment and high precision in reports related to the IGTF. However, critical areas demanding attention were identified in risk assessment, consistency of control activities, and effectiveness of internal communication. Although the processes for calculating, perceiving, and paying the IGTF showed a high level of transactional compliance, deficiencies in the preventive components of internal control suggest vulnerabilities. The research underlines the need to strengthen these internal control elements to optimize tax management and contribute to sustainable human development in the local commercial sector, laying the groundwork for future improvement strategies.
Keywords: Internal Control, withholding agents, IGTF, Commerce Sector.

Introducción

En el volátil entorno económico venezolano, la capacidad de las organizaciones para adaptarse y mejorar continuamente es crucial frente a una carga tributaria cada vez más compleja y demandante. La comprensión y la correcta implementación del control interno son esenciales para mantener la estabilidad económica y propiciar la mejora continua en las empresas, especialmente en lo referente a las responsabilidades fiscales. Esta investigación se centra en los agentes de retención del sector comercial, específicamente en la parroquia Mercedes Díaz del municipio Valera, dada la creciente relevancia del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) como fuente de ingresos fiscales en el país. El estudio aborda cómo la situación actual de los componentes del control interno en estas empresas influye en la adecuada gestión y cumplimiento de este tributo.

La recaudación tributaria en Venezuela ha mostrado un crecimiento sustancial en los últimos años, con el IGTF consolidándose como una de las principales fuentes de ingresos no petroleros, junto con el IVA y el ISLR. Este escenario subraya la necesidad crítica de que los agentes de retención cuenten con controles internos eficaces para asegurar el cálculo, percepción y pago oportuno del IGTF, evitando así sanciones y contribuyendo a la salud financiera del país (Palacios y Oliveros, 2024; Sequin, 2024). Sin embargo, persisten desafíos significativos, como la percepción de una alta presión tributaria que, según Korody (2024), las empresas en Venezuela destinan en promedio un 80% de sus utilidades al pago de tributos, una carga que deja un margen muy reducido para otros aspectos esenciales como inversiones, adquisición de equipos, salarios y ganancias.

Desde esta perspectiva, la presente investigación tuvo como objetivo principal describir los componentes de control interno en los agentes de retención del sector comercio en la parroquia Mercedes Díaz del Municipio Valera. Para lograrlo, el estudio se propuso identificar las características del ambiente de control, evaluar los procesos de evaluación de riesgos, analizar la aplicación de las actividades de control, examinar la eficacia de la información y comunicación, y determinar la implementación de mecanismos de control y prevención relacionados con la gestión del IGTF.

La relevancia de este estudio es multifacética. Teóricamente, enriquece el cuerpo de conocimiento existente sobre el control interno en contextos económicos complejos al ofrecer un diagnóstico situacional específico en la gestión del IGTF. Prácticamente, los hallazgos servirán como punto de partida para que los agentes de retención del sector comercio identifiquen sus fortalezas y debilidades en el control interno, sentando las bases para futuras implementaciones de prácticas más eficientes. Metodológicamente, demuestra la utilidad de las técnicas de investigación aplicadas en el análisis descriptivo del control interno. Finalmente, desde una perspectiva social, al identificar áreas de mejora en la gestión fiscal, esta investigación puede indirectamente contribuir a una recaudación tributaria más robusta y justa, lo que, a su vez, puede fomentar el desarrollo humano sostenible en la región al disponer de mayores recursos para servicios públicos esenciales.

Delgado y La Cruz (2021), en su análisis sobre la evolución del control interno, resaltan su progresión hacia una gestión integrada, destacando la importancia de herramientas como el cuadro de mando integral y la gestión por procesos para medir el desempeño y garantizar la eficiencia.

En el ámbito tributario específico, Simancas y Marrero (2023) propusieron estrategias contables para la adaptación y aplicación del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en sujetos pasivos especiales, identificando la necesidad de organizar y supervisar la contabilidad, programar la gestión del efectivo, controlar la gestión tributaria y capacitar al personal. Estos estudios sirven como antecedentes clave, subrayando la importancia del control interno para una gestión eficiente y el cumplimiento normativo, aspectos centrales de esta investigación.

Bases Teóricas del Control Interno

El control interno es definido por Gaitán (2015) como un mecanismo de gestión que permite a las empresas operar de manera eficiente, proteger sus activos y asegurar la integridad de la información financiera, garantizando el cumplimiento normativo. Albornoz (2011) lo complementa al considerarlo un marco de trabajo establecido por la alta dirección para alinear todas las actividades con los objetivos organizacionales. Un sistema tributario actualizado requiere que las organizaciones implementen prevención de errores y estén sujetas a evaluaciones constantes para minimizar impactos indeseados.

