

**SÍNTESIS RESOLUTIVA:** Aprobar el Reglamento para la Inscripción de Empresas Consultoras en el Registro de Consultores de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad (AE).

**VISTOS Y CONSIDERANDO:**

Que la Ley N° 1604 de 21 de diciembre de 1994, de Electricidad (LE), en su Artículo 47, dispone que los servicios de auditoria externa que sean contratados por las empresas eléctricas, deben realizarse por empresas precalificadas por la Superintendencia de Electricidad.

Que el Artículo 53 de la Ley N° 1604 de 21 de diciembre de 1994, de Electricidad (LE), dispone que la aprobación y revisión de las tarifas se efectuará en base a los estudios que serán encargados por el Titular a empresas consultoras precalificadas por la Superintendencia de Electricidad.

Que el Artículo 31 del Reglamento de Precios y Tarifas (RPT) aprobado mediante Decreto Supremo N° 26094 de 2 de marzo de 2001, establece que cada cuatro años todo agente transmisor encargue a una empresa consultora precalificada por la Superintendencia de Electricidad, el estudio para actualizar los costos anuales de transmisión de las instalaciones de los diferentes tramos que conforman el Sistema Troncal de Interconexión definido en la Ley de Electricidad.

Que el Artículo 40 del RPT señala que cada cuatro años las empresas propietarias de instalaciones de transformación y transmisión no pertenecientes al Sistema Troncal de Interconexión, encarguen a una empresa consultora precalificada por la Superintendencia de Electricidad, el estudio para la actualización de los costos anuales.

Que el Artículo 7 del Reglamento de Calidad de Transmisión (RCT) aprobado mediante el Decreto Supremo N° 24711 de 17 de julio de 1997, indica que los límites exigidos y autorizados para el comportamiento de los Componentes del Sistema de Transmisión pertenecientes a un Transmisor, sean aprobados por la Superintendencia de Electricidad, en base a un estudio externo realizado por un período de cuatro (4) años, por una consultora autorizada por la Superintendencia de Electricidad y contratada por el o los Transmisores.

Que el Artículo 13 del RCT establece para que toda instalación nueva de un Transmisor se conecte al Sistema Interconectado Nacional, se solicite a la Superintendencia de Electricidad con carácter previo a su conexión, la aprobación de los límites de comportamiento exigidos y autorizados para cada uno de sus Componentes, solicitud que debe contar con el estudio que respalde los valores solicitados, que deben ser conocidos previamente por el Comité Nacional de Despacho de Carga (CNDC).

**CONSIDERANDO:**

Que, el Artículo 138 del Decreto Supremo N° 29894, de 7 de febrero de 2009, dispuso, entre otros, la extinción de la Superintendencia de Electricidad, en el plazo de sesenta

(60) días y estableció que las competencias y atribuciones de la misma sean asumidas por los Ministerios correspondientes o por una nueva entidad a crearse por norma expresa. En tal sentido, se aprobó el Decreto Supremo N° 0071, de 9 de abril de 2009, el cual, en el Artículo 3, determina la creación de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad (AE), estableciendo que las atribuciones, competencias, derechos y obligaciones de la ex Superintendencia de Electricidad sean asumidos por la AE.

Que, de acuerdo a las citadas disposiciones legales y reglamentarias, corresponde a la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad, asumir la competencia de la ex Superintendencia de Electricidad para la precalificación e incorporación al Registro de Consultores de la AE, de las empresas consultoras que presten servicios en las empresas y operadores del sector eléctrico, efectuando Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios para la Determinación y Actualización de Costos de Transmisión y Estudios de Límites de Comportamiento para Componentes de Transmisión.

**POR TANTO:**

El Director Ejecutivo de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad, en uso de las facultades y atribuciones conferidas por la Ley de Electricidad, el Decreto Supremo N° 0071 de 9 de abril de 2009 y demás disposiciones vigentes,

**RESUELVE:**

**PRIMERO.-** Aprobar el Reglamento del Registro de Consultores de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad, que en Anexo forma parte de la presente Resolución a partir del 1° de enero de 2010.

**SEGUNDO.-** Dejar sin efecto la Resolución SSDE N° 076/97 de 6 de junio de 1997.

**TERCERO.-** Las solicitudes de Registro iniciadas y/o en trámite con anterioridad a la vigencia de la presente Resolución, deberán ser concluidas conforme a la Resolución SSDE N° 076/97 de 6 de junio de 1997.

