

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA “JUAN MISAEL SARACHO”  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**“EVALUACIÓN DEL IMPACTO AMBIENTAL DE RESIDUOS  
SÓLIDOS EN LA CIUDAD DE TARIJA”**

**POR:**

**FELIPA YOLANDA BURGOS VILCA**

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

Noviembre de 2007  
**TARIJA – BOLIVIA**

Vº Bº

.....  
Lic. Rubén Cardozo Mendoza  
**PROFESOR GUÍA**

.....  
Lic. Bernardo Muñoz Vargas  
**DECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANC.**

.....  
Lic. Francisco Varas Mendoza  
**VICEDECANO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS**  
**ECONÓMICAS Y FINANC.**

**APROBADO POR:**

**TRIBUNAL:**

.....  
Lic. Mariel Baldiviezo Alvarado

.....  
Lic. Mario Valencia Díaz

El Tribunal Calificador del presente Trabajo no se solidariza con la forma, términos, modos y expresiones vertidas en el trabajo, siendo la misma únicamente responsabilidad de autor.

**DEDICATORIAS:**

A mis padres, hermanos y a una personita muy especial que lo llevo dentro de corazón Franco Daniel mi querido sobrino y Elías por brindarme amor, cariño, comprensión apoyo moral y fraternal.

Este peldaño que subo en la vida se los dedico a ustedes por que mis conquistas son su orgullo.

### **AGRADECIMIENTOS:**

A Dios por el don de la vida por haber puesto en mi Fe y Sabiduría lo que me fortalece y me da perseverancia para poder alcanzar los objetivos más anhelados

A mis queridos padres y hermanos que supieron alentarme mis decisiones y alimentar mi espíritu en situaciones adversas para lograr alcanzar los objetivos propuestos.

A todos los que forman parte de la Dirección de Medio Ambiente y al Ing. Humberto Miranda A. Gerente técnico de EMAT. Por que sin ellos no sería posible la realización de dicho trabajo.

Mis sinceros agradecimientos al Lic. Rubén Cardozo por su apoyo incondicional como profesor guía que sirvió de base para realizar el presente trabajo.

## RESUMEN

De acuerdo al informe emitido de la Evaluación del Impacto Ambiental de Residuos Sólidos de la Ciudad de Tarija efectuada por el periodo comprendido entre el 06 / 2005 y el 06 /2006 Se presenta el siguiente resumen ejecutivo.

---

La contaminación del Medio Ambiente hoy en día es un problema universal de difícil solución, lo que ha originado una toma de conciencia generalizada (Empresa y Gobierno) para preservar los Recursos Naturales y mitigar los riesgos contaminantes de efecto directo a la población.

El presente trabajo expone de manera general sobre la importancia de la conservación del Medio Ambiente los avances realizados a nivel mundial en foros, conferencias, reuniones, etc. Hasta los logros alcanzados por el estado boliviano, logros que se refieren promulgación de la Ley del Medio Ambiente y su Reglamento que recae en las siguientes unidades encargadas:

La dirección de Medio Ambiente, Recursos Naturales y Desarrollo Forestal esta orientada dar cumplimiento a la normativa ambiental vigente en el país a través de la Ley del Medio Ambiente N° 1333 con su respectiva reglamentación, la misma tiene por objeto preservar y restaurar el Medio Ambiente realizando labores de control y vigilancia de la educación ambiental de la población. Así también como la creación de una organización descentralizada que se encargue de llevar la gestión ambiental de Residuos Sólidos tema específico del Seminario de Investigación.

En la ciudad de Tarija la unidad encargada es la Empresa Municipal de Aseo Tarija (EMAT.) empresa que nos proporcione información confiable sobre la parte técnica de la gestión de residuos sólidos

La parte importante en este tema es la contaminación de residuos sólidos, cuando se habla de residuos sólidos se dice que son todos los desechos de las actividades humanas

Una forma de diagnosticar si el mencionado sistema es adecuado en base con norma establecidas en la Ley y su Reglamento, es utilizando normas y procedimientos de Auditoria Ambiental.

A este se ha cuestionado la eficacia de la gestión de la empresa (EMAT) encargada del tratamiento de los residuos sólidos y se a dado como resultado que dicha empresa no se encuentra el 100 % desarrollada debido a los subsistemas.

Las cuales no incluyen algunas normas técnicas de funcionamiento asimismo el grado de información y educación de población para un buen tratamiento tampoco existen parámetros para medir el porcentaje de contaminación de la basura por lo que no se encuentra dentro de los niveles satisfactorios lo que agrava la situación para lograr la efectividad y eficiencia del manejo administrativo y técnico en su totalidad de tal manera que coadyuve a proteger el Medio Ambiente y preservar la calidad de vida de los ciudadanos.