Los componentes clave del control interno, esenciales para la gestión del IGTF, incluyen:

- **Ambiente de Control:** Según Moeller (2009), es el cimiento que establece normas y expectativas, guiando el comportamiento y proporcionando la estructura para implementar otros componentes, influyendo en la actitud hacia el control.
- **Evaluación de Riesgos:** Implica identificar y analizar los peligros que pueden obstaculizar el cumplimiento de los objetivos relacionados con el IGTF, permitiendo anticipar y mitigar problemas (Moeller, 2009).
- **Actividades de Control:** Establecen cómo implementar las decisiones de la dirección y gestionar los peligros, garantizando el cumplimiento de directrices administrativas y mitigando riesgos (Moeller, 2009).
- **Información y Comunicación:** La elaboración de informes exhaustivos y canales de comunicación eficientes son vitales para fortalecer los controles internos, promoviendo una gestión transparente y una toma de decisiones informada (Moeller, 2009).

- **Mecanismos de Supervisión:** Simons (1995) señala que resguardan activos, aseguran la fiabilidad de la información y promueven el cumplimiento de políticas. Su documentación es fundamental para evaluar la efectividad de los controles fiscales.

Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF)

El IGTF es un tributo que grava las transacciones financieras de gran envergadura. Tobin (1978) sentó las bases para el concepto de impuestos a las transacciones financieras. En Venezuela, Camacho (2024) destaca su evolución como un mecanismo innovador que complementa los impuestos tradicionales. Barnola (2022) señala que, antes de reformas, gravaba a sujetos pasivos especiales y entidades vinculadas, con una alícuota del 2% sobre el monto de cada transacción en moneda nacional y del 3% para operaciones en moneda extranjera y activos digitales.

Los componentes de la gestión del IGTF relevantes para este estudio incluyen:

- **Cálculo del IGTF:** Basado en las disposiciones del **SENIAT (2022), el reporte del tributo se realiza quincenalmente. La alícuota es del 2% para transacciones** en moneda nacional y 3% para moneda extranjera, activos y monedas digitales.
- **Base Imponible:** Es la cantidad sobre la cual se calcula el impuesto a pagar, siendo el valor de un bien o servicio antes de la aplicación del impuesto (Sánchez, 2021).
- **Alícuota:** Tasa porcentual aplicada sobre la base imponible para determinar el monto del tributo (Marín, 2015).
- **Percepción:** Mecanismo por el cual una persona o entidad recibe un monto que incluye un impuesto y está obligada a entregarlo a las autoridades fiscales, actuando como intermediario entre el contribuyente y la administración tributaria (García, F. D.2023)
- **Pago y Comprobantes de Pago** El pago extingue la obligación tributaria y debe realizarse dentro de los plazos definidos por la normativa, utilizando medios de pago admitidos. Las percepciones fiscales son un tipo de pago anticipado del tributo, que influyen en la extinción de la obligación tributaria (García, 2023). Los comprobantes de pago son los documentos que justifican y acreditan la realización del ingreso de la deuda tributaria (Pérez-Alfaró, 2021).

Metodología

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque cuantitativo y un diseño de campo, de tipo proyectivo. Este enfoque se eligió por su capacidad para explorar, describir y proponer soluciones sin implementarlas directamente. El diseño de campo permitió la recopilación de datos primarios directamente de los agentes de retención en su contexto natural, lo cual fue crucial para comprender sus necesidades y proponer estrategias eficientes para la gestión del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF).

La población objeto de estudio estuvo conformada por comercios dedicados a la venta y distribución de ropa en la parroquia Mercedes Díaz del municipio Valera. A través de un recorrido de campo exhaustivo, se identificaron veintidós (22) tiendas activas. Se seleccionó una muestra intencional de cinco (5) tiendas que cumplían con las características de ser agentes de retención del IGTF, manejar un alto volumen de ventas y realizar transacciones en moneda extranjera. Por razones de confidencialidad y privacidad, los nombres de estas tiendas no se detallan en los resultados.

Los sujetos de estudio fueron diez (10) individuos, específicamente los gerentes financieros y/o contadores de cada una de las cinco tiendas seleccionadas. La técnica de recolección de datos empleada fue la encuesta, utilizando un cuestionario estructurado. Dicho cuestionario consistía en treinta (30) ítems, de los cuales se seleccionaron y

analizaron diez (10) para el diagnóstico presentado en este artículo, dada su relevancia directa para los indicadores de control interno.

