

UNIVERSIDAD PANAMERICANA
Facultad de Ciencias Económicas
Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría



“Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, El Estor, Izabal”
(Tesis de Licenciatura)

Ricardo Caal

Puerto Barrios, Izabal, mayo 2016

“Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, El Estor, Izabal”
(Tesis de Licenciatura)

Ricardo Caal
Lic. Víctor Alberto Toledo León (**Tutor**)
Licda. Natalia Rebeca Urizar Pérez (**Revisora**)

Puerto Barrios, Izabal, mayo 2016

AUTORIDADES UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus
Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González
Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Vicerrector Administrativo

EMBA. Adolfo Noguera Bosque
Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

M. A. César Augusto Custodio Cobar
Decano

M. A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Vicedecano

Lic. Elmer Jeovanni Ruano Zeceña
Coordinador

REF.:C.C.E.E.L.CPA.F01-PS.074.2016

LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 07 DE ABRIL DEL 2016
ORDEN DE IMPRESIÓN

Tutor: Licenciado Víctor Alberto Toledo León
Revisora: Licenciada Natalia Rebeca Urizar Pérez
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Tesis titulada: "Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, El Estor, Izabal"

Presentada por: Ricardo Caal

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciado



M.A. César Augusto Custodio Cobar
Decano
Facultad de Ciencias Económicas

Licenciado en Contaduría Pública y Auditoría
Colegiado: 4,901
victoralberto33@yahoo.es
Teléfono: 51279525

Puerto Barrios, Izabal, 07 de noviembre del 2015

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores:

En relación al trabajo de la Proyecto de Tesis del tema "Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, El Estor, Izabal", realizada por Ricardo Caal estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la tutoría de la misma, observando que cumple con los requerimientos establecidos en reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo a lo anterior, considero que el informe cumple con los requisitos para ser sometido al Examen Técnico Profesional -ETP-, por lo tanto doy dictamen de aprobado al tema desarrollado con una nota de setenta y cinco (75) puntos de 100.

Al ofrecerme por cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.


CPA Victor Alberto Toledo León
Colegiado 4,901

Licenciada en Psicología Clínica
Colegiado: 4149
unzar.natalia@upana.edu.gt
Teléfono: 59537867

Guatemala, 13 de enero de 2016

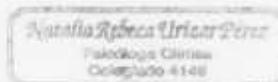
Señores:
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Ciudad

Estimados Señores:

En relación al trabajo de Tesis con el Tema: "Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas de Polochic, El Estor, Izabal" Realizado por: **Ricardo Caal**, carné No.201506175, estudiante de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la revisión del mismo y se hace constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de la Universidad Panamericana. Por lo tanto doy el dictamen de aprobado para continuar con el proceso que corresponde.

Al ofrecerse para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes.

Licda. Natalia Rebeca Urizar Pérez



DEDICATORIA

- A DIOS:** Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinito amor, bondad y por todas sus bendiciones.
- A MIS PADRES:** Juan Xuc y Petrona Caal; Por ser los pilares fundamentales en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como en la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.
- A MI ESPOSA:** Maria Santos Ax Tiul, por su apoyo incondicional y energías de lucha para lograr el objetivo propuesto.
- A MIS HIJOS:** Jaquelin Yadira Caal Ax, Jonathan Dubabiel Caal Ax y Anderson Lisandro Caal Ax, para que la meta alcanzada sirva de inspiración y que el espíritu de lucha y superación continúe en ellos en su recorrido por esta vida.
- A MIS HERMANOS (A):** Por el apoyo moral, espiritual que demuestran a mi persona en los triunfos y fracasos.
- A LOS MAESTROS:** Que marcaron cada etapa de mi carrera universitaria y me ayudaron en la dudas presentadas a lo largo del proceso y alcanzar la meta trazada.
- A LA UNIVERSIDAD:** Por permitirme concluir mi carrera y formación profesional.

Contenido

Resumen	i
Introducción	ii
Capítulo 1	
Marco Conceptual	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Pregunta de investigación	2
1.3.1 Título de investigación	3
1.4 Justificación del problema	3
1.5 Objetivos de investigación	3
1.5.1 Objetivo general	3
1.5.2 Objetivos específicos	3
1.6 Alcances y límites	4
Capítulo 2	5
2.1 Marco teórico	5
2.2 La contabilidad	6
2.3 Tipos de contabilidad	6
2.3.1 Contabilidad Financiero	6
2.3.2 Contabilidad fiscal	6
2.3.3 Contabilidad gestión	7
2.3.4 Contabilidad de costes	7
2.3.5 Contabilidad administrativa	7
2.3.6 Contabilidad por actividades	7
2.3.7 Contabilidad de organizaciones de servicios	8
2.3.8 Contabilidad pública	8
2.4 La fiscalización	8
2.5 Asociaciones	8,9
2.5.1 Obligaciones de las asociaciones civiles legales	10

2.5.2 Obligaciones fiscales	10
2.5.3 Prohibiciones	11
2.5.4 Derechos	12
2.6 Financiero	12
2.7 Análisis financiero	13
2.8 El derecho financiero	13
2.9 Actividad financiera	13
Capítulo 3	14
3.1 Tipo de investigación	14
3.2 Sujetos de la investigación	14
3.3 Instrumentos para la recopilación de datos	14
3.4 Diseño de la investigación	15
Capítulo 4	16
4.1 Muestreo	16
4.2 Análisis de resultados	27
Capítulo 5	32
5.1 Propuesta	32
Conclusiones	48
Referencias	49
Anexos	50

Resumen

El presente informe se basa en el enfoque de análisis de los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de; refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza, ubicado en la cabecera municipal de El Estor departamento de Izabal.

En el proceso de investigación y revisión de la entidad se determinó la importancia de realizar el análisis a los grupos productivos que forman parte del área financiero.

Éstos representan uno de los principales objetivos de apoyo comunitario de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza.

Han sido creados bajo el enfoque de desarrollo comunitario sostenible cumpliendo así con las legalidades, políticas de procedimientos y reglamentos que toda persona jurídica o individual deben de cumplir en sus procesos de gestión contable, fiscal y financiero.

El fin primordial, fue determinar las causas y efectos que implican los registros físicos de operaciones contables, fiscales y financieros en el área de la unidad técnica, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza.

A través de las causas y efectos es necesario la implementación de una guía que garantice el proceso de registros contables, fiscales y financieros de forma correcta y oportuna para efectos de transparencia y rendición de cuentas a la entidad fiscalizadora.

Introducción

Los procesos contables, fiscales y financieros los entenderemos como una serie de actividades que se realizan en un orden y secuencia, presentados en un tiempo ante la persona o entidad que corresponde, por lo tanto los procesos contables, fiscales y financieros no son estáticos, se hacen necesario los ajustes en los procedimientos y evitar contratiempos inesperados. Este proceso será de carácter permanente, ininterrumpido y sistemático, con el logro de un objetivo por parte de personas que aportan su esfuerzo y conocimiento de acuerdo a acciones interrelacionadas y coordinadas, es decir acciones planificadas organizadas, dirigidas y controladas.

En la organización privada o pública es necesario establecer el desarrollo individual y colectivo. Los grupos comunitarios al ser creados deberán rendir cuentas fiscales, económicas y jurídicas a las instituciones encargadas de controlar, fiscalizar y monitorear los movimientos contables, fiscales y financieros, para ello en la organización y/o creación de grupos legalmente constituidos deben contar con los recursos financieros, equipos, procedimientos, prácticas y métodos en el cumplimiento de leyes tributarias aplicables en el medio actual.

En la actualidad el desarrollo social enfocada a los grupos comunitarios, busca nuevas formas organizativas que permitan gestionar y garantizar el uso eficiente y eficaz de los recursos económico financieros, documentados en registros legalmente aceptados por la administración pública, para garantizar la transparencia en la rendición de cuentas para el uso adecuado de los recursos económico financieros.

Refugio de vida silvestre bocas del Polochic, Defensores de la naturaleza; es una organización ambiental en su trayectoria ha gestionado y realizado actividades de conservación y desarrollo comunitario sostenible. Creando así los grupos productivos comunitarios a quienes es necesario la implementación de procesos y prácticas de cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables en los registros contables, fiscales y financieros y la rendición de cuentas oportunas requeridas por las entidades fiscalizadoras.

Capítulo 1

Marco Conceptual

1.1 Antecedentes

La entidad defensores de la naturaleza refugio de vida silvestre bocas del Polochic, se encuentra ubicado en la parte baja de la cuenca del lago de Izabal y Rio Dulce.

Cuenta con una oficina propia en el centro de la cabecera municipal de El Estor. Las instalaciones proporcionan el buen desarrollo de las actividades del personal.

Los procesos contables, fiscales y financieros radica desde la época de la sociedad maya, 1000 a.C. – 1524, luego aparecen las épocas históricas de nuestro país hasta la actualidad es decir que, el cumplimiento de las normas que regulan la fiscalización se ha dado desde entonces pero en la actualidad se considera un factor socioeconómico, que afecta a las personas jurídicas o individuales; los controles y las políticas de procedimientos aplicados en los procesos contables, fiscales y financieros son provenientes de cada usuario guatemalteco.

El sistema de fiscalización en Guatemala cuenta con leyes y normas reglamentarias que regulan la estructura y procedimientos en rendición de cuentas a las entidades correspondientes. Es necesario la actualización de una estructura que sirva para fomentar el fortalecimiento y cumplimiento de los procesos contables, fiscales y financieros de los grupos productivos en la unidad técnica de defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

Los grupos productivos en la unidad técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza están legalmente inscritos contando con personería jurídica. El objetivo primordial es lograr la creación de confianza en sí mismos para la aplicación de los procesos contables, fiscales y financieros con una simplicidad, efectividad y responsabilidad de rendición de cuentas en el momento justo, necesario y preciso.

1.2 Planteamiento del problema

En Guatemala existe una diversidad de formas organizacionales de entidades con una variedad de disposiciones legales que las regulan, se originan dependiendo de las actividades a realizar, las cuales pueden ser de desarrollo económico y social, en la interpretación de la misma es necesario el orden de los recursos y/o financiamiento adquiridos y a quienes va dirigida, por lo que las rendiciones de cuenta y regulaciones de cumplimiento de leyes. Bajo este contexto se hace fundamental los procesos contables, fiscales y financieros las cuales deben estar ordenados y actualizados según las normas actuales que las rigen en el país.

En la organización de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza, el área técnica es fundamental para el desarrollo de actividades socio económico y social en el área comunitario. Los procedimientos de controles, organización y registros se le conocen como procesos contables, fiscales y financieros. Se realiza con el fin de mantener al día toda documentación relacionada a los registros contables de grupos productivos conformados.

La unidad técnica de defensores de la naturaleza bocas del Polochic, carece de procesos contables, fiscales y financieros a grupos comunitarios legalmente constituidos beneficiados por el programa de la unidad técnica. No dispone de personal técnico para la realización de monitoreo, situación que provoca el incumplimiento de los procesos contables, fiscales y financieros en cada unidad productiva.

Para controlar esta deficiencia es necesaria la implementación de procesos contables, fiscales y financieros para los registros y rendiciones de cuentas de cada una de las actividades de los grupos productivos; refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

1.2 Pregunta de investigación

¿Los grupos productivos conformados en la unidad técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, cuentan con los conocimientos en los procesos contables, fiscales y financieros para el manejo de los recursos financieros propios e ingresos de otras fuentes?

1.3.1 Título de investigación

Análisis en los procesos contables, fiscales y financieros de grupos productivos en la unidad técnica de defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, El Estor, Izabal.

1.4 Justificación del problema

En la actualidad las organizaciones o entidades creadas según su origen y enfoque de desarrollo económico y social, requieren de regulaciones y políticas de procedimientos contables, fiscales y financieros. Mejorando así los beneficios y objetivos esperados en las líneas de ejecución de actividades de desarrollo económico y social. En la unidad técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza; No cuentan con los procesos contables, fiscales y financieros de los grupos productivos, por ello la importancia de implementación de procesos contables, fiscales y financieros en los grupos productivos creados por la unidad técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza, fomentar el fortalecimiento y cumplimiento de obligaciones tributarias de los grupos productivos.

1.5.1 Objetivo general

Determinar las causas de la falta de procedimientos contables, fiscales y financieros en los grupos productivos de la unidad técnica de Defensores de la Naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

1.5.2 Objetivos específicos

- ✓ Determinar si existe procesos contables, fiscales y financieros en los grupos productivos.
- ✓ Verificar en las demás unidades si conocen la existencia de procesos contables, fiscales y financieros en el área de la unidad técnica.
- ✓ Identificar la debilidad de la unidad técnica para llevar a cabo los procesos contables y fiscales en los grupos productivos.

1.6 Alcances y límites

✓ Alcances

✓ Espacio

La presente investigación se llevó a cabo en la institución defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, ubicada en la 2a. Calle 5-5 zona 1, El Estor, Izabal.

✓ Temporal

El proyecto se realizó del 07 de febrero al 07 de noviembre de 2015.

Teórica

Para el sustento de la presente investigación se realizó entrevistas, cuestionarios, material de apoyo de diversos escritores citados dentro del marco teórico, y fuentes de internet e información proporcionada por la institución.

✓ Límites

Para la realización de la presente investigación, no se presentó ninguna limitante.

