

## **INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO**

Señor Intendente  
Municipalidad de Las Lajitas  
**Dr. ALBERTO ANTONIO FERMANI**  
S. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ D.

En ejercicio de las facultades conferidas por el Artículo N° 169 de la Constitución Provincial y Artículo 30 de la Ley N° 7.103, la Auditoría General de la Provincia, procedió a efectuar una auditoría en el ámbito de la Municipalidad de Las Lajitas, sobre la base de la información suministrada por ese Organismo y la legislación vigente.

### **1. Objeto de Auditoría**

El objeto de la presente Auditoría es la gestión ambiental realizada por la administración del municipio de Las Lajitas, conforme a lo dispuesto por la Ley Provincial N° 7.070, de Protección del Medio Ambiente de la Provincia de Salta, y el Decreto Reglamentario N° 3.097/00. El período auditado transcurre desde 01/01/2010 hasta 31/12/2010. Los trabajos de auditoría fueron ordenados mediante la Resolución AGP N° 67/11, Código de Proyecto IV-11-12, Expediente 242-3159/12.

#### **1.1. Objetivos**

**1.1.1.** Evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 7.070, de Medio Ambiente, en general.

**1.1.2.** Evaluar el grado de cumplimiento de lo establecido normativamente, respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios.

### **2. Alcance del Trabajo de Auditoría**

#### **2.1. Consideraciones generales**

Fue realizado de conformidad con las Normas Generales y Particulares de Auditoría Externa, establecidas en la Resolución N° 61/01, de la Auditoría General de la Provincia de Salta, aplicándose procedimientos de auditoría con la extensión que se ha considerado necesaria en las circunstancias.

### **2.1.1. Procedimientos**

- Revisiones conceptuales.
- Examen de documentación.
- Comprobación de la información relacionada.
- Inspección ocular y registración de imágenes.
- Entrevista a funcionarios del municipio: Intendente Municipal, Secretario de Gobierno, Secretario de Obras Públicas, Asesor Contable.

### **2.2. Marco normativo**

#### **2.2.1. General**

- Constitución Nacional, Artículos 41 y 43.
- Constitución Provincial, Artículos 30, 80 y 81.
- Ley N° 25.675 – Ley General del Ambiente.
- Ley N° 25.916, que regula la Gestión de Residuos Domiciliarios.
- Ley N° 25.831 – Régimen de Libre Acceso a la Información Pública Ambiental.
- Ley Provincial N° 7.070, de Protección del Medio Ambiente de la Provincia de Salta.
- Ley Provincial N° 7.191 modificatoria de la Ley N° 7.070.
- Decreto Reglamentario N° 3.097/00 de la Ley N° 7.070.
- Ley Orgánica de Municipalidades, aprobada por Ley N° 1.349

#### **2.2.2. Particular**

- Resolución Municipal N° 77/09, que designa el cargo de Secretario de Gobierno de la Municipalidad de Las Lajitas.
- Resolución Municipal N° 05/12, que contrata los servicios profesionales de un Médico Veterinario, para asistencia técnica en el matadero municipal y en área de bromatología e higiene.
- Ordenanza Municipal N° 01/05, que aprueba el nuevo Código de Habilitaciones y Verificaciones de la Municipalidad de Las Lajitas

- Organigrama y Manual de Funciones de la Administración Municipal (Sin Instrumento legal aprobatorio).
- Ordenanza Municipal N° 14/09, que aprueba el Presupuesto General de la Administración Municipal de Las Lajitas correspondiente al ejercicio 2010.

### **2.3. Período auditado: Ejercicio 2.010**

### **2.4. Limitaciones al alcance**

a) Inexistencia de planificaciones, programaciones, estructura de centros de costos, información cualitativa, etc., relativa al servicio de recolección de residuos domiciliarios.

b) Imposibilidad de la aplicación de procedimientos alternativos que permitan obtener información necesaria para el logro de los objetivos de auditoría propuestos.

Las limitaciones expresadas precedentemente, no permitieron aplicar los siguientes procedimientos sustantivos:

- 1) Revisiones conceptuales.
- 2) Comprobación de la información relacionada.
- 3) Comprobaciones globales de razonabilidad.

## **3. Aclaraciones Previas**

### **3.1. Introducción**

Las observaciones que se efectúan en el apartado 4 están referidas a los sistemas de gestión que debe implementar el Departamento Ejecutivo Municipal en cumplimiento de las funciones, obligaciones y atribuciones que la legislación medioambiental vigente le asigna. En este sentido las mismas son las siguientes:

a) Ley N° 7.070 de la Provincia de Salta del 27/01/00 de Protección del Medio Ambiente, reglamentada por el Decreto Provincial N° 3.097/00.

b) Ley Nacional N° 25.675 del 28/11/02. Política Ambiental Nacional.