El instrumento fue validado a través del juicio de expertos. Para asegurar la consistencia y fiabilidad del instrumento, se realizó un análisis de confiabilidad que arrojó un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.81, lo que indica una excelente consistencia interna de los ítems. Los datos recopilados fueron procesados y analizados con un enfoque cuantitativo. Los resultados se presentaron de forma descriptiva con el fin de identificar tendencias, patrones y áreas críticas relacionadas con el control interno y la gestión del IGTF. Este análisis permitió fundamentar la propuesta de lineamientos de mejora.

Resultados y Discusión

Este segmento presenta y discute los hallazgos obtenidos del diagnóstico de los componentes del control interno en los agentes de retención del sector comercio, en el contexto de la gestión del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF). Se abordaron como indicadores: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, mecanismos de control y prevención.

1 ¿La gerencia promueve una cultura de conciencia sobre el control interno del IGTF?

2 ¿La organización proporciona una estructura clara para la gestión del IGTF?

Tabla 1

Indicador de estudio: Ambiente de control

	Item1		Ítem 2	
Alternativas	fi	%	**fi**	%
Siempre	3	30%	4	40%
Casi Siempre	4	40%	4	40%
Alguna Veces	3	30%	2	20%
Casi Nunca	0	0%	0	0%
Nunca	0	0%	0	0%
Total	10	100%	10	100%

Fuente: Montilla & Rivas (2024).

El **Ambiente de Control** mostró una percepción predominantemente positiva. El 70% de los encuestados reportó que la gerencia "Siempre" o "Casi Siempre" promueve la conciencia sobre el control interno del IGTF. Un 80% percibió una estructura clara para la gestión del IGTF. A pesar de esta solidez general, el 30% que indicó una promoción "Algunas Veces" sugiere un margen de mejora en la consistencia. Esto es crucial, ya que un ambiente de control robusto es el cimiento de todo el sistema de control interno (Moeller, 2009).

Indicador Evaluación de riesgos

3 ¿Se realiza un análisis sistemático de los riesgos relacionados con el IGTF?

4 ¿La empresa desarrolla estrategias efectivas para manejar los riesgos identificados en la gestión del IGTF?

Tabla 2

Indicador de estudio: Evaluación de riesgos

	Item3	Ítem 4

Alternativas	fi	%	**fi**	%
Siempre	0	0%	0	0%
Casi Siempre	5	50%	2	20%
Alguna Veces	5	50%	7	70%
Casi Nunca	0	0%	1	10%
Nunca	0	0%	0	0%
Total	10	100%	10	100%

Fuente: Montilla & Rivas (2024).

La **Evaluación de Riesgos** reveló inconsistencias (ver Gráfico 2). Solo el **50%** de las organizaciones realiza un análisis sistemático de riesgos del IGTF "Casi Siempre", mientras el otro 50% lo hace "Algunas Veces". Más crítico, el 70% desarrolla estrategias de manejo de riesgos "Algunas Veces" o "Casi Nunca". Esto indica una brecha significativa entre la identificación y la mitigación proactiva de riesgos, dejando a las organizaciones vulnerables en el cumplimiento del IGTF (Moeller, 2009).

Indicador actividades de control

5 ¿Se aplican procedimientos específicos para asegurar el cumplimiento de las directivas administrativas del IGTF?

6 ¿Las actividades de control implementadas son eficaces para mitigar los riesgos en la gestión del IGTF?

Tabla 3

Indicador de estudio: Actividades de control

	Item5		**Ítem 6**	
Alternativas				
	fi	%	**fi**	%
Siempre	0	0%	0	0%
Casi Siempre	5	50%	4	40%
Alguna Veces	4	40%	5	50%
Casi Nunca	1	10%	1	10%
Nunca	0	0%	0	0%
Total	10	100%	10	100%

Fuente: Montilla & Rivas (2024).

El indicador de **Actividades de Control** mostró una implementación moderada (ver Gráfico 3). Para los procedimientos específicos que aseguran las directivas administrativas del IGTF, el 50% los aplicó "Casi Siempre", el 40% "Algunas Veces" y el 10% "Casi Nunca". De forma similar, la percepción de eficacia de estas actividades para mitigar riesgos del IGTF se distribuyó: 40% "Casi Siempre", 50% "Algunas Veces" y 10% "Casi Nunca". Estos resultados sugieren que, si bien existen esfuerzos, hay una variabilidad significativa en la consistencia y eficacia percibida, resaltando la necesidad de fortalecer estas actividades para asegurar el cumplimiento (Moeller, 2009).