**CUARTO.-** Instruir a la Dirección Administrativa Financiera y a la Unidad de Gestión y Comunicación, la difusión del Reglamento de Registro de Consultores de la AE, aprobado mediante la presente Resolución.

**Regístrese, comuníquese y archívese.**



Nelson Caballero Vargas  
**DIRECTOR EJECUTIVO**

Es conforme:



Luis Adolfo Ormachea M.  
**DIRECTOR LEGAL a.i.**

**REGLAMENTO PARA LA INSCRIPCIÓN DE EMPRESAS CONSULTORAS EN EL  
REGISTRO DE CONSULTORES DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y  
CONTROL SOCIAL DE ELECTRICIDAD**

**CAPÍTULO I**

**DISPOSICIONES GENERALES**

**1. OBJETO**

El presente Reglamento tiene por objeto establecer los requisitos para que las empresas de consultoría de Auditoría Externa, Empresas Consultoras que realizan Estudios Tarifarios, Estudios para la Determinación y Actualización de Costos de Transmisión y Estudios de Límites de Comportamiento para Componentes de Transmisión, en adelante "Empresas Consultoras", que deseen prestar servicios en las empresas del sector eléctrico, puedan inscribirse en el Registro de Empresas Consultoras de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad (AE).

Asimismo, se establecen los lineamientos que deben ser considerados para la contratación de las Empresas Consultoras por parte de las empresas reguladas.

**2. AMBITO DE APLICACION**

Se encuentran sujetas al ámbito de aplicación del presente Reglamento, las empresas y otras entidades que realizan actividades de la industria eléctrica y las Empresas Consultoras especializadas nacionales y extranjeras, las cuales deberán ser precalificadas para su inscripción en el Registro de Empresas Consultoras de la AE.

**3. BASE LEGAL**

El presente Reglamento tiene como base legal las siguientes disposiciones normativas:

- Constitución Política del Estado Plurinacional.
- Ley de Electricidad N° 1604 de 21 de diciembre de 1994 (Artículos 47 y 53).
- Reglamento de Precios y Tarifas (RPT), aprobado mediante Decreto Supremo N° 26084 de 2 de marzo de 2001. (Artículos 31 y 40).
- Reglamento de Calidad de Transmisión (RCT), aprobado mediante Decreto Supremo N° 24711 de 17 de julio de 1997 (Artículo 7 y 13).
- Decreto Supremo N° 0071 de 9 de abril de 2009.

**4. REGISTRO DE EMPRESAS CONSULTORAS**

DE LAS EMPRESAS CONSULTORAS PARA AUDITORIAS EXTERNAS, ESTUDIOS TARIFARIOS, ESTUDIOS PARA LA DETERMINACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE COSTOS DE TRANSMISIÓN Y ESTUDIOS DE LÍMITES DE COMPORTAMIENTO PARA COMPONENTES DE TRANSMISIÓN.

**4.1. Registro**

La AE, de acuerdo a lo establecido en los Artículos N° 47 y 53 de la Ley de Electricidad, Artículos 31 y 40 del Reglamento de Precios y Tarifas (RPT) aprobado mediante Decreto Supremo N° 26094 y Artículos 7 y 13 del Reglamento de Calidad de Transmisión (RCT) aprobado mediante Decreto Supremo N° 24711, mantendrá un Registro de Empresas Consultoras autorizadas para realizar específicamente Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios para la Determinación y Actualización de Costos de Transmisión o Estudios de Límites de Comportamiento para Componentes de Transmisión en las empresas reguladas del sector eléctrico.

La inscripción en este registro es obligatoria y se considera como requisito previo para que las Empresas Consultoras puedan realizar estos servicios en las diferentes empresas reguladas y otras entidades del sector eléctrico.

**4.2. Información y Documentación Requerida**

La información y documentación requerida por la AE para la inscripción en el Registro de Empresas Consultoras, es la siguiente:

**EMPRESAS CONSULTORAS NACIONALES**

- 4.2.1. Carta de solicitud dirigida al Director Ejecutivo de la AE para la incorporación en el Registro de Empresas Consultoras, especificando el tipo de servicio para el que requieren la precalificación.
- 4.2.2. Balance y Estado de Resultados presentado a la administración tributaria
- 4.2.3. Datos generales de la Empresa Consultora (domicilio legal, fax, correo electrónico, teléfonos, casilla, distribución geográfica de las oficinas, estructura organizacional – organigrama – y otros).

