

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS
PROGRAMA – CONTADURÍA PÚBLICA**

**“EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL DE
RESIDUOS TÓXICOS “ (PARQUE AUTOMOTOR)**

POR:

CARMEN ROXANA HIGUERAS HUANCA

Seminario de Investigación presentado a consideración a la UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO” como requisito para optar el Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública.

Septiembre de 2007

TARIJA - BOLIVIA

V^oB^o

.....

Lic. Rubén Cardozo Miranda

PROFESOR GUIA

.....

Lic. Bernardo Muñoz Vargas

DECANO

**FACULTAD DE CIENCIAS
ECOMÒMICAS Y FINANCIERAS**

.....

Lic. Francisco Varas Mendoza

VICEDECANO

**FACULTAD DE CIENCIAS
ECOMÒNICAS Y FINANCIERAS**

APROBADO POR:

.....

Lic. Paúl Bejarano Carrasco

.....

Lic. Carmelo Alcoba Sánchez

El Tribunal Calificador de la presente Tesis, no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo siendo las mismas únicamente responsabilidad de la autora.

DEDICATORIAS:

A mis padres Serafín y Juana mi eterna gratitud por su ejemplo y abnegado sacrificio para la culminación de mis estudios, este peldaño que subo en la vida se lo dedico a ustedes por que mis conquistas son su orgullo, a Rubén por brindarme amor cariño comprensión y apoyo moral. A mis hermanos Enrique y Sandro que me brindaron su colaboración y comprensión.

AGRADECIMIENTOS:

A Dios por el don de la vida, por haber puesto en mi fe y sabiduría, la que me fortalece y me da perseverancia para que pueda alcanzar los objetivos más anhelados. A mis queridos padres que supieron alentarme en mis decisiones y alimentar mi espíritu en situaciones adversas, para lograr alcanzar mis objetivos propuestos. Al Lic. Rubén Cardozo por su colaboración y guía en el desarrollo el presente trabajo. A todos los que forman parte de la Dirección de Medio Ambiente que sin ellos no sería posible la realización de este trabajo.

PENSAMIENTO:

Es la voluntad, la que hace al hombre grande o pequeño (Johann Schiller).

INDICE

Dedicatorias

Agradecimientos

Pensamiento

Resumen

INTRODUCCIÓN

	Página
INTRODUCCIÓN.....	1
CARACTERÍSTICAS Y OBJETIVOS DE LA UNIDAD.....	2
Características.....	2
Misión.....	2
Objetivos de la Institución.....	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
JUSTIFICACIÓN.....	4
OBJETIVOS.....	4
Objetivo General.....	4
Objetivos Específicos	4
ALCANCE.....	5
FORMULACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	5
METODOLOGÍA.....	5
MÉTODO DEDUCTIVO.....	6
MÉTODO INDUCTIVO.....	7

CAPÍTULO I

LEGAJO MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN (M.P.A.)

	Página
1.1.-TÉRMINOS DE REFERENCIA.....	8
1.1.1.- PRINCIPALES RESPONSABILIDADES EN LA MATERIA DE INFORMES.....	8
1.1.2.- NATURALEZA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.....	9
1.1.3.- ALCANCE.....	9
1.1.3.1 Objetivo General.....	9
1.1.3.2 Objetivo Específico.....	9
1.1.4.- ACTIVIDADES Y FECHA DE MAYOR IMPORTANCIA.....	10
1.2.- INFORMACIÓN SOBRE LOS ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD Y SU RIESGO INHERENTE.....	11
1.2.1.- NATURALEZA DE LA ENTIDAD.....	11
1.2.2.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA.....	13
ORGANIGRAMA DE LA DIRECCION DEL MEDIO AMBIENTE.....	14
1.2.3.- FINANCIAMIENTO Y GASTO	15
INTERPRETACIONES.....	16
Principales Fuentes de Financiamiento	22
Descripción de los Proyectos a Realizar	22
1.2.4.- NATURALEZA DE LAS OPERACIONES.....	23
1.2.5.- SISTEMA DE INFORMACIÓN GERENCIAL.....	24
1.2.6.- ESTRUCTURA GERENCIAL.....	24
1.2.7.- CIRCUNSTANCIAS ECONÓMICAS EXISTENTES.....	25
1.2.8.- FUERZA LABORAL.....	26
1.2.9.- NORMAS DE AUDITORIA.....	26
1.2.10.-CAPACIDAD DE AUDITORIA INTERNA.....	27