Capítulo 2

2.1 Marco teórico

De acuerdo al estudio y análisis, el tema a tratar en la presente tesis esta contenido y enfocado al área técnico para grupos productivos en procedimientos contables, fiscales y financieros refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza las cuales se regulan en las leyes de carácter fiscal y tributario del Gobierno de la república de Guatemala.

Se entiende por proceso, el flujo continuo e interrelacionado de diversas actividades de organización, planeación, dirección y control; desarrolladas para lograr un objetivo común, aprovechando los recursos técnicos y humanos. El proceso tiene origen en latino processus. Según informa el diccionario de la Real Academia Española (RAE), este concepto describe la acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial.

El proceso en la economía y la industria, en el marco de la economía, se habla de proceso productivo para hacer mención a la transformación de entradas (insumos) en salidas (bienes y servicios) gracias al aprovechamiento de recursos físicos, tecnológicos y humanos, entre otros.

Por otra parte, resulta interesante resaltar que un proceso de negocio está basado en diversas actividades vinculadas de forma lógica que se llevan a cabo a fin de obtener un resultado de negocio concreto. En este contexto, cada proceso de negocio posee sus propias entradas, funciones y salidas. Recuperado: 05/05/2015 <http://definicion.de/proceso/#izz3hxLfGWho>

Esthefen (2000) afirma

El proceso representa las funciones continuadas de actividades primarias en las cuales participan los gerentes. Dichas funciones se denominan de ordinario: planificación, organización, dirección y control. (p. 08)

2.2 La contabilidad

La ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad. (Ayaviri García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Pág 10.

La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan. (Sydney, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL; Pág. 1-3.)

2.3 Tipos de contabilidad

2.3.1 Contabilidad financiera

Este tipo de contabilidad nace de la necesidad de presentar estados contables a terceros, como podrían ser inversiones, accionistas y organismos públicos. También surge la necesidad de que la información presentada sea homogénea y estandarizada. Por ello este tipo de contabilidad se centra en la elaboración de estados contables para terceros y no tanto para la gestión empresarial. Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.2 Contabilidad fiscal

La contabilidad fiscal es un tipo de contabilidad que se basa en los criterios fiscales establecido por las leyes de cada país. En ellas se define como se debe realizar la contabilidad fiscal. Obviamente la contabilidad fiscal presenta una enorme importancia para los empresarios, este tipo de contabilidad es el que regula como se deben de preparar los registros e informes de los cuales dependerá la cuantía de impuestos a pagar

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.3 Contabilidad de gestión

La contabilidad de gestión o directiva (interna) es el tipo de contabilidad que se contrapone a la contabilidad financiera (externa). Para poder profundizar emperezaremos haciendo un repaso sobre el nacimiento y la evolución con el transcurso de los años. Si tenemos en cuenta las investigaciones de Robert Kaplan, la contabilidad de gestión nace como un tipo de contabilidad al principio del siglo XIX a raíz de la creciente complejidad en las organizaciones o empresas.

Recuperado: 50/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.4 Contabilidad de costes

La contabilidad de costes es en relación con los tipos de contabilidad la que se ocupa de clasificar y recopilar la información sobre los costes corrientes que se generan en una empresa.

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.5 Contabilidad administrativa

La contabilidad administrativa es el tipo de contabilidad que se adapta a las necesidades de cada uno de los niveles administrativos. Se refiere en particular al fondo y a la forma que tienen que tener los informes internos que redacta el contable de la empresa. Este tipo de contabilidad se centra básicamente en los aspectos internos de la empresa y la información recopilada no debería salir de la empresa. Los informes de la contabilidad financiera también son utilizados por la dirección y los propietarios de la empresa para juzgar y evaluar los resultados y estrategias de la empresa. De este modo se pueden comparar el pasado presente y futuro de la compañía.

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.6 Contabilidad por actividades

La contabilidad basada en las actividades es el tipo de contabilidad que une la contabilidad administrativa y la contabilidad de costes. La contabilidad basada en las actividades se ocupa de operar y clasificar las cuentas de cada una de las actividades con el objetivo de mejorar la productividad de la organización.

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.7 Contabilidad de organizaciones de servicios

La contabilidad de organizaciones de servicios es el tipo de contabilidad que se especializa en empresas u organizaciones que proporcionan servicios en vez de bienes tangibles. Los casos más comunes del uso de este tipo de contabilidad son: compañías de transporte, bancos, hoteles, bufetes de abogados, consultorías, hospitales y escuelas.

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.3.8 Contabilidad pública

La contabilidad pública es el tipo de contabilidad que se ocupa de desarrollar los procesos de información y control de las actividades de la administración pública. Por lo tanto la contabilidad pública gestiona los gastos y las recaudaciones tributarias de todos los organismos del estado.

Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>

2.4 La fiscalización

La fiscalización consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley) o de manera interna por las propias compañías (para controlar los balances, el stock y destino de las mercaderías, etc.).

Recuperado: 05/05/2015 <http://definicion.de/fiscalizacion/#ixzz3hxXHh86b>

2.5 Asociaciones

Actualmente en Guatemala y el resto del mundo existen las asociaciones civiles, las cuales pueden definirse de la manera siguiente:

Son fundaciones y asociaciones las organizaciones constituidas sin fin de lucro que por voluntad de sus creadores, tiene afectado de modo duradero su patrimonio a la realización de fin de interés general.

- ✓ Fundaciones.
- ✓ ONG's.
- ✓ Asociaciones de vecinos.

- ✓ Asociación de taxistas.
- ✓ Asociaciones de artistas
- ✓ Asociación de solidaristas
- ✓ Iglesias

Recuperado: http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

Entre las características principales que distinguen dichas asociaciones civiles, se encuentran las siguientes. No tienen fines de lucro, promueven la caridad, beneficencia, asistencia o servicio social, cultural, científico de educación e instrucción artística, literarias, deportivas, políticas, profesionales, sindicales, religiosas.

Según la constitución política de Guatemala establece en su artículo 34. Derecho de asociación. Se reconoce el derecho de asociación. Nadie está obligado a asociarse ni a formar parte de grupos o asociaciones de auto-defensa o similares. Se exceptúa el caso de la colegiación profesional.

Constitución política de la república de Guatemala (Artículo 34)

Según el código civil en su capítulo II de las personas jurídicas artículo 15 establece: Son personas jurídicas.

- ✓ El estado, las municipalidades, las iglesias de todos los cultos, la universidad de San Carlos y las demás instituciones de derecho público creadas o reconocidas por la ley.
- ✓ Las fundaciones y demás entidades de interés público creadas o reconocidas por la ley.
- ✓ Las asociaciones sin finalidades de lucrativas, que se proponen promover, ejercer y proteger sus intereses sindicales, políticos, económicos, religiosos, sociales, culturales, profesionales o de cualquier otro orden, cuya institución fuere debidamente aprobada por la autoridad respectiva. Las patronatos y los comités para obras de recreo, utilidad o beneficio social creados o autorizados por la autoridad correspondiente, se consideran también como asociaciones;
- ✓ Las asociaciones no lucrativas podrán establecerse con la autorización del Estado, en forma accionada, sin que, por ese solo hecho, sean consideradas como empresas mercantiles.

Además en el artículo 16 establece: que la persona jurídica forma una entidad civil distinta de sus miembros individualmente considerados, puede ejercitar todos los derechos y contraer las obligaciones que sean necesarias para realizar sus fines y será presentada por la persona u órgano que designe la ley, las reglas de su institución, sus estatutos o reglamentos, o la escritura social.

Código civil de Guatemala (artículo 15, 16)

2.5.1 **Obligaciones de las asociaciones civiles legales**

- ✓ Elaborar su escritura de constitución.
- ✓ Elaborar los estatutos que regirá la asociación
- ✓ Elegir la junta directiva de dicha asociación
- ✓ Elegir al presidente y representante legal de la junta directiva.
- ✓ Enumerar los requisitos para poder asociarse.
- ✓ Inscribirse en el registro civil del municipio donde se constituye
- ✓ Inscribirse en el régimen de seguridad social cuando posea más de tres empleados.
- ✓ Habilitar un libro de salarios en el ministerio de trabajo y previsión social
- ✓ Cuando tenga más de diez empleados es necesario que autorice un reglamento interior de trabajo, el cual deberá ser exhibido como mínimo en dos lugares de la asociación, (Art. 57 dto. 1441 código de trabajo)
- ✓ Inscribirse en la superintendencia de administración tributaria (SAT) para su registro y control.
- ✓ Nombrar un perito contador que represente la asociación

Recuperado: http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

2.5.2 **Obligaciones fiscales**

- ✓ Actualizar sus datos en la SAT, mínimo una vez por año.
- ✓ Operar contabilidad completa en forma organizada, así como los registros que sean necesarios, de acuerdo al sistema de partida doble aplicando principios de contabilidad generalmente aceptados, en nuestro caso son las NIC (Art. 13 Dto. 02-2003 Ley de ONG's), esto

quiere decir que tiene que habilitar los libros de inventario, diario, mayor o centralizador, balances, así mismo un libro de actas donde se lleve el registro de las reuniones de junta directiva y asamblea.

- ✓ Presentar estados financieros anuales conforme las normas internacionales de contabilidad.
- ✓ Presentar declaración jurada anual de impuesto sobre la renta informativo de sus operaciones en el periodo fiscal por medios electrónicos.
- ✓ Extender recibos para recibir los aportes tanto ordinarios como extraordinarios según los fines de la asociación, para las ONG's estos recibos deberán ser autorizados por la superintendencia de administración tributaria (SAT).
- ✓ Solicitar facturas contables a sus proveedores cuando realicen compras de bienes y servicios.
- ✓ Autorizar y emitir facturas contables, así como pagar el impuesto sobre la renta anual cuando efectué actividades distintas a su naturaleza, es decir cuando efectué actividades con lucro entre sus operaciones.
- ✓ Ser agente de retención del ISR y emitir dichas constancias por medios electrónicos cuando tenga empleados que sobrepasen ingresos por Q.36,000.00 anuales o cuando efectué pagos a proveedores que ha elegido dicha opción. (Resolución de directorio 306-2009 de la SAT).
- ✓ Cuando retenga ISR a sus empleados es necesario que lleve por medio electrónico la conciliación anual de retenciones de ISR para personal en relación de dependencia que establece le ley del ISR.

Recuperado: http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

2.5.3 **Prohibiciones**

- ✓ Repartir dividendos, bienes, utilidades o beneficios entre sus asociados.
- ✓ Destinar el ingreso de sus aportes tanto ordinarios como extraordinarios a fines distintos de los establecidos.

Recuperado: http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

2.5.4 **Derechos**

- ✓ Exención del impuesto sobre la renta (ISR), cuando la totalidad de sus ingresos y su patrimonio provengan de donaciones, aportes, cuotas ordinarias o extraordinarias y que sean destinadas exclusivamente a los fines de su creación y en ningún caso distribuyan, directa o indirectamente utilidades o bienes entre sus integrantes. (Art. 6 inciso c, Dto. 26-92 Ley del ISR y Art. 6 Dto. 206-2004 reglamento de la Ley del ISR)
- ✓ Exención del impuesto al valor agregado (IVA), están exentas de cargar el IVA en los aportes que reciben, bajo la condición de estar debidamente autorizadas y todos los requisitos arriba indicados (Art. 7 inc. 13 Ley del IVA) sin embargo son consumidores finales, esto quiere decir que no están exentas del IVA en cuanto a las compras que realicen. (Art. 9 Reglamento Ley del IVA).
- ✓ Exención del impuesto de solidaridad (ISO) en los aportes que reciben, bajo la condición de estas debidamente autorizadas y todos los requisitos arriba indicados (Art. 4 inc. Ley de ISO)
- ✓ Exención del impuesto de timbres fiscales y papel sellado especial para protocolos en los documentos que contengan actos o contratos gravados bajo la condición de estas debidamente autorizadas y todos los requisitos arriba indicados (Art. 10 inc. 4 Ley de timbres fiscales).

Recuperado: http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

2.6 **Financiero**

Las finanzas son las actividades relacionadas para el intercambio de distintos bienes de capital entre individuos, empresas, o Estados y con la incertidumbre y el riesgo que estas actividades conllevan. Se le considera una de las ramas de la economía, también lo financiero se refiere al movimiento de fondos ingresos y egresos.

Recuperado: 05/05/2015 <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/financiero>.

2.7 Análisis financiero

Es el conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa. El fin fundamental del análisis financiero es poder tomar decisiones adecuadas en el ámbito de una organización, transparentando el gasto realizado por los movimientos de ingresos y egresos.

Recuperado: 05/05/2015 <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/financiero>.

2.8 El derecho financiero

Conjunto de normas jurídicas que regulan los ingresos y egresos del Estado, ya que el estado puede revestir de acreedor o deudor obligacional, con otros organismos estatales o con respecto a los particulares. Esos movimientos de fondos deben disponerse de acuerdo al presupuesto anual, que es una importante herramienta financiera.

Recuperado: 05/05/2015 <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/financiero>

2.9 Actividad financiera

Consistente en la intermediación de este tipo de actividad que comprende la captación y préstamo de recursos, así como intermediación en la compra venta de activos financieros.