**Requisitos Legales**

- 4.2.4. Fotocopias legalizadas de los documentos de constitución de la empresa consultora y de las modificaciones efectuadas cuando correspondan, registrados en el Registro de Comercio (FUNDEMPRESA).
- 4.2.5. Certificado Original de inscripción y actualización en el Registro de Comercio (FUNDEMPRESA).
- 4.2.6. Certificado de inscripción al Padrón Nacional de Contribuyentes en el que se consigne el Número de Inscripción Tributaria (NIT).
- 4.2.7. Fotocopia legalizada del Poder o mandato del Representante Legal de la empresa consultora registrado en el Registro de Comercio (FUNDEMPRESA).
- 4.2.8. Certificado de Solvencia Fiscal.

**Requisitos Técnicos**

- 4.2.9. Curriculum Vitae de los Socios y profesionales responsables del equipo, que demuestren experiencia en el o los servicios de Auditoría y Estudios, que desea realizar para empresas reguladas del sector eléctrico<sup>1</sup>.
- 4.2.10. Acreditación de inscripción en el Colegio o registro de Profesionales respectivo.
- 4.2.11. Relación de los clientes más importantes a los que prestaron servicios en los últimos años, referidos a Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios para la Determinación de Indicadores de Calidad en Servicios Públicos o Estudios de Costos para sistemas eléctricos, en cada caso (**Experiencia General**).
- 4.2.12. Relación de los clientes del sector eléctrico a los que prestaron servicios en Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios de Determinación y Actualización de Costos de Transmisión y Estudios de Límites de Comportamiento de Componentes de Transmisión (**Experiencia Específica**, no excluyente para todos los casos)<sup>2</sup>.
- 4.2.13. Declaración Jurada que acredite el cumplimiento del numeral 4.6.2 del presente Reglamento.
- 4.2.14. Proporcionar cualquier otra información o datos de interés que contribuya a la evaluación de la Empresa Consultora por parte de la AE.

**EMPRESAS CONSULTORAS EXTRANJERAS <sup>3</sup>**

- 4.2.15. Carta de solicitud dirigida al Director Ejecutivo de la AE para la incorporación en el Registro de Empresas Consultoras de la AE, especificando el tipo de servicio para el que requieren la precalificación.
- 4.2.16. Balance y Estado de Resultados
- 4.2.17. Datos generales de la Empresa Consultora o Consultor Individual (domicilio legal, fax, correo electrónico, teléfonos, casilla, distribución geográfica de sus oficinas, estructura organizacional – organigrama – y otros).

<sup>1</sup> Se debe aclarar que se evaluará como experiencia de la empresa consultora, la experiencia de sus consultores documentalmente respaldada, con la finalidad de incentivar a nuevas Empresas Consultoras bolivianas.

<sup>2</sup> Igual a (1).

<sup>3</sup> Para realizar los servicios para los que obtienen su precalificación, necesariamente deben asociarse con empresas consultoras nacionales.

**Requisitos Legales**

- 4.2.18. Fotocopias legalizadas por autoridad nacional competente de los documentos de constitución de la empresa consultora y de las modificaciones efectuadas cuando correspondan, con arreglo a la Ley de su país de origen.
- 4.2.19. Fotocopia legalizada por autoridad nacional competente del Poder o mandato del Representante Legal de la empresa consultora con arreglo a la Ley de su país de origen.
- 4.2.20. Declaración Jurada que acredite el cumplimiento del numeral 4.6.2. del presente Reglamento.

**Requisitos Técnicos**

- 4.2.21. Curriculum Vitae de los Socios y profesionales responsables del equipo, que demuestren experiencia en el o los servicios (Auditoría y Estudios), o similares, que desea realizar para empresas reguladas del sector eléctrico.
- 4.2.22. Relación de los clientes más importantes a los que prestaron sus servicios en los últimos años, referidos a Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios para la Determinación de Indicadores Calidad en Servicios Públicos o Estudios de Costos para sistemas eléctricos, en cada caso (**Experiencia General**).
- 4.2.23. Relación de los clientes del sector eléctrico a los que prestaron servicios referidos a Auditorías Externas, Estudios Tarifarios, Estudios de Determinación y Actualización de Costos de Transmisión y/o Estudio de Límites de Comportamiento para Componentes de Transmisión (**Experiencia Específica**).
- 4.2.24. Proporcionar cualquier otra información o datos de interés que contribuya a la evaluación de la Empresa Consultora por parte de la AE.