Indicador: Información y comunicación

7 ¿Los informes generados contienen información precisa sobre las operaciones y el cumplimiento relacionado con el IGTF?

8 ¿La comunicación sobre temas del IGTF es efectiva en todos los niveles de la organización?

Tabla 4
Indicador de estudio: Información y comunicación

	Item7		Ítem 8	
Alternativas	fi	%	**fi**	%
Siempre	3	30%	0	0%
Casi Siempre	5	50%	1	10%
Alguna Veces	2	20%	6	60%
Casi Nunca	0	0%	3	30%
Nunca	0	0%	0	0%
Total	10	100%	10	100%

Fuente: Montilla & Rivas (2024).

El análisis de **Información y Comunicación** reveló un contraste importante (ver Gráfico 4). Los informes sobre operaciones y cumplimiento del IGTF son altamente precisos, con un 80% de respuestas en "Siempre" (30%) y "Casi Siempre" (50%). Esto indica que las organizaciones generan información confiable. Sin embargo, la efectividad de la comunicación interna sobre el IGTF es deficiente, con un 60% en "Algunas Veces", 30% en "Casi Nunca", y solo un 10% en "Casi Siempre". Esta brecha en la comunicación fluida puede impactar la implementación efectiva de los controles internos, a pesar de la buena calidad de los datos generados (Moeller, 2009).

Indicador: Mecanismos de control y prevención

9 ¿Los sistemas implementados protegen adecuadamente los activos relacionados con el IGTF?

10 ¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles del IGTF?

Tabla 5
Indicador de estudio: Mecanismos de control y prevención

	Item9		Ítem 10	
Alternativas	fi	%	**fi**	%
Siempre	0	0%	0	0%
Casi Siempre	2	20%	4	40%
Alguna Veces	8	80%	6	60%
Casi Nunca	0	0%	0	0%
Nunca	0	0%	0	0%
Total	10	100%	10	100%

Los **Mecanismos de Control y Prevención** mostraron resultados con margen de mejora (ver Gráfico 5). Respecto a la protección de activos relacionados con el IGTF (ítem 9), la tendencia predominante fue "Algunas Veces", lo que sugiere una aplicación

inconsistente. En cuanto a las auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles del IGTF (ítem 10), el 100% de las respuestas se distribuyó entre "Casi Siempre" y "Algunas Veces". Esto indica que, si bien se realizan, no hay una uniformidad "Siempre" en su implementación, resaltando la necesidad de una supervisión más rigurosa para identificar debilidades y aplicar correctivos, en línea con la importancia que Simons (1995) otorga a la salvaguarda de activos y la fiabilidad de la información.

Discusión General de los Hallazgos

El diagnóstico general de los componentes del control interno en los agentes de retención comerciales del sector revela un panorama heterogéneo con áreas críticas que demandan atención, hallazgos que se sitúan en el contexto de la literatura especializada. El **ambiente de control** de las organizaciones mostró fortalezas en su cultura de conciencia y en la estructura de gestión del IGTF. Este resultado concuerda con lo planteado por Gaitán (2015), quien subraya que un ambiente de control robusto es la base para una gestión administrativa eficiente, un aspecto crucial en el complejo entorno tributario venezolano.

Sin embargo, las debilidades se acentúan en la **evaluación de riesgos**, donde la falta de un análisis sistemático expone a las organizaciones a vulnerabilidades significativas Este hallazgo contrasta con lo reportado por Valencia-Jara y Narváez-Zurita (2021), quienes encontraron que una debilidad latente a nivel empresarial es la incapacidad de medir y controlar el riesgo, lo que provoca deficiencias en la rentabilidad y el crecimiento organizacional. La brecha identificada en nuestro estudio sugiere que el sector comercial local aún no ha interiorizado la gestión de riesgos tributarios con la misma rigurosidad, lo cual coincide con la visión de Palacios y Oliveros (2024), quienes destacan que la escalada de la presión fiscal en Venezuela incrementa la vulnerabilidad de las empresas, lo que exige mecanismos de control más robustos.