Recuperado: 05/05/2015 <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/financiero>

Capítulo 3

Marco metodológico

3.1 Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva, según Mohammad N. (2005), nos dice: La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quien, donde, cuando, cómo y porqué del sujeto del estudio, también conocida como la investigación a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

3.2 Sujetos de investigación

Las personas que fueron sujetos de estudio para el desarrollo de la investigación son las siguientes

- ✓ Personas.
- ✓ Administradores (1).
- ✓ Coordinadores de departamentos (2).
- ✓ Técnico Administrativo Financiero (1).
- ✓ Técnico de campo (3).
- ✓ Conserjes (1).
- ✓ Unidades de análisis.
- ✓ Manuales administrativos de la empresa.
- ✓ Tipos de procesos fiscales.
- ✓ Tipos de procesos financieros.

3.3 Instrumentos de recopilación de datos

Para el desarrollo de la tesis y la recopilación de la información necesaria de la investigación se utilizaron los siguientes instrumentos.

- Cuestionario dirigido a administrador

Este instrumento se utilizó con la finalidad de conocer la percepción sobre los distintos aspectos a evaluar en las áreas de defensores bocas del Polochic, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, se redactaron diez (10) preguntas abiertas y cerradas dirigidas a administradora. (Ver anexo No. 1)

- Cuestionario dirigido al personal financiero

Este instrumento se utilizó para determinar la debilidad y la importancia en el área contable el cual fue dirigido al encargado de contabilidad, se redactaron diez (10) preguntas cerradas (Ver anexo No. 3)

- Cuestionario dirigido a coordinador del área técnico

Este instrumento se utilizó para determinar la debilidad y la importancia en el área técnico el cual dirigido al coordinador del área técnico, se redactaron diez (10) preguntas cerradas (ver anexo 3)

3.4 Diseño de la investigación

El diseño de esta investigación es de tipo mixto, contiene investigación de campo y documental, utilizándose consultas de libros de texto, visitas a la institución, entrevistas, cuestionarios y métodos de observación.

Capítulo 4

4.1 Muestreo

Resultados de la guía de entrevista dirigida al personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

Los resultados obtenidos de la entrevista dirigida al personal financiero y coordinador de área técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, se presentan a continuación.

Tabla No. 1

¿Consideran contar el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos?

Respuesta	Cantidad
Sí	-
No	2

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador de área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, manifestaron que no cuentan presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos.

Tabla No. 2

¿Las unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades?

Respuesta	Cantidad
Sí	1
No	1

Fuente: elaboración propia

El personal financiero asegura que las unidades de trabajo no dan seguimiento a los grupos productivos mientras que el área técnico asegura que si dan seguimiento a los grupos productivos.

Tabla No. 3

¿Indique si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos?

Respuesta	Cantidad
Si	1
No	1

Fuente: elaboración propia

El personal financiero manifiesta que no reciben capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos, mientras que el coordinador del área técnico, indica que si reciben capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos.

Tabla No. 4

¿El presupuesto por unidad de trabajo es el suficiente para apoyar a los grupos productivos?

Respuesta	Cantidad
Sí	-
No	2

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, manifestaron que el presupuesto no es suficiente para apoyar a los grupos productivos.

Tabla No. 5

¿Conoce los grupos productivos conformados y el rol de trabajo que ejecutan?

Respuesta	Cantidad
Si	2
No	-

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, manifestaron conocer los grupos productivos y su rol de trabajo.

Tabla No. 6

¿Cree usted que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo?

Respuesta	Cantidad
Sí	2
No	-

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, manifestaron que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo.

Tabla No. 7

¿Considera que hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos?

Respuesta	Cantidad
Sí	2
No	-

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, manifestaron que si hay procedimientos legales para manejo de fondos en los grupos productivos.

Tabla No. 8

¿Considera que los grupos productivos conocen que es una transparencia en la ejecución de fondos?

Respuesta	Cantidad
Sí	2
No	-

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, manifestaron que los grupos si conocen que es una transparencia de ejecución de fondo.

Tabla No. 9

¿Considera que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos?

Respuesta	Cantidad
Sí	1
No	1

Fuente: elaboración propia

El personal financiero indica que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de fondos en grupos productivos, mientras que el coordinador del área técnico indica que no afecta el desarrollo y ejecución de fondos en grupos productivos.

Tabla No. 10

¿Considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros?

Respuesta	Cantidad
Sí	2
No	-

Fuente: elaboración propia

El personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, indican que si es importante que los grupos productivos sean capacitados en los temas fiscales y financieros.

- **Resultados del cuestionario dirigido a empleado financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.**

Los resultados obtenidos del cuestionario aplicado a empleado financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, se presentan a continuación.

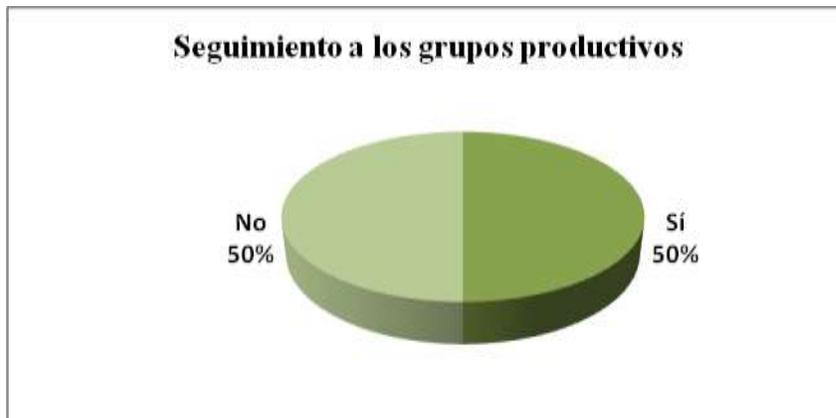
Gráfica No. 1



Fuente: elaboración propia

La gráfica refleja que el personal financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, no cuentan con el presupuesto suficiente para dar acompañamiento a los grupos productivos.

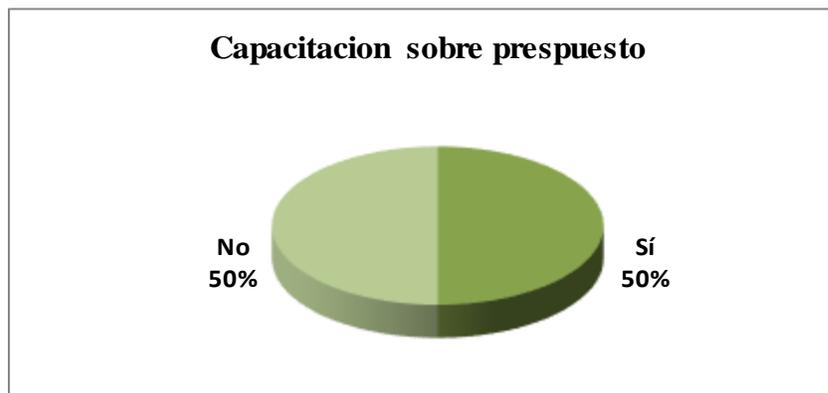
Gráfica No. 2



Fuente: elaboración propia

La gráfica nos muestra que las unidades de trabajo de refugio de vida silvestre cumplen en un cincuenta por ciento en dar seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto.

Gráfica No. 3



Fuente: elaboración propia

La gráfica nos muestra que las unidades de trabajo en un porcentaje medio del cincuenta por ciento si reciben la capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos y el otro cincuenta por ciento de las unidades de trabajo no reciben la capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos.

Gráfica No. 4



Fuente: elaboración propia

Según los resultados de esta gráfica, el presupuesto por unidad de trabajo no es el suficiente para apoyar a los grupos productivos de refugio de vida silvestre bocas del Polochic

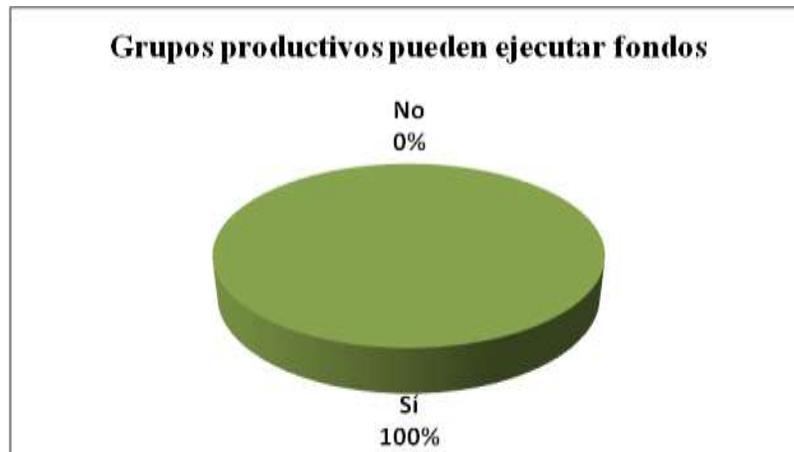
Gráfica No. 5



Fuente: elaboración propia

Según los resultados de esta gráfica, el empleado financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, conocen a los grupos productivos y su rol de trabajo.

Gráfica No. 6



Fuente: elaboración propia

Según esta gráfica el empleado financiero y coordinador del área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic creen que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo.

Gráfica No. 7



Fuente: Elaboración propia

Según la gráfica refleja que si hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos.

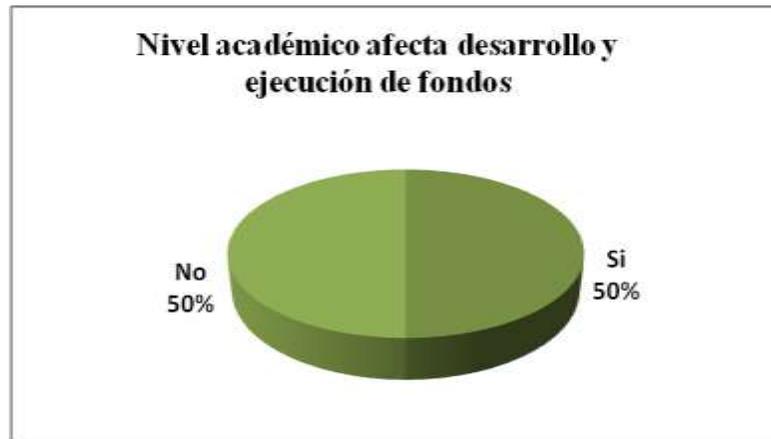
Gráfica No.8



Fuente: elaboración propia

Según los resultados de la gráfica muestra que efectivamente los grupos productivos conocen la transparencia para la ejecución de fondos.

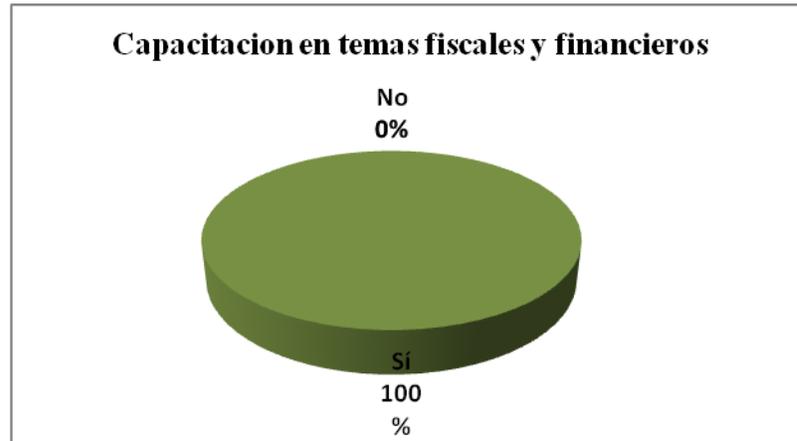
Gráfica No. 9



Fuente: elaboración propia

La gráfica muestra que efectivamente el nivel académico afecta en un cincuenta por ciento el desarrollo y ejecución de fondos en los grupos productivos.

Gráfica No. 10



Fuente: elaboración propia

Según los resultados de la gráfica muestran que es importante y necesaria la capacitación a grupos productivos en temas fiscales y financieros.

4.2 Análisis de resultados

Para llevar a cabo el trabajo de investigación de campo, fue necesario utilizar dos instrumentos los cuales se analizan e interpretan de forma individual, los cuales son.

El cuestionario dirigido a personal financiero, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, detallado en el anexo No. 4, el cual se realizó con la finalidad de:

- Determinar que la organización defensores de la naturaleza refugio de vida silvestre, bocas del Polochic cuenta con el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos.
- Conocer la proyección de las unidades de trabajo en la realización o seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado.
- Verificar el grado de compromisos hacia los grupos productivos de las unidades de trabajo para recibir capacitaciones sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos.
- Cuantificar el presupuesto de cada unidad de trabajo, verificando la suficiencia para apoyar a los grupos productivos.
- Verificar el grado de conocimiento del encargado financiero en relación a los grupos productivos y el rol de trabajo que realizan cada una de ellas.
- Determinar el grado de conocimiento que tiene el encargado financiero hacia los grupos productivos para ver si pueden ejecutar los fondos a su cargo.
- Conocer la existencia de procedimientos legales para el manejo de fondos por parte de los grupos productivos del área técnico de refugio de vida silvestre, bocas del Polochic.
- Conocer el grado de conocimiento de los grupos productivos a cerca de la transparencia que deben tener para el manejo de fondos económicos.
- Determinar que el encargado financiero asegura si el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos económicos en los grupos productivos.
- Verificar si el personal financiero considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros.