**4.3. Evaluación**

La AE evaluará la solicitud de inscripción en el Registro de Empresas Consultoras, tomando en cuenta la información y documentación presentada, pudiendo requerir mayor información que le permita un mejor sustento para la determinación que adopte.

En caso de existir observaciones, éstas serán comunicadas mediante nota a la Empresa Consultora. Si la Empresa Consultora no subsana las observaciones, en un tiempo de diez (10) días hábiles a partir de dicha comunicación, se considerará como desistimiento de la solicitud para la inscripción en el Registro de Empresas Consultoras de la AE.

**4.4. Aprobación de la Solicitud**

Para las Empresas Consultoras que hubiesen cumplido con todos los requisitos establecidos en el presente reglamento, se elaborará el formulario de precalificación que será firmado por la Dirección Legal y la Dirección Técnica correspondiente, previa evaluación técnica y legal, emitiéndose dos ejemplares del Certificado de Registro.

Un ejemplar será entregado a la Empresa Consultora mediante nota. El otro ejemplar permanecerá en el archivo de la AE para casos de legalizaciones.

**4.5. Rechazo de la Solicitud**

En caso de que la Empresa Consultora incurra en alguna de las causales establecidas en el numeral 4.6 del presente Reglamento, la AE rechazará la solicitud de precalificación e incorporación de la Empresa Consultora al Registro de Empresas Consultoras de la AE.

**4.6. Causales para el Rechazo de las Solicitudes**

Las solicitudes de precalificación de las Empresas Consultoras serán rechazadas por la AE, cuando se presente alguna de las siguientes causales:

- 4.6.1. Cuando alguno de los socios no tenga un título profesional en el rubro correspondiente a cada tipo de consultoría.
- 4.6.2. Cuando alguno de los socios, gerentes, supervisores, encargados, especialistas o personal de la Empresa Consultora, responsable de prestar servicios en las empresas reguladas, sea accionista, socio, director o síndico u órgano equivalente en las empresas reguladas.
- 4.6.3. Cuando alguno de los socios, gerentes, encargados, especialistas y personal del equipo de trabajo de la Empresa Consultora responsable de prestar servicios en la empresa regulada, se desempeñe en relación de dependencia en la empresa regulada, en empresas económicamente vinculadas a ella u otras entidades reguladas.
- 4.6.4. Cuando la documentación e información remitida por la Empresa Consultora no cumpla con los requisitos establecidos en el Capítulo I, numeral 4.2 del presente Reglamento.
- 4.6.5. Cuando medie cualquier circunstancia que haga dudosa la autenticidad de la documentación presentada o cuando la AE verifique que la documentación e información proporcionadas no son auténticas.
- 4.6.6. Cuando la empresa regulada haga conocer a la AE, mediante nota, antecedentes de servicios mal realizados o incumplimiento de contrato por parte de la Empresa Consultora, debidamente documentado.

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

4.6.7. Cuando la AE, mediante procesos de revisión, establezca la existencia de errores u omisiones en los Informes de Consultoría o Estudios realizados por parte de la Empresa Consultora, que afecten en los procedimientos regulatorios.

4.6.8. Cuando algunos de los socios, gerentes, encargados, especialistas y personal de la Empresa Consultora, se encuentre expresamente inhabilitado o suspendido por la AE por un periodo determinado.

### **4.7. Caducidad del registro**

4.7.1. La inscripción en el Registro de Empresas Consultoras de la AE caducará automáticamente por falta de renovación anual de los documentos establecidos en el numeral 4.9 del presente Reglamento, por parte del interesado.

4.7.2. Cuando se haya producido la caducidad automática del registro, la empresa consultora deberá iniciar un nuevo trámite de registro.

### **4.8. Cancelación del Registro. - La AE cancelará el registro de la empresa consultora en los siguientes casos:**

4.8.1. Cuando la AE, previa evaluación legal, compruebe el incumplimiento del contrato de prestación de servicios, relacionado al objeto del registro.