Por otra parte, la **implementación de las actividades de control** y la **comunicación interna** también muestran inconsistencias y brechas en su efectividad. Aunque la precisión en la generación de informes es alta, tal como lo señalan Delgado y La Cruz (2021) sobre la calidad de la información contable, esta virtud se ve comprometida por la ineficacia de la comunicación interna. Esto sugiere una desconexión entre la generación de datos y su difusión, lo cual limita la toma de decisiones informada. Este hallazgo resuena con la crítica de Núñez (2021) sobre la necesidad de un enfoque holístico en el control interno, argumentando que la información sin una comunicación efectiva es un control inerte.

Finalmente, los resultados sobre los mecanismos de supervisión (control y prevención) indican la necesidad de una implementación más robusta para asegurar la protección de activos y la regularidad de las auditorías. Esta situación es particularmente relevante si se considera la visión de Castillo-Ríos y Ordóñez-Parra (2025), quienes destacan que la supervisión continua y las auditorías internas son esenciales para el control y optimización de la planificación fiscal empresarial, una característica del entorno económico venezolano.

En conjunto, estos hallazgos no solo respaldan la visión sobre la evolución del control interno hacia una gestión integrada, sino que también ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer los componentes preventivos para que las organizaciones fortalezcan su cumplimiento fiscal y, a su vez, contribuyan de manera indirecta al

desarrollo humano sostenible en la región a través de una mayor eficiencia en la recaudación tributaria.

Conclusiones

El presente estudio tuvo como objetivo principal diagnosticar el estado del control interno para la gestión del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en agentes de retención comerciales. Los resultados obtenidos ofrecen un panorama detallado y heterogéneo que destaca tanto las fortalezas como las áreas críticas que requieren una optimización para garantizar el cumplimiento tributario y la eficiencia operativa.

- **Ambiente de Control Sólido con Oportunidades de Consistencia:** Se evidenció un ambiente de control generalmente robusto, con una alta proporción de organizaciones que promueven una cultura de conciencia sobre el IGTF y disponen de una estructura clara para su gestión. No obstante, un porcentaje significativo de empresas aún presenta inconsistencias en la promoción continua de esta cultura, lo que indica un margen para fortalecer la uniformidad y el compromiso.
- **Debilidad Crítica en la Evaluación de Riesgos:** Este componente mostró la debilidad más significativa, ya que solo la mitad de las organizaciones realiza análisis sistemáticos de riesgos relacionados con el IGTF. La mayoría de las empresas carece de estrategias efectivas y consistentes para gestionar los riesgos identificados, lo que las expone a vulnerabilidades importantes en su cumplimiento tributario.
- **Implementación Moderada de Actividades de Control:** Las actividades de control se aplican con moderación y variabilidad en su eficacia percibida. Si bien existen esfuerzos por implementar procedimientos específicos, la falta de estandarización y la inconsistencia en su aplicación limitan su capacidad para mitigar efectivamente los riesgos del IGTF.

- **Precisión de la Información vs. Deficiencia en la Comunicación:** Se encontró un marcado contraste entre la alta precisión de los informes generados sobre el IGTF y la ineficacia de la comunicación interna. Aunque los datos son confiables, la difusión deficiente de esta información a todos los niveles organizacionales representa un área crítica que obstaculiza la aplicación efectiva de los controles y la toma de decisiones informada.
- **Mecanismos de Supervisión con Margen de Mejora:** Los resultados indican una tendencia moderada en la protección de activos relacionados con el IGTF y en la frecuencia de las auditorías internas. Esto sugiere que los sistemas de control y supervisión no son tan robustos como podrían ser, requiriendo un fortalecimiento para garantizar una mayor efectividad en la gestión del IGTF.

Limitaciones del Estudio y Recomendaciones para Futuras Investigaciones

El presente estudio, de carácter descriptivo y no experimental, se centra en el diagnóstico de los componentes del control interno en un momento específico. Por lo tanto, sus hallazgos no establecen relaciones causales y pueden no ser generalizables a todos los agentes de retención comerciales. Esta investigación se limita a la identificación de fortalezas y debilidades, sin profundizar en las causas subyacentes de las inconsistencias o la inefectividad.

Dada esta limitación, se sugieren las siguientes líneas de investigación futuras:

- **Estudios comparativos:** Realizar análisis comparativos entre agentes de retención comerciales de distintos sectores o tamaños para identificar si existen patrones específicos en la gestión del IGTF.
- **Investigaciones causales:** Diseñar estudios que exploren los factores que causan la falta de estandarización en las actividades de control o las deficiencias en la comunicación interna.
- **Diseño de modelos:** Desarrollar y validar modelos de control interno específicos para la gestión del IGTF, adaptados a las necesidades del contexto comercial venezolano.