Cuestionario dirigido al coordinador de área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, descrito en anexo No. 5, el cual se realizó para:

- Determinar el grado de conocimiento que el coordinador tiene a cerca del presupuesto; es el considerado para dar acompañamiento a los grupos productivos creados en el área técnico de refugio de vida silvestre bocas del Polochic.
- Verificar con el apoyo del coordinador del área técnico si las demás unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades.
- Determinar que el coordinador del área técnico, indicara si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos.
- Verificar la capacidad de cada unidad de trabajo, en relación al presupuesto si es suficiente para apoyar a los grupos productivos.
- Evaluar el grado de relación y conocimiento del coordinador del área técnico hacia los grupos productivos y el rol de trabajo que realizan.
- Determinar que el coordinador del área técnico, asegura que los grupos productivos son capaces de ejecutar los fondos a su cargo.
- Evaluar con el conocimiento del coordinador del área técnico, si los grupos productivos tienen procedimientos legales para el manejo de los fondos.
- Determinar si los grupos productivos son conscientes sobre lo que es una transparencia de ejecución de fondos-
- Determinar que el coordinador es consiente si el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos.

Asegurar con el coordinador del área técnico, la importancia de la capacitación en temas fiscales dirigidos a los grupos productivos.

Aspectos relevantes No. 1

Crédito fiscal, incumplimiento de soporte correcto en relación a compras.

A través del proceso de verificación de documentos de compras en los meses de septiembre, octubre y noviembre de 2014, se pudo determinar que se declaró compras y créditos fiscales que

incumplen el soporte correcto, las cuales suman un valor de Q. 12,527.20 con una base imponible de Q. 11,185.00 y crédito fiscal de Q.1342.20; improcedentes para efectos fiscales. Ver (anexo 6)

Implicación fiscal

Según decreto 27-92 Ley del impuesto al valor agregado en el artículo 18 establece: Documentación del crédito fiscal. Se reconocerá crédito fiscal cuando se cumpla con los requisitos siguientes:

- a) Que se encuentre respaldado por las facturas.
- b) Que dichos documentos se emitan a nombre del contribuyente y que contengan su número de identificación tributaria.
- c) Que el documento indique en forma detallada el concepto, unidades y valores de la compras de los bienes.

Aspectos relevantes No. 2

Debito fiscal no declarado y ventas no facturadas

Según el proceso de revisión en la integración de ingresos gravados lo cual en su momento de verificación que los mismos hayan sido facturados, se estableció que los ingresos gravados de los meses marzo, abril y mayo de 2014 no se declararon ni operaron las ventas por un valor de Q. 12,735.00, cantidad que origina un Debito fiscal no registrado por Q. 1,528.20. Ver (anexo 6)

Implicación fiscal

Según decreto 27-92 Ley del impuesto al valor agregado en el artículo 29 establece: Documentos obligatorios. Que toda persona o contribuyente afecto a esta ley están obligados a emitir en su momento la entrega al adquirente y por lo consiguiente es obligación del adquirente la exigencia y retiro de los documentos:

- a) Facturas por ventas que realicen y por los servicios que presten, incluso respecto de las operaciones exentas.

Aspectos relevantes No. 3

Ajustes sobre el impuesto sobre la renta por registro incorrecto de operaciones

En el proceso de verificación se determinó el registro incorrecto en las operaciones y transacciones declaradas, se establecieron ajustes de omisión de ingresos por las ventas no declaradas así como ajustes en los costos y gastos de compras sin documentación de soporte, la falta de reconocimiento de la ganancia de capital, por lo que se obtuvo un ajuste pendiente de pago del impuesto sobre la renta de Q. 3726.20; lo que en teoría tendría una multa del 100% sobre dicho valor. Ver (anexo 6)

A través de los instrumentos utilizados en la investigación de campo, prácticos y teóricos los cuales contienen la razón, descripción y razonamiento verídico y comparados con fuentes bibliográficas de autores que han determinado y definido sobre los temas contables, fiscales y financieros de organizaciones o entidades que son sujetas o reguladas por leyes normativas existentes en Guatemala.

Según Esthefen (2000) afirma: el proceso representa las funciones continuadas de actividades primarias en las cuales participan los gerentes. Dichas funciones se denominan de ordinario: planificación, organización, dirección y control. (p. 08)

La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad. (Ayaviri García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Pág. 10)

La fiscalización consiste en examinar una actividad para comprobar si cumple con las normativas vigentes. En el sector privado, la fiscalización puede ser decretada por el Estado (para comprobar si una empresa cumple con la ley) o de manera interna por las propias compañías (para controlar los balances, el stock y destino de las mercaderías, etc.).

Recuperado: 05/05/2015 <http://definicion.de/fiscalizacion/#ixzz3hxXHh86b>

En relación a los conceptos anteriores los grupos productivos del área técnico, refugio de vida silvestre, bocas del Polochic. Tienen conocimiento claro sobre los conceptos teóricos de cada uno de los autores y direcciones de la web.

Las unidades productivas con los escasos recursos y conocimientos es necesario implementar modelos y formatos que permitan y faciliten la rendición de cuentas ante las entidades encargadas de las mismas para el manejo contable, fiscal y financieros de los fondos que tienen a su cargo, mejorando el registro y controles contables, fiscales y financieros de los grupos productivos.

La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan. (Sydney, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL; Pág. 1-3.)

Queda constancia con el párrafo anterior que los grupos productivos deben tener y ofrecer a los interesados la información económica sobre sus funciones y responsabilidades ante las organizaciones fiscalizadoras.

Capítulo 5

5.1 Propuesta

En la actualidad la sociedad organizada en comités cívicos, asociaciones o fundaciones legalmente autorizadas cuyo objetivo es la beneficencia, asistencia o servicio social, reconocidos por su inscripción y exentas ante la administración Tributaria, experimentan una serie de obstáculos en la ejecución de fondos económicos que son dirigidos a los beneficiarios. El nivel académico y los cambios constantes en la legislación y fiscalización limitan las declaraciones de y rendiciones de cuentas ante las entidades fiscalizadoras en su efecto ante la superintendencia de administración tributaria SAT, lo cual conlleva una serie de factores para la realización de los procesos contables, fiscales y financieros y agravar la situación de información y transparencia en la ejecución de fondos económicos.

En el surgimiento de tales limitantes es necesaria la creación de una guía tributaria, la cual servirá para encausar en el desarrollo y procesos contables, fiscales y financieros y centrar la labor en programas de ejecución de presupuesto financiero con que cuentan las organizaciones civiles legalmente constituidas para los fines que fueron creados.

La ciencia que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de una entidad o empresa y que sirve para proporcionar información y toma de decisiones se conceptualiza como la contabilidad básica y manejo de documentos mercantiles que conlleva a técnicas sencillas para procesar los registros contables, fiscales y financieros y ser puestas a disposición de los usuarios.

- **Producto a entregar**

Realizada la investigación documental y de campo, se propone a la organización en estudio la elaboración de “Guía de control interno para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas en los grupos productivos del área técnica refugio de vida silvestre bocas del Polochic, fundación defensores de la naturaleza”.

- **Objetivo general**

- ✓ “proporcionar a los grupos productivos una base para actualización de control interno para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas en los grupos productivos del área técnica refugio de vida silvestre bocas del Polochic, fundación defensores de la naturaleza.

- **Objetivos específicos**

- ✓ Proporcionar una guía para los registros contables, fiscales y financieros de forma oportuna y adecuada.
- ✓ Proponer el mejoramiento de los procedimientos de rendición de cuentas ante las entidades fiscalizadoras.
- ✓ Proporcionar formatos para entrega de rendiciones de cuentas y documentos de control interno.
- ✓ Se propone mejorar el sistema de identificación de documentos de soporte para los registros contables.
- ✓ Proponer una base de datos para los registros de pago de impuestos o rendiciones de cuentas.

- **Viabilidad del proyecto**

El estudio de los procesos contables, fiscales y financieros realizados a los grupos productivos integrados en el área técnica de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, fundación defensores de la naturaleza. Es necesario y fundamental proporcionar una guía tributaria convirtiéndose en una normativa de legalidad para efectos de rendiciones de cuentas y transparencia en la ejecución de los fondos recibidos y su posterior declaración justa y oportuna ante la entidad fiscalizadora, SAT.

✓ **Recursos**

• **Humanos**

• La fundación refugio de vida silvestre bocas del Polochic, fundación defensores de la naturaleza; objeto de estudio es responsable de aplicar la presente guía con el apoyo del personal que conforman los departamentos de trabajo.

• **Materiales**

Para el desarrollo de ésta propuesta se necesitarán de útiles de oficina: hojas de papel bond, fólder, fastenes, tóner para impresora, equipo de cómputo y presentación de la guía.

• **Físicos**

La presentación de guía se dispone de las instalaciones de refugio de vida silvestre bocas del Polochic, defensores de la naturaleza.

• **Financieros**

El presupuesto para ejecutar la propuesta, incluye los siguientes gastos:

Costo beneficio de la propuesta

Descripción	Justificación del gasto	Cantidad	Precio unitario en Quetzales	Total en Quetzales
Cartucho de Tinta para impresora	Impresión del detalle del resultado del trabajo a realizar.	1	Q 200.00	Q 200.00
Resma de papel bond tamaño carta	Impresión del detalle del resultado del trabajo a realizar.	1	Q 40.00	Q 40.00
Encuadernado	Encuadernación de guía. (Informe).	1	Q 40.00	Q 40.00
Guía de Control Interno para pagos de Impuestos y rendiciones de cuentas	Impresión y encuadernado de Guía de Control Interno para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas en el área técnica Refugio de vida silvestre bocas del Polochic, Defensores de la Naturaleza. (juego adicional)	1	Q 40.00	Q 40.00
Capacitación	Para dar a conocer la implementación de guía para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas.	2 horas	Q 300.00	Q 300.00

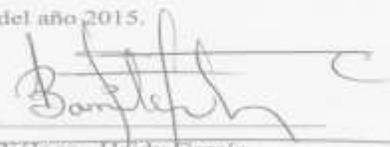
Reproducción de guía de control interno para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas	Entrega de guía de control interno para pagos de impuestos y rendiciones de cuentas a cada grupos productivos del área de técnica refugio de vida silvestre bocas del Polochic, Defensores de la Naturaleza.	4	Q40.00	Q.160.00
Total				Q 780.00

Fuente: Elaboración propia

Firmas

En aceptación de ambas partes a los puntos arriba indicados, se firma la presente propuesta en el municipio de El Estor, Izabal, a los 03 días del mes de octubre del año 2015.

(f) 
 Ricardo Caal
 Consultor
 Universidad Panamericana de Guatemala.

(f) x 
 Bióloga. Haidy García
 Refugio de vida silvestre bocas del Polochic
 Fundación Defensores de la Naturaleza, El
 Estor, Izabal.



Guía tributaria

La propuesta de una guía tributaria es la siguiente:

Etapa de planificación

Se enfocará a los términos de trabajo, actualización de información básica, diseño de guía tributario a la medida, identificación de los objetivos, riesgos inherentes al caso, planeación de manejo y administración de labores.

Etapa de ejecución

En esta etapa se realiza la guía y procedimientos tributarios y documentos de soporte para los procedimientos tributarios.

Etapa de finalización

Se analizan los documentos de soporte, para verificar si los objetivos de la guía tributaria se han alcanzado, se realiza un informe de las actividades realizadas y se aprueba la implementación de guía tributaria con los interesados.

Ventajas de una guía tributaria

El objetivo de una guía tributaria para los grupos productivos o para las organizaciones civiles constituidas sin fin de lucro se enmarcan el correcto cumplimiento y aplicación de las leyes tributarias en nuestro medio, con ello asegurar la certeza tributaria.

- ✓ Estar actualizados con sus datos en la superintendencia de administración tributaria SAT.
- ✓ La contabilidad debe estar debidamente organizado y completo en sus registros de acuerdo a las NIC. Art. 13 Dto. 02-2003 Ley de ONG's.
- ✓ Las declaraciones de impuestos deben estar conforme a las normas internacionales de contabilidad.
- ✓ Adecuado manejo y control de los recibos autorizados por SAT, para el registro de los aportes ordinarios y extraordinarios.

- ✓ Fomentar el conocimiento sobre los derechos de exenciones de impuestos a pagar entre las cuales están el ISR, ISO, LEY DE TIMBRES FISCALES Y PAPEL SELLADO.

Objetivos específicos para el área fiscal

- ✓ Las rendiciones de cuentas sean reales y específicos y relacionados a los periodos de declaraciones ante la entidad fiscalizadora.
- ✓ Evidenciar la correcta declaración de impuestos afectos y el cumplimiento de las normas establecidas de legislación tributaria.
- ✓ Proporcionar una asesoría a los grupos productivos respecto a la guía tributaria.
- ✓ Permitan la certeza de las declaraciones de impuestos.

Planeación

Para la realización de una guía debe ser planeada, definir la razón y objetividad de la propuesta para alcanzar las metas.

Planeación de una guía tributaria

La planificación de guía tributaria se refiere a los alcances, procedimientos a realizar y su aplicación en los grupos productivos de la entidad.

Aspectos generales

El uso y beneficio será de los grupos productivos, disponer de las mismas en el tiempo necesario y justo e informar a la entidad fiscalizadora de forma adecuada y precisa.