Estas leyes, con doce y diez años de vigencia, respectivamente, se complementan con un plexo normativo bastante amplio, tanto nacional como provincial.

En este contexto, a las municipalidades de la Provincia, les cabe una gran responsabilidad y por ende a sus administradores.

Si bien es cierto que, la responsabilidad para la aplicación de la legislación, no recae directamente sobre ellas, es innegable que deben desempeñar un rol protagónico en otros aspectos tales como los relacionados con:

- 1) La difusión de la legislación vigente.
- 2) La difusión de las acciones que producen efectos dañosos y de carácter irreversible al medio ambiente, y están penadas por las leyes vigentes.
- 3) Efectuar las denuncias sobre acciones ilegales, que se desarrollen en áreas de su incumbencia, a los organismos con competencia legal en el tema.
- 4) El tratamiento y disposición de los residuos domiciliarios.

Cabe destacar la notable evolución que ha tenido la problemática ambiental en los últimos veinte años. Este proceso ha desembocado, hoy, en una unánime opinión respecto a que la problemática ambiental debe sustentarse en la ejecución de políticas ambientales sujetas al cumplimiento de principios establecidos en la misma legislación. Estas deben poner especial énfasis en dos de ellos:

#### **Ley 25.675 - Política Ambiental Nacional**

##### **Principios de la Política Ambiental**

###### **Artículo 4**

En lo atinente dice:

“...Principio de prevención: Las causas y las fuentes de los problemas ambientales se atenderán en forma prioritaria e integrada, tratando de prevenir los efectos negativos que sobre el ambiente se pueden producir...”

“...Principio precautorio: Cuando haya peligro de daño grave o irreversible la ausencia de información o certeza científica no deberá utilizarse como razón para postergar la adopción de medidas eficaces, en función de los costos, para impedir la degradación del medio ambiente...”

Ambos principios constituyen verdaderos "puntos de apalancamiento", tanto del sistema normativo como para la eficiencia, economía y eficacia de los sistemas de gestión que se diseñen.

La falta de implementación de sistemas de gestión ambiental, por parte de las administraciones municipales, genera inexorablemente daños ambientales en muchos

aspectos. Los efectos negativos sobre el ambiente, que producen estas conductas, suelen ser percibidos a largo plazo, razón por la cual son subestimados en el presente. El pasivo ambiental que se genera hoy inevitablemente generará un alto costo a largo plazo y probablemente sea irreversible desde el punto de vista ambiental.

#### **3.1.1. Sistema de Gestión – Cuestiones Generales.**

Los Departamentos Ejecutivos deberán diseñar e implementar un sistema de gestión, administrativo y técnico, cuyo objetivo sea el cumplimiento de la normativa medioambiental vigente, poniendo especial énfasis en las cuestiones siguientes:

#### **3.1.2. Participación**

El sistema de gestión debe promover activamente la participación, de todas las autoridades competentes, en el diseño de planes destinados a la protección ambiental. Igualmente debe incentivar las conductas tendientes a que se efectúen las denuncias sobre acciones ilegales, que se desarrollen en áreas de su jurisdicción, a los organismos con competencia legal en el tema.

Estos planes deben surgir de la coordinación inter jurisdiccional con otros municipios y la Provincia.

#### **3.1.3. Capacitación**

El sistema de gestión tendría que incluir los medios, suficiente y necesarios, para capacitar a sus funcionarios respecto a las cuestiones siguientes:

- a) El conocimiento y aplicación de la legislación vigente.
- b) El conocimiento y correcta interpretación de los conceptos contenidos en los principios de prevención y precautorio.
- c) El conocimiento y plena comprensión de las consecuencias, que sobre el medio ambiente, pueden tener acciones, propias del municipio o terceros, que se desarrollan en áreas de su jurisdicción.
- d) El conocimiento y plena comprensión de las acciones que no deben desarrollarse, en áreas de su jurisdicción, porque las mismas provocan efectos dañosos y de carácter irreversible al medio ambiente, y están penadas por las leyes vigentes.

#### **3.1.4. Información**

El sistema de gestión debe garantizar los medios, suficientes y necesarios, para lograr:

La obtención de información ambiental, de cualquier origen, relacionada con acciones o efectos que pudieran producirse o generarse en áreas de su jurisdicción.