4.8.2. Cuando el certificado de registro otorgado por la AE sea utilizado para un propósito diferente para el cual fue emitido.

4.8.3. Cuando exista incumplimiento de contrato con la AE, relacionado con la actividad regulatoria.

4.8.4. Cuando la AE en procesos de revisión, establezca errores u omisiones en los informes o estudios de consultoría realizados, que afecten o incidan en los procedimientos regulatorios.

En todos los casos anteriormente señalados, la cancelación del registro será dispuesta por el lapso de un año. Al cabo de este plazo, la empresa consultora podrá iniciar un nuevo trámite de registro.

En caso de evidenciarse la reiteración de las causales antes señaladas, la cancelación de registro será dispuesta por el doble del tiempo considerado en su última penalización.

### **4.9 Renovación del Certificado de Registro. -**

Para continuar activo en el Registro de la AE, las Empresas Consultoras deben actualizar anualmente la siguiente documentación:

4.9.1 Certificado de Registro de FUNDEMPRESA actualizado (original)

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

- 4.9.2 Fotocopia simple del Balance General y Estado de Resultados de su empresa (última gestión), presentado a la Administración Tributaria.
- 4.9.3 Experiencia General de la empresa (actualizada)
- 4.9.4 Experiencia específica (si hubiera)
- 4.9.5 Datos Generales de la empresa actualizados (domicilio legal, teléfonos, fax, casilla, e-mail, etc)
- 4.9.6 Para los requisitos legales, se debe remitir fotocopias simples de la documentación enviada con anterioridad y copias legalizadas en caso de existir modificaciones en la constitución de la sociedad y/o cambios del representante legal de la empresa.
- 4.9.7 Para el caso de las empresas extranjeras, cualquier modificación que hubieran tenido en su constitución o del poder del representante legal, deberá ser enviada con arreglo a su Ley del país de origen debidamente legalizado.
- 4.9.8 Formulario de Declaración Jurada que acredite el cumplimiento del numeral 4.6.2 del presente Reglamento.

## **CAPITULO II**

### **RESPONSABILIDADES Y LIMITACIONES DE CONTRATACION**

#### **5. DE LA ENTIDAD REGULADA**

- 5.1 Responsabilidad sobre los servicios de consultoría.- Es responsabilidad de las empresas y entidades reguladas contratar los servicios de Empresas Consultoras precalificadas y autorizadas por la AE para el desarrollo de las consultorías, de acuerdo a la Ley de Electricidad y sus Reglamentos.
- 5.2 Obligación de proporcionar información.- La empresa o entidad eléctrica regulada tiene la obligación de proporcionar a las empresas consultoras, información y documentación que, a juicio de ésta, sea necesaria para cumplir su función, incluida la correspondencia con la AE.
- 5.3 Consultas al Registro de Empresas Consultoras.- Antes de contratar a una Empresa Consultora o renovar contratos, las empresas o entidades reguladas deberán exigir la presentación del certificado vigente del Registro de Empresas Consultoras de la AE.
- 5.4 Selección Empresas Consultoras.- El equipo de contratación responsable en cada una de las empresas o entidades reguladas, definirá políticas para la selección y contratación de las Empresas Consultoras, así como mecanismos de control para la ejecución del trabajo realizado en relación con la propuesta técnica, debiendo necesariamente tomar en cuenta lo establecido en el presente reglamento.

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

**5.5 Requisitos para la contratación de Empresas Consultoras.**- Además de estar inscritas en el Registro de Empresas Consultoras de la AE, las empresas y entidades reguladas sólo podrán contratar los servicios de empresas consultoras que:

**5.5.1** No tengan intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos, ni conflictos de cualquier índole con la empresa regulada.

**5.5.2** No tenga vinculación por propiedad directa o indirecta, de gestión o de parentesco con la entidad regulada o con las personas jurídicas integrantes del conglomerado al cual pertenece la entidad regulada, ni con sus accionistas o socios, directores, gerentes, representantes legales o funcionarios principales.

Para este fin la Empresa Consultora, deberá realizar su declaración de independencia.

**5.6 Incumplimiento del contrato de servicios.**- En caso de incumplimiento al contrato de servicios por parte de las Empresas Consultoras, las empresas reguladas contratantes deberán informar a la AE dentro de los diez (10) días hábiles de determinado el incumplimiento.