Responsabilidad

Garantizar el desarrollo, organización y ejecución de la presente guía en beneficio de los grupos productivos que refugio de vida silvestre bocas del Polochic, tienen a su cargo, el desarrollo y aplicación de campo en cada una de los grupos productivos constituidos legalmente sin fines de lucro; será el producto final donde cada uno pueda realizar las declaraciones justas y precisas en los procesos contables, fiscales y financieros.

Objetivos

Verificar la declaración correcta y oportuna del impuesto sobre la renta cuando así fuese obligatorio para los grupos productivos de refugio de vida silvestre bocas del Polochic. Fundación defensores de la naturaleza, El Estor, Izabal.

No	Aspectos
1	Utilización de formularios establecidos en portal SAT.
2	Verificar el plazo correcto de pago de impuesto.
3	Verificar que la firma consignada en el momento de la declaración deba ser del representante legal.
4	Si corresponde verificar los cálculos aritméticos correctos.
5	Firma de recibido de copia de presentación de declaración ante la superintendencia de administración tributaria SAT.

Objetivos

Que los libros autorizados estén en el tiempo justo y operados al día, así evitar sanciones de parte de las entidades fiscalizadoras.

No.	Aspectos
1	Publicación de manejo de fondos a través de murales de transparencia, ver (anexo 7)
2	Las fechas de operaciones de libros de contabilidad sean los correctos.
3	Que los libros contables deben estar debidamente firmados por el representante legal y de quien lo opera.
4	Aplicar el modelo de libro caja a doble folio, ver (anexo 7)
5	Guía de rendición de cuentas de fondos recibidos de otras fuentes ver (anexo 7)

Objetivo. Establecer controles internos acordes para los de pagos de impuestos de IVA E ISR, por facturas especiales, así como retenciones del ISR a empleados y personas individuales y jurídicas según como se encuentren inscritos ante la superintendencia de administración tributaria- dicho procedimiento inicia con los montos retenidos finalizando ante la entidad fiscalizadora SAT.

Políticas de control.

- ✓ Las declaraciones y pagos se harán a través de declaragate.com.gt con los formularios autorizados.
- ✓ Los impuestos de IVA e ISR de facturas especiales se harán en los días establecidos por la entidad fiscalizadora.
- ✓ Establecer periódicamente la revisión de pagos de impuestos para evitar las sanciones tributarias.

Ejemplos de formularios utilizados para declaraciones ante la superintendencia de administración tributaria.

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con o sin valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.

SAT

Superintendencia de
Administración
Tributaria

ISR ANUAL

SAT-1411

Release 1

Impuesto Sobre la Renta para los Regímenes Sobre las
Utilidades de Actividades Lucrativas, Opcional Simplificado
Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas y
Contribuyentes Exentos. Declaración jurada y pago anual.

Número de Formulario

**15 428 003
580**

Número de Acceso
57 655 563

Número de Contingencia

1 de 4: En preparación

Aclaraciones:

¿Quiénes están obligados a utilizar este formulario?

Contribuyentes afiliados a los Regímenes siguientes:

- Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.
- Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

Y contribuyentes afiliados como Exentos.

¿Cómo se usa este formulario?

- Ingrese el NIT y seleccione el período a declarar, el sistema verificará la afiliación que tiene para el período indicado, habilitándole las casillas correspondientes a ese régimen.
- El sistema le mostrará la Actividad Económica Principal, que actualmente tiene registrada en la SAT, de contar con una segunda actividad económica, podrá indicarla en la casilla correspondiente.
- En la información financiera, deberá indicar si realiza operaciones entre partes relacionadas.
- Llene el resto de casillas según sus registros contables.
- Valide y congele este formulario. Aparecerá el botón "Imprimir SAT-2000".
- Imprima la boleta SAT-2000 y páguela en un banco.

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *

Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

AÑO



3. AFILIACIÓN SEGÚN REGISTROS EN SAT

<https://declaraguata.sat.gob.gt/declaraguata-web/catalogo/itice>

1/5

Régimen de renta afiliado en SAT para el período seleccionado.

Para el NIT y período indicado el sistema verificará el régimen al que se encuentra afiliado, y automáticamente le seleccionará una de las 3 afiliaciones según la categoría de Renta de las Actividades Lucrativas.

Régimen Sobre las Utilidades de Actividades Lucrativas.

Contribuyente Exento.

Régimen Opcional Simplificado Sobre Ingresos de Actividades Lucrativas.

4. ACTIVIDAD ECONÓMICA*

Actividad Económica Principal

Actividad Económica Secundaria

5. INFORMACIÓN FINANCIERA

SI TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO Y SI REALICÉ OPERACIONES CON EllAS.

SI TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO Y NO REALICÉ OPERACIONES CON EllAS.

NO TENGO PARTES RELACIONADAS EN EL EXTRANJERO.

ACTIVO	PASIVO
Efectivo (caja y bancos)	Cuentas y documentos por pagar
Cuentas y documentos por cobrar del giro normal (no incluir las garantizadas con garantía prendaria o hipotecaria)	Préstamos bancarios o financieros
(-) Reserva para cuentas incobrables	Otros pasivos
Otras cuentas y documentos por cobrar	Reserva para indemnizaciones
Inventario final	Reserva legal acumulada
Créditos líquidos y exigibles	Otras reservas

4/11/2015		Catálogo	
pendientes de reintegro		acumuladas	
Inmuebles		Utilidad acumulada	
Mobiliario y equipo		(-) Pérdida acumulada	
Maquinaria		Utilidad del período	
Vehículos		(-) Pérdida del período	
Equipo de cómputo		Superávit por revaluación acumulada	
Otros activos depreciables		Rentas no afectas	
Activos amortizables		Capital	
Inversiones		Total Pasivo y Capital	0.00
(-) Depreciaciones acumuladas			
(-) Amortizaciones acumuladas			
Otros activos			
Total de Activo	0.00		

6. INGRESOS DE OTRAS CATEGORÍAS DE RENTA

Rentas de capital facturadas con retención definitiva del impuesto	
Rentas de capital facturadas con pago directo del impuesto	
Otras rentas de capital sujetas a retención definitiva (Ej.: Premios de lotería, intereses, dividendos, etc.)	
Ventas realizadas a exportadores que emitieron facturas especiales según artículo 52 "A" Ley del IVA	
Ingresos por emisión de acciones en áreas comunes	
Total de ingresos de otras categorías de renta	0.00

7. COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE CAPITAL

Ingresos por negociación de bienes y/o derechos que no sean del giro habitual	
Costo y mejoras de los bienes y/o derechos	
https://declaraguatemala.gub.gt/declaraguatemala-wsib/catalogo.iface	35

(-) Depreciaciones acumuladas	
(-) Amortizaciones acumuladas	
Valor en libros	0.00
(-) Otros gastos incurridos para efectuar la transacción	
Ganancias de capital de este período	0.00
Pérdidas de capital de este período	0.00
Remanente de pérdidas de capital del período anterior	
Ganancias de capital sobre las que pagó impuesto	0.00
Impuesto sobre ganancias de capital pagado en este período	
Remanente de pérdidas de capital para el siguiente período	0.00

8. RÉGIMEN SOBRE LAS UTILIDADES DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS

9. RÉGIMEN OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS

10. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1411 anterior)

Número de formulario SAT-1411 que se rectifica

Son 11 dígitos que aparecen en la parte superior derecha del encabezado del formulario a corregir. Ejemplo 12345678901.

(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores	
(=) Impuesto a pagar	0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente	0.00

11. ACCESORIOS

(son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)

Fecha máxima de pago sin accesorios

Fecha de vencimiento según calendario tributario

¿Cuándo pagará este formulario?

Si el pago lo realizará después del , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.

04/11/2015

(+) Multa formal (por presentación extemporánea)

(+) Multa por omisión	
(+) Multa por rectificación	
(+) Intereses	
(+) Mora	
(=) Accesorios a pagar	0.00
TOTAL A PAGAR	0.00

12. CERTIFICACIÓN DEL CONTADOR *

El infrascrito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con el número

CERTIFICA que la declaración que antecede, fue elaborada conforme los registros contables del contribuyente (NIT)

Y que los mismos reflejan sus resultados de operación por el período de imposición 0

13. INFORMACIÓN DE RESPALDO A LA DECLARACIÓN JURADA (Si es contribuyente calificado como Especial o Agente de Retención del IVA)

A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.

B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.

Para revisar si el formulario está bien llenado presione el botón "Validar"

En el banco presente la Boleta SAT-2000, con o sin valor. Nunca presente este formulario.
Mantenga en secreto el Número de Acceso pues permite ver todo el formulario.

SAT

Superintendencia de
Administración
Tributaria

IVA FACTURAS ESPECIALES

SAT-2086

Release 1

Número de Acceso
315 295 343

Impuesto al Valor Agregado. Retenciones efectuadas al
emitir facturas especiales. Recibo de pago.

Número de Formulario

15 428 008
533

Número de Contingencia

1 de 4: En preparación

1. NIT DEL CONTRIBUYENTE *

Ej. 22255559

2. PERÍODO DE IMPOSICIÓN *

MES ▼

AÑO ▼

3. IMPUESTO RETENIDO

Cantidad de facturas especiales emitidas

IVA retenido por facturas especiales

4. RECTIFICACIÓN (opcional)

(llenar exclusivamente en caso de ser esta una rectificación)

Número de la declaración que se rectifica (son 11, 12 ó 15 dígitos, comenzando
con el código de ese formulario: 208 etc. Ejemplo 12345678901)

(-) Valor del impuesto ingresado con el formulario que se rectifica

Valor a pagar 0.00

Valor a favor del contribuyente 0.00

5: MULTA, INTERESES Y MORA

Multa

Intereses

Mora

TOTAL A PAGAR

0.00

A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.

B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.

Para revisar si el formulario está bien llenado presione el botón "Validar"

Conclusiones

- ✓ Las políticas, procedimientos y prácticas en el cumplimiento de leyes y reglamentos, que las personas jurídicas o individuales estrictamente deben cumplir en el proceso de sus actividades comerciales y no comerciales como también las operaciones contables, fiscales y financieras.
- ✓ Considerando las leyes y regulaciones es necesario que los contribuyentes se apegue a las normas y obligaciones tributarias existentes para efectos de fiscalización y rendiciones de cuentas a la entidad fiscalizadora. Básicamente podemos hablar de las declaraciones que deben presentar ante la entidad fiscalizadora como el IVA, ISR E ISO, los cuales deben ser presentados conforme a los plazos establecidos y correspondientes reconocidas por las leyes vigentes de nuestro país.
- ✓ Los procesos contables, fiscales y financieros deben ser implementados de forma correcta y oportuna para efectos de transparencia en la ejecución de fondos adquiridos de forma individual o colectiva como lo son las asociaciones u otros grupos legalmente constituidos y afectos a una tributación o en sus efectos exentos de las mismas.
- ✓ La naturaleza y extensión de los procedimientos; queda entendido que la superintendencia de administración tributaria es el ente fiscalizador, quien verifica que toda entidad haya cumplido con las obligaciones tributarias, caso contrario éste exige la obligación de acuerdo con la legislación existente en la actualidad. En su defecto incluyen intereses, mora, multa, deuda tributaria.
- ✓ El bajo nivel académico de grupos de personas jurídicas e individuales es uno de los factores que influyen en el desconocimiento de la legislación, la mala interpretación y poco asesoramiento para el cumplimiento de las obligaciones tributarias a las cuales están afectas y por ende son sancionadas con multas, moras e intereses por la mala ejecución y aplicaciones de las normas de declaraciones de impuestos.

Referencias Bibliográficas

- 1 Art.6 inciso c, Dto. 26-92 ley del ISR y Art. 6 dto. 206-2004 Reglamento de la Ley del ISR)
- 2 Art. 7 Inc. 13 Ley del IVA
- 3 Art. 4 Inc. e Ley de ISO
- 4 Art. 9 Reglamento ley del IVA
- 5 (Ayaviri García Daniel. CONTABILIDAD BÁSICA Y DOCUMENTOS MERCANTILES. Edición 1º; Editorial “N-DAG”; Argentina. Pág. 10.
- 6 Esthefen (2000) afirma
- 7 Código civil (artículo 15,16)
- 8 Código de trabajo Art. 57
- 9 Constitución política de la república de Guatemala, (artículo 34)
- 10 Ley de ONG’S Art. 13 Dto. 02-2003
- 11 Ley Timbres Fiscales y de papel Sellado Art. 1
- 12 Mohammad N. (2005)
- 13 (Sydney, Davidson & Roman, L. Weil. BIBLIOTECA MCGRAW-HILL DE CONTABILIDAD. Tomo I; Edición 3º; Editorial MCGRAW-HILL; Pág. 1-3.)
- 14 Recuperado: 05/05/2015 <http://deconceptos.com/ciencias-sociales/financiero>
- 15 Recuperado: 05/05/2015 <http://definicion.de/fiscalizacion/#ixzz3hxXHh86b>
- 16 Recuperado: 05/05/2015 <http://definicion.de/proceso/#izz3hxLfgWho>
- 17 Recuperado: 05/05/2015 <http://tiposdecontabilidad.com/>
- 18 Recuperado: 05/05/2015 http://www.articulo.org/articulo/13812/aspectos_asociaciones_civiles.html

Anexos

Anexo No. 1

Evaluación integral

a) Contacto Inicial

- **Antecedentes**

El presente plan maestro constituye el tercer esfuerzo de planificación estratégica quinquenal que la fundación defensores de la naturaleza (FDN) realiza para el refugio de vida silvestre bocas del Polochic (RVSBP), desde su declaratoria en 1996. El plan está diseñado con el fin de fortalecer los espacios de trabajo conjunto entre el gobierno y la sociedad civil, en el marco de una co-administración eficiente.