El libre y gratuito acceso a la información ambiental (obtenida en áreas de su jurisdicción) para toda persona física o jurídica en el marco de las disposiciones de la Ley Nacional N° 25.831.

La formulación de programas destinados informar y crear en la población la plena y absoluta conciencia, que el medio ambiente, es un patrimonio público, de altísimo valor material e indispensable para la vida humana y animal.

Desde un punto de vista integral se debe contemplar que la salud, el bienestar y la enfermedad son consecuencias de la interacción del hombre con su medio.

Por otra parte, en igual sentido, considerar que los problemas de salubridad no provienen de causas aisladas, sino que se las puede considerar como un fenómeno desencadenado por un conjunto de causas biológicas, ambientales y sociales.

La gestión negativa, en el tratamiento de los residuos sólidos, que actualmente se realiza y se mantiene desde hace tiempo esta asociada a graves riesgos que deben eliminarse. Tales como:

### **3.1.5. Enfermedades**

La transmisión de determinadas enfermedades que pueden producirse por contacto directo con los residuos y por la vía indirecta a través de los vectores o transmisores más comunes como moscas, mosquitos, cucarachas, ratas, perros y gatos callejeros que comen de la basura.

La acumulación de los residuos urbanos, puede causar más de cuarenta enfermedades que producen desde una simple colitis hasta infecciones que pueden ocasionar la muerte.

En este sentido, los más vulnerables a sufrir cualquier tipo de enfermedades infecciosas, parasitarias o respiratorias son los menores de cinco años y las personas de mayor edad. Siendo mayor el riesgo para la población de muy bajos recursos.

Algunas de las enfermedades que se registran en las unidades sanitarias y que están directamente relacionadas con la basura son: ascariasis, hepatitis virósica, toxoplasmosis, fiebre tifoidea y poliomielitis, entre otras.

Podrían también nombrarse otras patologías como las bronco pulmonares, los bronco espasmos, el asma (adquiridas por vía respiratoria) y las enfermedades de la piel y los problemas intestinales como la diarrea aguda, que constituyen los trastornos más frecuentes provocados por el contacto directo con los desechos que tienen las personas que viven en el basural y en áreas muy próximas.

#### **3.1.6. Contaminación del aire**

Paralelamente a las infecciones que promueve la exposición de la basura al medio ambiente urbano, la quema de residuos a la que recurren los recolectores que habitan las adyacencias del basural municipal, puede derivar en lesiones muy graves para el sistema respiratorio, puesto que produce la suspensión de partículas que son altamente contaminantes. A esto debe agregarse la emanación de gases ofensivos y peligrosos por ser de fácil combustión.

#### **3.1.7. Contaminación del agua**

La contaminación producida por los residuos, sobre los recursos hídricos, constituye uno de los problemas ambientales más serios.

Estos ocasionan un deterioro en casi todos los elementos de los sistemas hídricos superficiales o subterráneos.

En todos los casos comprometen a las napas de agua hasta grandes profundidades por el aporte de líquidos lixiviados.

#### **3.1.8. Contaminación de suelo**

Los suelos pueden ser alterados seriamente en su estructura debido a la acción de los líquidos lixiviados, que al contaminarlos, los dejan inutilizados por largos periodos de tiempo.

#### **3.1.9. Contaminación visual**

La acumulación de residuos en lugares no aptos trae consigo un impacto paisajístico negativo, constituye un deterioro visual que además de tener en algunos

casos asociado un importante riesgo ambiental, puede también producir accidentes, tales como explosiones o derrumbes.

### **3.2. Información complementaria**

El relleno sanitario de residuos sólidos urbanos, se encuentra ubicado en terreno de un antiguo cauce de Río del Valle (sector norte), a pocos kilómetros del perímetro urbano de Las Lajitas, se llega siguiendo el trazado de la Ruta Provincial N° 5 y luego se accede por un camino natural de tierra, que en épocas de lluvia resulta imposible acceder con vehículos cargados. La recolección de residuos se realiza de lunes a sábado en la ciudad de Las Lajitas y martes y jueves en Río del Valle, segunda urbanización correspondiente al Municipio, utilizando para ello un camión recolector-compactador, dos camiones volcadores Mercedes Benz, un camión volcador Chevrolet y un tractor acoplado volcador.

Se trata de un basural a cielo abierto en donde se caracteriza la presencia de gran cantidad de animales que deambulan en el lugar.

Se incorpora como Anexo I al presente Informe, la registración de imágenes fotográficas obtenidas del actual relleno sanitario del Municipio de Las Lajitas en oportunidad de la visita motivo de la auditoría en cuestión.