**5.7 Comunicación de Contratación.**- Las empresas reguladas deberán comunicar a la AE en un plazo no mayor a 10 días hábiles desde la suscripción del contrato, el nombre de la Empresa Consultora que haya sido seleccionada y el objeto del contrato.

## **6. DE LAS EMPRESAS CONSULTORAS**

**6.1 Responsabilidad.**- La responsabilidad profesional del trabajo, informes y estudios se atribuyen a la Empresa Consultora y consecuentemente, a los socios y responsables de la elaboración de los mismos.

**6.2 Remisión de Información.**- Con el fin de que la AE pueda contar en todo momento con información actualizada sobre la Empresa Consultora, es responsabilidad de ésta, una vez que haya sido incorporada en el Registro de Empresas Consultoras de la AE, informar a este organismo regulador sobre cualquier modificación de documentos de constitución en la estructura de la sociedad, relaciones con otras empresas, altas y bajas de socios y personal ejecutivo y responsables de los equipos de profesionales(gerentes, supervisores, encargados y especialistas), cambio de domicilio y otros.

**6.3 Impedimento.**- No podrán prestar servicios de consultoría para la elaboración de Informes de Auditoría, Estudios Tarifarios, Estudios de Determinación y Actualización de Costos de Transmisión y Estudios de Límites de Comportamiento, las empresas que tengan intereses personales, comerciales, financieros o económicos directos o indirectos, ni conflictos de cualquier índole con la entidad regulada contratante, sus accionistas, socios,

**ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

directores, gerentes, síndicos, representantes legales o funcionarios principales.

- 6.4 Control de Calidad.- La AE tiene la facultad de revisar los informes de consultoría, verificando la calidad técnica del mismo y la observancia de las normas aplicables, teniendo para ello acceso irrestricto a los papeles de trabajo y cualquier otro documento elaborado y obtenido por la Empresa Consultora.

**7. PARA EL CASO DE AUDITORIAS EXTERNAS**

- 7.1 Límite de Contratación.- Que no haya estado encargada de las labores de auditoría externa en la misma entidad regulada por más de tres (3) años consecutivos, los cuales podrán ser re-contratados por la empresa regulada después de una interrupción no menor a dos años posteriores al último servicio realizado.
- 7.2 Rotación de auditores.- Es responsabilidad de las empresas reguladas, exigir la rotación de los responsables del equipo auditor (socio, gerente de auditoría, supervisor encargado y especialista). En caso de ser contratados para realizar los servicios continuos de auditoría, obligatoriamente deben trabajar con el equipo de auditoría propuesto para la auditoría.
- 7.3 Propuesta Técnica.- La empresa regulada, previa suscripción de los contratos respectivos por servicios de Auditoría Externa y Verificación del Cumplimiento de la Ley de Electricidad, según Anexo del presente reglamento, solicitará una propuesta técnica que formará parte del contrato, donde se precise además de otros temas requeridos por la empresa, los temas de interés regulatorio, de acuerdo a lo siguiente:
- 7.3.1 Procedimientos a aplicarse para verificar el grado de cumplimiento a la Ley de Electricidad y normativa emitida por la AE.
- 7.3.2 Informes a emitirse por la Firma de Auditoría, conforme a sus requerimientos internos, así como las disposiciones del presente Reglamento y demás normas complementarias emitidas por la AE.
- 7.4 Presentación de Informes a la AE.- En cumplimiento al Artículo 47 de la Ley de Electricidad (Ley 1604), la empresa regulada deberá enviar a la AE anualmente, un ejemplar de los Estados Financieros Auditados y un ejemplar del Informe "Verificación del Cumplimiento a la Ley de Electricidad", además de un ejemplar de los estados de cuenta detallados a nivel de imputación para fines regulatorios, conforme al Sistema Uniforme de Cuentas (S.U.C.)

**8. PARA LOS ESTUDIOS TARIFARIOS, ESTUDIOS DE DETERMINACION Y ACTUALIZACION DE COSTOS DE TRANSMISION Y ESTUDIOS DE LÍMITES DE COMPORTAMIENTO PARA COMPONENTES DE TRANSMISION**

8.1 Límite de Contratación.- Que no haya estado encargada de la elaboración de los últimos estudios correspondientes para la misma entidad regulada. Es decir, que la Empresa Consultora, no podrá realizar el mismo estudio de forma consecutiva para una misma empresa regulada.