La conservación de la biodiversidad en el RVSBP es una responsabilidad compartida que requiere de la participación activa de la sociedad civil (comunidades, industrias, pescadores, comités, asociaciones, consejos comunitarios de desarrollo (COCODES), Gobierno local, organizaciones gubernamentales y no gubernamentales, entre otros) por lo que para la implementación y éxito del presente plan maestro se requiere de dicha participación.

Esta herramienta de planificación estratégica se desarrolló con el fin de garantizar la existencia del RVSBP en el largo plazo y asegurar así la protección de la biodiversidad, los procesos ecológicos, el mantenimiento del régimen hidrológico y sobre todo, la gestión misma del área protegida (AP).

La actualización del plan maestro se llevó a cabo a través de un proceso participativo y de consenso entre los actores involucrados; en donde las organizaciones estatales, coadministradores (FDN) y la sociedad civil organizada fueron parte activa del mismo. Los mecanismos de participación en el proceso de actualización fueron de forma ágil y efectivos, de manera que ayudaron a consensuar acciones y estrategias para el mejor manejo del RVSBP; en beneficio de la conservación y de las condiciones de vida de la población, capitalizando las lecciones aprendidas durante los 11 años de vida del AP.

El plan maestro propone lineamientos, unifica criterios, integra conocimientos y define las políticas, directrices generales, programas de manejo, conservación, investigación, ordenamiento y uso de los recursos dentro del RVSB, que según la ley de áreas protegidas, tendrá vigencia de 5 años a partir de la fecha de aprobación por el consejo nacional de áreas protegidas (CONAP). Su ejecución se llevará a cabo a través de planes operativos anuales (POA's), así como por medio de su actualización y ampliaciones que en el futuro se consideren necesarias.

- **Misión**

Proteger y promover el uso sostenible de la riqueza natural y la biodiversidad regional, especialmente de Guatemala, como patrimonio de las generaciones futuras y para beneficio y supervivencia de la humanidad

- **Visión**

Ser una organización líder en el país y en las regiones que se relacionan con nuestro trabajo, en materia de conservación y manejo sostenible de la naturaleza. Nos caracterizamos por ser una organización moderna, con solidez institucional y financiera y con un alto nivel de proyección y responsabilidad social.

- **Objetivos**

El refugio de vida silvestre bocas del Polochic, tiene como objetivos generales.

- ✓ Conservar la biodiversidad y los procesos ecológicos del área.
- ✓ Promover el uso sostenible de sus recursos naturales para beneficio de las poblaciones locales.
- ✓ Mantener las funciones hidrológicas del área, a fin de evitar erosión, azolvamiento e inundaciones.
- ✓ Promover la investigación científica de los ecosistemas y su entorno, para su conocimiento y aplicación en beneficio de la región y del país en general; y
- ✓ Preservar los valores escénicos únicos del área.

- **Valores**

- ✓ El amor
- ✓ El respeto
- ✓ La transparencia
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Integridad
- ✓ Liderazgo
- ✓ Compromiso
- ✓ Productividad.

- **Estrategias**

- ✓ Actualización constante de sus políticas.
- ✓ Búsqueda de oportunidades de nuevos agentes económicos.
- ✓ Capacitación estratégica de sus colaboradores.

- **Base legal**

Decreto o disposición legal de creación del área protegida de fecha 11 de junio de 1996 No. 38-96

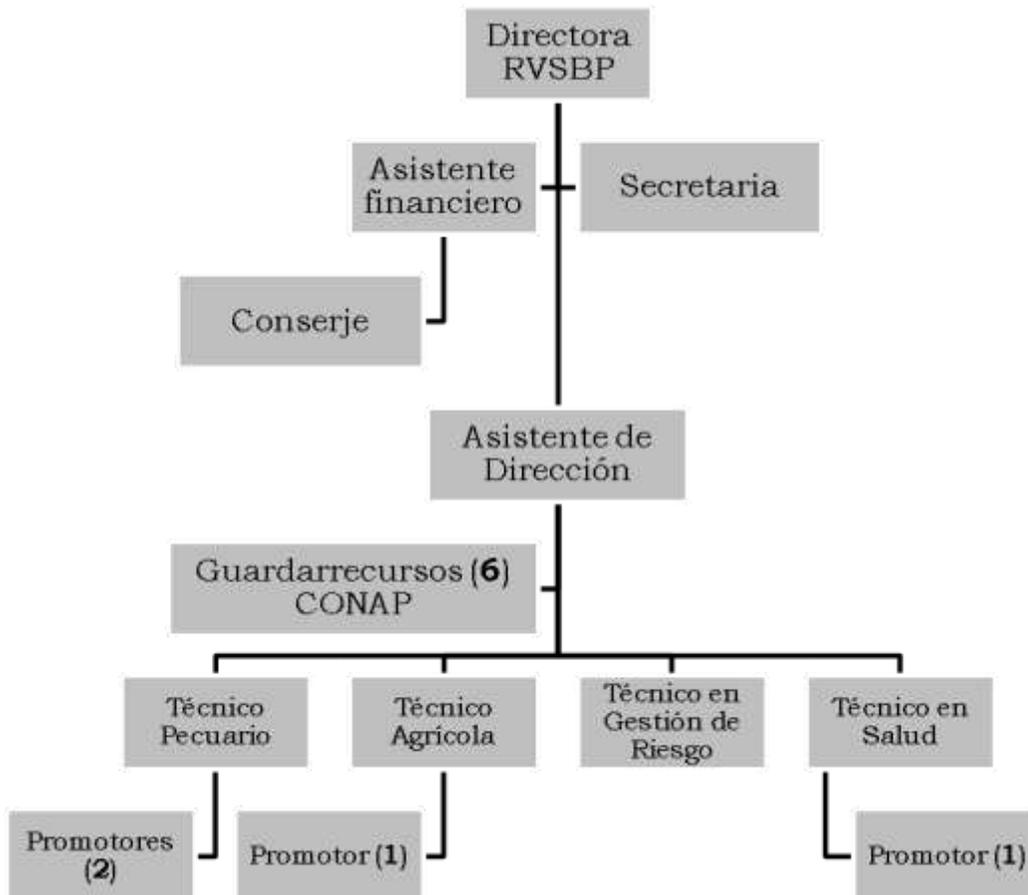
- **Organigrama**

La Fundación Defensores de la Naturaleza, Refugio de Vida Silvestre Bocas del Polochic (RVSBP) cuenta con una representación gráfica de la estructura organizacional en donde se presentan las relaciones entre ellos y el orden de autoridad y jerarquía. Únicamente cuenta con una estructura organizacional mínima, debido a ser una institución pequeña en el área.

Figura No. 1

Organigrama Fundación

Defensores de la Naturaleza, Refugio de Vida Silvestre Bocas del Polochic



Fuente: elaboración propia

4a. Av. 23-01 Zona 14, 01014
Ciudad de Guatemala,
Guatemala, Centroamérica
PBX (502) 2310-2929
info@defensores.org.gt
www.defensores.org.gt



El Estor, 5 de mayo de 2015

Lic. Kevin Alexis Delgado Vásquez
Coordinador Ciencias Económicas
Sede Puerto Barrios

Estimado Lic. Delgado:

Reciba saludos cordiales de la Fundación Defensores de la Naturaleza co-administradores del Refugio de Vida Silvestre Bocas del Polochic. El motivo de la presente es para dar respuesta a la carta enviada el 10 de marzo donde solicitan el espacio para que el Estudiante Ricardo Caal pueda realizar su Proyecto de Investigación para optar al título de Licenciado en Auditoría y Contaduría Pública. En tal sentido quisiera expresarle nuestro interés en que el Sr. Caal pueda desempeñar dicha actividad en nuestra Fundación, en el afán de que pueda colaborar en temas que fortalezcan nuestro trabajo y al mismo tiempo nosotros podamos apoyar a la formación de futuros profesionales.

Sin otro particular,

Biol. Hedy García
Directora
Refugio de Vida Silvestre Bocas del Polochic

Defensores de la Naturaleza
RVS Bocas del Polochic
FUNCIÓN

b) Instrumentación



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Tesis

Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

Datos Generales
1. Nombre de la empresa: _____
2. Tipo de empresa: _____
3. Fecha de constitución: _____
4. Actividad económica: _____
5. Dirección: _____
6. Teléfono (s) _____
7. E-mail: _____
8. Representante legal: _____
Captura de información
Fecha: del: _____ al: _____
A cargo de: _____



Universidad Panamericana de Guatemala
Facultad de Ciencias Económicas
Informe de Tesis
Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Guía de entrevista inicial dirigida al Administradora de Defensores de Bocas del Polochic

A continuación se le presentan una serie de preguntas las cuales debe responder según su consideración, marcando con una x en la respuesta que considere pertinente.

I. Información empresarial

1. ¿Considera contar con el personal para el desempeño de las actividades, refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

Sí

No

2. ¿Cuál es el porcentaje de avance en el cumplimiento de protección de vida silvestre, en el refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

3. ¿Indique cada cuanto se capacita el personal para el desempeño de actividades en el área de refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

4. ¿El presupuesto que tienen para el manejo de la cuenca bocas del Polochic es el adecuado?

Sí

No

5. ¿Considera que los grupos productivos de la unidad técnica de defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, cuentan con los conocimientos en los procesos contables, fiscales y financieros

Sí

No

Si la respuesta es No indique las mismas, en qué área (as) no se cuenta con procedimientos en el manejo de programas financieros?

6. ¿Los empleados tiene conocimiento sobre los procedimientos aplicados en el manejo de los programas de grupos comunitarios?

Si

No

7. ¿Considera alguna área especial con alguna deficiencia, y si fuera afirmativo le gustaría aplicar FODA?

8. ¿Cree usted que sería factible poder capacitar a los grupos productivos en los procesos y manejos de programas financieros?

Si

No

9. ¿La Fundación defensores de la naturaleza es aceptable en el medio donde tiene injerencia su desenvolvimiento?

Si

No

10. ¿Los grupos productivos del área técnica, fueron creados sin fin de lucro?

Si

No

Gracias por la colaboración

c) Recopilación de la información



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Tesis

Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Instrumento para recopilación de información para el contacto inicial

Datos generales
<p>1. Nombre de la empresa: <u>Fundación Defensores de la Naturaleza</u></p> <p>2. Tipo de empresa: <u>Privada</u></p> <p>3. Fecha de constitución: <u>31 de enero de 1986</u></p> <p>4. Actividad económica: <u>No Lucrativa</u></p> <p>5. Dirección: <u>2a. Calle 5-5 zona 1, El Estor, Izabal</u></p> <p>6. Teléfono (s): <u>79497130</u></p> <p>7. E-mail: <u>hgarcia@defensores.org.gt</u></p> <p>8. Representante legal: <u>Luis Luján Lorenzana</u></p>
Captura de Información
<p>Fecha: del: <u>16/02/2014</u> al: <u>27/02/2015</u></p> <p>A cargo de: <u>Ricardo Caal</u></p>



Universidad Panamericana
Facultad de Ciencias Económicas
Informe de Tesis
Licenciatura en Auditoria y Contaduría Publica

Guía de entrevista inicial dirigida al Administradora de defensores de bocas del Polochic

A continuación se le presentan una serie de preguntas las cuales debe responder según su consideración, marcando con una x en la respuesta que considere pertinente.

I. Información empresarial

1. ¿Considera contar con el personal para el desempeño de las actividades, refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

Sí

No

2. ¿Cuál es el porcentaje de avance en el cumplimiento de protección de vida silvestre, en el refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

60%

3. ¿Indique cada cuanto se capacita el personal para el desempeño de actividades en el área de refugio de vida silvestre bocas del Polochic?

Mensual

4. ¿El presupuesto que tienen para el manejo de la cuenca bocas del Polochic es el adecuado?

Sí

No

5. ¿Considera que los grupos productivos de la unidad técnica de defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, cuentan con los conocimientos en los procesos contables, fiscales y financieros?

Sí

No

Si la respuesta es No indique las mismas en que área (as) no se cuenta con los conocimientos en los procedimientos fiscales y financieros? Se necesita la asistencia técnica y financiera en el área de la unidad técnica dirigida a los grupos productivos legalmente constituidos.

6. ¿Los empleados tiene conocimiento sobre los procedimientos aplicados en el manejo de los programas de grupos comunitarios?

Si

No

7. ¿Considera alguna área especial con alguna deficiencia, y si fuera afirmativo le gustaría aplicar FODA?

Si, en tres grupos legalmente constituidos como asociaciones (asociación de pescadores artesanales, grupo de mujeres chapin abajo, asociación de agricultores bocas del Polochic)

8. ¿Cree usted que sería factible poder capacitar a los grupos productivos en los procesos y manejos de programas financieros?

Si

No

9. ¿La Fundación defensores de la naturaleza es aceptable en el medio donde tiene injerencia su desenvolvimiento?

Si

No

10. ¿Los grupos productivos del área técnica, fueron creados sin fin de lucro?