## **4. Observaciones**

El Municipio, con los residuos domiciliarios, está realizando un relleno sanitario en una superficie sobre la cual, no se ha practicado un Estudio de Evaluación de Impacto Ambiental y Social.

Como el Municipio no contaba con normas propias para este tipo de evaluación, la iniciativa debió girarse a la Autoridad de Aplicación, es decir al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sustentable (Secretaría de Política Ambiental), y de ese modo cumplir con las disposiciones del Art. 39 y 107 de la Ley N° 7070 y las del Art. 176 del Decreto N° 3097/00.

*Ley N° 7.070 - Art. 107°.- “Los proyectos de rellenos sanitarios sólo serán aprobados si van acompañados de un Estudio de Evaluación de Impacto Ambiental y Social”.*

*Dcto N° 3.097/00 - Art. 176: Residuos en General (reglamentario del Art. 107 Ley N° 7070) “La Autoridad de Aplicación deberá prever el cumplimiento de los recaudos exigidos en el Cap. VI del Tít. III de la Ley N° 7070 y esta reglamentación”.*

*Ley N° 7.070 Cap. VI del Tít. III - Art. 39°.- “En los casos que los Municipios no contaren con normativas de procedimientos de Evaluación de Impacto Ambiental y Social, las iniciativas serán remitidas a la Autoridad de Aplicación a los efectos de que emita el correspondiente dictamen técnico”.*

**4.1.** Esta Auditoría no ha podido verificar documentación, que demuestre que las autoridades municipales hayan llevado a cabo tareas destinadas a planificar la remodelación y la recuperación del terreno afectado al relleno sanitario. No se ha realizado ningún tipo de acción, que reconozca como objetivos, que las mismas se ejecuten para planificar la remodelación y la recuperación del terreno afectado al relleno sanitario, una vez concluido el mismo. Este requisito tiene mandamiento legal en el artículo 109 de la Ley N° 7.070, que expresa:

*Ley N° 7.070 - Art. 109°.- “Los proyectos de relleno sanitario, públicos o privados, deberán incluir en su presupuesto de ejecución, planes viables de remodelación y recuperación del terreno. Una vez concluido el relleno, los proyectos deberán constituir garantía o fianza suficiente para cubrir las erogaciones necesarias para su monitoreo y control”.*

**4.2.** En el Presupuesto Anual correspondiente al Ejercicio Financiero 2.010, no se han previsto partidas presupuestarias que contemplen erogaciones específicamente destinadas a cumplir con las funciones, atribuciones y obligaciones que la legislación en medio ambiente asigna al Municipio.

**4.3.** En el Municipio no se han implementado mecanismos destinados al adecuado manejo de los residuos, así como, disposiciones y acciones para fomentar tal manejo, como ser:

a) Reciclaje, tratamientos distintos para diferentes materiales, reducción en origen y/o reutilización de los mismos.

b) Tampoco se ha visualizado estudio alguno respecto a la no viabilidad o conveniencia de los mismos.

*Ley N° 7.070 - Art. 110°.- “En la gestión de residuos y/o sustancias, los municipios deberán implementar mecanismos viables para fomentar: a) El reciclaje de los materiales. b) La disposición y tratamientos separados de los residuos biodegradables, de los que no lo son. c) Apoyar el manejo cooperativo de los procesos de tratamiento”.*

*Dcto N° 3.097/00 - Art. 181: Residuos en General (reglamentario del Art. 110 Ley N° 7070) “El o los Municipios que tuvieren injerencia en la gestión de los residuos y/o sustancias de su competencia, podrán requerir la cooperación de la Autoridad de Aplicación de la Ley de Protección al Medio Ambiente para el diseño, instrumentación y ejecución de planes integrales de gestión de residuos, con los fines establecidos en el principio de eficiencia.*

*“En la gestión de residuos y sustancias, los Municipios deberán fomentar, además del reciclaje, la reducción en origen y/o reutilización de los mismos”.*

**4.4.** Se observa que la administración municipal no ha implementado un sistema de gestión destinado a que, tanto sus funcionarios como los diferentes procedimientos, observen el cumplimiento de las normas dictadas y que se dicten en materia ambiental.