Conflictos de interés: Los autores declaran no tener conflictos de interés.
Fuentes de Financiamiento: Ninguna declarada.

Referencias

Albornoz, J. R. (2011). *La auditoría interna y su relación con los objetivos estratégicos y de negocios de una entidad financiera* [Tesis de grado, Universidad de Buenos Aires]. http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tpos/document/1502-0830_AlbornozJR

Barnola, G. (2022). *Impuesto a las grandes transacciones financieras*. Tax Latam. https://taxlatam.com/noticias/venezuela-impuesto-a-las-grandes-transacciones-financieras/

Camacho, I. (2024). Las grandes transacciones financieras (igtf) de la empresa "INVERSIONES DOBLE H. G"., C.A. *Comunicación y Gerencia*, *3*(2), 118–126. https://revistasuba.com/index.php/COMUNICACIONYGERENCIA/article/view/821

Castillo-Ríos, M. del P. ., & Ordóñez-Parra, Y. L. . (2025). Estrategias de auditoría tributaria para optimizar la planificación fiscal en empresas aéreas comunitarias [Tax audit strategies to optimize tax planning in community airlines]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, *5*(economica), 506–520. https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.400

Delgado, F., & La Cruz, L. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión Administrativa*, *10*, 233-258. https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10

Gaitán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informes*. Ecoediciones.

García, F. D. (2023, mayo). Las percepciones en los impuestos: Una visión alternativa. *Doctrina Tributaria ERREPAR (DTE)*, *44*(499). https://mrconsultores.com.ar/wp-content/uploads/2023/04/12-Las-percepciones-y-los-Impuestos-ERREPAR.pdf

Korody, J. (2024, 25 de abril). *La "alta" carga fiscal de las empresas venezolanas está en aumento* [Vídeo]. Globovisión. https://youtu.be/9seQstY5lvg?si=H1KLni7sA3l6bHFq

Valencia-Jara, B. D., & Narváez-Zurita, C. I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología,* *7*(2), 691-705. https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.526

Marín, P. (2015). *Derecho tributario*. Ediciones Upct.es.

Moeller, R. R. (2009). *Brink's modern internal auditing: A common body of knowledge*. John Wiley & Sons.

Montilla, F., & Rivas, L. (2024). *Control interno y la gestión del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras (IGTF) en los agentes de retención en el sector comercio – Municipio Valera* [Tesis de pregrado, Universidad Valle del Momboy]. Repositorio Institucional UVM. https://repositorio.uvm.edu.ve/handle/123456789/1384

Núñez, J. (2021). *Sistema de control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad de Lurín* [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65758

Palacios, J., & Oliveros, A. (2024). *Escala la presión fiscal en Venezuela*. Prodavinci. https://prodavinci.com/escala-la-presion-fiscal-en-venezuela/

Pérez-Alfaró, M. B. (2021). *Emisión de comprobantes de pago electrónicos y evasión tributaria de las empresas de transporte* [Tesis de grado, Repositorio Dspace].

Sánchez, E. (2021). *Análisis estructural del Impuesto al Valor Agregado y su aplicabilidad al comercio electrónico nacional*. Revista Tributum, *7*.

Sequin, L. (2024). *Informe de coyuntura 2024*. UCAB. Instituto de Investigaciones Económicas y Sociales. https://dstvqyil45ir9.cloudfront.net/wp-content/uploads/2024/04/Informe-de-coyuntura-abril-2024-VD-24-04-2024_compressed.pdf

SENIAT. (2022). *Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Reforma Parcial del Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley de Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras*. Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.685.

Simancas, D., & Marrero, K. (2023). *Estrategias contables para la adaptación en la aplicación del Impuesto a las Grandes Transacciones Financieras sobre los sujetos pasivos especiales* [Tesis de grado, Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales Ezequiel Zamora]. http://opac.unellez.edu.ve/index.php?lvl=notice_display&id=23522

Simons, R. (1995). *Levers of control: How managers use innovative control systems to drive strategic renewal*. Harvard Business School Press.

Tobin, J. (1978). A proposal for international monetary reform. *Eastern Economic Journal*, *4*(3-4), 153-159. https://econpapers.repec.org/article/eejeeconj/v_3a4_3ay_3a1978_3ai_3a3-4_3ap_3a153-159.htm