## ÍNDICE

Dedicatorias  
Agradecimientos  
Resumen

## INTRODUCCIÓN

	<b>Página</b>
1.- INTRODUCCIÓN.....	1
2.- Características y objetivo de la unidad.....	2
a) Características .....	3
b) Objetivos.....	3
3.- Planteamiento del Problema.....	3
4.- Justificación.....	4
5.- Objetivos del trabajo .....	4
5.1.- Objetivo General .....	4
5.2.- Objetivos Específicos.....	4
6.- Alcance.....	5
7.- Formulación de la Hipótesis.....	5
8.- Metodología .....	5
8.1.- Aplicación del método Deductivo.....	5
8.2.- Aplicación del método inductivo .....	6

**CAPITULO I**  
**MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN DE**  
**AUDITORIA (M.P.A.)**

	<b>Página</b>
1.1.- TERMINOS DE REFERENCIA .....	7
1.1.1.- Naturaleza del Trabajo .....	7
1.1.2.- Alcance de la evaluación.....	8
1.1.3.- Actividades y fechas de mayor importancia .....	8
1.2.- Información sobre los antecedentes de las entidades y su riesgo inherente..	8
1.2.1.- Antecedentes institucionales .....	8
1.2.2.- Organigrama y estructura.....	9
1.2.3.- Financiamientos y gastos .....	12
1.2.4.- Naturaleza de las operaciones .....	13
1.2.5.- Sistema de información Gerencial .....	14
1.2.6.- Estructura Gerencial.....	15
1.2.7.- Circunstancias Económicas Existentes .....	15
1.2.8.- Fuerza Labora.....	16
1.2.9.- Leyes y Normas aplicables.....	17
1.2.10.- Capacidad de Auditoria Interna .....	17
1.2.11.- Historial de Auditoria Externa .....	18
1.2.12.- Riesgo Inherente.....	19
1.3.- Ambiente del sistema de información y control .....	19
1.3.1.- Medio Ambiente.....	19
1.3.2.- Empresa municipal de aseo Tarija .....	19
1.3.3.- Ambiente de control institucional .....	20
1.4.- Normas básicas de ambiente de control .....	21
1.4.1.- Filosofía de la Dirección .....	21
1.4.2.- Integridad de Valores Éticos .....	21
1.4.3.- Competencia Profesional .....	22
1.4.4.- Atmósfera de confiabilidad.....	22

	<b>Página</b>
1.4.5.- Administración Estratégica.....	22
1.4.6.- Sistema Organizativo .....	22
1.4.7.- Asignación de Autoridad y responsabilidad .....	23
1.4.8.- Políticas de Administración de Personal.....	23
1.4.9.- Auditoria Interna y Comités de Control .....	23
1.5.- Administración del trabajo.....	24
1.5.1.- Cronograma de Trabajo.....	24
1.5.2.- Programa de trabajo a desarrollar .....	25
1.6.- Programa de Trabajo .....	26

## **CAPÍTULO II**

### **INFORME FINAL**

2.1.- ANTECEDENTES INSTITUCIONALES .....	28
2.1.1.- Medio Ambiente.....	28
2.1.2.- Empresa Municipal de Aseo Tarija.....	29
2.2.- Objetivo del Trabajo .....	30
2.3.- Normas de Auditoria a Aplicar .....	30
2.3.1.- Dirección de Medio Ambiente .....	30
2.3.2.- Empresa municipal de Aseo Tarija .....	30
2.4.- Alcance de la Evaluación .....	31
2.5.- Resultados del Examen .....	31
2.5.1.- Fortalezas y debilidades .....	37
2.6.- Conclusión y Recomendación General .....	40
2.6.1.- Conclusión .....	40
2.6.2.- Recomendación .....	41

**CAPITULO III**  
**LEGAJO CORRIENTE**

	<b>Página</b>
3.1.- CONTENIDO .....	43
3.2.- Conclusión del Sistema.....	44
3.3.- Resumen de Puntos Débiles .....	45
3.4.- Resumen de Puntos Fuertes .....	46
3.5.- Planilla de Deficiencias.....	55
3.6.- Cuestionario de Control Interno y Control Técnico.....	59
3.7.- Respaldos a los Cuestionarios.....	66

**CAPITULO IV**  
**EVALUACIÓN TÉCNICA**

4.1.- NTECEDENTES DE LA EVALUACIÓN.....	79
4.2.- Objetivo.....	80
4.3.- Clasificación.....	80
4.4.- Identificación de Aspectos o Problemas Ambientales .....	81
4.5.- Evaluación de los Aspectos o Problemas Ambientales.....	83
4.5.1.- Impactos Ambientales y Sanitarios.....	84
4.6.- Identificación de de los Requisito Legales y otras normativas .....	89
4.7.- Fortalezas y Debilidades que se presentan.....	90
4.8.- Conclusión .....	91

# INTRODUCCIÓN

# **CAPÍTULO I**

## **LEGAJO DE PLANIFICACIÓN**

**CAPÍTULO  
II**

**INFORME FINAL**

**CAPÍTULO  
III**

**LEGAJO CORRIENTE**

**DOCUMENTACIÓN DE ANÁLISIS  
Y EVALUACIÓN**

# CAPÍTULO IV

## EVALUACIÓN TÉCNICA

## BIBLIOGRAFIA

RESPALDOS