*Ley N° 7.070 - Art. 2°.- “La presente Ley conforme al Artículo 30 y Capítulo VIII, Título II, de la Constitución de la provincia de Salta, tiene por objeto establecer las normas que deberán regir las relaciones entre los habitantes de la provincia de Salta y el medio ambiente en general, los ecosistemas, los recursos naturales, la biodiversidad, en particular la diversidad de ecosistemas, especies y genes, el patrimonio genético y los monumentos naturales, incluyendo los paisajes; a fin de asegurar y garantizar el desarrollo sustentable, la equidad intra e ínter generacional y la conservación de la naturaleza; sin perjuicio de las materias que se rigen por leyes especiales”.*

*Dcto N° 3.097/00 - Art. 3: (reglamentario Art. 2 Ley N° 7070).-“ Las normas sustanciales y los preceptos adjetivos que los poderes públicos constituidos arbitren en materia ambiental, son de aplicación obligatoria en todo el territorio provincial, sin perjuicio de las normas complementarias que en cada caso dicten los respectivos municipios en la esfera de su competencia y con arreglo a los principios, derechos y deberes establecidos en la Constitución y en la Ley de Protección del Medio Ambiente”.*

**4.5.** Se observa que la administración municipal, no ha implementado un sistema de gestión, que tenga como objetivo que toda información de carácter ambiental sea recopilada, mantenida y actualizada, de manera de servir como una específica fuente de datos, para ser utilizada por sí y por todos los demás agentes involucrados en la cuestión medio ambiental.

*Ley N° 7.070 - Art. 6°.- “El Poder Ejecutivo Provincial, a través de la Autoridad de Aplicación, instrumentará el Sistema de Información Ambiental, en coordinación con los municipios de la Provincia. Dicho sistema deberá reunir toda la información existente en materia ambiental, que se mantendrá actualizado y se organizará con datos físicos, económicos, sociales, legales y toda información vinculada con los recursos naturales y con el ambiente en general de la Provincia”.*

*Dcto N° 3.097/00 - Art. 7: Sistema Provincial de Información Ambiental (reglamentario Art. 6 Ley N° 7070).- “El Organismo de Información y Educación Ambiental dependiente de la Autoridad de Aplicación, tendrá a su cargo la recopilación de toda la información ambiental disponible en los distintos organismos provinciales, municipales, universidades, organismos no gubernamentales y dependencias nacionales con representación en la Provincia, para su procesamiento”.*

**4.6.** Se observa que la administración municipal no ha implementado un sistema de gestión destinado a realizar actividades comunes con otras jurisdicciones, debido a diferentes razones tales como: geográficas, técnicas y económicas.

*Ley N° 7.070 - Art. 18°.- “Las normativas dictadas por los Municipios con arreglo a las competencias reconocidas en la Constitución Provincial, se ajustarán a los principios y derechos establecidos en esta Ley. Los Municipios, de común acuerdo con la Provincia, concertarán la realización de actividades comunes destinadas a coordinar acciones favorables al medio ambiente y al tratamiento conjunto de cuestiones Inter jurisdiccionales”.*

**4.7.** Se observa que la administración municipal no ha implementado un sistema de gestión, destinado a que los agentes municipales manejen los recursos naturales de acuerdo a los principios enumerados en la legislación, como así también, en lo referente a la obligación que compete a los funcionarios, de denunciar ante la autoridad competente cualquier transgresión a la legislación.

*Ley N° 7.070 - Art. 63°.- “Los funcionarios que están provistos de poderes encuadrados en las previsiones de esta Ley, deberán manejar los Recursos Naturales de acuerdo a los principios enumerados en el Artículo 4 de la presente”.*

*Art. 129°.- “Los funcionarios y empleados públicos, deberán denunciar ante la Autoridad Competente cualquier transgresión a la presente Ley. La omisión dolosa o culposa de este deber, será considerada falta grave. Los funcionarios y empleados públicos que no cumplieren sus obligaciones, en la aplicación y el control de la presente Ley y de otras leyes ambientales vigentes, incurrirán en falta grave. En ambos supuestos los funcionarios y empleados podrán ser sancionados con apercibimiento, suspensión, cesantía o exoneración, según la gravedad del caso”.*

*Dcto. N° 3097/00 – Art. 228: Disposiciones Generales (reglamentario Art. 129 Ley N° 7070). “Para los supuestos previstos en el Art. 129, se aplicarán los regímenes de Empleo Público que en cada caso corresponda y el Procedimiento de Investigaciones Administrativas vigente”.*

**4.8.** El basural municipal, como se ha señalado, se encuentra ubicado en el sector norte de un antiguo cauce del Río del Valle, no habiéndose tomado los recaudos, prevenciones y prohibiciones que establece el Art. 111 inciso 1) de la Ley Provincial N° 7070 de Protección General del Medio Ambiente que expresa:

*Artículo 111.- Está prohibido:*

*1. “Arrojar residuos y/o sustancias en ríos, lagos, arroyos o embalses, canales, desagües, albañiles, conductos y todo tipo de curso de agua”.*

**4.9.** Se pudo investigar que, en la trinchera del relleno sanitario, en ocasiones, se produce quema y combustión de basura. Se observa, que la administración municipal no ha dado cumplimiento al Art. 10 Título II, Capítulo I de la Ley N° 7.070

*“...Todos los habitantes de la Provincia, tienen el deber de conservar, proteger y defender el medio ambiente y el desarrollo sustentable y el deber de abstenerse a realizar proyectos, obras, acciones o actividades que dañen el medio ambiente...”*

Y al Art. 86, Capítulo IV, Sección V, Título IV de la Ley N° 7.070

*“...Está totalmente prohibida la emisión atmosférica de sustancias tóxicas, microorganismos patógenos, radiaciones u otras formas de energías, en cantidades o intensidades que produzcan daños a las personas o ecosistemas...”*

## **5. Recomendaciones**

Orientadas al cumplimiento de las obligaciones, funciones y deberes establecidos en Artículo 105 de la Ley N° 7.070 de la Provincia de Salta, reglamentada por el Decreto. Provincial N° 3.097/00.

Artículo 105

En lo atinente dice:

"El tratamiento de los residuos y/o sustancias, excluyendo los peligrosos, patológicos y radioactivos, son de competencia de los municipios correspondientes, mientras que los provenientes de la actividad minera se registrarán por el Código Minero Nacional".

De las observaciones efectuadas precedentemente en el Informe de Auditoría, surge claramente que es imperioso que la Administración Municipal actúe al respecto y de tal modo realizar:

### **5.1. Acciones prioritarias**

Detener las acciones que están generando el daño ambiental en forma inmediata. Para ello deberán gestionar la solución integral del problema ante quien corresponda. Concomitantemente se deberán plantear y llevar a cabo soluciones alternativas de coyuntura inmediatas que permitan, hasta tanto se materialice la solución final, minimizar los daños ambientales (Saneamiento del basural, excavación de trincheras, etc.).

### **5.2. Sistema de gestión**

El sistema a diseñar e implantar debe entender a la "gestión" como un proceso destinado a coordinar los recursos disponibles para establecer y alcanzar el objetivo impuesto por la ley. Es decir, disponer y tratar los residuos domiciliarios de manera que se ajusten a las condiciones requeridas para lograr la sustentabilidad ambiental.

La gestión comprende todas las actividades organizacionales que implican:

- a) El establecimiento de metas y objetivos.
- b) El análisis de los recursos disponibles.
- c) La apropiación económica de los mismos.
- d) La evaluación de su cumplimiento y desempeño institucional.
- e) Una adecuada operación que garantice el funcionamiento de la organización.

El diseño del sistema de gestión deberá identificar y cuantificar todos los componentes del sistema. En igual sentido se deben considerar componentes no necesariamente tangibles. Como ser:

- a) La eficacia de los procesos que se implementen.
- b) El efecto que producirá en las relaciones humanas y la política pública.
- c) Los flujos de información.
- d) Las interacciones entre las personas y el Estado.
- e) Las interacciones con otros municipios.

La correcta planificación requiere que se detecte e identifique, en áreas de su jurisdicción, las zonas de mayor riesgo sanitario y alto deterioro ambiental a causa de grandes concentraciones de residuos sólidos.

## **6. Conclusión**

De acuerdo a lo expresado en el presente, esta auditoría concluye que:

- a) El grado de cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 7.070 de Protección del Medio Ambiente, en general, en una escala: muy bajo, bajo, medio, alto, es muy bajo.
- b) En cuanto al cumplimiento de la normativa respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios, en una escala: muy bajo, bajo, medio, alto, es muy bajo.

c) En cuanto al cumplimiento de la gestión ambiental analizada, respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios, en una escala muy bajo, bajo, medio, alto: es muy bajo.

**7. Fechas de inicio y finalización de las tareas de campo**

Las tareas de campo, se realizaron en el Municipio de Las Lajitas, desde el día 9 de abril de 2012 hasta el día 13 de abril de 2012.

**8. Lugar y fecha de emisión del Informe Definitivo**

Se emite el presente Informe de Auditoría Definitivo en la ciudad de Salta a los cuatro días del mes de marzo del año dos mil trece.