1.2.11.- HISTORIAL DE AUDITORIA EXTERNA	28
1.2.12.-RIESGO INHERENTE DE LA ENTIDAD	28
1.3.- AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACION	29
1.4.-AMBIENTE DE CONTROL	30
NORMAS BASICAS DE CONTROL AMBIENTAL	
1.4.1.-Filosofía de la Dirección	31
1.4.2.-Integridad y Valores Éticos	32
1.4.3.- Competencia Profesional	32
1.4.4.- Atmósfera de Confianza	32
1.4.5.- Administración Estratégica	32
1.4.6.- Sistema Organizativo	32
1.4.7.- Asignación de Autoridad y Responsabilidad	33
1.4.8.- Políticas de Administración de Personal	33
1.4.9.- Auditoria Interna y comités de control	33
1.5.- ADMINISTRACION DEL TRABAJO	34

CAPÍTULO II

LEGAJO DE EVALUACIÓN TÉCNICA

2.1.- EVALUACIÓN TÉCNICA	35
2.1.1.- Introducción	35
2.1.2.- Antecedentes.	36
2.1.3.- Contaminación por emisión del parque automotor.	37
2.1.3.1.- Solución Alternativa	37
2.1.4.- Identificación de los problemas de la contaminación Atmosférica por parte del parque automotor	38

2.1.5.- Efectos principales de los contaminantes en la salud	39
2.1.6.- Efectos Ambientales	40
2.1.7.- ESTIMACION, EMISION DEL PARQUE AUTOMOTOR	40
2.1.7.1 Resultados de la Medición	42
CONCLUSION	44

CAPÍTULO III

LEGAJO DE RESUMEN

3.1.- ANTECEDENTES	45
3.2.- OBJETIVOS DE LA INSTITUCION	46
3.2.1.- Objetivos del Trabajo	46
3.3.- METODOLOGIA	46
3.4.- NORMAS DE AUDITORIA.....	47
3.5.- ALCANCE	47
3.6.- RESULTADO DEL EXAMEN	48
EVALUACION DE LOS CUESTIONARIOS	49
EVALUACION DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO.....	50
EVALUACIÓN DEL CUESTIONARIO CONTROL INTERNO TÉCNICO	51
Principales fortalezas	52
PRINCIPALES DEFICIENCIAS	53
RESPONSABILIDADES	57
CONCLUSION Y RECOMENDACIONES	60

CAPÍTULO IV
LEGAJO CORRIENTE

Página

CONTENIDO	62
CONCLUSIÓN DE LA EVALUACION	63
RESUMEN DE PUNTOS DÉDILES	64
RESUMEN PUNTOS FUERTES	65
CONCLUSION	71
PLANILLA DE DEFICIENCIAS	72
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO	76
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO TECNICO.....	78
RESPALDO A LAS RESPUESTAS DEL CONTROL	
INTERNO ADMINISTRATIVO	81
RESPALDO A LAS RESPUESTAS CONTROL INTERNO TÉCNICO	86

CAPÍTULO V
LEGAJO PERMANENTE

DOCUMENTACION RELACIONADA CON LA INSTITUCIÓN

BIBLIGRAFÍA	91
--------------------------	-----------

ANEXO.....	92
-------------------	-----------

INDICE DE GRÀFICOS

	Página
Gráfico N^a 1	16
Gráfico N^a 2	17
Gráfico N^a 3	18
Gráfico N^a 4	19
Gráfico N^a 5	20
Gráfico N^a 6	21
Gráfico N^a 7	42
Gráfico N^o 8	43

INDICE DE ANEXO

	Página
Anexo N^o 1	92