Si

Gracias por la colaboración

d) Análisis de la información

Tabla 1

Respuestas generales de la entrevista dirigida al administrador de defensores de bocas del Polochic, El Estor, Izabal

Preguntas	Respuestas consolidadas
¿Considera contar con el personal para el desempeño de las actividades, refugio de vida silvestre bocas del Polochic?	El entrevistado asegura tener el personal suficiente para el desempeño de actividades en el refugio de vida silvestre bocas del Polochic
¿Cuál es el porcentaje de avance en el cumplimiento de protección de vida silvestre, en el refugio de vida silvestre bocas del Polochic?	El porcentaje de avance en el cumplimiento de protección de vida silvestre bocas del Polochic es del 60%.
¿Indique cada cuanto se capacita el personal para el desempeño de actividades en el área de refugio de vida silvestre bocas del Polochic?	En la entrevista se determina que los empleados son capacitados mensualmente
¿El presupuesto que tienen para el manejo de la cuenca bocas del Polochic es el adecuado?	No se cuenta con el presupuesto necesario para realizar las actividades de conservación y manejo de la cuenca bocas del Polochic
¿Considera que los grupos productivos de la unidad técnica de defensores de la naturaleza, refugio de vida silvestre bocas del Polochic, cuentan con los conocimientos en los procesos contables, fiscales y financieros?	No se cuenta con los conocimientos en los procedimientos contables, fiscales y financieros
Si la respuesta es No indique las mismas en que área (as) no se cuenta con procedimientos fiscales y financieros	Se necesita la asistencia técnica en los procesos fiscales y financieros en el área de la unidad técnica dirigida a los grupos productivos constituidos.

<p>¿Los empleados tienen conocimiento sobre los procedimientos aplicados en el manejo de los programas de grupos comunitarios?</p>	<p>Se determina que los empleados refugio de vida silvestre no conocen los procedimientos financieros aplicados en el manejo de programas de grupos comunitarios.</p>
<p>¿Considera alguna área especial con alguna deficiencia, y si fuera afirmativo le gustaría aplicar FODA?</p>	<p>Según encuesta realizada se determina que existe deficiencia de tres grupos conformados de refugio de vida silvestre.</p>
<p>¿Cree usted que sería factible poder capacitar a los grupos productivos en los procesos y manejos de programas financieros?</p>	<p>Se determina que es factible capacitar a los grupos productivos en los procesos y manejos de programas financieros.</p>
<p>¿La Fundación defensores de la naturaleza es aceptable en el medio donde tiene injerencia su desenvolvimiento?</p>	<p>Según la encuesta la fundación defensores de la naturaleza si es aceptable en el medio</p>
<p>¿Los grupos productivos del área técnica, fueron creados sin fin de lucro?</p>	<p>Se pudo determinar que los grupos productivos fueron creados sin fin de lucro</p>

Fuente: elaboración propia

Anexo No. 2

- **Diagnóstico**

- ✓ Foda por áreas

El análisis FODA, es una metodología de estudio de la situación de una empresa o un proyecto, analizando sus características internas (debilidades y fortalezas) y su situación externa (amenazas y oportunidades) en una matriz cuadrada. Proviene de las siglas en inglés SWOT (Strengths, Weaknesses, Opportunities y Threats).

Es una herramienta para conocer la situación real en que se encuentra una organización, empresa o proyecto, y planear una estrategia de futuro.

Durante la etapa de planeamiento estratégico y a partir del análisis FODA se deben contestar cada una de las siguientes preguntas:

¿Cómo se puede destacar cada fortaleza?

¿Cómo se puede disfrutar cada oportunidad?

¿Cómo se puede defender cada debilidad?

¿Cómo se puede detener cada amenaza?

Análisis externo

La organización no existe ni puede existir fuera de un entorno, fuera de ese entorno que le rodea; así que el análisis externo permite fijar las oportunidades y amenazas que el contexto puede presentarle a una organización.

Oportunidades

Las oportunidades son aquellos factores, positivos, que se generan en el entorno y que, una vez identificados, pueden ser aprovechados.

Amenazas

Las amenazas son situaciones negativas, externas al programa o proyecto, que pueden atentar contra éste, por lo que llegado al caso, puede ser necesario diseñar una estrategia adecuada para poder sortearlas.

Análisis interno

Los elementos internos que se deben analizar durante el análisis FODA corresponden a las fortalezas y debilidades que se tienen respecto a la disponibilidad de recursos de capital, personal, activos, calidad de producto, estructura interna y de mercado, percepción de los consumidores, entre otros.

El análisis interno permite fijar las fortalezas y debilidades de la organización, realizando un estudio que permite conocer la cantidad y calidad de los recursos y procesos con que cuenta el ente.

Fortalezas

Las fortalezas son todos aquellos elementos internos y positivos que diferencian al programa o proyecto de otros de igual clase.

Debilidades

Las debilidades se refieren a todos aquellos elementos, recursos de energía, habilidades y actitudes que la empresa ya tiene y que constituyen barreras para lograr la buena marcha de la organización. También se pueden clasificar: aspectos del servicio que se brinda, aspectos

financieros, aspectos de mercado, aspectos organizativos, aspectos de control. Las debilidades son problemas internos que, una vez identificados y desarrollando una adecuada estrategia, pueden y deben eliminarse.

Un análisis FODA puede utilizarse para:

- Explorar nuevas soluciones a los problemas.
- Identificar las barreras que limitarán objetivos
- Decidir sobre la dirección más eficaz.
- Revelar las posibilidades y limitaciones para cambiar algo

Importancia del análisis FODA para la toma de decisiones en las empresas

La toma de decisiones es un proceso cotidiano mediante el cual se realiza una elección entre diferentes alternativas a los efectos de resolver las más variadas situaciones

- El análisis interno

En el análisis interno lo que se pretende es diagnosticar puntos a favor (fortalezas) o en contra (debilidades) de la empresa y que son controlables. El análisis de los recursos y capacidades ofrece un punto de partida para detectar fortalezas y debilidades en el seno de la empresa. Los recursos en la empresa pueden ser financieros, físicos, tecnológicos, de reputación y humanos.

- El análisis externo

El otro componente del análisis FODA es el análisis externo. Las amenazas y oportunidades están compuestas por aquellas decisiones de terceros que pueden afectarnos directa o indirectamente. Decisiones que van desde subidas o bajadas de tipos de interés, cambios legislativos, proveedores envueltos en escándalos, cambios en los gustos de los clientes e incluso elementos imprevisibles como catástrofes naturales o incendios.

El objetivo primario del análisis FODA consiste en obtener conclusiones sobre la forma en que el objeto estudiado será capaz de afrontar los cambios y las turbulencias en el contexto, (oportunidades y amenazas) a partir de sus fortalezas y debilidades internas.

Análisis foda			
Administración Defensores de la Naturaleza			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para gestionar proyectos. • Comunicación y/o Relaciones interinstitucionales. • Sistema integrado en los procesos de fiscalización • Instalaciones propias para ejecución de actividades. • Vehículos propios 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de personal. • Equipo de cómputo escaso. • Falta de atención a grupos productivos en procesos contables, fiscales y financieros en unidad técnica. • Ausencia de controles de calidad. • Falta de financiamiento. 	<ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de fondos. • Obtención a Mejorar la calidad de los procesos. • Intercambio de conocimientos. • Alianzas institucionales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Desinformación hacia las comunidades. • Resistencia de cambio comunitario. • Constantes cambios en los procesos de conservación. • Falta de apoyo económico del estado y organizaciones internacionales.

Fuente: elaboración propia.

Análisis foda			
Unidad técnica			
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad humana para el desempeño de funciones. • Buenas relaciones con el personal. • Disponibilidad de técnica para ejercer las actividades. • Personal técnico capacitado. • Equipo multidisciplinario. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de personal. • Falta de financiamiento para atender todos los programas en el plan maestro. • Falta de mantenimiento en área técnica • Falta de atención a grupos productivos en procesos contables, fiscales y financieros en unidad técnica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación de otras instituciones. • Creación de oportunidades de mejoramiento • Alcances en la tecnificación en los procesos de trabajo. • Asesoría técnica de otras instituciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • Disminución del campo laboral • Prácticas comunitarias inadecuadas en los procesos. • Zona de trabajo de alto grado de vulnerabilidad • No aceptación de ideología de conservación y protección de vida silvestre.

Fuente: elaboración propia

Análisis Foda
Unidad medio ambiente

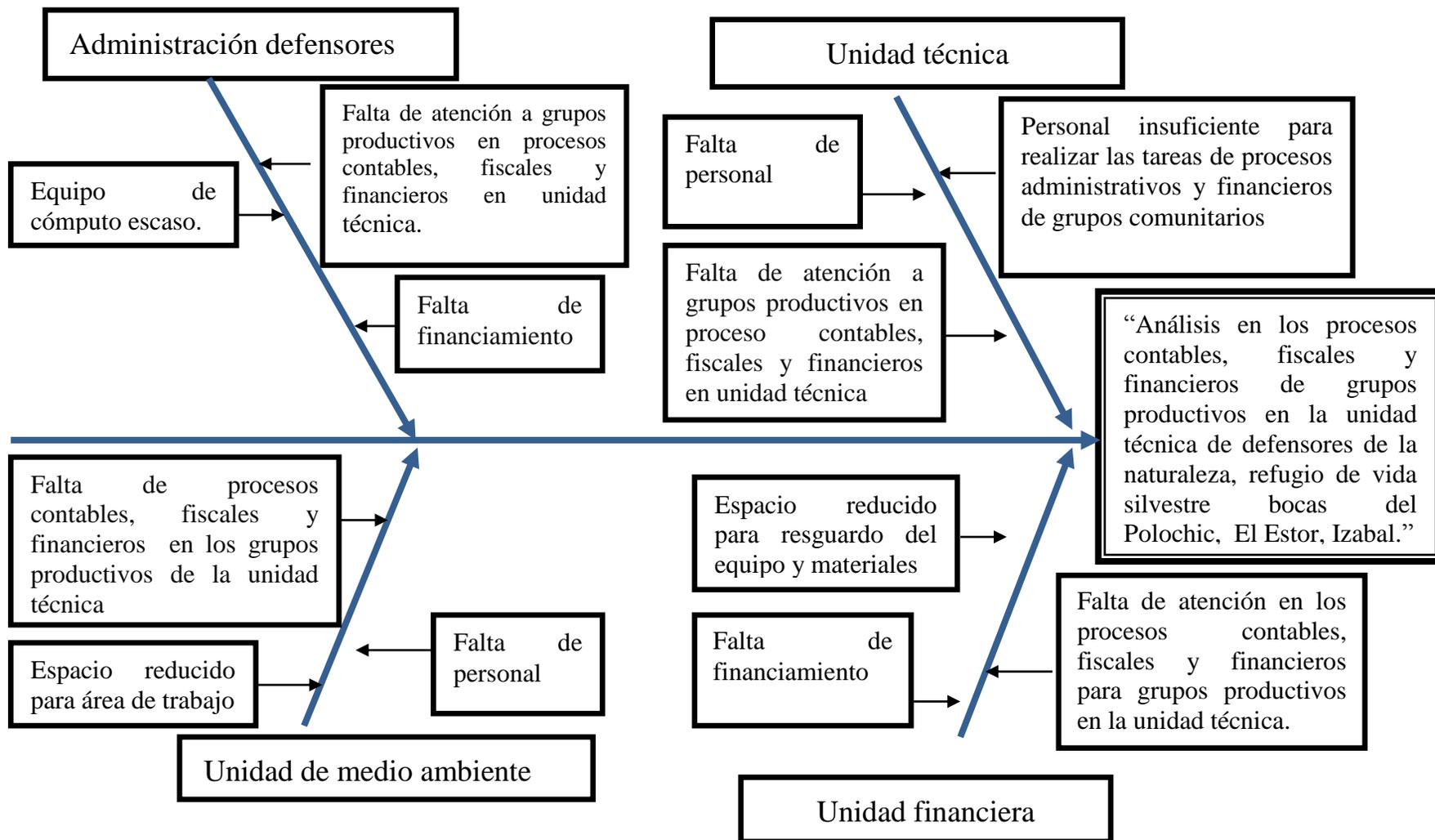
Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Organización con experiencia laboral. • Coordinación de actividades con áreas de trabajo. • Uso tecnológico en la enseñanza educativa ambiental. • Plan maestro de conservación de vida silvestre. • Plan de financiamiento. • Conservación y protección de vida. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de promoción de las actividades de la institución. • Espacio reducido para área de trabajo • Falta de procesos contables, fiscales y financieros en los grupos productivos de la unidad técnica. • Insumos insuficientes. • Implementación de procesos financieros. 	<ul style="list-style-type: none"> • Servicio a la población en la conservación del medio ambiente. • Proyecto de investigación. • Conocimientos sobre biodiversidad natural • Alianzas y fortalecimientos institucionales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Presencia de industrias extractivas y monocultivos. • Resistencia de cambio a nivel comunitario. • Malas prácticas de conservación

Fuente: Elaboración propia

Análisis foda
Unidad financiera.