Cr. O. Formento – Ing. M. Figueroa Galvez



**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta

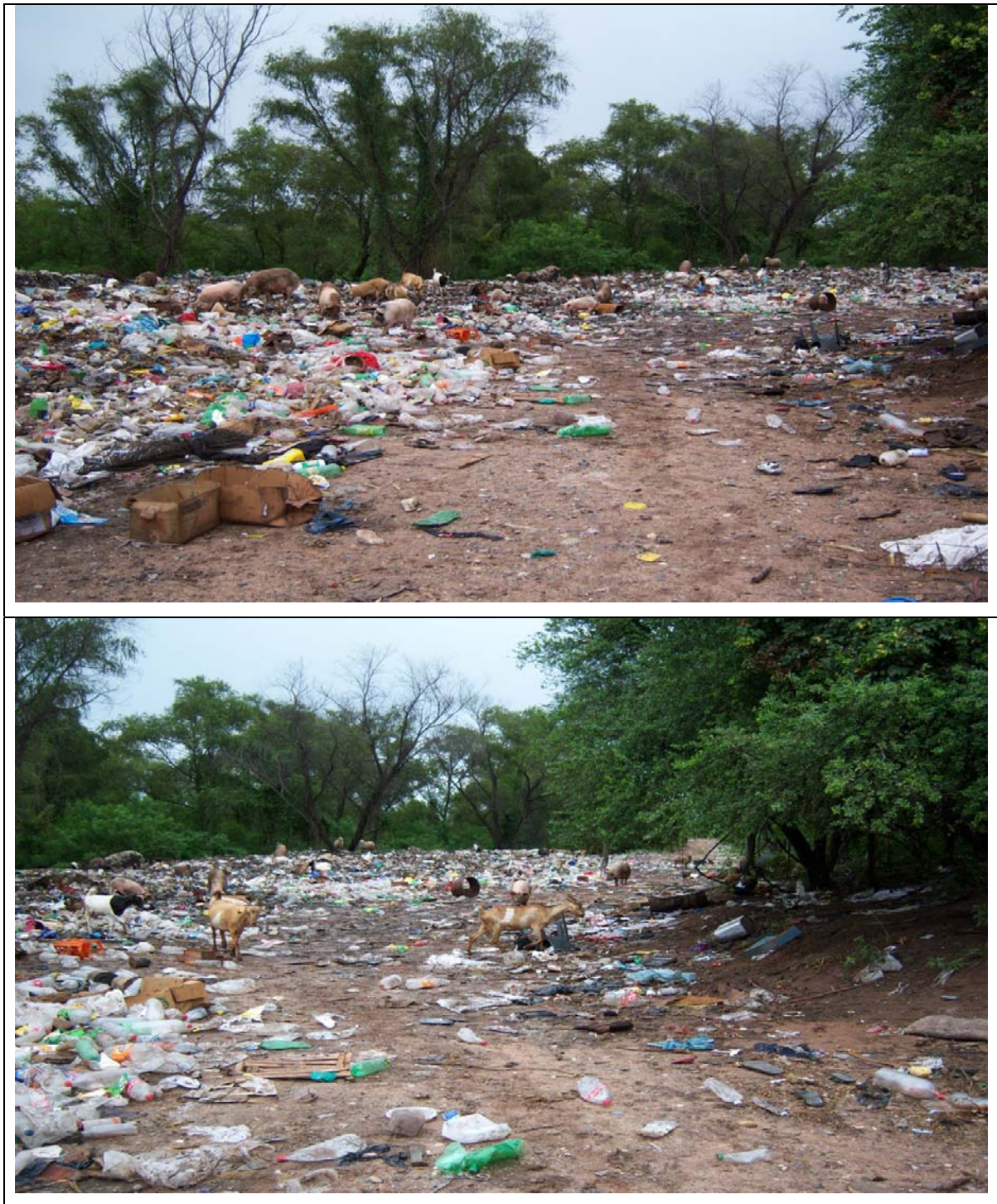
## **ANEXO I**





**Auditoría General**  
de la Provincia de Salta







## ÍNDICE GENERAL

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 1. Objeto de Auditoría.....                                   | 1  |
| 1.1. Objetivos.....                                           | 1  |
| 2. Alcance del Trabajo de Auditoría.....                      | 1  |
| 2.1. Consideraciones generales.....                           | 1  |
| 2.1.1. Procedimientos.....                                    | 2  |
| 2.2. Marco normativo.....                                     | 2  |
| 2.2.1. General.....                                           | 2  |
| 2.2.2. Particular.....                                        | 2  |
| 2.3. Período auditado: Ejercicio 2010.....                    | 3  |
| 2.4. Limitaciones al alcance.....                             | 3  |
| 3. Aclaraciones Previas.....                                  | 3  |
| 3.1. Introducción.....                                        | 3  |
| 3.2. Información complementaria.....                          | 8  |
| 4. Observaciones.....                                         | 8  |
| 5. Recomendaciones.....                                       | 12 |
| 6. Conclusión.....                                            | 14 |
| 7. Fecha de inicio y finalización de las tareas de campo..... | 7  |
| 8. Lugar y fecha de emisión del Informe Provisorio.....       | 7  |
| Anexo I - Registración de imágenes fotográficas.....          | 15 |
| Índice General del Informe de Auditoría Provisorio.....       | 20 |