**INFRACCIONES Y SANCIONES**

9. Infracciones.- Se definen como infracciones específicas para las Empresas Consultoras, entre otras, las siguientes:

- 9.1 Incumplimiento en el alcance del trabajo realizado
- 9.2 Incumplimiento del contrato de servicios
- 9.3 Incumplimiento al presente Reglamento
- 9.4 Cuando se establezca falta de independencia y/o conflicto de intereses.
- 9.5 Falta de diligencia y ética profesional
- 9.6 La utilización de procedimientos de auditoría inadecuados o insuficientes
- 9.7 Que habiendo riesgos que podrían afectar negativamente en los resultados de la gestión por la que se está emitiendo el dictamen o que representen contingencias que podrían afectar futuras gestiones de la entidad, éstas no fueron reveladas.
- 9.8 Cuando cedan, transfieran o terciericen el trabajo profesional a otra Empresa Auditora.
- 9.9 Cuando no se apliquen en el desarrollo del trabajo, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- 9.10 Cuando no se haya revisado el Cumplimiento de todas o alguna de las Cláusulas de los Procedimientos para la Verificación del Cumplimiento de la Ley de Electricidad

10. Sanciones.- Se establecen como sanciones aplicables al presente reglamento a las siguientes:

- 10.1 La cancelación temporal del registro de las empresas consultoras por el lapso de un año. En caso de reiteración de infracciones, el tiempo de la sanción será aplicada por el doble de tiempo.

11. Procedimiento sancionatorio.- Las sanciones establecidas en el presente reglamento serán aplicadas, previa sustanciación del procedimiento sancionador previsto en la Ley 2341 de 23 de abril de 2002, de Procedimiento Administrativo.

## **PROCEDIMIENTOS GENERALES E INFORMES DE EMPRESAS AUDITORAS**

### **1. DE LA EMPRESA AUDITORA**

#### **1.1 Alcance y Enfoque de la Auditoría y de la Verificación de la Ley de Electricidad.-**

- 1.1.1 Aplicación de Normas de Auditoría y Contabilidad.- Las Firmas de Auditoría deberán efectuar el examen de los estados financieros de entidades reguladas, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad, u otro organismo autorizado por el Colegio de Auditores o Contadores Públicos o Autorizados en Bolivia, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA – International Standards on auditing) emitidas por el IFAC (International Federation of Accountants) y vigentes internacionalmente a la fecha de la Auditoría y las normas aplicables emitidas por la AE.
- 1.1.2 Aplicación de Normas de contabilidad.- Las Firmas de auditoría deberán emitir su opinión sobre si los estados financieros de las entidades reguladas presentan razonablemente la situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y el Sistema Uniforme de Cuentas aprobado por la ex Superintendencia de Electricidad.
- 1.1.3 Evaluación del Sistema Informático.- En relación con el control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado, es obligatorio para el trabajo de auditoría evaluar el tamaño y complejidad de los servicios informáticos utilizados.
- 1.1.4 Evaluación del Cumplimiento de la Ley de Electricidad.- De acuerdo al artículo 47 de la Ley 1604, los servicios de auditoría externa que sean contratados por las empresas eléctricas reguladas, deberán ser realizados por empresas precalificadas por la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Electricidad.

El informe de auditoría anual que presentarán las empresas reguladas, deberá incluir entre otros, aspectos que son de interés para la regulación, que requieren detalles de exposición particulares de acuerdo al Sistema Uniforme de Cuentas y que deberán ser incluidos en anexo a los estados financieros como ejemplar exclusivo para la Verificación del Cumplimiento a la Ley de Electricidad.

A continuación detallamos los puntos a ser considerados en las Auditorías Externas para evaluación de la AE:

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

### **1.1.4.1 Cumplimiento del Contrato de Concesión y Licencia**

- Verificar las actualizaciones de zonas de concesión (cada 2 años) – documentación
- Verificación de las obligaciones establecidas en el contrato y sus modificaciones
- Verificación de otros puntos si correspondiera

### **1.1.4.2 Sistemas de Contabilidad**

- Aplicación del SUC
- Descripción de otro sistema

### **1.1.4.3 Sistemas de Contabilidad Separados.- Verificar que las empresas eléctricas que tengan Concesión o Licencia en el Sistema Interconectado Nacional y en Sistemas Aislados mantengan sistemas de contabilidad separados**

Las empresas de Distribución propietarias directas de instalaciones de Generación, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso d) del Artículo 15 de la presente ley, tendrán un sistema de contabilidad separado para la actividad de Generación.