Análisis interno		Análisis externo	
Fortalezas	Debilidades	Oportunidades	Amenazas
(Positivas)	(Negativas)	(Positivas)	(Negativas)
<ul style="list-style-type: none"> • Instalaciones propias para la ejecución de actividades • Sistema integrado de control de ingresos y egresos financieros. • Organización adecuada de materiales. • Capacidad de dirección y controles. • Atención eficaz y buena relación humana. 	<ul style="list-style-type: none"> • Falta de personal. • Espacio reducido para resguardo del equipo y materiales • Falta de financiamiento. • Falta de atención en los procesos contables, fiscales y financieros para grupos productivos en la unidad técnica. 	<ul style="list-style-type: none"> • Adquisición de sistema integrado constante. • Adquisición de fondos. • Procesos de calidad. • Proyección de manejo adecuado de los fondos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Desinformación hacia las comunidades. • Apoyo institucional para dar continuidad a proyectos productivos. • Aceptación y vulnerabilidad demográfica. • Falta de apoyo económico del estado y organizaciones internacionales.

Diagrama Causa – Efecto



Fuente: elaboración propia

Contenido										■												
Referencias										■												
Cronograma de investigación										■												
Presentación de primer borrador de tesis										■												
Entrega de tesis										■												
Elaboración de cuestionarios										■												
Entrevista con cuestionarios										■												
Capítulo 4 presentación de resultados										■	■											
Análisis e interpretación de resultados										■												
Entrega de avance												■										
Capítulo 5 propuesta														■	■	■						
Ejecución de la propuesta																					■	
Conclusiones y recomendaciones																					■	
Entrega de tesis final																						■

Fuente: elaboración propia

Anexo 4

4.1 Cuestionarios



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Tesis

Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Cuestionario dirigido a personal financiero, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

A continuación se le presentan una serie de preguntas por la cuales solicito su colaboración en responder las mismas, marcando con una X la respuesta que considere correcta.

Información de presupuesto

1. ¿Consideran contar con el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos?

Sí

No

2. ¿Las unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades?

Sí

No

3. ¿Indique si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos?

Si

No

4. ¿El presupuesto por unidad de trabajo es el suficiente para apoyar a los grupos productivos?

Sí

No

5. ¿Conoce los grupos productivos conformados y el rol de trabajo que ejecutan?

Sí

No

5. ¿Cree usted que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo?

Si

No

6. ¿Considera que hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos?

Si

No

7. ¿Considera que los grupos productivos conocen que es una transparencia en la ejecución de fondos?

Si

No

8. ¿Considera que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos?

Si

No

9. ¿Considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros?

Si

No

Gracias por la colaboración



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Tesis

Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Cuestionario dirigido a personal financiero, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

A continuación se le presentan una serie de preguntas por la cuales solicito su colaboración en responder las mismas, marcando con una X la respuesta que considere correcta.

Información de presupuesto

1 ¿Consideran contar con el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos?

Sí

No

2 ¿Las unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades?

Sí

No

3 ¿Indique si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos?

Si

No

4. ¿El presupuesto por unidad de trabajo es el suficiente para apoyar a los grupos productivos?

Sí

No

5. ¿Conoce los grupos productivos conformados y el rol de trabajo que ejecutan?

Sí

No

6. ¿Cree usted que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo?

Si

No

7. ¿Considera que hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos?

Si

No

8. ¿Considera que los grupos productivos conocen que es una transparencia en la ejecución de fondos?

Si

No

9. ¿Considera que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos?

Si

No

10. ¿Considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros?

Si

No

Gracias por la colaboración

Anexo 5

5.1 Cuestionarios



Universidad Panamericana de Guatemala
Facultad de Ciencias Económicas
Informe de Tesis
Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Cuestionario dirigido a coordinador de área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

A continuación se le presentan una serie de preguntas por la cuales solicito su colaboración en responder las mismas, marcando con una X la respuesta que considere correcta.

Información de presupuesto

1. ¿Consideran contar con el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos?

Sí

No

2. ¿Las unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades?

Sí

No

3. ¿Indique si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos?

Si

No

4. ¿El presupuesto por unidad de trabajo es el suficiente para apoyar a los grupos productivos?

Sí

No

5. ¿Conoce los grupos productivos conformados y el rol de trabajo que ejecutan?

Sí

No

6. ¿Cree usted que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo?

Si

No

7. ¿Considera que hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos?

Si

No

8. ¿Considera que los grupos productivos conocen que es una transparencia en la ejecución de fondos?

Si

No

1. ¿Considera que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos?

Si

No

2. ¿Considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros?

Si

No

Gracias por la colaboración



Universidad Panamericana de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Informe de Tesis

Licenciatura en Auditoría y Contaduría Pública

Cuestionario dirigido a coordinador de área técnico, refugio de vida silvestre bocas del Polochic.

A continuación se le presentan una serie de preguntas por la cuales solicito su colaboración en responder las mismas, marcando con una X la respuesta que considere correcta.

Información de presupuesto

1. ¿Consideran contar con el presupuesto suficiente para darle acompañamiento a los grupos productivos?

Sí

No

2. ¿Las unidades de trabajo dan seguimiento a los grupos productivos para el manejo del presupuesto asignado para sus actividades?

Sí

No

3. ¿Indique si cada unidad de trabajo recibe capacitación sobre el presupuesto a ejecutar en beneficio de los grupos productivos?

Si

No

4. ¿El presupuesto por unidad de trabajo es el suficiente para apoyar a los grupos productivos?

Sí

No

5. ¿Conoce los grupos productivos conformados y el rol de trabajo que ejecutan?

Sí

No

6. ¿Cree usted que los grupos productivos pueden ejecutar los fondos a su cargo?

Si

No

7. ¿Considera que hay procedimientos legales para el manejo de fondos en los grupos productivos?

Si

No

8. ¿Considera que los grupos productivos conocen que es una transparencia en la ejecución de fondos?

Si

No

9. ¿Considera que el nivel académico afecta el desarrollo y ejecución de los fondos en los grupos productivos?

Si

No

10. ¿Considera importante que los grupos productivos sean capacitados en temas fiscales y financieros?

Si

No

Gracias por la colaboración

Anexo 6

Aspectos relevantes No. 1

Crédito fiscal, incumplimiento de soporte correcto en relación a compras

Fecha	Factura	Proveedor	Base	Crédito Fiscal	Total factura	DEFICIENCIAS	Impuesto por pagar	Multa 100%	Total impuesto mas multa
29/09/2014	A-014	Agroveteriana PRAXIS	Q 5,320.00	Q 638.40	Q 5,958.40	sin documento de soporte	Q 638.40	Q 638.40	Q 1,276.80
05/10/2014	K-0254	LA MOMOSTECA	Q 3,520.00	Q 422.40	Q 3,942.40	Factura sin autorización de la SAT	Q 422.40	Q 422.40	Q 844.80
07/11/2014	345	TIENDA EMANUEL	Q 1,455.00	Q 174.60	Q 1,629.60	Emisión de facturas con nombre diferente	Q 174.60	Q 174.60	Q 349.20
12/11/2014	A-520	TIENDA CAPRIEL	Q 890.00	Q 106.80	Q 996.80		Q 106.80	Q 106.80	Q 213.60
TOTAL			Q 11,185.00	Q 1,342.20	Q 12,527.20		Q 1,342.20	Q 1,342.20	Q 2,684.40

Aspectos relevantes No. 2

Debito fiscal no declarado y ventas no facturadas

Fecha	Producto	Unidades libras	Precio unitario	Precio total	Base de venta	Debito Fiscal	Impuesto por pagar	Multa 100%	Total impuesto + multa
Marzo 2014	Pez tilapia	250	Q 15.00	Q3,750.00	Q 3,750.00	Q 450.00	Q 450.00	Q 450.00	Q 900.00
Abril 2014	Pez tilapia	276	Q 15.00	Q4,140.00	Q 4,140.00	Q 496.80	Q 496.80	Q 496.80	Q 993.60
Mayo 2014	Pez tilapia	323	Q 15.00	Q4,845.00	Q 4,845.00	Q 581.40	Q 581.40	Q 581.40	Q 1,162.80
TOTAL					Q 12,735.00	Q1,528.20	Q1,528.20	Q 1,528.20	Q 3,056.40

Aspectos relevantes No. 3

Ajustes sobre el impuesto sobre la renta por registro incorrecto de operaciones

Concepto	Saldo según contabilidad	Ajustes +/-	Saldo según auditoría	Impuesto por pagar	Multa 100%	Total Impuesto + multa
Total de ingresos	Q 55,000.00	Q 8,000.00	Q 57,000.00			
Total de costos y gastos	Q 41,500.00	Q 5,020.00	Q 36,480.00			
Ganacia en operaciones	Q 13,500.00		Q 20,520.00			
Ganancia de capital	Q -	Q 5,000.00	Q 5,000.00			
Renta imponible	Q 13,500.00		Q 25,520.00			
ISR por pagar	Q 4,185.00	Q 3,726.20	Q 7,911.20	Q 3,726.20	Q 3,726.20	Q 7,452.40

Anexo 7

LIBRO CAJA

Nombre de la organización _____

FOLIO 1 Correspondiente al Mes: _____ Año: _____ FOLIO 1

DEBE (INGRESOS)

HABER (EGRESOS)

Fecha	Descripción	Parcial	Total		Fecha	Descripción	Parcial	Total
05/10/2015	Saldo inicial		Q -		05/10/2015	Cheque No. 01 Carlo Tobias, Factura Serie A No. 221, compra de materiales e insumos de oficina	Q 5,000.00	Q 5,000.00
	Primera transferencia recibida de la refugio de vida silvestre bocas del Polochic, Fundación Defensores de la Naturaleza según recibo oficial No. 001 de fecha 01 de octubre de 2015 correspondiente a los programas siguientes.		Q 20,000.00		06/10/2015	Cheque No. 02 Juan Pineda, pago de honorarios pendientes del mes de septiembre	Q 5,000.00	Q 5,000.00
	Gastos de personal	Q 5,000.00			08/10/2015	Cheque No. 03 re modelamiento de escritorios y mesas de oficina	Q 5,000.00	Q 5,000.00
	Gastos de materiales e insumos	Q 5,000.00			10/10/2015	Cheque No. 04 pago de servicios y suministros	Q 5,000.00	Q 5,000.00
	Gastos de oficina e infraestructura	Q 5,000.00				Total egresos del mes		Q 20,000.00
	Servicios y suministros	Q 5,000.00				Saldo próximo mes		Q -
	Total Ingresos del mes		Q 20,000.00			Suma Igual a Ingresos		Q 20,000.00

MURAL DE TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

Grupo

productivo: _____

INFORME DE RECURSOS FINANCIEROS RECIBIDOS Y EJECUTADOS

Informe No. _____ **Mes:** _____ **Año:** _____

Programa de Apoyo	Montos recibidos anteriormente Q.	Monto de recursos financieros asignados Q.	Periodo al que corresponde Q.	Monto ejecutado Q.	Pendiente de ejecutar Q.	Monto ejecutado acumulado Q.
Gastos de personal						
Gastos de materiales e insumos						
Gastos oficina e infraestructura						
Servicios y suministros						

Lugar y Fecha _____



Nombre del representante legal de organización

Nombre del secretario de la organización

Nombre del tesorero de la organización

FORMATO RENDICIÓN DE CUENTAS DE FONDOS TRANSFERIDOS

FORMA OFICIAL NÚMERO

CONVENIO NO.

NOMBRE DE LA JUNTA DIRECTIVA Y/O GRUPO PRODUCTIVO

NIT

MUNICIPIO

FORMA DE PAGO

FONDOS RECIBIDOS RVSB FDN

OTRAS DONACIONES

	GASTOS INCURRIDOS EN GRUPOS PRODUCTIVOS.	VALOR RECIBIDO Q.	VALOR GASTADO Q.	SALDO NO EJECUTADO
A	GASTOS DE PERSONAL			
1	HONORARIOS (IMPULSADORES DE LA MISION DE GRUPOS PRODUCTIVOS)			
2	HONORARIOS (COLABORRES INDIRECTOS DE GRUPOS PRODUCTIVOS)			
2	HONORARIOS (CONSERJE)			
3	HONORARIOS (R.L. DE GRUPOS PRODUCTIVOS)			
4	TOTAL GASTOS DE PERSONAL			
B	GASTOS DE MATERIALES E INSUMOS			
5	MADERA			
6	GASOLINA			
7	COMIDA			
8	ALOJAMIENTO			
9	TOTAL GASTOS DE MATERIALES E INSUMOS			
C	GASTOS OFICINA E INFRAESTRUCTURA			
10	ALQUILER			
11	MANTENIMIENTO			
12	MEDIOS DE COMUNICACIÓN (TELEFONO, INTERNET, FAX ETC)			
13	SERVICIOS PUBLICOS (AGUA, LUZ)			
14	MATERIALES DE OFICINA Y OTROS			
15	TOTAL GASTOS DE OFICINA E INFRAESTRUCTURA			
D	OTROS			
16	SERVICIOS SUMINISTRADOS			
17				
18				
19	TOTAL OTROS SERVICIOS			
20	TOTAL GENERAL			

EL PRESENTE REPORTE DE EJECUCIÓN DE FONDOS ASCIENDE A LA CANTIDAD DE (En letras):

LUGAR

FECHA

. .

NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL GRUPO PRODUCTIVO

Firma

NOMBRE DEL SECRETARIO DEL GRUPO PRODUCTIVO

Firma

NOMBRE DEL TESORERO DEL GRUPO PRODUCTIVO

Firma