SALTA, 14 de Marzo de 2013

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 20**

### **AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA**

**VISTO** lo tramitado en el Expediente N° 242-3159/12 de la Auditoría General de la Provincia, caratulado Auditoría de Gestión Ambiental en el Municipio de Las Lajitas - Ejercicio 2010, y

#### **CONSIDERANDO**

Que el artículo 169 de la Constitución Provincial pone a cargo de la Auditoría General de la Provincia el control externo posterior de la hacienda pública provincial y municipal, cualquiera fuera su modalidad de organización;

Que en cumplimiento del mandato constitucional, lo concordantemente dispuesto por la Ley N° 7.103 y de acuerdo a la normativa institucional vigente, se ha efectuado una Auditoría de Gestión Ambiental en el Municipio de Las Lajitas - Ejercicio 2.010, que tuvo como objeto general: Evaluar la gestión ambiental realizada por la administración del Municipio de Las Lajitas, conforme lo dispuesto por la Ley Provincial N° 7.070, de Protección del Medio Ambiente de la Provincia de Salta y el Decreto Reglamentario N° 3.097/00 y objetivos particulares: 1) Evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 7.070, de Medio Ambiente, en general y 2) Evaluar el grado de cumplimiento de lo establecido normativamente, respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios;

Que por Resolución A.G.P.S. N° 67/11 se aprueba el Programa de Acción Anual de Auditoría y Control de la Auditoría General de la Provincia – Año 2.012, correspondiendo la presente al Código de Proyecto IV-11-12 del mencionado Programa;

Que con fecha 04 de marzo de 2.013 el Área de Control N° IV emitió Informe Definitivo correspondiente a la Auditoría de Gestión Ambiental en el Municipio de Las Lajitas - Ejercicio 2.010;

Que el Informe de Auditoría Definitivo ha sido emitido de acuerdo al objeto estipulado, con los alcances y limitaciones que allí constan, habiéndose notificado oportunamente el Informe Provisorio al ente auditado;

Que con fecha 11 de marzo de 2.013 se remitieron las presentes actuaciones a consideración del Sr. Auditor General Presidente;

## **RESOLUCIÓN CONJUNTA N° 20**

Que en virtud de lo expuesto, corresponde dictar el instrumento de aprobación del Informe de Auditoría Definitivo, de acuerdo con lo establecido por la Ley N° 7.103 y por la Resolución N° 10/11 de la A.G.P.S.;

Por ello,

### **EL AUDITOR GENERAL PRESIDENTE Y EL AUDITOR GENERAL DEL ÁREA DE CONTROL N° IV DE LA AUDITORÍA GENERAL DE LA PROVINCIA**

#### **RESUELVEN:**

**ARTÍCULO 1°.- APROBAR** el Informe de Auditoría Definitivo emitido por el Área de Control N° IV, correspondiente a la Auditoría de Gestión Ambiental en el Municipio de Las Lajitas - Ejercicio 2010, que tuvo como objeto general: Evaluar la gestión ambiental realizada por la administración del Municipio de Las Lajitas, conforme lo dispuesto por la Ley Provincial N° 7.070, de Protección del Medio Ambiente de la Provincia de Salta y el Decreto Reglamentario N° 3.097/00 y objetivos particulares: 1) Evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones de la Ley N° 7.070, de Medio Ambiente, en general y 2) Evaluar el grado de cumplimiento de lo establecido normativamente, respecto a la disposición final de los residuos domiciliarios, obrante de fs. 127 a 146 del Expediente N° 242-3159/12.

**ARTÍCULO 2°.- NOTIFICAR** a través del Área respectiva, el Informe de Auditoría Definitivo y la presente Resolución Conjunta, de conformidad con lo establecido por la Resolución A.G.P.S. N° 10/11.

**ARTÍCULO 3°.-** Regístrese, comuníquese, publíquese, cumplido, archívese.

Cr. O. Salvatierra – Dr. M. Segura Alzogaray