### **1.1.4.4 Evaluación de la Estructura de Mercado**

- Comparación de las ventas (Clientes, Energía y Potencia) por categoría de consumidores comparando con lo aprobado en el estudio tarifario
- Tarifas promedio de venta
- Análisis y evolución de las compras
- Precio promedio de compra
- Análisis de los niveles de pérdidas de energía
- Análisis de parámetros técnicos
- Factor de carga

### **1.1.4.5 Evaluación de los Contratos con Terceros**

Evaluar todos los contratos suscritos tanto en el área operativa que afectan a los costos de suministros y los contratos en el área de inversión

#### **Empresas vinculadas**

- Características Generales de los contratos
- Características Individuales de los contratos
- Costos Individuales de los Contratos

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

- Análisis y consideraciones de los costos de los contratos, realizando comparación con los precios de mercado

### **Otros Contratistas**

- Características Generales de los contratos
- Características Individuales de los contratos
- Costos Individuales de los Contratos
- Análisis y consideraciones de los costos de los contratos, realizando comparación con los precios de mercado

### **1.1.4.6 Evaluación Económico y Financiera**

- Análisis Económico
  - Determinar el nivel de la tasa de retorno anual sobre el patrimonio afecto a la Concesión
- Análisis Financiero
  - Balances Generales (clasificados en AT, MT y BT)
  - Estados de Resultados (clasificando los ingresos y egresos de acuerdo a la estructura del SUC, como ser Costos de Operación y Mantenimiento, Administrativos, de Consumidores, etc.)
  - Informes Administrativos y otros

### **1.1.4.7 Análisis de los Activos Fijos**

- Evolución de los activos fijos y su depreciación acumulada, cuotas de depreciación, consignando valores de origen, adiciones, bajas, ajustes por inflación y traspasos de obras en curso.
- Detalle de las nuevas inversiones ejecutadas y detalle de las bajas efectuadas

### **1.1.4.8 Análisis del endeudamiento**

- Revisión y situación actual de los Contratos de Préstamo
  - Detalle de los mismos, incluyendo importe, vigencia, plazo, renovaciones, fecha de inicio de crédito, fecha de finalización, amortizaciones, intereses, comisiones, garantías, otros cargos por mora, periodos de pago, saldo y otros.

### **1.1.4.9 Tarifas**

- Control de la Aplicación de Tarifas
  - Verificación de la determinación trimestral de las estructuras tarifarias

## **ANEXO A LA RESOLUCIÓN AE N° 345/2009**

La Paz, 31 de diciembre de 2009

- Verificación de la correcta aplicación de los criterios de facturación y cargos tarifarios
- Estudio Tarifario
  - Relevamiento de los costos unitarios operativos (operación, mantenimiento, consumidores, administrativos): en relación a la demanda máxima, número de consumidores, Km de línea, entre otros y emitir una opinión sobre su razonabilidad
- Cumplimiento de los indicadores de eficiencia y eficacia establecidos por la ex Superintendencia de Electricidad

### **1.1.4.10 Inversiones**

- Verificar el cumplimiento con el plan de inversiones aprobado por la ex Superintendencia de Electricidad ahora AE.
  - Verificación indirecta mediante indicadores de eficiencia (globales)
  - Verificación y cuantificación directa en proyectos singulares (individuales)
- Relevamiento de los costos unitarios de los proyectos
  - Índices Financieros y Técnicos sobre la razonabilidad de las inversiones ejecutadas
- Verificación financiera y en unidades técnicas
  - Red de Distribución por nivel de tensión
  - Transformadores de distribución
  - Subestaciones de Potencia
  - Postes
  - Propiedad General

### **1.1.4.11 Calidad**

- Análisis de las penalizaciones aplicadas
  - Evaluación del Producto Técnico
  - Evaluación del Servicio Técnico
  - Evaluación del Servicio Comercial